

证券代码：838316

证券简称：豪微云链

主办券商：国盛证券

## 浙江豪微云链科技股份有限公司关于会计政策变更及前期会计差错 更正后的 2023 年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

### 一、更正后的年度财务报表及附注

#### （一）更正后的财务报表

##### 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	6.1	2,714,721.83	5,884,076.69
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	6.2	-	42,036.00
应收账款	6.3	3,194,594.26	1,445,930.96
应收款项融资			
预付款项	6.4	1,337,391.04	763,084.57
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.5	460,825.70	423,211.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.6	12,176,081.10	4,516,218.09
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.7	555,542.81	255,306.87
<b>流动资产合计</b>		<b>20,439,156.74</b>	<b>13,329,865.03</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	6.8	870,070.50	2,556,246.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6.9	98,435.42	205,819.53
无形资产	6.10	995,575.22	1,438,053.14
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.11	73,962.71	149,618.77
递延所得税资产	6.12	288,533.80	279,626.28
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		2,326,577.65	4,629,364.08
<b>资产总计</b>		22,765,734.39	17,959,229.11
<b>流动负债：</b>			
短期借款	6.13	2,100,000.00	0
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	6.14	2,349,995.50	1,124,298.00
预收款项			
合同负债	6.15	117,142.97	497,042.33
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	6.16	708,505.01	240,553.50
应交税费	6.17	9,646.45	52,545.69
其他应付款	6.18	257,366.59	13,800.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	6.19	7,028.58	7,090.84
<b>流动负债合计</b>		5,549,685.10	1,935,330.36
<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	6.20	54,479.47	159,868.34
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	6.12	4,921.77	10,290.98
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		59,401.24	170,159.32
<b>负债合计</b>		5,609,086.34	2,105,489.68
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	6.21	12,000,000	12,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.22	6,660,364.67	6,660,364.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.23	591,236.00	363,459.27
一般风险准备			
未分配利润	6.24	-2,094,952.62	-3,170,084.51
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		17,156,648.05	15,853,739.43
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		17,156,648.05	15,853,739.43
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		22,765,734.39	17,959,229.11

法定代表人：孔剑平

主管会计工作负责人：周巧云

会计机构负责人：周巧云

## 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,687,975.48	5,600,874.90
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		0	42,036.00
应收账款	14.1	3,180,794.26	1,421,780.96
应收款项融资			
预付款项		1,337,391.04	483,028.64
其他应收款	14.2	460,825.70	423,211.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		10,524,765.99	2,864,902.98
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		285,755.34	0
<b>流动资产合计</b>		<b>18,477,507.81</b>	<b>10,835,835.33</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	14.3	10,000,000.00	10,000,000.00
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		862,693.14	2,548,869.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		98,435.42	205,819.53
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		73,962.71	149,618.77
递延所得税资产		288,533.80	279,626.28
其他非流动资产			

非流动资产合计		11,323,625.07	13,183,933.58
资产总计		29,801,132.88	24,019,768.91
<b>流动负债：</b>			
短期借款		2,100,000.00	0
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,348,445.50	1,122,748.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		708,505.01	240,553.50
应交税费		9,646.45	52,545.69
其他应付款		257,366.59	13,800.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		0	379,899.36
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		0	62.26
<b>流动负债合计</b>		<b>5,423,963.55</b>	<b>1,809,608.81</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		54,479.47	159,868.34
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		4,921.77	10,290.98
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>59,401.24</b>	<b>170,159.32</b>
<b>负债合计</b>		<b>5,483,364.79</b>	<b>1,979,768.13</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		12,000,000	12,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,660,364.67	6,660,364.67
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		591,236.00	363,459.27
一般风险准备			
未分配利润		5,066,167.42	3,016,176.84
所有者权益（或股东权益）合计		24,317,768.09	22,040,000.78
负债和所有者权益（或股东权益）总计		29,801,132.88	24,019,768.91

## 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		44,552,005.67	23,134,376.37
其中：营业收入	6.25	44,552,005.67	23,134,376.37
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		43,319,117.18	23,504,050.04
其中：营业成本	6.25	34,654,508.13	16,414,685.78
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	6.26	34,016.67	56,370.80
销售费用	6.27	2,014,166.90	1,122,718.54
管理费用	6.28	2,380,690.48	1,504,510.54
研发费用	6.29	4,232,208.64	4,336,381.87
财务费用	6.30	3,526.36	69,382.51
其中：利息费用		2,730.00	74,417.09
利息收入		7,274.89	8,083.15
加：其他收益	6.31	471,475.46	74,438.66
投资收益（损失以“-”号填列）	6.32	3,220.14	6,903.38
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)	6.33	-131,826.18	12,770.26
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	6.34	-278,525.92	-214,600.07
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>		1,297,231.99	-490,161.44
加：营业外收入			
减：营业外支出	6.35	3,250.10	16,490.00
<b>四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)</b>		1,293,981.89	-506,651.44
减：所得税费用	6.36	-8,926.73	-284,816.42
<b>五、净利润 (净亏损以“-”号填列)</b>		1,302,908.62	-221,835.02
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,302,908.62	-221,835.02
2.终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
2.归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,302,908.62	-221,835.02
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			

(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		1,302,908.62	-221,835.02
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,302,908.62	-221,835.02
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.11	-0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.11	-0.02

法定代表人：孔剑平

主管会计工作负责人：周巧云

会计机构负责人：周巧云

### 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入		43,905,779.27	22,683,978.14
减：营业成本	14.4	34,027,668.53	16,116,632.47
税金及附加		34,016.67	56,370.80
销售费用		2,014,166.90	1,122,718.54
管理费用		1,675,199.95	1,496,402.47
研发费用		4,232,208.64	3,893,903.95
财务费用		3,647.32	69,643.20
其中：利息费用		2,730.00	74,417.09
利息收入		6,860.43	7,559.86
加：其他收益		471,475.46	74,438.66



