



中广瑞波

NEEQ: 834240

北京中广瑞波科技股份有限公司

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、公司负责人邵强华、主管会计工作负责人王千帆及会计机构负责人（会计主管人员）王千帆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、大华会计师事务所（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 .....	8
第三节	重大事件 .....	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第五节	公司治理 .....	25
第六节	财务会计报告 .....	30
附件	会计信息调整及差异情况.....	126

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	公司董事会办公室

## 释义

释义项目	指	释义
有限公司/有限责任公司/中广有限	指	北京中广瑞波科技有限公司
公司/中广瑞波/股份公司	指	北京中广瑞波科技股份有限公司
信诚盈嘉	指	北京信诚盈嘉投资管理中心（有限合伙），为公司股东，员工持股平台
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	北京中广瑞波科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京中广瑞波科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京中广瑞波科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国合同法》
元、万元	指	人民币元、万元
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
雷森	指	北京雷森科技发展有限公司
TSM	指	TrustedServiceManagement 的简称，中文意思是可信服务管理，通过 TSM 平台，发卡机构可安全、高效地将多张金融智能卡信息集中在手机或 IC 卡上，既方便用户携带、使用，又便于自身发卡和管理。
OTA	指	OvertheAirTechnology 的简称，中文意思为空中下载技术，是通过移动通信（GSM 或 CDMA）的空中接口对 SIM 卡数据及应用进行远程管理的技术
SIM 卡	指	SubscriberIdentityModule 的简称，中文意思为客户识别模块，也称为用户身份识别卡、智能卡，GSM 数字移动电话机必须装上此卡方能使用。
NFC 技术	指	NearFieldCommunication 的简称，中文意思为近场通信，是一种短距高频的无线电技术，在 13.56MHz 频率运行于 10 厘米距离内。NFC 技术支持卡模拟、P2P、读卡器三种模式工作。
eID	指	是指以密码技术为基础、以智能安全芯片为载体、由“公安部公民网络身份识别系统”签发给公民的网络电子身份标识，能够在不泄露身份信息的前提下在线远程识别身份。
SIMeID	指	根据载体类型的不同，eID 目前主要有通用 eID 与 SIMeID 两种，其中通用 eID 常加载于银行金融 IC 卡、USBkey、手机安全芯片等，SIMeID 主要加载于支持 SIM/USIM 功能的载体，常见的有 SIM 卡、USIM 卡、SIM 贴膜卡、eSIM 芯片等。
eSIM	指	即 Embedded-SIM，嵌入式 SIM 卡。eSIM 卡的概念就是将传统 SIM 卡直接嵌入到设备芯片上，而不是作为独立的可移除零部件加入设备中，用户无需插入物理 SIM 卡便可更加灵活的选择运营商套餐，或者在无需解锁

		设备、购买新设备的前提下随时更换运营商。
eUICC	指	embeddedUICC 的简称，中文名就是嵌入式 UICC 卡，其实就是 eSIM，即嵌入式 SIM 卡。它可以与空中写卡，一号双卡相结合，提供换卡不换号的远程写卡服务。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京中广瑞波科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Chinarainbow Technology Co., Ltd. -		
法定代表人	邵强华	成立时间	2000年6月29日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(邵强华), 一致行动人为(徐勉、郑慧卿、刘杰、北京信诚盈嘉投资管理中心(有限合伙))
行业(挂牌公司管理型行业分类)	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I652 信息系统集成服务-I6520 信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	产品: 可信服务管理平台(TSM平台系统)以及智能卡动态管理平台(OTA产品平台); 服务项目: 系统集成服务、运维支撑服务、运营合作服务、移动营销服务		
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	中广瑞波	证券代码	834240
挂牌时间	2015年11月12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)	40,290,000
主办券商(报告期内)	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路5号院13号楼A座11-21层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王千帆	联系地址	北京市海淀区西直门北大街甲43号金运大厦A座7层
电话	010-52129010	电子邮箱	wangqianfan@otasim.com
传真	010-52129010		
公司办公地址	北京市海淀区西直门北大街甲43号金运大厦A座7层	邮政编码	100443
公司网址	<a href="http://www.chinarainbow.com.cn/">http://www.chinarainbow.com.cn/</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	911101087177477264		

注册地址	北京市西直门北大街甲 43 号 1 号楼 7 层 1-21-706 至 1-21-709 号		
注册资本（元）	40,290,000.00	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

##### 1、经营模式

公司专注于为移动通信运营商、城市综合服务商、金融机构等应用服务商提供智能卡增值服务及相关产品，具有近 20 年的通信智能卡技术服务和运营管理经验。公司基于丰富的多功能安全芯片智能卡管理经验和多运营商合作关系，同时，迎合产业发展趋势，依托不断发展的新技术，帮助运营商、城市综合服务商、金融机构、出行服务机构、大数据运营服务商、互联网厂商等实现创新的服务方式，满足用户在现代生活中的强粘性和刚性需求。

##### 2、产品及服务

公司的主营业务是基于 TSM 平台系统和 OTA 平台系统的空中发卡、多应用互联互通管理能力，及卡应用信息空中管理能力，提供针对多功能安全芯片智能卡（包括智能 SIM 卡、一卡通、金融 IC 卡、物联网卡等）的应用信息运营管理服务，以达到“节省发卡成本、合理利用卡片空间”的目标。同时，公司提供的规范制定、方案设计、平台研发、产品检测、集成维护、业务接入管理及应用生命周期管理等服务，也为进一步提升客户的服务质量和开拓市场打下了扎实的基础。目前，基于 TSM 平台互联互通能力的产品已广泛应用于全国交通互联互通、城市公交、eID、大数据营销、企业园区等多个领域。

##### 3、客户类型及销售渠道

公司主要客户均为通信、交通、大数据、互联网领域的大型企业，客户自身已经建立了严格的内部管理制度及招投标体系，公司的初始客户资源的取得主要通过招投标形式；此外，公司积极挖掘互联网公司、城市综合服务商、金融机构等客户资源，与其进行商业谈判达成合作。目前公司已与国内三大运营商及多地市通卡公司、金融机构建立了稳定的业务合作关系，并积极拓展海外市场。

##### 4、收入模式

公司的业务收入全部来自于主营业务，即 TSM 平台系统及 OTA 平台系统的研发销售、系统集成、运维支撑、运营合作及移动营销。公司通常首先通过平台建设获取系统集成收入；在平台基础功能形成后，通过对多个卡商的接入测试支撑，以及银行、公交、园区及其他类型应用的接入工作获取运维支撑的收入；在完成各种应用的接入后，配合运营商和应用提供方，为终端用户提供开通注册与应用使用的服务，从运营商和应用提供方获得包括卡激活与应用生命周期管理服务费在内的运营合作收入；其中卡激活是指公司通过帮运营商和应用提供方（如银行、公交公司、园区商户等）联合发卡，并在用户通过该平台激活应用后，公司收取卡激活的费用；生命周期管理是在用户激活应用后，公司对应用的使用提供支撑，收取管理费用；另外，公司自建营销业务管理平台及业务运营管理体系，一点接入多个营销渠道，整合优质渠道资源，通过为有营销推广需求的企业和商户，提供电子渠道营销服务，而获取运营收入。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是



详细情况	公司于 2022 年 5 月取得《北京市“专精特新”中小企业证书》，有效期三年； 公司于 2021 年 10 月 25 日取得《高新技术企业证书》，有效期三年； 公司于 2022 年 5 月 17 日完成“科技型中小企业”认定，有效期三年。
------	--

## 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	34,633,813.27	24,021,931.49	44.18%
毛利率%	31.54%	29.48%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,338,718.57	-8,878,485.39	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,065,788.20	-9,185,770.37	-
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）	-33.07%	-70.02%	-
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）	-43.35%	-72.44%	-
基本每股收益	-0.06	-0.22	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	53,566,205.00	40,868,325.73	31.07%
负债总计	47,663,417.23	32,626,819.39	46.09%
归属于挂牌公司股东的净资产	5,902,787.77	8,241,506.34	-28.38%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.15	0.20	-25.00%
资产负债率%（母公司）	83.57%	74.22%	-
资产负债率%（合并）	88.98%	79.83%	-
流动比率	1.27	1.02	-
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	-1,643,387.55	-1,553,355.42	-
应收账款周转率	2.54	2.11	-
存货周转率	1.27	1.51	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	31.07%	-0.24%	-
营业收入增长率%	44.18%	10.27%	-
净利润增长率%	-	-	-

### 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	7,756,640.94	14.48%	4,043,062.17	9.89%	91.85%
应收票据					
应收账款	9,758,507.46	18.22%	7,419,836.21	18.16%	31.52%
预付账款	57,659.81	0.11%	23,194.79	0.06%	148.59%
其他应收款	5,997,566.55	11.20%	6,061,310.06	14.83%	-1.05%
存货	20,740,422.81	38.72%	15,132,929.07	37.03%	37.05%
合同资产	201,375.57	0.38%	199,228.30	0.49%	1.08%
其他流动资产	113,691.01	0.21%	91,962.32	0.23%	23.63%
固定资产	397,615.98	0.74%	756,255.26	1.85%	-47.42%
使用权资产	3,719,425.47	6.94%	904,016.01	2.21%	311.43%
无形资产	4,493,460.30	8.39%	6,187,416.30	15.14%	-27.38%
长期待摊费用	88,443.42	0.17%	49,115.24	0.12%	80.07%
其他非流动资产	241,395.68	0.45%			100%
短期借款	9,298,091.61	17.36%	12,509,007.70	30.61%	-25.67%
应付账款	6,220,563.14	11.61%	4,331,843.76	10.60%	43.60%
合同负债	10,298,042.12	19.22%	9,367,770.17	22.92%	9.93%
应付职工薪酬	905,425.46	1.69%	846,212.25	2.07%	7.00%
应交税金	482,629.48	0.90%	582,113.25	1.42%	-17.09%
其他应付款	5,982,184.50	11.17%	3,034,188.36	7.42%	97.16%
一年内到期的非流动负债	1,368,119.90	2.55%	984,298.00	2.41%	38.99%
其他流动负债	529,495.78	0.99%	562,066.21	1.38%	-5.79%
长期借款	9,400,000.00	17.55%			100.00%
租赁负债	2,913,978.02	5.44%			100.00%
预计负债	264,887.22	0.49%	409,319.69	1.00%	-35.29%
资产总计	53,566,205.00	100.00%	40,868,325.73	100.00%	31.07%

#### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金增加 91.85% 主要是因为本年新增银行借款产生的现金流入所致；
- 2、应收账款增加 31.52% 是因为本年完工项目未收款所致；
- 3、预付款项增加 148.59% 是因为本期在途采购增加所致；
- 4、存货增加 37.05% 是因为未完工的项目增加所致；
- 5、固定资产减少 47.42% 是因为正常摊销所致；
- 6、使用权资产增加 311.43% 是因为本期新签订使用权资产合同所致；

- 7、长期待摊费用增加 80.07%是因为本期购买长期待摊资产所致；
- 8、其他非流动资产增加 100%是因为本期维保款增加所致；
- 9、应付账款增加 43.60%是因为本期期末存在未到期结算的款项；
- 10、其他应付款增加 97.16%是因为本期向股东增加往来款所致；
- 11、一年内到期的非流动负债增加 38.99%是因为本期新签订使用权资产合同所致；
- 12、长期负债增加 100%是因为本期从银行借款所致；
- 13、租赁负债增加 100.00%是因为本期新签订使用权资产合同所致；
- 14、预计负债减少 35.29%是因为维保合同减少所致；
- 15、资产总计增加 31.07%是因为本期新签订使用权资产合同所致。

## (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	34,633,813.27	-	24,021,931.49	-	44.18%
营业成本	23,709,468.83	68.46%	16,939,144.99	70.52%	39.97%
毛利率%	31.54%	-	29.48%	-	-
销售费用	1,298,400.57	3.75%	1,864,294.79	7.76%	-30.35%
管理费用	6,456,412.85	18.64%	5,951,363.12	24.77%	8.49%
研发费用	3,542,486.09	10.23%	3,912,957.64	16.29%	-9.47%
财务费用	1,648,093.46	4.76%	1,499,372.59	6.24%	9.92%
其他收益	175,200.83	0.51%	0.00		100.00%
信用减值损失	-408,609.70	-1.18%	-2,672,790.96	-11.13%	-
资产减值损失	-31,017.05	-0.09%	1,518.40	0.01%	-
资产处置收益	-3,936.45	-0.01%	-5,905.71	-0.02%	-
营业利润	-2,339,319.21	-6.75%	-8,878,485.66	-36.96%	-
营业外收入	600.64	0.00%	0.27	0.00%	-
净利润	-2,338,718.57	-6.75%	-8,878,485.39	-36.96%	-

#### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入增加 44.18%主要是因为本期拓宽营业渠道所致；
- 2、营业成本增加 39.97%主要是因为本期营业收入增加导致成本增加；
- 3、销售费用减少 30.35%主要是因为销售人员流失所致；
- 4、其他收益增加 100%主要是本期税务政策进项税加计所致。

### 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	34,058,959.09	23,110,642.55	47.37%
其他业务收入	574,854.18	911,288.94	-36.92%

主营业务成本	22,851,181.43	15,808,113.46	44.55%
其他业务成本	858,287.40	1,131,031.53	-24.11%

**按产品分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
系统集成	31,223,443.39	20,744,947.05	33.56%	53.98%	50.75%	1.42%
运营合作	836,584.91	983,625.52	-17.58%	-18.71%	-18.87%	0.24%
技术服务	1,998,930.79	1,122,608.86	43.84%	10.78%	34.45%	-9.89%
手机租赁	574,854.18	858,287.40	-49.31%	-36.92%	-24.11%	-25.19%

**按地区分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

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	中移互联网有限公司	4,227,244.46	12.21%	否
2	光宝联合(北京)科技股份有限公司	3584905.75	10.35%	否
3	北京中交金卡科技有限公司	3398113.09	9.81%	否
4	北京中盾安信科技发展有限公司	2471698.11	7.14%	否
5	中移物联网有限公司	1962831.86	5.67%	否
合计		15,644,793.27	45.17%	-

**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	广州飞锐网络科技有限公司	3,610,000	17.95%	否
2	北京雷森科技发展有限公司	3,000,000	14.92%	是
3	广州衍望科技有限公司	2,850,000	14.17%	否
4	北京恒远创智信息技术有限公司	2,062,142.5	10.25%	否
5	广州市争上游网络科技有限公司	1,425,000	7.08%	否
合计		12,947,142.5	64.37%	-

### (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	-1,643,387.55	-1,553,355.42	-
投资活动产生的现金流量净额	-157,727.00	-10,568.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	5,502,318.02	4,613,000.76	19.28%

#### 现金流量分析：

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为负值，主要是因为本年收入可回款项目在报告期内回款不足以覆盖经营性支出，导致经营活动现金流为负值；

投资活动产生的现金流量净额为-157,727.00元，是因为本期采购长期资产支付的现金所致；

筹资活动产生的现金流量净额为5,502,318.02元，是因为本年增加从银行贷款所致。

### 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
中廣瑞波科技有限公司	控股子公司	技术开发、咨询、服务	84,620.00	0	0	0	0
北京中广通科技发展有限公司	控股子公司	技术开发、咨询、服务	3,690,000.00	235,318.21	223,223.67	0.00	-451,102.35
北京雷森科技发展有限公司	参股公司	通讯技术开发、技术转让等	24,184,000.00	8,862,266.01	1,079,330.10	5,367,065.56	-1,261,848.72
北京	参股	技术	2,000,000.00	0	0	0	0

中保通卡科技有限公司	公司	开发、技术咨询、技术服务					
------------	----	--------------	--	--	--	--	--

截至报告期末，公司拥有 2 家全资子公司，3 家参股公司。

#### 1、全资子公司

香港全资子公司中廣瑞波科技有限公司于 2017 年 12 月 14 日完成注册登记，详见公司在股转系统披露的《对外投资公告（设立香港子公司）》（公告编号：2017-048）及《关于香港全资子公司完成注册登记并取得注册证书》的公告（公告编号：2017-052），截至 2023 年 12 月 31 日，公司尚未实缴出资，暂未实际开展业务。

全资子公司北京中广通卡科技发展有限公司成立于 2017 年 7 月 12 日，详见公司在股转系统披露的《对外投资公告》（公告编号：2017-016）及《关于全资子公司完成工商登记的公告》（公告编号：2017-034），截至 2023 年 12 月 31 日，公司共计注资 3,690,000.00 元，本报告期末未取得收入，净利润为-451,102.35 元。

#### 2、参股公司

参股公司北京雷森科技发展有限公司成立于 1997 年 8 月 4 日，公司持股比例为 11.35%，详见公司在股转系统披露的《对外投资公告（对参股子公司增资）》（公告编号：2017-028），及《关于参股公司完成工商登记的公告》（公告编号：2017-046）。

参股公司广西畅行宝物联网科技有限公司成立于 2018 年 4 月 15 日，公司持股 41.50%，详见公司在股转系统披露的《对外投资暨关联交易公告》（公告编号：2018-005），及《关于参股子公司完成工商登记的公告》（公告编号：2018-012）。由于投资环境发生变化，经与联营各方协商，拟对其予以注销，并于 2019 年 1 月 23 日召开第二届董事会第五次会议审议通过该事项，详见公司在股转系统披露的《关于注销参股子公司暨关联交易的议案》（公告编号：2019-003）。

参股公司北京中保通卡科技有限公司成立于 2023 年 9 月 8 日，公司持股比例为 35.00%，截止 2023 年 12 月 31 日公司尚未实缴出资，暂未实际开展业务。

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京雷森科技发展有限公司	业务协同	战略投资
北京中保通卡科技有限公司	业务协同	战略投资

### (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
前五大客户对公司收入影响较大的风险	<p>公司核心产品 TSM 平台系统定位于整个可信服务数据传输链条中的核心环节。报告期内，公司营业收入仍主要来自于前五大客户，公司前五大客户主要为通信运营商，由于通信运营商自身集团性经营模式的特点，更换服务商的时间成本、资金成本、维护成本及客户体验成本较高，所以运营商通常情况下仍会选择原有服务商进行系统升级、运维、运营等业务，故公司客户资源较为稳定，但仍面临前五大客户对公司营业收入影响较大的风险。</p> <p>应对措施：一、公司通过多应用的开发和接入，加大 TSM 的实际使用价值，加深与运营商的业务合作关系；二、公司积极在新业务渠道上做出探索，补充了公交、园区等方面的优质客户。</p>
核心人才流动风险	<p>公司依赖自身的技术和创新优势不断发展，业务发展各环节需要核心技术人员和高效的营销人员提供专业化服务。目前公司已建立了经验丰富且稳定的技术研发团队、营销团队和经营管理团队。但鉴于公司业务规模的持续发展，需要更高层次管理人才、技术人才和营销人才的持续支撑，并且随着行业的快速发展，行业对相关技术人才的需求也在不断增加，因此这将不断加剧人才资源竞争，公司未来可能面临核心技术人员不足甚至流失的风险。</p> <p>应对措施：公司近年来不断在明确业务目标，精简结构，筛选人才，建立灵活的组织机制，综合利用长、中、短期激励手段，释放核心人员的自我驱动力，去满足员工在价值实现和现实回报的诉求。</p>
技术创新风险	<p>公司所处行业软件信息技术服务业属于前沿技术及应用发展与变革速度较快的一个行业，虽然各项技术及应用的发展与变革均基于现有行业标准技术，但是仍需要从从业者始终具备将行业标准技术与行业发展趋势相结合的技术创新能力。随着产品不断升级换代，如果公司不能持续进行技术创新，不能适应市场需求，及时对产品进行升级换代或开发新产品，公司可能失去技术优势，进而面临市场份额下降甚至被市场淘汰的风险。</p> <p>应对措施：公司目前已从基础平台建设期转入应用开发期，以核心技术为依托，围绕“SE”软件生态开发多类型应用。</p>
管理风险	<p>公司近几年处于快速发展期，随着经营规模的不断扩大，人员不断增加，公司管理层若不能严格遵守股份公司制定的各项规章制度，并逐步完善公司治理和内部控制体系，将面临管理不到位而影响公司业绩发展达不到预期的风险。</p> <p>应对措施：公司近年来更加明确了以经营管理为中心的管理思</p>

	<p>路，逐步搭建以数据分析为线索，洞察本质问题，狠抓落实，总结成果，从而获得进步的良性运行机制。</p>
<p>税收优惠政策变动的风险</p>	<p>根据国家颁布实施的各项相关政策，公司作为高新技术企业和软件企业，享有多种税收优惠。如果国家未来调整相关税收优惠政策，将会对公司经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司将在高新技术企业证书期满前，依照高新技术企业的认定标准，积极准备相关复审材料进行申请。公司一直注重提高自身的研发能力和生产能力，即使国家调整相关税收优惠政策，公司仍可凭借日常的生产经营活动独立取得相应回报。</p>
<p>市场竞争加剧风险</p>	<p>未来一段时期内，基于 TSM 平台系统的相关业务及服务将是公司发展的主要方向。TSM 平台在数据互联互通领域的重要战略作用及可期盈利空间，使得公司仍将继续面临原有市场参与者的竞争。同时，新兴业务领域的快速发展所带来的收入增长机会，可能会吸引更多不同行业的企业推出功能相同的新型产品，因此公司面临的市场竞争风险将进一步加大。</p> <p>应对措施：公司目前已从基础平台建设期转入应用开发期，以核心技术为依托，围绕“SE”软件生态开发多类型应用,不断累计技术优势。</p>
<p>收入及利润下滑的重大风险</p>	<p>本年度期末公司未弥补亏损超过实收资本的三分之一。公司正处于业务转型期，从长远规划考虑，公司不断尝试从“平台建设服务提供商”到“业务运营商”的商业角色转变，但由于 NFC 产业链涉及诸多环节，商业逻辑的兑现在方向和时间上存在多变性和不确定性，为尽早占领市场先机，公司必须保持并加强这方面的成本投入，但未来一段时期会面临成本投入较多，由于业务发展速度不及预期，或运营收入增速不及预期带来的收入和利润下滑的风险。</p> <p>应对措施：公司按照既定的发展计划平稳、有效地组织各项经营活动，一方面加紧完成已施工项目的合同签订，实施和验收工作。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>



### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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.(六)
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） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
北京雷森科技发展有限公司	参股子公司	否	2021年10月31	2023年10月31	483,700.00		483,700.00		已事前及时履行	否

限公司			日	日						
北京雷森科技发展有限公司	参股子公司	否	2022年3月30日	2023年3月29日	1,250,000.00		1,250,000.00		已事前及时履行	否
北京雷森科技发展有限公司	参股子公司	否	2022年4月30日	2023年4月30日	790,000.00		790,000.00		已事前及时履行	否
北京雷森科技发展有限公司	参股子公司	否	2022年5月31日	2023年5月31日	150,000.00		150,000.00		已事前及时履行	否
北京雷森科技发展有限公司	参股子公司	否	2022年7月31日	2023年7月31日	650,000.00		650,000.00		已事前及时履行	否
北京雷森科技发展有限公司	参股子公司	否	2022年9月30日	2023年9月30日	860,000.00		860,000.00		已事前及时履行	否
北京雷森科技发展有限公司	参股子公司	否	2022年11月30日	2023年12月1日	14,000.00		14,000.00		已事前及时履行	否
北京雷森科技发展有限公司	参股子公司	否	2023年6月21日	2024年6月21日		35,707.23		35,707.23	已事前及时履行	否
北京雷森科技发展有限公司	参股子公司	否	2023年7月21日	2024年7月21日		150,000.00		150,000.00	已事前及时履行	否
北京雷森科技发展有限公司	参股子公司	否	2023年8月4日	2024年8月4日		696,000.00		696,000.00	已事前及时履行	否
北京雷森科技发展有限公司	参股子公司	否	2023年9月15日	2024年9月15日		380,000.00		380,000.00	已事前及时履行	否
北京雷森科技发展有	参股子公司	否	2023年9月15日	2024年9月15日		100,000.00		100,000.00	已事前及时履行	否

限公司				日						
北京雷森科技发展有限公司	参股子公司	否	2023年9月22日	2024年9月22日		350,000.00		350,000.00	已事前及时履行	否
北京雷森科技发展有限公司	参股子公司	否	2023年9月28日	2024年9月28日		1,240,000.00		1,240,000.00	已事前及时履行	否
北京雷森科技发展有限公司	参股子公司	否	2023年10月20日	2024年10月20日		440,000.00		440,000.00	已事前及时履行	否
北京雷森科技发展有限公司	参股子公司	否	2023年11月3日	2024年11月3日		250,000.00		250,000.00	已事前及时履行	否
北京雷森科技发展有限公司	参股子公司	否	2023年11月10日	2024年11月10日		330,000.00		330,000.00	已事前及时履行	否
<b>合计</b>	-	-	-	-		4,197,700.00	3,971,707.23	4,197,700.00	3,971,707.23	-

