

证券代码：836595

证券简称：ST 三茗

主办券商：西部证券



ST 三茗

NEEQ: 836595

西安三茗科技股份有限公司

SAMING 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、公司负责人李增胜、主管会计工作负责人奥春娟及会计机构负责人（会计主管人员）奥春娟保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对公司出具保留意见的审计报告，董事会表示该报告客观严谨地反映了公司 2023年度财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中保留意见对公司的影响。保留意见所涉事项不属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

### 七、未按要求披露的事项及原因

无

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	17
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	19
第五节	公司治理 .....	22
第六节	财务会计报告 .....	27
附件	会计信息调整及差异情况 .....	84

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

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、三茗科技	指	西安三茗科技股份有限公司
公司、本公司、股份公司、三茗科技	指	西安三茗科技股份有限公司
基业长盛	指	基业长盛投资有限责任公司
微盛物联网	指	西安微盛物联网科技有限公司
股东大会	指	西安三茗科技股份有限公司股东大会
董事会	指	西安三茗科技股份有限公司董事会
监事会	指	西安三茗科技股份有限公司股东大会监事会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
全国股份转让系统、股转公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
西部证券	指	西部证券股份有限公司
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》
《公司章程》	指	《西安三茗科技股份有限公司章程》
ODM	指	原始设计制造商，是一家厂商根据另一家厂商的规格和要求，设计和生产产品
BIOS	指	是一组固化到计算机主板上一个 ROM 芯片上的程序，它保存着计算机最重要的基本输入输出的程序、开机后自检程序和系统自启动程序

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	西安三茗科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Xian SAMING Technology Co.,Ltd		
法定代表人	李增胜	成立时间	1998 年 11 月 25 日
控股股东	控股股东为（李增胜）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李增胜），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业务（I65）-软件开发（I651）-软件开发（I6510）		
主要产品与服务项目	<p>根据产品应用领域的不同，公司产品主要划分为三茗 EDU、三茗机房管理系统、三茗慧眼监控系统三大系列；公司提供的主要服务分为：（1）为大型软硬件系统集成商提供自主软件产品的 ODM 定制销售服务及 ODM 定制研发服务；（2）为行业客户提供基础软件和应用软件的专业信息化服务，主要包括教育行业机房管理控制软件、云桌面管理系统的销售及维护；为军工企业提供 AI 智慧监控平台、企业安全生产信息化管理系统等定制开发服务；同时为国产电脑配套开发自有知识产权的安全套件及部分应用系统。</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	ST 三茗	证券代码	836595
挂牌时间	2016 年 4 月 8 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）	15,000,000
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	奥春娟	联系地址	西安市高新区丈八一路汇鑫中心 C 座 1008 室
电话	029-88452581	电子邮箱	dmb@saming.com
传真	029-88452581		
公司办公地址	西安市高新区丈八一路汇鑫中心 C 座 1008 室	邮政编码	710065
公司网址	www.saming.com		

指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91610131710127372N		
注册地址	陕西省西安市高新区丈八一路汇鑫中心 C 座 1008 室		
注册资本（元）	15,000,000	注册情况报告期内是否变更	是

2023 年 11 月 9 日经公司第三届董事会第七次会议审议通过，并于 2023 年 11 月 29 日召开 2023 年第三次临时股东大会审议通过。详见公司于 2023 年 12 月 4 日在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）披露的《关于公司注册地址变更及修订<公司章程>公告》（公告编号：2023-022）。

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是处于软件和信息技术服务业的“计算机基础软件及应用软件领域的软件生产商及云计算全面解决方案服务提供商”。公司拥有数据快速恢复技术、网络智能同传技术、BIOS 环境下的应用开发、Linux 系统裁剪定制、数据存储相关的 Windows 与 Linux 系统内核驱动开发、云桌面虚拟化、AI 算法等多项主要技术；拥有发明专利 4 项、商标 8 项、软件著作权 187 项、软件产品登记 4 项。

公司为大型硬件系统集成厂商，提供自主软件产品的 ODM 定制销售服务及 ODM 定制研发服务；为行业客户提供基础软件和应用软件以及云计算服务的专业信息化服务，主要包括企业办公电脑软硬件的维护、存储设备的数据恢复及拯救业务、计算机管理控制软件、云计算行业解决方案、平安校园解决方案、AI 智慧监控、企业安全生产信息化管理系统，同时为国产电脑配套开发自有知识产权的安全套件及部分应用系统。公司所提供的产品与服务应用广泛，客户包括有 PC 厂商、主板制造厂商、科研机构、大中院校、其他军工、企事业单位等。公司一方面通过与国内外大型硬件系统集成商进行产业链上下游的深度合作；另一方面通过建立直接销售渠道和经销商渠道来开拓科研机构、大中院校、其他军工、企事业单位等业务。收入来源主要是三茗 EDU、三茗机房管理系统、云桌面管理系统、AI 智慧监控平台的销售和与之相关的技术服务。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大的变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	“高新技术企业”认定：公司于 2023 年 11 月 29 日取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局批准颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202361000830），资质有效期限三年，认定依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）。公司作为高新技术企业，企业所得税享受 15%

	的优惠税率。
--	--------

## 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	2,303,173.22	2,984,850.76	-22.84%
毛利率%	81.57%	65.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,092,380.34	-1,939,320.22	43.67%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,189,623.36	-649,136.45	83.26%
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%	0%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0%	0%	-
基本每股收益	-0.07	-0.13	-46.15%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,281,942.74	2,304,343.07	-44.37%
负债总计	3,470,468.21	3,400,488.20	2.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	-2,188,525.47	-1,096,145.13	-99.66%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.15	-0.07	-114.29%
资产负债率%（母公司）	270.72%	147.57%	-
资产负债率%（合并）	270.72%	147.57%	-
流动比率	0.22	0.35	-
利息保障倍数	-66.60	-242.35	-
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	257,153.42	-410,999.48	162.57%
应收账款周转率	7.80	5.01	-
存货周转率	2.2	2.93	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-44.37%	-2.5%	-
营业收入增长率%	-22.84%	86.27%	-
净利润增长率%	-43.67%	29.7%	-

## 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	271,397.52	21.17%	441,794.10	19.17%	-38.57%
应收票据	67,852.58	5.29%			100.00%
应收账款	264,294.55	20.62%	253,027.10	10.98%	4.45%
存货	73,873.93	5.76%	220,473.51	9.57%	-66.49%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	30,032.83	2.34%	60,992.48	2.65%	-50.76%
在建工程					
无形资产	212,914.36	16.61%	656,386.73	28.48%	-67.56%
商誉					
短期借款					
长期借款					
使用权资产	302,007.09	23.56%	487,857.60	21.17%	-38.10%
资产合计	1,281,942.74	-	2,304,343.07	-	-44.37%

#### 项目重大变动原因：

- 1、本年末货币资金相比期初减少 38.57%，主要原因：本年度销售收入减少，现金流减少，无大额开支。
- 2、本年末无形资产相比期初减少 67.56%，主要原因：本年度新增累计摊销 44.35 万元。
- 3、本年末使用权资产相比期初减少 38.10%，主要原因：本年度计提使用权资产折旧 18.59 万元。
- 4、本年末资产合计相比期初减少 44.37%，主要原因：本年度固定资产、无形资产、使用权资产当年折旧和摊销增加。
- 5、本年末应该账款相比上年同期增加 4.45%，主要原因是销售现结客户因账户限额问题，年底无法支付货款，次年支付。