投资收益（损失以“-”号填列）	14.5	3,220.14	6,903.38
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）		-121,476.18	18,520.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,272,090.68	28,169.01
加：营业外收入			
减：营业外支出		3,250.10	16,490.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,268,840.58	11,679.01
减：所得税费用		-8,926.73	-284,816.42
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,277,767.31	296,495.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,277,767.31	296,495.43
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值			

变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>2,277,767.31</b>	<b>296,495.43</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

### 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		47,636,288.45	26,927,050.21
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		0	305,282.50
收到其他与经营活动有关的现金	6.37	719,586.94	82,661.01
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>48,355,875.39</b>	<b>27,314,993.72</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		47,077,727.86	18,230,585.13
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增			

加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,616,573.33	3,463,198.48
支付的各项税费		522,986.76	893,138.11
支付其他与经营活动有关的现金	6.37	2,283,168.16	1,428,915.23
<b>经营活动现金流出小计</b>		53,500,456.11	24,015,836.95
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-5,144,580.72	3,299,156.77
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,500,000.00	1,000,000.00
取得投资收益收到的现金		3,220.14	6,903.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		1,503,220.14	1,006,903.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,000.00	76,776.14
投资支付的现金		1,500,000.00	1,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,517,000.00	1,076,776.14
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-13,779.86	-69,872.76
<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		2,100,000.00	0
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		2,100,000.00	0
偿还债务支付的现金		0	2,510,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0	80,389.17
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	6.37	110,994.28	0
<b>筹资活动现金流出小计</b>		110,994.28	2,590,389.17
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,989,005.72	-2,590,389.17

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		-3,169,354.86	638,894.84
加：期初现金及现金等价物余额		5,884,076.69	5,245,181.85
六、期末现金及现金等价物余额		2,714,721.83	5,884,076.69

法定代表人：孔剑平 主管会计工作负责人：周巧云 会计机构负责人：周巧云

### 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<strong>一、经营活动产生的现金流量：</strong>			
销售商品、提供劳务收到的现金		46,951,288.45	26,927,050.21
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		719,172.48	82,137.72
<strong>经营活动现金流入小计</strong>		47,670,460.93	27,009,187.93
购买商品、接受劳务支付的现金		46,399,164.06	18,230,296.56
支付给职工以及为职工支付的现金		3,616,573.33	3,463,198.48
支付的各项税费		522,986.76	863,154.36
支付其他与经营活动有关的现金		2,019,862.06	1,428,191.20
<strong>经营活动现金流出小计</strong>		52,558,586.21	23,984,840.60
<strong>经营活动产生的现金流量净额</strong>		-4,888,125.28	3,024,347.33
<strong>二、投资活动产生的现金流量：</strong>			
收回投资收到的现金		1,500,000.00	1,000,000.00
取得投资收益收到的现金		3,220.14	6,903.38
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			
<strong>投资活动现金流入小计</strong>		1,503,220.14	1,006,903.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,000.00	76,776.14
投资支付的现金		1,500,000.00	1,000,000.00
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			
<strong>投资活动现金流出小计</strong>		1,517,000.00	1,076,776.14
<strong>投资活动产生的现金流量净额</strong>		-13,779.86	-69,872.76
<strong>三、筹资活动产生的现金流量：</strong>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,100,000.00	0

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		2,100,000.00	0
偿还债务支付的现金		0	2,510,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0	80,389.17
支付其他与筹资活动有关的现金		110,994.28	0
<b>筹资活动现金流出小计</b>		110,994.28	2,590,389.17
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,989,005.72	-2,590,389.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,912,899.42	364,085.40
加：期初现金及现金等价物余额		5,600,874.90	5,236,789.50
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,687,975.48	5,600,874.90



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>	<b>12,000,000</b>				<b>6,660,364.67</b>				<b>591,236.00</b>		<b>-2,094,952.62</b>	<b>17,156,648.05</b>

单位：元

项目	2022 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	12,000,000				6,660,364.67				333,809.73		-2,918,599.95		16,075,574.45
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	12,000,000				6,660,364.67				333,809.73		-2,918,599.95		16,075,574.45
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									29,649.54		-251,484.56		-221,835.02
（一）综合收益总额											-221,835.02		-221,835.02
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									29,649.54		-29,649.54		





二、本年期初余额	12,000,000				6,660,364.67				363,459.27		3,016,176.84	22,014,642.30
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									227,776.73		2,049,990.58	2,277,767.31
（一）综合收益总额											2,277,767.31	2,277,767.31
（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									227,776.73		-227,776.73	
1.提取盈余公积									227,776.73		-227,776.73	
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	12,000,000				6,660,364.67				591,236.00		5,066,167.42	24,317,768.09

单位：元

项目	2022年											
----	-------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



(六) 其他												
四、本期末余额	12,000,000				6,660,364.67				363,459.27		3,016,176.84	22,040,000.78

## （二）更正后的财务报表附注

### 浙江豪微云链科技股份有限公司

#### 2023 年度合并财务报表附注

##### 1. 公司基本情况

浙江豪微云链科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），原名杭州恒通云信息科技股份有限公司，是由杭州恒通信息科技有限公司（以下简称恒通有限）整体变更设立的股份有限公司。公司由徐军华等 5 个自然人作为发起人共同发起设立，并经恒通有限股东会决议通过，恒通有限将截止 2015 年 12 月 31 日经审计后的净资产折合股份整体变更设立股份公司，公司于 2016 年 3 月 7 日取得了杭州市市场监督管理局颁发的营业执照，统一社会信用代码：91330108557924374K。公司于 2016 年 8 月 2 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票简称：豪微云链，股票代码：838316。公司现有注册资本和股本均为：12,000,000.00 元。法定代表人：孔剑平。注册地址和办公地址：杭州市西湖区西斗门路 3 号天堂软件园 A 幢 10 楼 A 座。

公司所处行业：软件和信息技术服务业。

公司经营范围：服务：计算机软硬件，系统集成的技术开发、技术服务、技术咨询、成果转让；批发、零售：计算机软硬件。

公司主要经济活动：计算机软硬件及配件的开发、销售、以及技术服务。

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注中“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。

