



# 思普科

NEEQ: 838574

北京思普科软件股份有限公司  
(Beijing Sparkle Software Co., Ltd )



## 年度报告

2023

## 公司大事记



我公司于 2023 年 10 月 31 日取得“一种儿童呼吸科疾病的智能辅助诊断系统”的发明专利。

## 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、公司负责人王端民、主管会计工作负责人孙萌及会计机构负责人（会计主管人员）孙萌保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

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 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	24
附件	会计信息调整及差异情况.....	108

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	北京思普科软件股份有限公司董秘办公室

## 释义

释义项目		释义
思普科、公司、本公司	指	北京思普科软件股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
国海证券、主办券商	指	国海证券股份有限公司
会计师事务所	指	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《北京思普科软件股份有限公司章程》
审计报告	指	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）出具的相关审计报告
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
上年报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京思普科软件股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Sparkle Software Co., Ltd		
	SPK		
法定代表人	王端民	成立时间	2000年4月26日
控股股东	控股股东为（王端民）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王端民），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	软件和信息技术服务业-I 软件和信息技术服务业-I6510 软件开发		
主要产品与服务项目	医改监测平台、DRGs 全成本核算及控费系统、医院业财一体化管理平台、医院精细化管理平台、人工智能辅助诊疗平台、儿科虚拟患者大模型及智能保险大数据引擎等。		
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	思普科	证券代码	838574
挂牌时间	2016年8月10日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	26,800,000
主办券商（报告期内）	国海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广西省南宁市滨湖路46号		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵鹏	联系地址	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦1604室
电话	010-51922561	电子邮箱	zhaopeng0111@126.com
传真	010-51922563		
公司办公地址	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦1604室	邮政编码	100036
公司网址	www.sparkletech.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9111010872147402XA		
注册地址	北京市复兴路47号天行建商务大厦1604室		
注册资本（元）	26,800,000	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

思普科是一家专注于医疗卫生行业信息化建设，特别是医院精细化管理、业财一体化管理、医疗大数据分析、人工智能辅助诊疗以及智能保险等专业领域的国家级高新技术企业，从业务属性可分为：医疗科技和保险科技两大业务板块。

##### 医疗科技板块：

通过自主研发的医院精细化管理平台、业财一体化管理平台、医疗大数据分析平台和人工智能诊疗平台为政府医疗卫生监管部门及医院客户提供相关应用产品与定制化服务；主要面向医院管理信息化领域，服务于国内二级和三级医院及医疗管理机构的信息化市场。

在医疗精细化管理方面，公司凭借多年来为医院开发定制管理软件及承建北京市医院管理局医院管理平台的宝贵经验，并集合各方面权威医疗管理专家的指导，专门打造了针对医院经营和医政管理等大数据平台。现已成为医院信息化管理领域的领先企业，是医院信息化管理标准制定的主要参与者。

在基于大数据的人工智能诊疗方面，公司与拥有 3000 余家医疗机构的福棠儿童医学发展研究中心合作开发国内首个基于大数据的人工智能儿患诊疗平台，即：“儿患智能专家”。此产品为医生提供精准的辅助诊断结果及治疗方案，从而提供临床医生的诊断准确率和诊疗效率。

##### 保险科技板块：

公司创新将人工智能精算模型及大数据分析技术应用到保险领域，在健康险和团险产品的差异化设计、定价体系、风控管理以及以判责理赔方面提供智能设计、智能精算、智能分析和智能理赔等服务，最终以业务分析报告的形式，高品质的呈现给直保和再保公司。最终以保险产品销售分成的商业模式与各保险公司进行紧密合作。

公司始终遵循着自主研发、定制服务、商业运营、运维服务的经营模式。

报告期内，公司技术团队以市场需求为导向，与同方知网联合设计并打造了“医疗智能控费”、“智慧临床”、“智慧管理”等拳头产品及解决方案，可以产品+运营的模式推向市场，双方在业务合作的基础上，还形成了股权合作意向。目前正在深入探讨中。

此外，于 2023 年 12 月公司与首都医科大学附属北京儿童医院及同方知网数字出版技术股份有

限公司三方签署了“儿科虚拟患者大模型”合作框架协议。三方充分发挥各自优势共同研发“儿科虚拟患者大模型”产品，从儿童呼吸科疾病入手，逐步向儿童全科疾病整合扩展，最终打造成为国内最权威的全病种儿科临床医疗人工智能大模型。目前该产品已具备上线条件，未来对于各级医疗机构、医学院校及实习医生的培训工作具有极大的应用价值，为基层地区广大儿童提供更优质便捷的健康医疗服务。公司计划 2024 年将该产品被列入“儿童健康希望工程”的主推产品，并即将向全国县域医院推广。同时公司还将“成人虚拟患者大模型”及“老年虚拟患者大模型”纳入研发计划，在优势赛道踏上更高起点。

公司于 2023 年 10 月 31 日取得了“一种儿童呼吸科疾病的智能辅助诊断及诊断系统”发明专利证书，巩固了思普科在人工智能赛道具有先发优势。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、2023 年 10 月 26 日公司通过高新技术企业复审，有效期为：三年。 2、2022 年 10 月 9 日公司成功入选北京市 2022 年度第四批“专精特新”中小企业名单。

## 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	20,867,780.31	12,875,875.02	62.07%
毛利率%	25.54%	26.36%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,513,114.55	-3,845,809.20	34.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,544,408.06	-3,821,419.14	33.42%
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）	-4.15%	-6.03%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-4.42%	-5.99%	-
基本每股收益	-0.09	-0.14	35.71%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	76,845,149.93	70,899,833.65	8.39%



负债总计	17,459,864.51	9,008,090.74	93.82%
归属于挂牌公司股东的净资产	59,378,881.16	61,891,995.71	-4.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.22	2.31	-3.90%
资产负债率%（母公司）	22.71%	12.69%	-
资产负债率%（合并）	22.72%	12.71%	-
流动比率	1.98	2.96	-
利息保障倍数	-8.15	-13.59	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	14,634,409.79	-6,173,293.06	337.06%
应收账款周转率	1.12	0.64	-
存货周转率	3.41	2.03	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	8.39%	-8.09%	-
营业收入增长率%	62.07%	-62.05%	-
净利润增长率%	34.83%	-199.63%	-

### 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	3,089,383.53	4.02%	1,015,937.81	1.43%	204.09%
应收票据					
应收账款	16,425,637.84	21.37%	20,878,377.31	29.45%	-21.33%
预付账款	2,151,512.99	2.80%	453,018.07	0.64%	374.93%
其他应收款	186,275.91	0.24%	244,927.5	0.35%	-23.95%
存货	4,794,175.73	6.24%	3,726,407.99	5.26%	28.65%
其他流动资产	17,547.16	0.02%	331,120.73	0.47%	-94.70%
无形资产	15,737,521.17	20.48%	17,710,350.72	24.98%	-11.14%
研发支出	32,670,711.36	42.51%	24,629,217.79	34.74%	32.65%
短期借款	3,730,400.00	4.85%	4,978,164.00	7.02%	-25.06%
应付账款	7,721,934.00	10.05%	2,675,657.05	3.77%	188.60%
预收账款			26,000.00	0.04%	-100%
合同负债	463,836.47	0.60%			
应付职工薪酬	356,202.92	0.46%	590,473.82	0.83%	-39.68%
应交税费	125,423.76	0.16%	24,259.53	0.03%	417.01%
其他应付款	1,062,067.36	1.38%	713,536.34	1.01%	48.85%
长期借款	4,000,000.00	5.21%			