## （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	2,303,173.22	-	2,984,850.76	-	-22.84%
营业成本	424,585.06	18.43%	1,040,351.00	34.85%	-59.19%
毛利率%	81.57%	-	65.15%	-	-
销售费用	139,587.59	6.06%	852,126.02	28.55%	-83.62%
管理费用	1,611,263.68	69.96%	2,070,387.37	69.36%	-22.18%

研发费用	1,251,515.18	54.34%	374,217.28	12.54%	234.44%
财务费用	16,486.52	0.72%	8,325.42	0.28%	98.03%
信用减值损失	-8,454.47	-0.37%	806,774.47	27.03%	-101.05%
资产减值损失	-29,682.91	-1.29%	-3,150.06	-0.11%	-842.30%
其他收益	114,183.07	4.96%	98,378.88	3.30%	16.06%
投资收益			-		
公允价值变动收益			-		
资产处置收益			-		
汇兑收益			-		
营业利润	-1,076,004.14	-46.72%	-473,829.06	-15.87%	-127.09%
营业外收入			29,176.59	0.98%	-100.00%
营业外支出	16,376.20	0.71%	1,494,667.75	50.08%	-98.90%
净利润	-1,092,380.34	-47.43%	-1,939,320.22	-64.97%	43.67%

### 项目重大变动原因：

- 1、本年营业收入相比上年同期减少 22.84%，主要原因：受宏观经济复苏缓慢和市场波动影响，产品销售及承接软件开发项目减少所致。
- 2、本年营业成本相比上年同期减少 59.19%，主要原因：本年度营业收入减少，营业成本相应减少，我公司主营业务为软件开发及销售，纯软件产品销售无成本，前期开发人员的人工成本已计入研发费用，后期销售采购的成本量很少（主要为耗材）。
- 3、本年销售费用相比上年同期减少 83.62%，主要原因：上年度研发费用在销售费用-售后服务费中核算，本年度有新增项目，研发费用在研发项目中核算，因此销售费用减少较多。
- 4、本年研发费用相比上年同期增加 234.44%，主要原因：本年度有新增研发项目，研发费用归集在各新增研发项目中，导致研发费用增幅较大。
- 5、本年营业利润相比上年同期减少 127.09%，主要原因：本年度研发费用增加。
- 6、本年营业外支出相比上年同期减少 98.90%，主要原因：上年度支付联想公司违约金，今年无此类业务发生。
- 7、本年净利润相比上年同期增加 43.67%，主要原因：本年度营业成本、资产减值损失减少，营业外支出项目减少。
- 8、本年毛利率增加原因：我公司主营业务为软件开发及销售，纯软件产品销售无成本，前期开发人员的人工成本已计入研发费用，后期销售采购的成本量较少（主要为耗材）。

## 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	2,303,173.22	2,984,850.76	-22.84%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	424,585.06	1,040,351.00	-59.19%
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
软件开发及技术服务	980,015.77	129,837.56	86.75%	-29.89%	-81.75%	37.64%
三茗云桌面管理系统及机房管理系统等	1,185,900.84	211,273.57	82.18%	-11.05%	-10.83%	-0.05%
三茗 EDU 系统	137,256.61	83,473.93	39.18%	1.43%	-9.38%	7.25%
合计	2,303,173.22	424,585.06	81.57%	-22.84%	-59.19%	16.42%

**按地区分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

- 1、本年度软件开发及技术服务收入相比上年减少 29.89%，主要原因：受市场行情波动影响，项目延期及减少所致。
- 2、本年度软件开发及技术服务营业成本相比上年同期减少 81.75%，主要原因：本年度此类项目中配套硬件采购成本减少较多。

**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	陕西铁路物流集团有限公司	551,886.79	23.96%	否
2	新华区唯旺电子产品商行	298,455.71	12.96%	否
3	中电科技（北京）股份有限公司	212,389.39	9.22%	否
4	陕西睿联信息科技有限公司	202,830.19	8.81%	否
5	南京航空航天大学	66,037.74	2.87%	否
合计		1,331,599.82	57.82%	-

**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
----	-----	------	---------	----------

				系
1	陕西纳恩信息技术有限公司	75,471.70	17.23%	否
2	重庆拓献科技有限公司	54,800.00	12.51%	否
3	南京沁恒微电子股份有限公司	48,672.57	11.11%	否
4	青岛梯之网物联科技有限公司	39,708.58	9.06%	否
5	重庆伟仕达电子有限公司	25,867.26	5.90%	否
合计		244,520.11	55.81%	-

### (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	257,153.42	-410,999.48	162.57%
投资活动产生的现金流量净额	10,000.00		100%
筹资活动产生的现金流量净额	-437,550.00	612,300.00	-171.46%

#### 现金流量分析：

- 1、本年经营活动产生的现金流量净额比上年同期增加 162.57%，主要原因：本年度支付其他与经营活动有关的现金减少 109.69 万元，主要为上年度支付联想公司违约金，今年无此类业务发生。
- 2、本年投资活动产生的现金流量净额比上年同期增加 100%，主要原因：本年度公司处置固定资产所得，而上年无此项业务发生。
- 3、本年筹资活动产生的现金流量净额比上年同期减少 171.46%，主要原因：本年度筹资活动现金流入减少 123.2 万元，本年度公司向股东借款减少较多。

## 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

#### 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
一、客户集中度较高的风险	<p>2023 年公司前五大客户销售收入占公司全部营业收入的比例 57.82%，客户集中度较高。较高的依赖度主要是由于本年度软件产品销售量较高。</p> <p><b>应对措施：</b>公司凭借强大的技术实力、良好的服务质量、较高的性价比和完善的售后服务在行业市场内具有一定的声誉，且与主要客户保持了较长良好合作关系，同时由于公司提供的软件服务所具有的客户粘性特点（客户改变使用习惯及更换系统成本较高），短期内主要客户停止与公司合作的可能性较小。同时，公司将持续加大研发投入，保持技术领先，为主要客户不断提供先进的软件及服务。另外，公司将加大市场开发力度特别是新产品 AI 智慧监控、企业安全生产信息化管理系统等的市场推广，加强渠道建设的同时，不断加强终端客户的开发与维护，改善经营模式，拓宽经营渠道。</p>
二、核心技术失密与知识产权风险	<p>因软件具有容易复制的特点，而我国对软件等知识产权的保护较为薄弱，侵权及盗版已经成为制约该行业发展和相关企业成长的重要障碍。如果公司的软件遭到较大范围的盗版、仿冒、或侵权，对公司的经营和财务盈利能力将造成影响。</p> <p><b>应对措施：</b>在防止技术失密方面，公司通过与核心技术人员签订保密协议、竞业禁止协议、建立健全内部保密制度等手段防止核心技术失密；在技术研发阶段，公司采取多种技术手段诸如注册、授权、硬件绑定等验证功能，最大程度地降低软件被盗版、复制销售的可能；在市场销售阶段，一旦出现针对本公司产品的盗版、侵权行为，营销部门会及时提请公司相关部门作出处理，借助法律手段维护自身权益，防止侵权行为进一步扩大。</p>

