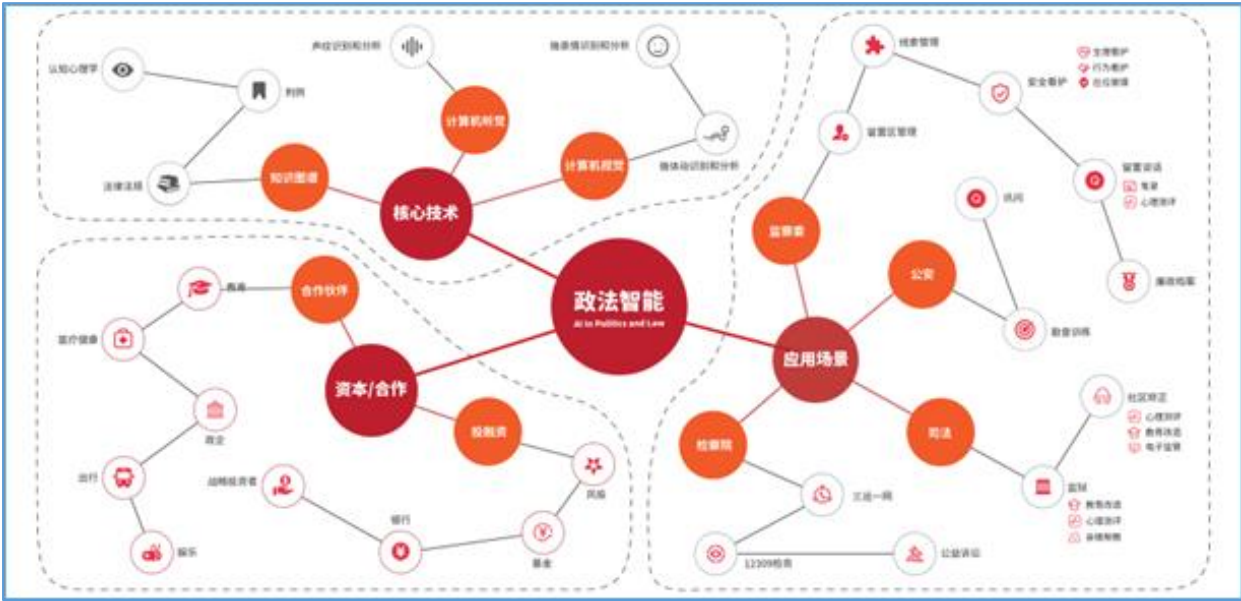




康泰科技
NEEQ: 838221

沈阳康泰电子科技股份有限公司
SHENYANG CONTAIN ELECTRONIC TECHNOLOGY CO., LTD



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人童心、主管会计工作负责人周丹及会计机构负责人（会计主管人员）周丹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、北京中名国成会计师事务所（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	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	23
附件	会计信息调整及差异情况.....	114

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

释义

释义项目		释义
本公司、公司	指	沈阳康泰电子科技股份有限公司
报告期、本期	指	2023 年度，即 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
《公司章程》	指	《沈阳康泰电子科技股份有限公司公司章程》
三会	指	董事会、监事会、股东大会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书和财务负责人
证监会	指	中国证券监督管理委员会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会议事规则》
康毅基金	指	沈阳康毅投资管理中心（有限合伙）

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	沈阳康泰电子科技股份有限公司		
英文名称及缩写	SHENYANG CONTAIN ELECTRONIC TECHNOLOGY CO., LTD		
	CONTAIN		
法定代表人	童心	成立时间	2008年7月9日
控股股东	控股股东为（童心）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（童心），一致行动人为（沈阳康毅投资管理中心（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-652 信息系统集成服务-6520 信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	<p>公司主要以自主研发的审讯主机、基于微表情的智能审讯研判系统为核心产品，以司法行业信息系统建设解决方案为支撑，围绕司法行业智能化建设的需求，为客户提供便携式审讯终端、云刻录工作站、视频云主机等自主研发的硬件产品以及移动检务通、智能讯问心理评测分析平台、公诉支持系统、三远一网管理平台、12309 检务服务管理平台、公益诉讼管理平台、智能侦讯研判管理系统、社区矫正罪犯教育改造智能自助测评系统、智慧监狱心理测评与教育发行信息化平台、一体化智能云勘察系统、公安现场勘察实训系统等自主研发软件产品。以自主核心软硬件产品为敲门砖，为客户提供一站式的信息化建设解决方案，包括办案区、检务工作区、谈话区等的信息化建设与装饰装修、网络改造、智能运维等项目的工程施工及服务。</p>		
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	康泰科技	证券代码	838221
挂牌时间	2016年8月1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）	25,166,667
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区太平桥大街 19 号恒奥中心 B 座三层 投资者沟通电话：010-88013609		
联系方式			
董事会秘书姓名	周丹	联系地址	辽宁省沈阳市浑南区沈阳国际软件园 E07D 户五楼
电话	13840066959	电子邮箱	1416680388@qq.com
传真	024-88017006		

公司办公地址	辽宁省沈阳市浑南区上深沟村 861-7 号（151）	邮政编码	110016
公司网址	http://www.contain.com.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	912101006753295177		
注册地址	辽宁省沈阳市浑南区上深沟村 861-7 号（151）		
注册资本（元）	25,166,667	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、商业模式：

公司自成立以来，一直立足于司法行业的信息系统集成、解决方案、产品、运维服务，公司的商业模式采用行业产品+行业解决方案+行业运维服务的商业模式，即以产品为打开业务领域的钥匙，公司控股子公司阳光信泰自主研发的数字法庭终端、数字审讯终端、同步录音录像终端及配套软件是公、检、法机关业务工作中所不可缺少的信息系统的核心设备，公司代理的刑事技术、电子数据检验设备是公、检机关侦查部门在侦查和证据检验过程中的利器，以此类产品做为进入司法行业的“敲门砖”很容易被用户接受，而随之的行业信息化系统解决方案，则能为用户的应用系统构建一套完整的方案，经过与客户的交往和服务，逐渐形成客户对公司技术及服务的依赖。做为深入司法行业信息系统解决方案、服务提供商，公司在为用户提供终身价值服务的同时，将运维服务做为增加用户与公司黏稠度的重要业务。

公司所提供的计算机系统集成和行业信息系统解决方案的盈利模式主要为：一是从项目设备中赚取利润。二是从项目施工中赚取施工利润，毛利润在 30%左右。公司代理的产品，根据厂商给予的代理价格和市场价格的价格差来获得利润，毛利润在 25%左右。运维服务是根据用户的设备总量制定运维费用，公司通过精心运维的服务来减少设备的故障率，由此提高运维费用的收益，此类业务的利润在 50%—60%之间。报告期内，公司仍然为司法行业客户服务，公司的商业模式较上一年度未发生较大变化，报告期后至本报告披露日，公司的商业模式较本报告期相比未发生较大变化。

二、经营计划实现情况：

报告期内公司经营计划包括研发技术创新，市场开拓，实现销售收入的进一步增长。以自主研发的面部情绪、语音情感、眼动轨迹、肢体行为、生命体征识别分析技术为核心能力，推动人工智能与行业应用深度结合，代表产品与方案包括：

面向全行业的多模态心理分析系统、同步录音录像系统等；

面向检察业务的 12309 检务平台、公益诉讼线索平台、三远一网办案系统、认罪认罚管理软件等；

面向纪委监委业务的智慧留置看护系统、智能侦讯研判系统、现场调查系统等；

面向军工业务的勤务安全管理系统、营门处突模拟系统、智慧军营解决方案等。

报告期内以及报告期后至报告披露日，公司的商业模式均未发生重大变化。

(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
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2023 年 5 月 30 日由辽宁省工业和信息化厅复审通过专精特新企业 2022 年 11 月 28 日由辽宁省科学技术厅重新认定为高新技术企业

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	52,699,487.07	48,802,961.30	7.98%
毛利率%	26.31%	27.57%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	258,764.85	674,801.78	-61.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,228,450.66	-4,890,105.42	33.98%
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）	0.87%	2.32%	-
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）	-10.91%	-16.79%	-
基本每股收益	0.01	0.03	-65.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	48,999,468.11	51,260,999.02	-4.41%
负债总计	19,774,933.59	22,221,474.41	-11.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	29,721,678.04	29,462,913.19	0.88%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.18	1.17	0.88%
资产负债率%（母公司）	39.70%	41.60%	-
资产负债率%（合并）	40.36%	43.35%	-
流动比率	1.82	2.16	-
利息保障倍数	3.75	3.17	-
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	-8,416,489.12	3,337,004.36	-352.22%
应收账款周转率	3.71	3.50	-
存货周转率	4.09	3.42	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.41%	-0.66%	-
营业收入增长率%	7.98%	12.38%	-
净利润增长率%	-70.58%	109.56%	-

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	409,991.35	0.84%	6,079,550.57	11.86%	-93.26%
应收票据					
应收账款	15,008,831.03	30.63%	14,648,474.81	28.58%	2.46%
预付款项	939,669.32	1.92%	524,968.78	1.02%	79.00%
其他应收款	1,007,516.96	2.06%	1,201,164.47	2.34%	-16.12%
存货	10,737,705.65	21.91%	11,437,600.65	22.31%	-6.12%
合同资产	1,831,330.79	3.74%	1,070,800.11	2.09%	71.02%
其他流动资产	191,809.63	0.39%	44,770.8	0.09%	328.43%
其他权益工具投资	572,600	1.17%	409,000	0.80%	40.00%
固定资产	10,330,753.13	21.08%	11,281,518.37	22.01%	-8.43%
无形资产	7,969,260.25	16.26%	4,563,150.46	8.90%	74.64%
短期借款	3,120,000	6.37%	10,000	0.02%	31,100.00%
应付账款	6,698,030.82	13.67%	6,473,278.17	12.63%	3.47%
预收款项	0	0.00%	6,476.19	0.01%	-100.00%
合同负债	3,577,227.34	7.30%	6,418,227.31	12.52%	-44.26%
递延收益	3,222,500.16	6.58%	6,032,500.08	11.77%	-46.58%

项目重大变动原因:

- 1、无形资产: 较上年期末变动增加 74.64%，主要原因系报告期内公司情绪采集及心理健康评估系统 V1.0、心理应激微反应标注系统 V1.0 及安全风险评估与预测系统 V1.0 三个研发项目结项验收通过，获得发明专利，其研发支出资本化导致。
- 2、短期借款: 较上年期末变动增加 31100.00%，主要原因系报告期内公司业务量增加，对应的采购支付的货款较多，因此通过银行融资方式解决部分资金问题。