**对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：**

**1、借款原因**

参股公司北京雷森科技发展有限公司发展业务需要。

**2、归还情况**

截至报告期末，未归还本金余额为 3,971,707.23 元。

**3、对公司的影响**

上述借款对公司经营无较大影响。

**(三) 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

**(四) 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	2,830,188.68	2,830,188.68
销售产品、商品，提供劳务	5,000,000.00	738,447.17
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		

其他	5,000,000.00	3,971,707.23
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
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	12,400,000.00	12,400,000.00
提供担保	1,062,867.18	1,062,867.18
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：

公司股东为公司提供借款有利于增强公司资金实力，有利于公司的经营发展。

#### 1、日常性关联交易：

(1) 本年度“购买原材料、燃料、动力，接受劳务”关联交易金额为 2,830,188.68 元，已于 2024 年 4 月 25 日召开第三届董事会第十三次会议补充审议通过，并提请 2023 年年度股东大会审议；

(2) 本年度“销售产品、商品，提供劳务”关联交易金额为 738,447.17 元，已经 2023 年 4 月 19 日召开的第三届董事会第七次会议及 2022 年年度股东大会审议通过。

(3) 本年度“其他”关联交易为向北京雷森科技发展有限公司提供借款，本年度关联交易金额为 3,971,707.23 元，已经 2023 年 4 月 19 日召开的第三届董事会第七次会议及 2022 年年度股东大会审议通过。

公司本年度日常性关联交易依据公司业务需要，具有合理性和必要性，关联交易定价以市场公允价格为依据，遵循公开、公平、公正的原则，不存在损害公司利益等情形，对公司的财务状况、经营结果、业务完整性和独立性不造成重大影响。

#### 2、其他重大关联交易：

(1) 本年度取得邵强华先生提供的借款合计金额为 12,400,000.00 元，已于 2024 年 4 月 25 日召开第三届董事会第十三次会议补充审议，因非关联董事不足三人，直接提交 2023 年年度股东大会审议。

(2) 因徐勉女士为公司银行借款提供反担保，徐勉女士提供的反担保费率以 15% 与公司贷款利率的差额计算。本年度产生的担保费合计 1,062,867.18 元，已分别于 2022 年 1 月 21 日召开公司第三届董事会第三次会议、于 2023 年 11 月 23 日召开第三届董事会第十一次会议审议通过。

公司本年度其他重大关联交易用于补充公司营运资金，有助于解决公司业务和经营周转的资金需求，有助于公司的经营发展，属于关联方对公司发展的支持行为，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

### 违规关联交易情况

适用 不适用

### (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 11 月 12 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

其他股东	2015年11月12日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年11月12日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无
---

**(六) 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
货币资金	货币资金	履约保证金	91,080.00	0.17%	该保证金为公司在银行开立履约保函，作为中国电信 2021 年 TSM 平台升级扩容工程项目的履约保证金
<b>总计</b>	-	-	91,080.00	0.17%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

上述受限制的货币资金为公司开展业务活动时产生的履约保证金，不会对公司生产经营产生不利影响，不存在损害公司和股东利益的情形。
---

## 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	26,873,829	66.70%	0	26,873,829	66.70%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,392,805	3.46%	0	1,392,805	3.46%	
	董事、监事、高管	4,472,055	11.10%	0	4,472,055	11.10%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	13,416,171	33.30%	0	13,416,171	33.30%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,178,417	10.37%	0	4,178,417	10.37%	
	董事、监事、高管	9,237,754	22.93%	0	9,237,754	22.93%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		40,290,000	-	0	40,290,000	-	
普通股股东人数							50

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 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	郑慧卿	7,750,362	0	7,750,362	19.24%	5,812,772	1,937,590	0	0
2	潘晓峰	7,332,630	0	7,332,630	18.20%	0	7,332,630	0	0
3	邵强华	5,571,222	0	5,571,222	13.83%	4,178,417	1,392,805	0	0
4	张研	3,560,000	0	3,560,000	8.84%	0	3,560,000	0	0
5	北京信 诚盈嘉 投资管 理中心 (有限	3,299,960	0	3,299,960	8.19%	0	3,299,960	0	0

	合伙)								
6	刘杰	2,640,028	0	2,640,028	6.55%	1,980,021	660,007	0	0
7	黄嵘	2,547,648	0	2,547,648	6.32%	0	2,547,648	0	0
8	迟护杰	1,973,361	0	1,973,361	4.90%	0	1,973,361	0	0
9	徐勉	1,926,614	0	1,926,614	4.78%	1,444,961	481,653	0	0
10	夏磊	1,154,064	0	1,154,064	2.86%		1,154,064	0	0
	<b>合计</b>	<b>37,755,889</b>	<b>0</b>	<b>37,755,889</b>	<b>93.71%</b>	<b>13,416,171</b>	<b>24,339,718</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明:

邵强华是信诚盈嘉的执行事务合伙人;且邵强华、郑慧卿、信诚盈嘉、刘杰、徐勉为一致行动人。除此之外,公司其他股东之间不存在关联关系。

## 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

公司无控股股东

### (二) 实际控制人情况

#### 报告期内实际控制人未发生变化

2015年6月12日,徐勉、郑慧卿、刘杰、信诚盈嘉与邵强华签署《一致行动协议》,约定在一致行动事项上的意见需与邵强华的意见保持一致(上述一致行动事项包括但不限于:股权转让、质押及其他处置;股东会召集权、提案权、投票权;董事、监事候选人的委派;指示共同委派的董事在董事会会议上的表决等)。邵强华先生作为公司的股东、董事长、总经理,主持公司日常经营管理,对公司生产经营产生重大影响,为公司的实际控制人。

邵强华先生,1972年8月出生,中国国籍,无境外永久居留权,研究生学历。1996年9月至1997年3月,在北京海关任职;1997年4月至2000年5月,出国留学;2000年6月至2015年6月,历任中广有限董事、总经理、董事长;2015年7月至2018年7月,任公司第一届董事会董事长、总经理;2018年7月至2021年7月,任公司第二届董事会董事长、总经理;2021年7月至今,任公司第三届董事会董事长、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

### (七) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (八) 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				
邵强华	董事长、总经理	男	1972年8月	2021年7月19日	2024年7月18日	5,571,222	0	5,571,222	13.83%
郑慧卿	董事	女	1959年9月	2021年7月19日	2024年7月18日	7,750,362	0	7,750,362	19.24%
杨志伟	董事	男	1964年10月	2021年7月19日	2024年7月18日	0	0	0	0%
刘杰	董事	男	1961年10月	2021年7月19日	2024年7月18日	660,007	0	660,007	1.6381%
朱旭东	董事	男	1980年8月	2021年7月19日	2024年7月18日	0	0	0	0%
徐勉	监事会主席	女	1957年11月	2021年7月19日	2024年7月19日	1,926,614	0	1,926,614	4.78%
邹俊伟	监事	男	1975年5月	2021年7月19日	2024年7月18日	0	0	0	0%
张城	监事	男	1973年3月	2021年7月19日	2024年7月18日	0	0	0	0%
王千帆	董事会秘书、财务负责人	男	1972年5月	2023年8月23日	2024年7月18日	0	0	0	0%
刘坤	原董事会秘书、财务负责	男	1987年4月	2021年7月19日	2023年8月23日	0	0	0	0%

人									
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

邵强华、郑慧卿、刘杰、徐勉为一致行动人，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

**(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
刘坤	董事会秘书、财务负责人	离任	-	个人原因
王千帆	-	新任	董事会秘书、财务负责人	新聘任董事会秘书、财务负责人

**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

王千帆，男，满族，1972年5月出生，中国国籍，无境外永久居住权，大学本科学历。1997年7月至2002年5月，北京市嘉鸿工贸公司任销售经理；2002年6月至2004年4月，台湾远东集团远东纺织有限公司北京分公司任总经理；2004年5月至2007年5月，America du sol任采购经理及销售经理；2007年6月至2008年6月，沃德金融公司任项目经理；2008年7月至2011年7月，美标中国有限公司任北方区KA经理；2011年9月至2017年6月，山东京博控股股份有限公司任董事会秘书；2017年7月至2017年8月，待业；2017年9月至2023年3月，北京北方智能科技股份有限公司任董事会秘书兼财务总监。

**(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
行政管理人员	7	1	3	5
销售人员	2	0	0	2
技术人员	39	4	3	40
财务人员	2	1	1	2
员工总计	50	6	7	49

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0

硕士	9	7
本科	21	23
专科	17	18
专科以下	3	1
员工总计	50	49

**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**

- (一) 人员变动：2023 年入职 6 人，离职 7 人，减少 1 人。  
(二) 需公司承担费用得离退休职工人数为 0 人。  
(三) 培训：

人事部：组织新员工远程培训，由人事部组织新入职员工关于公司管理制度培训，主要包括公司业务发展历程、人事管理制度、行政管理制度、财务管理制度。组织员工参加职业健康培训讲座。

财务部：组织《报销审批标准及流程规范》远程说明交流会；技术部：组织技术及新产品交流培训；

(四) 薪酬政策

薪酬体系与结构：员工薪资总额由基本收入、浮动收入和津贴三部分组成。其中基本收入包括基本工资和岗位工资；津贴包括综合津贴和司龄津贴；浮动收入包括绩效奖金和单项奖励，绩效奖金依据公司的绩效考核制度及每月考核结果与工资一起发放。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

**三、 公司治理及内部控制**

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，不断完善公司法人治理结构、规范公司运作，制定、完善了相关制度。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

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

(二) 监事会对监督事项的意见

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

无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司拥有独立且完整的业务流程和业务体系、具备直接面向市场、自主经营以及独立承担责任与风险的能力，与实际控制人在业务、资产、人员、财务、机构等方面完全分开。

#### 1、业务独立

公司已建立起独立完整的采购、研究、开发、销售、服务体系。公司具备与经营有关的经营系统、辅助经营系统及相关配套设施，拥有与经营有关的非专利技术的所有权或使用权、相应的许可证等经营权。

公司拥有独立的经营决策权和实施权，具有完整的业务流程、独立的经营场所、独立的业务运营体系和组织架构，公司业务上不依赖于股东及其关联方，不受股东及其关联方的控制；公司在业务上与实际控制人及其关联方完全分开、相互独立，具有面向市场独立自主地开展业务的能力。

#### 2、资产独立

公司财产完整，产权清晰，具备与生产经营有关的经营系统、辅助经营系统和配套设施，合法拥有与业务经营相关的设备以及专利、非专利技术的所有权或使用权，具有独立的原料采购和产品销售系统。公司目前不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形，也不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形。

#### 3、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》规定的程序推选和任免，不存在在股东越权任免决定的情况。公司总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员不存在在控股股东、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的情形，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司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；公司董事、高级管理人员不存在兼任监事的情形。同时，公司建立并独立执行劳动、人事及工资管理制度。

#### 4、机构独立

公司通过股东大会、董事会、监事会制度，强化了公司的分权制衡和相互监督，形成了有效的法人治理结构。在内部机构设置上，公司建立了适应自身发展需要的组织机构，明确了各机构职能，定员定岗，并制定了相应的内部管理与控制制度，独立开展生产经营活动。公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业机构混同的情形。自公司设立以来，未发生股东干预公司正常经营活动的情况。

#### 5、财务独立

公司在财务上规范运作、独立运行，设立了独立的财务部门，配备了独立的财务人员，建立了独立的会计核算体系，独立进行财务决策，享有充分独立的资金调配权。公司开设独立的银行账户，作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。公司根据企业发展规划，自主决定投资计划和资金安排，不存在公司股东干预公司财务决策、资金使用的情况；不存在以资产、权益或信誉为股东单位、下属公司或任何个人的债务提供担保，或以公司名义的借款、授信额度转借给前述法人或个人使用的情形。

公司制定了《财务管理制度》，包括财务部门岗位设置与分工、公司业务会计核算方法、公司日常业务处理、资金与费用管理流程、会计档案管理制度等，并在实际经营中得到有效执行。

公司财务部门有财务经理及下属合计 3 名财务人员，均具有会计上岗证或会计从业资格。公司财务核算体系比较完善，公司目前的人员配置能够满足财务核算的需要。

公司的财务、机构、人员、业务、资产均独立于控股股东、实际控制人控制的其他公司，公司不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他公司的依赖，不影响公司的持续经营能力。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。内部管理是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处的行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

##### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

##### 2、关于财务管理体系

公司根据《企业会计准则》和公司财务、会计制度，对财务会计核算管理进行控制，明确了会计凭证、会计账簿和会计报告的处理程序。交易和事项能以正确的金额、在恰当的会计期间、及时地记录于适当的账户，使会计报表的编制符合会计准则的相关要求，记录所有有效的经济业务，适时地对经济业务的细节进行充分记录，经济业务的价值用货币进行正确的反映，经济业务记录和反映在正确的会计期间，会计报表及其相关说明能够恰当反映企业的财务状况、经营成果及资金变动情况。