项目重大变动原因：

- 1、期末货币资金同比增加 207.34 万元,增长 204.09%。主要原因:2023 年销售收入增长,销售商品提供劳务收到现金流入同比增加 1815.98 万元;
- 2、期末应收账款同比减少 445.27 万元,下降 21.33%。主要原因:公司加强应收账款管理,积极促回款。2023 年以前项目回款 1145.16 万元;
- 3、期末预付账款同比增加 169.85 万元,增长 374.93%。主要原因:根据项目完工进度未达到成本确认条件;
- 4、期末其他应收款同比减少 5.87 万元,下降 23.95%。主要原因:项目结项收回履约保证金 8 万元;
- 5、期末存货同比增加 106.78 万元,增长 28.65%。主要原因:为 2024 年启动项目预先投入的人力成本,包括:哈尔滨医科大学第六医院项目 23.58 万元、福建康泽数据库项目 83.07 万元、福棠项目 21.05 万元;
- 6、期末其他流动资产同比减少 31.36 万元,下降 94.70%。主要原因:2023 年留抵进项税减少;
- 7、期末无形资产同比减少 197.28 万元,下降 11.14%。主要原因:2023 年无形资产摊销所致;
- 8、期末开发支出同比增加 804.15 万元,增长 32.65%。主要原因:2023 年公司持续对技术进行迭代升级以及新产品的技术研发。主要包含完善“业财一体项目”、“智慧财务预算系统”、“医保智能审核系统”等,并重点开发了“儿科虚拟患者大模型”等产品,目前各项目的研发计划在稳步推进中;
- 9、期末信贷产品短期借款 373.04 万元、长期借款 400 万元同比增加 275.22 万元,增长 55.29%。包括:北京银行中关村支行 300 万元、交通银行林萃路支行 73.04 万元、建设银行北京甘家口支行 400 万元;
- 10、期末应付账款同比增加 504.63 万元,增长 188.6%。主要原因:项目受客户回款账期影响未回款,故对外付款增加,包括科东电力 152.26 万元、蜜蜂工物 458.8 万元;
- 11、期末预收账款同比减少 2.6 万元,下降 100%。主要原因:前期因疫情延期项目履约完成,确认收入;
- 12、期末合同负债同比增加 46.38 万元。主要原因:已实施项目未达到收入确认条件。包括北京朝阳医院 12.42 万元、哈尔滨医科大学第六医院 33.96 万元;
- 13、期末应付职工薪酬同比减少 23.43 万元,下降 39.68%。主要原因:人员减少,人力成本降低。2023 年公司新入职员工 2 人、离职 8 人、内部调动 3 人次;
- 14、期末应交税费较上年同期增加 10.12 万元,增长 417.01%。主要原因:营业收入增长,流转税及附加税费增加 7.27 万元,个人所得税增加 2.76 万元;
- 15、期末其他应付款同比增长 34.85 万元,增长 48.85%。主要原因:2023 年应付员工报销款 59.51 万元。

## (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	20,867,780.31	-	12,875,875.02	-	62.07%
营业成本	15,538,223.28	74.46%	9,481,554.41	73.64%	63.88%
毛利率%	25.54%	-	26.36%	-	-
税金及附加	52,795.26	0.25%	3,412.75	0.03%	1,447%
销售费用	513,641.65	2.46%	505,957.08	3.93%	1.52%
管理费用	6,604,399.83	31.65%	5,307,869.02	41.22%	24.43%
研发费用	346,923.65	1.66%	167,977.19	1.30%	106.53%
财务费用	278,535.26	1.33%	264,814.59	2.06%	5.18%

其他收益	161,917.46	0.78%			
信用减值损失	-279,540.67	-1.34%	-1,099,764.96	-8.54%	74.58%
营业利润	-2,584,361.83	-12.38%	-3,955,474.98	-30.72%	34.66%
营业外收入	50,339.11	0.24%	44,204.16	0.34%	13.88%
营业外支出	13,523.20	0.06%	68,594.22	0.53%	-80.29%
所得税费用	-41,088.43	-0.20%	-133,803.04	-1.04%	69.29%
净利润	-2,506,457.49	-12.01%	-3,846,062.00	-29.87%	34.83%

### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入同比在增加 799.19 万元，增长 62.07%。营业成本同比增加 605.67 万元，增长 63.88%。主要原因：2023 年公司实施项目数量及签单额均增长显著，在部分项目中采用了自建及对外委包相结合的承建方式。(1)2023 年自有软件产品、技术服务和软硬件销售收入分别增加 293.86 万元、353.35 万元、151.98 万元;(2)2023 年自有软件产品、技术服务和软硬件销售成本分别增加 85.51 万元、402.77 万元、188.40 万元;
- 2、管理费用同比增加 129.65 万元，增长 24.43%。主要原因：(1)2022 年因疫情房东免收当年房租 45.6 万元，2023 年正常收取，故 2023 房租物业增加 46.58 万元;(2)服务费增加 20.42 万元;(3)业务招待费增加 15.46 万元;(5)交通费增加 12.5 万元;(5)无形资产摊销增加 17.64 万元;
- 3、研发费用同比增加 17.89 万元，增长 106.53%。主要原因：2023 年公司持续加大“业财一体项目”、“智慧财务预算系统”、“医保智能审核系统”、“儿科虚拟患者大模型”等项目,共发生费用化支出 34.69 万元;
- 4、财务费用同比增加 1.37 万元，增长 5.18%。主要原因：贷款产生利息支出同比增加 0.51 万元,受银行降息影响利息收入同比减少 0.73 万元;
- 5、其他收益同比增加 16.19 万元。主要原因：2023 年销售自有软件产品获得增值税即征即退 16.19 万元;
- 6、信用减值损失同比减少 82.02 万元，增长 74.58%。主要原因：(1)因收回前期应收账款，冲回坏账 20.38 万元，新增应收账款计提坏账 43.95 万元。(2)因收回前期其他收款，冲回坏账 1.44 万元，新增质保金等计提坏账 5.79 万元;
- 7、营业外支出同比减少 5.51 万元，下降 80.29%。主要原因：2023 年因到期报废固定资产清理支出 1.35 万元，同比减少 5.51 万元;
- 8、所得税费用同比减少 9.27 万元，下降 69.29%。主要原因：2023 年计提递延所得税减少 12.3 万元。

## 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	20,867,780.31	12,875,875.02	62.07%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	15,538,223.28	9,481,554.41	63.88%
其他业务成本	-	-	-

### 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	营业成本比上年同期	毛利率比上年同期增减
-------	------	------	------	-----------	-----------	------------

				增减%	增减%	百分比
自有软件	10,263,723.53	5,708,399.99	44.38%	40.12%	2.6%	20.33%
第三方软、硬件	6,047,698.91	5,606,634.53	7.29%	33.56%	50.61%	-10.49%
委托开发		496,236.89		-100%	470.39%	
技术服务	4,556,357.87	3,726,951.87	18.20%	532.00%	3,336.52%	-66.75%
合计	20,867,780.31	15,538,223.28	25.54%	62.07%	63.88%	-0.82%

#### 按地区分类分析：

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因：

营业收入同比增加 799.19 万元，增长 62.07%。主要原因：2023 年公司实施项目数量及签单额均增长显著，在部分项目中采用了自建及对外委包相结合的承建方式。2023 年公司根据市场及客户需求配置产品与服务。

(1)自有软件销售收入增加 293.86 万元，同比增长 40.12%；

(2)第三方软、硬件销售收入增加 151.98 万元，同比增长 33.56%；

(3)技术服务收入增加 383.54 万元，同比增长 532%；

(4)2023 年委托开发收入为 0，主要原因：受托开发项目均为已实施但项目进度未达到收入确认条件。包括北京朝阳医院 39.5 万元、哈尔滨医科大学第六医院项目 120 万元和福建康泽数据库系统部署项目 900 万元。

#### 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	北京蜜蜂工物科技有限公司	4,143,628.09	19.86%	否
2	北京华唐万帮物业管理有限公司	2,654,867.23	12.72%	否
3	北京科东电力控制系统有限责任公司	2,188,679.23	10.49%	否
4	辽宁艾尔兴科技有限公司	1,796,460.22	8.61%	否
5	辽宁天华高科机电设备有限公司	1,769,911.49	8.48%	否
合计		12,553,546.26	60.16%	-

#### 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	福建省本立信息科技有限公司	6,037,200.00	19.92%	否
2	湖南万耀信息服务有限公司	5,238,000.00	17.29%	否
3	北京兆刚科技有限公司	5,045,230.00	16.65%	否
4	深圳海联讯科技股份有限公司	4,588,000.00	15.14%	否
5	福州海联讯科技有限公司	2,910,000.00	9.60%	否
合计		23,818,430.00	78.60%	-