(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	52,699,487.07	-	48,802,961.30	-	7.98%
营业成本	38,833,865.95	73.69%	35,347,991.55	72.43%	9.86%
毛利率%	26.31%	-	27.57%	-	-
销售费用	5,340,546.87	10.13%	5,013,490.69	10.27%	6.52%
管理费用	3,755,327.3	7.13%	4,255,999.78	8.72%	-11.76%
研发费用	8,233,644.62	15.62%	9,388,856.04	19.24%	-12.30%
财务费用	70,608.49	0.13%	298,742.33	0.61%	-76.36%
其他收益	4,637,969.47	8.80%	6,571,307.51	13.46%	-29.42%
投资收益	10,525.79	0.02%	54,280.62	0.11%	-80.61%
信用减值损失	-807,354.85	-1.53%	-462,692.13	-0.95%	-74.49%

资产减值损失	22,091.52	0.04%	132,761.63	0.27%	-83.36%
营业利润	207,539.22	0.39%	633,222.03	1.30%	-67.22%
营业外收入	-	0.00%	7,612.4	0.02%	-100.00%
营业外支出	10,693.23	0.02%	0	0.00%	-
净利润	185,009.91	0.35%	628,935.8	1.29%	-70.58%

项目重大变动原因:

1、营业收入: 较上年期末变动增加 7.98%，主要原因系报告期内公司努力开拓新行业市场，与新的集成商合作，增加了新的市场份额。

2、其他收益: 较上年期末变动降低 29.42%，主要原因系报告期内公司获得的政府项目补助资金较上年有所减少。

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	49,793,214.15	47,188,884.74	5.52%
其他业务收入	2,906,272.92	1,614,076.56	80.06%
主营业务成本	38,833,865.95	35,347,991.55	9.86%
其他业务成本	0	0	-

按产品分类分析:

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
系统集成及服务、销售主机等商品	23,830,319.12	17,113,110.39	28.19%	-41.25%	-42.42%	1.45%
建安及其他业务	25,962,895.03	21,720,755.56	16.34%	291.97%	285.99%	1.3%
合计	49,793,214.15	38,833,865.95	22.01%	5.52%	9.86%	-3.08%

按地区分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的的原因:

收入构成无变动。

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	中移系统集成有限公司	13,050,952.28	26.21%	否

2	沈阳市人民检察院	4,838,600.03	9.72%	否
3	中国工商银行股份有限公司大连市分行	3,264,067.46	6.56%	否
4	中共锦州市纪律检查委员会	2,958,347.76	5.94%	否
5	辽宁省人民检察院	2,740,316.40	5.50%	否
合计		26,852,283.93	53.93%	-

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	大连欣龙德智能工程有限公司	7,782,781.58	14.86%	否
2	辽宁旺阳科技有限公司	3,197,245.00	6.11%	否
3	沈阳创海智澜科技有限公司	1,963,346.82	3.75%	否
4	沈阳天眼智云智能技术研究院有限公司	1,940,000.00	3.70%	否
5	辽宁兴阳志合科技服务有限公司	1,860,000.00	3.55%	否
合计		16,743,373.40	31.97%	-

(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	-8,416,489.12	3,337,004.36	-352.22%
投资活动产生的现金流量净额	10,525.79	-1,259,915.93	-100.84%
筹资活动产生的现金流量净额	3,038,250.11	602,893.87	403.94%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额为-8,416,489.12元，变动比例为-352.22%，主要原因为：应收帐款回收较慢，供应商给予的帐期减少，现付结算增加，导致经营活动产生的现金流量净额比上期大帐减少。
- 2、投资活动产生的现金流量净额为10,525.79元，变动比例为-100.84%，主要原因为：本年度不存在闲置资金理财投资，而上年度存在闲置资金理财投资，所以导致本年度比上年度投资活动产生的现金流出量减少。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额为3,038,250.11元，变动比例为403.94%，主要原因为：因经营需要，从银行获取的短期借款增加，所以导致本年度比上年度筹资活动产生的现金流入量增加。

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
北京阳光信泰电子科技有限公司	控股子公司	自主产品研发销售	7,250,000	5,601,467.37	5,192,014.47	2,469,828.31	-85,392.32
安徽康泰电子信息技术有限公司	控股子公司	产品销售及系统集成	2,000,000	2,362,254.13	-1,555,917.70	1,631,813.00	-400,662.78
沈阳康慧类脑智能协同创新中心有限公司	控股子公司	研发及硬件产品销售	5,000,000	1,756,173.71	680,648.91	4,484,156.44	200,376.65

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
实际控制人不当控制的风险	公司控股股东及实际控制人为童心，直接和间接持有公司72.94%的股份，为公司董事长。若童心利用其控股地位对公司的经营决策、人事和财务等进行不当控制，可能给公司经营和未来发展带来风险。应对措施：公司对实际控制人不当控制的风险管理按照《公司法》、《证券法》等法律法规及规范性文件的要求，建立了相对完善的法人治理结构和关联交易回避表决等制度，并根据董事会与股东大会的决策机制实行。同时，公司在日常经营管理中对经营决策、财务决策、人事任免决策等重要控制活动通过部门领导会议讨论后集体决定，以降低和避免实际控制人不当控制给公司经营带来的风险。

人才流失或知识更新不及时的风险	软件和系统集成行业的核心竞争力是企业拥有涵盖计算机、建筑、软件开发等各领域专业人才和复合型人才的团队，且团队成员通过不断学习最新的技术知识进行实践，保持知识技能及时更新和升级。随着行业快速发展，各系统集成企业不断招募人才，若公司人员大量流失或知识更新不及时，将对公司业务产生较大影响，削弱公司的竞争力。应对措施：公司针对核心人员采用股权激励、职业生涯规划等方式让员工利益与公司利益一致，减少核心人员流失；建立核心岗位储备机制，以降低由于人才流失导致影响公司业务发展的情况。
收购子公司导致的经营风险	2015年4月公司收购阳光信泰76.17%股权，成为阳光信泰控股股东，至本年度末，持有股份达97.24%。2023年度阳光信泰净利润金额为-85,392.32元，累计未分配利润金额为-2,057,985.53元，阳光信泰自2010年12月30日成立至2023年底，盈利仍不多，如果在以后的经营中不能进一步改善经营状况，将对公司持续经营造成不利影响。应对措施：针对阳光信泰子公司的经营管理给予足够的资源支持，采用业务指导、管理培训等方式提高子公司的管理水平，开源节流；招聘优秀的营销人才，开拓新市场，提高销售业绩。
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<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.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	3,774,007.50	12.91%
作为被告/被申请人	-	-
作为第三人	-	-
合计	3,774,007.50	12.91%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年4月14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	2016年4月14日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房产建筑物	固定资产	抵押	7,430,299.33	15.16%	银行贷款担保抵押物
总计	-	-	7,430,299.33	15.16%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限情况不会对公司产生不利影响。

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	7,550,000	30%	-	7,550,000	30%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,008,333	4.00%	-	1,008,333	4.00%	
	董事、监事、高管	1,583,333	6.29%	-	1,583,333	6.29%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	17,616,667	70%	-	17,616,667	70%	
	其中：控股股东、实际控制人	15,891,667	63.15%	-	15,891,667	63.15%	
	董事、监事、高管	1,725,000	6.85%	-	1,725,000	6.85%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		25,166,667	-	0	25,166,667	-	
普通股股东人数							6

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	童心	16,900,000	-	16,900,000	67.15%	15,891,667	1,008,333	-	-
2	沈阳科技风险投资有限公司	4,166,667	-	4,166,667	16.56%	-	4,166,667	-	-
3	沈阳康毅投资管理中心（有限合伙）	1,800,000	-	1,800,000	7.15%	0	1,800,000	-	-
4	鞠明刚	1,200,000	-	1,200,000	4.77%	900,000	300,000	-	-

5	周丹	1,000,000	-	1,000,000	3.97%	750,000	250,000	-	-
6	李江	100,000	-	100,000	0.40%	75,000	25,000	-	-
合计		25,166,667	0	25,166,667	100%	17,616,667	7,550,000	-	-

普通股前十名股东间相互关系说明：

截至 2023 年 12 月 31 日，童心、周丹、李江为沈阳康毅投资管理中心（有限合伙）的合伙人。除此之外上述股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司的控股股东、实际控制人均为童心，基本情况如下：

童心，男，1974 年出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于北京大学，本科学历。2015 年 12 月 18 日，被公司创立大会选举为董事，同日被董事会选举为董事长，任期三年。工作经历：2000 年 3 月至 2004 年 5 月，任北京摩联科技有限公司(Modenlink VTEL) 售前技术员；2004 年 6 月至 2006 年 6 月，任北京康泰世通科技有限公司产品经理；2006 年 7 月至 2008 年 6 月，任沈阳施驭讯科技有限公司总经理；2008 年 7 月至 2015 年 11 月，任康泰（沈阳）电子系统集成有限公司董事长；2015 年 12 月至今，任沈阳康泰电子科技股份有限公司董事、董事长、总经理。

报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
童心	董事长兼总经理	男	1974年12月	2022年3月4日	2025年3月3日	16,900,000	-	16,900,000	67.15%
周丹	董事、财务负责人兼董事会秘书	女	1978年5月	2022年3月4日	2025年3月3日	1,000,000	-	1,000,000	3.97%
李永春	董事	男	1971年11月	2022年3月4日	2025年3月3日	-	-	-	-
李英杰	董事	女	1986年10月	2022年3月4日	2025年3月3日	-	-	-	-
李薇	董事	女	1972年6月	2022年3月4日	2025年3月3日	-	-	-	-
李青云	监事	女	1974年12月	2022年3月4日	2025年3月3日	-	-	-	-
李江	监事	男	1979年3月	2022年3月4日	2025年3月3日	100,000	-	100,000	0.40%
鞠明刚	监事	男	1979年2月	2022年3月4日	2025年3月3日	1,200,000	-	1,200,000	4.77%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	9	1	1	13
研发人员	20	4	3	19
技术人员	10	4	2	27
市场人员	34	2	3	16
员工总计	73	11	9	75

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	2	3
本科	39	39
专科	30	30
专科以下	2	2
员工总计	73	75

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、公司以创造价值为目标优化绩效和激励薪酬体系。
- 2、人力资源部重点工作以培训赋能体系建设为主，提升组织战斗能力。
- 3、截至报告期末，公司不存在需承担费用的离退休职工人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照公司制定的“三会”议事规则、《对外投资管理办法》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理办法》、《总经理工作细则》、《信息披露管理制度》等规章制度执行，构成了行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截止报告期内，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司董事会认真执行了股东大会的决议，忠实履行诚信义务，未发生损害公司、股东及其他第三方合法权益的行为，董事会的各项决议符合法律法规及《公司章程》的要求。监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，在业务、人员、资产、机构、财务等方面，公司均能保持独立性，能够保持自主经营能力。

1、业务独立性

公司拥有独立、完整的产品研发、采购、销售、售前售后技术业务支持系统，同时打造了与经营相匹配的组织管理机构。报告期内，公司控股股东投资的其他企业与本公司不存在重大的、显失公平的关联交易，不存在同业竞争关系；公司控股股东出具了避免同业竞争的承诺。