##### 3、关于风险控制体系

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

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <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	大华审字[2024] 0011005639 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层	
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	施丹丹	张海霞
	2 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

### 审 计 报 告

大华审字[2024] 0011005639 号

**错误!未找到引用源。全体股东：**

#### 一、 审计意见

我们审计了**错误!未找到引用源。**（以下简称**错误!未找到引用源。**）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了**错误!未找到引用源。**2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司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**错误!未找到引用源。**，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

**错误!未找到引用源。**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，**错误!未找到引用源。**管理层负责评估**错误!未找到引用源。**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**错误!未找到引用源。**、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督**错误!未找到引用源。**的财务报告过程。

#### 四、 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，根据获取的审计证据，就可能导致对**错误!未找到引用源。**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告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**错误!未找到引用源。**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**错误!未找到引用源。**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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

(项目合伙人) 施丹丹

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

张海霞

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	注释 1	7,756,640.94	4,043,062.17
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	注释 2	9,758,507.46	7,419,836.21
应收款项融资			
预付款项	注释 3	57,659.81	23,194.79
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	5,997,566.55	6,061,310.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	20,740,422.81	15,132,929.07
合同资产	注释 6	201375.57	199,228.30
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 7	113,691.01	91,962.32
<b>流动资产合计</b>		<b>44,625,864.15</b>	<b>32,971,522.92</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	注释 8		
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 9	397,615.98	756,255.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 10	3719425.47	904,016.01



无形资产	注释 11	4,493,460.30	6,187,416.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 12	88,443.42	49,115.24
递延所得税资产	注释 13		
其他非流动资产	注释 14	241,395.68	
<b>非流动资产合计</b>		<b>8,940,340.85</b>	<b>7,896,802.81</b>
<b>资产总计</b>		<b>53,566,205.00</b>	<b>40,868,325.73</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 15	9,298,091.61	12,509,007.70
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	注释 16	6,220,563.14	4,331,843.76
预收款项			
合同负债	注释 17	10,298,042.12	9,367,770.17
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	注释 18	905,425.46	846,212.25
应交税费	注释 19	482,629.48	582,113.25
其他应付款	注释 20	5,982,184.5	3,034,188.36
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	注释 21	1,368,119.90	984,298.00
其他流动负债	注释 22	529,495.78	562,066.21
<b>流动负债合计</b>		<b>35,084,551.99</b>	<b>32,217,499.70</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	注释 23	9,400,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 24	2,913,978.02	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释 25	264,887.22	409,319.69

递延收益			
递延所得税负债	注释 13		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		12,578,865.24	409,319.69
<b>负债合计</b>		47,663,417.23	32,626,819.39
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 26	40,290,000.00	40,290,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 27	30,402,387.65	30,402,387.65
减：库存股			
其他综合收益	注释 28	-5,265,900.00	-5,265,900.00
专项储备			
盈余公积	注释 29	262,803.19	262,803.19
一般风险准备			
未分配利润	注释 30	-59,786,503.07	-57,447,784.50
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		5,902,787.77	8,241,506.34
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		5,902,787.77	8,241,506.34
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		53566205.00	40,868,325.73

法定代表人：邵强华

主管会计工作负责人：王千帆

会计机构负责人：王千帆

## （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		7,750,629.74	4,007,241.50
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	9,758,507.46	7,419,836.21
应收款项融资			
预付款项		57,659.81	23,194.79
其他应收款	注释 2	5,997,566.55	6,061,310.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		20,740,422.81	15,132,929.07

合同资产		201,375.57	199,228.30
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,384.00	3,459.92
<b>流动资产合计</b>		<b>44,510,545.94</b>	<b>32,847,199.85</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	3,690,000.00	3,300,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		397,615.98	756,255.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,719,425.47	711,354.87
无形资产		4,373,460.30	6,007,416.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		88,443.42	49,115.24
递延所得税资产			
其他非流动资产		241,395.68	
<b>非流动资产合计</b>		<b>12,510,340.85</b>	<b>10,824,141.67</b>
<b>资产总计</b>		<b>57,020,886.79</b>	<b>43,671,341.52</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		9,298,091.61	12,509,007.70
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,220,563.14	4,331,843.76
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		893,449.07	834,196.96
应交税费		482,580.73	581,747.98
其他应付款		5,982,115.10	3,033,898.34
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		10,298,042.12	9,367,770.17
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,368,119.90	784,310.39
其他流动负债		529,495.78	562,066.21

流动负债合计		35,072,457.45	32,004,841.51
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		9,400,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,913,978.02	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		264,887.22	409,319.69
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>		<b>12,578,865.24</b>	<b>409,319.69</b>
<b>负债合计</b>		<b>47,651,322.69</b>	<b>32,414,161.20</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		40,290,000.00	40,290,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		30,402,387.65	30,402,387.65
减：库存股			
其他综合收益		-5,265,900.00	-5,265,900.00
专项储备			
盈余公积		262,803.19	262,803.19
一般风险准备			
未分配利润		-56,319,726.74	-54,432,110.52
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>9,369,564.10</b>	<b>11,257,180.32</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>57,020,886.79</b>	<b>43,671,341.52</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>	注释 31	34,633,813.27	24,021,931.49
其中：营业收入		34,633,813.27	24,021,931.49
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>36,704,770.11</b>	<b>30,223,238.88</b>

其中：营业成本	注释 31	23,709,468.83	16,939,144.99
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	注释 32	49,908.31	56,105.75
销售费用	注释 33	1,298,400.57	1,864,294.79
管理费用	注释 34	6,456,412.85	5,951,363.12
研发费用	注释 35	3,542,486.09	3,912,957.64
财务费用	注释 36	1,648,093.46	1,499,372.59
其中：利息费用		714,848.83	508,178.24
利息收入		587,011.63	229,781.49
加：其他收益	注释 37	175,200.83	
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）	注释 38	-408,609.70	-2,672,790.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 39	-31,017.05	1,518.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 40	-3,936.45	-5,905.71
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,339,319.21</b>	<b>-8,878,485.66</b>
加：营业外收入	注释 41	600.64	0.27
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-2,338,718.57</b>	<b>-8,878,485.39</b>
减：所得税费用	注释 42		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,338,718.57</b>	<b>-8,878,485.39</b>
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）		-2,338,718.57	-8,878,485.39
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）		-2,338,718.57	-8,878,485.39
<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>		-2,338,718.57	-8,878,485.39
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,338,718.57	-8,878,485.39
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.06	-0.22
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.06	-0.22

法定代表人：邵强华

主管会计工作负责人：王千帆

会计机构负责人：王千帆

#### (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>	注释4	34,633,813.27	24,021,931.49
减：营业成本	注释4	23,709,468.83	16,939,144.99
税金及附加		49,859.56	55,740.48
销售费用		1,298,400.57	1,864,294.79
管理费用		6,007,488.12	5,576,353.70
研发费用		3,542,486.09	3,755,823.50
财务费用		1,645,696.09	1,477,905.53
其中：利息费用		712,467.71	486,650.15
利息收入		586,973.88	229,618.96
加：其他收益		174,932.33	
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)		-408,609.70	-2,672,790.96
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-31,017.05	1,518.40
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-3,936.45	-5,905.71
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>-1,888,216.86</b>	<b>-8,324,509.77</b>
加：营业外收入		600.64	0.27
减：营业外支出			
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>-1,887,616.22</b>	<b>-8,324,509.50</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>-1,887,616.22</b>	<b>-8,324,509.50</b>
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)		-1,887,616.22	-8,324,509.50
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填 列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-1,887,616.22</b>	<b>-8,324,509.50</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

(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		33,708,528.38	25,570,533.17
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			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 43	16,994,704.68	7,356,448.36
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>50,703,233.06</b>	<b>32,926,981.53</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		20,113,988.40	8,716,060.10
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		13,238,609.84	13,955,666.61
支付的各项税费		831,641.57	722,480.87
支付其他与经营活动有关的现金	注释 43	18,162,380.80	11,086,129.37
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>52,346,620.61</b>	<b>34,480,336.95</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,643,387.55</b>	<b>-1,553,355.42</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		1,973.00	6,770.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,973.00</b>	<b>6,770.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		159,700.00	17,338.00
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>		159,700.00	17,338.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-157,727.00	-10,568.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		27,750,000.00	16,050,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 43	12,400,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		40,150,000.00	16,050,000.00
偿还债务支付的现金		21,060,000.00	9,550,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		699,264.92	506,916.20
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	注释 43	12,888,417.06	1,380,083.04
<b>筹资活动现金流出小计</b>		34,647,681.98	11,436,999.24
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		5,502,318.02	4,613,000.76
<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>		3,701,203.47	3,049,077.34
加：期初现金及现金等价物余额		3,964,357.47	915,280.13
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		7,665,560.94	3,964,357.47

法定代表人：邵强华

主管会计工作负责人：王千帆

会计机构负责人：王千帆

#### (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		33,708,528.38	25,570,533.17
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		16,994,619.05	7,356,285.83
<b>经营活动现金流入小计</b>		50,703,147.43	32,926,819.00
购买商品、接受劳务支付的现金		20,113,988.40	8,716,060.10
支付给职工以及为职工支付的现金		13,084,940.86	13,796,667.36
支付的各项税费		831,276.30	722,480.87
支付其他与经营活动有关的现金		18,098,888.68	10,962,856.06
<b>经营活动现金流出小计</b>		52,129,094.24	34,198,064.39
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,425,946.81	-1,271,245.39
<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		1,973.00	6,770.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,973.00</b>	<b>6,770.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		159,700.00	17,338.00
投资支付的现金		390,000.00	420,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>549,700.00</b>	<b>437,338.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-547,727.00</b>	<b>-430,568.00</b>
<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		27,750,000.00	16,050,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		12,400,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>40,150,000.00</b>	<b>16,050,000.00</b>
偿还债务支付的现金		21,060,000.00	9,550,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		696,883.80	485,388.11
支付其他与筹资活动有关的现金		12,688,429.45	1,158,768.72
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>34,445,313.25</b>	<b>11,194,156.83</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,704,686.75</b>	<b>4,855,843.17</b>
<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>		<b>3,731,012.94</b>	<b>3,154,029.78</b>
加：期初现金及现金等价物余额		3,928,536.80	774,507.02
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>7,659,549.74</b>	<b>3,928,536.80</b>

## (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	40,290,000.00				30,402,387.65		-5,265,900.00		262,803.19		-57,447,784.50		8,241,506.34
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	40,290,000.00				30,402,387.65		-5,265,900.00		262,803.19		-57,447,784.50		8,241,506.34
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-2,338,718.57		-2,338,718.57
(一) 综合收益总额											-2,338,718.57		-2,338,718.57
(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	40,290,000.00			30,402,387.65		-5,265,900.00	262,803.19		-59,786,503.07	5,902,787.77

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		
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	40,290,000.00				30,402,387.65		-5,265,900.00	262,803.19			-48,569,299.11	17,119,991.73
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	40,290,000.00				30,402,387.65		-5,265,900.00	262,803.19			-48,569,299.11	17,119,991.73
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-8,878,485.39	-8,878,485.39
(一)综合收益总额											-8,878,485.39	-8,878,485.39
(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	40,290,000.00			30,402,387.65		-5,265,900.00		262,803.19		-57,447,784.50	8,241,506.34

法定代表人：邵强华

主管会计工作负责人：王千帆

会计机构负责人：王千帆

#### (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	40,290,000.00				30,402,387.65		-5,265,900.00		262,803.19		-54,432,110.52	11,257,180.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	40,290,000.00				30,402,387.65		-5,265,900.00		262,803.19		-54,432,110.52	11,257,180.32
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-1,887,616.22	-1,887,616.22
(一) 综合收益总额											-1,887,616.22	-1,887,616.22
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												



(六) 其他												
四、本年期末余额	40,290,000.00				30,402,387.65		-5,265,900.00		262,803.19		-56,319,726.74	9,369,564.10

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	40,290,000.00				30,402,387.65		-5,265,900.00		262,803.19		-46,107,601.02	19,581,689.82
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	40,290,000.00				30,402,387.65		-5,265,900.00		262,803.19		-46,107,601.02	19,581,689.82
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-8,324,509.50	-8,324,509.50
(一) 综合收益总额											-8,324,509.50	-8,324,509.50
(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>	40,290,000.00			30,402,387.65		-5,265,900.00		262,803.19		-54,432,110.52	11,257,180.32