本公司及子公司主要从事计算机软硬件及配件的开发、销售、以及技术服务。

##### 2. 财务报表的编制基础

###### 2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

###### 2.2 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

##### 3. 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### 4. 重要会计政策和会计估计

##### 4.1 会计期间

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

##### 4.2 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。

##### 4.3 记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及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。

##### 4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

###### 4.4.1 同一控制下企业合并

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

###### 4.4.2 非同一控制下企业合并

公司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差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

##### 4.5 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

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。

#### 4.6 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 4.7 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

##### 4.7.1 金融资产的分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 4.7.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### 4.7.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

##### 4.7.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

##### 4.7.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4.7.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

#### 4.7.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

(c) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(e) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

当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的，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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注“重要会计政策和会计估计”中的“应收票据、应收账款、长期应收款”。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风

险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，本附注“重要会计政策和会计估计”中的“其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款”。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 4.7.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 4.7.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③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；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤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；⑥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。

#### 4.7.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账



面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### 4.7.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 4.7.5 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 4.7.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### 4.8 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

本公司对应收票据—商业承兑票据预期信用损失。本公司的应收票据—银行承兑票据，信用风险较低，不计提预计信用损失。合并范围内的应收票据不计提预计信用损失。

组合名称	组合内容
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

##### 4.8.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收票据—商业承兑票据（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收票据—商业承兑票据的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据—商业承兑票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据—商业承兑票据在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收票据—商业承兑票据，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，通过编制应收票据—商业承兑票据整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

##### 4.8.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### 4.9 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

##### 4.9.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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，通过编制应收账款和整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收账款组合	应收账款账龄组合

合并范围内的应收账款不计提预期信息损失。

#### 4.9.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### 4.10 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

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。

#### 4.11 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

##### 4.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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，通过编制其他应收账款和整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
其他应收款组合	其他应收款账龄组合

合并范围内的其他应收款不计提预期信息损失。

##### 4.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 4.12 存货

##### 4.12.1 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品等。

#### 4.12.2 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。领用和发出时按按个别认定法等计价。

#### 4.12.3 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。

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。存货跌价准备通常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。

#### 4.12.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 4.12.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

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。

### 4.13、合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。如本公司在转让承诺的商品之前已收取的款项。

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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；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。

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。

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。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。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，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。

组合名称	组合内容
合同资产组合	销货合同相关组合

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### 4.14 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的长期股权投资。子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。联营企业为本公司能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后合并；对联营企业投资采用权益法核算。

##### 4.14.1 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

##### 4.14.2 后续计量及损益确认方法

4.14.2.1 采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

4.14.2.2 采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；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，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投

资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。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。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

#### 4.14.3 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

重大影响是指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。

4.14.4 长期股权投资减值对子公司及联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

### 4.15 固定资产

#### 4.15.1 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。

#### 4.15.2 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	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公家具及其他	年限平均法	3	5	31.67

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。

#### 4.15.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见本附注“重要会计政策和会计估计”中的“长期资产减值”。

#### 4.15.4 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。

#### 4.16 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出包括工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“重要会计政策和会计估计”中的“长期资产减值”。

#### 4.17 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

#### 4.18 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；

4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上

述原则计提折旧。

#### 4.19 无形资产

##### 4.19.1 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。

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。

##### 4.19.2 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。

##### 4.19.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见本附注“重要会计政策和会计估计”中的“长期资产减值”。

#### 4.20 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### 4.21 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判



断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 4.22 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。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，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

职工内部退休计划采用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。

#### 4.23 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。

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。

#### 4.24 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

（1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

（2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

（3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

（4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

（5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

#### 4.25 收入

4.25.1 本公司在客户取得相关商品或服务（简称“商品”）的控制权时，确认收入。

本公司的软件产品、与软件配套的硬件产品，在产品已安装调试并经客户验收单时，确认收入。不需要安装调试的硬件产品，在取得客户验收单时确认收入。

本公司对外提供的技术服务，若满足下列条件之一的，本公司根据已完成的技术服务的进度在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司于客户取得相关控制权的时点确认收入。

#### 4.26 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，包括税费返还、财政补贴等。

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。

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。

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。

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；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司收到的政策性优惠利率贷款，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。本公司直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

#### 4.27 递延所得税资产/递延所得税负债

4.27.1 递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，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。

4.27.2 递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。

4.27.3 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

4.27.4 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；  
本公司内该纳税主体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。

#### 4.28 租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁

付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

## ②后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注 4.15 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

## ③短期租赁和低价值资产租赁

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

### （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 4.29 其他重要的会计政策和会计估计

无。

## 4.30 重要会计政策、会计估计的变更

### 4.30.1 重要会计政策变更

根据财政部发布的《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]3 号）“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定。对 2022

年1月1日的之前发生的该等单项交易，如果导致2022年1月1日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在2022年1月1日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并调整2022年1月1日的留存收益。具体调整情况详见本附注“13、1、会计差错更正”。

#### 4.30.2 会计估计变更

无。

### 5、税项

#### 5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况	备注
增值税	应税收入按6%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	注1
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。	
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。	
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。	
企业所得税	按应纳税所得额的20%计缴。	注2

注1：根据《财政部 税务总局 海关总署公告》（2019年第39号），本公司的硬件销售的销项税率13%，技术服务的销项税率6%。

注2：根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号）对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

#### 5.2 税收优惠

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）规定，经杭州市滨江区国家税务局确认，自2012年2月21日起，本公司自行开发生产销售的软件产品-恒通IT运维管理软件V1.0可享受即征即退政策；自2013年1月30日起，本公司自行开发生产销售的软件产品-恒通虚拟化软件V1.0可享受即征即退政策。

### 6. 合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指2022年12月31日，期末指2023年12月31日，本期指2023年度，上期指2022年度。

#### 6.1 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
现金	14,433.54	14,433.54
银行存款	2,700,288.29	5,869,643.15
其他货币资金		
合计	2,714,721.83	5,884,076.69