2、人员独立性

公司的董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合法定程序，董事、应由股东大会选举的监事由公司股东大会选举产生，职工代表监事由公司职工代表大会选举产生，董事长由公司董事会选举产生，总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员均由公司董事会聘任，不存在股东越权任命的情形。公司已与全体员工签订了《劳动合同》，独立发放员工工资；公司董事、监事、高级管理人员的选举、任免程序符合当时有效的《公司法》、《公司章程》的规定，合法、有效；公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监未在控股股东、实际控制人投资控股或参股的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人投资控股或参股的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人投资控股或参股的其他企业中兼职。

3、资产独立性

自公司成立以来，公司历次出资、增资均由会计师事务所出具了《验资报告》，并向工商行政管理部门办理了工商变更登记；公司合法拥有与生产经营有关的商标、专利及固定资产。主要财产权属明晰，均由公司实际控制或使用。

4、机构独立性

公司已经建立了独立、完整的组织机构，并设立了研发部、技术部、销售部、行政人资部、综合管理部和财务管理部等，独立行使经营管理职权；公司各职能部门均制定了部门管理制度和部门岗位职责说明书；公司具有独立的办公机构和场所，不存在与股东单位共署办公、混合经营的情形。

5、财务独立性

公司有独立的财务管理部门，专门处理与公司的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够

独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司拥有一套完整、独立的财务核算制度和体系。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合自身的实际情况制定了现行的内部管理制度，该制度符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。在公司运营过程中，内部控制制度能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照企业会计准则，结合自身情况，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，结合公司的实际情况及行业特点，不断完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

综上所述，公司未发现重大内部管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中名国成审字（2024）第 1159 号			
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区建国门内大街 18 号办三 916 单元			
审计报告日期	2024 年 4 月 19 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	郑鲁光 1 年	李世辉 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	8			

审 计 报 告

中名国成审字（2024）第 1159 号

沈阳康泰电子科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了沈阳康泰电子科技股份有限公司（以下简称“康泰科技公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了康泰科技公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

康泰科技公司管理层对其他信息负责。其他信息包括康泰科技 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，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

康泰科技公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估康泰科技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康泰科技公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康泰科技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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对康泰科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致康泰科技公司不能持续经营。

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

（六）就康泰科技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。我们对审计意见承担全部责任。

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

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：郑鲁光

中国·北京

中国注册会计师：李世辉

2024年4月19日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	409,991.35	6,079,550.57
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	15,008,831.03	14,648,474.81
应收款项融资			
预付款项	五、3	939,669.32	524,968.78
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	1,007,516.96	1,201,164.47
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	10,737,705.65	11,437,600.65
合同资产	五、6	1,831,330.79	1,070,800.11
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	191,809.63	44,770.80
流动资产合计		30,126,854.73	35,007,330.19
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、8	572,600.00	409,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	10,330,753.13	11,281,518.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	五、10	7,969,260.25	4,563,150.46
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,872,613.38	16,253,668.83
资产总计		48,999,468.11	51,260,999.02
流动负债：			
短期借款	五、11	3,120,000.00	10,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	6,698,030.82	6,473,278.17
预收款项	五、13		6,476.19
合同负债	五、14	3,577,227.34	6,418,227.31
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、15	484,606.56	476,484.83
应交税费	五、16	108,986.13	1,190,590.52
其他应付款	五、17	2,563,582.58	1,523,607.58
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			
其他流动负债	五、18		90,309.73
流动负债合计		16,552,433.43	16,188,974.33
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	五、19	3,222,500.16	6,032,500.08
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,222,500.16	6,032,500.08
负债合计		19,774,933.59	22,221,474.41
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、20	25,166,667.00	25,166,667.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	10,277,130.83	10,277,130.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	721,609.46	721,609.46
一般风险准备			
未分配利润	五、23	-6,443,729.25	-6,702,494.10
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		29,721,678.04	29,462,913.19
少数股东权益		-497,143.52	-423,388.58
所有者权益（或股东权益）合计		29,224,534.52	29,039,524.61
负债和所有者权益（或股东权益）总计		48,999,468.11	51,260,999.02

法定代表人：童心

主管会计工作负责人：周丹

会计机构负责人：周丹

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		332,598.92	4,685,721.07
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	14,021,283.64	14,388,359.17
应收款项融资			
预付款项		906,099.32	524,968.78
其他应收款	十三、2	3,445,495.78	3,165,151.47
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		9,275,284.82	9,699,120.93
合同资产		1,808,966.00	1,007,825.68
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		139,537.70	10,969.27
流动资产合计		29,929,266.18	33,482,116.37
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	7,293,329.66	7,293,329.66
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		9,026,503.53	9,901,809.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7,412,753.23	3,923,868.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		23,732,586.42	21,119,007.48
资产总计		53,661,852.60	54,601,123.85
流动负债：			
短期借款		3,120,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,789,510.46	6,569,647.81
预收款项			6,476.19
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		354,861.45	410,305.79
应交税费		105,352.86	1,058,764.00
其他应付款		4,644,956.93	3,792,714.25
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,176,715.20	5,103,448.54
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债			
流动负债合计		18,191,396.90	16,941,356.58
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,110,000.16	5,770,000.08
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,110,000.16	5,770,000.08
负债合计		21,301,397.06	22,711,356.66
所有者权益（或股东权益）：			
股本		25,166,667.00	25,166,667.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,349,457.81	10,349,457.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		706,167.64	706,167.64
一般风险准备			
未分配利润		-3,861,836.91	-4,332,525.26
所有者权益（或股东权益）合计		32,360,455.54	31,889,767.19
负债和所有者权益（或股东权益）合计		53,661,852.60	54,601,123.85

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		52,699,487.07	48,802,961.30
其中：营业收入	五、24	52,699,487.07	48,802,961.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		56,357,637.98	54,470,443.32
其中：营业成本	五、24	38,833,865.95	35,347,991.55
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、25	123,644.75	165,362.93
销售费用	五、26	5,340,546.87	5,013,490.69
管理费用	五、27	3,755,327.30	4,255,999.78
研发费用	五、28	8,233,644.62	9,388,856.04
财务费用	五、29	70,608.49	298,742.33
其中：利息费用		71,664.20	295,520.72
利息收入		6,606.54	1,031.58
加：其他收益	五、30	4,637,969.47	6,571,307.51
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31	10,525.79	54,280.62
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	-807,354.85	-462,692.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	22,091.52	132,761.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、34	2,458.20	5,046.42
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		207,539.22	633,222.03
加：营业外收入	五、35		7,612.40
减：营业外支出	五、36	10,693.23	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		196,845.99	640,834.43
减：所得税费用	五、37	11,836.08	11,898.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		185,009.91	628,935.80
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）		185,009.91	628,935.80
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）		-73,754.94	-45,865.98
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		258,764.85	674,801.78

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		185,009.91	628,935.80
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		258,764.85	674,801.78
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-73,754.94	-45,865.98
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	0.03

法定代表人：童心

主管会计工作负责人：周丹

会计机构负责人：周丹

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三、4	47,558,624.51	45,285,657.63
减：营业成本	十三、4	36,126,217.68	35,924,441.80
税金及附加		94,992.42	131,059.81
销售费用		4,346,393.35	4,101,673.25
管理费用		3,374,541.44	3,844,820.41
研发费用		6,384,279.32	6,675,731.26
财务费用		70,620.35	292,201.27
其中：利息费用		71,626.91	289,933.03
利息收入		6,069.91	798.75

加：其他收益		4,158,435.96	6,065,125.42
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	9,169.04	42,607.86
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）		-859,203.98	-483,826.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）		20,778.49	124,039.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,458.20	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		493,217.66	63,676.28
加：营业外收入			512.00
减：营业外支出		10,693.23	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		482,524.43	64,188.28
减：所得税费用		11,836.08	11,898.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		470,688.35	52,289.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		470,688.35	52,289.65
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		470,688.35	52,289.65
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		54,065,625.38	59,506,353.11
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		759,754.70	315,558.95
收到其他与经营活动有关的现金	五、38（1）	7,502,991.52	4,491,187.97
经营活动现金流入小计		62,328,371.60	64,313,100.03
购买商品、接受劳务支付的现金		52,029,694.98	48,054,446.63
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		9,735,693.97	8,477,009.35
支付的各项税费		1,685,831.73	1,324,471.90
支付其他与经营活动有关的现金	五、38（2）	7,293,640.04	3,120,167.79
经营活动现金流出小计		70,744,860.72	60,976,095.67
经营活动产生的现金流量净额		-8,416,489.12	3,337,004.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		22,150,000.00	41,050,000.00
取得投资收益收到的现金		10,525.79	54,203.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		22,160,525.79	41,104,203.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			414,119.48

投资支付的现金		22,150,000.00	41,950,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		22,150,000.00	42,364,119.48
投资活动产生的现金流量净额		10,525.79	(1,259,915.93)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			900,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,279,770.00	8,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,279,770.00	9,600,000.00
偿还债务支付的现金		7,169,770.00	8,701,208.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		71,749.89	295,897.80
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			
筹资活动现金流出小计		7,241,519.89	8,997,106.13
筹资活动产生的现金流量净额		3,038,250.11	602,893.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		(5,367,713.22)	2,679,982.30
加：期初现金及现金等价物余额		5,777,704.57	3,097,722.27
六、期末现金及现金等价物余额		409,991.35	5,777,704.57

法定代表人：童心

主管会计工作负责人：周丹

会计机构负责人：周丹

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		48,191,533.67	53,988,285.75
收到的税费返还		543,395.29	55,343.50
收到其他与经营活动有关的现金		10,455,524.20	11,395,737.36
经营活动现金流入小计		59,190,453.16	65,439,366.61
购买商品、接受劳务支付的现金		45,107,700.73	45,636,025.00
支付给职工以及为职工支付的现金		8,439,308.98	6,973,639.17
支付的各项税费		1,065,103.51	779,060.77
支付其他与经营活动有关的现金		11,687,158.22	8,295,376.17
经营活动现金流出小计		66,299,271.44	61,684,101.11
经营活动产生的现金流量净额		(7,108,818.28)	3,755,265.50
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		20,250,000.00	36,150,000.00
取得投资收益收到的现金		9,169.04	42,607.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		20,259,169.04	36,192,607.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			399,898.25
投资支付的现金		20,250,000.00	37,050,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		20,250,000.00	37,449,898.25
投资活动产生的现金流量净额		9,169.04	(1,257,290.39)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,279,770.00	7,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,279,770.00	7,400,000.00
偿还债务支付的现金		7,159,770.00	7,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		71,626.91	290,283.73
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		7,231,396.91	7,690,283.73
筹资活动产生的现金流量净额		3,048,373.09	(290,283.73)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		(4,051,276.15)	2,207,691.38
加：期初现金及现金等价物余额		4,383,875.07	2,176,183.69
六、期末现金及现金等价物余额		332,598.92	4,383,875.07