<p>三、税收优惠政策变化的风险</p>	<p>如果公司未来不能被继续认定为高新技术企业或相应的税收优惠政策发生变化，公司将不再享受相关税收优惠，所得税税率的提高将会对公司经营业绩产生影响。</p> <p><b>应对措施：</b>公司一方面将严格参照《高新技术企业认定管理办法》的规定，不断加大技术研发投入，使管理、研发、经营等各方面均能符合高新技术企业认定条件，进而使公司能够持续享受现行高新技术企业发展的各类优惠政策；另一方面，公司将充分利用目前的税收优惠政策，助力自身发展，注重研发及人才培养，加强人员和资金的投入力度，并控制成本消耗，增强持续盈利能力，减少对税收优惠的依赖。</p>
<p>四、实际控制人不当的风险</p>	<p>公司存在实际控制人对公司的人事、经营决策等进行控制，从而使得公司决策偏离中小股东最佳利益目标的风险。</p> <p><b>应对措施：</b>为避免实际控制人控制风险，股份公司自成立以来，根据《公司法》及公司章程，建立健全了法人治理结构，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理办法》、《重大事项处置权限管理办法》、《对外担保管理制度》等内控制度。在制度执行中明确进行决策权限划分，明晰相关的审批程序，股东大会、董事会和监事会的职权得到落实，以控制该风险。</p>
<p>五、核心技术人才流失风险</p>	<p>软件行业属知识密集型行业。业务开展需要配备既有行业知识背景又掌握软件研发核心技术的研发团队，以及具有丰富管理经验的优秀管理人员和优质的销售队伍。然而，软件行业内企业众多，竞争激烈，对高素质人才的竞争也尤为激烈。若核心技术人才流失，对公司会有影响。</p> <p><b>应对措施：</b>公司坚持长期人才引进战略并健全内控管理制度，实施科学绩效考核，打造富有凝聚力的企业文化，改善福利机制，制定全方位的员工培训计划，增强员工对企业的认同感和归属感。公司对核心技术进行知识产权保护以降低技术仿冒风险，目前已获得了大量的软件著作权等知识产权，建立了一定</p>

	<p>深度的“护城河”，同时公司内部对资料实行严格的保密措施，主要针对技术资料的保密、商务信息的保密、客户及项目资料的保密。</p>
<p>六、未来经营业绩波动的风险</p>	<p>公司 2023 年度、2022 年度、2021 年度年度营业收入分别为 2,303,173.22 元，2,984,850.76 元，1,602,435.51 元，营业利润分别为-1,076,004.14 元，-473,829.06 元，-2,744,289.25 元，报告期内营业利润波动较大。</p> <p><b>应对措施：</b>公司通过三方面的努力来控制这一风险：首先，通过加强销售工作，获取更多订单，增加主营业务收入；其次，通过严格控制成本和费用，提高盈利水平；最后，通过研发新的项目，努力拓展更具增长性的业务领域。</p>
<p>七、每股净资产低于面值的风险</p>	<p>公司处于转型期，投入大量研发费用用于新产品开发，新销售渠道以及新产品销售尚未形成规模，销售收入减少，导致每股净资产低于面值，2023 年 12 月 31 日归属于挂牌公司股东的每股净资产为-0.15 元。</p> <p><b>应对措施：</b>公司通过三方面的努力来控制这一风险：首先，公司新产品已经产品化并上市销售，研发费用降低；其次，通过加强销售工作，获取更多订单，增加主营业务收入；最后，通过严格控制成本和费用，提高盈利能力。</p>
<p>八、与持续经营相关的重大不确定性的风险</p>	<p>截至 2023 年 12 月 31 日止，三茗科技公司流动负债高于流动资产 2,637,179.23 元，尚未支付薪酬 1,357,572.55 元，累计未分配利润-18,037,031.32 元。</p> <p><b>应对措施：</b>1、公司管理层已审慎考虑本公司日后的经营计划，通过科学管控成本费用，合理安排研发任务，减少运营成本。2、加强市场推广力度，经过反复试用和样板客户的经验积累，公司将不断适应行业的细分需求，实现 AI 智慧监控可标准配置和模块的灵活应用，不断提高技术的普遍性和对具体环境的适应性，构建稳定的盈利模式。通过 AI 智慧监控业务的布局提升公司的竞争力，促进公司持续快速稳定发展。3、公司通过拓展新</p>

	<p>业务，对市场进行全面有效的整合优化，提高服务质量，加强与老客户的链接，积极开发新客户等有效措施扭转收入下降和经营亏损的局面。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>重大变化情况说明：原第八条非经常性损益对公司经营业绩影响较大的重大风险已解除，公司 2023 年净利润扣除非经常损益后净额为-1,189,623.36 元，当期净利润为-1,092,380.34 元，报告期内非经常性损益对公司业绩影响不大，故解除此项风险。</p>

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

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）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

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

提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受财务资助	135,000.00	135,000.00
合计	135,000.00	135,000.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

公司自控股股东、实际控制人李增胜处拆入 13.5 万元，期限自 2023 年 2 月 18 日至 2025 年 12 月 31 日，公司无偿使用，单方获益免于按照关联交易审议。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(四) 承诺事项的履行情况**

公司无已披露的承诺事项

## 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	8,697,750	57.99%	0	8,697,750	57.79%
	其中：控股股东、实际控制人	1,947,000	12.98%	0	1,947,000	12.98%
	董事、监事、高管	150,750	1.01%	0	150,750	1.01%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	6,302,250	42.02%	0	6,302,250	42.02%
	其中：控股股东、实际控制人	5,850,000	39.00%	0	5,850,000	39.00%
	董事、监事、高管	452,250	3.02%	0	452,250	3.02%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%
总股本		15,000,000	-	0	15,000,000	-
普通股股东人数						5

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	李增胜	7,797,000	0	7,797,000	51.98%	5,850,000	1,947,000	0	0
2	基业长盛投资有限责任公司	4,200,000	0	4,200,000	28.00%	0	4,200,000	0	0
3	高延斌	1,800,000	0	1,800,000	12.00%	0	1,800,000	0	0
4	李丽萍	603,000	0	603,000	4.02%	452,250	150,750	0	0
5	西安微盛物联	600,000	0	600,000	4.00%	0	600,000	0	0

网 科 技 有 限 公 司									
<b>合计</b>	15,000,000	0	15,000,000	100%	6,302,250	8,697,750	0	0	

普通股前十名股东间相互关系说明：股东李增胜与股东李丽萍系兄妹关系。除此之外，其他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

实际控制人同控股股东情况：

李增胜持股数为 7,797,000 股，占公司 51.98% 的股份，为公司控股股东和实际控制人。

李增胜，男，1970 年 1 月出生，中国国籍，硕士研究生学历，高级工程师职称，无境外永久居留权。1995 年 7 月毕业于南京航空航天大学，计算机软件专业，本科学历，2010 年 11 月获得香港理工大学工商管理硕士学位。1995 年 7 月至 1998 年 10 月，任职于中国航空计算技术研究所，任技术员；1998 年 11 月至 2015 年 9 月，任职于西安三茗科技有限责任公司，历任执行董事（董事长）、董事、总经理；2015 年 9 月至今，任职于西安三茗科技股份有限公司，任董事长、总经理。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李增胜	董事长 总经理	男	1970年1月	2021年9月28日	2024年9月27日	7,797,000	0	7,797,000	51.98%
李丽萍	董事	女	1976年10月	2021年9月28日	2024年9月27日	603,000	0	603,000	4.02%
沈浩	董事	男	1974年4月	2021年9月28日	2024年9月27日	0	0	0	0%
刘淑平	董事	女	1973年3月	2021年9月28日	2024年9月27日	0	0	0	0%
奥春娟	董事	女	1977年10月	2021年9月28日	2024年9月27日	0	0	0	0%
聂林银	职工 监事 监事会 主席	男	1988年1月	2021年9月28日	2024年9月27日	0	0	0	0%
赵紫薇	监事	女	1982年7月	2021年9月28日	2024年9月27日	0	0	0	0%
王欣	监事	女	1963年9月	2021年9月28日	2024年9月27日	0	0	0	0%
奥春娟	财务 总监 董事会 秘书	女	1977年10月	2021年9月28日	2024年9月27日	0	0	0	0%
李玉琴	副总 经理	女	1986年9月	2021年9月28日	2024年9月27日	0	0	0	0%
聂永峰	副总 经理	男	1979年11月	2021年9月28日	2024年9月27日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长、总经理李增胜是控股股东、实际控制人；董事李丽萍是控股股东、实际控制人李增胜的妹妹。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员不存在其他关联关系。

