

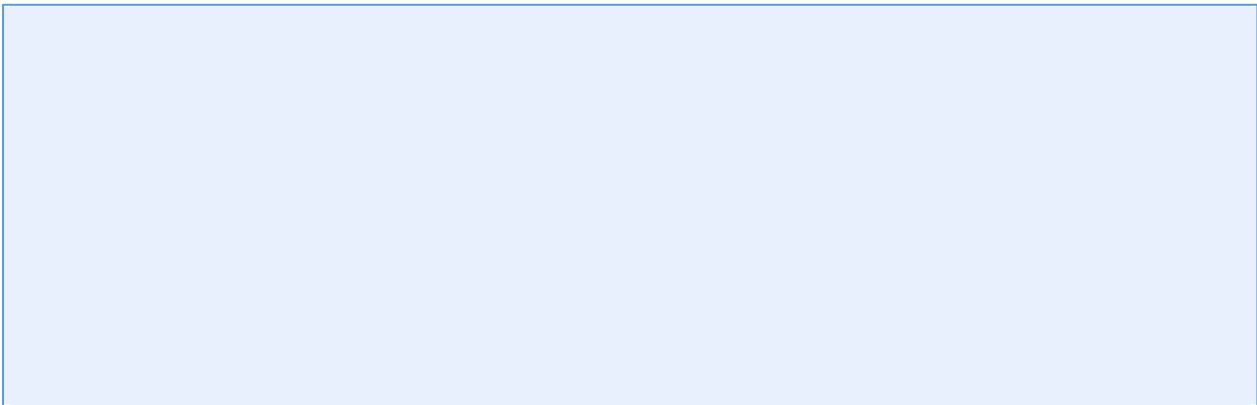


力软科技

NEEQ: 832988

力软科技（大连）股份有限公司

Mechsoft Technology (Dalian) 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、公司负责人金永建、主管会计工作负责人张鹏阳及会计机构负责人（会计主管人员）张秋月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，存在未出席审议的董事。

公司董事薛源因个人原因于2024年4月22日向公司董事会提出离职，因个人原因无法参加公司于2024年4月24日召开的董事会。

四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）接受力软科技（大连）股份有限公司（以下简称“力软科技”）的委托，对力软科技2023年度财务报表进行了审计，并于2024年4月23日出具了带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见审计报告（报告编号：中兴华审字（2024）第014136号）。

一、非标准无保留审计意见涉及的主要内容 如财务报表附注二、2 所述，力软科技2023年净利润307,025.63元，且于2023年12月31日，力软科技未分配利润-15,643,736.61元。表明存在可能导致对力软科技持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、公司董事会关于审计报告中非标准无保留意见的说明中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2023年度出具了带有持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见审计报告，该审计报告中与持续经营相关的重大不确定性事项段中涉及事项不属于明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性文件规定的情形。

针对上述审计报告所强调事项段，为保证公司持续经营能力，公司董事会将采取以下应对措施：

1、推进多元化的销售模式，积极推行全员销售，每个员工都在相关的业务领域，本着快速、高效、高质的原则，推广项目，全面提升公司运营效率。同时进一步落实内控制度，加强审核，节约成本费用。

2、2024年公司将开发新的经济增长点，在软件开发及技术服务领域加大客户的联系沟通，特别加强与潜在客户的交流与沟通，通过介绍新版软件的功能增加、性能改善，积极实现潜在客户的转化。

3、进一步增强项目研发能力，继续研发出适合市场的新产品和服务，做好产品服务；研究市场动态，瞄准需求变化，抢占市场空白点。2024年，公司对现有业务和产品进行强化和提升，并在公司核心技术基础之上进行的新产品拓展，全面实现经营能力的提升。

三、公司董事认为：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具了非标准无保留意见，董事会表示理解，该报告客观严谨地反应了公司2023年度财务状况及经营成果。

特此说明！

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	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况	83

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

释义

释义项目		释义
公司/本公司/我公司/力软/力软科技	指	力软科技（大连）股份有限公司
三会	指	股东大会/董事会/监事会
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司章程	指	《力软科技（大连）股份有限公司章程》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
工商局	指	大连市经济技术开发区工商行政管理局
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管人员及其直接或者间接控制的企业以及可能导致公司利益转移
审计报告	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的相关审计报告
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
英杰实业	指	控股股东营口英杰实业有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	力软科技（大连）股份有限公司		
英文名称及缩写	Mechsoft Technology (Dalian) CO.,LTD		
	-		
法定代表人	金永建	成立时间	2005 年 11 月 2 日
控股股东	控股股东为（营口英杰实业有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（金永建），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（I65）-软件开发（I651）-应用软件开发（I6513）		
主要产品与服务项目	软件开发及技术服务		
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	力软科技	证券代码	832988
挂牌时间	2015 年 7 月 28 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	17,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张鹏阳	联系地址	辽宁省大连经济技术开发区辽河西路 127A 号 16 层 18 号
电话	18525566282	电子邮箱	18698714121@163.com
传真			
公司办公地址	辽宁省大连经济技术开发区辽河西路 127A 号 16 层 18 号	邮政编码	116000
公司网址			
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91210200777298184P		
注册地址	辽宁省大连市经济技术开发区金马路 120 号-21-15		
注册资本（元）	17,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司报告期内正将主营业务方向由以镍生铁冶炼与销售为主的有色金属制造逐步转变为以软件开发、技术服务为主的高新科技领域。

公司正在尝试新的符合公司特点的经营模式，即 1、体验式合作：先服务再投标，通过超长的技术服务能力优势中标；2、分期式付款：变一次性软硬件采购为年度收取服务费；3、长期捆绑式运营：长期提供检测服务，出现问题及时预警，解决方案单独收费。此模式变一次性硬件收费为长期服务收费。硬件免费，实现市场快速进入，基于力软在软件分析和专家上的优势，签订长期技术服务合作协议，按照年度收取服务费。形成以服务为导向，实现由区域到全国的快速复制为目标的业务形态，构建起可持续性和几何递增的盈利模式。这一模式还可拓展为上下游相关企业共同实施：上游采购硬件设备、力软构建工程现场监测网络，并为企业搭建远程大数据安全监测平台或者实验室，共同开展安全监测服务，收取的服务费用双方分成。值得注意的是一般大型集团均有对口上下游企业常年共同开展科研项目。