(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	25,166,667	0	0	0	10,277,130.83	0	0	0	721,609.46		-6,702,494.10	-423,388.58	29,039,524.61
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	25,166,667	0	0	0	10,277,130.83	0	0	0	721,609.46		-6,702,494.10	-423,388.58	29,039,524.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0	0	0	0	0	0	0	0	0		258,764.85	-73,754.94	185,009.91
（一）综合收益总额											258,764.85	-73,754.94	185,009.91
（二）所有者投入和减少资本	0	0	0	0	0.00	0	0	0	0		-	-	-
1. 股东投入的普通股													-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-

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	25,166,667.00				10,277,130.83				721,609.46		-7,377,295.88	-377,522.60	28,410,588.81
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	25,166,667.00				10,277,130.83				721,609.46		-7,377,295.88	-377,522.60	28,410,588.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											674,801.78	-45,865.98	628,935.80
（一）综合收益总额											674,801.78	-45,865.98	628,935.80
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	25,166,667.00				10,277,130.83				721,609.46	-6,702,494.10	-423,388.58	29,039,524.61	

法定代表人：童心

主管会计工作负责人：周丹

会计机构负责人：周丹

(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	25,166,667.00				10,349,457.81				706,167.64		-4,332,525.26	31,889,767.19
加：会计政策变更												0
前期差错更正												0
其他												0
二、本年期初余额	25,166,667.00	0	0	0	10,349,457.81	0	0	0	706,167.64		-4,332,525.26	31,889,767.19
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0	0	0	0	0	0	0	0	0		470,688.35	470,688.35
（一）综合收益总额											470,688.35	470,688.35
（二）所有者投入和减少资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0
1. 股东投入的普通股												0
2. 其他权益工具持有者投入资本												0
3. 股份支付计入所有者权益的金额												0
4. 其他												0

(三) 利润分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 提取盈余公积												0
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												0
4. 其他												0
(四) 所有者权益内部结转	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 资本公积转增资本(或股本)												0
2. 盈余公积转增资本(或股本)												0
3. 盈余公积弥补亏损												0
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												0
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												0
(五) 专项储备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 本期提取												0
2. 本期使用												0
(六) 其他												0
四、本年期末余额	25,166,667.00	0	0	0	10,349,457.81	0	0	0	706,167.64		-3,861,836.91	32,360,455.54

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

		优先 股	永续 债	其他		存股	综合 收益	储备		险准备		计
一、上年期末余额	25,166,667.00				10,349,457.81				706,167.64		-4,384,814.91	31,837,477.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	25,166,667.00				10,349,457.81				706,167.64		-4,384,814.91	31,837,477.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											52,289.65	52,289.65
（一）综合收益总额											52,289.65	52,289.65
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												

1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	25,166,667.00				10,349,457.81				706,167.64		-4,332,525.26	31,889,767.19

财务报表附注

财务报表附注

公司基本情况

公司概况

沈阳康泰电子科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由成立于2008年07月09日的其前身康泰（沈阳）电子系统集成有限公司于2015年12月18日整体变更设立，变更后的注册资本（股本）为20,000,000.00元人民币，沈阳市工商行政管理局向本公司签发了统一社会信用代码912101006753295177号《营业执照》。

2016年02月26日，根据公司2016年01月30日召开的第一次临时股东大会，公司增加注册资本100万元人民币，由杨鹏云认缴，变更后的注册资本（股本）为2100万元人民币。

2016年08月01日，根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司（以下简称全国股转公司）2016年07月19日出具的股转系统函【2016】5351号《关于同意沈阳康泰电子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》文件，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2017年01月09日，公司股东童心受让股东王灿持有的本公司53.3332万股。

2018年03月05日，公司股东童心购买股东杨鹏云持有的本公司25.00万股。

2018年08月13日，公司股东童心受让股东王灿持有的本公司56.7万股。

2018年08月17日，公司股东童心受让股东王灿持有的本公司9.97万股。

2019年02月18日，公司股东童心受让股东杨鹏云持有的本公司18.70万股。

2019年04月26日，公司股东童心受让股东陈麒元持有的本公司0.20万股。

2019年09月12日，公司股东童心受让股东杨鹏云持有的本公司25.00万股。

2019年11月15日，公司股东童心受让股东杨鹏云持有的本公司31.30万股。

截至2019年12月31日，公司注册资本（股本）2,100.00万元人民币，其中：童心持有1690.00万股，持股比例80.4762%；鞠明刚持有120万股，持股比例5.7143%；沈阳康毅投资管理中心（有限合伙）持有180万股，持股比例8.5714%；周丹持有100万股，持股比例4.7619%；李江持有10万股，持股比例0.4762%。

2021年03月09日，根据2021年01月14日本公司收到全国股转公司于2021年1月13日出具的《关于对沈阳康泰电子科技股份有限公司股票定向发行无异议的

函》(股转系统函 [2021]83 号),以及公司于 2020 年 12 月 17 日召开的第二届董事会第十五次会议和第二届监事会第七次会议、2021 年 01 月 04 日召开 2021 年第一次临时股东大会审议通过《关于沈阳康泰电子科技股份有限公司 2020 年第一次股票定向发行说明书的议案》等相关议案和修改后公司章程等规定,沈阳科技风险投资有限公司以现金出资 10,000,000.80 元人民币认购了公司本次定向发行的 4,166,667 股股份,本次变更后注册资本(股本)为 2,516.6667 万元人民币,其中:童心持有 1690.00 万股,持股比例 67.15%;鞠明刚持有 120 万股,持股比例 4.77%;沈阳康毅投资管理中心(有限合伙)持有 180 万股,持股比例 7.15%;周丹持有 100 万股,持股比例 3.97%;李江持有 10 万股,持股比例 0.40%;沈阳科技风险投资有限公司持有 416.6667 万股,持股比例 16.56%。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止 2023 年 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数 2516.6667 万股,注册资本为 2516.6667 万元,注册地址:辽宁省沈阳市浑南区上深沟村 861-7 号(151),总部地址:辽宁省沈阳市浑南区上深沟村 861-7 号(151)。

公司业务性质:信息技术企业

经营范围:许可项目:技术进出口,货物进出口,建筑智能化工程施工,各类工程建设活动(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,具体经营项目以审批结果为准)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,计算机软硬件及辅助设备批发,计算机软硬件及辅助设备零售,信息安全设备销售,网络设备销售,软件销售,办公用品销售,安防设备销售,电子产品销售,光学仪器销售,仪器仪表销售,五金产品零售,五金产品批发,电子、机械设备维护(不含特种设备),软件开发,人工智能应用软件开发,人工智能行业应用系统集成服务,智能控制系统集成,计算机系统服务,安全技术防范系统设计施工服务,信息系统集成服务,信息系统运行维护服务,信息技术咨询服务,教育咨询服务(不含涉许可审批的教育培训活动),安全咨询服务,数字内容制作服务(不含出版发行),摄像及视频制作服务,档案整理服务,人工智能双创服务平台,机械设备研发,电子专用材料研发,智能机器人的研发,工业机器人制造,专用设备制造(不含许可类专业设备制造),电子专用设备制造(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)。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 19 日决议批准报出。

合并财务报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 3 户,详见本附注六“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

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。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计出售费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策见附注三、23。

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。

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。

营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

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。

同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

合并财务报表编制方法

合并财务报表范围的确定原则

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

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

合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14 “长期股权投资” 或本附注三、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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。

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。

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。

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。

外币业务和外币报表折算

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。

金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，

公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放

弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的

的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

金融资产减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①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，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

于每个资产负债表日，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，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，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，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，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。

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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或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，公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A. 应收票据确定组合的依据如下：

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

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，对组 1 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失；对组合 2 编制商业承兑汇票账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

B. 应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 合并范围内关联方往来组合

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

C. 其他应收款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 合并范围内关联方往来、员工备用金等组合

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

D. 应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以

及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

E.合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 账龄组合

合同资产组合 2 合并范围内关联方往来组合

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

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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，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。公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，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，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。

通常情况下，如果逾期超过30日，公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

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；债权人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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤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，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，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。

⑥核销

如果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中国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。

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。

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。

存货

存货的分类

本公司存货分为库存商品、合同履约成本等。

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。

存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

回的金额计入当期损益。

存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

持有待售资产和处置组

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

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低

者计量：

- ①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ②可收回金额。

长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计

处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基

基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后

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

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

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

固定资产

固定资产确认条件

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

各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-30	0	5-3.33
机器设备	15	0	6.66
电子设备	3-8	0-5	33.3-20
运输设备	5	0	20
办公设备	5-8	0	20-12.5

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

固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“资产减值”。

其他说明

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

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

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

借款费用

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。

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。

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。

无形资产

本公司无形资产包括专利权、软件等。

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
专利权	5-10 年	直线法	
软件	3-10 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三、19“资产减值”。

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。

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、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、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。

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。

职工薪酬

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。

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。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

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。

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。

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。

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。

收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

收入的确认原则和计量方法。

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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

①确定交易价格

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

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

(b) 可变对价：在确定交易价格时，合同中若存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(c) 重大融资成分：合同中如果存在重大融资成分，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

(d) 应付客户对价：合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

(e) 非现金对价：客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品或服务的单独售价间接确定交易价格。

②在某一时段内履行的履约义务

本公司满足下列条件之一的，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：

(a) 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。

(b) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

(c) 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关商品控制权的某一时点确认收入。

对于在某一时间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。但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。产出法主要是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度，投入法是以本公司为履行履约义务的投入确定履约进度，当产出法所需要的信息可能无法直接通过观察获得，或者为获得这些信息需要花费很高的成本时，可采用投入法。

当履约进度不能合理确定时，已发生的成本预计能够得到补偿的，按照已发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定为止。

③在某一时点履行的履约义务

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的控制权时点按合同价格确认收入。在判断客户是否已取得控制权时，本公司会考虑以下迹象：

(a) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

(b) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(c) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(d) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该

商品所有权上的主要风险和报酬。

(e) 客户已接受该商品。

(f) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

主要责任人与代理人

本公司根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。

在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，按照已收或对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除支付给其他相关方的价款后净额，

或者按照既定的佣金额比例确定。本公司判断在向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

(a) 本公司自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户。

(b) 本公司能够主导第三方代表本公司向客户提供服务。

(c) 本公司自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他整合成某组产出转让给客户。

收入确认的具体方法

公司收入确认的具体方法如下：

①设备销售、系统集成技术开发和咨询及服务业务

公司与客户之间的销售商品合同包含转让设备、系统集成的技术开发和咨询服务（以下统称“商品”）等履约义务，通常约定于交付完商品时进行最终验收，属于在某一时点履行履约义务。

