

**LonBon**<sup>®</sup>  
**来邦**

**来邦科技**

NEEQ: 836888

**来邦科技股份有限公司**

LONBON TECHNOLOGY CO., LTD.



**年度报告**

**2023**

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人潘晓亭、主管会计工作负责人阮文及会计机构负责人（会计主管人员）娄鹏飞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、容诚会计师事务所（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“九、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

本报告不存在未按要求披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	19
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	23
第五节	行业信息 .....	27
第六节	公司治理 .....	38
第七节	财务会计报告 .....	45
附件	会计信息调整及差异情况.....	161

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		释义
公司、股份公司、来邦科技	指	来邦科技股份有限公司
芜湖龙邦	指	芜湖市龙邦信息技术有限公司
深圳来邦	指	深圳来邦科技有限公司
来邦养老	指	来邦养老科技有限公司
恒融聚创	指	深圳市恒融聚创投资合伙企业(有限合伙)
智达聚创	指	深圳市智达聚创投资合伙企业(有限合伙)
东北证券、主办券商	指	东北证券股份有限公司
会计师事务所	指	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
公司章程	指	来邦科技股份有限公司章程
股东大会	指	来邦科技股份有限公司股东大会
董事会	指	来邦科技股份有限公司董事会
监事会	指	来邦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、董事会秘书、财务总监、技术开发总监
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
报告期末	指	2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	来邦科技股份有限公司		
英文名称及缩写	LonBon Technology Co., Ltd.		
法定代表人	潘晓亭	成立时间	2011年12月16日
控股股东	控股股东为潘晓亭	实际控制人及其一致行动人	实际控制人潘晓亭、杨小玲，一致行动人为潘晓亭控制的深圳市恒融聚创投资合伙企业（有限合伙）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-计算机、通信和其他电子设备制造业(C39)-计算机制造(C391)-其他计算机制造(C3919)		
主要产品与服务项目	公司专业从事以音视频技术为核心的信息交互系统产品的研发、生产、销售和服务业务，产品广泛应用于医疗、养老及安防等领域信息化、智能化建设中。		
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	来邦科技	证券代码	836888
挂牌时间	2016年4月20日	分层情况	创新层
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）	69,280,000
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街28号恒奥中心D座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	戴露军	联系地址	南陵经济开发区来邦科技园
电话	0553-6828525	电子邮箱	dlj@LonBon.com
传真	0553-6828101		
公司办公地址	南陵经济开发区来邦科技园	邮政编码	241300
公司网址	www.LonBon.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9134020058724277XJ		
注册地址	安徽省芜湖市南陵经济开发区来邦科技园		
注册资本（元）	69,280,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、商业模式

本公司属于计算机、通信和其他电子设备制造业，专业从事以音视频技术为核心的信息交互系统产品研发、生产、销售和服务业务。公司拥有高清晰双向免提全双工网络对讲、自适应低延时高清流媒体、高清音视频编解码、多方视频通话、自适应网络传输、前后端分离、动态分级广播、服务端实时推送、动态巡检、低功耗无线通信、云平台数据融合、体征数据智能采集与分析等多项核心技术，产品以自主研发的应用软件为核心，以主机类设备和终端类设备为载体，融合可视对讲、智能交互、生物识别、语音识别、信息发布、视频会议、报警定位、体征监护等功能，产品凭借语音清晰化、视频高清化、系统智能化、功能多样化的特点，在医疗、养老及安防领域得到广泛应用，是各领域信息化、智能化建设的重要产品。

公司收入来源主要为产品销售收入，一方面通过参加大型专业展会、网络及新媒体推广等方式对企业品牌及产品进行宣传和推广，从而与众多工程商及集成商建立长期业务合作关系；另一方面充分利用分公司、办事处以及代理商和战略合作商的营销网络优势和地区优势，最大程度地提高客户响应能力和技术服务效率，快速形成销售。

**报告期内至本报告披露日，公司的商业模式无重大变化。**

##### 2、经营计划实现情况

报告期内，公司持续加大研发投入，结合行业法规政策及市场发展需求，加快各领域产品信息技术融合应用，满足下游各领域信息化、智能化建设及升级需求，保持细分领域的技术领先优势及核心竞争力；根据目前宏观经济发展形势，不断提升区域市场开拓及营销服务能力，结合市场动态及用户需求，提升重点项目及重要客户的服务效率，提高整体技术服务水平及响应能力，以此提升市场占有率，促进企业可持续发展。

##### (1) 经营成果

报告期内，公司实现营业收入 264,356,515.02 元，较上年同期增长 3.63%。主要系公司所处行业系国家鼓励类，相关法律法规及产业政策有助于推动智能化信息交互产品持续稳定发展；公司根据市场需求加快产品迭代升级，提升定制化解决方案能力，通过参加重要行业展会及论坛等维护和提升品

牌影响力；同时积极开拓智慧养老领域多场景应用，其中智慧养老“长者监护系统”及“家庭养老床位解决方案”入选了工信部《智慧健康养老产品及服务推广目录》，结合自行研发的智慧养老综合管理平台及智能化监护设备的竞争优势，促使该领域产品营业收入较上年同期显著增长。

报告期内，公司实现归属于挂牌公司股东的净利润 24,737,119.71 元，较上年同期下降 7.44%。主要系本期销售费用较上年同期增长 28.83%所致，其中①原定 2022 年举办的中华医院信息网络大会、中国国际社会公共安全产品博览会、健康医疗大数据应用交流大会等多个重要行业展会受疫情影响延期至报告期内举办，相应的业务宣传支出同期增加 247.35%；②伴随着展会增多，以及项目现场售前售后服务频次提升，销售人员差旅费用增加 48.87%；③基于拓展医养市场及提升服务品质需要，公司持续引进销售人员，提升销售激励，报告期内销售人员净增加 9 人，销售人员薪酬较上年同期增加 13.39%。

## （2）财务状况

截至报告期末，公司资产总额 427,352,979.13 元，较上年同期增长 10.03%；归属于挂牌公司股东的所有者权益 319,509,866.20 元，较上年同期增长 1.70%；归属于挂牌公司股东的每股净资产 4.61 元，较上年同期增长 1.70%。

## （3）现金流状况

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 8,313,876.15 元，较上年同期减少 74.84%。主要受当前宏观经济形势影响，申请账期的项目增多，现金回款金额较上期减少。

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额-38,935,137.78 元，较上年同期减少 228.46%，主要系子公司投资项目产生的购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上期增加所致。

公司筹资活动产生的现金流量净额为-1,183,663.89 元，较上年同期增加 14.18%。主要系本期支付的房屋租赁款同比减少 20.7 万元所致。

## （4）研发成果

报告期内，公司持续加快技术创新，获评专精特新“小巨人”企业，报告期初至报告披露日取得了“基于物联网技术的具有数据采集传输功能的医疗护理系统”、“可穿戴设备的动态血压测量校准方法、装置及存储介质”等 7 项发明专利，“一种智能手表的充电装置”、“一种居家养老监护网关和监护系统”等 4 项实用新型专利以及“智慧门诊信息交互服务器软件”、“医疗物联信息交互服务器软件”等 20 项软件著作权证书。公司结合市场需求不断创新技术及产品应用，丰富各领域产品信息交互功能，推出了新监护主机、体征检测及预警系统、患者定位监护系统、家庭养老管理平台、求救定位器等新产品，具备良好的市场竞争力，为各领域信息化建设需求持续提供多样化产品及综合解决方案。

## (二) 行业情况

公司主要从事以音视频技术为核心的信息交互系统产品的研发、生产、销售和服务业务，应用于医疗、养老、公安、司法等领域，根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所属的行业为“C制造业——C39计算机、通信和其他电子设备制造业”，属于国家鼓励类行业。

根据2021年3月国务院制定的《国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》以及《国家卫生健康委办公厅关于进一步完善预约诊疗制度加强智慧医院建设的通知》、《国务院办公厅关于推进养老服务发展的意见》等法律法规及产业政策相关内容，对推动未来医疗、养老、公安、司法等领域的数字化、信息化建设提出了明确要求，有利于云计算、大数据、物联网等新一代信息技术与医疗、养老、教育、司法、公安、教育、金融等下游行业持续融合发展，为智能化信息交互产品提供了广阔的市场空间，有助于进一步拓展和延伸产品应用领域，推动信息交互产品网络化、数字化趋势，利好公司的持续长远发展。

## (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p><b>“专精特新”认定情况：</b>公司于2023年7月被工业和信息化部评定为专精特新“小巨人”企业，有效期三年；公司于2020年1月被安徽省经济和信息化厅评定为安徽省“专精特新”中小企业。</p> <p><b>“高新技术企业”认定情况：</b>公司于2022年10月18日通过高新技术企业复审并取得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合下发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202234001941），有效期三年。</p>

## 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	264,356,515.02	255,094,569.83	3.63%



毛利率%	52.10%	50.20%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	24,737,119.71	26,726,404.65	-7.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	17,894,412.29	22,738,141.17	-21.30%
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）	7.77%	8.88%	-
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）	5.62%	7.56%	-
基本每股收益	0.36	0.39	-7.69%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	427,352,979.13	388,379,836.40	10.03%
负债总计	107,843,112.93	74,208,689.91	45.32%
归属于挂牌公司股东的净资产	319,509,866.20	314,171,146.49	1.70%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.61	4.53	1.70%
资产负债率%（母公司）	36.45%	39.21%	-
资产负债率%（合并）	25.24%	19.11%	-
流动比率	3.58	5.70	-
利息保障倍数	38.18	0.00	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	8,313,876.15	33,047,117.00	-74.84%
应收账款周转率	3.23	4.03	-
存货周转率	1.50	1.35	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	10.03%	8.85%	-
营业收入增长率%	3.63%	11.42%	-
净利润增长率%	-7.44%	-26.59%	-

### 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	73,127,835.04	17.11%	103,935,884.56	26.76%	-29.64%
应收票据	21,510,636.14	5.03%	2,665,669.76	0.69%	706.95%
应收账款	80,637,736.47	18.87%	65,602,247.67	16.89%	22.92%
应收账款融资	5,517,394.00	1.29%	3,345,564.00	0.86%	64.92%
在建工程	63,153,000.90	14.78%	10,571,926.94	2.72%	497.37%
使用权资产	2,101,736.53	0.49%	-	0%	100.00%
租赁负债	1,095,408.31	0.26%	-	0%	100.00%

短期借款	10,000,000.00	2.34%	-	0%	100.00%
长期借款	9,710,966.39	2.27%	-	0%	100.00%
其他应收款	944,757.57	0.22%	1,494,159.84	0.38%	-36.77%
长期待摊费用	1,625,303.19	0.38%	2,536,142.59	0.65%	-35.91%
其他非流动资产	853,060.03	0.20%	-	0%	100.00%
其他流动资产	-	-	526,650.58	0.14%	-100.00%
应付账款	22,782,796.46	5.33%	11,715,498.79	3.02%	94.47%
一年内到期的非流动负债	1,250,473.75	0.29%	-	-	100.00%

#### 项目重大变动原因:

截至报告期末，公司应收票据较上年同期增加 706.95%，主要系报告期末尚未到期的银行承兑汇票较上年同期增加所致。

截至报告期末，公司应收款项融资较上年同期增加 64.92%，主要系报告期末公司持有的信用风险较低的银行承兑汇票同比增加 217 万元所致。

截至报告期末，公司在建工程较上年同期增加 497.37%，主要系报告期内子公司来邦养老根据经营发展需要在建投资项目投入金额增加所致。

截至报告期末，公司使用权资产较上年同期增加 100%，主要系根据新租赁准则，公司因经营需要而租赁房屋确认使用权资产所致。

截至报告期末，公司租赁负债较上年同期增加 100%，主要系根据新租赁准则，公司租赁房屋确认使用权资产，同时确认租赁负债所致。

截至报告期末，公司短期借款较上年同期增加 100%，主要系报告期内公司根据经营发展需要向银行申请 1000 万元供应链贷款所致，贷款期限一年。

截至报告期末，公司长期借款较上年同期增加 100%，主要系报告期内公司根据经营发展需要向银行申请 1000 万元流动资金贷款所致，贷款期限两年。。

截至报告期末，公司其他应收款较上年同期减少 36.77%，主要系报告期内公司收回部分根据业务发展需要的未逾期押金及保证金，同比减少 39.60 万元所致。

截至报告期末，公司长期待摊费用较上年同期减少 35.91%，主要系报告期内公司房屋装修费用摊销金额较上期减少所致。

截至报告期末，公司其他非流动资产较上年同期增加 100%，主要系子公司来邦养老因项目建设预付工程款 85.31 万元所致。

截至报告期末，公司其他流动资产较上年同期减少 100%，主要系报告期末不存在尚未认证进项税额所致。

截至报告期末，公司应付账款较上年同期增加 94.47%，主要系子公司来邦养老应付工程款增加所致。

截至报告期末，公司一年内到期的非流动负债较上年同期增加 100%，主要系根据新租赁准则，公司租赁房屋确认一年内到期的租赁负债 105.09 万元所致。

## (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	264,356,515.02	-	255,094,569.83	-	3.63%
营业成本	126,634,630.71	47.90%	127,035,286.18	49.80%	-0.32%
毛利率%	52.10%	-	50.20%	-	-
所得税费用	-562,317.83	-0.21%	-2,223,696.08	-0.87%	-74.71%
财务费用	-252,948.40	-0.10%	-1,009,831.55	-0.40%	74.95%
其他收益	7,738,129.53	2.93%	4,646,750.19	1.82%	66.53%
营业外收入	8,487,606.54	3.21%	4,843,545.64	1.90%	75.24%
营业外支出	532,242.56	0.20%	221,621.86	0.09%	140.16%
营业利润	16,219,437.90	6.14%	19,880,784.79	7.79%	-18.42%
净利润	24,737,119.71	9.36%	26,726,404.65	10.48%	-7.44%

#### 项目重大变动原因：

报告期内，公司所得税费用较上年同期减少 74.71%，主要系本期净利润较上期减少以及研发费用加计扣除影响所致。

报告期内，公司财务费用较上年同期增加 74.95%，主要系公司根据经营发展需要产生的贷款利息增加所致。

报告期内，公司其他收益较上年同期增加 66.53%，主要系报告期内增值税即征即退收益增加所致。

报告期内，公司营业外收入较上年同期增加 75.24%，主要系公司本期收到的政府补助收入较上期增加所致。

报告期内，公司营业外支出较上年同期增加 140.16%，主要系公司本期补缴税款导致滞纳金较上期增加所致。

### 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	260,364,498.27	251,238,351.70	3.63%
其他业务收入	3,992,016.75	3,856,218.13	3.52%
主营业务成本	124,201,423.62	124,154,383.50	0.04%
其他业务成本	2,433,207.09	2,880,902.68	-15.54%

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
主机类产品	35,425,426.93	10,667,225.35	69.89%	1.81%	-7.33%	2.97%
终端类产品	217,182,690.13	113,138,858.06	47.91%	4.52%	0.67%	1.99%
服务器类产品	7,756,381.21	395,340.21	94.90%	-10.32%	52.63%	-2.11%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，公司服务器类产品营业成本较上年同期增加 52.63%，主要系服务器类产品中纯软件服务器类产品和硬件服务器类产品毛利差异较大，受本期销售产品结构的影响，成本较高的硬件服务器产品销售额较上期同比增加。