具体说来，该模式有以下优势：第一，解决了需求方由于采购额大内部审批困难，初次投资大意愿不强的问题，降低了市场进入门槛。微震监测领域以硬件厂商为主，主要商业模式为硬件产品的一次性大幅度加价销售，客户采购需要走立项、审批、招投标等复杂流程，一个项目一般至少耗时 6-8 个月，同时影响项目中标的客观因素非常多，涉及到各种利益和复杂关系。而且某些行业目前处于低谷，导致客户对于单笔投入过大的硬件采购更为谨慎。此模式将硬件采购转变成纯服务的采购，整个流程将极大简化，对客户来说单年投入金额相对也较少，接受度增大，需要报批的层级不需要那么多。第二，解决了该领域长期以来有硬件无服务的弊端。同时使用方又普遍缺乏高端技术人才，导致长期的技术分析服务环节缺失，很多设备买了但不少处于闲置状态，非常不利于持续性的推广，此模式解决了效果问题、人才问题，降低了成本，使需求方从不乐意投资到乐意投资，从抑制需求到产生需求，为需求方创造了大量的新需求。第三，可以有效增加客户黏性，快速复制。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

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	833,018.87	308,169.81	170.31%
毛利率%	63.07%	34.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	307,025.63	-2,333,618.96	113.16%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-211,013.09	-2,636,024.96	92%
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）	19.06%	-88.94%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-13.10%	-100.46%	-
基本每股收益	0.02	-0.14	113.18%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	6,058,394.53	15,798,491.18	-61.65%
负债总计	4,294,282.96	14,341,405.24	-70.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,764,111.57	1,457,085.94	21.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.10	0.09	11.11%
资产负债率%（母公司）	70.88%	90.78%	-
资产负债率%（合并）	70.88%	90.78%	-
流动比率	1.35	1.08	-
利息保障倍数	-	-	-
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	-79,666.65	107,349.42	-174.21%
应收账款周转率	4.42	3.45	-
存货周转率	5.45	1.79	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-61.65%	-8.07%	-
营业收入增长率%	170.31%	-96.12%	-
净利润增长率%	-113.16%	-916.07%	-

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	37,715.26	0.62%	117,381.91	0.74%	-67.87%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	249,500.00	4.12%	127,500.00	0.81%	95.69%
存货	0	0%	112,969.45	0.72%	-100%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%

资					
固定资产	262,345.62	4.33%	262,345.62	1.66%	0%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
无形资产	0	0%	0	0%	0%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	0	0%	0	0%	0%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
递延所得税资产	19,800.31	0.33%	11,425.31	0.07%	73.30%
合同资产	5,398,463.08	89.11%	15,128,463.08	95.76%	-64.32%
合同负债	887,720.00	14.65%	10,887,720.00	68.92%	-91.85%
其他应付款	2,213,699.91	36.54%	2,374,870.91	15.03%	-6.79%
未分配利润	-15,643,736.61	-258.22%	-15,950,762.24	-100.96%	1.92%
其他应收款	64,777.81	1.07%	38,405.81	0.24%	68.67%
应付账款	639,773.76	10.56%	721,660.55	4.57%	-11.35%
应付职工薪酬	460,247.89	7.60%	268,091.30	1.70%	71.68%
应缴税费	92,841.40	1.53%	89,062.48	0.56%	4.24%

项目重大变动原因:

货币资金：2023 年货币资金较 2022 年减少 67.87%。

主要原因：公司在报告期内由有色金属冶炼和销售向软件开发，技术服务和销售转型，公司业务转型后无需再支付有色金属行业普遍存在的合同预付款，同时公司业务量及营业额较上年有所增长。

应收账款：2023 年应收账款较 2022 年增加 95.69%。

主要原因：公司 2023 年与客户签订合同的合同量及合同金额有所增加，公司经营状况有所好转。

存货：2023 年公司存货较 2022 年减少 100%。

主要原因：公司于 2023 年将以往存货销售给现有客户。

合同资产：2023 年公司合同资产较 2022 年减少 64.32%。

主要原因：营口宁丰集团有限公司因其自身原因无法执行与我司签订 1,000 万元的采购合同，经双方协商，取消该笔合同订单，一切损失由营口宁丰集团有限公司承担。

合同负债：2023 年公司合同负债较 2022 年减少 91.85%。

主要原因：营口宁丰集团有限公司因其自身原因无法执行与我司签订 1,000 万元的采购合同，经我司与供应商大石桥众安耐火材料有限责任公司商议，取消该笔合同订单，一切损失由营口宁丰集团有限公司承担。

（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	833,018.87	—	308,169.81	—	170.31%
营业成本	307,656.65	36.93%	201,886.79	65.51%	52.39%
毛利率%	63.07%	—	34.49%	—	—
销售费用	0	0%	0	0%	—
管理费用	886,803.59	106.46%	1,312,849.09	426.01%	-32.45%
财务费用	1,400.81	0.17%	1,089.07	0.35%	28.62%
信用减值损失	-33,500.00	-4.02%	-15,000.00	-4.87%	-123.33%
资产减值损失					
其他收益	39,543.75	4.75%	3,208.00	1.04%	1,132.66%
投资收益	0	0%	0	0%	—
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	—
资产处置收益	0	0%	0	0%	—
汇兑收益	0	0%	0	0%	—
营业利润	-352,523.91	-42.32%	-1,219,493.36	-395.72%	71.09%
营业外收入	655,071.00	78.64%	400,000.00	129.80%	63.77%
营业外支出	3,896.46	0.47%	0	0%	100%
净利润	307,025.63	36.86%	-2,333,618.96	-757.25%	113.16%

项目重大变动原因：

营业收入：2023 年公司营业收入较 2022 年增加 170.31%。

主要原因：公司报告期内处于业务转型期，随着业务转型的推进，公司关于软件销售和技术服务方面营业收入逐步上升。

营业成本：2023 年公司营业成本较 2022 年增加 52.39%。

主要原因：公司报告期内处于业务转型期，随着业务转型的推进，公司关于软件销售和技术服务方面业务逐步上升，随着业务的增加，相关营业成本也逐渐增加。

管理费用：2023 年公司管理费用较 2022 年减少 32.45%。

主要原因：公司于 2022 年一次性支付拖欠原主办券商督导费，所以导致公司 2023 年管理费用较 2022 年有所减少。

营业利润：2023 年公司营业利润较 2022 年增加 71.09%。

主要原因：公司报告期内处于业务转型期，随着业务转型的推进，公司关于软件销售和技术服务方面营业收入逐步上升。

术服务方面营业收入逐步上升，进而导致营业利润增加。

营业外收入：2023 年公司营业外收入较 2022 年增加 63.77%。

主要原因：公司报告期内，收到原董事张春竹和原董事长周杰英的债权放弃声明，放弃 53 万对公司债务。

净利润：2023 年公司净利润较 2022 年增加 113.16%。

主要原因：公司报告期内因原董事张春竹原董事长周杰英放弃对公司债务，获得 53 万的营业外收入，且随着业务转型的推进，公司关于软件销售和技术服务方面营业收入逐步上升，进而导致营业利润增加。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	833,018.87	308,169.81	170.31%
其他业务收入	0	0	-
主营业务成本	307,656.65	201,886.79	52.39%
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
一般货物	0	0	0%	0%	0%	0%
技术服务	833,018.87	307,656.65	63.07%	170.31%	52.39%	28.58%