公司在满足下列条件情况下进行收入确认：公司根据合同约定将商品交付给客户且客户接受该商品并验收，已经收回货款或取得了收款凭据且相关的经济利益很可能流入，商品控制权已转移；

②建安及专项业务

A.公司与客户之间的建安业务包含工程建设、转让相关设备等（以下统称商品或产品）履约义务，双方约定履约进度并进行验收，由于客户能够控制公司履约过程中的在建商品，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。此类业务系公司按照产出法确定提供产品的履约进度，履约进度根据已测量完工进度比例确定。

B.公司与客户之间的一些专项业务，双方约定履约进度并进行验收，由公司向客户开具发票进行结算，开具发票的对价金额与向客户转让商品（产品）价值直接相一致，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照发票对价金额确认收入。此类业务系公司按照产出法确定提供商品（产品）的履约进度，履约进度根据已完工或交付的商品（产品）开具发票的对价金额确定。

于资产负债表日，公司对履约进度进行重新估计，以使其履约进度能够反映履约情况，对识别出的变化作为会计估计变更处理。

a.销售商品收入确认和计量原则

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；

与交易相关的经济利益能够流入本公司；

相关的收入和成本能够可靠地计量。

本公司主要产品收入确认时点为根据相应的合同约定，取得项目验收单或者产品签收单时确认收入；其他产品在产品交付并取得收款权利时确认收入。

b.按照完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

本公司在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；

本公司劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按照相同金额结转劳务成本。②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

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。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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。

政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收

的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

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。

租赁

经营租赁的会计处理

①本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

②本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内分配。

融资租赁的会计处理

①融资租入资产

本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用；按自有固定资产

的减值准备政策进行减值测试和计提减值准备。本公司采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内摊销，计入财务费用。本公司发生的初始直接费用计入租入资产价值。

②融资租出资产

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款和未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

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

重要会计政策、会计估计的变更

重要会计政策变更

企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

本公司对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在本年度的，涉及所得税影响按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

本公司本年度发生的以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付，按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 10 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。

解释第 17 号规定，企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。企业是否有行使上述权利的主观可能性，并不影响负债的流动性划分。对于符合《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》非流动负债划分条件的负债，即使企业有意图或者计划在资产负债表日后一年内（含一年，下同）提前清偿该负债，或者在资产负债表日至财务报告批准报出日之间已提前清偿该负债，该负债仍应归类为非流动负债。对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件）。企业根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》第十九条（四）对该负债

的流动性进行划分时,应当区别以下情况考虑在资产负债表日是否具有推迟清偿负债的权利:(1)企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件,即使在资产负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估(如有的契约条件规定在资产负债表日之后基于资产负债表日财务状况进行评估),影响该权利在资产负债表日是否存在的判断,进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分。(2)企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件(如有的契约条件规定基于资产负债表日之后6个月的财务状况进行评估),不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断,与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。根据《企业会计准则第30号——财务报表列报》的规定,对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指,企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源(如商品或服务)或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的,如果该企业按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认,则该条款不影响该项负债的流动性划分。

解释第17号规定,附有契约条件且归类为非流动负债的贷款安排,且企业推迟清偿负债的权利取决于在资产负债表日后一年内应遵循的契约条件的,企业应当在附注中披露下列信息,以使报表使用者了解该负债可能在资产负债表日后一年内清偿的风险:1.关于契约条件的信息(包括契约条件的性质和企业应遵循契约条件的时间),以及相关负债的账面价值。2.如果存在表明企业可能难以遵循契约条件的事实和情况,则应当予以披露(如企业在报告期内或报告期后已采取行动以避免或减轻潜在的违约事项等)。假如基于企业在资产负债表日的实际情况进行评估,企业将被视为未遵循相关契约条件的,则应当披露这一事实。

本公司在首次执行本解释的规定时,按照本解释的规定对可比期间信息进行调整。

采用解释第17号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

重要会计估计变更

本期无需要披露的会计估计变更。

税项

主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	16、9、6、5
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25/详见下表

本公司存在不同于25%企业所得税税率的纳税主体如下:

纳税主体名称	所得税税率%
--------	--------

纳税主体名称	所得税税率%
安徽康泰电子信息技术有限公司	20
北京阳光信泰电子科技有限公司	25
沈阳康慧类脑智能协同创新中心有限公司	20

税收优惠及批文

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), 增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品, 按13%税率征收增值税后, 对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《国家税务总局关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》(国家税务总局公告2023年第6号), 子公司安徽康泰电子信息技术有限公司、沈阳康慧类脑智能协同创新中心有限公司符合其相关规定, 本年度按20%的所得税税率缴纳企业所得税。

合并财务报表项目注释

货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	22,726.13	55,619.84
银行存款	387,265.22	5,722,084.73
财务公司存款		
其他货币资金		301,846.00
合计	409,991.35	6,079,550.57
其中: 存放在境外的款项总额		

应收账款

按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	8,115,199.55	11,157,172.40
1至2年	5,652,824.89	3,755,219.53
2至3年	2,673,512.66	76,100.00
3至4年		786,100.00
4至5年	786,100.00	
5年以上	74,208.47	66,652.80
小计	17,301,845.57	15,841,244.73
减: 坏账准备	2,293,014.54	1,192,769.92
合计	15,008,831.03	14,648,474.81

按坏账计提方法分类披露

类别	2023.12.31				
	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	17,301,845.57	100.00	2,293,014.54	13.25	15,008,831.03
其中：					
账龄组合	17,301,845.57	100.00	2,293,014.54	13.25	15,008,831.03
合并范围内关联方往来组合					
合计	17,301,845.57	100.00	2,293,014.54	13.25	15,008,831.03

续：

类别	2022.12.31				
	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	15,841,244.73	100.00	1,192,769.92	7.53	14,648,474.81
其中：					
账龄组合	15,841,244.73	100.00	1,192,769.92	7.53	14,648,474.81
合并范围内关联方往来组合					
合计	15,841,244.73	100.00	1,192,769.92	7.53	14,648,474.81

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

	2023.12.31			2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	8,115,199.55	222,589.79	3.00	11,157,172.40	334,715.17	3.00
1至2年	5,652,824.89	565,282.48	10.00	3,755,219.53	375,521.95	10.00
2至3年	2,673,512.66	802,053.80	30.00	76,100.00	22,830.00	30.00
3至4年			50.00	786,100.00	393,050.00	50.00
4至5年	786,100.00	628,880.00	80.00			80.00
5年以上	74,208.47	74,208.47	100.00	66,652.80	66,652.80	100.00
合计	17,301,845.57	2,293,014.54		15,841,244.73	1,192,769.92	

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2022.12.31	1,192,769.92
本期计提	1,100,244.62

	坏账准备金额
本期收回或转回	
本期核销	
本期转销	
其他	
2023.12.31	2,293,014.54

本期实际核销的应收账款情况

无。

按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 11,684,180.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 67.53%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,150,632.70 元。

预付款项

预付款项按账龄披露

账 龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	939,669.32	100.00	524,968.78	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	939,669.32	100.00	524,968.78	100.00

按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 530,471.58 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 56.45%。

其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,007,516.96	1,201,164.47
合 计	1,007,516.96	1,201,164.47

其他应收款

按账龄披露

账 龄	2023.12.31	2022.12.31
-----	------------	------------

账龄	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	585,827.56	607,888.54
1至2年	371,095.00	187,790.00
2至3年	61,000.00	247,528.00
3至4年	113,886.07	513,039.37
4至5年		62,100.00
5年以上	62,100.00	
小计	1,193,908.63	1,618,345.91
减：坏账准备	186,391.67	417,181.44
合计	1,007,516.96	1,201,164.47

按款项性质披露

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	1,183,742.48	186,391.67	997,350.81	1,608,602.37	417,181.44	1,191,420.93
代扣员工 保险及备 用金	10,166.15		10,166.15	9,743.54		9,743.54
合计	1,193,908.63	186,391.67	1,007,516.96	1,618,345.91	417,181.44	1,201,164.47

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	1,183,742.48	15.75	186,391.67	997,350.81	
往来款	1,183,742.48	15.75	186,391.67	997,350.81	
代扣员工保险及备用金					
合计	1,183,742.48	15.75	186,391.67	997,350.81	

期末，处于第二阶段的坏账准备：

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：

期末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

2022 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

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	1,608,602.37	25.93	417,181.44	1,191,420.93	
往来款	1,608,602.37	25.93	417,181.44	1,191,420.93	
代扣员工保险及备用金					
合计	1,608,602.37	25.93	417,181.44	1,191,420.93	

处于第二阶段的坏账准备：

截至 2022 年 12 月 31 日，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。

处于第三阶段的坏账准备：

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2022 年 12 月 31 日余额	417,181.44			417,181.44
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
--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	230,789.77			230,789.77
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	186,391.67			186,391.67

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
中国人民解放军北京资 金集中收付管理中心第 二十	往来款	266,095.00	1-2 年	22.48	26,609.50
北京中徽电讯科技有限 公司	往来款	150,000.00	1 年以内	12.67	4,500.00
沈阳康泰警安信息技 术有限公司	往来款	123,886.07	2-4 年	10.47	59,943.04
中国人民解放军 32680 部队收缴户	往来款	110,000.00	1 年以内	9.29	3,300.00
深圳顺泰伟成科技有 限公司	往来款	75,000.00	1-2 年	6.34	7,500.00
合 计		724,981.07		61.25	101,852.54

存货

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	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
库存商品	4,382,652.69		4,382,652.69	3,543,360.07		3,543,360.07
合同履约成本	6,355,052.96		6,355,052.96	7,894,240.58		7,894,240.58
合 计	10,737,705.65		10,737,705.65	11,437,600.65		11,437,600.65

合同资产

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	1,936,375.24	105,044.45	1,831,330.79	1,197,936.08	127,135.97	1,070,800.11
小 计	1,936,375.24	105,044.45	1,831,330.79	1,197,936.08	127,135.97	1,070,800.11
减：列示于其他非流动 资产中的合同资产						
合 计	1,936,375.24	105,044.45	1,831,330.79	1,197,936.08	127,135.97	1,070,800.11

本期合同资产账面价值的重大变动

项 目	变动金额	变动原因
未到期的质保金	760,530.68	未到期的质保金
合 计	760,530.68	

合同资产减值准备计提情况

类 别	2023.12.31				
	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(%)	

类别	2023.12.31				
	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	1,936,375.24	100.00	105,044.45	5.42	1,831,330.79
其中：					
账龄组合	1,936,375.24	100.00	105,044.45	5.42	1,831,330.79
合并范围内关联方往来组合					
合计	1,936,375.24	100.00	105,044.45	5.42	1,831,330.79

续：

类别	2022.12.31				
	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	1,197,936.08	100.00	127,135.97	10.61	1,070,800.11
其中：					
账龄组合	1,197,936.08	100.00	127,135.97	10.61	1,070,800.11
合并范围内关联方往来组合					
合计	1,197,936.08	100.00	127,135.97	10.61	1,070,800.11