错误!未找到引用源。

## 2023 年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

错误!未找到引用源。(以下简称“公司”或“本公司”) 由北京中广瑞波科技有限公司整体改制设立。公司注册地址:北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号楼 7 层 1-21-706 至 1-21-709 号。现持有统一社会信用代码为 911101087177477264 的营业执照。截至 2023 年 12 月 31 日, 公司注册资本 40,290,000.00 元。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司备案, 本公司股票于 2015 年 11 月 12 日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌, 股票代码:834240。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务业, 主要为国内三大运营商及多家虚拟运营商、城市综合服务商、金融机构及其他智能卡发卡机构提供基于 TSM 平台系统及 OTA 平台系统的多功能安全芯片智能卡应用平台系统集成、运维支撑及运营合作等服务。

#### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 2 户, 详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

#### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量, 在此基础上, 结合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, 编制财务报表。

#### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### **(三) 记账基础和计价原则**

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除交易性金融资产及某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## **三、重要会计政策、会计估计**

### **(一) 具体会计政策和会计估计提示**

本公司根据实际生产经营特点针对存货、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。具体会计政策见附注三、(十三)、附注三、(十五)、附注三、(十七)和附注三、(二十四)。

### **(二) 遵循企业会计准则的声明**

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

### **(三) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **(四) 营业周期**

营业周期是指企业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。

### **(五) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

### **(六) 重要性标准确定方法和选择依据**

项目	重要性标准
账龄超过一年的重要应付账款	单项金额 $\geq$ 负债总额的 1%

账龄超过一年的重要合同负债	单项金额 $\geq$ 负债总额的 1%
账龄超过一年或逾期的重要其他应付款	单项金额 $\geq$ 负债总额的 1%

## (七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

## 2. 同一控制下的企业合并

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。

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## (八) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准

控制，是指投资方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其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

## 2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

## 3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

## （1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2） 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他



综合收益除外。

## 2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## **(九) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## **(十) 金融工具**

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### **1. 金融资产的分类、确认和计量**

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍

生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组

合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

## （2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两

项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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



值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

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流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### (2) 已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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。

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。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、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

#### (十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、(十) 6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	包括除无风险组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收关联方往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1年以内	7.86
1—2年	15.97
2—3年	28.56
3—4年	85.82
4—5年	86.06
5年以上	100.00

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

## (十二) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、(十) 6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括保证金及押金	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内	5.00

其他应收款账龄按先进先出法进行计算。

## (十三) 存货

### 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括合同履约成本等。

#### (2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法计价。

### (3) 存货的盘存制度

存货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

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

## 2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## (十四) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、(十) 6.金融工具减值。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	合同资产预期信用损失率（%）
1年以内	7.86
1—2年	15.97
2—3年	28.56
3—4年	85.82
4—5年	86.06
5年以上	100.00

合同资产账龄按先进先出法进行计算。

## （十五） 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

- （1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
工器具及家具	平均年限法	5	5.00	19.00
运输工具	平均年限法	5	5.00	19.00
电子设备	平均年限法	3/5	0.00/5.00	33.33/19.00

## （2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## （3） 固定资产的减值

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、（十八）长期资产减值。

## （4） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

## （十六） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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



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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见附注三、（十八）长期资产减值。

### **（十七） 无形资产与开发支出**

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，包括内部研发形成的软件著作权、外购软件等。

#### **1. 无形资产的初始计量**

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### **2. 无形资产的后续计量**

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
外购软件	5	依据预期使用寿命
软件著作权	5/10	依据著作权的预计受益期限

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，必要时进行调整。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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：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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

## (十八) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## (十九) 长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
企业邮箱使用费	6 年	预计受益期
软件使用费	36 个月	预计受益期
专线使用费	2 年	预计受益期

### (二十) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

### (二十一) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

#### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

### (二十二) 预计负债

## 1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

## 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### (二十三) 租赁负债

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

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

## (二十四) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 技术服务、技术开发
- (2) 系统集成服务
- (3) 运营合作
- (4) 技术推广

### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

### 2. 收入确认的具体方法

(1) 技术开发收入、系统集成收入属于按时点确认的收入，根据合同（或合作协议）以取得终验报告作为收入确认的时点。

(2) 技术服务费收入属于按时点确认收入，根据合同（或合作协议）完成技术服务，以验收合格作为收入确认的时点。

(3) 运营合作收入属于按时点确认收入，根据合作方结算的数据量确认收入。

## **(二十五) 合同成本**

### **1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### **2. 合同取得成本**

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### **3. 合同成本摊销**

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### **4. 合同成本减值**

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但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。

## (二十六) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	即征即退增值税、稳岗补贴
采用净额法核算的政府补助类别	贷款贴息

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。



与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## **(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## **(二十八) 租赁**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

### **1. 租赁合同的分拆**

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

### **2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### **3. 本公司作为承租人的会计处理**

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项

租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	1年以内到期房屋建筑物
低价值资产租赁	价值较低的租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见附注三、(十六)和附注三、(二十八)。

## (二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

#### (1) 执行企业会计准则解释第16号对本公司的影响

2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”)，解释16号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自2021年1月1日起执行财政部2018年修订的《企业会计准则第21号——租赁》时已施行该事项相关的会计处理。并对该事项所影响的暂时性差异按利润表法确认递延所得税资产。

依据《企业会计准则第18号——所得税》第十五条规定：“企业对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，应当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。”公司确认因租赁事项产生的递延所得税资产以未来同一事项产生的应纳税所得额为限。

对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初(即2022年1月1日)因适用解释16号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初(即2022年1月1日)留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释16号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022年1月1日 原列报金额	累积影响金额	2022年1月1日 调整后净额列报金额
递延所得税资产		461,048.09	
递延所得税负债		461,048.09	

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初(即2022年1月1日)至解释施行日(2023年1月1日)之间发生的适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释16号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后金额 (以净额列报)
递延所得税资产		135,602.38	
递延所得税负债		135,602.38	

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司利润表无影响。

## (2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期财务报表无重大影响。

## 2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售硬件	13%	
	提供技术服务	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京中广瑞波科技股份有限公司	15.00%
北京中广通卡科技发展有限公司	25.00%
中广瑞波科技有限公司	16.50%

### (二) 税收优惠政策及依据

1、2021年10月25日，公司取得编号为GR202111002195，有效期为三年的高新技术企业证书，公司享受企业所得税税率为15.00%的税收优惠。

2、根据《国家税务总局关于印发《企业研究开发费用税前扣除管理办法（试行）》的通知》（国税发[2008]116号）；《财政部、国家税务总局关于中关村、东湖、张江国家自主创新试点地区和合芜蚌自主创新综合试验区有关研究开发费加计扣除试点政策的通知》（财税[2013]13号）；《财政部国家税务总局关于研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》（财税[2013]70号）文件要求，公司享受研发费用加计扣除税收优惠。

3、根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）文件要求，公司享受销售自产软件增值税即征即退税收优惠。

4、根据《财政部国家税务总局关于贯彻落实《中共中央国务院关于加强技术创新，发展高科技，实现产业化的决定》有关税收问题的通知》（财税字[1999]273号）文件要求，公司享受“四技减免”增值税税收优惠。

5、根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告（财政部税务总局公告2023年第1号）》要求，公司享受可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指2023年12月31日，期初指2023年1月1日，上期期末指2022年12月31日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	7,665,560.94	3,964,357.47
其他货币资金	91,080.00	78,704.70
合计	7,756,640.94	4,043,062.17

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	91,080.00	78,704.70

项目	期末余额	期初余额
合计	91,080.00	78,704.70

## 注释2. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	8,407,865.82	5,119,137.69
1-2年	1,196,397.69	2,212,209.00
2-3年	1,295,040.00	809,281.44
3-4年	118,950.44	462,835.62
4-5年	462,835.62	3,015,180.87
5年以上	3,388,712.88	768,452.01
小计	14,869,802.45	12,387,096.63
减：坏账准备	5,111,294.99	4,967,260.42
合计	9,758,507.46	7,419,836.21

### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	208,050.00	1.40	208,050.00	100.00	
按组合计提坏账准备	14,661,752.45	98.60	4,903,244.99	33.44	9,758,507.46
其中：账龄分析法组合	14,661,752.45	98.60	4,903,244.99	33.44	9,758,507.46
合计	14,869,802.45	100.00	5,111,294.99	34.37	9,758,507.46

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	208,050.00	1.68	208,050.00	100.00	
按组合计提坏账准备	12,179,046.63	98.32	4,759,210.42	39.08	7,419,836.21
其中：账龄分析法组合	12,179,046.63	98.32	4,759,210.42	39.08	7,419,836.21
合计	12,387,096.63	100.00	4,967,260.42	40.10	7,419,836.21

## 2.1.按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
上海新飞凡电子商务有限公司	208,050.00	208,050.00	100.00	该公司已注销，预期未来无法收回
合计	208,050.00	208,050.00	100.00	

## 2.2.按组合计提坏账准备

### (1) 账龄分析法组合

账龄分析法组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,407,865.82	661,215.23	7.86
1-2年	1,196,397.69	191,057.13	15.97
2-3年	1,295,040.00	369,904.09	28.56
3-4年	118,950.44	102,081.84	85.82
4-5年	462,835.62	398,323.82	86.06
5年以上	3,180,662.88	3,180,662.88	100.00
合计	14,661,752.45	4,903,244.99	33.44

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	208,050.00					208,050.00
按组合计提坏账准备	4,759,210.42	144,034.57				4,903,244.99
其中：账龄分析法组合	4,759,210.42	144,034.57				4,903,244.99
合计	4,967,260.42	144,034.57				5,111,294.99

## 4. 按欠款方归集的期末余额前六名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	已计提应收账 款和合同资产 坏账准备余额
期末余额前六名应收账款及其合同 资产汇总	8,782,645.82		8,782,645.82	57.20	2,017,807.31

### 注释3. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	57,659.81	100.00	23,194.79	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	57,659.81	100.00	23,194.79	100.00

#### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	52,584.56	91.20

### 注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	5,997,566.55	6,061,310.06
合计	5,997,566.55	6,061,310.06

#### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,476,920.01	3,889,411.55
1—2年	22,200.00	1,937,123.14
2—3年	529,746.30	
3—4年		1,500.00
4—5年	1,500.00	232,490.00
5年以上	231,790.00	800.00



账龄	期末余额	期初余额
小计	6,262,156.31	6,061,324.69
减：坏账准备	264,589.76	14.63
合计	5,997,566.55	6,061,310.06

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	970,361.10	1,100,793.17
关联方往来	5,228,447.58	4,879,507.97
备用金	63,347.63	81,023.55
小计	6,262,156.31	6,061,324.69
减：坏账准备	264,589.76	14.63
合计	5,997,566.55	6,061,310.06

## 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,262,156.31	100.00	264,589.76	4.23	5,997,566.55
其中：无风险组合	970,361.10	15.50			970,361.10
账龄分析法组合	5,291,795.21	84.50	264,589.76	5.00	5,027,205.45
合计	6,262,156.31	100.00	264,589.76	4.23	5,997,566.55

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,061,324.69	100.00	14.63		6,061,310.06
其中：无风险组合	5,980,301.14	98.66			5,980,301.14
账龄分析法组合	81,023.55	1.34	14.63	0.02	81,008.92
合计	6,061,324.69	100.00	14.63		6,061,310.06

### 3.1.按组合计提坏账准备

#### (1) 账龄分析法组合

账龄分析法组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,291,795.21	264,589.76	5.00
合计	5,291,795.21	264,589.76	5.00

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	14.63	264,575.13				264,589.76
其中：无风险组合						
账龄分析法组合	14.63	264,575.13				264,589.76
合计	14.63	264,575.13				264,589.76

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京雷森科技发展有限公司	关联方往来	5,228,447.58	1年以内	83.49	261,422.38
北京奥城五合置业有限公司	押金及保证金	529,746.30	1年以内	8.46	
唯品会(中国)有限公司	押金及保证金	150,000.00	1-2年	2.40	
中国信息通信研究院	押金及保证金	122,950.00	1-2年	1.96	
成都天府通金融服务股份有限公司	押金及保证金	80,190.00	1年以内	1.28	
合计		6,111,333.88		97.59	261,422.38

#### 注释5. 存货

##### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
合同履约成本	21,493,852.79	753,429.98	20,740,422.81	15,886,359.05	753,429.98	15,132,929.07
合计	21,493,852.79	753,429.98	20,740,422.81	15,886,359.05	753,429.98	15,132,929.07

## 2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
合同履约成本	753,429.98						753,429.98
合计	753,429.98						753,429.98