按地区分类分析：

☐ 适用 ☒ 不适用

收入构成变动的原因：

无。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	大连金州新区红黄蓝金立方幼儿园	330,188.68	39.64%	否
2	大连金州新区红黄蓝华润（普惠制）幼儿园	235,849.06	28.31%	否
3	厚曾电子科技（大连）有限公司	188,679.25	22.65%	否
4	大连经济技术开发区牛巷子潮汕	40,566.03	4.87%	否

	鲜切牛肉火锅店			
5	中国共产主义青年团大连金普新区委员会	37,735.85	4.53%	否
合计		833,018.87	100%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	大连鲲鹏展翅科技有限公司	274,000.00	52.55%	否
2	大连灵动科技发展有限公司	201,000.00	38.55%	否
3	大连信娃科技有限公司	46,380.00	8.90%	否
合计		521,380.00	100.00%	-

(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	-79,666.65	107,349.42	-174.21%
投资活动产生的现金流量净额	0	0	-
筹资活动产生的现金流量净额	0	0	-

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额与上年同比下降 174.24%，主要原因是公司报告期内正在将主营业务向软件开发和销售转变，随着公司业务量增大，公司在软件服务相关领域的采购增加，购买商品、接受劳务支付的现金增加，所以经营活动产生的现金流量净额减少。

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
市场风险	目前我国的知识产权保护力度不够是制约力软科技软件产品营销的主要障碍。随着我国加强知识产权保护的力度增加以及国人对发展、支持国产软件认识的提高，情况将逐渐好转。 应对措施：提高公司软件质量，加大公司品牌宣传力度，加强与大型企业的合作，帮助公司在市场上获得认可。
公司治理风险	新的实际控制人于 2022 年 8 月完成对公司的收购，公司尚需根据新的实际控制人的要求调整公司治理机构和治理制度，同时新的实际控制人和董监高还需学习实践新三板公司各项公司治理要求。因此，公司存在因内部治理不适应监管需要进而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。 应对措施：公司将严格依照《公司法》、《公司章程》、“三会”议事规则等严格规范公司经营，保证公司的历次股东大会、董事会、监事会会议在召集方式、议事程序、表决方式和决议内容等方面，均符合相关规定，保证会议记录完整、规范。同时管理层注重加强“三会”的规范运作意识及公司制度的规范执行，重视加强内部规章制度的完整性以及制度执行的有效。
客户单一风险	目前公司客户比较单一，合同及交易集中度高，报告期内公司营收对于该客户依赖度高。 应对措施：在软件领域积极开发新的客户，减少公司对目前已有客户的依赖。
供应商单一风险	目前公司供应商比较单一，采购集中度高，报告期内公司贸易来源依赖度高。 应对措施：积极寻找新的合作伙伴和软件领域的供应商，减少公司对目前唯一的供应商的依赖度。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
收购人	2022 年 7 月 15 日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2022 年 7 月 15 日	-	收购	资金占用承诺	其他（公司独立性承诺）	正在履行中

收购人	2022 年 7 月 15 日	-	收购	关联交易承诺	其他（规范和减少关联交易承诺）	正在履行中
收购人	2022 年 7 月 15 日	-	收购	其他承诺	其他（不注入类金融属性业务或房地产开发及销售业务的承诺）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	8,631,920	50.776%	0	8,631,920	50.776%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,368,080	49.224%	0	8,368,080	49.224%
	其中：控股股东、实际控制人	8,368,080	49.224%	0	8,368,080	49.224%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		17,000,000	—	0	17,000,000	—
普通股股东人数		7				

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%	期末持有无限售股份数量	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	营口英杰	8,368,080	0	8,368,080	49.224%	8,368,080	0	0	0

	实 业 有 限 公 司								
2	杨菊英	6,909,920	0	6,909,920	40.6466%	0	6,909,920	0	0
3	唐慕	1,560,800	0	1,560,800	9.1812%	0	1,560,800	0	0
4	郑有存	100,000	0	100,000	0.5882%	0	100,000	0	0
5	李慧颖	60,100	0	60,100	0.3535%	0	60,100	0	0
6	蔡斌	1,000	0	1,000	0.0059%	0	1,000	0	0
7	王方洋	100	0	100	0.0006%	0	100	0	0
合计		17,000,000	0	17,000,000	100%	8,368,080	8,631,920	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：股东杨菊英与股东唐慕为母子关系； 股东杨菊英将持有 6,909,920 股表决权委托给营口英杰实业有限公司； 股东唐慕将持有 1,560,800 股表决权委托给营口英杰实业有限公司。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

营口英杰实业有限公司持有公司 8,368,080 股股份，占公司股本总额的 49.22%，为公司的控股股东，报告期内控股股东未发生变化。

营口英杰实业有限公司的统一社会信用代码 91210882MA0Y9F6H5W，成立于 2018 年 11 月 6 日，住所为辽宁省营口南楼经济开发区高庄村，法定代表人为金永建，注册资本为 1000 万元，公司类型为有限责任公司（自然人投资或控股），经营范围为：商务信息咨询；财务信息咨询；企业管理信息咨询；新能源设备销售；国内一般贸易；货物进出口；技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为金永建，报告期内公司实际控制人未发生变化。

金永建，男，1984 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。主要工作经历：2008 年 9 月至 2009 年 6 月，任大连天思商贸有限公司采购担当；2009 年 7 月至 2010 年 2 月，自主创业；2010 年 3 月至 2021 年 12 月，任艾浦陆网络科技（大连）有限公司董事长；2014 年 12 月至今，任辣苹果网络技术（大连）有限公司董事长；2016 年 4 月至今，任辣苹果跨境电子商务（大连）有限公司执行董事；2018 年 5 月至今，任辣苹果合桐掌柜社交电子商务（大连）有限公司执行董事；2018 年 8 月至今，任博轩辣苹果商业管理（大连）有限公司董事长；2021 年 3 月至今，任中韩（长春）国际合作示范区长荣辣