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：未到期的质保金

	2023.12.31			2022.12.31		
	合同资产	坏账准备	预期信用损失率(%)	合同资产	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,626,979.66	48,809.39	3.00	727,691.41	21,830.74	3.00
1至2年	182,918.07	18,291.81	10.00	186,396.56	18,639.66	10.00
2至3年	126,477.51	37,943.25	30.00	276,292.44	82,887.73	30.00
3年以上				7,555.67	3,777.84	50.00
合计	1,936,375.24	105,044.45		1,197,936.08	127,135.97	

本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
合同质保金		22,091.52		质保金回款
合计		22,091.52		

其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
----	------------	------------

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预缴税金	191,809.63	44,770.80
合 计	191,809.63	44,770.80

其他权益工具投资

项 目	2023.12.31	2022.12.31
非上市权益工具投资	572,600.00	409,000.00
合 计	572,600.00	409,000.00

非上市权益工具投资

项 目	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益 转入留存收益 的金额	转入原因
安徽省极光智能科技有限公司					

固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	10,330,753.13	11,281,518.37
固定资产清理		
合 计	10,330,753.13	11,281,518.37

固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值：						
1.2022.12.31	13,325,946.04	2,759,921.05	894,250.00	832,052.94	216,920.31	18,029,090.34
2.本期增加金额						
(1) 购置			280,061.95	48,628.32	51,240.59	379,930.86
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废				121,466.17		121,466.17
(2) 其他减少						
4.2023.12.31	13,325,946.04	2,759,921.05	1,174,311.95	759,215.09	268,160.90	18,287,555.03
二、累计折旧						
1.2022.12.31	3,606,259.33	1,709,064.97	894,250.00	428,519.43	109,478.24	6,747,571.97
2.本期增加金额						
(1) 计提	478,940.51	605,096.55	28,006.20	180,069.65	12,649.04	1,304,761.95
(2) 其他增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废				95,532.02		95,532.02

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
(2) 其他减少						
4.2023.12.31	4,085,199.84	2,314,161.52	922,256.20	513,057.06	122,127.28	7,956,801.90
三、减值准备						
1.2022.12.31						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4.2023.12.31						
四、账面价值						
1.2023.12.31 账面价值	9,240,746.20	445,759.53	252,055.75	246,158.03	146,033.62	10,330,753.13
2.2022.12.31 账面价值	9,719,686.71	1,050,856.08		403,533.51	107,442.07	11,281,518.37

暂时闲置的固定资产情况

本公司无暂时闲置的固定资产。

通过经营租赁租出的固定资产

本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

未办妥产权证书的固定资产情况

本公司无未办妥产权证书的固定资产。

无形资产

无形资产情况

项 目	专利权	软件	合计
一、账面原值			
1.2022.12.31	2,290,875.65	3,593,485.86	5,884,361.51
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发		4,038,771.40	4,038,771.40
(3) 企业合并增加			
(4) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他减少			
4.2023.12.31	2,290,875.65	7,632,257.26	9,923,132.91

项 目	专利权	软件	合计
二、累计摊销			
1. 2022.12.31	743,853.33	577,357.72	1,321,211.05
2. 本期增加金额			
(1) 计提	229,087.56	403,574.05	632,661.61
(2) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他减少			
4. 2023.12.31	972,940.89	980,931.77	1,953,872.66
三、减值准备			
1. 2022.12.31			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 2023.12.31			
四、账面价值			
1. 2023.12.31 账面价值	1,317,934.76	6,651,325.49	7,969,260.25
2. 2022.12.31 账面价值	1,547,022.32	3,016,128.14	4,563,150.46

使用寿命不确定的无形资产情况

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

所有权或使用权受限制的无形资产情况

本公司无所有权或使用权受限制的无形资产。

短期借款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
保证借款	3,120,000.00	10,000.00
合 计	3,120,000.00	10,000.00

应付账款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
货款	6,698,030.82	6,473,278.17
合 计	6,698,030.82	6,473,278.17

说明：本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

预收款项

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收租赁款		6,476.19
合 计		6,476.19

账龄超过 1 年的重要预收款项

期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

合同负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收商品款	3,577,227.34	6,418,227.31
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	3,577,227.34	6,418,227.31

本期合同负债账面价值的重大变动

项 目	变动金额	变动原因
预收商品款	-2,840,999.97	付款方式变化
合 计	-2,840,999.97	

应付职工薪酬

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
短期薪酬	475,214.33	8,824,469.91	8,818,163.18	481,521.06
离职后福利-设定提存计划	1,270.50	1,076,082.69	1,074,267.69	3,085.50
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	476,484.83	9,900,552.60	9,892,430.87	484,606.56

短期薪酬

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	474,428.93	7,586,177.90	7,580,993.17	479,613.66
职工福利费		61,563.40	61,563.40	
社会保险费	785.40	574,427.77	573,305.77	1,907.40
其中：1. 医疗保险费	754.60	529,471.29	528,393.29	1,832.60
2. 工伤保险费	30.80	44,956.48	44,912.48	74.80
3. 生育保险费				
住房公积金		459,236.80	459,236.80	
工会经费和职工教育经费		143,064.04	143,064.04	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
非货币性福利				
其他短期薪酬				
合 计	475,214.33	8,824,469.91	8,818,163.18	481,521.06

设定提存计划

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
离职后福利	1,270.50	1,076,082.69	1,074,267.69	3,085.50
其中：基本养老保险费	1,232.00	1,043,427.75	1,041,667.75	2,992.00
失业保险费	38.50	32,654.94	32,599.94	93.50
企业年金缴费				
其他				
合 计	1,270.50	1,076,082.69	1,074,267.69	3,085.50

应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	63,248.60	1,127,940.04
城市维护建设税	20,524.66	30,608.84
教育费附加	8,796.29	13,118.07
地方教育费附加	5,864.17	8,745.36
房产税	6,201.63	6,201.64
土地使用税	460.04	460.05
其他	3,890.74	3,516.52
合 计	108,986.13	1,190,590.52

其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		85.69
应付股利		
其他应付款	2,563,582.58	1,523,521.89
合 计	2,563,582.58	1,523,607.58

应付利息

项 目	2023.12.31	2022.12.31
短期借款应付利息		85.69
合 计		85.69

其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
关联方往来款	1,984,957.58	486,700.70

项 目	2023.12.31	2022.12.31
其他往来款	578,625.00	1,036,821.19
合 计	2,563,582.58	1,523,521.89

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	金 额	未偿还或未结转的原因
中科捷创科技有限公司	450,000.00	未结算往来
孙灿	265,472.65	未结算往来
合 计	715,472.65	

其他流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税额		90,309.73
合 计		90,309.73

递延收益

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	形成原因
三年行动计划政府补	1,320,000.00		660,000.00	660,000.00	与资产相关的政府补助
中央引导地方科技专项资金	150,000.00			150,000.00	与收益相关的政府补助
2021 年辽宁省首批揭榜挂帅科技公关项目经费	2,000,000.04		999,999.96	1,000,000.08	与收益相关的政府补助
关键核心技术公关（揭榜挂帅）	2,000,000.04		999,999.96	1,000,000.08	与收益相关的政府补助
市科技计划专项补助-大数据生物特征智慧司法技术研究	300,000.00			300,000.00	与收益相关的政府补助
虚拟现实开发的公安院校数字教育实训系统技术的研究	262,500.00		150,000.00	112,500.00	与收益相关的政府补助
合 计	6,032,500.08		2,809,999.92	3,222,500.16	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注 00 政府补助。

股本

项 目	2022.12.31	本期增减 (+、-)	2023.12.31
-----	------------	------------	------------

	发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计
股份总数	25,166,667.00				25,166,667.00

资本公积

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	10,277,130.83			10,277,130.83
合 计	10,277,130.83			10,277,130.83

盈余公积

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	721,609.46			721,609.46
合 计	721,609.46			721,609.46

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	-6,702,494.10	-7,377,295.88	
调整 期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后 期初未分配利润	-6,702,494.10	-7,377,295.88	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	253,434.15	674,801.78	
减: 提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
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	-6,449,059.95	-6,702,494.10	
其中: 子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

营业收入和营业成本

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	49,793,214.15	38,833,865.95	47,188,884.74	35,347,991.55
其他业务	2,906,272.92		1,614,076.56	
合 计	52,699,487.07	38,833,865.95	48,802,961.30	35,347,991.55

营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额	上期发生额
-------------	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
系统集成及服务、销售主机等商品	23,830,319.12	17,113,110.39	40,565,219.38	29,720,742.84
建安及其他业务	25,962,895.03	21,720,755.56	6,623,665.36	5,627,248.71
小 计	49,793,214.15	38,833,865.95	47,188,884.74	35,347,991.55
其他业务：				
出租房屋	297,635.64		238,395.82	
运维收入	2,263,202.61		1,133,380.43	
装修	9,256.64		18,348.61	
开发服务费	336,178.03		223,951.70	
小 计	2,906,272.92		1,614,076.56	
合 计	52,699,487.07	38,833,865.95	48,802,961.30	35,347,991.55

税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	28,255.00	55,075.10
教育费附加	11,878.40	24,108.27
地方教育费附加	7,918.92	16,072.15
房产税	58,566.48	57,278.42
土地使用税	4,310.09	4,310.10
印花税	12,715.86	8,518.89
合 计	123,644.75	165,362.93

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注 0 税项。

销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
薪酬费用	3,590,982.36	3,091,858.27
业务招待费	249,123.52	277,142.09
差旅费	572,360.39	390,694.94
交通运输费	146,173.80	127,867.90
投标费	209,684.35	264,209.17
人工材料费	394,574.69	677,859.18
服务费		83,519.36
其他	478.15	
市场费		943.40
折扣费	0.82	0.78
打印费	784.77	25,536.40
火车飞机费	169,208.02	61,335.99
宣传费	4,583.43	6,082.22

项 目	本期发生额	上期发生额
运维费用		83.96
证书服务费		230.00
累计折旧	2,592.57	6,127.03
合 计	5,340,546.87	5,013,490.69

管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
薪酬费用	2,510,933.45	1,992,140.50
服务费	321,620.40	1,386,173.99
折旧费	390,964.23	295,902.71
租赁费		
办公费	196,282.48	175,826.26
物业费	94,195.86	94,664.05
其他		
地方税	751.45	10,666.91
交通运输费	28,212.56	37,982.43
水电费	75,459.42	136,919.01
通讯费	8,822.49	30,956.68
行政招待费	7,001.88	11,888.65
装修费	2,787.81	11,100.96
资质管理费	118,295.27	71,777.63
合 计	3,755,327.30	4,255,999.78