#### 6.2 应收票据

## 6.2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		42,036.00
商业承兑汇票		
小计		42,036.00
减：坏账准备		
合计		42,036.00

## 6.3 应收账款

## 6.3.1 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	3,304,951.70	1,309,932.17
1至2年	24,170.00	150,000.00
2至3年	0.00	62,275.50
3至4年	52,934.30	33,350.00
4至5年	33,350.00	
5年以上	534,608.00	534,608.00
小计	3,950,014.00	2,090,165.67
减：坏账准备	755,419.74	644,234.71
合计	3,194,594.26	1,445,930.96

## 6.3.2 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	260,000.00	6.58	260,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	3,690,014.00	93.42	495,419.74	13.43	3,194,594.26
其中：账龄组合	3,690,014.00	93.42	495,419.74	13.43	3,194,594.26
合计	3,950,014.00	100.00	755,419.74	19.12	3,194,594.26

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	260,000.00	12.44	260,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,830,165.67	87.56	384,234.71	20.99	1,445,930.96
其中：账龄组合	1,830,165.67	87.56	384,234.71	20.99	1,445,930.96
合计	2,090,165.67	100.00	644,234.71	30.82	1,445,930.96

6.3.2.1 本期按单项计提坏账准备情况：杭州雷云信息技术有限公司已注销，且预计无法收回，全额计提坏账准备。

## 6.3.2.2 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)

1年以内	3,304,951.70	165,247.59	5.00
1至2年	24,170.00	2,417.00	10.00
2至3年	0.00	0.00	0.00
3至4年	52,934.30	26,467.15	50.00
4至5年	33,350.00	26,680.00	80.00
5年以上	274,608.00	274,608.00	100.00
合计	3,690,014.00	495,419.74	13.43

### 6.3.3 应收账款坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	260,000.00				260,000.00
按组合计提坏账准备	384,234.71	111,185.03			495,419.74
其中：账龄组合准备	384,234.71	111,185.03			495,419.74
合计	644,234.71	111,185.03			755,419.74

### 6.3.4 本期无核销的应收账款情况。

### 6.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 2,548,070.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 64.51%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 374,403.50 元。

## 6.4 预付账款

### 6.4.1 账龄分析

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	1,215,950.04	66.43	487,390.70	49.85
1-2年（含2年）	121,441.00	6.63	1,530.00	0.16
2-3年（含3年）	0.00	0.00	100,000.00	10.23
3-4年（含4年）	100,000.00	5.46	388,763.94	39.76
4-5年（含5年）	393,126.00	21.48		
5年以上	0.00	0.00		
小计	1,830,517.04	100.00	977,684.64	100.00
减：减值准备	493,126.00	26.94	214,600.07	
合计	1,337,391.04	73.06	763,084.57	100.00

### 6.4.2 预付账款期末余额前五名单位

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例（%）
杭州彦鹏科技有限公司	1,010,800.00	55.22
深圳市慧眼实业有限公司	398,000.00	21.74
杭州五拓信息技术有限公司	103,150.04	5.64
北京顶象技术有限公司	100,000.00	5.46
广州采金电子科技有限公司	95,126.00	5.20

合计	1,707,076.04	93.26
----	--------------	-------

## 6.4.3 账龄超过1年且金额重要的预付款项

单位名称	期末余额	未结算原因
深圳市慧眼实业有限公司	398,000.00	未结算
北京顶象技术有限公司	100,000.00	未结算
广州采金电子科技有限公司	95,126.00	未结算
合计	593,126.00	

## 6.5. 其他应收款

## 6.5.1 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	313,190.00	333,235.00
1至2年	78,300.00	
2至3年	87,750.00	132,750.00
3至4年	45,000.00	626.00
4至5年	626.00	628.00
5年以上	18,898.00	18,270.00
小计	543,764.00	485,509.00
减：坏账准备	82,938.30	62,297.15
合计	460,825.70	423,211.85

## 6.5.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
一般性质的往来款	3,020.00	7,200.00
押金及保证金	469,329.00	431,534.00
员工备用金	63,600.00	40,400.00
员工个人社保及公积金	7,815.00	6,375.00
合计	543,764.00	485,509.00

## 6.5.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	62,297.15			62,297.15
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				



一转回第二阶段			
一转回第一阶段			
本期计提	20,641.15		20,641.15
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2023年12月31日余额	82,938.30		82,938.30

## 6.5.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	62,297.15	20,641.15			82,938.30
合计	62,297.15	20,641.15			82,938.30

## 6.5.5 本期无实际核销的其他应收款情况

## 6.5.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
浙商银行股份有限公司	履约保证金	87,750.00	2-3年	16.14	17,550.00
金华银行股份有限公司	保证金	79,200.00	1年以内	14.57	3,960.00
卓定勤	出差备用金	63,600.00	1年以内	11.70	3,180.00
杭州萧山国际机场有限公司	履约保证金	56,800.00	1年以内	10.45	2,840.00
浙江泰隆商业银行股份有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	9.20	2,500.00
合计		337,350.00		62.04	30,030.00

## 6.5.7 本期无涉及政府补助的其他应收款项。

## 6.6 存货

## 6.6.1 存货明细

项目	期末余额		
	金额	跌价准备	净额
库存商品	12,176,081.10		12,176,081.10
合计	12,176,081.10		12,176,081.10

(续)

项目	上年年末余额		
	金额	跌价准备	净额

库存商品	4,516,218.09	4,516,218.09
合计	4,516,218.09	4,516,218.09

6.6.2 存货期末余额中无借款费用资本化金额；

6.6.3 期末无存货跌价迹象。

### 6.7 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	555,542.81	255,306.87
合计	555,542.81	255,306.87

### 6.8 固定资产及累计折旧

#### 6.8.1 明细项目

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值：				
其中：电子设备	6,021,793.01	17,000		6,038,793.01
运输设备	224,700.85			224,700.85
其他设备	44,829.49			44,829.49
账面原值合计	6,291,323.35	17,000		6,308,323.35
二、累计折旧：				
其中：电子设备	3,483,470.36	1,703,175.86		5,186,646.22
运输设备	209,018.61			209,018.61
其他设备	42,588.02			42,588.02
累计折旧合计	3,735,076.99	1,703,175.86		5,438,252.85
三、固定资产账面净值值：				
其中：电子设备	2,538,322.65	-1,686,175.86		852,146.79
运输设备	15,682.24			15,682.24
其他设备	2,241.47			2,241.47
账面净值合计	2,556,246.36	-1,686,175.86		870,070.50
四、减值准备：				
其中：电子设备				
运输设备				
其他设备				
减值准备合计				
五、固定资产账面价值值：				
其中：电子设备	2,538,322.65	-1,686,175.86		852,146.79
运输设备	15,682.24			15,682.24
其他设备	2,241.47			2,241.47
账面价值合计	2,556,246.36	-1,686,175.86		870,070.50