### (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	14,634,409.79	-6,173,293.06	337.06%
投资活动产生的现金流量净额	-15,034,553.28		
筹资活动产生的现金流量净额	2,473,584.62	-1,327,455.00	286.34%

#### 现金流量分析：

- 1、期末经营活动产生现金流量净额同比增加 2080.77 万元，增长 337.06%。主要原因：(1)2023 年公司实施项目数量及签单额均增长显著，销售商品提供劳务收到现金流入同比增加 1815.98 万元；(2)购买商品、接受劳务支付的现金同比减少 302.20 万元；
- 2、期末投资活动产生现金流量净额同比减少 1503.46 万元。主要原因：公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加 1503.46 万元。主要用于对技术进行迭代升级以及新产品的技术研发。主要包含完善“业财一体项目”、“智慧财务预算系统”、“医保智能审核系统”等，并重点开发了“儿科虚拟患者大模型”等产品，目前各项目的研发计划在稳步推进中；
- 3、期末筹资活动产生现金流量净额同比增加 380.1 万元，增长 286.34%。主要原因：2023 年公司获得信用贷款 843.24 万元，同比增加 302.62 万元；偿付债务支付的现金同比减少 75.92 万元。

### 四、 投资状况分析

#### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京宸领智康科技有限公司	控股子公司	医疗大数据分析	1,000,000	27,853.31	16,010.64	311,320.76	16,642.64

#### 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
1、季节性业绩波动风险	本企业主要客户为各大医院,通常采用预算管理制度。上半年主要进行项目规划、项目审批等环节,下半年进行采购和实施。对本企业来说,大部分收款集中在下半年,特别是第四季度收款较多,造成全年业绩分布不均,也会为投资者带来风险。
2、核心技术人员流失风险	本企业产品含有大量高技术元素,是企业多年积累的技术结晶,也是核心技术人员参与其中努力创新的结果。因此,核心技术人员对本企业来说,具有举足轻重的作用。若出现核心技术人员流失的情况,将会对投资者带来风险。
3、市场竞争风险	由于医疗大数据产品的生产厂商在技术开发路径上并不统一,在客户方面呈现的产品特征和结果有相同和差异之处,而客户需求不同造成对产品功能要求也不同。在市场上就出现了很多具有差异性的大数据产品。因此,本企业产品在市场上面临竞争风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	456,000.00	456,000.00
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额

收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	货币资金	冻结	2,014.00	0.003%	项目与银行签订履约保函产生的利息收入
<b>总计</b>	-	-	2,014.00	0.003%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

属公司签订合同正常履约行为，对公司无影响。



## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	12,775,000	47.67%	-709,750	12,065,250	45.02%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,000,000	14.93%		4,000,000	14.93%	
	董事、监事、高管	4,675,000	17.44%	-4,279,750	395,250	1.47%	
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	14,025,000	52.33%	709,750	14,734,750	54.98%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,000,000	44.78%		12,000,000	44.78%	
	董事、监事、高管	14,025,000	52.33%	-12,839,250	1,185,750	4.42%	
	核心员工						
总股本		26,800,000	-	0	26,800,000	-	
普通股股东人数							14

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

- 2023年4月11日至4月18日期间，王璐以每股6元价格买入马培股份，共计买入50万股。经本次转让后，王璐持有公司500,000股，占比1.87%；
- 2023年6月19日及6月26日，魏芳分别以每股6元和6.5万元价格共买入李巧均101,000股股份，经本次转让后，魏芳持有公司101,000股，占比0.38%。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王端民	16,000,000		16,000,000	59.70%	12,000,000	4,000,000		
2	北京科	3,300,000		3,300,000	12.31%		3,300,000		

	云健信息技术中心(有限合伙)								
3	王海	1,050,000		1,050,000	3.92%	787,500	262,500		
4	李巧均	1,150,000	-101,000	1,049,000	3.91%	1,049,000			
5	刘崇	1,000,000		1,000,000	3.73%		1,000,000		
6	程涛	800,000		800,000	2.99%		800,000		
7	万青	800,000		800,000	2.99%		800,000		
8	马培	1,169,000	-500,000	669,000	2.50%		669,000		
9	黄庆霖	531,000		531,000	1.98%	398,250	132,750		
10	王璐		500,000	500,000	1.87%		500,000		
	<b>合计</b>	<b>25,800,000</b>	<b>-101,000</b>	<b>25,699,000</b>	<b>95.90%</b>	<b>14,234,750</b>	<b>11,464,250</b>		

普通股前十名股东间相互关系说明：  
王端民为北京科云健信息技术中心(有限合伙)的执行合伙人，持有科云健 54.6%的股权。其他股东之间相对独立，无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露：

是 否

王端民先生，出生于 1952 年 4 月，本科学历，中华人民共和国国籍，无境外永久居留权，现任公司董事长。

#### 职业经历：

1971 年 1 月至 1993 年 2 月任北京仪器仪表总公司副厂长

1993 年 3 月至 2000 年 3 月任德国博世公司中国代表处副总代表

2000 年 4 月至 2016 年 3 月任北京思普科科技发展有限公司董事长兼总经理

2016 年 4 月至今任北京思普科软件股份有限公司董事长

## 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				
王端民	董事长	男	1952年4月	2022年4月7日	2025年4月6日	16,000,000		16,000,000	59.70%
黄庆霖	董事、总经理	男	1972年4月	2023年7月28日	2025年4月6日	531,000		531,000	1.98%
王海	董事、副总经理	男	1971年4月	2022年4月7日	2025年4月6日	1,050,000		1,050,000	3.92%
赵鹏	董事、副总经理、董事会秘书	男	1976年1月	2022年4月7日	2025年4月6日				
孙萌	董事	女	1978年4月	2022年4月7日	2025年4月6日				
隋克刚	监事会主席	男	1954年12月	2022年4月7日	2025年4月6日				
马婕	监事	女	1976年5月	2022年4月7日	2025年4月6日				
邹晓艳	职工监事	女	1980年7月	2022年4月7日	2025年4月6日				

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

除董事长王端民与董事兼副总经理兼董事会秘书赵鹏为舅甥关系之外，其他董事、监事及高级管理人员之间不存在亲属关系。

#### (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
张宁	董事、总经理	离任	无	个人原因
李巧均	董事	离任	无	个人原因
张晨	董事、副总经理	离任	无	个人原因
黄庆霖	无	新任	董事、总经理	个人原因

#### 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

董事、总经理履历：

黄庆霖，男，1972年4月出生，中国国籍，无境外永久居住权，毕业于吉林大学软件工程专业，硕士学位。1994年8月至2003年2月在中国富利集团有限公司进出口第五业务部先后任职业务主管、副总经理等职务；2003年3月至2004年3月就任香港惠源集团中国大陆区域总经理；2004年3月至2018年7月就职于北京正合盛投资有限公司任董事、总经理；2018年8月至2020年7月任北京信源国检科技有限公司执行董事、总经理；2020年8月至2023年7月任北京营科医疗科技有限公司董事长。黄庆霖在任职期间带领团队组织研发了多个大型软件项目，具有丰富的企业管理、项目实施及运营经验。

### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	4	3	2	5
技术人员	22	1	8	15
财务人员	2			2
销售人员	2	1	1	2
员工总计	30	5	11	24

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	1	3
本科	17	13
专科	10	7
专科以下	2	1
员工总计	30	24

### 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、员工变动情况：报告期内公司新入职员工2人、离职8人、内部调动3人次。公司根据自身发展要求，坚持培养与引进并举，积极吸引各类高素质专业技术人才和技能人才，进一步优化人才结构和人力资源配置，为公司持续、健康发展提供人才保障；

2、培训计划：公司在已有的新员工入职培训、在职人员专业技能培训、管理者领导力培训等内部培训和外派培训多种形式齐头并进的基础上，不断完善培训制度和培训流程，加强培训考核和激励，建立培训反馈与效果评估机制，努力健全公司培训管理和实施体系；