苹果网络科技有限公司董事长；2021年3月至今，任辣苹果跨境电商（长春）有限公司执行董事；2021年9月至今，任辣苹果创新科技（大连）有限公司执行董事、经理；2021年12月至今，任魅塔创新科技（大连）有限公司执行董事、经理；2022年3月至今，任辣苹果跨境电商供应链管理（大连）有限公司执行董事、经理。2023年4月至今任公司董事长兼总经理。

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				
金永建	董事长、总经理	男	1984年2月	2023年4月26日	2026年4月25日	0	0	0	0%
张鹏阳	董事、财务负责人	男	1989年4月	2023年4月26日	2026年4月25日	0	0	0	0
薛源	董事、董事会秘书	男	1985年11月	2023年4月26日	2026年4月25日	0	0	0	0%
张秋月	董事	女	1989年12月	2023年4月26日	2026年4月25日	0	0	0	0%
李朋	董事	男	1988年1月	2023年4月26日	2026年4月25日	0	0	0	0
杜俊娴	监事会主席	女	1993年8月	2023年4月26日	2026年4月25日	0	0	0	0%
朴燕燕	监事	女	1985年12月	2023年4月26日	2026年4月25日	0	0	0	0%
薛森鸿	监事	男	1993年7月	2023年4月6日	2026年4月5日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员之间及控股股东、实际控制人不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
----	------	------	------	------

金永建	无	新任	董事长、总经理	换届
张鹏阳	无	新任	董事、财务负责人	换届
薛源	无	新任	董事、董事会秘书	换届
张秋月	无	新任	董事	换届
李朋	无	新任	董事	换届
杜俊娴	无	新任	监事会主席	换届
朴燕燕	无	新任	监事	换届
薛森鸿	无	新任	监事	换届
周杰英	董事长、董 事 会秘书	离任	无	换届
王微	董事、财务 负 责人	离任	无	换届
刘伟	董事	离任	无	换届
张春竹	董事	离任	无	换届
汪玉龙	董事	离任	无	换届
张琳	监事会主席	离任	无	换届
李一鸣	监事	离任	无	换届
杨晓曦	监事	离任	无	换届

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

金永建，男，1984 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。主要工作经历：2008 年 9 月至 2009 年 6 月，任大连天思商贸有限公司采购担当；2009 年 7 月至 2010 年 2 月，自主创业；2010 年 3 月至 2021 年 12 月，任艾浦陆网络科技（大连）有限公司董事长；2014 年 12 月至今，任辣苹果网络技术（大连）有限公司董事长；2016 年 4 月至今，任辣苹果跨境电子商务（大连）有限公司执行董事；2018 年 5 月至今，任辣苹果合桐掌柜社交电子商务（大连）有限公司执行董事；2018 年 8 月至今，任博轩辣苹果商业管理（大连）有限公司董事长；2021 年 3 月至今，任中韩（长春）国际合作示范区长荣辣苹果网络科技有限公司董事长；2021 年 3 月至今，任辣苹果跨境电商（长春）有限公司执行董事；2021 年 9 月至今，任辣苹果创新科技（大连）有限公司执行董事、经理；2021 年 12 月至今，任魅塔创新科技（大连）有限公司执行董事、经理；2022 年 3 月至今，任辣苹果跨境电商供应链管理（大连）有限公司执行董事、经理。2023 年 4 月至今任公司董事长兼总经理。

张鹏阳，男，1989 年 4 月出生，中国国籍，专科学历，2012 年 5 月至 2013 年 9 月，任艾浦陆网络科技（大连）有限公司运营经理，2013 年 10 月至 2013 年 12 月，任大连艺欣贸易有限公司运营经理，2014 年 1 月至 2021 年 12 月，任艾浦陆网络科技（大连）有限公司运营总经理，2018 年 8 月至今，任博轩辣苹果商业管理（大连）有限公司董事，2018 年 11 月至今，任沈阳辣枇杷电子商务有限公司执行董事，2019 年 9 月至今，任斯派思跨境电商供应链管理（大连）有限公司监事，2021 年 1 月至 2023 年 10 月，任浙江辣苹果网络科技有限公司监事，2021 年 3 月至今，任中韩（长春）国际合作示范区长荣辣苹果网络科技有限公司董事，2021 年 9 月至今，任辣苹果创新科技（大连）有限公司监事，2021 年 12 月至 2023 年 4 月，任艾浦陆网络科技（大连）有限公司董事长、魅塔创新科技（大连）有限公司监事，2022 年 3 月至今，任辣苹果跨境电商供应链管理（大连）有限公司监事，2022 年 9 月至今，任辣苹果跨境电子商务（龙井）有限公司监事，2023 年 4 月至今，力软科技

（大连）股份有限公司会计主管。

薛源，男，1985年11月出生，中国国籍，专科学历。2008年2月至2012年12月，任大连市沙河口区劳务有限公司运营专员，2013年1月至2015年5月，任艾浦陆网络科技（大连）有限公司营销经理，2015年6月至今，任辣苹果网络技术（大连）有限公司董事、艾浦陆网络科技（大连）有限公司董事、营销总经理，2018年11月至今，任沈阳辣枇杷电子商务有限公司监事，2021年3月至今，任中韩（长春）国际合作示范区长荣辣苹果网络科技有限公司董事、辣苹果跨境电商（长春）有限公司监事，2022年1月至今，任辣苹果创新科技（辽宁）有限公司执行董事，2022年8月至今，任禄禄通跨境电商（辽宁）有限公司执行董事，2022年9月至2023年3月，任魅塔创新科技（大连）有限公司营销总经理，2023年4月至今，力软科技（大连）股份有限公司运营主管。

张秋月，女，1989年12月出生，中国国籍，专科学历。2014年6月至2014年9月，任大连奇运生盛邦药房连锁有限公司财务专员，2014年10月至2017年12月，任艾浦陆网络科技（大连）有限公司财务专员，2018年1月至2019年10月，任辣苹果跨境电子商务（大连）有限公司财务经理，2019年11月至2022年8月，任辣苹果网络技术（大连）有限公司财务经理，2020年1月至今，任国氏贸易（大连）有限公司监事，2022年9月至今，任魅塔创新科技（大连）有限公司经理，2022年12月至今，任博轩辣苹果商业管理（大连）有限公司总经理。