研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
直接投入	4,842,717.85	4,290,474.82
人资成本	2,228,215.87	3,583,809.29
折旧费	378,548.08	903,124.7
技术服务费		49,649.23
其他	178,139.33	
摊销费	606,023.49	561,798.00
合 计	8,233,644.62	9,388,856.04

财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	71,664.20	295,520.72
减：利息资本化		
利息收入	6,606.54	1,031.58
政府贴息		

项 目	本期发生额	上期发生额
手续费及其他	5,550.83	4,253.19
合 计	70,608.49	298,742.33

其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额
数字辽宁优秀软件专项奖励	220,000.00	1,000,000.00
2022 年沈阳市关键技术攻关计划	500,000.00	1,000,000.00
2022 年度省典型实质性产学研联盟奖励	665.00	500,000.00
2022 年沈阳市关键技术攻关计划		500,000.00
沈阳市 IC 装备产业技术创新战略联盟建设	11,898.63	176,400.00
2021 年度省科技奖奖金	80,057.27	100,000.00
即征即退税款	665,887.40	90,392.41
稳岗补贴	31,059.63	59,093.39
企业贴息资金	104,406.00	17,600.00
贷款贴息		1,085.00
个税手续费	748.87	1,161.34
三年行动计划政府补助	660,000.00	660,000.00
2021 年辽宁省首批揭榜挂帅科技公关项目	999,999.96	999,999.96
关键核心技术公关（揭榜挂帅）	999,999.96	999,999.96
好政策平台资金发放	200,000.00	
退印花税		0.10
增加税收加计扣除形成的收益	11,335.35	224,005.10
工会经费返还		4,070.25
虚拟现实开发的公安院校数字教育实训系统技术的研究	150,000.00	37,500.00
科技型中小企业能力提升联盟后补助		200,000.00
退所得税	1,911.40	
合 计	4,637,969.47	6,571,307.51

投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	10,525.79	54,280.62
处置子公司收益		
合 计	10,525.79	54,280.62

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	-1,035,500.42	-367,587.88
其他应收款坏账损失	228,145.57	-95,104.25

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	-807,354.85	-462,692.13

资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	22,091.52	132,761.63
转回核销的其他应收款		
合 计	22,091.52	132,761.63

资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	2,458.20	5,046.42
合 计	2,458.20	5,046.42

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		7,612.40	
合 计		7,612.40	

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
非流动资产毁损报废损失	10,693.23		10,693.23
合 计	10,693.23		10,693.23

所得税费用

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	11,836.08	11,898.63
合 计	11,836.08	11,898.63

现金流量表项目注释

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	6,439,523.79	1,067,597.83
银行利息	6,588.23	1,446.76
政府补助	1,056,879.50	3,422,143.38
合 计	7,502,991.52	4,491,187.97

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	6,159,820.72	2,085,378.63
期间费用	1,133,819.32	1,034,789.16
合 计	7,293,640.04	3,120,167.79

现金流量表补充资料

现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	185,009.91	628,935.80
加：资产减值损失	-22,091.52	-132,761.63
信用减值损失	807,354.85	462,692.13
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,304,761.95	1,203,097.48
无形资产摊销	632,661.61	588,436.12
长期待摊费用摊销		2,666.96
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）	-2,458.20	8,225.21
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	10,693.23	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	87,377.68	295,897.80
投资损失（收益以“-”号填列）	-10,525.79	-54,280.62
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	699,895.00	629,356.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-8,940,802.78	4,417,987.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,168,365.06	-4,713,248.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,416,489.12	3,337,004.36
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
当期新增的使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	409,991.35	5,777,704.57
减：现金的期初余额	5,777,704.57	1,857,722.27
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		1,240,000.00

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	-5,367,713.22	2,679,982.30

现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	409,991.35	5,777,704.57
其中：库存现金	22,726.13	55,619.84
可随时用于支付的银行存款	387,265.22	5,722,084.73
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	409,991.35	5,777,704.57
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		

所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	7,430,299.33	银行贷款担保抵押物
合计	7,430,299.33	

政府补助

计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2022.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2023.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
三年行动计划政府补助	财政拨款	1,320,000.00		660,000.00		660,000.00	其他收益	与资产相关的政府补助
中央引导地方科技专项资金	财政拨款	150,000.00				150,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
2021年辽宁省首批揭榜挂帅科技公关项目经费	财政拨款	2,000,000.04		999,999.96		1,000,000.08	其他收益	与收益相关的政府补助
关键核心技术公关（揭榜挂	财政拨款	2,000,000.04		999,999.96		1,000,000.08	其他收益	与收益相关的政府补助

补助项目	种类	2022.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2023.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
市科技计划专项补助-大数据生物特征智慧司法技术研究	财政拨款	300,000.00				300,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
合计		5,770,000.08	2,659,999.92	3,110,000.16				

采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
数字辽宁优秀软件专项奖励	财政拨款		220,000.00	其他收益	与收益相关
2022年沈阳市关键技术攻关计划	财政拨款		500,000.00	其他收益	与收益相关
2022年度省典型实质性产学研联盟奖励	财政拨款		665.00	其他收益	与收益相关
沈阳市IC装备产业技术创新战略联盟建设	财政拨款		11,898.63	其他收益	与收益相关
2021年度省科技奖奖金	财政拨款		80,057.27	其他收益	与收益相关
即征即退税款	财政拨款	348,455.95	665,887.40	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	74,203.14	31,059.63	其他收益	与收益相关
企业贴息资金	财政拨款		104,406.00	其他收益	与收益相关
个税手续费	财政拨款		748.87	其他收益	与收益相关
三年行动计划政府补助	财政拨款	660,000.00	660,000.00	其他收益	与资产相关
2021年辽宁省首批揭榜挂帅科技公关项目	财政拨款		999,999.96	其他收益	与收益相关
关键核心技术公关(揭榜挂帅)	财政拨款		999,999.96	其他收益	与收益相关
好政策平台资金发放			200,000.00	其他收益	与收益相关
虚拟现实开发的公安院校数字教育实训系统技术的研究			150,000.00	其他收益	与收益相关
瞪羚独角兽企业补助	财政拨款	500,000.00		其他收益	与收益相关
企业利用资本市场奖励	财政拨款	300,000.00		其他收益	与收益相关

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损益 的金额	计入损益的列 报项目	与资产相关/与 收益相关
2021年省新型创 新主体（瞪羚、 独角兽企业）	财政拨款	200,000.00		其他收益	与收益相关
军工资质认证补 助	财政拨款	200,000.00		其他收益	与收益相关
支持企业上市发 展专项资金	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
2021年辽宁省中 央引导地方科技 发展资金第一批 计划项目	财政拨款	50,000.00		其他收益	与收益相关
增加税收加计扣 除形成的收益	财政拨款		11,335.35	其他收益	与收益相关
其他退税	财政拨款	5,811.49	1,911.40	其他收益	与收益相关
合 计		2,438,470.58	4,637,969.47		

本年无返还政府补助情况

在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
沈阳康慧类脑智能协 同创新中心有限公司	沈阳市	沈阳市	软件和信息技术 服务	100.00		设立
北京阳光信泰电子科 技有限公司	北京市	北京市	软件和信息技术 服务	97.24		设立
安徽康泰电子信息技 术有限公司	合肥市	合肥市	软件和信息技术 服务	82.18		设立

重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股 比例%	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东权 益余额
北京阳光信泰电子 科技有限公司	2.76	2,356.83		164,213.67
安徽康泰电子信息 技术有限公司	17.82	71,398.11		300,853.32

重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2023.12.31					
	流动资产	非流动 资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计
北京阳光信泰电 子科技有限公司	4,915,659.63	685,807.74	5,601,467.37	409,452.90		409,452.90

子公司名称	2023.12.31					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	
安徽康泰电子信息技术有限公司	951,226.92	1,411,027.20	2,362,254.13	3,918,171.83		3,918,171.83

续 (1):

子公司名称	2022.12.31					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	
北京阳光信泰电子科技有限公司	5,805,558.85	551,948.43	6,357,507.28	1,080,100.49		1,080,100.49
安徽康泰电子信息技术有限公司	964,719.49	1,474,424.63	2,439,144.12	3,594,399.05		3,594,399.05

续 (2):

子公司名称	营业收入	本期发生额			营业收入	上期发生额		
		净利润	综合收益总额	经营活动现金流量		净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京阳光信泰电子科技有限公司	2,469,828.31	-85,392.32	-85,392.32	-550,323.70	932,203.62	-348,885.95	-348,885.95	-45,043.25
安徽康泰电子信息技术有限公司	1,631,813.00	-400,662.78	-400,662.78	-290,053.75	1,711,013.91	-294,260.06	-294,260.06	297,891.64

金融工具风险管理

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。管理层通过职能部门负责日常的风险管理及监控，以确保及时和有效地监控风险。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于存放于国有银行和其它大中型上市银行等金融机构，

本公司认为其具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款、合同资产和应收票据，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、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它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。

信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关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，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：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；债权人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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注六、14 披露。

在不考虑可利用的担保物或其他信用增级的情况下，本公司金融资产和表外项目在资产负债表日的最大信用风险敞口：

项 目	期末余额	期初余额
表内项目：		
货币资金	409,991.35	6,079,550.57
交易性金融资产		
应收账款	17,301,845.57	15,841,244.73
合同资产	1,936,375.24	1,197,936.08
其他应收款	1,193,908.63	1,618,345.91
合 计	20,842,120.79	24,737,077.29

注：上述金额均为账面余额，不包含减值准备。对于信用记录不良的客户，本公司必要时会采取交付保证金、提供抵质押物或担保等信用增级降低信用风险敞口至可接受水平。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司金融资产和表外项目无需要披露的相关信用增级信息。

除应收账款项目外，本公司无其他重大信用集中风险。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 67.53%（2022 年 12 月 31 日：69.18%）。

流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应对预计现金需求。管理流动风险时，本公司管理层秉持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，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。本公司将银行借款作为重要的资金来源。本公司随着经济条件的改变管理并相应调整其资本结构。

市场风险

外汇风险

本公司的业务通常以人民币计价结算，外汇风险对本公司影响较小。本公司密切关注汇率变动对本公司的影响并及时采取适当措施。

利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截止2023年12月31日，本公司短期带息债务本金余额3,120,000.00元，利率风险较低。

公允价值

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量			572,600.00	572,600.00
（一）交易性金融资产				
1. 债务工具投资				
2. 权益工具投资				
3. 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				
4.其他				
（二）衍生金融资产				
（三）应收款项融资				
（四）一年内到期的非流动资产				
（五）其他债权投资				
（六）其他权益工具投资			572,600.00	572,600.00
（七）其他非流动金融资产				
（八）投资性房地产				
1. 出租的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使 用权				
（九）生物资产				
1. 消耗性生物资产				

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额				
(十) 交易性金融负债				
1. 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				
2. 其他				
(十一) 衍生金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司本期无持续和非持续第一层次公允价值计量项目。