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	四川港通医疗设备集团股份有限公司	7,579,192.04	2.87%	否
2	科视达电子科技（山东）有限公司	6,313,284.13	2.39%	否
3	讯飞智元信息科技有限公司	6,247,469.09	2.36%	否
4	联诚科技集团股份有限公司	5,732,068.10	2.17%	否
5	深圳达实智能股份有限公司	5,663,212.66	2.14%	否
合计		31,535,226.02	11.93%	-

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	成都雅美森科技有限公司	8,056,584.07	9.38%	否

2	深圳市圣合泰科技有限公司	4,923,607.95	5.73%	否
3	深圳市北泰显示技术有限公司	4,736,836.97	5.52%	否
4	永耀德盈科技（东莞）有限公司	2,601,307.62	3.03%	否
5	东莞市擎易五金科技有限公司	2,435,907.98	2.84%	否
合计		22,754,244.59	26.50%	-

### （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	8,313,876.15	33,047,117.00	-74.84%
投资活动产生的现金流量净额	-38,935,137.78	-11,853,749.98	-228.46%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,183,663.89	-1,379,250.00	14.18%

#### 现金流量分析：

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 8,313,876.15 元，较上年同期减少 74.84%。主要受当前宏观经济形势影响，申请账期的项目增多，现金回款金额较上期减少。

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额-38,935,137.78 元，较上年同期减少 228.46%，主要系子公司投资项目产生的购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上期增加所致。

经营活动产生的现金流量净额与净利润存在较大差异，主要系报告期内账期项目增多，应收票据及应收款项增加所致。

## 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
芜湖龙邦	控股子公司	软件产品技术开发	16,000,000.00	83,258,078.11	50,448,781.42	14,790,918.99	7,623,567.34
深圳来邦	控股子公司	自有房产租赁	31,000,000.00	33,472,106.76	33,393,024.76	803,669.76	-198,015.27
来邦养老	控股子公司	居家养老产品线上销售	50,000,000.00	88,165,701.58	40,298,410.32	2,519,516.33	-3,736,308.94

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	46,962,469.19	44,425,314.61
研发支出占营业收入的比例%	17.76%	17.42%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	7	7
本科以下	178	175
研发人员合计	185	182
研发人员占员工总量的比例%	36.56%	35.62%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	96	91
公司拥有的发明专利数量	7	5

## 六、对关键审计事项说明

√适用 □不适用

### (一) 收入确认

#### 1、事项描述

2023 年度，来邦科技营业收入为 26,435.65 万元。由于来邦科技收入金额重大，且为关键业绩指标，会计师事务所将收入确认作为关键审计事项。相关信息披露详见财务报表附注三、27 及五、32。

#### 2、审计应对

会计师事务所针对收入确认执行的审计程序主要包括：

(1) 抽查并核对业务合同的关键条款，评价来邦科技收入确认会计政策是否符合企业会计准则的规定且一贯运用相关政策和方法；

(2) 了解、评价并测试与营业收入确认相关的内部控制，测试相关内部控制执行的有效性；

(3) 检查主要客户的企业信息，核实与来邦科技是否存在关联方关系；选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括合同、物流与客户签收单据、发票、银行回款单等；

(4) 结合应收账款审计，选取样本对交易金额及应收账款余额实施函证程序，检查与客户的对账记录，核实期后收款情况；

(5) 对收入成本执行分析程序，分析收入异常变动情况、毛利率变动情况、分析收入确认的合理性；

(6) 对收入确认执行截止测试，检查资产负债表日前后的收入确认信息，核对销售物流与签收单据等确认收入是否确认于正确的期间。

通过获得的证据，会计师事务所认为管理层在收入确认方面所做的判断是恰当的。

### (二) 存货跌价

#### 1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，来邦科技存货余额为 7,692.89 万元，存货跌价准备余额为 677.81 万元，账面价值为 7,015.09 万元。由于来邦科技存货对报表影响重大，且存货跌价计提涉及管理层重大判断，会计师事务所将存货跌价的计提作为关键审计事项。相关信息披露详见财务报表附注三、13 及五、

7。

## 2、审计应对

(1) 评估和测试来邦科技存货跌价准备相关的内部控制的设计与运行有效性；

(2) 对存货实施监盘程序，抽查存货的数量、状况等；

(3) 取得存货的年末库龄清单，结合产品市场情况，对库龄较长的存货进行分析性复核，评估存货跌价准备是否合理；

(4) 获取存货跌价准备计算表，复核存货减值测试过程，抽查是否按来邦科技相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，核实存货跌价准备计提是否充分。

通过获得的证据，会计师事务所认为管理层在存货跌价的计提方面所做的判断是恰当的。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司诚信经营、环保生产，在追求可持续发展的同时，积极带动地区经济发展；坚持技术研发创新，提供优质的产品及服务，树立良好的品牌形象；积极吸纳就业，重视人才培养，提升员工福利，增强员工的凝聚力及归属感；向南陵县许镇仙坊村定向捐赠 5000 元；持续开展敬老助老活动，向南陵县慈善协会捐赠定向敬老慈善款 81400 元，向南陵春谷敬老院捐赠生活用品支出 7427.58 元，以实际行动践行社会责任，共享企业发展成果。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 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
宏观经济波动的风险	公司产品主要应用于医疗、养老及安防领域，下游领域的客户需求与我国宏观经济环境有着密切联系。如果我国宏观经济环境发生较大的不利变化，经济增长速度放缓，政府信息化投资下降，使得公司下游需求放缓，将导致公司产品的市场需求发生变化，从而对公司经营产生不利影响。



	<p><b>应对措施：</b>根据国家宏观政策和市场导向，公司产品所属领域信息化、智能化建设是必要的、持续的，将在较长时期内驱动企业持续发展；公司持续加大研发投入，通过保持细分领域的技术领先地位，深挖客户精细需求，拓宽产品应用领域，不断提升公司核心竞争力与竞争优势；同时持续完善营销和技术服务网络，保持与众多集成商/工程商客户的良好合作，巩固并提高品牌知名度和影响力，以此提高市场占有率和持续盈利能力，减少宏观经济环境对公司经营产生的不利影响。</p>
<p><b>存货余额较大的风险</b></p>	<p>报告期末，公司账面存货净值为 70,150,862.39 元，占期末流动资产总额比例为 27.45%。存货金额较大将会占用公司较多的流动资金，可能影响公司的资金使用效率；同时，如果原材料和主要产品价格发生较大波动，公司存货存在一定的跌价风险，进而影响公司的经营业绩。</p> <p><b>应对措施：</b>报告期末公司存货金额较大，主要系公司产品种类较多，应用领域较广，为加快市场反应速度、缩短供货周期，公司维持常规产品备货，以快速响应客户供货需求，实现稳定销售。结合公司库存余额较大的情形，公司加强库存供应链管理，精简成品及物料的种类及设计，提升应对市场变化的库存管理能力，同时对生产计划与交货时间进行同步控制，降低存货账面余额较大带来的风险。</p>
<p><b>实际控制人不当控制风险</b></p>	<p>公司的实际控制人潘晓亭、杨小玲夫妇合计直接持有公司 75.65% 的股份。此外，潘晓亭通过恒融聚创间接控制公司 4.33% 的股份。尽管公司已通过相关制度避免实际控制人对公司实施不当控制，但不排除实际控制人仍可利用其控制地位，对公司发展战略、生产经营决策、利润分配和人事安排等重大事项实施不当影响或侵占公司利益，可能存在损害公司及公司其他股东利益的风险。</p> <p><b>应对措施：</b>针对实际控制人不当控制风险，公司已经按照《公司法》、《证券法》等法律法规和规范性文件的规定，建立了科学的法人治理结构，同时根据《非上市公众公司监督管理办法》及</p>

	<p>《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，修订了《公司章程》、“三会”议事规则、关联交易及对外担保等管理制度、信息披露管理制度等各项治理制度，以制度规范控股股东、实际控制人的决策行为，防范控股股东、实际控制人对公司和其他股东权益的侵害。</p>
<p>税收优惠政策风险</p>	<p>根据高新技术企业所得税税收优惠的有关规定，公司系高新技术企业，2023 年度适用于 15% 的所得税税率，同时作为增值税一般纳税人销售其自行开发生产的嵌入式软件产品，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。如果未来公司不再被认定为高新技术企业或国家税收优惠政策发生重大变化，导致公司不能继续享受上述优惠，将会在一定程度上对公司的盈利水平产生不利影响。</p> <p><b>应对措施：</b>公司持续关注税收政策的变化，保持享有税收优惠的相关资质；同时，在技术方面，持续加大研发投入，巩固技术优势地位，强化创新能力水平；在经营方面，公司不断拓展业务领域，扩大产品市场应用，提高自身经营能力和盈利水平，从而有效抵御税收优惠政策变化可能带来的不利影响。</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>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### 一、 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 二、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### 三、 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

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

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联租赁	1,172,250.00	1,172,250.00
关联采购	1,480,000.00	987,228.00
接受担保		10,000,000.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

**注 1：报告期内，公司存在关联租赁事项，详见下表：**

单位：元

出租方	租赁场所	承租方	租赁用途	起始日	终止日	租赁费 (含税)
潘晓亭	①深圳市深南大道与香蜜湖交口阳光高尔夫大厦 2401、2402、2403、2407、2408 ②北京市海淀区知春路 108 号 2 号楼 2205 室	来邦科技	办公场所	2023.1.1	2023.12.31	1,004,250
杨小玲	深圳市福田区彩田南路彩虹新都彩云阁 23E	芜湖龙邦	办公场所	2023.1.1	2023.12.31	84,000.00
潘小明	深圳市福田区彩田南路彩虹新都彩云阁 23D	芜湖龙邦	办公场所	2023.1.1	2023.12.31	84,000.00
	合计					1,172,250.00

**注 2：报告期内，公司存在关联采购事项，详见下表：**

单位：元

关 联 方	关联交易内容	本期发生额（含税）
篇篇文化（深圳）有限公司	定制礼品及宣传用品采购	987,228.00

上述关联交易事项经公司第三届董事会第五次会议审议通过，并于 2022 年 12 月 19 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露了《关联交易公告》（公告编号：2022-028）。上述关联交易是基于公司正常经营发展所需，符合公司整体发展规划，是合理的、必要的，不存在损害公司及公司股东利益的情形，不影响公司独立性，也不会对公司经营及财务状况不会产生不利影响。

**注 3：报告期内，公司存在关联方为公司银行授信提供担保，具体如下：**

2023年4月28日，潘晓亭与中国建设银行南陵支行签订《最高额保证合同》，合同约定潘晓亭为本公司向中国建设银行南陵支行的在2023年4月28日至2024年4月28日之间签订的流动资金贷款额度为1,000.00万元的授信借款提供担保，保证方式为连带责任保证，保证期间为单笔授信业务的主合同签订之日起至债务人在该主合同下的债务履行期届满之日起三年。截至2023年12月31日，公司对中国建设银行南陵支行的借款剩余未还本金金额为9,900,000.00元。

上述关联方为公司提供担保事项未达到董事会审议标准，符合公司经营发展需要，不会对公司生产经营产生重大不利影响。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### 四、经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2022年6月16日《全资子公司重大投资公告》（2022-019）	子公司重大投资	来邦广场·智慧养老呼叫中心建设项目	预计总投资2亿元	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

根据公司经营发展需要，结合养老领域发展需求，公司全资子公司来邦养老科技有限公司拟投资建设“智慧养老呼叫中心建设项目”，建设地点为安徽省芜湖市南陵县城区，拟投资建设智慧养老呼叫中心、科技馆、专家办公楼、大数据云服务中心等约5万平方米，覆盖全国范围内来邦机构养老、社区养老、居家养老、政府特困养老、医养结合等应用场景的人工呼叫服务。

项目预估总投资额2亿元，计划建设期两年，项目投资资金来源由来邦养老通过自筹方式解决，投资建设具体事宜由该公司经营管理层在投资额度范围内结合宏观政策、市场环境及经营状况等实际情况安排实施。

本次投资可能面临宏观政策、市场环境及项目本身的不确定性带来的风险，针对风险因素公司将强化内部管控机制、提升风险防范意识，并结合实际情况灵活应对，以防范可能出现的风险，确保公司的投资安全。

本次投资不会对公司的财务状况和经营成果产生重大不利影响，对于公司拓展健康养老领域市场具有积极意义，有助于增强公司持续盈利能力和综合竞争实力，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

上述事项已经公司第三届董事会第三次会议和 2022 年第一次临时股东大会审议通过。

项目进展情况：截至报告期末，本项目尚处于项目工程建设施工阶段，项目累计支出 63,153,000.90 元。

## 五、 承诺事项的履行情况

### 公司无已披露的承诺事项

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 12 月 15 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 12 月 15 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	2015 年 12 月 15 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 15 日	-	挂牌	承担社会保险费	承诺挂牌前社会保险费如需补缴，由个人代公司承担	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 28 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不发生资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 15 日	-	挂牌	规范关联交易承诺	承诺不利用关联交易损害公司及其他股东的合法权益	正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 六、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	27,262,500	39.35%	0	27,262,500	39.35%
	其中：控股股东、实际控制人	13,102,500	18.91%	0	13,102,500	18.91%
	董事、监事、高管	425,000	0.61%	0	425,000	0.61%
	核心员工	1,359,001	1.96%	-150,000	1,209,001	1.75%
有限售条件股份	有限售股份总数	42,017,500	60.65%	0	42,017,500	60.65%
	其中：控股股东、实际控制人	39,307,500	56.74%	0	39,307,500	56.74%
	董事、监事、高管	2,275,000	3.28%	0	2,275,000	3.28%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		69,280,000	-	0	69,280,000	-
普通股股东人数		104				

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	潘晓亭	49,110,000		49,110,000	70.89%	36,832,500	12,277,500	0	0
2	杨小玲	3,300,000		3,300,000	4.76%	2,475,000	825,000	0	0
3	恒融聚创	3,000,000		3,000,000	4.33%	0	3,000,000	0	0
4	戴方	2,711,960	22,782	2,734,742	3.93%	0	2,734,742	0	0
5	潘晓艾	2,000,000		2,000,000	2.89%	0	2,000,000	0	0
6	智达聚创	1,800,000		1,800,000	2.60%	0	1,800,000	0	0
7	潘小明	1,000,000		1,000,000	1.44%	1,000,000	0	0	0
8	潘莉	1,000,000		1,000,000	1.44%	0	1,000,000	0	0

9	杨亚清	800,000		800,000	1.15%	0	800,000	0	0
10	伍素英	580,000		580,000	0.84%	435,000	145,000	0	0
<b>合计</b>		<b>65,301,960</b>	<b>22,782</b>	<b>65,324,742</b>	<b>94.29%</b>	<b>40,742,500</b>	<b>24,582,242</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**普通股前十名股东间相互关系说明：**