存货跌价准备及合同履约成本减值准备说明：

公司按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。公司的存货主要为项目实施成本，以估计的项目收入减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定存货的可变现净值。

## 3. 合同履约成本

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
当前合同					
其中：					
智慧能源管理平台及手机客户端开发及使用项目		4,481,132.09			4,481,132.09
中移互联网有限公司 2022 年超级 SIM 多应用平台公开比选项目	1,985,265.83	1,597,262.03			3,582,527.86
号卡管理子系统		2,971,426.53			2,971,426.53
淄博齐达通交通一卡通互联互通项目	2,035,288.84				2,035,288.84
FNT 公司 2022 年 OTA 平台	140,903.47	1,587,844.30			1,728,747.77
数字华贸项目	1,527,666.36				1,527,666.36
中广瑞波 2016 年移动金融技术服务认证项目	743,397.35				743,397.35
两江协同创新区智慧园区一卡通系统项目	108,476.48	370,455.94			478,932.42
中国移动研究院 2023 年协同创新基地超级 SIM 终端及密钥管理系统		402,825.24			402,825.24
武汉国锦自助售药柜运营平台软件开发项目	312,778.12	51,976.41			364,754.53

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
中移互联网 BIP 网关二期 (TSM) 项目	2,562,688.54	14,787.62	2,577,476.16		
联通华盛 2022 年联通物联网卡业务支撑服务平台项目	589,900.92	137,944.70	727,845.62		
电信国际智能卡综合管理平台建设 (二期) 项目	404,117.45	133,074.36	537,191.81		
中国电信 2021 年 TSM 平台升级扩容工程 (电信 TSM 建设项目-第七期)	402,855.18	36,746.49	439,601.67		
中移物联网 bip 网关项目	337,377.69	668,821.26	1,006,198.95		
其他	4,735,642.82	3,672,984.74	6,558,590.90		1,850,036.66
预期取得合同					
其中:					
物联网卡业务支撑服务平台 (二期) 业务需求迭代开发项目		663,558.57			
武汉市汉口北数字化管理平台项目 (一期)		473,970.41			
深圳江行联加——面向 5G 终端的 eSIM 远程管理及鉴权认证技术研究技术服务项目 (安徽国电)		94,794.08			
广东亿迅科技有限公司超级卡国密安全认证技术服务项目		94,794.08			
小计	15,886,359.05	17,454,398.85	11,846,905.11		21,493,852.79
减: 摊销期限超过一年的合同履行成本					
合计	15,886,359.05	17,454,398.85	11,846,905.11		21,493,852.79

## 注释6. 合同资产

### 1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
北京中交金卡科技有限公司	180,100.00	14,163.51	165,936.49	24,900.00	1,245.00	23,655.00
马鞍山市民卡有限公司	28,500.00	4,551.27	23,948.73	28,500.00	1,425.00	27,075.00
北京电信规划设计院有限公司	13,674.00	2,183.65	11,490.35	13,674.00	683.70	12,990.30
北京华贸商业管理有限公司				98,900.00	4,945.00	93,955.00
北京东升博展云计算科技有限公司				43,740.00	2,187.00	41,553.00
合计	222,274.00	20,898.43	201,375.57	209,714.00	10,485.70	199,228.30

### 2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况	期末余额
----	------	--------	------

		计提	转回	转销或核销	其他变动	
北京中交金卡科技有限公司	1,245.00	12,918.51				14,163.51
马鞍山市民卡有限公司	1,425.00	3,126.27				4,551.27
北京电信规划设计院有限公司	683.70	1,499.95				2,183.65
北京华贸商业管理有限公司	4,945.00	-4,945.00				
北京东升博展云计算科技有限公司	2,187.00	-2,187.00				
合计	10,485.70	10,412.73				20,898.43

## 注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	109,307.01	88,502.40
预付次年1月公司部分公积金	4,384.00	3,459.92
合计	113,691.01	91,962.32

## 注释8. 其他权益工具投资

### 1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
北京雷森科技发展有限公司	5,265,900.00						5,265,900.00
合计	5,265,900.00						5,265,900.00

续:

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
北京雷森科技发展有限公司			5,265,900.00	
合计			5,265,900.00	

### 2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
北京雷森科技发展有限公司	不存在活跃市场的权益工具投资；公司持有该权益工具投资的目的是非交易性的；不符合“本金+利息”的合同现金流量特征			5,265,900.00		

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
合计				5,265,900.00		

## 注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	397,615.98	756,255.26
固定资产清理		
合计	397,615.98	756,255.26

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

### （一）固定资产

#### 1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	399,138.46	7,629,954.53	146,346.55	8,175,439.54
2. 本期增加金额		45,206.97		45,206.97
购置		45,206.97		45,206.97
3. 本期减少金额		230,610.84	15,540.00	246,150.84
处置或报废		230,610.84	15,540.00	246,150.84
4. 期末余额	399,138.46	7,444,550.66	130,806.55	7,974,495.67
二. 累计折旧				
1. 期初余额	379,181.54	6,900,002.17	140,000.57	7,419,184.28
2. 本期增加金额		397,574.30	450.45	398,024.75
本期计提		397,574.30	450.45	398,024.75
3. 本期减少金额		225,566.35	14,762.99	240,329.34
处置或报废		225,566.35	14,762.99	240,329.34
4. 期末余额	379,181.54	7,072,010.12	125,688.03	7,576,879.69
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				

项目	机器设备	运输工具	电子设备	合计
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	19,956.92	372,540.54	5,118.52	397,615.98
2. 期初账面价值	19,956.92	729,952.36	6,345.98	756,255.26

## 2. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
电子设备	77,654.71
合计	77,654.71

## 注释10. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	5,587,121.05	5,587,121.05
2. 本期增加金额	4,617,217.82	4,617,217.82
续租	4,617,217.82	4,617,217.82
3. 本期减少金额	1,787,676.73	1,787,676.73
租赁到期	1,787,676.73	1,787,676.73
4. 期末余额	8,416,662.14	8,416,662.14
二. 累计折旧		
1. 期初余额	4,683,105.04	4,683,105.04
2. 本期增加金额	1,801,808.36	1,801,808.36
本期计提	1,801,808.36	1,801,808.36
3. 本期减少金额	1,787,676.73	1,787,676.73
租赁到期	1,787,676.73	1,787,676.73
4. 期末余额	4,697,236.67	4,697,236.67
三. 减值准备		
1. 期初余额		
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	3,719,425.47	3,719,425.47
2. 期初账面价值	904,016.01	904,016.01

## 注释11. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	外购软件	软件著作权	合计
一.账面原值			
1. 期初余额	10,139.24	9,851,715.37	9,861,854.61
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	10,139.24	9,851,715.37	9,861,854.61
二.累计摊销			
1. 期初余额		3,674,438.31	3,674,438.31
2. 本期增加金额		1,693,956.00	1,693,956.00
本期计提		1,693,956.00	1,693,956.00
3. 本期减少金额			
4. 期末余额		5,368,394.31	5,368,394.31
三.减值准备			
1. 期初余额			
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	10,139.24	4,483,321.06	4,493,460.30
2. 期初账面价值	10,139.24	6,177,277.06	6,187,416.30

### 注释12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
软件使用费	17,275.54		17,275.54		
邮箱使用费	6,289.26		6,289.26		
专线使用费	25,550.44	117,924.53	55,031.55		88,443.42
合计	49,115.24	117,924.53	78,596.35		88,443.42

### 注释13. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
租赁负债	3,719,425.46	557,913.82	904,015.86	135,602.38



项目	期末余额		期初余额	
	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
合计	3,719,425.46	557,913.82	904,015.86	135,602.38

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	3,719,425.46	557,913.82	904,015.86	135,602.38
合计	3,719,425.46	557,913.82	904,015.86	135,602.38

依据《企业会计准则第 18 号——所得税》第十五条规定：“企业对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，应当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。”公司确认因租赁事项产生的递延所得税资产以未来同一事项产生的应纳税所得额为限。

因此确认与使用权资产应纳税暂时性差异对应的递延所得税负债等额的递延所得税资产。

## 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	557,913.82		135,602.38	
递延所得税负债	557,913.82		135,602.38	

## 4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	5,375,884.75	4,967,275.05
其他权益工具投资公允价值变动	5,265,900.00	5,265,900.00
资产减值损失	794,932.73	756,673.95
预计负债	264,887.22	409,319.69
租赁负债	46,172.46	80,282.14
可抵扣亏损	70,293,903.49	65,972,246.55
合计	82,041,680.65	77,451,697.38

由于以前年度企业产生较大亏损，未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，公司确认因租赁事项产生的递延所得税资产很可能获得未来同一事项产生的应纳税所得额，故除了

确认与使用权资产应纳税暂时性差异对应的递延所得税负债等额的递延所得税资产外，其他可抵扣的暂时性差异不予确认。

#### 5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2026年	7,425.99	7,425.99
2027年	5,974.22	5,974.22
2028年	7,023,471.13	7,023,471.13
2029年	26,299,194.70	26,299,194.70
2030年	14,811,582.04	14,811,582.04
2031年	10,796,170.97	10,796,170.97
2032年	7,028,427.50	7,028,427.50
2033年	4,321,656.94	
合计	70,293,903.49	65,972,246.55

#### 注释14. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	262,000.00	20,604.32	241,395.68			
合计	262,000.00	20,604.32	241,395.68			

#### 注释15. 短期借款

##### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	5,690,000.00	10,000,000.00
信用借款	3,600,000.00	2,500,000.00
未到期应付利息	8,091.61	9,007.70
合计	9,298,091.61	12,509,007.70

短期借款分类的说明：

短期借款期末余额由南京银行股份有限公司北京万柳支行尚未到期的365.00万元保证贷款、北京银行股份有限公司西单支行尚未到期的200.00万元保证贷款和中国银行股份有限公司北京奥运村支行尚未到期的4.00万元保证贷款和北京银行股份有限公司西单支行尚未到期的

360.00 万元信用贷款组成。

2023 年 11 月 24 日，公司与南京银行股份有限公司北京万柳支行签署了编号为 Ba1125002311230180 的人民币流动资金借款合同。借款金额 365.00 万元，由邵强华、北京国华文科融资担保有限公司作为保证人，提供连带责任保证担保。

2023 年 03 月 22 日，公司与北京银行股份有限公司西单支行签署了编号为 0803437 的借款合同，借款金额 200.00 万元，由邵强华提供保证担保。

2022 年 01 月 26 日，公司与中国银行股份有限公司北京奥运村支行签署了编号为 G16E220791 的授信额度协议。根据授信额度协议约定，公司可以使用的授信额度为 1,000.00 万元，为可循环的流动资金贷款额度，额度使用期限为协议生效日起至 2023 年 1 月 18 日。截至 2023 年 12 月 31 日，尚有 4.00 万元尚未还清。北京首创融资担保有限公司为该授信额度协议及依据该协议将要签署的单项协议提供最高额保证，所担保的债务逐笔单独计算保证期间，各债务保证期间为该笔债务履行期限届满之日起三年。公司股东（持股比例 4.78%）监事会主席徐勉为该授信额度协议提供最高额抵押担保，担保有效期为授信额度协议生效之日至授信额度使用期限届满之日。公司与徐勉签订协议，约定公司就该笔贷款授信项下的实际借款向徐勉支付担保费，担保费费率为年化 15%与实际贷款利率的差额。双方约定，担保费计算期为 2021 年 1 月 1 日开始，从 2022 年 3 月开始实际支付相应担保费。

2023 年 12 月 07 日，公司与北京银行股份有限公司西单支行签署了编号为 A049580 的综合授信合同，借款总金额为 360.00 万元。

#### 注释16. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	6,220,563.14	4,331,843.76
合计	6,220,563.14	4,331,843.76

#### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

报告期无账龄超过一年的重要应付账款。

#### 注释17. 合同负债

#### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	10,298,042.12	9,367,770.17
合计	10,298,042.12	9,367,770.17

## 2. 账龄超过一年的重要合同负债

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
淄博齐达通信息技术有限公司	1,787,750.30	项目未验收
中移互联网有限公司	1,266,425.00	项目未验收
北京阳光金网科技发展有限公司	576,000.00	项目未验收
合计	3,630,175.30	

## 注释18. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	781,997.27	12,317,036.01	12,256,165.83	842,867.45
离职后福利-设定提存计划	64,214.98	942,664.62	944,321.59	62,558.01
辞退福利		33,246.00	33,246.00	
合计	846,212.25	13,292,946.63	13,233,733.42	905,425.46