3、薪酬政策报告期内，公司采取创新型战略，将重点放在吸引和保留有价值员工的目标上，吸引具备复合技能的专家型人才，满足企业对员工技能的要求，以此提升公司竞争力，保证企业经营战略的实现；  
截至报告期末，公司无需要承担费用的离退休职工。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

适用 不适用

**三、 公司治理及内部控制**

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

**(一) 公司治理基本情况**

股份公司成立后，通过制定《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》以及《监事会议事规则》，进一步完善了公司的重大事项分层决策制度。公司三会的相关人员均符合《公司法》的任职要求，能按照三会议事规则履行其权利和义务，严格执行三会决议。

**(二) 监事会对监督事项的意见**

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

**(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明**

公司在业务、资产、人员、业务、机构、财务方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业基本分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

**1、业务独立情况**

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与实际控制人以及其他关联方不存在同业竞争关系。

**2、资产独立情况**

公司资产完整，合法拥有与经营有关的注册商标、软件著作权所有权等资产，公司的资产独立于股东的资产，不存在控股股东及其关联方占用公司资产的情形。

### 3、机构独立情况

公司机构独立，建立了股东大会、董事会、监事会等完善的法人治理结构。自成立以来，公司逐步建立了符合自身生产经营需要的组织机构且运行良好，公司各部门独立履行职能，独立于控股股东及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

### 4、人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在控股股东及实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员等均是公司专职人员，且在本公司领薪；公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

### 5、财务独立情况

公司成立以来，设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税现象。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

- 1、公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形；
- 2、公司出纳人员不兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中名国成审字【2024】第 1246 号			
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区建国门大街 18 号办三 916 单元			
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	刘红志 1 年	张洪温 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	18			

### 审计报告

中名国成审字【2024】第 1246 号

北京思普科软件股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了北京思普科软件股份有限公司（以下简称思普科）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度合并及公司的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了思普科 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

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



### 三、其他信息

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

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

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

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

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估思普科的持续经营能力，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宏源公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督思普科的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就思普科中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

本页以下无正文

本页无正文，为中名国成审字【2024】第 1246 号审计报告签章页

北京中名国成会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师： 刘红志

中国注册会计师： 张洪温

中国·北京

二〇二四年四月二十五日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	3,089,383.53	1,015,937.81
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	六、2	16,425,637.84	20,878,377.31
应收款项融资			
预付款项	六、3	2,151,512.99	453,018.07
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	186,275.91	244,927.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	4,794,175.73	3,726,407.99
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	六、6	17,547.16	331,120.73
<b>流动资产合计</b>		<b>26,664,533.16</b>	<b>26,649,789.41</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	六、7	1,356,399.29	1,536,421.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	六、8	15,737,521.17	17,710,350.72
开发支出	六、9	32,670,711.36	24,629,217.79
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10	415,984.95	374,053.85
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>50,180,616.77</b>	<b>44,250,044.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>76,845,149.93</b>	<b>70,899,833.65</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、11	3,730,400.00	4,978,164.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、12	7,721,934.00	2,675,657.05
预收款项	六、13		26,000.00
合同负债	六、14	463,836.47	
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	六、15	356,202.92	590,473.82
应交税费	六、16	125,423.76	24,259.53
其他应付款	六、17	1,062,067.36	713,536.34
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>13,459,864.51</b>	<b>9,008,090.74</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、18	4,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		4,000,000.00	
<b>负债合计</b>		17,459,864.51	9,008,090.74
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、19	26,800,000.00	26,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	20,230,622.85	20,230,622.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	1,870,718.21	1,870,718.21
一般风险准备			
未分配利润	六、22	10,477,540.10	12,990,654.65
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		59,378,881.16	61,891,995.71
少数股东权益		6,404.26	-252.80
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		59,385,285.42	61,891,742.91
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		76,845,149.93	70,899,833.65

法定代表人：王端民

主管会计工作负责人：孙萌

会计机构负责人：孙萌

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		3,079,077.38	1,005,569.81
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		16,425,637.84	20,878,377.31
应收款项融资			
预付款项		2,151,512.99	453,018.07
其他应收款		186,275.91	244,927.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,794,175.73	3,726,407.99

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			331,120.73
<b>流动资产合计</b>		26,636,679.85	26,639,421.41
<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			
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		1,356,399.29	1,536,421.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		15,737,521.17	17,710,350.72
开发支出		32,670,711.36	24,629,217.79
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		415,984.95	374,053.85
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		50,180,616.77	44,250,044.24
<b>资产总计</b>		76,817,296.62	70,889,465.65
<b>流动负债：</b>			
短期借款		3,730,400.00	4,978,164.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,721,934.00	2,675,657.05
预收款项			26,000.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		356,202.92	590,473.82
应交税费		124,581.09	24,259.53
其他应付款		1,051,067.36	702,536.34
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		463,836.47	
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		13,448,021.84	8,997,090.74
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		4,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		4,000,000.00	
<b>负债合计</b>		17,448,021.84	8,997,090.74
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		26,800,000.00	26,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		20,230,622.85	20,230,622.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,870,718.21	1,870,718.21
一般风险准备			
未分配利润		10,467,933.72	12,991,033.85
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		59,369,274.78	61,892,374.91
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		76,817,296.62	70,889,465.65

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		20,867,780.31	12,875,875.02
其中：营业收入	六、23	20,867,780.31	12,875,875.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		23,334,518.93	15,731,585.04
其中：营业成本	六、23	15,538,223.28	9,481,554.41
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	六、24	52,795.26	3,412.75
销售费用	六、25	513,641.65	505,957.08
管理费用	六、26	6,604,399.83	5,307,869.02
研发费用	六、27	346,923.65	167,977.19
财务费用	六、28	278,535.26	264,814.59
其中：利息费用		278,401.38	273,279.00
利息收入		5,216.84	12,468.48
加：其他收益	六、29	161,917.46	
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
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）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、30	-279,540.67	-1,099,764.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,584,361.83	-3,955,474.98
加：营业外收入	六、31	50,339.11	44,204.16
减：营业外支出	六、32	13,523.20	68,594.22
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,547,545.92	-3,979,865.04
减：所得税费用	六、33	-41,088.43	-133,803.04
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,506,457.49	-3,846,062.00
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）		-2,506,457.49	-3,846,062.00
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）		6,657.06	-252.80
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,513,114.55	-3,845,809.20



<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>		-2,506,457.49	-3,846,062.00
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,513,114.55	-3,845,809.20
（二）归属于少数股东的综合收益总额		6,657.06	-252.80
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.09	-0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.10	-0.14

法定代表人：王端民

主管会计工作负责人：孙萌

会计机构负责人：孙萌

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>		20,848,912.39	12,875,875.02
减：营业成本		15,538,223.28	9,481,554.41
税金及附加		51,625.01	3,412.75
销售费用		513,641.65	505,957.08
管理费用		6,604,399.83	5,307,869.02
研发费用		346,923.65	167,977.19
财务费用		278,322.90	264,182.59
其中：利息费用		278,401.38	
利息收入		5,119.20	
加：其他收益		161,917.46	

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）		-279,540.67	-1,099,764.96
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>		-2,601,847.14	-3,954,842.98
加：营业外收入		50,339.11	44,204.16
减：营业外支出		13,523.20	68,594.22
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,565,031.23	-3,979,233.04
减：所得税费用		-41,931.10	-133,803.04
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,523,100.13	-3,845,430.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,523,100.13	-3,845,430.00
（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>		-2,523,100.13	-3,845,430.00
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		27,938,006.02	9,778,254.52
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		161,917.46	
收到其他与经营活动有关的现金	六、34	2,087,654.25	860,952.27
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>30,187,577.73</b>	<b>10,639,206.79</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		5,760,811.72	8,782,835.00
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		5,965,478.01	6,456,369.86
支付的各项税费		281,762.57	396,907.55
支付其他与经营活动有关的现金	六、34	3,545,115.64	1,176,387.44
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>15,553,167.94</b>	<b>16,812,499.85</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>14,634,409.79</b>	<b>-6,173,293.06</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,034,553.28	
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		15,034,553.28	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-15,034,553.28	
<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		8,432,400.00	5,406,164.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		29,750.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		8,462,150.00	5,406,164.00
偿还债务支付的现金		5,680,164.00	6,439,331.56
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		278,401.38	261,947.44
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		30,000.00	32,340.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,988,565.38	6,733,619.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		2,473,584.62	-1,327,455.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,073,441.13	-7,500,748.06
加：期初现金及现金等价物余额		1,013,928.40	8,514,676.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,087,369.53	1,013,928.40