#### (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
管理人员	4	0	0	4
财务人员	2	0	0	2
技术人员	8	0	0	8
销售人员	1	0	0	1
生产人员	1	0	0	1
员工总计	16	0	0	16

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	8	8
专科	6	6
专科以下	0	0
员工总计	16	16

## 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

薪酬政策：公司根据岗位职责并参照行业水平制定了具有吸引力和竞争力的薪酬制度，同时与每位员工都签订了《劳动合同》，按照约定为员工办理社会保险、支付工资性报酬以及奖金福利。

培训计划包括：企业文化培训、业务培训、专业技能培训等内部培训，也会视情况制定专业管理外部培训；公司无需承担离退休人员费用。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
聂永峰	无变动		0	0	0

## 核心员工的变动情况

无变化

### 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

根据《公司法》和《公司章程》的规定，公司设立了股东大会、董事会和监事会，并聘请总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员，公司治理结构健全。目前，公司严格遵守法律、行政法规及规章制度，公司治理结构运作规范，“三会”议事程序与决议内容及签署合法、合规、真实、有效。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

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

#### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司运营独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面均完全分开。

(一) 业务独立公司拥有独立完整的研发、生产、销售、服务系统，具有完整的业务流程、独立的研发、生产场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。公司控股股东以及实际控制人均书面承诺不从事与公司构成同业竞争的业务，保证公司的业务独立于控股股东和实际控制人。

(二) 资产独立公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司，具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的技术、设备、设施、场所，同时具有与生产经营有关的注册商标、软件著作权、专利权及技术服务系统。公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东、实际控制人占用而损害公司利益的情形。

（三）人员独立公司董事、股东代表监事均由公司股东大会选举产生，公司高级管理人员均由公司董事会聘任或辞退。选举和聘任及辞退的程序符合法律、行政法规及公司章程的规定。公司总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东和实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人或其控制的其他企业领薪，公司的财务人员未在控股股东和实际控制人或其控制的其他企业中兼职。公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》等相关法律法规与员工签订了劳动合同，并严格执行有关的劳动用工制度，公司劳动关系、工资报酬、社会保险独立管理，公司人员独立。

（四）公司财务独立公司设立独立的财务部门，配备专职的财务工作人员，制定了完善的财务管理制度和财务会计制度，建立独立的财务核算体系，能够依法独立做出财务决策。公司开设独立基本存款账户，独立运营资金，未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户，公司独立纳税。股份公司设立以来，公司不存在股东占用公司资产或资金的情况，未为股东或其下属单位、以及有利益冲突的个人提供担保，也没有将以本公司名义的借款、授信额度转给前述法人或个人的情形。

（五）机构独立公司设立股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员，组成完整的独立于控股股东及关联方的法人治理结构，并有效运作。公司自主设立研发部、产品部、知识产权部、生产采购部、财务部、人力资源部等部门，并制定了较为完备的内部管理制度。公司各机构和各职能部门按公司章程及其他管理制度规定的职责独立运作，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业直接干预本公司生产经营管理独立性的现象，也不存在公司与股东、实际控制人及其控制的其他企业间机构混同、合署办公的情形。

#### （四）对重大内部管理制度的评价

（一）关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，制定会计核算制度，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。

##### （二）关于财务管理

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，特别制订了《研发费用核算管理制度》，继续完善公司财务管理体系。

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

#### 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	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	勤信审字【2024】第 1564 号	
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 22 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	袁斌	王玮玮
	2 年	1 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）	5 万元	
审计报告正文		

## 审计报告

勤信审字【2024】第 1564 号

西安三茗科技股份有限公司全体股东：

### 一、保留意见

我们审计了西安三茗科技股份有限公司（以下简称“三茗科技公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了三茗科技公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

### 二、形成保留意见的基础

如财务报表附注二、2 所述，截至 2023 年 12 月 31 日止，三茗科技公司流动负债高于流动资产 2,637,179.23 元，尚未支付薪酬 1,357,572.55 元，累计未分配利润

-18,037,031.32 元，说明公司存在较大的经营风险。这些事项或情况表明存在可能导致对三茗科技公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。三茗科技公司披露了管理层对上述事项的改善措施，但仍存在我们对其持续经营能力不确定性的疑虑，而管理层未能充分披露消除重大不确定性的切实措施。

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，我们独立于三茗科技公司，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，为发表保留意见提供了基础。

### 三、其他信息

三茗科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 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

三茗科技公司管理层（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，管理层负责评估三茗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三茗科技公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三茗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，就可能导致对三茗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三茗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。

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

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：袁斌

（项目合伙人）

二〇二四年四月二十二日

中国注册会计师：王玮玮

**二、 财务报表****（一） 资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5.1	271,397.52	441,794.10
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	5.2	67,852.58	
应收账款	5.3	264,294.55	253,027.10
应收款项融资			
预付款项	5.4	11,600.66	30,053.70
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.5	47,969.22	70,367.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.6	73,873.93	220,473.51
合同资产	5.7		83,389.94
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>736,988.46</b>	<b>1,099,106.26</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5.8	30,032.83	60,992.48
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.9	302,007.09	487,857.60
无形资产	5.10	212,914.36	656,386.73
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.11		
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		544,954.28	1,205,236.81
<b>资产总计</b>		1,281,942.74	2,304,343.07
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.12	227,839.62	190,165.16
预收款项			
合同负债	5.13		134,844.71
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	5.14	1,415,926.63	703,700.88
应交税费	5.15	29,860.88	61,277.66
其他应付款	5.16	1,510,190.00	1,841,714.38
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	5.17	190,350.56	181,134.92
其他流动负债	5.18		999.41
<b>流动负债合计</b>		3,374,167.69	3,113,837.12
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.19	96,300.52	286,651.08
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		96,300.52	286,651.08
<b>负债合计</b>		3,470,468.21	3,400,488.20
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	5.20	15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.21	656,166.14	656,166.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.22	192,339.71	192,339.71
一般风险准备			
未分配利润	5.23	-18,037,031.32	-16,944,650.98
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-2,188,525.47	-1,096,145.13
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		-2,188,525.47	-1,096,145.13
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		1,281,942.74	2,304,343.07