6.8.2 本期固定资产增加系外购固定资产所致，本期累计折旧增加系本期计提折旧所致。

6.8.3 固定资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

### 6.9 使用权资产

项目	房屋及建筑物	其他	合计
一、账面原值			
1. 上年年末余额	214,768.21		214,768.21
2. 本期增加金额			
(1) 购入			
(2) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额	214,768.21		214,768.21
二、累计折旧			
1. 上年年末余额	8,948.68		8,948.68
2. 本期增加金额	107,384.11		107,384.11
(1) 计提	107,384.11		107,384.11
(2) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额	116,332.79		116,332.79
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	98,435.42		98,435.42
2. 上年年末账面价值	205,819.53		205,819.53

## 6.10 无形资产

### 6.10.1 项目明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值：				
其中：软件	2,212,389.50			2,212,389.50
账面原值合计	2,212,389.50			2,212,389.50
二、累计摊销：				
其中：软件	774,336.36	442,477.92		1,216,814.28
累计折旧合计	774,336.36	442,477.92		1,216,814.28
三、减值准备：				
其中：软件				

减值准备合计			
四、无形资产账面价值：			
其中：软件	1,438,053.14		995,575.22
账面价值合计	1,438,053.14		995,575.22

6.10.2 无形资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

### 6.11 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修款	149,618.77		75,656.06		73,962.71
合计	149,618.77		75,656.06		73,962.71

### 6.12 递延所得税资产

#### 6.12.1 未经抵销的递延所得税资产

递延所得税资产类别	期末余额	上年年末余额
资产减值准备	40,882.90	34,809.09
可抵扣亏损	244,926.93	236,823.77
租赁负债	2,723.97	7,993.42
合计	288,533.80	279,626.28

#### 6.12.2 已确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异

暂时性差异类别	期末余额	上年年末余额
应收账款坏账准备	734,719.74	633,884.71
其他应收款坏账准备	82,938.30	62,297.15
可抵扣亏损	4,898,538.56	4,736,475.45
租赁负债	54,479.47	159,868.34
合计	5,770,676.07	5,592,525.65

#### 6.12.3 未经抵销的递延所得税负债明细

递延所得税负债类别	期末余额	上年年末余额
使用权资产	4,921.77	10,290.98
合计	4,921.77	10,290.98

#### 6.12.4 已确认为递延所得税负债的应纳税暂时性差异

暂时性差异类别	期末余额	上年年末余额
使用权资产	98,435.42	205,819.53
合计	98,435.42	205,819.53

#### 6.12.5 未确认递延所得税资产的可抵扣金额的明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	513,826.00	10,350.00
可抵扣亏损	4,833,662.50	5,694,893.01
合计	5,347,488.50	5,705,243.01

#### 6.12.6 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额

2023 年度		2,235,787.44
2024 年度	1,561,668.07	1,561,668.07
2025 年度	1,627,744.97	1,627,744.97
2026 年度		
2027 年度	269,692.53	269,692.53
2028 年度	1,374,556.93	
合计	4,833,662.50	5,694,893.01

### 6.13 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	2,100,000.00	
合计	2,100,000.00	

### 6.14 应付账款

#### 6.14.1 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
存货采购款	2,349,995.50	1,124,298.00
合计	2,349,995.50	1,124,298.00

6.14.2 期末重要应付账款账龄都在 1 年以内。

### 6.15 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
销货合同相关的合同负债	124,171.55	504,133.17
工程合同相关的合同负债		
减：计入其他流动负债的合同负债	7,028.58	7,090.84
合计	117,142.97	497,042.33

### 6.16 应付职工薪酬

#### 6.16.1 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	226,851.00	3,920,831.55	3,449,906.96	697,775.59
二、离职后福利-设定提存计划	13,702.50	163,693.29	166,666.37	10,729.42
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	240,553.50	4,084,524.84	3,616,573.33	708,505.01

#### 6.16.2 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	196,076.00	3,385,110.43	2,921,132.43	660,054.00
2、职工福利费	21,595.00	281,637.40	285,277.40	17,955.00
3、社会保险费	8,802.00	109,289.79	110,981.78	7,110.01
其中：医疗保险费	8,613.00	107,076.50	108,727.48	6,962.02
工伤保险费	189.00	2,213.29	2,254.30	147.99

生育保险费				
4、住房公积金		139,982.00	127,764.00	12,218.00
5、工会经费和职工教育经费	378.00	4,811.93	4,751.35	438.58
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	226,851.00	3,920,831.55	3,449,906.96	697,775.59

## 6.16.3 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	13,230.00	157,893.81	160,764.37	10,359.44
2、失业保险费	472.50	5,799.48	5,902.00	369.98
3、企业年金缴费				
合计	13,702.50	163,693.29	166,666.37	10,729.42

## 6.17 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税		44,164.86
城市维护建设税	267.88	1,559.35
教育费附加	114.82	668.31
地方教育费附加	76.53	445.52
印花税	9,187.22	5,707.65
合计	9,646.45	52,545.69

## 6.18 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	2,730.00	
应付股利		
其他应付款	254,636.59	13,800.00
合计	257,366.59	13,800.00

## 6.18.1 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	2,730.00	
合计	2,730.00	

## 6.18.2 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
代付公积金（个人）		1,800.00
保证金		12,000.00
差旅费报销	254,636.59	
合计	254,636.59	13,800.00