法定代表人：王端民

主管会计工作负责人：孙萌

会计机构负责人：孙萌

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		27,918,006.02	9,778,254.52
收到的税费返还		161,917.46	
收到其他与经营活动有关的现金		2,087,556.61	849,952.27
<b>经营活动现金流入小计</b>		30,167,480.09	10,628,206.79
购买商品、接受劳务支付的现金		5,760,811.72	8,782,835.00
支付给职工以及为职工支付的现金		5,965,478.01	6,456,369.86
支付的各项税费		261,913.08	396,907.55
支付其他与经营活动有关的现金		3,544,805.64	1,175,755.44
<b>经营活动现金流出小计</b>		15,533,008.45	16,811,867.85
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		14,634,471.64	-6,183,661.06
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,034,553.28	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		15,034,553.28	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-15,034,553.28	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,432,400.00	5,406,164.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		29,750.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		8,462,150.00	5,406,164.00
偿还债务支付的现金		5,680,164.00	6,439,331.56
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		278,401.38	261,947.44
支付其他与筹资活动有关的现金		30,000.00	32,340.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,988,565.38	6,733,619.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		2,473,584.62	-1,327,455.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,073,502.98	-7,511,116.06
加：期初现金及现金等价物余额		1,003,560.40	8,514,676.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,077,063.38	1,003,560.40

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股 东权益	所有者权 益 合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	26,800,000.00				20,230,622.85				1,870,718.21		12,990,654.65	-252.80	61,891,742.91
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	26,800,000.00				20,230,622.85				1,870,718.21		12,990,654.65	-252.80	61,891,742.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,513,114.55	6,657.06	-2,506,457.49
（一）综合收益总额											-2,513,114.55	6,657.06	-2,506,457.49
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	26,800,000.00				20,230,622.85				1,870,718.21		10,477,540.10	6,404.26	59,385,285.42

项目	2022 年											少数 股东	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	减：	其他	专项	盈余	一般	未分配利润				

		优先 股	永续 债	其他	公积	库存 股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	26,800,000.00				20,230,622.85				1,870,718.21		16,836,463.85		65,737,804.91
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	26,800,000.00				20,230,622.85				1,870,718.21		16,836,463.85		65,737,804.91
三、本期增减变动金额(减少 以“－”号填列)											-3,845,809.20	- 252.80	-3,846,062.00
(一) 综合收益总额											-3,845,809.20	- 252.80	-3,846,062.00
(二) 所有者投入和减少资 本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益 的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分 配													



4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	26,800,000.00				20,230,622.85			1,870,718.21		12,990,654.65	- 252.80	61,891,742.91

法定代表人：王端民

主管会计工作负责人：孙萌

会计机构负责人：孙萌

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	26,800,000.00				20,230,622.85				1,870,718.21		12,991,033.85	61,892,374.91
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	26,800,000.00				20,230,622.85				1,870,718.21		12,991,033.85	61,892,374.91
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-2,523,100.13	-2,523,100.13
(一) 综合收益总额											-2,523,100.13	-2,523,100.13
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	26,800,000.00				20,230,622.85				1,870,718.21		10,467,933.72	59,369,274.78

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	26,800,000.00				20,230,622.85				1,870,718.21		16,836,463.85	65,737,804.91
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	26,800,000.00				20,230,622.85				1,870,718.21		16,836,463.85	65,737,804.91
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-3,845,430.00	-3,845,430.00
(一)综合收益总额											-3,845,430.00	-3,845,430.00
(二)所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的 分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结 转												
1.资本公积转增资本(或												

股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>26,800,000.00</b>				<b>20,230,622.85</b>			<b>1,870,718.21</b>		<b>12,991,033.85</b>	<b>61,892,374.91</b>	

# 北京思普科软件股份有限公司

## 2023 年度合并财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

北京思普科软件股份有限公司(以下简称“本公司”)前身为北京思普科科技开发有限公司(经北京市工商管理海淀分局于 2000 年 04 月 26 日核准成立),系由北京思普科科技开发有限公司整体改制设立,统一社会信用代码:9111010872147402XA。注册地址:北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 1604 室,法定代表人为王端民。

本公司于 2016 年 8 月 10 日在全国中小企业股份转让系统挂牌,证券简称:思普科;证券代码:838574。截至 2023 年 12 月 31 日,本公司股权结构如下:

投资者名称	投资金额(万元)	比例(%)
王端民	1,600.00	59.70
北京科云健信息技术中心(有限合伙)	330.00	12.31
王海	105.00	3.92
李巧均	104.90	3.91
刘崇	100.00	3.73
程涛	80.00	2.98
万青	80.00	2.98
马培	66.90	2.50
黄庆霖	53.10	1.98
王璐	50.00	1.87
张宁	50.00	1.87
刘波	30.00	1.12
邵晴	20.00	0.75
虢芳	10.10	0.38
合计	2,680.00	100.00

### 1、经营范围

技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让、技术推广;货物进出口、技术进出口、代理进出口;健康管理、健康咨询(须经审批的诊疗活动除外);专业承包;销售机械设备、计算机、软件及辅助设备、仪器仪表、医疗器械 II 类、五金、交电、电子产品、自行开发后的产品;工程勘察设计;建设工程项目管理;工程和技术研究与试验发展;投资咨询;经济贸易咨询;计算机维修;软件开发;计算机系统服务;数据处理(数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.5 以上的云

计算数据中心除外)；互联网信息服务业务(除新闻、出版、教育、医疗保健、药品、医疗器械以外的内容)。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

## 2、财务报表批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 04 月 25 日决议批准报出。

## 3、合并报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比无变化。

## 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》(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、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。

## 三、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。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### **四、重要会计政策和会计估计**

本公司属于信息技术行业中的软件行业。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，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”、17（2）“研究开发支出”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

##### **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。

##### **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。

##### **3、记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

##### **4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

###### **（1）同一控制下企业合并**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并



非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## (2) 非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用

对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

## (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩

余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、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。

## 8、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；以及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。

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，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年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。

期初数和上期实际数按照上期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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

## 9、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。

#### （7）权益工具

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

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

### 10、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、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，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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。

#### （3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其

他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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。

#### （4）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。

#### （5）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。

#### （6）各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收票据

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

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

## 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等,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
[组合 1]	有客观证据表明其风险特征与账龄分析组合存在显著差异的应收款项。
[组合 2]	其他不重大应收款项及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项(不含组合 1)。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
[组合 1]	单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
[组合 2]	按账龄分析法计提坏账准备。

### a. 组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内(含1年,下同)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	50	50
4-5年	80	80

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
5年以上	100	100

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 11、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

## 12、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括库存商品及劳务成本等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法等计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

影响。

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，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) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(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。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及



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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价

款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认

资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大

影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

## 14、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 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

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。

### （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四、19“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5）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。

## 15、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、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附注四、19“长期资产减

值”。

## 16、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。

## 17、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
软件著作权	2-10 年	预计使用年限

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

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能



力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 18、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。

## 19、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。

## 20、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。

## 21、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。

## 22、收入

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务

所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确

定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

具体方法：

#### （1）第三方软、硬件商品及自行开发研制的软件产品销售收入

本公司销售第三方软、硬件商品及自行开发研制的软件产品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单、验收报告时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

#### （2）软件开发收入

本公司软件开发分为定制软件开发和非定制软件开发。定制软件开发系为客户定制的软件开发业务，客户通常对成果拥有知识产权。因在本公司履约的同时客户即能够控制本公司履约过程中的技术开发产品，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为投入法，具体根据累计已发生的开发成本 / 预计开发总成本确定。

#### （3）技术服务收入

本公司向客户提供技术服务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在合同约定期限内确认收入；技术服务