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	745,827.22	10,877,180.10	10,815,753.41	807,253.91
职工福利费		81,311.10	81,311.10	
社会保险费	36,170.05	625,154.21	625,710.72	35,613.54
其中：基本医疗保险费	31,547.80	507,341.97	508,232.56	30,657.21
补充医疗保险费		64,154.22	64,154.22	
工伤保险费	1,290.64	14,438.01	14,050.07	1,678.58
生育保险费	3,331.61	39,220.01	39,273.87	3,277.75
住房公积金		733,390.60	733,390.60	
合计	781,997.27	12,317,036.01	12,256,165.83	842,867.45

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	62,327.47	912,554.44	914,154.76	60,727.15
失业保险费	1,887.51	30,110.18	30,166.83	1,830.86
合计	64,214.98	942,664.62	944,321.59	62,558.01

## 注释19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	482,580.73	570,160.91
城市维护建设税		1,723.49
教育费附加		738.64
个人所得税		492.42
印花税	48.75	8,997.79
合计	482,629.48	582,113.25

**注释20. 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	5,982,184.50	3,034,188.36
合计	5,982,184.50	3,034,188.36

**(一) 其他应付款**

**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
股东借款	2,755,561.45	600,000.00
股东担保费	2,608,970.86	1,676,103.68
员工借款	500,000.00	500,000.00
往来款	117,652.19	176,395.10
代扣社保公积金		81,689.58
合计	5,982,184.50	3,034,188.36

**2. 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款**

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
苏宇	500,000.00	员工借款未偿还
股东担保费	1,512,215.45	股东担保款利息未支付
合计	2,012,215.45	

**注释21. 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	851,619.90	984,298.00
一年内到期的长期借款	516,500.00	

项目	期末余额	期初余额
合计	1,368,119.90	984,298.00

**注释22. 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	529,495.78	562,066.21
合计	529,495.78	562,066.21

**注释23. 长期借款**

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	9,900,000.00	
未到期应付利息	16,500.00	
减：一年内到期的长期借款	516,500.00	
合计	9,400,000.00	

长期借款说明：

长期借款期末余额为中国民生银行股份有限公司北京中关村分行尚未到期的 990.00 万元保证贷款。

2023 年 11 月 27 日，公司与中国民生银行股份有限公司北京中关村分行签署了编号为 CMBC-HT-1090 流动资金贷款借款合同，借款金额 990.00 万元，借款期限 24 个月，北京首创融资担保有限公司提供连带责任保证担保，保证期间为主合同中约定的主债务履行期限届满之日起三年。

邵华强为公司借款向担保方北京首创融资担保有限公司提供个人连带责任保证反担保；公司股东（持股比例 4.78%）监事会主席徐勉为公司借款向担保方北京首创融资担保有限公司以不动产方式提供反担保，徐勉女士提供的反担保费率 15% 与公司本次贷款利率的差额计算。

**注释24. 租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	3,765,597.92	984,298.00
减：一年内到期的租赁负债	851,619.90	984,298.00
合计	2,913,978.02	

本期确认租赁负债利息费用 114,848.81 元。

**注释25. 预计负债**

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	264,887.22	409,319.69	质保期预计成本
合计	264,887.22	409,319.69	

**注释26. 股本**

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	40,290,000.00						40,290,000.00

**注释27. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	30,402,387.65			30,402,387.65
合计	30,402,387.65			30,402,387.65





**注释29. 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	262,803.19			262,803.19
合计	262,803.19			262,803.19

**注释30. 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-57,447,784.50	-48,569,299.11
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	-57,447,784.50	-48,569,299.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,338,718.57	-8,878,485.39
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-59,786,503.07	-57,447,784.50

**注释31. 营业收入和营业成本****1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,058,959.09	22,851,181.43	23,110,642.55	15,808,113.46
其他业务	574,854.18	858,287.40	911,288.94	1,131,031.53
合计	34,633,813.27	23,709,468.83	24,021,931.49	16,939,144.99

**2. 合同产生的收入情况**

合同分类	本期发生额	合计
一、商品类型	34,633,813.27	34,633,813.27
系统集成	31,223,443.39	31,223,443.39
运营合作	836,584.91	836,584.91
技术服务	1,998,930.79	1,998,930.79
手机租赁	574,854.18	574,854.18
二、按商品转让的时间分类	34,633,813.27	34,633,813.27
在某一时点转让	34,058,959.09	34,058,959.09
在某一时段内转让	574,854.18	574,854.18
合计	34,633,813.27	34,633,813.27

续：

合同分类	上期发生额	合计
一、商品类型	24,021,931.49	24,021,931.49
系统集成	20,277,185.92	20,277,186.92
运营合作	1,029,099.34	1,029,098.34
技术服务	1,804,357.29	1,804,357.29
手机租赁	911,288.94	911,288.94
二、按商品转让的时间分类	24,021,931.49	24,021,931.49
在某一时点转让	23,110,642.55	23,110,641.55
在某一时段内转让	911,288.94	911,289.94
合计	24,021,931.49	24,021,931.49

### 注释32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	25,234.52	25,578.99
教育费附加	10,814.79	10,962.40
地方教育费附加	7,209.85	7,308.26
印花税	6,249.15	8,997.79
其他	400.00	3,258.31
合计	49,908.31	56,105.75

### 注释33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	591,147.78	1,058,623.57
业务招待费	331,068.99	160,383.89
办公费、水电费、通讯费	246,224.85	201,264.44
差旅、交通费	172,035.91	70,183.82
折旧费	83,665.12	66,038.67
房租物业费	16,550.39	23,078.65
保险费	2,140.00	
项目开发费		125,571.72
售后服务费	-144,432.47	159,150.03
合计	1,298,400.57	1,864,294.79

销售费用说明：

本年度预计负债余额降低，导致售后服务费为负数。

#### 注释34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,915,700.53	2,546,043.13
摊销费	1,496,165.23	1,512,360.04
折旧费	643,758.55	561,126.69
中介机构服务费	442,094.33	388,666.71
办公费	387,981.88	487,367.40
业务招待费	247,024.95	75,568.15
房租物业费	195,829.27	256,684.65
差旅、交通费	120,091.12	122,552.85
其他	7,766.99	993.50
合计	6,456,412.85	5,951,363.12

#### 注释35. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,505,248.64	2,713,981.35
折旧费	1,188,975.42	575,113.19
技术开发费	320,754.72	
房租物业费	232,841.48	253,758.14
其他	294,665.83	370,104.96
合计	3,542,486.09	3,912,957.64

研发费用说明：

本公司研发支出情况详见附注六、研发支出。

#### 注释36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	714,848.83	508,178.24
减：利息收入	587,011.63	229,781.49
汇兑损益	-1,106.82	-1,683.25
银行手续费	5,803.11	27,574.77
贷款相关担保费	1,515,559.97	1,195,084.32

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,648,093.46	1,499,372.59

### 注释37. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税加计抵减	155,473.06	
代扣个人所得税手续费返还	19,727.77	
合计	175,200.83	

### 注释38. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-144,034.57	-2,677,993.68
其他应收款坏账损失	-264,575.13	5,202.72
合计	-408,609.70	-2,672,790.96

上表中，损失以“－”号填列。

### 注释39. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-31,017.05	1,518.40
合计	-31,017.05	1,518.40

上表中，损失以“－”号填列。

### 注释40. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-3,936.45	-5,905.71
合计	-3,936.45	-5,905.71

### 注释41. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	600.64	0.27	600.64
合计	600.64	0.27	600.64

## 注释42. 所得税费用

### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-2,338,718.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	-350,807.79
子公司适用不同税率的影响	-45,110.24
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	60,738.73
研发费用加计扣除的影响	-483,647.15
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	818,826.45
所得税费用	

## 注释43. 现金流量表附注

### 1. 与经营活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
押金、保证金	540,049.36	51,507.39
到期保函保证金收回	78,704.70	25,026.25
个税返还	19,727.77	
利息收入	12,079.25	7,381.07
往来款	16,344,143.60	7,272,533.65
合计	16,994,704.68	7,356,448.36

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	2,997,123.81	2,255,755.92
押金、保证金	451,417.21	220,237.00
存出保函保证金	91,080.00	20,880.70
往来款	14,622,759.78	8,589,255.75
合计	18,162,380.80	11,086,129.37

## 2. 与筹资活动有关的现金

### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股东借款	12,400,000.00	
合计	12,400,000.00	

### (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债本金	2,105,741.42	1,193,513.04
贷款相关担保支出	538,237.09	186,570.00
偿还股东借款本金	10,244,438.55	
合计	12,888,417.06	1,380,083.04

## 注释44. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-2,338,718.57	-8,878,485.39
加: 信用减值损失	408,609.70	2,672,790.96
资产减值准备	31,017.05	-1,518.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	398,024.75	777,150.95
使用权资产折旧	1,801,808.36	2,341,552.48
无形资产摊销	1,693,956.00	1,693,956.00
长期待摊费用摊销	78,596.35	84,885.48
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)	3,936.45	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		5,905.71
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		

项目	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号填列）	1,654,369.60	1,488,607.80
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）		
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）	-5,607,493.74	-1,033,071.39
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,015,116.66	11,691,276.44
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,247,623.16	-12,396,406.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,643,387.55	-1,553,355.42
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		
当期新增使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,665,560.94	3,964,357.47
减：现金的期初余额	3,964,357.47	915,280.13
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	3,701,203.47	3,049,077.34

## 2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 2,126,335.67 元(上期:人民币 1,060,258.35 元)。

## 3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,665,560.94	3,964,357.47
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	7,665,560.94	3,964,357.47
可随时用于支付的其他货币资金		
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	7,665,560.94	3,964,357.47

## 4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由

项目	期末余额	期初余额	理由
履约保证金	91,080.00	78,704.70	使用受限
合计	91,080.00	78,704.70	

#### 注释45. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	91,080.00	91,080.00	履约保证金
合计	91,080.00	91,080.00	

#### 注释46. 租赁

##### (一) 作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 10、注释 24 和注释 44。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	114,848.81	109,587.72
短期租赁费用	67,844.28	11,532.86
低价值资产租赁费用	12,332.85	4,800.00

本公司作为承租人其他信息如下：

##### 1. 租赁活动

公司目前的办公经营用房采取租赁方式。

##### 2. 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本公司对租赁准则首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理。

本公司对租赁准则首次执行日后价值较低的租赁，作为低价值资产租赁处理。

## 六、研发支出

##### (一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,505,248.64	2,713,981.35
折旧费	1,188,975.42	575,113.19
技术开发费	320,754.72	
房租物业费	232,841.48	253,758.14
其他	294,665.83	370,104.96
合计	3,542,486.09	3,912,957.64
其中：费用化研发支出	3,542,486.09	3,912,957.64
资本化研发支出		



## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京中广通卡科技发展有限公司	1000 万元人民币	北京市	北京市	技术开发	100.00		出资设立
中广瑞波科技有限公司		香港特别行政区	香港特别行政区	技术开发	100.00		出资设立

### (二) 在合营安排或联营企业中的权益

#### 1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
广西畅行宝物联网科技有限公司（注 1）	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	软件和信息技术服务业	41.50		权益法核算
北京中保通卡科技有限公司（注 2）	北京市	北京市	科技推广和应用服务业	35.00		权益法核算

注 1：广西畅行宝物联网科技有限公司成立于 2018 年 4 月 15 日，各投资方均未进行实际出资。由于广西畅行宝物联网科技有限公司各投资方业务方向调整，且成立后无任何经济业务，广西畅行宝物联网科技有限公司于 2018 年 12 月 31 日决议注销。截至 2023 年 12 月 31 日，公司尚未完成注销备案。

注 2：北京中保通卡科技有限公司成立于 2023 年 9 月 8 日，截至 2023 年 12 月 31 日未进行实际出资，且未开始经营。

## 八、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。

风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）金融工具产生的各类风险

#### 1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截至 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	14,869,802.45	5,111,294.99
其他应收款	6,262,156.31	264,589.76
合计	21,131,958.76	5,997,566.55

#### 2. 流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，

从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
应付账款	6,220,563.14				6,220,563.14
其他应付款	5,982,184.50				5,982,184.50
短期借款	9,298,091.61				9,298,091.61
长期借款	516,500.00	9,400,000.00			9,916,500.00
租赁负债	1,636,814.88	2,318,821.08			3,955,635.96
合计	23,654,154.13	11,718,821.08			35,372,975.21

### 3. 市场风险

#### (1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

#### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

#### (3) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

## 九、 公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截至 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## （二） 期末公允价值计量