法定代表人：李增胜

主管会计工作负责人：奥春娟

会计机构负责人：奥春娟

**(二) 利润表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	5.24	2,303,173.22	2,984,850.76
其中：营业收入	5.24	2,303,173.22	2,984,850.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>	5.24	3,455,223.05	4,360,683.11
其中：营业成本	5.24	424,585.06	1,040,351.00
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	5.25	11,785.02	15,276.02
销售费用	5.26	139,587.59	852,126.02
管理费用	5.27	1,611,263.68	2,070,387.37
研发费用	5.28	1,251,515.18	374,217.28
财务费用	5.29	16,486.52	8,325.42
其中：利息费用		16,159.56	7,969.26
利息收入		241.28	377.72
加：其他收益	5.30	114,183.07	98,378.88
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.31	-8,454.47	806,774.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.32	-29,682.91	-3,150.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,076,004.14	-473,829.06
加：营业外收入	5.33		29,176.59
减：营业外支出	5.34	16,376.20	1,494,667.75
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,092,380.34	-1,939,320.22
减：所得税费用	5.35		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,092,380.34	-1,939,320.22
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,092,380.34	-1,939,320.22
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,092,380.34	-1,939,320.22

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,092,380.34	-1,939,320.22
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.07	-0.13
(二)稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：李增胜

主管会计工作负责人：奥春娟

会计机构负责人：奥春娟

**(三) 现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,400,276.50	2,880,928.70
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		108,679.45	90,403.01
收到其他与经营活动有关的现金	5.36	49,590.90	269,913.63
<b>经营活动现金流入小计</b>		2,558,546.85	3,241,245.34
购买商品、接受劳务支付的现金		385,869.71	566,734.83
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		1,543,012.16	1,624,186.29
支付的各项税费		231,974.57	223,897.33
支付其他与经营活动有关的现金	5.36	140,536.99	1,237,426.37
<b>经营活动现金流出小计</b>		2,301,393.43	3,652,244.82
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	5.37	257,153.42	-410,999.48
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		10,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		10,000.00	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.36	135,000.00	1,367,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		135,000.00	1,367,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			

支付其他与筹资活动有关的现金	5.36	572,550.00	754,700.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		572,550.00	754,700.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-437,550.00	612,300.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	5.37	-170,396.58	201,300.52
加：期初现金及现金等价物余额	5.37	441,794.10	240,493.58
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	5.37	271,397.52	441,794.10

法定代表人：李增胜

主管会计工作负责人：奥春娟

会计机构负责人：奥春娟

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	15,000,000.00				656,166.14				192,339.71		-16,944,650.98		-1,096,145.13
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	15,000,000.00				656,166.14				192,339.71		-16,944,650.98		-1,096,145.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,092,380.34		-1,092,380.34
（一）综合收益总额											-1,092,380.34		-1,092,380.34
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	15,000,000.00				656,166.14				192,339.71		-18,037,031.32		-2,188,525.47

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	15,000,000.00				656,166.14				192,339.71		-15,005,330.76		843,175.09
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	15,000,000.00				656,166.14				192,339.71		-15,005,330.76		843,175.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,939,320.22		-1,939,320.22
（一）综合收益总额											-1,939,320.22		-1,939,320.22
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	15,000,000.00				656,166.14				192,339.71		-16,944,650.98	-1,096,145.13

法定代表人：李增胜

主管会计工作负责人：奥春娟

会计机构负责人：奥春娟

**西安三茗科技股份有限公司**  
**2023 年度财务报表附注**  
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

### 1、企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

西安三茗科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）1998 年 11 月 25 日在西安市工商行政管理局注册成立，企业法人营业执照 91610131710127372N 号，法定代表人李增胜。

组织形式：股份有限公司

注册地址：西安市高新区丈八一路汇鑫中心 C 座 1008 室

### 2、企业的业务性质和主要经营活动

一般经营项目：计算机软硬件的开发、生产、销售；计算机网络及信息安全设备研发、生产、销售；信息技术开发、咨询、转让与服务；实时图像识别技术应用系统的开发、生产、销售；系统集成、智能网络监控的设计、施工与维护；电子产品、通讯设备（不含地面卫星接收设备）、办公自动化及辅助设备的研发、生产、销售；货物与技术的进出口经营（国家限制和禁止进出口的货物和技术除外）。（以上经营范围除国家规定的专控及前置许可项目）

### 3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 22 日决议批准报出。

本公司股票于 2016 年 2 月 26 日起在全国中小企业股转系统中挂牌转让，证券简称：三茗科技，股票代码：836595，所属层级：基础层。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

### 2、持续经营

截至 2023 年 12 月 31 日止，三茗科技公司流动负债高于流动资产 2,637,179.23 元，尚未支付薪酬 1,357,572.55 元，累计未分配利润-18,037,031.32 元。这些事项或情况，表明存在可能导致对三茗科技公司续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。因本公司之股东李增胜同意在可预见的将来不催收本公司所欠之款项，并就本公司在可预见将来所欠的款项到期偿还时提供一切必须之财务支援，以维持本公司的继续经营，因此本财务报表系在持续经

营假设的基础上编制。

### 三、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

#### 1、遵循企业会计准则的声明

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

#### 2、会计期间

本公司采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止会计年度。

#### 3、营业周期

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

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 6、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。

##### （1）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。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本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。

## (3) 金融资产终止确认和金融资产转移

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。

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本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。

#### （5）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。

#### （6）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价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本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。

#### （7）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。

### 7、金融资产减值

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

#### （1）预期信用损失的计量

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

## (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

## (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

## (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

## (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

## ① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

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

## ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
组合 1 未到期质保金	本组合为质保金，以合同资产的账龄作为信用风险特征。

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

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

### ③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2：关联方组合	本组合为日常经常活动中应收取的关联公司的应收款项。

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

## 8、存货

### （1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、在产品及自制半成品、库存商品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

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

### （3）存货可变现净值的确认和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。

本公司产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，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。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。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

#### (5) 周转材料的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 9、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、7、金融资产减值。

### 10、固定资产

#### (1) 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。

#### (2) 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5	5.2	18.96
电子、办公设备	年限平均法	5	5.2	18.96

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、13“长期资产减值”。

#### （4）其他说明

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。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。

### 11、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、21“租赁”。

### 12、无形资产

#### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，使用寿命有限的无形资产项目的的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件	5 年	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标权	5 年	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、13“长期资产减值”。

### 13、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或

资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 14、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### 15、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

#### 16、租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、21“租赁”。

#### 17、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承

担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 18、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

（1）销售商品收入--渠道方式销售机房管理系统、三茗电脑卫士、网络卫士等库存商品

本公司以渠道方式销售机房管理系统、三茗电脑卫士、网络卫士等库存商品的业务通常

仅包括转让商品的履约义务，且此类销售基本为收到款项后发货，在商品发出客户签收后，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。对于信用度较好且长期合作客户给予一定的信用期，信用期通常为 30 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

(2) 根据客户要求定制开发软件收入

本公司接受客户订单，按要求开发应用软件，此类业务通常包含交付开发产品及提供技术维护两个履约义务。交付开发产品对应的履约义务，在将开发产品交付客户或验收时，控制权转移，本公司在该时点确认交付产品收入实现；提供技术维护对应的履约义务，属于某一时段内履行的履约义务，按合同约定的服务期间合理分摊确认收入。

(3) 提供技术服务收入

本公司技术服务业务通常仅包括提供技术服务一项履约义务，属于某一时段内履行的履约义务，按合同约定的服务期间合理分摊确认收入。

## 19、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。

## 20、递延所得税资产/递延所得税负债

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

### （1）当期所得税

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

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳

税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### （3）所得税的抵销

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

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

## 21、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预

计将发生的成本。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、10 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

#### 使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、13“长期资产减值”。

#### 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## 22、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》：

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

### （2）会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

### 23、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）收入确认

如本附注三、18、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### （2）租赁

##### ①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

##### ②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

##### ③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情

况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### （3）金融资产的分类及减值

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。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