合同中约定按照提供的劳务量收取服务费用的，按照实际提供的劳务量确认服务费收入。

## 23、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。

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或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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。

## **24、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **(1) 当期所得税**

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

### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得

税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 25、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。

本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

### 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

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，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。

### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

## 26、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

无。

## (2) 会计估计变更

本报告期公司重要会计估计未发生变更。

## 27、重大会计判断和估计

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

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

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

### (1) 收入确认

如本附注四、22、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

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

## (2) 金融资产减值

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

## (3) 递延所得税资产

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

## (4) 所得税

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

# 五、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。
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15%计缴。

## 2、税收优惠及批文

### (1) 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。本公司（高新证书编号：GR202311002008、发证时间为 2023 年 10 月 26 日、有效期：三年）被认定为高新技术企业，适用 15%的企业所得税税率。

### (2) 增值税

本公司销售收入按 13%的税率计算销项税额，扣减允许在当期抵扣的进项税额后缴纳；根据财政部、国家税务总局 2011 年 10 月 13 日发布的财税 [2011] 100 号《软件产品增值税政策的通知》的规定，本公司销售自行开发生产的计算机软件产品按法定 13%的税率征收后，对实际税负超过 3%的部分实行即征即退。

### (3) 其他税收优惠

子公司北京宸领智康科技有限公司城市维护建设税、印花税、教育费附加、地方教育附加减半征收；根据财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

## 六、合并财务报表项目注释

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 2023 年 1 月 1 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	76,650.15	240,242.25
银行存款	3,012,733.38	775,695.56
合计	3,089,383.53	1,015,937.81

使用受限的货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
保函专户-履约保证金	2,014.00	2,009.41
合计	2,014.00	2,009.41

2、应收账款

(1) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
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	19,104,590.56	100.00	2,678,952.72	14.02	16,425,637.84
其中：款项账龄组合	19,104,590.56	100.00	2,678,952.72	14.02	16,425,637.84
合计	19,104,590.56	100.00	2,678,952.72	14.02	16,425,637.84

(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 (%)	
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	23,320,647.17	100.00	2,442,269.86	10.47	20,878,377.31
其中：款项账龄组合	23,320,647.17	100.00	2,442,269.86	10.47	20,878,377.31
合计	23,320,647.17	100.00	2,442,269.86	10.47	20,878,377.31

A、组合中，按账龄分析法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	7,318,126.73	365,906.34	5.00
1至2年	2,082,463.83	208,246.38	10.00
2至3年	9,499,000.00	1,899,800.00	20.00
3至4年		-	50.00
4至5年		-	80.00
5年以上	205,000.00	205,000.00	100.00
合计	19,104,590.56	2,678,952.72	/

(续)

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,590,097.17	179,504.86	5.00
1至2年	19,375,250.00	1,937,525.00	10.00
2至3年			20.00
3至4年			50.00
4至5年	150,300.00	120,240.00	80.00
5年以上	205,000.00	205,000.00	100.00
合计	23,320,647.17	2,442,269.86	/

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期补提坏账准备 236,682.86 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 0.00 元。

(4) 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的应收账款总额为 17,232,850.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 90.21%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,343,255.69 元。

债务人名称	应收账款期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
景柏国际教育管理咨询(北京)有限公司	9,499,000.00	2-3年	49.72	1,899,800.00
北京蜜蜂工物科技有限公司	4,682,300.00	1年以内	24.51	234,115.00
北京科东电力控制系统有限责任公司	1,343,000.00	1年以内	7.03	67,150.00
首都医科大学附属北京朝阳医院	1,208,550.00	1年以内、1-2年	6.33	117,190.69
北京华创振兴科技有限公司	500,000.00	1年以内	2.62	25,000.00
合计	17,232,850.00		90.21	2,343,255.69

### 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	1,731,467.92	80.48	23,018.07	5.08

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1至2年	45.07	0.00	430,000.00	94.92
2至3年	420,000.00	19.52		
3年以上				
合计	2,151,512.99	100.00	453,018.07	100.00

(2) 按预付对象归集的期末预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
日照竹马网络科技有限公司	932,000.00	43.32
江西宝琴信息技术有限公司	554,467.92	25.77
中航联创科技有限公司	420,000.00	19.52
艺晓(北京)科技有限公司	245,000.00	11.39
阿里云计算有限公司	45.07	0.00
合计	2,151,512.99	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	186,275.91	244,927.50
合计	186,275.91	244,927.50

(1) 应收利息

本公司无应收利息。

(2) 应收股利

本公司无应收股利。

(3) 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	64,706.22	88,250.00
1至2年	31,250.00	15,100.00
2至3年	14,600.00	170,000.00
3至4年	170,000.00	23,000.00

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	280,556.22	296,350.00
减：坏账准备	94,280.31	51,422.50
合计	186,275.91	244,927.50

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金	15,244.22	500.00
投标保证金	262,250.00	295,850.00
代扣款	3,062.00	
小计	280,556.22	296,350.00
减：坏账准备	94,280.31	51,422.50
合计	186,275.91	244,927.50

#### ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	51,422.50			51,422.50
2023年1月1日余额在本期	51,422.50			51,422.50
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	42,857.81			42,857.81
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	94,280.31			94,280.31

#### ④坏账准备的情况

本期计提的坏账准备 42,857.81 元，转回坏账准备 0.00 元，实际核销的其他



应收款 0.00 元。

⑤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
北京儿童医院	投标保证金	170,000.00	3-4 年	60.59	85,000.00
华采招标集团有限公司	投标保证金	46,400.00	1 年以内	16.54	2,320.00
北京市顺义区中医医院	投标保证金	31,250.00	1-2 年	11.14	3,125.00
代扣代缴社保	投标保证金	15,244.22	1 年以内	5.43	762.21
北京中医医院	投标保证金	14,600.00	2-3 年	5.20	2,920.00
合计	—	277,494.22		98.90	94,127.21

5、存货

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	267,964.59		267,964.59
劳务成本	4,526,211.14		4,526,211.14
合计	4,794,175.73		4,794,175.73

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	279,646.01		279,646.01
劳务成本	3,446,761.98		3,446,761.98
合计	3,726,407.99		3,726,407.99

6、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	17,547.16	331,120.73
合计	17,547.16	331,120.73

7、固定资产

项目	电子设备	运输工具	办公家具	机器设备	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	219,947.64	200,000.00	47,549.66	1,599,137.89	2,066,635.19
2、本期增加金额	19,562.83				19,562.83
3、本期减少金额	121,212.00		6,543.30		127,755.30

项目	电子设备	运输工具	办公家具	机器设备	合计
4、期末余额	118,298.47	200,000.00	41,006.36	1,599,137.89	1,958,442.72
二、累计折旧					
1、上年年末余额	165,948.83	189,999.84	22,346.54	151,918.10	530,213.31
2、本期增加金额	34,144.14			151,918.08	186,062.22
(1) 计提	34,144.14			151,918.08	186,062.22
3、本期减少金额	108,015.98		6,216.12		114,232.10
4、期末余额	92,076.99	189,999.84	16,130.42	303,836.18	602,043.43
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	26,221.48	10,000.16	24,875.94	1,295,301.71	1,356,399.29
2、上年年末账面价值	53,998.81	10,000.16	25,203.12	1,447,219.79	1,536,421.88

## 8、无形资产

项目	计算机软件著作权	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	66,943,514.87	66,943,514.87
2、本期增加金额	6,973,496.88	6,973,496.88
(1) 自主研发	6,973,496.88	6,973,496.88
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	73,917,011.75	73,917,011.75
二、累计摊销		
1、上年年末余额	49,233,164.15	49,233,164.15
2、本期增加金额	8,946,326.43	8,946,326.43
(1) 计提	8,946,326.43	8,946,326.43
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	58,179,490.58	58,179,490.58
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		

项目	计算机软件著作权	合计
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	15,737,521.17	15,737,521.17
2、上年年末账面价值	17,710,350.72	17,710,350.72