持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司本期无持续和非持续第二层次公允价值计量项目。

持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司之子公司北京阳光信泰电子科技有限公司期末持有其他权益工具为持有安徽省极光智能科技有限公司的股权，由于该项投资用以确定公允价值的近期信息不足，该成本可代表公允价值的最佳估计。

持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率 / 股票波动率 / 企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

公司本期无出现该项情况。

本期内发生的估值技术变更及变更原因

公司持续的公允价值计量项目本期内无发生估值技术变更。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、其他应收款、短期借款、应付款项、其他应付款等。以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

其他

除上述公允价值披露外，公司本期无其他需要披露的公允价值信息。

关联方及关联交易

本公司的母公司情况

控股股东全称	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
童心	67.15	67.15

本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
戚琳	原董事（2022年4月已退出）
孙灿	本公司之子公司安徽康泰电子信息技术有限公司股东（持股比例10.52%）
安徽省极光智能科技有限公司	本公司之子公司北京阳光信泰电子科技有限公司参股公司
李江	监事

关联交易情况

关联采购与销售情况

本期无。

关联托管、承包情况

本期无。

关联租赁情况

本期无。

关联担保情况

本期无。

关联方资金拆借情况

关联方	本期拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
童心	717,098.93	2023-1-1	2024-12-31	周转借款

关联方资产转让、债务重组情况

本期无。

关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	880,157.94	814,253.53

其他关联交易

本期无其他关联交易。

关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	2023.12.31	2022.12.31
其他应付款	童心	721,783.93	4,685.00
其他应付款	孙灿	265,472.65	345,958.30
其他应付款	戚琳		135,043.00
其他应付款	李江		1,014.40

关联方承诺

本期无。

承诺及或有事项

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。

或有事项

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

资产负债表日后事项

截至 2023 年 4 月 19 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

其他重要事项

分部报告

基于公司本公司内部管理现状，无需划分报告分部。

母公司财务报表主要项目注释

应收账款

按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	7,149,647.21	10,936,528.85
1至2年	5,621,536.05	3,704,006.87
2至3年	2,669,000.00	76,100.00
3至4年		786,100.00
4至5年	786,100.00	
5年以上	21,400.00	21,400.00
小计	16,247,683.26	15,524,135.72
减：坏账准备	2,226,399.62	1,135,776.55
合计	14,021,283.64	14,388,359.17

按坏账计提方法分类披露

类别	2023.12.31		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	16,247,683.26	100.00	2,226,399.62	13.70	14,021,283.64
其中：					
账龄组合	16,247,683.26	100.00	2,226,399.62	13.70	14,021,283.64
合并范围内关联方往来组合					
合计	16,247,683.26	100.00	2,226,399.62	13.70	14,021,283.64

续：

类别	2022.12.31		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	15,524,135.72	100.00	1,135,776.55	7.32	14,388,359.17
其中：					
账龄组合	15,524,135.72	100.00	1,135,776.55	7.32	14,388,359.17

类别	2022.12.31				
	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(%)	
合并范围内关联方往来组合					
合计	15,524,135.72	100.00	1,135,776.55	7.32	14,388,359.17

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

	2023.12.31			2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	7,149,647.21	213,266.02	3.00	10,936,528.85	328,095.86	3.00
1至2年	5,621,536.05	562,153.60	10.00	3,704,006.87	370,400.69	10.00
2至3年	2,669,000.00	800,700.00	30.00	76,100.00	22,830.00	30.00
3至4年				786,100.00	393,050.00	50.00
4至5年	786,100.00	628,880.00	80.00			80.00
5年以上	21,400.00	21,400.00	100.00	21,400.00	21,400.00	100.00
合计	16,247,683.26	2,226,399.62		15,524,135.72	1,135,776.55	

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2022.12.31	1,135,776.55
本期计提	1,090,623.07
本期收回或转回	
本期核销	
本期转销	
其他	
2023.12.31	2,226,399.62

本期实际核销的应收账款情况

无。

按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 11,684,180.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 71.92%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,150,632.70 元。

其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收股利		
其他应收款	3,445,495.78	3,165,151.47
合 计	3,445,495.78	3,165,151.47

其他应收款

按账龄披露

账 龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	3,080,723.06	1,158,006.54
1 至 2 年	347,095.00	378,500.00
2 至 3 年	10,000.00	1,476,583.00
3 至 4 年	113,886.07	489,689.37
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	3,551,704.13	3,502,778.91
减：坏账准备	106,208.35	337,627.44
合 计	3,445,495.78	3,165,151.47

按款项性质披露

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	856,174.98	106,208.35	749,966.63	1,317,362.37	337,627.44	979,734.93
代扣员工 保险及备 用金	10,166.15		10,166.15	9,743.54		9,743.54
合并范围 内关联方 往来款	2,685,363.00		2,685,363.00	2,175,673.00		2,175,673.00
合 计	3,551,704.13	106,208.35	3,445,495.78	3,502,778.91	337,627.44	3,165,151.47

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	856,174.98	12.40	106,208.35	749,966.63	
往来款	856,174.98	12.40	106,208.35	749,966.63	
代扣员工保险及备用金					
合 计	856,174.98	12.40	106,208.35	749,966.63	

期末，处于第二阶段的坏账准备：

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：

期末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

2022年12月31日，坏账准备计提情况：

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	1,317,362.37	25.63	337,627.44	979,734.93	
往来款	1,317,362.37	25.63	337,627.44	979,734.93	
代扣员工保险及备用金					
合计	1,317,362.37	25.63	337,627.44	979,734.93	

处于第二阶段的坏账准备：

截至2022年12月31日，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。

处于第三阶段的坏账准备：

截至2022年12月31日，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2022年12月31日余额	337,627.44			337,627.44
2022年12月31日余额在本期				
--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	231,419.09			231,419.09
本期转销				
本期核销				

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)	
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	106,208.35			106,208.35

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
安徽康泰电子信息技术有限公司	往来款	2,507,673.00	1 年以内	72.78	
中国人民解放军北京资金集中收付管理中心第二十五收缴户	往来款	266,095.00	1-2 年	7.72	26,609.50
沈阳康慧类脑智能协同创新中心有限公司	往来款	177,690.00	1 年以内	5.16	
北京中徽电讯科技有限公司	往来款	150,000.00	1 年以内	4.35	4,500.00
沈阳康泰警安信息技术有限公司	往来款	123,886.07	2-4 年	3.60	59,943.04
合 计		3,225,344.07		93.61	91,052.54

长期股权投资

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,627,915.01	1,334,585.35	7,293,329.66	8,627,915.01	1,334,585.35	7,293,329.66
合 计	8,627,915.01	1,334,585.35	7,293,329.66	8,627,915.01	1,334,585.35	7,293,329.66

对子公司投资

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
	北京阳光信泰电子科技有限公司	6,346,000.00			6,346,000.00	
安徽康泰电子信息技术有限公司	1,381,915.01			1,381,915.01		1,334,585.35
沈阳康慧类脑智能协同创新中心有限公司	900,000.00			900,000.00		
合 计	8,627,915.01			8,627,915.01		1,334,585.35

注：沈阳康泰电子科技股份有限公司对观其妙人工智能科技(深圳)有限公司持股比例 20%，认缴 400,000.00 元，实缴 0.00 元。

营业收入和营业成本

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	44,723,866.98	36,126,217.68	44,045,991.48	35,924,441.80
其他业务	2,834,757.54		1,239,666.15	
合 计	47,558,624.52	36,126,217.68	45,285,657.63	35,924,441.80

营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
系统集成及服务、销售主机等商品	18,760,971.94	14,405,462.12	37,693,536.41	30,297,193.09
建安及其他业务	25,962,895.03	21,720,755.56	6,352,455.07	5,627,248.71
小 计	44,723,866.97	36,126,217.68	44,045,991.48	35,924,441.80
其他业务：				
出租房屋	220,571.42		106,285.72	
运维收入	2,263,202.61		1,133,380.43	
装修	9,256.64			
开发服务费	341,726.87			
小 计	2,834,757.54		1,239,666.15	
合 计	47,558,624.51	36,126,217.68	45,285,657.63	35,924,441.80

投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	9,169.04	42,607.86
合 计	9,169.04	42,607.86

补充资料

当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	2,458.20	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
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）	4,637,969.47	
对非金融企业收取的资金占用费		

项 目	本期发生额	说明
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,693.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	4,651,120.90	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,162,780.23	
非经常性损益净额	3,488,340.67	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	1,125.16	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	3,487,215.51	

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	0.87	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.91	-0.13	-0.13

沈阳康泰电子科技股份有限公司

2024年4月19日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(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 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

本公司对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在本年度的，涉及所得税影响按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

本公司本年度发生的以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付，按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2 企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 10 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。

解释第 17 号规定，企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。企业是否有行使上述权利的主观可能性，并不影响负债的流动性划分。对于符合《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》非流动负债划分条件的负债，即使企业有意图或者计划在资产负债表日后一年内（含一年，下同）提前清偿该负债，或者在资产负债表日至财务报告批准报出日之间已提前清偿该负债，该负债仍应归类为非流动负债。对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件）。企业根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》第十九条（四）对该负债的流动性进行划分时，应当区别以下情况考虑在资产负债表日是否具有推迟清偿负债的权利：（1）企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，即使在资产

负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估(如有的契约条件规定在资产负债表日之后基于资产负债表日财务状况进行评估),影响该权利在资产负债表日是否存在的判断,进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分。(2)企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件(如有的契约条件规定基于资产负债表日之后6个月的财务状况进行评估),不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断,与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。根据《企业会计准则第30号——财务报表列报》的规定,对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指,企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源(如商品或服务)或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的,如果该企业按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认,则该条款不影响该项负债的流动性划分。

解释第17号规定,附有契约条件且归类为非流动负债的贷款安排,且企业推迟清偿负债的权利取决于在资产负债表日后一年内应遵循的契约条件的,企业应当在附注中披露下列信息,以使报表使用者了解该负债可能在资产负债表日后一年内清偿的风险:1.关于契约条件的信息(包括契约条件的性质和企业应遵循契约条件的时间),以及相关负债的账面价值。2.如果存在表明企业可能难以遵循契约条件的事实和情况,则应当予以披露(如企业在报告期内或报告期后已采取行动以避免或减轻潜在的违约事项等)。假如基于企业在资产负债表日的实际情况进行评估,企业将被视为未遵循相关契约条件的,则应当披露这一事实。

本公司在首次执行本解释的规定时,按照本解释的规定对可比期间信息进行调整。

采用解释第17号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
非流动性资产处置损益	2,458.20
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)	4,637,969.47
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,693.23
非经常性损益合计	4,651,120.90
减:所得税影响数	1,162,780.23
少数股东权益影响额(税后)	1,125.16
非经常性损益净额	3,487,215.51

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用