### （4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本

以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

#### （6）折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### 四、税项

#### 1、主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%、13%
教育费附加	实际缴纳的流转税的	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税的	2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税的	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%

#### 2、税收优惠及批文

本公司 2014 年 11 月通过高新技术企业认定，分别于 2017 年 10 月、2020 年 12 月通过高新技术企业复审。并取得陕西省科技厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202061002264，发证时间 2020 年 12 月 1 日，有效期三年。本公司 2023 年度享受企业所得税 15% 的优惠税率。

### 五、财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，上年”指 2022 年度，“本年”指 2023 年度。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

#### 5.1 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	1,435.62	44.55
银行存款	269,961.90	441,749.55

其他货币资金		
合计	271,397.52	441,794.10

## 5.2 应收票据

### 5.2.1 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	69,800.00	
小计	69,800.00	
减：坏账准备	1,947.42	
合计	67,852.58	

### 5.2.2 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收票据	69,800.00	100.00	1,947.42	2.79	67,852.58
其中：账龄组合	69,800.00	100.00	1,947.42	2.79	67,852.58
合计	69,800.00	—	1,947.42	—	67,852.58

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：账龄组合					
合计		—		—	

#### ①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	69,800.00	1,947.42	2.79
合计	69,800.00	1,947.42	2.79

### 5.2.3 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

账龄组合		1,947.42				1,947.42
合计		1,947.42				1,947.42

### 5.3 应收账款

#### 5.3.1 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	271,880.00	251,505.50
一至二年		12,400.00
二至三年		
三至四年		27,536.00
四至五年	27,536.00	
五年以上		
小计	299,416.00	291,441.50
减：坏账准备	35,121.45	38,414.40
合计	264,294.55	253,027.10

#### 5.3.2 按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	27,536.00	9.20	27,536.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	271,880.00	90.80	7,585.45	2.79	264,294.55
其中：账龄组合	271,880.00	90.80	7,585.45	2.79	264,294.55
合计	299,416.00	100.00	35,121.45		264,294.55

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	27,536.00	9.45	27,536.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	263,905.50	90.55	10,878.40	4.12	253,027.10
其中：账龄组合	263,905.50	90.55	10,878.40	4.12	253,027.10
合计	291,441.50	100.00	38,414.40		253,027.10

#### 5.3.2.1 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
陕西路易信息科技有限公司	27,536.00	27,536.00	100.00	款项已无法收回
合计	27,536.00	27,536.00		

## 5.3.2.2 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	271,880.00	7,585.45	2.79	251,505.50	9,154.80	3.64
一至二年				12,400.00	1,723.60	13.90
二至三年						
三至四年						
四至五年						
五年以上						
合 计	271,880.00	7,585.45		263,905.50	10,878.40	

## 5.3.3 应收账款减值准备表

项 目	年初余额	本年增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,878.40	-3,292.95			-3,292.95
单项计提坏账准备的应收账款	27,536.00				
合 计	38,414.40	-3,292.95			-3,292.95

(续)

项 目	本年减少额					合计	年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款							7,585.45
单项计提坏账准备的应收账款							27,536.00
合 计							35,121.45

## 5.3.4 应收账款单位明细情况

单位名称	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例 (%)
陕西睿联信息科技有限公司	215,000.00	5,998.50	1 年以内	71.81
新华区唯旺电子产品商行	55,530.00	1,549.29	1 年以内	18.54
陕西路易信息科技有限公司	27,536.00	27,536.00	4-5 年	9.20
重庆冠旭科技有限责任公司	1,350.00	37.66	1 年以内	0.45
合 计	299,416.00	35,121.45		100.00

## 5.4 预付款项

## 5.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)	
一年以内	11,600.66	100.00		30,053.70	100.00	30,053.70
一至二年						
二至三年						
三至四年						
四至五年						
五年以上						
合计	11,600.66	100.00		30,053.70	100.00	30,053.70

## 5.4.2 预付款项单位明细情况

单位名称	账面余额	占预付款项比例(%)	坏账准备
陕西天互数联信息技术有限公司	8,490.57	73.19	
西安汇鑫物业管理有限责任公司	3,110.09	26.81	
合计	11,600.66	100.00	

## 5.5 其他应收款

## 5.5.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	47,969.22	70,367.91
合计	47,969.22	70,367.91

## 5.5.2 其他应收款

## 5.5.2.1 其他应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	12,069.22	56,567.91
一至二年	33,900.00	
二至三年		
三至四年		13,800.00
四至五年	11,800.00	
五年以上		
小计	57,769.22	70,367.91
减：坏账准备	9,800.00	

合计	47,969.22	70,367.91
----	-----------	-----------

## 5.5.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金备用金及押金	45,700.00	60,700.00
员工社保等	12,069.22	9,667.91
小计	57,769.22	70,367.91
减：坏账准备	9,800.00	
合计	47,969.22	70,367.91

## 5.5.2.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额				
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提			9,800.00	9,800.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额			9,800.00	9,800.00

## 5.5.2.4 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
陕西能源职业技术学院	保证金	9,800.00	4-5 年、5 年以上	16.97	9,800.00
西安汇鑫云加速器科技有限公司	押金	33,900.00	1-2 年	58.68	
聂永峰	备用金	2,000.00	5 年以上	3.46	
代收代付款	代收代付社保及公积金	12,069.22	1 年以内	20.89	
合计		55,700.00		100.00	9,800.00

## 5.6 存货

## 5.6.1 存货的分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	100,996.79	27,122.86	73,873.93
在产品			
库存商品	35,221.24	35,221.24	
合计	136,218.03	62,344.10	73,873.93

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	82,657.61	3,528.79	79,128.82
在产品	97,287.97	25,982.34	71,305.63
库存商品	70,039.06		70,039.06
合计	249,984.64	29,511.13	220,473.51

## 5.6.2 存货跌价准备变动情况

项目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
原材料	3,528.79	23,594.07			23,594.07
在产品	25,982.34	-25,982.34			-25,982.34
库存商品		35,221.24			35,221.24
合计	29,511.13	32,832.97			32,832.97

(续)

项目	本期减少额						年末余额
	因资产价值回升 转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因 减少额	合计	
原材料							27,122.86
在产品							
库存商品							35,221.24
合计							62,344.10

## 5.7 合同资产

## 5.7.1 合同资产明细情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金				86,540.00	3,150.06	83,389.94
减：计入其他非流动资产						

合计				86,540.00	3,150.06	83,389.94
----	--	--	--	-----------	----------	-----------

## 5.7.2 合同资产减值准备表

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
合同资产减值准备	-3,150.06			
合计	-3,150.06			—

## 5.8 固定资产

## 5.8.1 固定资产分类

项目	年末余额	年初余额
固定资产	30,032.83	60,992.48
固定资产清理		
合计	30,032.83	60,992.48

## 5.8.2 固定资产

## 5.8.2.1 固定资产情况

项目	运输设备	电子、办公设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	176,740.21	577,448.51	754,188.72
2、本年增加金额			
(1) 外购			
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他			
3、本年减少金额	176,740.21		176,740.21
(1) 处置及报废	176,740.21		176,740.21
(2) 其他转出			
(3) 其他			
4、年末余额		577,448.51	577,448.51
二、累计折旧			
1、年初余额	167,549.72	525,646.52	693,196.24
2、本年增加金额		21,769.16	21,769.16
(1) 计提		21,769.16	21,769.16
(2) 其他			
3、本年减少金额	167,549.72		167,549.72
(1) 处置及报废	167,549.72		167,549.72
(2) 其他转出			