注：报告期内，公司无形资产全部来自自主研发产生的软件等产品。

## 9、开发支出

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
基于人工智能的儿患医学专家	4,827,143.41	83,372.34		4,910,515.75
重大慢性疾病大数据健康管理平台项目	1,804,947.43	249,377.50		2,054,324.93
合理用药及处方点评系统 V1.0 项目	1,644,999.46			1,644,999.46
儿童呼吸科疑难杂症辅诊系统 V1.0 项目	1,713,301.30	130,763.70		1,844,065.00
健康险风险控制系统 V1.0 项目	3,605,528.92			3,605,528.92
企业数字化平台系统开发项目	1,601,965.71	2,007,849.32	640,786.28	2,969,028.75
业财一体开发项目	1,031,027.09	165,776.64		1,196,803.73
智慧财务预算系统	832,922.35	322,583.33	832,922.35	322,583.33
保险产品辅助设计平台	766,402.83			766,402.83
人工智能辅诊系统	919,869.19	76,915.20		996,784.39
DRGs 病种控费系统	850,912.03	-	850,912.03	-
健康管理综合服务平台	381,321.85	856,603.75	-	1,237,925.60
医疗技术评估系统	360,903.34	-	360,903.34	-
医院临床业务能力评价系统	282,335.73	-	282,335.73	-
医改监测软件	205,510.36	-	205,510.36	-
DRG 医保智能监管系统	867,482.89	-	867,482.89	-
医保智能审核系统	217,275.87	920,438.61	217,275.87	920,438.61
医疗能力优化软件	612,731.82	-	612,731.82	-
医院成本管理系统	172,779.79	-	172,779.79	-
DRG 分组助手软件	940,414.34	-	940,414.34	-
智能医学宝典系统	777,445.65	-	777,445.65	-
医院运营分析系统	211,996.43	-	211,996.43	-
基于大语言模型的知识查询和检索系统		669,478.60	115,659.85	553,818.75
交互式医保分析系统		708,173.59	44,192.40	663,981.19
知识产权交易平台		553,646.16	11,161.50	542,484.66
干部廉政档案管理系统		859,649.76	26,718.30	832,931.46
基于 DIP 结算及监管系统		1,192,993.97	73,197.60	1,119,796.37

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
RPA（机器人流程自动化）系统		1,042,053.14	21,236.80	1,020,816.34
交互式医政管理系统		1,946,012.53	54,757.20	1,891,255.33
数据隐私安全计算系统		1,557,357.27		1,557,357.27
互联网医疗平台		1,511,472.47		1,511,472.47
业务管理系统		507,396.22		507,396.22
合计	24,629,217.79	15,361,914.10	7,320,420.53	32,670,711.36

注：公司拥有自主研发能力，可以根据市场调查结果和客户的需求分析研发出适合于客户和市场的产品。公司研发过程主要的支出为研发人员工资薪金、外采软件模块及合作研发费用。对于研发过程中的支出，形成软件研发项目立项报告之前作为研究费用计入当期损益，形成软件研发项目立项报告之后开始进入开发阶段直至产品上市、或取得软件著作权证书之前的相关支出均进行资本化计入开发支出，开发完成时转入无形资产，按月摊销。

截至 2023 年 12 月 31 日，产品开发成功已形成无形资产的项目，均已转入无形资产。

## 10、递延所得税资产

### （1）未经抵销的递延所得税资产

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
坏账准备	2,773,233.03	415,984.95	2,493,692.36	374,053.85
合计	2,773,233.03	415,984.95	2,493,692.36	374,053.85

### （2）未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	4,807,525.18	2,954,038.59
合计	4,807,525.18	2,954,038.59

### （3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2032 年	2,954,038.59	2,954,038.59	
2033 年	1,853,486.59		
合计	4,807,525.18	2,954,038.59	/

## 11、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	3,000,000.00	3,000,000.00
信用借款	730,400.00	1,978,164.00
合计	3,730,400.00	4,978,164.00

## 12、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付项目款	7,721,934.00	2,675,657.05
合计	7,721,934.00	2,675,657.05

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	上年年末余额
卫宁健康科技集团股份有限公司	840,000.00	840,000.00
北京德盟阳光科技发展有限公司	306,600.00	
北京嘉和美康信息技术有限公司		200,000.00
北京中科汇联信息技术有限公司	102,000.00	102,000.00
合计	1,248,600.00	1,142,000.00

## 13、预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
北京瑞通恒业科技发展有限公司		26,000.00
合计		26,000.00

## 14、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
项目预收款	463,836.47	
减：计入其他非流动负债		
合计	463,836.47	

## 15、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	588,793.26	4,624,903.52	4,913,620.79	300,075.99
二、离职后福利-设定提存计划	1,680.56	1,218,608.96	1,164,162.59	56,126.93
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	590,473.82	5,843,512.48	6,077,783.38	356,202.92

(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	544,212.66	3,700,928.30	3,991,547.49	253,593.47
2、职工福利费	3,879.95	73,490.80	67,600.80	9,769.95
3、社会保险费	40,700.65	410,624.42	414,612.50	36,712.57
其中：医疗、生育保险费	40,680.26	395,853.38	400,501.41	36,032.23
工伤保险费	20.39	14,771.04	14,111.09	680.34
4、住房公积金		439,860.00	439,860.00	
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	588,793.26	4,624,903.52	4,913,620.79	300,075.99

(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	1,629.76	1,181,681.28	1,128,884.80	54,426.24
2、失业保险费	50.80	36,927.68	35,277.79	1,700.69
3、企业年金缴费				
合计	1,680.56	1,218,608.96	1,164,162.59	56,126.93

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，本公司每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，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。

16、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	69,379.61	
企业所得税	842.67	
个人所得税	49,063.33	21,428.75
印花税	2,830.78	2,830.78
城建税	1,929.30	
教育费附加	826.84	
地方教育附加费	551.23	
合计	125,423.76	24,259.53

17、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
员工报销款	595,067.36	246,536.34
房租	456,000.00	456,000.00
其他	11,000.00	11,000.00
合计	1,062,067.36	713,536.34

## 18、长期借款

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
中国建设银行股份有限公司北京甘家口支行		4,000,000.00		4,000,000.00
合计		4,000,000.00		4,000,000.00

## 19、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	26,800,000.00						26,800,000.00

## 20、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	18,687,169.81			18,687,169.81
其他资本公积	1,543,453.04			1,543,453.04
合计	20,230,622.85			20,230,622.85

## 21、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	1,870,718.21			1,870,718.21
合计	1,870,718.21			1,870,718.21

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。

## 22、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	12,990,654.65	16,836,463.85
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	12,990,654.65	16,836,463.85
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,513,114.55	-3,845,809.20
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

项目	本期金额	上期金额
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		
所有者权益的内部结转		
其他		
期末未分配利润	10,477,540.10	12,990,654.65

### 23、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,867,780.31	15,538,223.28	12,875,875.02	9,481,554.41
其他业务				
合计	20,867,780.31	15,538,223.28	12,875,875.02	9,481,554.41

#### (1) 营业收入成本（分业务）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
软件产品及服务	20,867,780.31	15,538,223.28	12,875,875.02	9,481,554.41
合计	20,867,780.31	15,538,223.28	12,875,875.02	9,481,554.41

#### (2) 营业收入成本（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
自有软件销售	10,263,723.53	5,708,399.99	7,325,097.35	5,563,474.06
第三方软、硬件销售	6,047,698.91	5,606,634.53	4,527,947.50	3,722,629.13
委托开发		496,236.89	301,886.79	87,000.00
技术服务	4,556,357.87	3,726,951.87	720,943.38	108,451.22
合计	20,867,780.31	15,538,223.28	12,875,875.02	9,481,554.41

### 24、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	17,534.75	
教育费附加	7,514.89	
地方教育费附加	5,009.93	
印花税	22,735.69	3,412.75
合计	52,795.26	3,412.75



## 25、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	289,608.52	313,557.97
差旅费	12,400.62	
业务招待费	10,857.92	6,154.06
办公费	386.46	356.55
交通费	1,300.24	2,589.27
服务费	47,169.81	31,381.13
折旧费	151,918.08	151,918.10
合计	513,641.65	505,957.08