李朋，男，1988年1月出生，中国国籍，本科学历。2010年9月至2012年10月，任盛大网络软件工程师，2012年11月至2013年10月，任Visualland开发工程师，2013年11月至2014年12月，任百姓网开发工程师，2015年1月至2016年11月，任法国阳狮集团上海墨尔分公司技术经理，2016年11月至2017年3月，任大连藤野科技发展有限公司技术经理，2017年4月至2017年6月，任辣苹果网络技术（大连）有限公司技术支持，2017年7月至2018年10月，任大连藤野科技发展有限公司技术经理，2018年11月至今，任大连华一联合科技有限公司执行董事、经理。

杜俊娴，女，1993年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，2016年11月至2017年3月，任辣苹果互联实业（大连）有限公司文案策划，2017年4月至2018年6月，任辣苹果跨境电子商务（大连）有限公司文案策划，2018年7月至2022年8月，任辣苹果网络技术（大连）有限公司策划经理兼经理，2022年9月至今，任魅塔创新科技（大连）有限公司策划经理。

朴燕燕，女，1985年12月出生，中国国籍，有韩国境外永久居留权，博士学历，2007年9月至2011年5月，任戴尔（中国）有限公司大连分公司技术支持，2011年06月至2012年8月，任Infosys（杭州）技术有限公司Cisco Channelist，2012年9月至2017年7月，任大连智慧光有限公司运营部长，2017年8月至今，任深圳市和盛体育文化有限公司运营主管。

薛森鸿，男，1993年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。2017年2月至2022年8月，任辣苹果网络技术（大连）有限公司软件工程师，2022年9月至2023年3月，任魅塔创新科技（大连）有限公司软件工程师，2023年4月至今，力软科技（大连）股份有限公司软件工程师。

（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
技术人员	2	0	0	2
销售人员	2	0	0	2
财务人员	2	0	0	2
行政人员	2	0	0	2
员工总计	8	0	0	8

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

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、薪酬政策：公司本着客观、公正、规范的原则，根据企业自身情况建立了透明化的工资制度以及完善的薪酬福利制度。公司员工薪酬包括基本工资、岗位工资、绩效工资等。公司按国家有关法律法规及地方相关社会保障制度，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险。
- 2、培训计划：公司除了新员工入职培训，三级安全教育培训外，还有专业知识和技能方面的培训。同时，公司还组织各项团队建设活动，提高员工的综合素质，以实现公司与员工的共同进步。
- 3、离退休人员：报告期内，公司暂无离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、

《非上市公司信息披露管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关法律法规、业务规则及《公司章程》有关规定，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。报告期内，公司修订了《信息披露管理制度》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《股东大会议事规则》。报告期内公司的三会召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，并严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大的生产经营决策、投资决策以及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上诉机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，截至报告期末，公司的各项规章制度规范有效运行，未出现违法、违规行为和重大的缺陷，今后公司根据实际情况并且结合行业的发展不断完善和规范，保障公司的健康持续发展。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，监事会未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项没有异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立

公司的主营业务为有软件可发及技术服务。公司具有独立完整的业务体系和面向市场独立开展业务的能力，独立于各股东和其他关联方。公司拥有独立完整的产、供、销系统，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司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，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。公司控股股东、实际控制人书面承诺不从事与公司构成同业相竞争的业务，保证公司的业务独立于控股股东和实际控制人。

2、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设备、设施、场所等，公司拥有的各项资产产权明晰，均由公司实际控制和使用。公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在违规占用公司的资金和其他资产的情况。

3、人员独立

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工资制度，公司劳动关系、工资报酬、社会保险独立管理。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。财务负责人等高级管理人员未在控股股东、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、实际控制人及其控制的其他企业领薪，公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

4、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，能够依法独立作出财务决策。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。股份公司成立以来，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。

5、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、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。公司自主设立采购部、销售部、财务部、办公室等部门，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，也不存在公司与控股股东、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

公司建立健全了“三会一层”的公司治理结构，科学的划分了的职责权限，形成了职权明晰的治理机制。公司已建立会计核算体系，并制定了各项财务管理制度，内容涵盖财务控制的各个方面，且能遵照执行。公司现行的相关会计核算制度、财务管理制度、公司会计核算方法等符合会计准则和相关会计制度要求。公司建立了年度报告重大差错责任追究制度，内部控制制度和风险控制制度，并得到较为有效的执行。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☐ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☒ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 014136 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张玲玲 4 年	蒲登臻 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	8 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元			

审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 014136 号

力软科技(大连)股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了力软科技（大连）股份有限公司（以下简称“力软科技”）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，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，公允反映了力软科技 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、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于力软科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，力软科技 2023 年净利润 307,025.63 元，且于 2023 年 12 月 31 日，力软科技未分配利润-15,643,736.61 元。表明存在可能导致对力软科技持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

力软科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括力软科技 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估力软科技的持续经营能力，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力软科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督力软科技的财务报告过程。

六、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。错报可能由舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，

我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对力软科技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力软科技不能持续经营。

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张玲玲

中国·北京

中国注册会计师：蒲登溱

2024 年 4 月 23 日

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
流动资产：			
货币资金	五、1	37,715.26	117,381.91
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	249,500.00	127,500.00
应收款项融资			
预付款项	五、3	19,000.00	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	64,777.81	38,405.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5		112,969.45
合同资产	五、6	5,398,463.08	15,128,463.08
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	6,792.45	
流动资产合计		5,776,248.60	15,524,720.25
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	262,345.62	262,345.62
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、9	19,800.31	11,425.31
其他非流动资产			
非流动资产合计		282,145.93	273,770.93
资产总计		6,058,394.53	15,798,491.18
流动负债：			
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	五、10	639,773.76	721,660.55
预收款项			
合同负债	五、11	887,720.00	10,887,720.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、12	460,247.89	268,091.30
应交税费	五、13	92,841.40	89,062.48
其他应付款	五、14	2,213,699.91	2,374,870.91
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			
流动负债合计		4,294,282.96	14,341,405.24
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		4,294,282.96	14,341,405.24
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、15	17,000,000	17,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、16	145,181.96	145,181.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、17	262,666.22	262,666.22
一般风险准备			
未分配利润	五、18	-15,643,736.61	-15,950,762.24
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,764,111.57	1,457,085.94
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		1,764,111.57	1,457,085.94
负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,058,394.53	15,798,491.18

法定代表人：金永建

主管会计工作负责人：张鹏阳

会计机构负责人：张秋月

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		833,018.87	308,169.81
其中：营业收入	五、19	833,018.87	308,169.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,191,586.53	1,515,871.17
其中：营业成本	五、19	307,656.65	201,886.79
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			