## 6.19 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	7,028.58	7,090.84

合计	7,028.58	7,090.84
----	----------	----------

### 6.20 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	55,497.14	166,491.42
减：未确认融资费用	1,017.67	6,623.08
合计	54,479.47	159,868.34

### 6.21 股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,000,000.00						12,000,000.00

### 6.22 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	6,660,364.67			6,660,364.67
合计	6,660,364.67			6,660,364.67

### 6.23 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	363,459.27	227,776.73		591,236.00
合计	363,459.27	227,776.73		591,236.00

### 6.24 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-3,170,084.51	-2,918,599.95
调整年初未分配利润合计数		0
调整后年初未分配利润	-3,170,084.51	-2,918,599.95
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,302,908.62	-221,835.02
减：提取法定盈余公积	227,776.73	29,649.54
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		
期末未分配利润	-2,094,952.62	-3,170,084.51

### 6.25 营业收入及营业成本

#### 6.25.1 营业收入

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	44,491,221.46	22,864,359.12
其他业务收入	60,784.21	270,017.25
合计	44,552,005.67	23,134,376.37

#### 6.25.2 营业成本

项目	本期金额	上期金额
主营业务成本	34,654,508.13	16,414,685.78
其他业务成本		
合计	34,654,508.13	16,414,685.78

## 6.25.3 分产品类别的主营业务收入、主营业务成本

## 6.25.3.1 本期产品类别的主营业务收入、主营业务成本

类别	营业收入	营业成本
软件销售	40,986,752.48	31,649,487.19
硬件销售	3,504,468.98	3,005,020.94
合计	44,491,221.46	34,654,508.13

## 6.25.3.2 上期分产品类别的主营业务收入、主营业务成本

类别	营业收入	营业成本
软件销售	21,487,943.18	15,317,460.79
硬件销售	1,376,415.94	1,097,224.99
合计	22,864,359.12	16,414,685.78

## 6.26 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	13,291.33	27,554.12
教育费附加	5,696.28	11,808.91
地方教育费附加	3,797.51	7,872.61
印花税	11,231.55	9,135.16
合计	34,016.67	56,370.80

## 6.27 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	911,345.80	673,759.30
招待费	673,200.96	332,335.27
差旅费	211,268.33	58,033.36
投标费用	91,492.55	40,234.81
会务费	90,188.60	
办公费用	20,895.81	15,720.40
商品维修费	13,974.85	835.4
通讯费	1,800.00	1,800.00
合计	2,014,166.90	1,122,718.54

## 6.28 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	900,921.93	908,755.06
服务费	761,441.38	112,615.13
折旧费	454,490.19	13,956.69
审计、咨询费	121,488.91	286,526.01



办公费	96,006.69	102,290.73
汽油费	30,820.55	69,982.10
通讯费	11,447.66	4,932.71
差旅费	3,226.50	3,540.00
交通费	846.67	1,912.11
合计	2,380,690.48	1,504,510.54

### 6.29 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,272,257.11	1,920,515.62
折旧摊销费	1,798,547.71	2,195,198.39
差旅费	127,364.88	92,099.50
培训费	18,671.77	38,490.57
房租、水电、物业费	15,367.17	52,114.24
技术服务费		37,963.55
合计	4,232,208.64	4,336,381.87

### 6.30 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	2,730.00	74,417.09
减：利息收入	7,274.89	8,083.15
融资费用	7,119.30	1,626.92
手续费及其他	951.95	1,421.65
合计	3,526.36	69,382.51

### 6.31 其他收益

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
滨江科技局国高补贴	300,000.00		300,000.00
收滨江科学技术局-高企市奖	100,000.00		100,000.00
收新高企市补贴	70,000.00		70,000.00
收三代退手续费	1,475.46	955.78	1,475.46
增值税退税		49,380.53	
一次性留工培训补贴		9,500.00	
稳岗稳就补贴		10,079.10	
六税三费退税		3,023.25	
一次性扩岗补贴		1,500.00	
合计	471,475.46	74,438.66	471,475.46

### 6.32 投资收益

项目	本期金额	上期金额
银行理财产品利息收入	3,220.14	6,903.38

合计	3,220.14	6,903.38
----	----------	----------

### 6.33 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账准备	-111,185.03	27,714.99
其他应收款坏账准备	-20,641.15	-14,944.73
合计	-131,826.18	12,770.26

注：损失以“-”号列示。

### 6.34 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期金额	上期金额
预付账款坏账准备	-278,525.92	-214,600.07
合计	-278,525.92	-214,600.07

### 6.35 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	3,250.10	16,440.00	3,250.10
罚款		50.00	
合计	3,250.10	16,490.00	3,250.10

### 6.36 所得税费用

#### 6.36.1 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	5,350.00	-38,246.95
递延所得税费用	-14,276.73	-246,569.47
合计	-8,926.73	-284,816.42

#### 6.36.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	1,293,981.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	64,699.09
子公司适用不同税率的影响	-
以前期间的所得税费用列入本期的金额	5,350.00
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-147,703.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	68,727.85
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
其他可扣除费用的影响	
所得税费用	-8,926.73

## 6.37 现金流量表项目注释

### 6.37.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	471,475.46	49,380.53
利息收入	7,274.89	8,083.15
营业外收入		23,397.33
往来款项	240,836.59	1,800.00
合计	719,586.94	82,661.01

### 6.37.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用中现金支出	1,034,893.60	447,181.38
管理费用中现金支出	763,766.14	506,989.35
研发费用中的现金支出	422,051.37	220,667.86
财务费用中现金支出	951.95	1,421.65
营业外支出中现金支出	3,250.10	16,490.00
往来款项	58,255.00	236,164.99
合计	2,283,168.16	1,428,915.23