## 26、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	612,394.71	507,110.57
房租物业费	482,430.45	16,611.42
办公费	264,579.84	234,498.66
折旧费	34,144.14	28,883.62
无形资产摊销	4,237,926.44	4,061,516.73
中介服务费	574,291.99	370,136.11
差旅费	6,420.04	
业务招待费	178,466.96	23,903.00
交通费	158,831.10	33,774.94
会费	20,000.00	2,000.00
股票转让服务费	29,433.97	29,433.97
其他	5,480.19	
合计	6,604,399.83	5,307,869.02

## 27、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬福利	346,923.65	167,977.19
合计	346,923.65	167,977.19

## 28、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	278,401.38	273,279.00
减：利息收入	5,216.84	12,468.48
手续费	5,350.72	4,004.07
合计	278,535.26	264,814.59

### 29、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
增值税即征即退	161,917.46		
合计	161,917.46		

### 30、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收款项坏账损失	-236,682.86	-1,099,764.96
其他应收款坏账损失	-42,857.81	
合计	-279,540.67	-1,099,764.96

### 31、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	50,019.06	42,712.30	50,019.06
其他	320.06	1,491.86	320.06
合计	50,339.12	44,204.16	50,339.12

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额
个税手续费返还		35,795.63
海淀万寿路街道办事处贷款贴息	50,019.06	6,916.67
合计	50,019.06	42,712.30

### 32、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	13,523.20	68,594.22	13,523.20
合计	13,523.20	68,594.22	13,523.20

### 33、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	842.67	31,161.70
递延所得税费用	-41,931.10	-164,964.74
合计	-41,088.43	-133,803.04

## (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	-2,547,545.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	-383,880.41
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	
研发支出加计扣除的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	64,800.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-31.60
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	278,022.98
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-41,088.43

## 34、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
利息收入	5,216.84	12,468.48
营业外收入	50,019.06	44,204.16
往来款	2,032,418.35	804,279.63
合计	2,087,654.25	860,952.27

### (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
费用支出	1,474,883.83	754,843.18
往来款	2,070,231.81	421,544.26
合计	3,545,115.64	1,176,387.44

## 35、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	-2,506,457.49	-3,846,062.00

补充资料	本期金额	上期金额
加：资产减值准备		
信用减值损失	279,540.67	1,099,764.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	186,062.22	180,801.72
无形资产摊销	8,946,326.43	8,437,035.01
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	13,523.20	68,594.22
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	278,401.38	273,279.00
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）	-41,931.10	-164,964.74
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）	-1,067,767.74	1,906,571.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,847,771.71	-11,736,416.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,698,940.51	-2,391,895.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	14,634,409.79	-6,173,293.06
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	3,087,369.53	1,013,928.40
减：现金的期初余额	1,013,928.40	8,514,676.46
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,073,441.13	-7,500,748.06

## （2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,087,369.53	1,013,928.40
其中：库存现金	76,650.15	240,242.25
可随时用于支付的银行存款	3,010,719.38	773,686.15
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		
拆放同业款项		

项目	期末余额	期初余额
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	3,087,369.53	1,013,928.40
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		

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京宸领智康科技有限公司	北京	北京	软件开发以及技术服务等	60.00		设立

### 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

### 3、在合营企业或联营企业中的权益

无

### 4、重要的共同经营

无

### 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

## 八、与金融工具相关的风险

本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。各项金融工具的详细情况说明见附注“六、财务报表项目注释”。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。

### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行了解评估。公司通过对已有客户信用评级以及应收账款账龄分析来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

## 2、市场风险

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

## 3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 九、公允价值的披露

无。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制方情况

本公司最终控制方为王端民，属自然人。截止到 2023 年 12 月 31 日，王端民实缴注册资本 1,600.00 万元，持股比例为 59.70%。

### 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
王巍巍	实际控制人的女儿

### 3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

(3) 关联租赁情况

其他关联方名称	本期确认租赁费	上期确认租赁费
王巍巍	456,000.00	456,000.00

(4) 关联担保情况

无。

(5) 关联方资金拆借

无。

(6) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,051,887.27	891,802.99

**5、关联方应收应付款项**

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
王巍巍（房租）	456,000.00	456,000.00
合计	456,000.00	456,000.00

**十、承诺及或有事项**

**1、重大承诺事项**

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

**2、或有事项**

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

**十一、资产负债表日后事项**

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

**十二、其他重要事项**

无

**十三、母公司财务报表主要项目注释**

**1、应收账款**

## (1) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
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	19,104,590.56	100.00	2,678,952.72	14.02	16,425,637.84
其中：款项账龄组合	19,104,590.56	100.00	2,678,952.72	14.02	16,425,637.84
合计	19,104,590.56	100.00	2,678,952.72	14.02	16,425,637.84

(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 (%)	
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	23,320,647.17	100.00	2,442,269.86	10.47	20,878,377.31
其中：款项账龄组合	23,320,647.17	100.00	2,442,269.86	10.47	20,878,377.31
合计	23,320,647.17	100.00	2,442,269.86	10.47	20,878,377.31

## A、组合中，按账龄分析法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	7,318,126.73	365,906.34	5.00
1至2年	2,082,463.83	208,246.38	10.00
2至3年	9,499,000.00	1,899,800.00	20.00
3至4年		-	50.00
4至5年		-	80.00
5年以上	205,000.00	205,000.00	100.00
合计	19,104,590.56	2,678,952.72	/

(续)

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,590,097.17	179,504.86	5.00
1至2年	19,375,250.00	1,937,525.00	10.00
2至3年			
3至4年			



账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
4 至 5 年	150,300.00	120,240.00	80.00
5 年以上	205,000.00	205,000.00	100.00
合计	23,320,647.17	2,442,269.86	/

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期补提坏账准备 236,682.86 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 0.00 元。

(4) 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的应收账款总额为 17,232,850.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 90.21%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,343,255.69 元。

债务人名称	应收账款期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
景柏国际教育管理咨询（北京）有限公司	9,499,000.00	2-3 年	49.72	1,899,800.00
北京蜜蜂工物科技有限公司	4,682,300.00	1 年以内	24.51	234,115.00
北京科东电力控制系统有限责任公司	1,343,000.00	1 年以内	7.03	67,150.00
首都医科大学附属北京朝阳医院	1,208,550.00	1 年以内、1-2 年	6.33	117,190.69
北京华创振兴科技有限公司	500,000.00	1 年以内	2.62	25,000.00
合计	17,232,850.00		90.21	2,343,255.69

## 2、存货

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	267,964.59		267,964.59
劳务成本	4,526,211.14		4,526,211.14
合计	4,794,175.73		4,794,175.73

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	279,646.01		279,646.01
劳务成本	3,446,761.98		3,446,761.98
合计	3,726,407.99		3,726,407.99

### 3、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,848,912.39	15,538,223.28	12,875,875.02	9,481,554.41
其他业务				
合计	20,848,912.39	15,538,223.28	12,875,875.02	9,481,554.41

#### (1) 营业收入成本（分业务）

业务	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
软件产品及服务	20,848,912.39	15,538,223.28	12,875,875.02	9,481,554.41
合计	20,848,912.39	15,538,223.28	12,875,875.02	9,481,554.41

#### (2) 营业收入成本（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
自有软件销售	10,263,723.53	5,708,399.99	7,325,097.35	5,563,474.06
第三方软、硬件销售	6,047,698.91	5,606,634.53	4,527,947.50	3,722,629.13
委托开发		496,236.89	301,886.79	87,000.00
技术服务	4,537,489.95	3,726,951.87	720,943.38	108,451.22
合计	20,848,912.39	15,538,223.28	12,875,875.02	9,481,554.41

## 十四、补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-13,523.20	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
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	50,019.05	政府支持资金等
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	金额	说明
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	320.05	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	36,815.90	
所得税影响额	-5,522.39	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	31,293.51	

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。

## 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	-4.145	-0.09	-0.09
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-4.423	-0.10	-0.10

北京思普科软件股份有限公司  
2024年04月25日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 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	-13,523.20
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	50,019.05
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	320.05
<b>非经常性损益合计</b>	<b>36,815.90</b>
减：所得税影响数	5,522.39
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>31,293.51</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用