(3) 其他			
4、年末余额		547,415.68	547,415.68
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
(3) 其他			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值		30,032.83	30,032.83
2、年初账面价值	9,190.49	51,801.99	60,992.48

## 5.9 使用权资产

### 5.9.1 使用权资产情况

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	557,551.54	557,551.54
2、本年增加金额		
(1) 租入		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	557,551.54	557,551.54
二、累计折旧	69,693.94	69,693.94
1、年初余额		
2、本年增加金额	185,850.51	185,850.51
(1) 计提	185,850.51	185,850.51
(2) 其他		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	255,544.45	255,544.45
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		

(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	302,007.09	302,007.09
2、年初账面价值	487,857.60	487,857.60

### 5.10 无形资产

项目	软件	商标	合计
一、账面原值			
1、年初余额	5,189,032.50	24,400.00	5,213,432.50
2、本年增加金额			
(1) 外购			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	5,189,032.50	24,400.00	5,213,432.50
二、累计摊销			
1、年初余额	4,261,269.03		4,261,269.03
2、本年增加金额	443,472.37		443,472.37
(1) 摊销	443,472.37		443,472.37
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	4,704,741.40		4,704,741.40
三、减值准备			
1、年初余额	295,776.74		295,776.74
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	295,776.74		295,776.74
四、账面价值			
1、年末账面价值	188,514.36	24,400.00	212,914.36
2、年初账面价值	631,986.73	24,400.00	656,386.73

### 5.11 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 5.11.1 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	404,989.71	366,852.33
可抵扣亏损	28,606,558.48	26,303,293.74
合计	29,011,548.19	26,670,146.07

#### 5.11.2 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2026 年	1,511,923.45	1,511,923.45	2016 年形成
2027 年	5,064,259.20	5,064,259.20	2017 年形成
2028 年	7,851,086.57	7,851,086.57	2018 年形成
2029 年	3,916,191.00	3,916,191.00	2019 年形成
2030 年	3,424,430.98	3,424,430.98	2020 年形成
2031 年	2,972,289.19	2,972,289.19	2021 年形成
2031 年	3,108,602.91	3,108,602.91	2022 年形成
2032 年	2,303,264.74		2023 年形成
合计	30,152,048.04	27,848,783.30	

### 5.12 应付账款

#### 5.12.1 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付货款	23,500.00	190,165.16
应付服务费	204,339.62	
合计	227,839.62	190,165.16

#### 5.12.2 应付账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	198,839.62	126,265.00
一至二年	17,500.00	52,400.16
二至三年		11,500.00
三年以上	11,500.00	
合计	227,839.62	190,165.16

#### 5.12.3 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
四川仕虹腾飞信息技术有限公司	10,000.00	未结算
陕西东羽信息工程有限公司	11,500.00	未最终结算
合计	21,500.00	

### 5.13 合同负债

项目	年末余额	年初余额
货款		134,844.71
减：计入其他非流动负债		
合计		134,844.71

## 5.14 应付职工薪酬

### 5.14.1 应付职工薪酬分类列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	703,700.88	2,112,456.84	1,400,231.09	1,415,926.63
二、离职后福利-设定提存计划		142,781.07	142,781.07	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	703,700.88	2,255,237.91	1,543,012.16	1,415,926.63

### 5.14.2 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	645,328.07	1,958,115.31	1,245,870.83	1,357,572.55
二、职工福利费				
三、社会保险费		81,899.60	81,899.60	
其中：1.医疗保险费		78,732.80	78,732.80	
2.工伤保险费		3,166.80	3,166.80	
3.生育保险费				
4.其他				
四、住房公积金		57,142.00	57,142.00	
五、工会经费和职工教育经费	58,372.81	15,299.93	15,318.66	58,354.08
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	703,700.88	2,112,456.84	1,400,231.09	1,415,926.63

### 5.14.3 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险费		136,449.12	136,449.12	
二、失业保险费		6,331.95	6,331.95	
三、企业年金缴费				
合计		142,781.07	142,781.07	

## 5.15 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	28,027.28	57,468.23
印花税	50.65	120.99
教育费附加	420.41	862.02
城市维护建设税	980.95	2,011.39
地方教育费附加	280.27	574.68
水利基金	101.32	240.35
合计	29,860.88	61,277.66

## 5.16 其他应付款

### 5.16.1 其他应付款分类

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,510,190.00	1,841,714.38
合计	1,510,190.00	1,841,714.38

### 5.16.2 其他应付款

#### 5.16.2.1 其他应付款性质列示

项目	年末余额	年初余额
股东借款	1,219,000.00	1,504,000.00
其他往来款	241,290.00	287,814.38
工会会费	49,900.00	49,900.00
合计	1,510,190.00	1,841,714.38

## 5.17 一年内到期的非流动负债

### 5.17.1 一年内到期的非流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	190,350.56	181,134.92
合计	190,350.56	181,134.92

## 5.18 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税		999.41
合计		999.41

## 5.19 租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额	到期期限
		新增租赁	本年利息	其他			

汇鑫中心（C座）10层1008室	467,786.00				181,134.92	286,651.08	1-3年
小计	467,786.00				181,134.92	286,651.08	
减：重分类至一年内到期的非流动负债	181,134.92	—	—	—	—	190,350.56	
合计	286,651.08	—	—	—	—	96,300.52	

### 5.20 实收资本

投资者名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股份总数	15,000,000.00			15,000,000.00
合计	15,000,000.00			15,000,000.00

### 5.21 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因及依据
资本（股本）溢价	656,166.14			656,166.14	
其他资本公积					
合计	656,166.14			656,166.14	

### 5.22 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	192,339.71			192,339.71
任意盈余公积				
合计	192,339.71			192,339.71

### 5.23 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
调整前上年年末未分配利润	-16,944,650.98	-15,005,330.76
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-16,944,650.98	-15,005,330.76
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,092,380.34	-1,939,320.22
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
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		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	-18,037,031.32	-16,944,650.98

### 5.24 营业收入、营业成本

## 5.24.1 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,303,173.22	424,585.06	2,984,850.76	1,040,351.00
其他业务				
合计	2,303,173.22	424,585.06	2,984,850.76	1,040,351.00

## 5.24.2 合同产生的收入的情况

合同分类	合计
商品类型	2,303,173.22
销售商品收入	1,323,157.45
定制开发软件收入	980,015.77
服务收入	
按商品转让的时间分类	2,303,173.22
在某一时点	2,303,173.22
在某一段时间	

## 5.24.3 主营业务按产品列示如下：

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
软件开发及技术服务	980,015.77	129,837.56	1,397,753.46	711,300.87
三茗云桌面管理系统及机房管理系统等	1,185,900.84	211,273.57	1,333,185.79	236,933.55
三茗 EDU 系统	137,256.61	83,473.93	135,327.44	92,116.58
在线培训系统			118,584.07	
合计	2,303,173.22	424,585.06	2,984,850.76	1,040,351.00

## 5.25 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
教育费附加	2,537.73	3,157.95
城市维护建设税	6,607.03	8,807.22
水利基金	594.15	757.54
地方教育费附加	1,691.81	2,105.30
印花税	354.30	448.01
合计	11,785.02	15,276.02