1、潘晓亭与杨小玲系夫妻关系，为公司的共同实际控制人。

2、潘晓亭与潘莉系父女关系，与潘晓艾系兄妹关系，与潘小明系兄弟关系，与戴方系堂兄弟关系。

3、潘晓亭为恒融聚创的普通合伙人。

4、杨小玲与杨亚清系姐弟关系。

除上述情况外，公司前十名股东之间不存在其他关联关系。

## 七、 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

**公司的控股股东为潘晓亭。**

**潘晓亭**，男，1965年12月26日生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。1988年7月毕业于合肥工业大学机械设计及制造专业，本科学历。1988年8月至1992年10月就职于芜湖市无线电三厂，历任技术工程师、车间主任；1992年11月至1993年11月就职于深圳市宝安区沙井王氏电子厂，任品质主管；1993年12月至1994年8月就职于深圳新基德电器厂，任品质主管；1994年9月至1997年5月就职于深圳市英杰电子厂，历任品质经理、厂长；1997年7月至2004年4月任深圳市来邦电子有限公司总经理；2010年9月至2019年4月任濮阳市来邦地热技术开发有限公司监事；2004年5月至今任深圳来邦科技有限公司执行董事；2012年11月至今任芜湖市龙邦信息技术有限公司执行董事；2014年1月至今任南陵县兴邦置业有限公司监事；2011年12月至2015年11月任有限公司总经理；2015年11月至今任股份公司董事长兼总经理；2019年5月至今任来邦养老执行董事。持有公司70.89%的股份。

**报告期内，公司控股股东未发生变动。**

#### （二）实际控制人情况

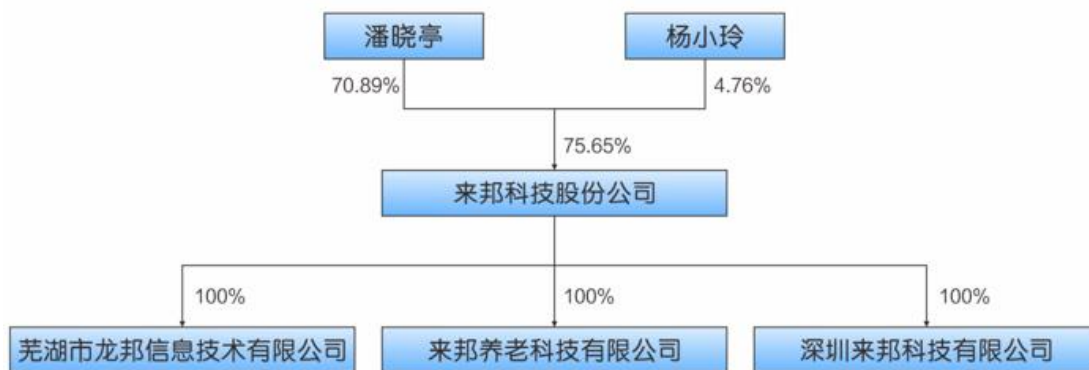
**潘晓亭**，详见控股股东情况；



杨小玲，女，1973年11月8日生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。1990年7月毕业于阳春市八甲中学，初中学历。1990年9月至1993年12月就职于宝安区沙井王氏电子厂任职员；1994年1月至1995年6月就职于深圳新基德电器厂任职员；1995年7月至1997年6月待业；1997年7月至2003年7月就职于深圳市来邦电子有限公司、担任董事；2003年8月至今就职于深圳市来邦投资发展有限公司，担任总经理；2004年5月至今任深圳来邦科技有限公司监事；2011年12月至2015年11月任有限公司监事；2015年11月至今担任股份公司董事、行政经理。持有公司4.76%的股份。

报告期内，公司实际控制人未发生变动。

公司与实际控制人之间的产权和控制关系如下图所示：



## 八、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 九、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 十、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 十一、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 十二、 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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 15 日	2.8	0	0
合计	2.8	0	0

注：2023 年 5 月 15 日，公司召开 2022 年年度股东大会，审议通过《2022 年度利润分配方案》，以公司现有总股本 69,280,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 2.8 元人民币现金。报告期内，上述权益分派已实施完毕。

### 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 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司  
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司  
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司 广告公司  
锂电池公司 建筑公司 不适用

### 一、 行业概况

#### (一) 行业法规政策

公司主要从事以音视频技术为核心的信息交互系统产品的研发、生产、销售和服务业务。根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所属的行业为“C制造业——C39计算机、通信和其他电子设备制造业”；根据国家统计局颁布的《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司所属的行业为“C制造业——C39计算机、通信和其他电子设备制造业——C3919其他计算机制造”；根据《产业结构调整指导目录（2019年本）》，公司所从事业务属于“鼓励类”。有关行业法律法规和主要产业政策如下：

序号	发文时间	发文单位	文件名称	相关内容
1	2021年	国务院	《国民经济和社会发展的第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》	推动教育培训、医疗健康、养老托育、文旅体育等消费提质扩容，加快线上线下融合发展；聚焦教育、医疗、养老、抚幼、就业、文体、助残等重点领域，推动数字化服务普惠应用.....推进学校、医院、养老院等公共服务机构资源数字化；推动养老事业和养老产业协同发展，健全基本养老服务体系，大力发展普惠型养老服务，支持家庭承担养老功能，构建居家社区机构相协调、医养康养相结合的养老服务体系.....扩大养老机构护理型床位供给，养老机构护理型床位占比提高到55%，更好满足高龄失能失智老年人护理服务需求。发展银发经济，开发适老化技术和产品，培育智慧养老等新业态。
2	2024年	国务院	《关于发展银发经济增进老年人福祉的意见》	拓展居家助老服务，发展社区便民服务，引导老年日用产品实体店合理布局，发展社区嵌入式服务设施。推动品牌化发展，培育银发经济领域龙头企业。开展高标准领航行动，在养老服务、适老化改造等领域开展标准化试点。围绕康复辅助器具、智慧健康养老等重点领域，谋划一批前瞻性、战略性科技攻关项目。

3	2024年	国家发展改革委、民政部、卫健委	《“十四五”积极应对人口老龄化工程和托育建设实施方案》	1.养老服务体系。一是建设连锁化、标准化的社区居家养老服务网络.....二是新建或改扩建公办养老服务机构，提升公办养老服务机构护理能力和消防安全能力，强化对失能失智特困老年人的兜底保障。三是扩大普惠性养老服务供给，支持培训疗养机构改革转型发展养老，支持医疗机构开展医养结合服务。
4	2023年	国家卫健委、中医药局、疾控局	《居家和社区医养结合服务指南（试行）》	本指南所称居家和社区医养结合服务是指有条件的医疗卫生机构通过多种方式为居家养老和社区养老的老年人提供所需的医疗卫生服务，包括到老年人家中或社区养老服务设施或机构，为有需求的老年人提供医疗巡诊、家庭病床、居家医疗服务等医疗卫生服务。
5	2023年	国家卫健委	《进一步改善护理服务行动计划（2023-2025年）》	医疗机构要通过智慧医院、智慧病房、电子病历信息化的建设，加强护理信息化发展，充分应用人工智能、5G、物联网等新一代信息技术，改进优化护理服务流程，提高护理工作效率，减轻临床一线护士工作负荷。
6	2023年	公安部	《关于深入推进智慧监管建设的意见》	不断深化智慧监管建设，进一步建立健全智慧防控、智慧管理、智慧服务、智慧指导“四大体系”，实现监所安全态势全面感知、风险评估智能高效、执法管理规范科学、勤务运行动态优化、服务大局提质增效、业务指导精准有效的新型监管模式，全面助推公安监管工作质量变革、效率变革、动力变革。
7	2022年	国家卫健委、发展改革委、民政部	《关于进一步推进医养结合发展的指导意见》	推进医养结合是优化老年健康和养老服务供给的重要举措，是积极应对人口老龄化、增强老年人获得感和满意度的重要途径。近年来，医养结合政策不断完善，取得积极进展，但在政策支持、服务能力、人才建设等方面仍存在一些难点堵点问题。各地各相关部门要坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，认真贯彻落实党中央、国务院决策部署，进一步完善政策措施，着力破解难点堵点问题，促进医养结合发展，不断满足老年人健康和养老服务需求。
8	2022年	民政部、财政部	《关于做好2022年居家和社区基本养老服务提升行动项目组织实施工作的通知》	通过中央专项彩票公益金支持，面向经济困难的失能、部分失能老年人建设10万张家庭养老床位、提供20万人次居家养老上门服务。发挥项目示范带动作用，引导更多专业优质资源投入居家社区基本养老服务，鼓励在设施建设、机构培育、人才培养、服务创新等方面积极探索，形成可复制可推广的居家社区养老服务有效模式，建立健全居家社区养老服务高质量发展制度机制。

9	2022年	公安部 监所管理局	《智慧监管装备建设任务书》	“十四五”期间，全国公安监管部门要深刻把握物联网、大数据、人工智能时代带来历史机遇，积极开展智慧监管装备建设，通过人工与智能的有机结合，力争实现智慧监管建设应用全面覆盖、监所业务全面信息化，形成统一高效、互联互通、协同共享的智慧监管体系，打造集智慧防控、智慧管理、智慧服务、智慧指导为一体的新时代公安监所管理新模式。（1）2023年，公安部、各省级和地市级业务指导部门全部完成业务精准指导装备建设，60%的公安监所完成智慧监管装备建设。（2）2024年，30%的公安监所完成智慧监管装备建设。（3）2025年，10%的公安监所完成智慧监管装备建设。
10	2021年	工信部、民政部、国家卫健委	《智慧健康养老产业发展行动计划（2021-2025年）》	（二）拓展智慧健康养老产品供给。推动多学科交叉融合发展与技术集成创新，丰富智慧健康养老产品种类，提升健康养老产品的智慧化水平。重点发展具有趋势分析、智能预警等功能的健康管理类产品。加强康复训练型、功能代偿型等康复辅助器具类产品的设计与研发。大力发展具有行为监护、安全看护等功能的养老监护类产品。
11	2021年	国家卫健委	《医院智慧管理分级评估标准体系（试行）》	医院智慧管理是“三位一体”智慧医院建设的重要组成部分。为指导各地、各医院加强智慧医院建设的顶层设计，充分利用智慧管理工具，提升医院管理精细化、智能化水平，特制定医院智慧管理分级评估标准体系。
12	2021年	国家卫健委、中医药局	《关于加强老年人居家医疗服务工作的通知》	加各地要充分借助云计算、大数据、物联网、智慧医疗、移动互联网等信息化技术，创新居家医疗服务模式，优化服务流程，实现服务行为全程追踪，为发展居家医疗服务提供技术支撑，实现“信息多跑路、患者少跑腿”。可依托全民健康信息平台加强区域医疗服务监管信息平台建设，逐步将居家医疗服务信息纳入统一监管，对辖区内开展居家医疗服务的人员、行为、评价等情况进行监管。
13	2020年	国家卫健委	《关于进一步完善预约诊疗制度加强智慧医院建设的通知》	提出要建立医疗、服务、管理“三位一体”的智慧医院系统，以“电子病历”为核心，进一步夯实智慧医疗的信息化基础。大力推动互联网诊疗与互联网医院发展。
14	2020年	国家卫生健康委	《国家卫生健康委办公厅关于进一步完善预约诊疗制度加强智慧医院建设的通知》	加快建立完善预约诊疗制度；创新建设完善智慧医院系统，总结医院信息化建设实践，建立医疗、服务、管理“三位一体”的智慧医院系统，形成线上线下一体化的现代医院服务与管理模式；大力推动互联网诊疗与互联网医院发展。
15	2020	工信部	《关于组织开展5G+医	《通知》指出，围绕急诊救治、远程诊断、远程治疗、远程重

	年		疗健康应用试点项目申报工作的通知》	症监（ICU）、中医诊疗、医院管理、智能疾控、健康管理等 8 个重点方向，鼓励各地、各单位创新 5G 应用场景，通过建设试点项目，推动运用 5G 技术改造提升卫生健康网络基础设施，开展智慧医疗健康设备和应用创新，培育可复制、可推广的 5G 智慧医疗健康新产品、新业态、新模式。
16	2019 年	科技部	《国家新一代人工智能创新发展试验区建设工作指引》	在制造、家居、医疗、交通、安防、城市管理、助残养老等领域开展人工智能技术应用示范，拓展应用场景，加快推进人工智能与实体经济深度融合，促进人工智能在社会民生领域的广泛应用。
17	2019 年	国家卫健委	《关于深入推进医养结合发展的若干意见》	为贯彻落实党中央、国务院决策部署，深入推进医养结合发展，鼓励社会力量积极参与，进一步完善居家为基础、社区为依托、机构为补充、医养相结合的养老服务体系，更好满足老年人健康养老服务需求。
18	2016 年	中共和国务院	“健康中国 2030”规划纲要	加强慢病防控、精准医学、智慧医疗等关键技术突破，显著增强重大疾病防治和健康产业发展的科技支撑能力。规范和推动“互联网+健康医疗”服务，创新互联网健康医疗服务模式，发展智慧健康医疗便民惠民服务。

## （二） 行业发展情况及趋势

### 1、信息化建设进入新阶段，新一代信息技术推动行业智能化升级

当今世界，信息技术日新月异，以数字化、网络化、智能化为特征的信息化浪潮蓬勃兴起。信息化建设的完善为“数字中国”的建设提供了坚实发展基础，使得知识型经济、网络化社会、服务型政府和数字化生活加速结合，促进了“智慧城市”、“数字孪生城市”等在我国快速发展。“十四五”时期是我国开启建设社会主义现代化国家新征程的第一个五年，也是以信息网络为基础，面向高质量发展需求，提供数字转型、智能升级、融合创新等服务的“新基建”建设窗口期，有利于云计算、大数据、物联网、人工智能、5G 通讯等新一代信息技术与医疗、养老、教育、司法、公安、教育、金融等下游行业持续融合发展，推动各行各业的智慧化升级，将为智能化通讯及信息交互产品提供广阔的市场空间。

### 2、医疗信息化建设向智能化过渡，智慧病房快速发展

目前我国医院的 HIS 建设渗透率较高，整体较为成熟。随着 HIS 系统建设的不断完善，目前我国医疗信息化建设进入以医院临床医疗管理信息化（CIS）建设为主的阶段，并在物联网、人工智能等新

一代信息技术的推动下向智能化阶段过渡。基于现有的医疗信息平台，利用先进的物联网、云计算等通信技术，整合卫生信息资源和各级卫生系统，形成信息高度集成的医疗卫生指挥、应急、管理、监督信息网络系统，实现患者与医务人员、医疗机构、医疗设备之间的高度协同。2019年3月国家卫健委办公厅发布了《医院智慧服务分级评估标准体系（试行）》，指出医院智慧服务是智慧医院建设的重要内容，医院针对患者的医疗服务需要，应用信息技术改善患者就医体验，加强患者信息互联互通，提升医疗服务智慧化水平的新时代服务模式。