保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、20	-4,274.52	46.22
销售费用			
管理费用	五、21	886,803.59	1,312,849.09
研发费用			
财务费用	五、22	1,400.81	1,089.07
其中：利息费用			
利息收入		75.24	5.65
加：其他收益	五、23	39,543.75	3,208.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、24	-33,500.00	-15,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-352,523.91	-1,219,493.36
加：营业外收入	五、25	655,071.00	400,000.00
减：营业外支出	五、26	3,896.46	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		298,650.63	-819,493.36
减：所得税费用	五、27	-8,375.00	1,514,125.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		307,025.63	-2,333,618.96
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）		307,025.63	-2,333,618.96
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）		307,025.63	-2,333,618.96
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合			

收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		307,025.63	-2,333,618.96
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.02	-0.14
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.14

法定代表人：金永建

主管会计工作负责人：张鹏阳

会计机构负责人：张秋月

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		723,000.00	236,660.00
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		4,526.72	36,895.19
收到其他与经营活动有关的现金	五、28	694,689.99	911,613.65
经营活动现金流入小计		1,422,216.71	1,185,168.84
购买商品、接受劳务支付的现金		719,334.05	1,460.38
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		282,078.90	157,466.60
支付的各项税费		18,566.32	2,111.10
支付其他与经营活动有关的现金	五、28	481,904.09	916,781.34
经营活动现金流出小计		1,501,883.36	1,077,819.42
经营活动产生的现金流量净额		-79,666.65	107,349.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		0	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流入小计			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		0	0
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		-79,666.65	107,349.42
加：期初现金及现金等价物余额		117,381.91	10,032.49
六、期末现金及现金等价物余额		37,715.26	117,381.91

法定代表人：金永建

主管会计工作负责人：张鹏阳

会计机构负责人：张秋月

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益
	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								所有者权益合计
一、上年期末余额	17,000,000.00				145,181.96				262,666.22		-15,950,762.24	1,457,085.94
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	17,000,000.00				145,181.96				262,666.22		-15,950,762.24	1,457,085.94
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											307,025.63	307,025.63
（一）综合收益总额											307,025.63	307,025.63
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	17,000,000.00				145,181.96				262,666.22		-15,643,736.61	1,764,111.57

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	17,000,000.00				145,181.96				262,666.22		-13,617,143.28		3,790,704.90
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	17,000,000.00				145,181.96				262,666.22		-13,617,143.28		3,790,704.90
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,333,618.96		-2,333,618.96
（一）综合收益总额											-2,333,618.96		-2,333,618.96
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	17,000,000.00				145,181.96				262,666.22		-15,950,762.24	1,457,085.94

法定代表人：金永建

主管会计工作负责人：张鹏阳

会计机构负责人：张秋月

力软科技（大连）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、公司注册地、组织形式和总部地址

力软科技（大连）股份有限公司（以下简称本公司）前身为大连力软科技有限公司，于 2015 年 3 月 4 日在该公司基础上改组为股份有限公司，2015 年 7 月经全国中小企业股份转让系统（俗称“新三板”），股转系统函【2015】3683 号批准，由唐春安、杨菊英共同发起设立的股份有限公司。公司企业法人营业执照注册号：91210200777298184P，并于 2015 年 7 月 28 日在新三板挂牌。

本公司原注册资本为人民币 500 万元，股本总数 500 万股，其中社会公众持有 500 万股。公司股票面值为每股人民币 1 元，根据本公司 2016 年度第 6 次股东大会决议，本公司以当年 3 月 31 日股本 500 万股为基数，按每 10 股由资本公积金转增 24 股，共计转增 1200 万股，并于 2016 年度实施。转增后，注册资本增至人民币 1700 万元。注册地址：辽宁省大连开发区金马路 120 号-21-15。

2、公司实际从事的主要经营活动

公司的业务性质和主要经营活动（经营范围）：许可项目：货物进出口，技术进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：软件开发，信息技术咨询服务，软件销售，工程管理服务，会议及展览服务，翻译服务，有色金属合金销售，耐火材料销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

3、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24日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司 2023 年度公司净利润为 30.70 万元。截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司累计未分配利润为-1,564.37 万元。本公司将加强各项经营管理，严格控制各项成本费用的支出。在研发方面进行不断的创新，研发出适合市场的新产品并召开产品发布会，扩大产品的销售品种和渠道，盈利能力将会有所改善，保证持续经营能力不受到重大影响。本公司根据目前的营运资金状况并考虑未来经营活动中持续取得净现金流的能力，管理层及董事会确信在 2023 年 12 月 31 日后的十二个月内能够清偿到期的债务。因而本财务报表仍按持续经营基础上编制。

三、重要会计政策和会计估计

本公司从事计算机软件开发、技术咨询、技术服务等经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司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等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、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。

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用

的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分

股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

7、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）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（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，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。

8、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投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，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）减值准备的确认方法

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。

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，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，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。

(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
-----	---------

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

（提示：应收票据是否计提是具有可选性的，如：信誉较好的银行承兑汇票一般不考虑计提坏账准备。请根据被审计单位的实际情况制定。）

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，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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
无风险组合	公司的往来及备用金、房屋押金、保证金、代扣社保公积金

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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
无风险组合	公司的往来及备用金、房屋押金、保证金、代扣社保公积金

9、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品等。

（2）发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度为永续盘存制。

（4）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。

（3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货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。

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。

10、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

11、固定资产

（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。

（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 (%)
机器设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
其他	年限平均法	5	5	19.00

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。

（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、15“长期资产减值”。

（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。

12、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、15“长期资产减值”。

13、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。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

14、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。

(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。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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、15“长期资产减值”。

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、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。

17、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。

18、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、失业保险以及年金等。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。

19、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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。

20、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

己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。

21、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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。

22、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。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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，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。

24、租赁

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

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：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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除

租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

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（价值低于 2000 元）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

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。

25、其他重要的会计政策和会计估计

本期无其他重要的会计政策和会计估计

26、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 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。

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，解释 16 号规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性

差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，该解释的实施未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计变更

本期无会计估计变更

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、6%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
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	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25%计缴

2、税收优惠及批文

无。

五、财务报表项目注释

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

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	17,519.66	26,899.66
银行存款	20,195.60	90,482.25
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合 计	37,715.26	117,381.91
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放在境外且资金 汇回受到限制的款项		

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	250,000.00	90,000.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		60,000.00
4 至 5 年	60,000.00	
5 年以上	3,000.00	3,000.00
小 计	313,000.00	153,000.00
减：坏账准备	63,500.00	25,500.00
合 计	249,500.00	127,500.00

（2）按坏账计提方法分类列示

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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	313,000.00	100.00	63,500.00	20.29	249,500.00
其中：					
账龄组合	313,000.00	100.00	63,500.00	20.29	249,500.00
无风险组合					
合 计	313,000.00	——	63,500.00	——	249,500.00