本公司于2023年12月31日持有的持续以公允价值计量的金融工具为其他权益工具投资，公允价值计量归类于第三层次。期末公允价值为0，有关说明详见附注五、注释8。

## 十、 关联方及关联交易

### （一） 本企业最终控制方

最终控制方	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
邵强华	22.02	52.59

说明：邵强华直接持有公司13.83%表决权股份，通过北京信诚盈嘉投资管理中心（有限合伙）间接持有公司8.19%股份，合计持有公司22.02%股份。根据邵强华、刘杰、徐勉、郑慧卿、北京信诚盈嘉投资管理中心（有限合伙）五人于2015年6月12日签订的《一致行动协议》，截至2023年12月31日，邵强华持有公司52.59%股份表决权。邵强华作为公司的股东、董事长、总经理，主持公司日常经营管理，对公司生产经营产生重大影响，为公司的实际控制人。

### （二） 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

### （三） 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

### （四） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
郑慧卿	持股5%以上股东、董事
潘晓峰	持股5%以上股东
北京信诚盈嘉投资管理中心（有限合伙）	持股5%以上股东、实际控制人邵强华控制的企业
刘杰	持股5%以上股东、董事
黄嵘	持股5%以上股东
张研	持股5%以上股东
杨志伟	董事
朱旭东	董事、副总经理、财务负责人
刘坤（注1）	前董事会秘书、前财务总监
王千帆	董事会秘书、财务总监（2023年8月23日任职）
徐勉	监事会主席，持有公司4.78%的股份
邹俊伟	监事
张城	监事
肖银仙	副总经理
张睿	副总经理

北京威唯德广告有限公司	股东郑慧卿与徐勉、关联方北京中广赛博文化发展有限公司持股的公司，郑慧卿任其法定代表人、董事长，股东徐勉任其董事、总经理
北京鼎联鑫科技发展有限公司	股东郑慧卿、张研持股的公司，张研任其董事
北京端璟科技发展有限公司	关联方北京鼎联鑫科技发展有限公司控股的公司，郑慧卿任其法定代表人、执行董事、经理
北京信联恒业通讯技术有限公司	股东张研、监事邹俊伟持股的公司，邹俊伟任其法定代表人、执行董事、经理
北京中广赛博文化发展有限公司	股东郑慧卿、徐勉持股的公司，郑慧卿任其董事，徐勉任其监事会主席
趣萌体育科技（北京）有限公司	监事会主席徐勉持股并任其董事
苏州工业园区世纪金沙江创业投资管理有限公司	股东潘晓峰持股并任其执行董事、总经理
宁波梅山保税港区金沙江联合投资管理合伙企业（有限合伙）	股东潘晓峰控制的公司
北京雷森科技发展有限公司	公司参股企业

注 1：原董事会秘书、财务总监刘坤于 2023 年 8 月 23 日离职，不再担任公司董事会秘书、财务总监职务。

## （五） 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京雷森科技发展有限公司	取得劳务	2,830,188.68	
合计		2,830,188.68	

### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京雷森科技发展有限公司	卡数据	738,447.17	970,279.22
合计		738,447.17	970,279.22

## 4. 关联担保情况

### （1） 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邵强华	3,000,000.00	2022 年 8 月 3 日	2023 年 8 月 3 日	是
邵强华	2,000,000.00	2023 年 03 月 22 日	2024 年 03 月 21 日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邵强华	3,650,000.00	2023年11月24日	2024年11月23日	否
徐勉	9,000,000.00	2021年1月1日	担保贷款终止日	否
徐勉	9,900,000.00	2023年11月27日	担保贷款终止日	否
合计	27,550,000.00			

关联担保情况说明：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保费率	2023年12月31日尚未到期的贷款金额	2023年度担保费金额
徐勉	9,000,000.00	2021年1月1日	担保贷款终止日	年化15%与实际贷款利率的差额	40,000.00	959,120.60
徐勉	9,900,000.00	2023年11月27日	担保贷款终止日	年化15%与实际贷款利率的差额	9,900,000.00	103,746.58
合计	18,900,000.00				9,940,000.00	1,062,867.18

5. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
邵强华	400,000.00	2023年8月3日	2024年8月2日	未还清
邵强华	3,000,000.00	2023年8月3日	2024年1月5日	未还清
邵强华	9,000,000.00	2023年11月27日	2023年11月28日	已还清
合计	12,400,000.00			

关联方拆入资金说明：

截至2023年12月31日，累计借款13,000,000.00元，累计利息89,683.54元，归还借款本金及利息10,334,122.09元，尚未清偿借款2,755,561.45元。

(2) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
北京雷森科技发展有限公司	35,707.23	2023/06/21	2024/06/21	未结清
北京雷森科技发展有限公司	150,000.00	2023/07/21	2024/07/21	未结清
北京雷森科技发展有限公司	696,000.00	2023/08/04	2024/08/04	未结清
北京雷森科技发展有限公司	380,000.00	2023/09/15	2024/09/15	未结清
北京雷森科技发展有限公司	100,000.00	2023/09/15	2024/09/15	未结清
北京雷森科技发展有限公司	350,000.00	2023/09/22	2024/09/22	未结清
北京雷森科技发展有限公司	1,240,000.00	2023/09/28	2024/09/28	未结清
北京雷森科技发展有限公司	440,000.00	2023/10/20	2024/10/20	未结清
北京雷森科技发展有限公司	250,000.00	2023/11/03	2024/11/03	未结清

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
北京雷森科技发展有限公司	330,000.00	2023/11/10	2024/11/10	未结清
合计	3,971,707.23			

截至 2023 年 12 月 31 日，未还本金余额 3,971,707.23 元，未付资金占用费 1,256,740.35 元。

## 6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,578,782.32	2,358,004.35

## 7. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京雷森科技发展有限公司	2,595,100.00	449,673.47	3,412,246.00	858,891.44
其他应收款	北京雷森科技发展有限公司	5,228,447.58	261,422.38	4,879,507.97	

### (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	邵强华	2,755,561.45	600,000.00
其他应付款	徐勉	2,608,970.86	1,676,103.68

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项说明

根据北京中广通卡科技发展有限公司设立时公司章程约定，北京中广通卡科技发展有限

公司股东北京中广瑞波科技股份有限公司，认缴出资额 1000 万，出资期限为 2022 年 5 月 16 日。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司实际出资 369 万，未完成认缴出资。

#### 十四、 母公司财务报表主要项目注释

##### 注释1. 应收账款

##### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	8,407,865.82	5,119,137.69
1—2 年	1,196,397.69	2,212,209.00
2—3 年	1,295,040.00	809,281.44
3—4 年	118,950.44	462,835.62
4—5 年	462,835.62	3,015,180.87
5 年以上	3,388,712.88	768,452.01
小计	14,869,802.45	12,387,096.63
减：坏账准备	5,111,294.99	4,967,260.42
合计	9,758,507.46	7,419,836.21

##### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	208,050.00	1.40	208,050.00	100.00	
按组合计提坏账准备	14,661,752.45	98.60	4,903,244.99	33.44	9,758,507.46
其中：账龄分析法组合	14,661,752.45	98.60	4,903,244.99	33.44	9,758,507.46
合计	14,869,802.45	100.00	5,111,294.99	34.37	9,758,507.46

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	208,050.00	1.68	208,050.00	100.00	
按组合计提坏账准备	12,179,046.63	98.32	4,759,210.42	39.08	7,419,836.21
其中：账龄分析法组合	12,179,046.63	98.32	4,759,210.42	39.08	7,419,836.21
合计	12,387,096.63	100.00	4,967,260.42	40.10	7,419,836.21



## 2.1.按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
上海新飞凡电子商务有限公司	208,050.00	208,050.00	100.00	该公司已注销，预期未来无法收回
合计	208,050.00	208,050.00	100.00	

## 2.2.按组合计提坏账准备

### (1) 账龄分析法组合

账龄分析法组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,407,865.82	661,215.23	7.86
1—2年	1,196,397.69	191,057.13	15.97
2—3年	1,295,040.00	369,904.09	28.56
3—4年	118,950.44	102,081.84	85.82
4—5年	462,835.62	398,323.82	86.06
5年以上	3,180,662.88	3,180,662.88	100.00
合计	14,661,752.45	4,903,244.99	33.44

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	208,050.00					208,050.00
按组合计提坏账准备	4,759,210.42	144,034.57				4,903,244.99
其中：账龄分析法组合	4,759,210.42	144,034.57				4,903,244.99
合计	4,967,260.42	144,034.57				5,111,294.99

## 4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
期末余额前五名应收账款及其合同资产汇总	8,782,645.82		8,782,645.82	57.20%	2,017,807.31

## 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	5,997,566.55	6,061,310.06
合计	5,997,566.55	6,061,310.06

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,476,920.01	3,889,411.55
1-2年	22,200.00	1,937,123.14
2-3年	529,746.30	
3-4年		1,500.00
4-5年	1,500.00	232,490.00
5年以上	231,790.00	800.00
小计	6,262,156.31	6,061,324.69
减：坏账准备	264,589.76	14.63
合计	5,997,566.55	6,061,310.06

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	970,361.10	1,100,793.17
关联方往来	5,228,447.58	4,879,507.97
备用金	63,347.63	81,023.55
小计	6,262,156.31	6,061,324.69
减：坏账准备	264,589.76	14.63
合计	5,997,566.55	6,061,310.06

#### 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,262,156.31	100.00	264,589.76	4.23	5,997,566.55
其中：无风险组合	970,361.10	15.50			970,361.10
账龄分析法组合	5,291,795.21	84.50	264,589.76	5.00	5,027,205.45
合计	6,262,156.31	100.00	264,589.76	4.23	5,997,566.55

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,061,324.69	100.00	14.63		6,061,310.06
其中：无风险组合	5,980,301.14	98.66			5,980,301.14
账龄分析法组合	81,023.55	1.34	14.63	0.02	81,008.92
合计	6,061,324.69	100.00	14.63		6,061,310.06

### 3.1.按组合计提坏账准备

#### (1) 账龄分析法组合

账龄分析法组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,291,795.21	264,589.76	5.00
合计	5,291,795.21	264,589.76	5.00

#### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京雷森科技发展有限公司	资金拆借	5,228,447.58	1年以内	83.49	261,422.38
北京奥城五合置业有限公司	押金及保证金	529,746.30	1年以内	8.46	
唯品会(中国)有限公司	押金及保证金	150,000.00	1-2年	2.40	
中国信息通信研究院	押金及保证金	122,950.00	1-2年	1.96	
成都天府通金融服务股份有限公司	押金及保证金	80,190.00	1年以内	1.28	
合计		6,111,333.88		97.59	261,422.38

#### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,690,000.00		3,690,000.00	3,300,000.00		3,300,000.00
合计	3,690,000.00		3,690,000.00	3,300,000.00		3,300,000.00

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备 期初余额	本期增加	本期 减少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准备 期末余额
北京中广通卡科技发展有限公司	1,420,000.00	3,300,000.00		390,000.00		3,690,000.00		
合计	1,420,000.00	3,300,000.00		390,000.00		3,690,000.00		

#### 注释4. 营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,058,959.09	22,851,181.43	23,110,642.55	15,808,113.46
其他业务	574,854.18	858,287.40	911,288.94	1,131,031.53
合计	34,633,813.27	23,709,468.83	24,021,931.49	16,939,144.99

##### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	合计
一、商品类型	34,633,813.27	34,633,813.27
系统集成	31,223,443.39	31,223,443.39
运营合作	836,584.91	836,584.91
技术服务	1,998,930.79	1,998,930.79
手机租赁	574,854.18	574,854.18
二、按商品转让的时间分类	34,633,813.27	34,633,813.27
在某一时点转让	34,058,959.09	34,058,959.09
在某一时段内转让	574,854.18	574,854.18
合计	34,633,813.27	34,633,813.27

续

合同分类	上期发生额	合计
一、商品类型	24,021,931.49	24,021,931.49
系统集成	20,277,185.92	20,277,186.92
运营合作	1,029,099.34	1,029,098.34
技术服务	1,804,357.29	1,804,357.29
手机租赁	911,288.94	911,288.94
二、按商品转让的时间分类	24,021,931.49	24,021,932.49
在某一时点转让	23,110,642.55	23,110,641.55

合同分类	上期发生额	合计
在某一时段内转让	911,288.94	911,289.94
合计	24,021,931.49	24,021,931.49

## 十五、补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-3,936.45	固定资产处置损失
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	574,932.38	雷森科技借款利息
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	156,073.70	营业外收入、增值税加计抵减
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	727,069.63	

### (二) 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	-33.07	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-43.35	-0.08	-0.08

北京中广瑞波科技股份有限公司

(公章)

二〇二四年四月二十五日

## 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
非流动资产处置损益	-3,936.46
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	574,932.38
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	156,073.70
<b>非经常性损益合计</b>	<b>727,069.63</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>727,069.63</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用