2024年3月13日，国务院发布了关于印发《推动大规模设备更新和消费品以旧换新行动方案》的通知（简称《行动方案》），医疗机构病房改造或将成为未来医院改扩建重点方向，成为医院智慧化升级的重要组成部分；国家卫健委出台《进一步改善护理服务行动计划（2023-2025年）》，力争用3年时间，开展以“强基础、提质量、促发展”为主题的进一步改善护理服务行动。行动计划强调，医疗机构要通过智慧医院、智慧病房、电子病历信息化的建设，加强护理信息化发展，充分应用人工智能、5G、物联网等新一代信息技术，改进优化护理服务流程，提高护理工作效率，减轻临床一线护士工作负荷，带来智慧病房信息交互平台、医护对讲以及床旁信息智能交互通信类产品渗透率持续增长。

### **3、养老行业快速发展，智慧化升级成为行业发展趋势**

我国人口老龄化已进入快速发展阶段，随着我国人口老龄化的加重和“银发经济”的兴起，国家大力支持养老产业，同时传统的养老模式无法全面适应当前的养老需求，寻求新型的多元复合治理手段解决老年人的多层次需求成为趋势，即进入智慧养老领域。

智慧健康养老产业是以智能产品和信息系统平台为载体，面向人民群众的健康及养老服务需求，深度融合应用物联网、大数据、云计算、人工智能等新一代信息技术的新兴产业形态。为进一步促进智慧健康养老产业发展，积极应对人口老龄化，打造信息技术产业发展新动能，满足人民群众日益迫切的健康及养老需求，增进人民福祉和促进经济社会可持续发展，制定了《智慧健康养老产业发展行动计划（2021-2025年）》。根据计划内容，未来拓展智慧健康养老产品供给，推动多学科交叉融合发展与技术集成创新，丰富智慧健康养老产品种类，提升健康养老产品的智慧化水平；重点发展具有趋势分析、智能预警等功能的健康管理类产品；加强康复训练型、功能代偿型等康复辅助器具类产品的设计与研发；大力发展具有行为监护、安全看护等功能的养老监护类产品。同时拓展智慧养老场景，提升养老服务能力推进物联网、大数据、云计算、人工智能、区块链等新一代信息技术以及移动终端、可穿戴设备、服务机器人等智能设备在居家、社区、机构等养老场景集成应用，丰富养老服务种类，优化养老服务质量，提升养老服务效率。重点面向家庭养老床位、智慧助老餐厅、智慧养老院，打造

智慧化解决方案，创新互联网+养老、“时间银行”互助养老、老年人能力评估等智慧养老服务。

为深入贯彻落实《国家积极应对人口老龄化中长期规划》、《国务院关于实施健康中国行动的意见》、《国务院办公厅关于推进养老服务发展的意见》等，进一步推动智慧健康养老产业发展，大力发展智慧健康养老产业，以智能产品和信息系统平台为载体，面向人民群众的健康及养老服务需求，深度融合应用物联网、大数据、云计算、人工智能等新一代信息技术，满足人民群众日益迫切的健康及养老需求，增进人民福祉和促进经济社会可持续发展。

#### 4、技术变革和市场需求驱动传统安防向智慧安防转型升级

近几年，物联网、大数据、人工智能、云计算等技术快速发展，传统的安防企业开始从各个方面应用这些技术，已经形成了“云边端”协同的智能安防体系，新兴技术与传统安防产业的进一步融合是安防业生态发展的主旋律。将5G、AI、大数据、云计算等新兴技术和产业不断融合，让新兴技术在安防领域不断落地，形成具体可用的整套方案，是行业发展的关键动力。多样化的场景变换，新型技术应用需求涌现，都为智慧安防市场崛起提供了良好契机。2023年公安部出台《关于深入推进智慧监管建设的意见》，其中不断深化智慧监管建设，进一步建立健全智慧防控、智慧管理、智慧服务、智慧指导“四大体系”，实现监所安全态势全面感知、风险评估智能高效等新型监管模式，全面助推公安监管工作质量变革、效率变革、动力变革。

综上，受各下游应用领域市场需求的强劲驱动，我国信息交互产品市场前景良好。一方面国家相关部门发布的各项产业政策将推动我国信息交互产品在信息化、智能化方面的升级，推动智能化信息交互产品向高端化发展；另外随着我国经济的快速发展和国内信息交互产品运营服务环境的日益成熟，信息交互的产业链将不断延伸，更多的下游应用领域将为信息交互行业注入新的市场需求；同时公司产品属于电子信息产品，用户需求及应用技术升级较快，产品使用周期一般为5年左右，更新换代较快；此外，公司合作的集成商及工程商客户数量众多，客户黏性较大、业务持续性较强。未来公司所处细分领域呈现持续发展态势，具备良好的市场发展前景。

## 二、产品竞争力和迭代

产品	所属细分行业	核心竞争力	是否发生产品迭代	产品迭代情况	迭代对公司当期经营的影响
IP 主机	信息交互行业	支持 1080P 高清视频，集成 AI 人脸识别、语音识别技术，具有信息查询、信息发布、可视对讲、视频会议、公共广播、视频联动、电子地图、物联网控制等功能应用。	是	软件升级迭代	丰富功能及产品种类，对公司当期经营产生积极影响。



IP 终端	信息交互行业	支持 1080P 高清视频，集成 AI 人脸识别、语音识别技术，具有可视对讲、人像点名、信息查询、信息交互、点播直播、健康宣教等功能应用；毫米波雷达探测技术、体征数据采集与分析。	是	软件升级迭代	丰富功能及产品种类，对公司当期经营产生积极影响。
功能型服务器	信息交互行业	采用 SaaS 应用设计模式，满足多租户使用和数据安全隔离要求；基础服务组件化包括 IOT 数据中 转、websocket 实时推送服务、分布式文件系统、数据缓冲服务、任务调度服务，服务器风控系统，通过明确组件的边界和职责，实现复杂服务拆分和解耦。相关软件集成设备管理、业务管理、数据统计分析、第三方系统对接等应用，支持多级架构组网、云部署。	是	软件升级迭代	契合市场需求，提升产品竞争力，对公司当期经营产生积极影响。

### 三、 产品生产和销售

#### (一) 主要产品当前产能

适用 不适用

产品	产量	产能利用率	若产能利用率较低，说明未充分利用产能的原因
主机类产品	7811	91.17%	不适用
终端类产品	376511	91.17%	不适用

#### (二) 主要产品在建产能

适用 不适用

#### (三) 主要产品委托生产

适用 不适用

#### (四) 招投标产品销售

适用 不适用

项目	主要订单数量	金额	占当期销售收入比重
医院智能化建设项目	4	1,735,585.00	0.66%

养老智能化建设项目	3	2,409,671.00	0.91%
安防智能化建设项目	1	852,590.00	0.32%

**公司在报告期内存在未按规定实施招投标的情况：**

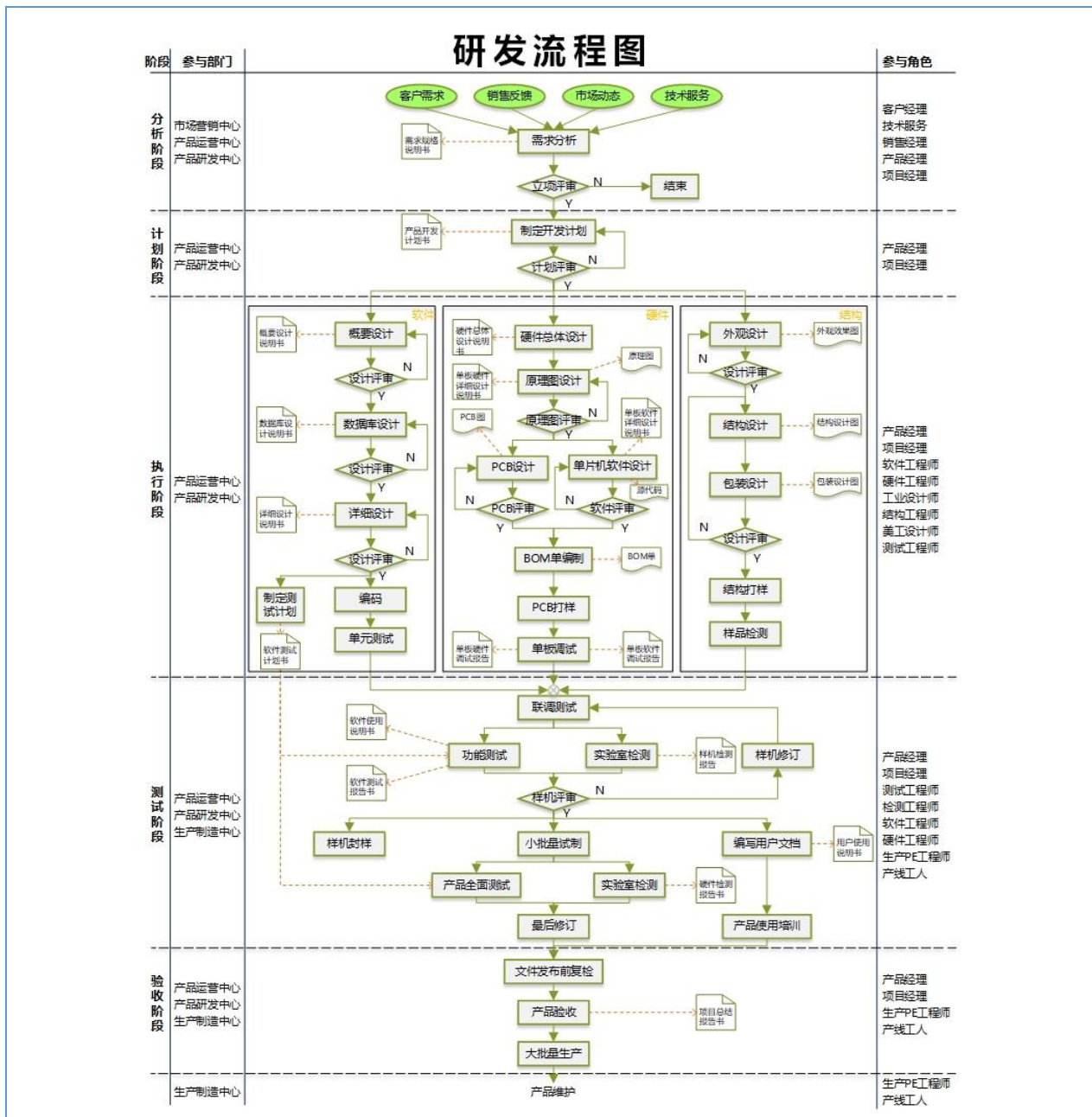
报告期内，公司不存在未按规定实施招投标的情况。

#### 四、 研发情况

##### (一) 研发模式

适用 不适用

公司产品研发以服务客户需求为目的，含软件产品研发及硬件产品研发，在具体研发项目管理过程中，核心研发成员包括产品经理、项目经理、软件工程师、硬件工程师、结构工程师、美工和测试工程师，各成员围绕产品开发需求展开协作并取得成果，同时基于敏捷思想的项目管理软件平台下管理开发，保证项目开发的规范化管理。研发过程主要包括分析阶段、计划阶段、执行阶段、测试阶段和验收阶段共五个部分，并通过不断迭代，向用户提交充分满足用户需求的，适应技术和市场环境变化的优质可靠的产品。具体研发流程图如下：



## (二) 研发支出

研发支出前五名的研发项目:

单位: 元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	无线对讲分机的研发	4,594,263.41	4,594,263.41
2	鸿蒙 10 寸病房门口机的研发	3,904,769.62	3,904,769.62
3	护理交班系统的研发	3,861,643.60	3,861,643.60
4	人员定位管控平台的研发	3,695,487.15	3,695,487.15
5	求救定位系统的研发	3,693,483.91	3,693,483.91
合计		19,749,647.69	19,749,647.69

研发支出情况:

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	46,962,469.19	44,425,314.61
研发支出占营业收入的比例	17.76%	17.42%
研发支出中资本化的比例	0.00%	0.00%

研发支出资本化:

报告期内, 公司不存在研发支出资本化的情形。

## 五、 专利变动

### (一) 重大专利变动

适用 不适用

报告期内, 公司共授权 2 项发明专利, 详见下表:

专利类型	专利号	专利名称	授权日期
发明	202310485716.4	一种穿戴式设备的跌倒报警检测方法	20230821
发明	202211524524.1	基于物联网技术的具有数据采集传输功能的医疗护理系统	20230704

报告期末至本报告披露日, 公司授权 5 项发明专利, 详见下表:

专利类型	专利号	专利名称	授权日期
发明	2023112970277	一种基于B/S架构的网络通讯系统	20240320
发明	201811143896.3	一种监护报警系统和方法	20240222
发明	201610884368.8	全双工窗口对讲系统	20240220
发明	201610884369.2	全双工窗口对讲系统	20240220
发明	2021101745026	可穿戴设备的动态血压测量校准方法、装置及存储介质	20240209

截至本报告披露日, 公司共授权 12 项发明专利。

### (二) 专利或非专利技术保护措施的变化情况

适用 不适用

### (三) 专利或非专利技术纠纷

适用 不适用

## 六、 通用计算机制造类业务分析

适用 不适用

**七、 专用计算机制造类业务分析**

适用 不适用

**八、 通信系统设备制造类业务分析**

适用 不适用

**(一) 传输材料、设备或相关零部件**

适用 不适用

**(二) 交换设备或其零部件**

适用 不适用

**(三) 接入设备或其零部件**

适用 不适用

**九、 通信终端设备制造类业务分析**

适用 不适用

**十、 电子器件制造类业务分析**

适用 不适用

**十一、 集成电路制造与封装类业务分析**

适用 不适用

**十二、 电子元件及其他电子设备制造类业务分析**

适用 不适用

## 第六节 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				
潘晓亭	董事长	男	1965年12月	2021年11月22日	2024年11月21日	49,110,000	0	49,110,000	70.89%
潘晓亭	总经理	男	1965年12月	2021年11月22日	2024年4月24日	49,110,000	0	49,110,000	70.89%
杨小玲	董事	女	1973年11月	2021年11月22日	2024年11月21日	3,300,000	0	3,300,000	4.76%
王庆	董事	男	1983年10月	2021年11月22日	2024年11月21日	380,000	0	380,000	0.55%
王庆	副总经理	男	1983年10月	2021年11月22日	2024年4月24日	380,000	0	380,000	0.55%
阮文	董事/财务总监	男	1963年8月	2021年11月22日	2024年11月21日	180,000	0	180,000	0.26%
刘闵	董事	男	1988年10月	2021年11月22日	2024年11月21日	120,000	0	120,000	0.17%
钱道鹏	监事会主席	男	1980年6月	2021年11月22日	2024年11月21日	90,000	0	90,000	0.13%
周振华	监事	男	1976年1月	2021年11月22日	2024年11月21日	150,000	0	150,000	0.22%
吴绪辉	监事	男	1982年1月	2021年11月22日	2024年11月21日	180,000	0	180,000	0.26%
戴露军	董事会秘书/副总经理	女	1982年9月	2021年11月22日	2024年11月21日	250,000	0	250,000	0.36%
LI QIUSHENG	副总经理	男	1966年9月	2021年11月22日	2024年11月21日	0	0	0	0.00%
韩锐	技术开发总监	男	1978年8月	2021年11月22日	2024年11月21日	350,000	0	350,000	0.51%