## 5.26 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资、社保、福利费等	139,587.59	850,245.54

业务招待费		1,551.00
折旧费		329.48
合计	139,587.59	852,126.02

### 5.27 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资、社保、福利费等	714,635.59	964,190.03
无形资产及低值易耗品摊销	444,563.30	621,034.32
聘请中介机构费	150,943.39	160,377.36
折旧费	194,330.75	113,398.10
物业水电费	4,513.28	82,969.67
交通费	628.28	42,442.53
业务招待费	6,233.50	19,846.50
办公费	5,630.21	18,167.88
差旅费	5,607.68	3,413.23
年费及服务费	52,369.85	
其他	31,807.85	44,547.75
合计	1,611,263.68	2,070,387.37

### 5.28 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资、社保、福利费等	1,238,226.26	333,727.45
研发仪器、设备折旧费	13,288.92	40,489.83
合计	1,251,515.18	374,217.28

### 5.29 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	16,159.56	7,969.26
减：利息收入	241.28	377.72
利息净支出	15,918.28	7,591.54
银行手续费	568.24	733.88
合计	16,486.52	8,325.42

### 5.30 其他收益

#### 5.30.1 其他收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	113,619.22	97,154.21	113,619.22
代扣个人所得税手续费返还	563.85	1,224.67	

合计	114,183.07	98,378.88	113,619.22
----	------------	-----------	------------

### 5.30.2 政府补助明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关与收益相关
增值税超税负返还	108,679.45	89,925.91	与收益相关
稳岗补贴	4,939.77	6,751.20	与收益相关
六税两费减免退款		477.10	与收益相关
合计	113,619.22	97,154.21	

### 5.31 信用减值损失

#### 5.31.1 信用减值损失明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
减值损失小计	-8,454.47	806,774.47
其中：应收票据减值损失	-1,947.42	
应收账款减值损失	3,292.95	806,774.47
其他应收款减值损失	-9,800.00	
合计	-8,454.47	806,774.47

### 5.32 资产减值损失

#### 5.32.1 资产减值损失明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	3,150.06	-3,150.06
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-32,832.97	
合计	-29,682.91	-3,150.06

### 5.33 营业外收入

#### 5.33.1 营业外收入明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		28,640.00	
其他		536.59	
合计		29,176.59	

#### 5.33.2 政府补助明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
2020 年度三次创业系列优惠政策补贴		28,640.00	与收益相关
合计		28,640.00	

### 5.34 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

非流动资产毁损报废损失	340.93	85,262.01	340.93
其中：固定资产	340.93	85,262.01	340.93
无形资产			
联想公司违约金		1,363,600.00	
存货报废	16,035.27	34,306.11	16,035.27
其他		11,499.63	
合计	16,376.20	1,494,667.75	16,376.20

### 5.35 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-1,092,380.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	-163,857.05
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	374.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	351,210.32
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	-187,727.28
所得税费用	

### 5.36 现金流量表项目注释

#### 5.36.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
项目保证金、押金	21,000.00	155,000.00
代职工收付款项	20,846.00	74,646.54
政府补助	5,503.62	36,689.35
其他往来款项现金流入	2,000.00	3,200.00

利息收入	241.28	377.74
合计	49,590.90	269,913.63

### 5.36.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
支付违约金		542,016.49
支付的各项费用	102,915.99	408,485.40
保证金	16,775.00	196,900.00
代职工收付款项	20,846.00	90,024.48
合计	140,536.99	1,237,426.37

### 5.36.3 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
股东借款	135,000.00	1,367,000.00
合计	135,000.00	1,367,000.00

### 5.36.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
归还股东借款	420,000.00	653,000.00
支付租赁付款额	152,550.00	101,700.00
合计	572,550.00	754,700.00

## 5.37 现金流量表补充资料

### 5.37.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,092,380.34	-1,939,320.22
加：资产减值准备	29,682.91	3,150.06
信用减值损失	6,507.05	-806,774.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	21,769.16	92,158.27
使用权资产折旧	185,850.51	69,693.94
无形资产摊销	443,472.37	620,602.92
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	340.93	85,262.01
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	16,159.56	7,969.26
投资损失（收益以“-”号填列）		

递延所得税资产减少（收益以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（收益以“-”号填列）		
存货的减少（收益以“-”号填列）	113,766.61	209,038.99
经营性应收项目的减少（收益以“-”号填列）	48,478.63	548,816.29
经营性应付项目的增加（收益以“-”号填列）	483,506.03	698,403.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	257,153.42	-410,999.48
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	271,397.52	441,794.10
减：现金的期初余额	441,794.10	240,493.58
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-170,396.58	201,300.52

### 5.37.2 现金及现金等价物的构成

项 目	本年余额	上年余额
1.现金	271,397.52	441,794.10
其中：库存现金	1,435.62	44.55
可随时用于支付的银行存款	269,961.90	441,749.55
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		
2.现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3.期末现金及现金等价物余额	271,397.52	441,794.10
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		

## 六、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 3 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### 6.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 6.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高的外国银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占 100.00%（上年末为 100%），本公司应收账款虽集中于前五名客户，但由于期末余额中应收款项占比较小，并未面临重大信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见附注 3.7。

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。

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。

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注 5.2、附注 5.4 的披露。

### 6.3 流动风险

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。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

### 6.4 市场风险

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

#### A. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司 2023 年度未发生外汇交易且期末不存在以外币计量的资产及负债项目，因此截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在因外汇汇率变动而发生波动的风险。

#### B. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司 2023 年度无任何外部借款，未来现金流量不会因市场利率变动而发生波动，因此截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在因市场利率变动而发生波动的风险。

## 七、关联方及关联交易

### 7.1 本公司的实际控制人情况

名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
李增胜	自然人	自然人		52.00	52.00

注：本公司的最终控制方是李增胜。

### 7.2 本公司的子公司情况

无。

### 7.3 本公司的合营和联营企业情况

无。

#### 7.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
基业长盛投资有限责任公司	股东
李丽萍	股东
高延斌	股东
西安微盛物联网科技有限公司	股东

#### 7.5 关联方交易情况

2023 年度本公司日常经营中由于流动资金紧张，自实际控制人李增胜处无偿拆借资金 13.50 万元用于日常周转，截止 2023 年 12 月 31 日应付李增胜 121.90 万元。

### 八、承诺及或有事项

#### 8.1 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### 8.2 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

### 九、资产负债表日后事项

截止 2024 年 4 月 22 日本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

### 十、其他重要事项

除上述事项外，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

### 十一、租赁

#### 11.1 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、5.9、5.19。

②计入本年损益和相关资产成本的情况

项目	计入本年损益		计入相关资产成本	
	列报项目	金额	列报项目	金额
租赁负债的利息费用	财务费用	16,159.56		

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	152,550.00
合计	—	152,550.00

④其他信息

## A、租赁活动的性质

本公司 2022 年 8 月 17 日租入西安市高新区汇鑫中心 C 座 1008 室，每年签订一次租赁合同，合同到期后，本公司预计继续与续租该房产，按照 3 年确认使用权资产。

## 十二、补充资料

## 12.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	113,619.22	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产减值准备		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-16,376.20	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	97,243.02	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	97,243.02	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43 号）的规定执行。

## 12.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	/	-0.07	-0.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	/	-0.08	-0.08

西安三茗科技股份有限公司

2024 年 4 月 22 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) 会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》：

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

##### (2) 会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	113,619.22
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-16,376.20
<b>非经常性损益合计</b>	<b>97,243.02</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>97,243.02</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用