### 6.37.3 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的其他筹资费用	110,994.28	
合计	110,994.28	

## 6.38 补充资料

### 6.38.1 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,302,908.62	-221,835.02
加：资产减值准备	-	214,600.07
信用减值损失	410,352.11	-12,770.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,810,559.97	1,766,677.16
无形资产摊销	442,477.92	442,477.92
长期待摊费用摊销	75,656.06	74,809.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	9,849.30	76,044.01
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,220.14	-6,903.38
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,907.52	-253,609.48
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-5,369.21	7,040.01
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,659,863.01	689,804.23
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,556,202.63	1,283,054.70

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,037,177.81	-760,232.58
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-5,144,580.72	3,299,156.77
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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增加情况：		
现金的期末余额	2,714,721.83	5,884,076.69
减：现金的上年年末余额	5,884,076.69	5,245,181.85
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的上年年末余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-3,169,354.86	638,894.84

#### 6.38.2 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	2,714,721.83	5,884,076.69
其中：库存现金	14,433.54	14,433.54
可随时用于支付的银行存款	2,700,288.29	5,869,643.15
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		
二、现金等价物		
其中：三个月到期的债券投资		
三、现金和现金等价物余额	2,714,721.83	5,884,076.69

#### 6.39 所有权或使用权受限制的资产

本期期末无所有权或使用权受限制的资产。

#### 7. 合并范围的变动

本期合并范围未发变动。

#### 8. 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式	核算方法
				直接	间接		
杭州微兔科技有限公司	杭州市	杭州市	软件和信息技术服务业	100.00		设立	成本法

#### 9. 关联方关系及其交易

##### 9.1 关联方关系

###### 9.1.1 存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系	持股比例	表决权比例
孔剑平	公司共同实际控制人	36.83	36.83
孙奇锋		29.63	29.63
杭州微兔科技有限公司	子公司	100.00	100.00

注：股东孔剑平、孙奇锋合计持有公司股份 66.46，为公司共同实际控制人。

#### 9.1.2 其他关联方-自然人

关联方名称	与本公司关系
徐军华	总经理，持有公司股份 18.54%
胡楠	持有公司股份 10.00%
万晓敏	董事
余峰	董事
陈兵	董事
周巧云	财务总监
周悦	监事会主席
赵遥逸	监事
郑湘瑾	监事
高萍	董事会秘书

### 9.2. 关联交易情况

#### 9.2.1 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	986,000.00	836,000.00

9.2.2 除关键管理人员报酬外，本公司无其他关联交易。

#### 9.3 关联方应收应付款项余额

无。

#### 9.4 关联方占用资金情况。

无。

### 10、股份支付及权益工具

无。

### 11、或有事项及承诺事项

截至财务报表日，无应披露而未披露的重大或有事项及重大承诺事项。

### 12、资产负债表日后事项

截至财务报告签署日，无应披露而未披露的其他资产负债表日后重大事项。

### 13、其他重要事项

## 1、差错更正

## 追溯重述法更正：

(1) 根据财政部发布的《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]3 号)“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，本公司进行了如下更正：本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益；

(2) 因 2023 年度少计提盈余公积，本公司进行了更正。

以上 (1)、(2) 项更正事项，经公司第三届董事会第九次会议批准，更正结果如下：

## 对合并财务报表项目的影响：

受影响的报表项目	2023 年 12 月 31 日/2023 年度			2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	调整后金额	调整前金额	影响金额	调整后金额	调整前金额	影响金额
资产负债表项目：						
递延所得税资产	288,533.80	285,707.80	2,826.00	279,626.28	271,632.86	7,993.42
递延所得税负债	4,921.77		4,921.77	10,290.98		10,290.98
盈余公积	591,236.00	338,193.37	253,042.63	363,459.27	338,193.37	25,265.90
未分配利润	-2,094,952.62	-1,839,814.22	-255,138.40	-3,170,084.51	-3,142,521.05	-27,563.46
利润表项目：						
所得税费用	-8,926.73	-8,724.94	-201.79	-284,816.42	-285,742.14	925.72
净利润	1,302,908.62	1,302,706.83	201.79	-221,835.02	-220,909.30	-925.72

## 对公司财务报表的影响：

受影响的报表项目	2023 年 12 月 31 日/2023 年度			2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	调整后金额	调整前金额	影响金额	调整后金额	调整前金额	影响金额
资产负债表项目：						
递延所得税资产	288,533.80	285,707.80	2,826.00	279,626.28	271,632.86	7,993.42
递延所得税负债	4,921.77		4,921.77	10,290.98		10,290.98
盈余公积	591,236.00	338,193.37	253,042.63	363,459.27	338,193.37	25,265.90
未分配利润	5,066,167.42	5,321,305.82	-255,138.40	3,016,176.84	3,043,740.30	-27,563.46
利润表项目：						
所得税费用	-8,926.73	-8,724.94	-201.79	-284,816.42	-285,742.14	925.72
净利润	2,277,767.31	2,277,565.52	201.79	296,495.43	297,421.15	-925.72

## 对净资产收益率及每股收益的影响：

项目	2023 年 12 月 31 日/2023 年度			2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	加权平均净资产收益率(%)			加权平均净资产收益率(%)		
	调整后金额	调整前金额	影响金额	调整后金额	调整前金额	影响金额

归属于公司普通股股东的净利润	7.89	7.89		-1.39	-1.38	-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	5.18	5.18		-1.46	-1.46	

(续)

项目	2023年12月31日/2023年度					
	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整后金额	调整前金额	影响金额	调整后金额	调整前金额	影响金额
归属于公司普通股股东的净利润	0.11	0.11		0.11	0.11	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.07	0.07		0.07	0.07	

(续)

项目	2022年12月31日/2022年度					
	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整后金额	调整前金额	影响金额	调整后金额	调整前金额	影响金额
归属于公司普通股股东的净利润	-0.02	-0.02		-0.02	-0.02	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.02	-0.02		-0.02	-0.02	

2、截至财务报表日，除上述情况外，无应披露而未披露的其他重要事项。

## 14、公司财务报表重要项目注释

### 14.1 应收账款

#### 14.1.1 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	3,304,951.70	1,309,932.17
1至2年	24,170.00	150,000.00
2至3年	-	39,275.50
3至4年	29,934.30	21,850.00
4至5年	21,850.00	
5年以上	534,608.00	534,608.00
小计	3,915,514.00	2,055,665.67
减：坏账准备	734,719.74	633,884.71
合计	3,180,794.26	1,421,780.96