注：潘晓亭于2024年4月24日因个人原因辞任总经理，辞职后仍担任公司董事长职务；王庆于2024年4月24日辞任副总经理后被公司聘任为总经理，截至目前担任董事、总经理职务。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

潘晓亭与杨小玲系夫妻关系，为公司共同实际控制人；

除此以外，公司董事、监事、高级管理人员之间与控股股东、实际控制人无关联关系。

## (二) 变动情况

适用 不适用

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

## (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
王庆	董事/副总经理	限制性股票	95,000	285,000	-	-	-	-
阮文	董事/财务总监	限制性股票	45,000	135,000	-	-	-	-
刘闵	董事	限制性股票	30,000	90,000	-	-	-	-
钱道鹏	监事会主席	限制性股票	22,500	67,500	-	-	-	-
周振华	监事	限制性股票	37,500	112,500	-	-	-	-
吴绪辉	监事	限制性股票	45,000	135,000	-	-	-	-
戴露军	董事会秘书/副总经理	限制性股票	62,500	187,500	-	-	-	-
韩锐	技术开发总监	限制性股票	87,500	262,500	-	-	-	-
合计	-	-	425,000	1,275,000	-	-	-	-

注：2016年6月2日公司2016年第一次临时股东大会审议通过了《2016年第一次股票发行方案》，于2016年11月8日完成新增股份登记，本次定向发行授予以上8名董监高人员限制性股票合计1,700,000股，限售期三年。

鉴于上述董监高人员所持限制性股票的三年限售期已满，公司已按规定解除25%限售，共解锁股份425,000股，未解锁股份1,275,000股。

## 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	23	2	0	25
销售人员	132	22	13	141
研发人员	185	11	14	182
财务人员	12	0	0	12

生产人员	154	1	4	151
员工总计	506	36	31	511

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	9	10
本科	190	192
专科	126	129
专科以下	181	180
员工总计	506	511

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

#### 1、人员变动

截至报告期末，公司在职员工 511 人，较上年期末员工净增加 5 人，主要为医疗及养老领域技术服务人员增加。公司根据经营发展及客户需求，加大了售前服务及项目跟踪力度，增加人员有利于加快重点领域项目研发，增强营销拓展能力及技术服务水平，促进企业可持续发展。上述人员变动为企业经营所需的合理变动。

#### 2、人才引进与招聘

公司重视人才的引进，通过多渠道招聘方式引进高端专业技术人才，并提供与其自身价值相匹配的待遇及职位，同时对于新引进人才给予持续关注与培养，建立人才梯队建设，为公司培养骨干人才及后备人才，保证公司人才队伍的稳定及长远发展。

#### 3、员工培训

公司坚持按需施教、务求实效的原则，分层次、分类别地开展多面培训，包括操作技能培训、销售技能培训、企业文化培训等，增强培训的针对性及实效性，确保培训质量，以此提高员工岗位工作技能，提升员工的综合素质，提高工作效率和管理效率。

#### 4、薪酬政策

公司以“对外具有竞争性、对内具有公平性、保持员工发展空间”为原则，以职责、能力、绩效、贡献等因素为依据确定员工薪酬。员工薪酬主要包括基本薪资、补贴薪资、绩效奖金及年终奖金等，在盈利且运作情况良好的前提下，每年提供两次调薪机会，同时提供三周春节有薪假期、异地探亲假、下午茶、节日福利等多项福利政策，以此激发员工潜能，确保优秀人才与公司共同发展。

#### 5、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司不存在需要承担费用的离退休职工。



## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
丁寿斌	无变动	总经理助理	350,000	0	350,000
杨鑫	无变动	专家硬件工程师	180,000	0	180,000
戴志兵	无变动	高级售前工程师	180,000	0	180,000
杨玲玲	离职	研发测试经理	150,000	0	150,000
刘闯	无变动	董事/医院软件研发总监	120,000	0	120,000
娄鹏飞	无变动	财务经理	90,000	0	90,000
余美生	无变动	产品经理	60,000	0	60,000
杨琴	无变动	PMC 计划员	60,000	0	60,000
戴元兵	无变动	养老产品总监	59,001	0	59,001
童兴进	无变动	硬件工程师	60,000	0	60,000
许军	无变动	软件研发经理	60,000	0	60,000
汪志坚	无变动	产品经理	40,000	0	40,000
王小燕	无变动	总账会计	40,000	0	40,000
吴启程	无变动	软件工程师	30,000	0	30,000

### 核心员工的变动情况

截至报告期末，原研发测试经理杨玲玲因个人原因离职，其所处岗位有合适员工接替，其离职对公司无重大不利影响。

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

注：报告期内，公司新增关联方芜湖祥亭产业投资有限公司，系公司实际控制人潘晓亭控制的企业。

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》《非上市公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关法律、法规和规章制度的要求，结合公司实际情况全面推行制度化、规范化管理，形成了股东大会、董事会、监事会和管理层各司其职、各负其责、相互制约的科学有效的工作机制。公司的各项内部控制制度较为健全，并将内控制度的检查融入到日常工作中，通过不断完善以适

应公司管理和发展的需要，有效保证了公司正常的生产。报告期内，公司修订了《内幕信息知情人登记管理制度》。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求；公司董事、监事及高级管理人员严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务；公司重大经营决策、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控制程序和规则进行；公司控股股东、实际控制人不存在资金占用情形，未发生因不当控制给公司经营及其他股东带来不利影响的情形；公司控股股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员不存在与公司开展同业竞争的情形。公司已建立了规范的法人治理结构、合理有序的内部控制体系，随着国家法律法规的逐步深化及公司运营的要求，公司将不断调整与优化内控制体系，促进公司健康持续发展。

公司依照《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关法律法规履行信息披露，依法保障所有股东对公司重大事务依法享有的知情权；历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定，能够确保全体股东尤其是中小股东享有平等地位，充分行使自己的权利；《公司章程》及《投资者关系管理》等公司治理制度符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等法律、法规及规范性文件的要求，现有的治理机制能够有效地提高公司治理水平和决策质量，便于接受投资者及社会公众的监督。

## **(二) 监事会对监督事项的意见**

报告期内，公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定；公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。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**

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律法规和《公司章程》的要求规范运作，公司与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，具有独立完整的业务及自主经营能力。具体情况如下：

### **1、公司的业务独立**

公司具有独立面向市场的自主经营能力以及独立的研发、生产、采购、销售和服务体系。公司具有独立的生产经营场所及独立的供应、销售部门和渠道，完整的业务流程自主的知识产权，能够独立

开展业务。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争。

## **2、公司的资产独立**

公司具备与经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的技术、设备、设施；合法独立拥有与其经营有关的房屋、知识产权、机器设备等资产的所有权或使用权，上述资产不存在被股东或关联方占用的情形，上述资产权属清晰、证件齐备，不存在权利瑕疵、权属争议纠纷或其他权属不明的情形；公司不存在资产产权共有的情形，不会对他方产生重大依赖，公司资产具有独立性。

## **3、公司的人员独立**

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，不存在有关法律、法规禁止的兼职情况。公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领取报酬。公司的财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

## **4、公司的财务独立**

公司设立独立的财务部门，负责公司的会计核算和财务管理工作。公司财务总监及财务人员均专职在本公司工作并领取薪酬，未在与本公司业务相同或相似、或存在其他利益冲突的企业任职。公司按照《会计法》、《企业会计准则》等法律法规的要求，建立了符合自身特点的独立的会计核算体系和财务管理制度。公司开设独立的银行账户，作为独立纳税人依法纳税。公司能够依据《公司章程》和相关财务制度独立做出财务决策，不存在公司股东或其他关联方干预本公司资金使用的情况；公司独立对外签订各项合同。

## **5、公司的机构独立**

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据业务和管理的需要，设置了适应自身发展需要和市场竞争需要的职能机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的情形。

### **(四) 对重大内部管理制度的评价**

#### **1、关于会计核算体系**

报告期内，公司根据国家法律法规关于会计核算的相关规定，结合公司实际情况制定会计核算的具体政策，并按规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

## **2、关于财务管理体系**

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下做到有序工作、严格管理，持续完善公司财务管理体系。

## **3、关于风险控制体系**

报告期内，公司围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。

公司现行的内部管理制度依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规规定，结合公司自身的实际情况制定，符合公司发展和规范需求，并在公司实际经营发展中不断改进、不断完善。

公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》，报告期内，公司未发生重大会计差错更正及追溯调整的情况，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

## **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

## 第七节 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	容诚审字[2024]230Z0708 号		
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）		
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26		
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	卢珍	董建芳	杨敏
	2 年	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否		
会计师事务所连续服务年限	5 年		
会计师事务所审计报酬（万元）	25 万元		

## 审 计 报 告

容诚审字[2024]230Z0708 号

来邦科技股份公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了来邦科技股份公司（以下简称来邦科技）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了来邦科技 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，我们独立于来邦科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一） 收入确认

##### 1、事项描述

2023 年度，来邦科技营业收入为 26,435.65 万元。由于来邦科技收入金额重大，且为关键业绩指标，我们将收入确认作为关键审计事项。相关信息披露详见财务报表附注三、27 及五、32。

##### 2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

（1）抽查并核对业务合同的关键条款，评价来邦科技收入确认会计政策是否符合企业会计准则的规定且一贯运用相关政策和方法；

（2）了解、评价并测试与营业收入确认相关的内部控制，测试相关内部控制执行的有效性；

（3）检查主要客户的企业信息，核实与来邦科技是否存在关联方关系；选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括合同、物流与客户签收单据、发票、银行回款单等；

（4）结合应收账款审计，选取样本对交易金额及应收账款余额实施函证程序，检查与客户的对账记录，核实期后收款情况；

（5）对收入成本执行分析程序，分析收入异常变动情况、毛利率变动情况、分析收入确认的合理性；

（6）对收入确认执行截止测试，检查资产负债表日前后的收入确认信息，核对销售物流与签收单据等确认收入是否确认于正确的期间。

通过获得的证据，我们认为管理层在收入确认方面所做的判断是恰当的。

#### （二） 存货跌价

##### 1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，来邦科技存货余额为 7,692.89 万元，存货跌价准备余额为 677.81 万元，账面价值为 7,015.09 万元。由于来邦科技存货对报表影响重大，且存货跌价计提涉及管理层重大判断，我们将存货跌价的计提作为关键审计事项。相关信息披露详见财务报表附注三、13 及五、7。

##### 2、审计应对

（1）评估和测试来邦科技存货跌价准备相关的内部控制的设计与运行有效性；

（2）对存货实施监盘程序，抽查存货的数量、状况等；

(3) 取得存货的年末库龄清单，结合产品市场情况，对库龄较长的存货进行分析性复核，评估存货跌价准备是否合理；

(4) 获取存货跌价准备计算表，复核存货减值测试过程，抽查是否按来邦科技相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，核实存货跌价准备计提是否充分。

通过获得的证据，我们认为管理层在存货跌价的计提方面所做的判断是恰当的。

#### **四、其他信息**

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

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估来邦科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算来邦科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督来邦科技的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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，就可能导致对来邦科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致来邦科技不能持续经营。

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

(6) 就来邦科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

容诚会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

卢珍（项目合伙人）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

董建芳

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

杨敏

2024年4月24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	五、1	73,127,835.04	103,935,884.56
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	五、2	21,510,636.14	2,665,669.76
应收账款	五、3	80,637,736.47	65,602,247.67
应收款项融资	五、4	5,517,394.00	3,345,564.00
预付款项	五、5	3,632,345.61	4,858,606.61
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	944,757.57	1,494,159.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	70,150,862.39	86,200,088.81
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	-	526,650.58
<b>流动资产合计</b>		<b>255,521,567.22</b>	<b>268,628,871.83</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			-
固定资产	五、9	65,623,185.82	68,982,528.15
在建工程	五、10	63,153,000.90	10,571,926.94
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	2,101,736.53	-

无形资产	五、12	24,454,546.67	25,204,526.67
开发支出			
商誉			-
长期待摊费用	五、13	1,625,303.19	2,536,142.59
递延所得税资产	五、14	14,020,578.77	12,455,840.22
其他非流动资产	五、15	853,060.03	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>171,831,411.91</b>	<b>119,750,964.57</b>
<b>资产总计</b>		<b>427,352,979.13</b>	<b>388,379,836.40</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、17	10,000,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	22,782,796.46	11,715,498.79
预收款项			
合同负债	五、19	11,112,474.49	9,187,465.60
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、20	17,740,877.78	17,234,434.00
应交税费	五、21	4,872,191.42	6,056,715.61
其他应付款	五、22	1,571,920.68	1,265,949.18
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	五、23	1,250,473.75	-
其他流动负债	五、24	2,130,182.75	1,675,062.39
<b>流动负债合计</b>		<b>71,460,917.33</b>	<b>47,135,125.57</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、25	9,710,966.39	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、26	1,095,408.31	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	五、27	25,575,820.90	27,073,564.34
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>36,382,195.60</b>	<b>27,073,564.34</b>
<b>负债合计</b>		<b>107,843,112.93</b>	<b>74,208,689.91</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、28	69,280,000.00	69,280,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	36,195,993.22	36,195,993.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、30	35,122,319.11	34,556,885.72
一般风险准备			
未分配利润	五、31	178,911,553.87	174,138,267.55
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		319,509,866.20	314,171,146.49
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>319,509,866.20</b>	<b>314,171,146.49</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>427,352,979.13</b>	<b>388,379,836.40</b>

法定代表人：潘晓亭

主管会计工作负责人：阮文

会计机构负责人：姜鹏飞

## （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		55,313,696.97	71,169,407.79
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		21,510,636.14	2,665,669.76
应收账款	十七、1	82,553,311.51	66,255,256.90
应收款项融资		5,517,394.00	3,345,564.00
预付款项		3,526,235.65	4,737,034.98
其他应收款	十七、2	55,837,183.11	76,405,803.38
其中：应收利息		-	-
应收股利		21,000,000.00	60,000,000.00
买入返售金融资产			

存货		78,547,822.86	105,194,312.60
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		-	21,893.38
<b>流动资产合计</b>		<b>302,806,280.24</b>	<b>329,794,942.79</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	十七、3	101,316,223.51	76,316,223.51
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		56,618,629.83	59,492,714.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,793,862.25	-
无形资产		5,001,966.67	5,125,726.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		974,058.19	1,545,117.59
递延所得税资产		10,905,307.85	7,851,644.01
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>176,610,048.30</b>	<b>150,331,426.47</b>
<b>资产总计</b>		<b>479,416,328.54</b>	<b>480,126,369.26</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		10,000,000.00	
应付账款		14,014,442.10	11,279,128.70
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		16,802,423.04	15,510,183.41
应交税费		4,007,290.84	4,608,122.89
其他应付款		80,395,123.03	119,149,141.41
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		10,187,265.74	8,972,437.04
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,096,627.53	-