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	153,000.00	100.00	25,500.00	16.67	127,500.00
其中：					
账龄组合	153,000.00	100.00	25,500.00	16.67	127,500.00
无风险组合					
合 计	153,000.00	——	25,500.00	——	127,500.00

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	250,000.00	12,500.00	5
1 至 2 年			10
2 至 3 年			15
3 至 4 年			30
4 至 5 年	60,000.00	48,000.00	80
5 年以上	3,000.00	3,000.00	100
合 计	313,000.00	63,500.00	20.29

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末余额
-----	--------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	90,000.00	4,500.00	5
1 至 2 年			10
2 至 3 年			15
3 至 4 年	60,000.00	18,000.00	30
4 至 5 年			80
5 年以上	3,000.00	3,000.00	100
合 计	153,000.00	25,500.00	16.67

(3) 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	
账龄组合	25,500.00	38,000.00			63,500.00
合 计	25,500.00	38,000.00			63,500.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前三名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
大连金州新区红黄蓝华润（普惠制）幼儿园	250,000.00	79.87	12,500.00
天津大学	60,000.00	19.17	48,000.00
开滦（集团）有限公司物资分公司	3,000.00	0.96	3,000.00
合 计	313,000.00	100.00	63,500.00

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 313,000.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 63,500.00 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	19,000.00	100.00		
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	19,000.00	——		——

(2) 按预付对象归集的期末余额前二名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
大连灵动科技发展有限公司	9,000.00	47.37
辽宁景从律师事务所	10,000.00	52.63
合计	19,000.00	100.00

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	64,777.81	38,405.81
合 计	64,777.81	38,405.81

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	55,727.81	3,855.81
1 至 2 年		4,200.00
2 至 3 年	4,200.00	30,000.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	20,551.25	20,551.25
小 计	80,479.06	58,607.06
减：坏账准备	15,701.25	20,201.25
合 计	64,777.81	38,405.81

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代扣社保、公积金	52,727.81	3,855.81
往来款	18,701.25	45,701.25
保证金	9,050.00	9,050.00
小 计	80,479.06	58,607.06
减：坏账准备	15,701.25	20,201.25
合 计	64,777.81	38,405.81

③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	
账龄组合	20,201.25		4,500.00		15,701.25
合 计	20,201.25		4,500.00		15,701.25

④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
代扣社保、公积金	代扣社保、公积金	52,727.81	1 年以内	65.52	
梁正召	往来款	12,000.00	5 年以上	14.91	12,000.00
押金	保证金	4,200.00	2-3 年	5.22	
湖南工业大学-	保证金	3,650.00	5 年以上	4.54	
张永彬	往来款	3,000.00	5 年以上	3.72	3,000.00
合 计	——	75,577.81	——	93.91	15,000.00

5、存货

(1) 存货分类

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	112,969.45		112,969.45
合 计	112,969.45		112,969.45

6、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
营口宁丰集团有限公司	5,128,463.08		5,128,463.08
大连鲲鹏展翅科技有限公司	270,000.00		270,000.00
合 计	5,398,463.08		5,398,463.08

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
营口宁丰集团有限公司	15,128,463.08		15,128,463.08
合 计	15,128,463.08		15,128,463.08

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	6,792.45	
合 计	6,792.45	

8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	262,345.62	262,345.62
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	262,345.62	262,345.62

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	2,005,084.88	3,160,063.52	81,764.00	5,246,912.40
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	2,005,084.88	3,160,063.52	81,764.00	5,246,912.40
二、累计折旧				
1、上年年末余额	1,904,832.71	3,002,058.27	77,675.80	4,984,566.78
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合 计
(1) 处置或报废				
4、期末余额	1,904,832.71	3,002,058.27	77,675.80	4,984,566.78
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	100,252.17	158,005.25	4,088.20	262,345.62
2、上年年末账面价值	100,252.17	158,005.25	4,088.20	262,345.62

9、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	79,201.25	19,800.31	45,701.25	11,425.31
合 计	79,201.25	19,800.31	45,701.25	11,425.31

10、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	639,773.76	721,660.55
合 计	639,773.76	721,660.55

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款
无。

11、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
上海嘉廛国际贸易有限公司	887,720.00	887,720.00
大石桥市众安耐火材料有限责任公司		10,000,000.00
合 计	887,720.00	10,887,720.00

12、应付职工薪酬

(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	223,202.06	429,327.11	214,924.25	437,604.92
二、离职后福利-设定提存计划	44,889.24	44,908.38	67,154.65	22,642.97
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	268,091.30	474,235.49	282,078.90	460,247.89

(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	182,900.00	372,582.00	153,282.00	402,200.00
2、职工福利费				
3、社会保险费	26,717.06	34,274.31	45,191.95	15,799.42
其中：医疗保险费	22,285.94	29,578.40	38,417.82	13,446.52
工伤保险费	1,088.22	1,088.66	1,418.98	757.90
生育保险费	3,342.90	3,607.25	5,355.15	1,595.00
4、住房公积金	13,585.00	22,470.80	16,450.30	19,605.50
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	223,202.06	429,327.11	214,924.25	437,604.92

(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	43,528.96	43,547.52	64,999.04	22,077.44
2、失业保险费	1,360.28	1,360.86	2,155.61	565.53
3、企业年金缴费				
合 计	44,889.24	44,908.38	67,154.65	22,642.97

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的【16%、0.1%】向该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

13、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	85,368.75	81,764.83
印花税		46.22
城市维护建设税	4,359.05	4,230.01
教育费附加	1,868.16	1,812.86
地方教育费附加	1,245.44	1,208.56
合 计	92,841.40	89,062.48

14、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,213,699.91	2,374,870.91
合 计	2,213,699.91	2,374,870.91

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	1,332,488.37	1,493,659.37
质保金	111,211.54	111,211.54
借款	770,000.00	770,000.00
合 计	2,213,699.91	2,374,870.91

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

15、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	17,000,000.00						17,000,000.00

16、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	145,181.96			145,181.96
其他资本公积				
合 计	145,181.96			145,181.96

17、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	262,666.22			262,666.22
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计	262,666.22			262,666.22

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

18、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-15,950,762.24	-13,617,143.28
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-15,950,762.24	-13,617,143.28
加：本期归属于母公司股东的净利润	307,025.63	-2,333,618.96
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		
期末未分配利润	-15,643,736.61	-15,950,762.24

19、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	833,018.87	307,656.65	308,169.81	201,886.79
其他业务				
合 计	833,018.87	307,656.65	308,169.81	201,886.79