#### 14.1.2 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	260,000.00	6.64	260,000.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	3,655,514.00	93.36	474,719.74	12.99	3,180,794.26

其中：账龄组合	3,655,514.00	93.36	474,719.74	12.99	3,180,794.26
合计	3,915,514.00	100.00	734,719.74	18.76	3,180,794.26

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	260,000.00	12.65	260,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,795,665.67	87.35	373,884.71	20.82	1,421,780.96
其中：账龄组合	1,795,665.67	87.35	373,884.71	20.82	1,421,780.96
合计	2,055,665.67	100.00	633,884.71	30.84	1,421,780.96

14.1.2.1 本期按单项计提坏账准备情况：杭州雷云信息技术有限公司已注销，且预计无法收回，全额计提坏账准备。

#### 14.1.2.2 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,304,951.70	165,247.59	5.00
1至2年	24,170.00	2,417.00	10.00
2至3年	-	-	20.00
3至4年	29,934.30	14,967.15	50.00
4至5年	21,850.00	17,480.00	80.00
5年以上	534,608.00	534,608.00	100.00
合计	3,915,514.00	734,719.74	18.76

#### 14.1.3 应收账款坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	260,000.00				260,000.00
按组合计提坏账准备	373,884.71	100,835.03			734,719.74
其中：账龄组合准备	373,884.71	100,835.03			734,719.74
合计	633,884.71	100,835.03			734,719.74

14.1.4 本期无核销的应收账款情况。

#### 14.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 2,548,070.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 65.08%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 374,403.50 元。

### 14.2. 其他应收款

#### 14.2.1 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	313,190.00	333,235.00
1至2年	78,300.00	



2至3年	87,750.00	132,750.00
3至4年	45,000.00	626.00
4至5年	626.00	628.00
5年以上	18,898.00	18,270.00
小计	543,764.00	485,509.00
减：坏账准备	82,938.30	62,297.15
合计	460,825.70	423,211.85

## 14.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
一般性质的往来款	3,020.00	7,200.00
押金及保证金	469,329.00	431,534.00
员工出差备用金	63,600.00	40,400.00
个人社保及公积金	7,815.00	6,375.00
合计	543,764.00	485,509.00

## 14.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	62,297.15			62,297.15
2023年1月1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	20,641.15			20,641.15
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	82,938.30			82,938.30

## 14.2.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	62,297.15	20,641.15			82,938.30
其中：账龄组合准备	62,297.15	20,641.15			82,938.30
合计	62,297.15	20,641.15			82,938.30

## 14.2.5 本期无核销的其他应收款情况

## 14.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
浙商银行股份有限公司	履约保证金	87,750.00	2-3年	16.14	17,550.00
金华银行股份有限公司	保证金	79,200.00	1年以内	14.57	3,960.00
卓定勤	出差备用金	63,600.00	1年以内	11.70	3,180.00
杭州萧山国际机场有限公司	履约保证金	56,800.00	1年以内	10.45	2,840.00
浙江泰隆商业银行股份有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	9.20	2,500.00
合计		337,350.00		62.04	30,030.00

## 14.2.7 本期无涉及政府补助的其他应收款项

## 14.3 长期股权投资

## 14.3.1 长期股权投资分类

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			投资成本	权益调整	
杭州微兔科技有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00
合计	10,000,000.00				10,000,000.00

注：长期股权投资未发生减值情形，故未计提减值准备。

## 14.3.2 对子公司的长期股权投资情况

被投资单位名称	核算方法	投资成本（万元）	上年年末余额	期末余额
杭州微兔科技有限公司	成本法	1,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
合计		1,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00

## 14.4 营业收入及营业成本

## 14.4.1 营业收入

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	43,844,995.06	22,413,960.89
其他业务收入	60,784.21	270,017.25
合计	43,905,779.27	22,683,978.14

## 14.4.2 营业成本

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

主营业务成本	34,027,668.53	16,116,632.47
其他业务成本		
合计	34,027,668.53	16,116,632.47

## 14.4.3.1 本期分产品类别的主营业务收入、主营业务成本

类别	营业收入	营业成本
软件销售	40,340,526.08	31,022,647.59
硬件销售	3,504,468.98	3,005,020.94
合计	43,844,995.06	34,027,668.53

## 14.4.3.2 上期分产品类别的主营业务收入、主营业务成本

类别	营业收入	营业成本
软件销售	21,487,943.18	15,317,460.79
硬件销售	926,017.71	799,171.68
合计	22,413,960.89	16,116,632.47

## 14.5 投资收益

项目	本期金额	上期金额
银行理财产品利息收入	3,220.14	6,903.38
合计	3,220.14	6,903.38

## 15、补充资料

## 15.1 非经常性损益明细表

根据《中国证监会发布的公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号（2023年修订）》的要求，本公司的非经常性损益如下：

项目	金额	说明
1、非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	471,475.46	
3、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；	-	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	-	
5、委托他人投资或管理资产的损益；	3,220.14	
6、对外委托贷款取得的损益；	-	
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；	-	
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	-	
9、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；	-	
10、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；	-	
11、非货币性资产交换损益；	-	

12、债务重组损益；	-	
13、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；	-	
14、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；	-	
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用；	-	
16、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；	-	
17、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；	-	
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；	-	
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；	-	
20、受托经营取得的托管费收入；	-	
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出；	-3,250.10	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目；	-	
23、所得税影响额；	-23,734.51	
24、少数股东权益非常损益金额；		
归属于母公司股东普通股的非常损益额。	447,710.99	

## 15.2 净资产收益率及每股收益

根据中国证监会发布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求，本公司报告期间净资产收益率及每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率（%）	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	7.89	0.11	0.11
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.18	0.07	0.07

## 16、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月23日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

浙江豪微云链科技股份有限公司

董事会

2024-04-24