其他流动负债		2,009,905.62	1,647,108.68
<b>流动负债合计</b>		<b>138,513,077.90</b>	<b>161,166,122.13</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		9,710,966.39	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		934,946.69	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		25,575,820.90	27,073,564.34
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>36,221,733.98</b>	<b>27,073,564.34</b>
<b>负债合计</b>		<b>174,734,811.88</b>	<b>188,239,686.47</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		69,280,000.00	69,280,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		40,512,216.73	40,512,216.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		34,640,000.00	34,074,566.61
一般风险准备			
未分配利润		160,249,299.93	148,019,899.45
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>304,681,516.66</b>	<b>291,886,682.79</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>479,416,328.54</b>	<b>480,126,369.26</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>		<b>264,356,515.02</b>	<b>255,094,569.83</b>
其中：营业收入	五、32	264,356,515.02	255,094,569.83
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>248,944,778.11</b>	<b>233,172,549.69</b>

其中：营业成本	五、32	126,634,630.71	127,035,286.18
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、33	3,842,483.00	3,658,308.35
销售费用	五、34	57,252,273.23	44,440,825.55
管理费用	五、35	14,505,870.38	14,622,646.55
研发费用	五、36	46,962,469.19	44,425,314.61
财务费用	五、37	-252,948.40	-1,009,831.55
其中：利息费用		650,143.26	-
利息收入		979,253.02	1,063,130.64
加：其他收益	五、38	7,738,129.53	4,646,750.19
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-2,771,503.60	-2,387,340.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-4,158,924.94	-4,300,645.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>16,219,437.90</b>	<b>19,880,784.79</b>
加：营业外收入	五、41	8,487,606.54	4,843,545.64
减：营业外支出	五、42	532,242.56	221,621.86
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>24,174,801.88</b>	<b>24,502,708.57</b>
减：所得税费用	五、43	-562,317.83	-2,223,696.08
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>24,737,119.71</b>	<b>26,726,404.65</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）		24,737,119.71	26,726,404.65
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）		24,737,119.71	26,726,404.65
<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>		<b>24,737,119.71</b>	<b>26,726,404.65</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		24,737,119.71	26,726,404.65
(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）		0.36	0.39
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.36	0.39

法定代表人：潘晓亭

主管会计工作负责人：阮文

会计机构负责人：姜鹏飞

#### (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>	十七、4	265,065,064.41	255,071,126.02
减：营业成本	十七、4	150,471,515.23	163,219,706.20
税金及附加		3,459,223.77	3,000,739.08
销售费用		54,114,872.30	42,432,690.79
管理费用		12,639,244.73	12,263,269.01
研发费用		42,123,206.30	34,992,212.45
财务费用		38,733.18	-672,724.57
其中：利息费用		632,046.84	-
利息收入		657,103.41	713,960.89
加：其他收益		5,821,213.00	1,790,407.12

投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	20,000,000.00	60,000,000.00
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）		-2,573,942.32	-2,253,445.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,093,054.59	-4,111,406.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		21,372,484.99	55,260,788.00
加：营业外收入		8,424,632.72	4,765,551.35
减：营业外支出		532,232.56	221,621.86
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		29,264,885.15	59,804,717.49
减：所得税费用		-2,928,348.72	-4,049,546.64
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		32,193,233.87	63,854,264.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32,193,233.87	63,854,264.13
（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>		32,193,233.87	63,854,264.13
<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		242,705,115.01	269,595,714.07
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		7,738,129.53	4,689,450.79
收到其他与经营活动有关的现金	五、44（1）	8,543,562.21	7,564,720.82
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>258,986,806.75</b>	<b>281,849,885.68</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		87,734,603.06	99,120,159.53
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		109,611,401.60	101,326,126.16
支付的各项税费		27,563,552.16	28,405,172.79
支付其他与经营活动有关的现金	五、44（1）	25,763,373.78	19,951,310.20
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>250,672,930.60</b>	<b>248,802,768.68</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,313,876.15</b>	<b>33,047,117.00</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,935,137.78	11,853,749.98

投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>38,935,137.78</b>	<b>11,853,749.98</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-38,935,137.78</b>	<b>-11,853,749.98</b>
<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		20,000,000.00	-
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>20,000,000.00</b>	<b>-</b>
偿还债务支付的现金		100,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,911,413.89	-
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	五、44（3）	1,172,250.00	1,379,250.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>21,183,663.89</b>	<b>1,379,250.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,183,663.89</b>	<b>-1,379,250.00</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>-31,804,925.52</b>	<b>19,814,117.02</b>
加：期初现金及现金等价物余额		103,935,884.56	84,121,767.54
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>72,130,959.04</b>	<b>103,935,884.56</b>

法定代表人：潘晓亭

主管会计工作负责人：阮文

会计机构负责人：娄鹏飞

## (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		250,805,822.40	268,712,432.03
收到的税费返还		5,821,213.00	1,790,407.12
收到其他与经营活动有关的现金		8,195,476.45	7,181,768.80
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>264,822,511.85</b>	<b>277,684,607.95</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		102,261,996.20	136,877,441.22
支付给职工以及为职工支付的现金		99,529,126.26	87,688,870.91
支付的各项税费		23,884,154.83	20,788,362.01
支付其他与经营活动有关的现金		77,616,047.76	19,550,753.47
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>303,291,325.05</b>	<b>264,905,427.61</b>

经营活动产生的现金流量净额		-38,468,813.20	12,779,180.34
<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		59,000,000.00	15,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>59,000,000.00</b>	<b>15,000,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,368,109.73	645,901.49
投资支付的现金		25,000,000.00	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>26,368,109.73</b>	<b>10,645,901.49</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>32,631,890.27</b>	<b>4,354,098.51</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		10,000,000.00	-
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>10,000,000.00</b>	<b>-</b>
偿还债务支付的现金		100,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,911,413.89	-
支付其他与筹资活动有关的现金		1,004,250.00	1,211,250.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>21,015,663.89</b>	<b>1,211,250.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,015,663.89</b>	<b>-1,211,250.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-16,852,586.82</b>	<b>15,922,028.85</b>
加：期初现金及现金等价物余额		71,169,407.79	55,247,378.94
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>54,316,820.97</b>	<b>71,169,407.79</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	69,280,000.00				36,195,993.22				34,556,885.72		174,138,267.55		314,171,146.49
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	69,280,000.00				36,195,993.22				34,556,885.72		174,138,267.55		314,171,146.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-			565,433.39		4,773,286.32			5,338,719.71
（一）综合收益总额	-				-				-	24,737,119.71			24,737,119.71
（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	-				-			565,433.39		-19,963,833.39		-19,398,400.00
1. 提取盈余公积	-				-			565,433.39		-565,433.39		-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配	-				-			-		-19,398,400.00		-19,398,400.00
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、本年年末余额</b>	<b>69,280,000.00</b>				<b>36,195,993.22</b>			<b>35,122,319.11</b>		<b>178,911,553.87</b>		<b>319,509,866.20</b>

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	69,280,000.00				36,195,993.22				28,171,459.31		153,797,289.31		287,444,741.84
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	69,280,000.00				36,195,993.22				28,171,459.31		153,797,289.31		287,444,741.84
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）	-				-			6,385,426.41			20,340,978.24		26,726,404.65
（一）综合收益总额	-				-						26,726,404.65		26,726,404.65
（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	-				-			6,385,426.41			-6,385,426.41		-
1. 提取盈余公积	-				-			6,385,426.41			-6,385,426.41		-
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分	-				-						-		-

配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>69,280,000.00</b>				<b>36,195,993.22</b>				<b>34,556,885.72</b>		<b>174,138,267.55</b>		<b>314,171,146.49</b>

法定代表人：潘晓亭

主管会计工作负责人：阮文

会计机构负责人：姜鹏飞

(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	69,280,000.00				40,512,216.73				34,074,566.61		148,019,899.45	291,886,682.79
加：会计政策变更	-				-				-		-	-
前期差错更正	-				-				-		-	-
其他	-				-				-		-	-
二、本年期初余额	69,280,000.00				40,512,216.73				34,074,566.61		148,019,899.45	291,886,682.79
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-				-				565,433.39		12,229,400.48	12,794,833.87
(一) 综合收益总额	-				-				-		32,193,233.87	32,193,233.87
(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	-				-				565,433.39		-19,963,833.39	-19,398,400.00
1. 提取盈余公积	-				-				565,433.39		-565,433.39	-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配	-				-				-		-19,398,400.00	-19,398,400.00



4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>69,280,000.00</b>				<b>40,512,216.73</b>				<b>34,640,000.00</b>		<b>160,249,299.93</b>	<b>304,681,516.66</b>

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	69,280,000.00				40,512,216.73				27,689,140.20		90,551,061.73	228,032,418.66

加：会计政策变更	-				-				-		-	-
前期差错更正	-				-				-		-	-
其他	-				-				-		-	-
<b>二、本年期初余额</b>	<b>69,280,000.00</b>				<b>40,512,216.73</b>				<b>27,689,140.20</b>		<b>90,551,061.73</b>	<b>228,032,418.66</b>
<b>三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)</b>	<b>-</b>				<b>-</b>				<b>6,385,426.41</b>		<b>57,468,837.72</b>	<b>63,854,264.13</b>
(一) 综合收益总额	-				-				-		63,854,264.13	63,854,264.13
(二) 所有者投入和减少资本	-				-				-		-	-
1. 股东投入的普通股	-				-				-		-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-				-				-		-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-				-				-		-	-
4. 其他	-				-				-		-	-
(三) 利润分配	-				-				6,385,426.41		-6,385,426.41	-
1. 提取盈余公积	-				-				6,385,426.41		-6,385,426.41	-
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>	69,280,000.00				40,512,216.73				34,074,566.61		148,019,899.45	291,886,682.79

# 来邦科技股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

来邦科技股份有限公司（以下简称本公司或公司），2011 年 12 月经安徽省政府的批复，并在芜湖市南陵县工商行政管理局注册，取得 340223000027453 号企业法人营业执照，设立时公司注册资本人民币为 1,000.00 万元。公司总部的经营地址芜湖市南陵经济开发区来邦科技园。法定代表人潘晓亭。

本公司前身为原芜湖来邦科技有限公司，2015 年 10 月 25 日在该公司基础上改组为股份有限公司。

2016 年 3 月 24 日，来邦股份取得全国中小企业股份转让系统同意挂牌的函，公司股票于 2016 年 4 月 20 日开始在全国中小企业股份转让系统挂牌转让，证券代码：836888。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司的注册资本为 6,928.00 万元。

公司主要的经营活动为专业从事以音视频技术为核心的信息交互系统产品的研发、生产、销售和服务业务，产品广泛应用于医疗、养老、司法、公安、金融等领域信息化、智能化建设中。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 24 日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

## 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要账龄超过 1 年的预付款项	130.00 万人民币
重要账龄超过 1 年的应付账款	130.00 万人民币
重要账龄超过 1 年的合同负债	130.00 万人民币
重要账龄超过 1 年的其他应付款	130.00 万人民币
重要的在建工程	130.00 万人民币
重要的投资活动有关的现金	1300.00 万人民币

### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 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，在合并日按取得被合并方在最终控

制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

## **（2）非同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

## **（3）企业合并中有关交易费用的处理**

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

# **7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

## **（1）控制的判断标准和合并范围的确定**

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资

方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

## **（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定**

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### **(3) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

#### **①增加子公司或业务**

##### **A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及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，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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及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。

##### **B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**



(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

## ②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

## (5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内

部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

## **(6) 特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比

较报表期间的期初留存收益。

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

##### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### **(1) 共同经营**

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### **(2) 合营企业**

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## **9. 现金及现金等价物的确定标准**

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

## **10. 外币业务和外币报表折算**

### **(1) 外币交易时折算汇率的确定方法**

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

## **(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日,对于外币货币性项目,采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算;对以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,计入当期损益。

## **(3) 外币报表折算方法**

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策,使之与企业会计期间和会计政策相一致,再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币(记账本位币以外的货币)的财务报表,再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算:

①资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额,在编制合并财务报表时,在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## **11. 金融工具**

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

## **(1) 金融工具的确认和终止确认**

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## **(2) 金融资产的分类与计量**

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。



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

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。

在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### **(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具**

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

#### **(5) 金融工具减值**

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### **① 预期信用损失的计量**

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将

应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收外部客户款项

应收账款组合 2 应收合并范围内关联方客户款项

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

其他应收款组合 4 应收合并范围内关联方款项

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

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 商业承兑汇票

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

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收账款、其他应收款账龄根据入账日期至资产负债表日的时间计算，应收票据账龄按照应收账款连续账龄计算。

应收票据组合 1、应收账款组合 1 和其他应收款组合 3 采用账龄分析法的计提比例如下：

账龄	应收票据组合 1 计提比例	应收账款组合 1 计提比例	其他应收款组合 3 计提比例
1 年以内	4.00%	4.00%	4.00%
1 至 2 年	25.00%	25.00%	25.00%
2 至 3 年	50.00%	50.00%	50.00%
3 年以上	100.00%	100.00%	100.00%

#### B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### ② 具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

##### ③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要

的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D.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；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信

用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资

产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

## ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动



风险或报酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

## （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；  
本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

## 12. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其

公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值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。第二层次输入值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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### **13. 存货**

#### **(1) 存货的分类**

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

## **(2) 发出存货的计价方法**

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

## **(3) 存货的盘存制度**

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

## **(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法**

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

#### **14. 合同资产及合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

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、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

#### **15. 合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基

础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## **16. 持有待售的非流动资产或处置组**

### **(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## **(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量**

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

## **(3) 终止经营的认定标准**

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行

处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

#### **(4) 列报**

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

### **17. 长期股权投资**

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投

资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## （2）初始投资成本确定

### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；



B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确

认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### **(4) 持有待售的权益性投资**

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、16。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

#### **(5) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

### **18. 固定资产**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，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。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定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（%）
房屋及建筑物	直线法	25	5.00	3.80
机器设备	直线法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	直线法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 19. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项

目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

类别	具体转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工； (2) 建设工程经相关部门或人员验收达到预定设计要求； (3) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕； (2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； (3) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

## 20. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者

进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 21. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### **(3) 研发支出归集范围**

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与摊销费用、租赁及物业费、办公费、其他费用等。

### **(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### **(5) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## **22. 长期资产减值**

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，

本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### **23. 长期待摊费用**

长期待摊费用核算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一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### **24. 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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

#### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### **②职工福利费**

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### **④短期带薪缺勤**

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### **⑤短期利润分享计划**

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### **(2) 离职后福利的会计处理方法**

#### **①设定提存计划**

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存



金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## ②设定受益计划

### A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

### B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### **(3) 辞退福利的会计处理方法**

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## **25. 预计负债**

### **(1) 预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### **(2) 预计负债的计量方法**

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

## **26. 股份支付**

### **(1) 股份支付的种类**

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### **(2) 权益工具公允价值的确定方法**

- ①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。
- ②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### **(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

#### **(4) 股份支付计划实施的会计处理**

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

#### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

## **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外), 本公司:

①将取消或结算作为加速可行权处理, 立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额;

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理, 回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分, 计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具, 冲减企业的所有者权益; 回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分, 计入当期损益。

## **27. 收入确认原则和计量方法**

### **(1) 一般原则**

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。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。

合同中包含两项或多项履约义务的, 本公司在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务, 按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时, 如果存在可变对价, 本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分, 本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格, 该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销, 对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的, 本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