（2）主营业务收入按业务类型分类如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
一般货物				
技术服务	833,018.87	307,656.65	308,169.81	201,886.79
合计	833,018.87	307,656.65	308,169.81	201,886.79

注：本期确认的销售合同收入中金额前五大的汇总金额为 833,018.87 元，占本期全部营业收入总额的比例为 100.00%。

债务人名称	本期收入	占本期收入额比例 (%)
大连金州新区红黄蓝金立方幼儿园	330,188.68	39.64
大连金州新区红黄蓝华润（普惠制）幼儿园	235,849.06	28.31
厚曾电子科技（大连）有限公司	188,679.25	22.65
大连经济技术开发区牛巷子潮汕鲜切牛肉火锅店	40,566.03	4.87
中国共产主义青年团大连金普新区委员会	37,735.85	4.53
合计	833,018.87	100.00

20、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	-2,511.55	
教育费附加	-1,076.38	
地方教育费附加	-717.58	
印花税	30.99	46.22
合 计	-4,274.52	46.22

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

21、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资费用	372,582.00	301,400.00
办公费	380.00	280.00
差旅费及交通费		161.00
信息查询服务费		1,132.08
股权转让年费	18,867.92	20,000.00

项 目	本期金额	上期金额
资产折旧、摊销费		1,304.57
五险	79,182.69	79,387.90
其他	149,379.51	20,400.00
快递费	544.44	506.00
住房公积金	22,470.80	15,070.00
券商督导费	101,886.80	691,698.11
中介费	141,509.43	181,509.43
合 计	886,803.59	1,312,849.09

22、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	75.24	5.65
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费及其他	1,476.05	1,094.72
合 计	1,400.81	1,089.07

23、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	37,722.75		37,722.75
人才就业中心补助款	1821.00	3,208.00	1821.00
合 计	39,543.75	3,208.00	39,543.75

24、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	38,000.00	13,500.00
合同资产减值损失		
其他应收款坏账损失	-4,500.00	1,500.00
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		

项 目	本期金额	上期金额
长期应收款坏账损失		
合 计	33,500.00	15,000.00

25、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
无形资产			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
债务重组利得	655,071.00	400,000.00	655,071.00
合 计	655,071.00	400,000.00	655,071.00

26、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
无形资产			
对外捐赠支出			
非常损失			
其他-社保滞纳金	3,896.46		3,896.46
合 计	3,896.46		3,896.46

27、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-8,375.00	1,514,125.60
合 计	-8,375.00	1,514,125.60

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	298,650.63

项 目	本期金额
按法定/适用税率计算的所得税费用	74,662.66
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	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	-83,037.66
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-8,375.00

28、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
保证金、质保金、备用金等往来款		908,400.00
营业外收入、利息收入	694,689.99	3,213.65
合 计	694,689.99	911,613.65

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
备用金、质保金、保证金等往来款	183,042.99	
费用支出	298,861.10	916,781.34
合 计	481,904.09	916,781.34

29、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	307,025.63	-2,333,618.96
加：资产减值准备		
信用减值损失	33,500.00	15,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		1,304.57
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		

补充资料	本期金额	上期金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-8,375.00	1,514,125.60
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	112,969.45	
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	9,522,335.55	-36,200.00
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-10,047,122.28	946,738.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-79,666.65	107,349.42
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	37,715.26	117,381.91
减：现金的上年年末余额	117,381.91	10,032.49
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	-79,666.65	107,349.42

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	37,715.26	117,381.91
其中：库存现金	17,519.66	26,899.66
可随时用于支付的银行存款	20,195.60	90,482.25

项 目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	37,715.26	117,381.91
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		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

30、其他

无。

六、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款、可转换债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

（一）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。

1、信用风险

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。

由于货币资金、应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本公司其他金融资产包括应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对方违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险。

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进行管理。于 2023 年 12 月 31 日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款账面余额的 100%(2022 年 12 月 31 日：100%) 来源于本公司的最大客户及前五大客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

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

预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以信贷损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

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

- 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。本公司在此过程中应用了专家判断，根据专家判断的结果，每年对这些经济指标进行预测，并通过进行回归分析确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响。

2、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。

七、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

无。

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

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

无。

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

无。

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

无。

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

无。

7、报告期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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（%）
营口英杰实业有限公司	辽宁营口	商务信息咨询； 财务信息咨询； 企业管理信息咨询； 新能源设	1000 万元	49.22	49.22

母公司名称	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（%）
		备销售；国内一般贸易；货物进出口；技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。			

注：本公司的最终控制方是金永建。

2、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
金永建	董事长兼总经理
张鹏阳	财务负责人
李朋	董事
张秋月	董事
薛源	董事会秘书
薛森鸿	职工代表监事
朴燕燕	监事
杜俊娴	监事会主席

3、关联方交易情况

（1）关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
金永建	61,000.00	
张鹏阳	62,000.00	
薛源	40,481.00	
薛森鸿	81,001.00	

4、关联方应收应付款项

（1）应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		

项目名称	期末余额	上年年末余额
营口英杰实业有限公司	770,000.00	770,000.00
唐慕	28,210.59	28,210.59
汪玉龙	864,745.00	864,745.00
合 计	1,662,955.59	2,195,026.59

九、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在重要的承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 23 日，本公司不存在重要的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他重要事项。

十二、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；		
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；	39,543.75	增值税加计抵减和人才就业中心补助款
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；		
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；		

项 目	金 额	说 明
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；	655,071.00	不用支付的其他应付款
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；		
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。	-3,896.46	社保滞纳金
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计		
减：所得税影响金额	-172,679.57	
扣除所得税后非经常性损益合计	518,038.72	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	518,038.72	

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》（2023 年修订）（证监会公告[2023]65 号）的规定执行。

根据定义和原则将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目以及未列举的项目认定为非经常性损益项目的情况

根据定义和原则将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目	涉及金额	原 因
其他收益	39,543.75	增值税加计抵减和人才就业中心补助款
营业外收入	655,071.00	不用支付的其他应付款
营业外支出	-3,896.46	社保滞纳金
合 计	690,718.29	

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	19.06	0.02	0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-13.10	0.02	0.02

力软科技（大连）股份有限公司

2024年4月23日

法定代表人：金永建 主管会计工作负责人：张鹏阳 会计机构负责人：张秋月

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

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 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。

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，解释 16 号规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性

差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，该解释的实施未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	39,543.75
债务重组损益	655,071.00

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,896.46
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	690,718.29
减：所得税影响数	172,679.57
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	518,038.72

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用