## **(2) 具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

①线下销售

公司根据合同约定将商品交付给购货方，取得销售提货签收单或验收单确认收入；若根据合同约定公司对产品负有安装或调试的义务，公司将产品交付给购

货方，经安装调试完毕客户验收后公司确认收入。

## ②线上销售

公司通过电子商务平台销售，消费者确认收到货物或系统默认收货，公司收到货款（达到可提取状态）时确认收入。

## 28. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：



A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

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

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

## **(2) 递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业合并中所确认的商誉。

## ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

## ③可弥补亏损和税款抵减

### A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

### B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

## ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

## ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

#### **(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据**

本公司在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本公司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递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

### **30. 租赁**

#### **(1) 租赁的识别**

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### **(2) 单独租赁的识别**

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

#### **(3) 本公司作为承租人的会计处理方法**

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的

租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、25。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

#### ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

#### **(4) 本公司作为出租人的会计处理方法**

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### **①经营租赁**

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### **②融资租赁**

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并

终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### **(5) 租赁变更的会计处理**

##### **①租赁变更作为一项单独租赁**

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

##### **②租赁变更未作为一项单独租赁**

###### **A.本公司作为承租人**

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

###### **B.本公司作为出租人**

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，

并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### **(6) 售后租回**

本公司按照附注三、27 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### **① 本公司作为卖方（承租人）**

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

##### **② 本公司作为买方（出租人）**

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

### **31. 重要会计政策和会计估计的变更**

#### **(1) 重要会计政策变更**

执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”

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

#### **(2) 重要会计估计变更**

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	13.00%、9.00%、6.00%
城市维护建设税	应缴流转税额	7.00%、5.00%
教育费附加	应缴流转税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税额	2.00%
企业所得税	当期应纳税所得额	25.00%、20.00%

### 2. 税收优惠

本公司于 2022 年 10 月 18 日通过高新技术企业资格复审，取得证书编号 GR202234001941 的《高新技术企业证书》，享受 15%的企业所得税优惠税率，有效期为三年。报告期内，本公司按照 15%的税率计缴企业所得税。

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）、《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，

本公司子公司深圳来邦属于小型微利企业，适用上述所得税优惠政策。

根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）规定，本年度芜湖龙邦销售其自行开发生产的软件产品，按规定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	375.35	875.85



银行存款	71,898,259.23	103,703,881.62
其他货币资金	1,229,200.46	231,127.09
存放财务公司款项	-	-
合计	73,127,835.04	103,935,884.56
其中：存放在境外的款项总额	-	-

期末货币资金余额中 996,876.00 已被用于开立保函保证金，除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

## 2. 应收票据

### (1) 分类列示

种类	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	13,432,809.00	537,312.36	12,895,496.64	1,749,656.00	69,986.24	1,679,669.76
银行承兑汇票	8,615,139.50	-	8,615,139.50	986,000.00	-	986,000.00
合计	22,047,948.50	537,312.36	21,510,636.14	2,735,656.00	69,986.24	2,665,669.76

(2) 报告期期末本公司无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	-	1,513,973.00
合计	-	1,513,973.00

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				
	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	22,047,948.50	100.00	537,312.36	2.44	21,510,636.14
1. 商业承兑汇票	13,432,809.00	60.93	537,312.36	4.00	12,895,496.64
2. 银行承兑汇票	8,615,139.50	39.07	-	-	8,615,139.50
合计	22,047,948.50	100.00	537,312.36	2.44	21,510,636.14

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	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	2,735,656.00	100.00	69,986.24	2.56	2,665,669.76
1. 商业承兑汇票	1,749,656.00	63.96	69,986.24	4.00	1,679,669.76
2. 银行承兑汇票	986,000.00	36.04	-	-	986,000.00
合计	2,735,656.00	100.00	69,986.24	2.56	2,665,669.76

坏账准备计提的具体说明：

① 于2023年12月31日，按组合1计提坏账准备

名称	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	13,432,809.00	537,312.36	4.00	1,749,656.00	69,986.24	4.00
合计	13,432,809.00	537,312.36	4.00	1,749,656.00	69,986.24	4.00

②于2022年12月31日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(5) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	69,986.24	467,326.12	-	-	-	537,312.36
合计	69,986.24	467,326.12	-	-	-	537,312.36

(6) 本期无实际核销的应收票据。

(7) 期末应收票据账面价值较期初增长706.95%，主要系客户票据结算增加所致。

### 3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	74,545,874.25	59,674,629.75
1至2年	9,474,709.62	9,364,150.70
2至3年	3,935,329.97	2,582,980.19
3年以上	2,628,435.23	1,715,091.27
小计	90,584,349.07	73,336,851.91
减：坏账准备	9,946,612.60	7,734,604.24
合计	80,637,736.47	65,602,247.67

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	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	90,584,349.07	100.00	9,946,612.60	10.98	80,637,736.47
1.组合1	90,584,349.07	100.00	9,946,612.60	10.98	80,637,736.47
合计	90,584,349.07	100.00	9,946,612.60	10.98	80,637,736.47

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	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	73,336,851.91	100.00	7,734,604.24	10.55	65,602,247.67
1.组合1	73,336,851.91	100.00	7,734,604.24	10.55	65,602,247.67
合计	73,336,851.91	100.00	7,734,604.24	10.55	65,602,247.67

坏账准备计提的具体说明：

①于2023年12月31日，按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	74,545,874.25	2,981,834.97	4.00	59,674,629.75	2,386,985.19	4.00
1至2年	9,474,709.62	2,368,677.41	25.00	9,364,150.70	2,341,037.68	25.00

2至3年	3,935,329.97	1,967,664.99	50.00	2,582,980.19	1,291,490.10	50.00
3年以上	2,628,435.23	2,628,435.23	100.00	1,715,091.27	1,715,091.27	100.00
合计	90,584,349.07	9,946,612.60	10.98	73,336,851.91	7,734,604.24	10.55

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

### (3) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	7,734,604.24	2,257,810.76	-	45,802.40	-	9,946,612.60
合计	7,734,604.24	2,257,810.76	-	45,802.40	-	9,946,612.60

### (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	45,802.40

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
昆明网安科技有限公司	4,886,211.22	5.39	195,448.45
中雄科技集团股份有限公司	3,037,789.96	3.35	121,511.60
科视达电子科技(山东)有限公司	2,463,491.45	2.72	98,539.66
深圳达实智能股份有限公司	2,104,978.77	2.32	84,199.15
中建电子信息技术有限公司	2,020,602.07	2.23	230,279.64
合计	14,513,073.47	16.01	729,978.50

## 4. 应收款项融资

### (1) 分类列示

项目	2023年12月31日公允价值	2022年12月31日公允价值
银行承兑汇票	5,517,394.00	3,345,564.00
合计	5,517,394.00	3,345,564.00

(2) 期末本公司无已质押的应收款项融资。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	1,486,634.60	-
合计	1,486,634.60	-

(4) 应收款项融资均为信用风险较低的银行承兑汇票，本公司认为所持有的该类银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，故未计提坏账准备。

(5) 期末应收款项融资余额较期初增长 64.92%，主要系本期收到的银行承兑汇票增加所致。

## 5. 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,549,341.75	97.71	4,762,315.16	98.02
1 至 2 年	83,003.86	2.29	76,291.45	1.57
2 至 3 年	-	-	20,000.00	0.41
合计	3,632,345.61	100.00	4,858,606.61	100.00

本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
深圳市速必拓网络科技有限公司	688,356.64	18.95
成都雅美森科技有限公司	506,219.56	13.94
北京仁科互动网络技术有限公司	222,085.65	6.11
东莞市精瑛伦实业有限公司	134,470.00	3.70
北京筑而瑞科技有限公司	114,414.00	3.15
合计	1,665,545.85	45.85

## 6. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-

应收股利	-	-
其他应收款	944,757.57	1,494,159.84
合计	944,757.57	1,494,159.84

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	644,746.67	1,128,281.80
1至2年	344,579.00	456,412.43
2至3年	134,733.01	137,400.00
3年以上	140,000.00	45,000.00
小计	1,264,058.68	1,767,094.23
减：坏账准备	319,301.11	272,934.39
合计	944,757.57	1,494,159.84

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
未逾期押金及保证金	627,000.00	1,022,957.00
代垫员工社保及公积金	614,568.00	501,980.13
其他	22,490.68	242,157.10
小计	1,264,058.68	1,767,094.23
减：坏账准备	319,301.11	272,934.39
合计	944,757.57	1,494,159.84

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,264,058.68	319,301.11	944,757.57
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	1,264,058.68	319,301.11	944,757.57

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
----	------	----------	------	------	----

按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	1,264,058.68	25.26	319,301.11	944,757.57	
其中：组合 3	1,264,058.68	25.26	319,301.11	944,757.57	
合计	1,264,058.68	25.26	319,301.11	944,757.57	

截至 2023 年 12 月 31 日，按组合 3 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	644,746.67	25,789.86	4.00
1 至 2 年	344,579.00	86,144.75	25.00
2 至 3 年	134,733.01	67,366.50	50.00
3 年以上	140,000.00	140,000.00	100.00
合计	1,264,058.68	319,301.11	25.26

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,767,094.23	272,934.39	1,494,159.84
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	1,767,094.23	272,934.39	1,494,159.84

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	1,767,094.23	15.45	272,934.39	1,494,159.84	
其中：组合 3	1,767,094.23	15.45	272,934.39	1,494,159.84	
合计	1,767,094.23	15.45	272,934.39	1,494,159.84	

截至 2022 年 12 月 31 日，按组合 3 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,128,281.80	45,131.28	4.00
1 至 2 年	456,412.43	114,103.11	25.00
2 至 3 年	137,400.00	68,700.00	50.00

3 年以上	45,000.00	45,000.00	100.00
合计	1,767,094.23	272,934.39	15.45

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合 3	272,934.39	46,366.72	-	-	-	319,301.11
合计	272,934.39	46,366.72	-	-	-	319,301.11

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
讯飞智元信息科技有限公司	保证金	300,000.00	1-2 年	23.73	75,000.00
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	60,000.00	3 年以上	4.75	60,000.00
浙江天猫技术有限公司	保证金	50,000.00	3 年以上	3.96	50,000.00
天地伟业技术有限公司	保证金	40,000.00	1-3 年	3.16	22,500.00
沈阳市盛京华侨医院	保证金	30,000.00	2-3 年	2.37	15,000.00
合计		480,000.00		37.97	222,500.00

⑦期末其他应收款账面价值较期初下降 36.77%，主要系本期应收的保证金下降所致。

## 7. 存货

### (1) 存货分类

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	16,961,121.89	1,243,402.93	15,717,718.96	22,779,904.70	1,308,318.50	21,471,586.20
在产品	6,133,265.27	-	6,133,265.27	7,204,405.25	-	7,204,405.25
库存商品	45,664,298.89	5,176,217.37	40,488,081.52	51,851,449.07	3,850,714.16	48,000,734.91



发出商品	8,170,230.82	358,434.18	7,811,796.64	9,759,432.91	236,070.46	9,523,362.45
合计	76,928,916.87	6,778,054.48	70,150,862.39	91,595,191.93	5,395,103.12	86,200,088.81

## (2) 存货跌价准备

项目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,308,318.50	645,798.69	-	710,714.26	-	1,243,402.93
库存商品	3,850,714.16	3,390,762.53	-	2,065,259.32	-	5,176,217.37
发出商品	236,070.46	122,363.72	-	-	-	358,434.18
合计	5,395,103.12	4,158,924.94	-	2,775,973.58	-	6,778,054.48

## 8. 其他流动资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
待认证进项税额	-	506,467.20
待抵扣进项税	-	1,517.63
预交企业所得税	-	18,665.75
合计	-	526,650.58

期末其他流动资产较期初减少 526,650.58 元，主要系尚未认证的进项税额减少所致。

## 9. 固定资产

### (1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	65,623,185.82	68,982,528.15
固定资产清理	-	-
合计	65,623,185.82	68,982,528.15

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2022年12月31日	85,540,805.21	7,277,843.47	382,578.41	4,654,662.64	97,855,889.73
2.本期增加金额	-	-	-	1,167,176.75	1,167,176.75

(1) 购置	-	-	-	1,167,176.75	1,167,176.75
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2023年12月31日	85,540,805.21	7,277,843.47	382,578.41	5,821,839.39	99,023,066.48
二、累计折旧					
1.2022年12月31日	21,008,895.97	3,992,644.18	234,412.01	3,637,409.42	28,873,361.58
2.本期增加金额	3,292,999.31	676,907.99	33,661.92	522,949.86	4,526,519.08
(1) 计提	3,292,999.31	676,907.99	33,661.92	522,949.86	4,526,519.08
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2023年12月31日	24,301,895.28	4,669,552.17	268,073.93	4,160,359.28	33,399,880.66
三、减值准备					
四、固定资产账面价值					
1.2023年12月31日账面价值	61,238,909.93	2,608,291.30	114,504.48	1,661,480.11	65,623,185.82
2.2022年12月31日账面价值	64,531,909.24	3,285,199.29	148,166.40	1,017,253.22	68,982,528.15

②期末无暂时闲置的固定资产。

③本期无通过经营租赁租出的固定资产。

④期末无未办妥产权证书的固定资产。

## 10. 在建工程

### (1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
在建工程	63,153,000.90	10,571,926.94
合计	63,153,000.90	10,571,926.94

### (2) 在建工程

#### ①在建工程情况

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
来邦广场项目	63,153,000.90	-	63,153,000.90	10,571,926.94	-	10,571,926.94

合计	63,153,000.90	-	63,153,000.90	10,571,926.94	-	10,571,926.94
----	---------------	---	---------------	---------------	---	---------------

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2022年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023年12月31日
来邦广场项目	1.2亿元	10,571,926.94	52,581,073.96	-	-	63,153,000.90
合计		10,571,926.94	52,581,073.96	-	-	63,153,000.90

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
来邦广场项目	57.36%	60.00%	-	-	-	自有资金、银行贷款
合计	57.36%	60.00%	-	-	-	

③报告期公司在建工程未发生减值情形，故未计提在建工程减值准备。

## 11. 使用权资产

### (1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022年12月31日	-	-
2.本期增加金额	3,152,604.80	3,152,604.80
3.本期减少金额	-	-
4.2023年12月31日	3,152,604.80	3,152,604.80
二、累计折旧		
1.2022年12月31日	-	-
2.本期增加金额	1,050,868.27	1,050,868.27
(1) 计提	1,050,868.27	1,050,868.27
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.2023年12月31日	1,050,868.27	1,050,868.27
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2023年12月31日账面价值	2,101,736.53	2,101,736.53
2.2022年12月31日账面价值	-	-

## 12. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1.2022年12月31日	26,664,400.00	340,950.54	27,005,350.54
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2023年12月31日	26,664,400.00	340,950.54	27,005,350.54
二、累计摊销			
1.2022年12月31日	1,459,873.33	340,950.54	1,800,823.87
2.本期增加金额	749,980.00	-	749,980.00
(1) 计提	749,980.00	-	749,980.00
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2023年12月31日	2,209,853.33	340,950.54	2,550,803.87
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2023年12月31日账面价值	24,454,546.67	-	24,454,546.67
2.2022年12月31日账面价值	25,204,526.67	-	25,204,526.67

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 报告期内本公司无形资产未发生减值的情形，故未计提无形资产减值准备。

## 13. 长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少		2023年12月31日
			本期摊销	其他减少	
电力安装工程	190,672.80	-	53,211.00	-	137,461.80
房屋装修工程	2,345,469.79	-	857,628.40	-	1,487,841.39
合计	2,536,142.59	-	910,839.40	-	1,625,303.19

## 14. 递延所得税资产、递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	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
信用减值准备	10,803,226.07	1,665,382.21	8,077,524.87	1,236,340.50
资产减值准备	6,778,054.48	1,038,049.59	5,395,103.12	828,189.28
递延收益	5,975,820.90	896,373.14	6,353,564.34	953,034.65
可弥补亏损	53,347,897.39	8,617,011.54	36,150,774.48	6,030,968.87
资产税会差异	2,570,234.11	385,535.12	2,891,513.38	433,727.01
未实现内部交易	9,406,639.35	1,410,995.90	19,823,866.07	2,973,579.91
租赁负债	2,145,655.95	353,279.18	-	-
合计	91,027,528.25	14,366,626.68	78,692,346.26	12,455,840.22

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	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	2,101,736.53	346,047.91	-	-
合计	2,101,736.53	346,047.91	-	-

### (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于2023年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2023年12月31日余额	递延所得税资产和负债于2022年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2022年12月31日余额
递延所得税资产	346,047.91	14,020,578.77	-	12,455,840.22
递延所得税负债	346,047.91	-	-	-

## 15. 其他非流动资产

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	853,060.03	-	853,060.03	-	-	-
合计	853,060.03	-	853,060.03	-	-	-

## 16. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因

货币资金	996,876.00	996,876.00	质押	用作开立保函的保证金
合计	996,876.00	996,876.00		

## 17. 短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
信用借款	10,000,000.00	-
合计	10,000,000.00	-

## 18. 应付账款

### (1) 按性质列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付货款	12,271,491.46	11,210,714.63
应付工程款	10,511,305.00	504,784.16
合计	22,782,796.46	11,715,498.79

(2) 本公司期末无账龄超过1年的重要应付账款。

## 19. 合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预收商品款	11,112,474.49	9,187,465.60
合计	11,112,474.49	9,187,465.60

(2) 本公司期末无账龄超过1年的重要合同负债

## 20. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	17,234,434.00	106,196,414.40	105,689,970.62	17,740,877.78
二、离职后福利-设定提存计划	-	4,614,397.63	4,614,397.63	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	17,234,434.00	110,810,812.03	110,304,368.25	17,740,877.78

## (2) 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	17,234,433.84	99,983,768.82	99,477,324.88	17,740,877.78
二、职工福利费	-	2,320,901.31	2,320,901.31	-
三、社会保险费	0.16	1,738,530.57	1,738,530.73	-
其中：医疗保险费	0.16	1,610,716.17	1,610,716.33	-
工伤保险费	-	71,056.16	71,056.16	-
生育保险费	-	56,758.24	56,758.24	-
四、住房公积金	-	2,121,028.00	2,121,028.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	32,185.70	32,185.70	-
合计	17,234,434.00	106,196,414.40	105,689,970.62	17,740,877.78

## (3) 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
1.基本养老保险	-	4,465,772.72	4,465,772.72	-
2.失业保险费	-	148,624.91	148,624.91	-
合计	-	4,614,397.63	4,614,397.63	-

## 21. 应交税费

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	3,124,531.78	4,056,790.55
企业所得税	686,878.58	831,835.14
个人所得税	364,258.20	403,243.14
城市维护建设税	155,617.37	200,188.52
教育费附加	155,476.74	200,021.82
房产税	185,656.65	185,662.65
土地使用税	123,729.67	123,479.88
印花税	55,718.99	36,548.46
水利基金	20,323.44	18,945.45
合计	4,872,191.42	6,056,715.61

## 22. 其他应付款

### (1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,571,920.68	1,265,949.18
合计	1,571,920.68	1,265,949.18

## (2) 其他应付款

### ①按款项性质列示其他应付款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
差旅费	520,010.96	204,696.68
押金保证金	148,192.45	48,192.45
中介机构费	5,000.00	190,896.23
其他	898,717.27	822,163.82
合计	1,571,920.68	1,265,949.18

②本公司期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

## 23. 一年内到期的非流动负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的长期借款	200,226.11	-
一年内到期的租赁负债	1,050,247.64	-
合计	1,250,473.75	-

## 24. 其他流动负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
待转销项税	616,209.75	1,239,062.39
已背书未终止确认票据	1,513,973.00	436,000.00
合计	2,130,182.75	1,675,062.39

## 25. 长期借款

### (1) 长期借款分类

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2023年利率区间
保证借款	9,900,000.00	-	3.70%
借款利息	11,192.50	-	
小计	9,911,192.5	-	



减：一年内到期的长期借款	200,226.11	-	
合计	9,710,966.39	-	

## 26. 租赁负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
租赁付款额	2,265,771.44	-
减：未确认融资费用	120,115.49	-
小计	2,145,655.95	-
减：一年内到期的租赁负债	1,050,247.64	-
合计	1,095,408.31	-

## 27. 递延收益

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	形成原因
政府补助	27,073,564.34	-	1,497,743.44	25,575,820.90	收到财政拨款
合计	27,073,564.34	-	1,497,743.44	25,575,820.90	

## 28. 股本

项目	2022年12月31日	本次增减变动（+、-）					2023年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	69,280,000.00	-	-	-	-	-	69,280,000.00

## 29. 资本公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
资本溢价	24,752,012.02	-	-	24,752,012.02
其他资本公积	11,443,981.20	-	-	11,443,981.20
合计	36,195,993.22	-	-	36,195,993.22

## 30. 盈余公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
法定盈余公积	34,556,885.72	565,433.39	-	35,122,319.11
合计	34,556,885.72	565,433.39	-	35,122,319.11

## 31. 未分配利润

项目	2023年度	2022年度
调整前上期末未分配利润	174,138,267.55	153,797,289.31
调整期初未分配利润合计数（调增+，调	-	-

减一)		
调整后期初未分配利润	174,138,267.55	153,797,289.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	24,737,119.71	26,726,404.65
减：提取法定盈余公积	565,433.39	6,385,426.41
应付普通股股利	19,398,400.00	-
期末未分配利润	178,911,553.87	174,138,267.55

### 32. 营业收入和营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	260,364,498.27	124,201,423.62	251,238,351.70	124,154,383.50
其他业务	3,992,016.75	2,433,207.09	3,856,218.13	2,880,902.68
合计	264,356,515.02	126,634,630.71	255,094,569.83	127,035,286.18

#### (1) 主营业务收入（分产品）：

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
终端类产品	217,182,690.13	113,138,858.06	207,793,295.99	112,384,146.84
主机类产品	35,425,426.93	10,667,225.35	34,795,934.71	11,511,226.12
服务器类产品	7,756,381.21	395,340.21	8,649,121.00	259,010.54
合计	260,364,498.27	124,201,423.62	251,238,351.70	124,154,383.50

### 33. 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	1,117,652.55	1,031,358.55
教育费附加	1,116,352.43	1,029,638.85
房产税	808,798.68	617,442.21
城镇土地使用税	495,997.10	662,827.34
印花税	163,437.46	161,250.70
水利基金	140,244.78	155,790.70
合计	3,842,483.00	3,658,308.35

### 34. 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	35,766,742.23	31,543,457.74
业务宣传费	7,152,754.07	2,059,230.58

差旅费	5,997,136.41	4,028,442.57
租赁费	1,289,108.36	1,345,815.29
折旧及摊销	1,032,106.26	1,146,670.69
办公费	671,656.78	701,603.53
业务招待费	2,927,943.73	1,936,067.02
售后服务费	2,100,191.24	1,169,008.12
其他	314,634.15	510,530.01
合计	57,252,273.23	44,440,825.55

### 35. 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	10,389,190.52	10,076,487.60
中介机构费用	1,111,735.58	1,213,745.62
折旧及摊销	958,106.78	1,335,800.02
业务招待费	763,787.35	769,842.18
办公费	551,779.94	609,729.18
租赁及物业费	180,378.62	240,363.35
存货报废损失	43,263.25	19,453.46
其他	507,628.34	357,225.14
合计	14,505,870.38	14,622,646.55

### 36. 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	44,259,039.81	41,445,706.69
材料费	685,998.43	1,231,648.78
租赁及物业费	343,110.60	377,727.22
折旧及摊销	471,847.06	509,656.65
办公费	211,404.43	252,572.72
其他	991,068.86	608,002.55
合计	46,962,469.19	44,425,314.61

### 37. 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	650,143.26	-
其中：租赁负债利息支出	125,936.87	-

减：利息收入	979,253.02	1,063,130.64
利息净支出	-329,109.76	-1,063,130.64
银行手续费	76,161.36	53,299.09
合计	-252,948.40	-1,009,831.55

### 38. 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	7,650,132.05	4,584,891.68	
直接计入当期损益的政府补助-增值税即征即退	7,650,132.05	4,584,891.68	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	87,997.48	61,858.51	
其中：个税扣缴税款手续费	87,997.48	61,858.51	
合计	7,738,129.53	4,646,750.19	

### 39. 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	-467,326.12	182,341.28
应收账款坏账损失	-2,257,810.76	-2,417,287.84
其他应收款坏账损失	-46,366.72	-152,393.96
合计	-2,771,503.60	-2,387,340.52

### 40. 资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
一、存货跌价损失	-4,158,924.94	-4,300,645.02
合计	-4,158,924.94	-4,300,645.02

### 41. 营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	8,137,535.65	4,674,450.77	8,137,535.65
无需支付的往来款	268,692.00	95,301.72	268,692.00
其他	81,378.89	73,793.15	81,378.89
合计	8,487,606.54	4,843,545.64	8,487,606.54

### 42. 营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常
----	---------	---------	---------

			性损益的金额
对外捐赠支出	93,827.58	68,729.00	93,827.58
罚款和滞纳金	413,412.38	150.00	413,412.38
其他	25,002.60	152,742.86	25,002.60
合计	532,242.56	221,621.86	532,242.56

### 43. 所得税费用

#### (1) 所得税费用的组成

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	1,002,420.72	2,060,013.48
递延所得税费用	-1,564,738.55	-4,283,709.56
合计	-562,317.83	-2,223,696.08

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	24,174,801.88	24,502,708.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,626,220.28	3,675,406.29
子公司适用不同税率的影响	448,838.59	-348,692.22
调整以前期间所得税的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,697,228.55	919,924.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	773,058.41	-142,598.39
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	49,547.90	55,151.13
研发费用加计扣除	-7,157,211.56	-6,382,887.50
所得税费用	-562,317.83	-2,223,696.08

### 44. 现金流量表项目注释

#### (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	2023 年度	2022 年度
政府补助	6,639,792.21	6,376,707.33
利息收入	979,253.02	1,063,130.64
往来款及其他	924,516.98	124,882.85
合计	8,543,562.21	7,564,720.82

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
期间费用	24,143,078.94	14,990,077.02
银行手续费	76,161.36	53,299.09
营业外支出	532,242.56	221,621.86
往来款及其他	15,014.92	686,312.23
保函保证金	996,876.00	-
政府补助退回	-	4,000,000.00
合计	25,763,373.78	19,951,310.20

(2) 与投资活动有关的现金

①支付的重要的投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
构建长期资产	38,935,137.78	11,853,749.98
合计	38,935,137.78	11,853,749.98

(3) 与筹资活动有关的现金

①支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付租赁款	1,172,250.00	1,379,250.00
合计	1,172,250.00	1,379,250.00

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	-	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00
一年内到期的非流动负债	-	-	1,250,473.75	-	-	1,250,473.75
长期借款	-	10,000,000.00	11,192.50	100,000.00	200,226.11	9,710,966.39
租赁负债	-	-	3,152,604.80	1,132,885.72	924,310.77	1,095,408.31
合计	-	20,000,000.00	4,414,271.05	1,232,885.72	1,124,536.88	22,056,848.45

45. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	24,737,119.71	26,726,404.65
加：资产减值准备	4,158,924.94	4,300,645.02
信用减值损失	2,771,503.60	2,387,340.52
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,526,519.08	4,553,599.16
使用权资产折旧	1,050,868.27	1,348,607.33
无形资产摊销	749,980.00	521,360.00
长期待摊费用摊销	910,839.40	1,280,723.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	650,143.26	-
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）	-1,564,738.55	-4,283,709.56
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）	11,931,995.71	4,751,386.61
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-13,758,674.12	-14,699,281.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-27,850,605.15	6,160,041.28
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	8,313,876.15	33,047,117.00
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动：</b>		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
租入的资产（简化处理的除外）	-	-
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	72,130,959.04	103,935,884.56
减：现金的期初余额	103,935,884.56	84,121,767.54
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	-31,804,925.52	19,814,117.02

## （2）现金和现金等价物构成情况

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
一、现金	72,130,959.04	103,935,884.56
其中：库存现金	375.35	875.85
可随时用于支付的银行存款	71,898,259.23	103,703,881.62
可随时用于支付的其他货币资金	232,324.46	231,127.09
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	72,130,959.04	103,935,884.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

## 46. 租赁

### (1) 本公司作为承租人

#### 与租赁相关的当期损益及现金流

项目	2023年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	638,868.64
租赁负债的利息费用	125,936.87
与租赁相关的总现金流出	1,172,250.00
售后租回交易产生的相关损益	-

## 六、研发支出

### 1. 按费用性质列示

项目	2023年度	2022年度
职工薪酬	44,259,039.81	41,445,706.69
材料费	685,998.43	1,231,648.78
租赁及物业费	343,110.60	377,727.22
折旧及摊销	471,847.06	509,656.65
办公费	211,404.43	252,572.72
其他	991,068.86	608,002.55
合计	46,962,469.19	44,425,314.61
其中：费用化研发支出	46,962,469.19	44,425,314.61
资本化研发支出	-	-

## 七、合并范围的变更

本年度公司合并范围无变更。



## 八、在其他主体中的权益

### 1. 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	
深圳来邦科技有限公司	3,100 万	深圳	深圳	生产经营	100.00	-	同一控制下企业合并取得
芜湖市龙邦信息技术有限公司	1,600 万	芜湖	芜湖	生产经营	100.00	-	投资设立
来邦养老科技有限公司	5,000 万	芜湖	芜湖	生产经营	100.00	-	投资设立

## 九、政府补助

### 1. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2023 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	27,073,564.34	-	1,497,743.44	-	-	25,575,820.90	与资产相关
合计	27,073,564.34	-	1,497,743.44	-	-	25,575,820.90	

### 2. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
其他收益	7,650,132.05	4,584,891.68
营业外收入	6,639,792.21	2,376,707.33
合计	14,289,924.26	6,961,599.01

## 十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，

制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

## 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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、信用记录及其他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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### (1) 信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

### (2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

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

### （3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

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

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的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。

本公司应收账款中,前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 16.01% (比较期: 19.81%); 本公司其他应收款中,欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 37.97% (比较期: 46.39%)。

## 2. 流动性风险

流动性风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作,包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求,以及是否符合借款协议的规定,以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2023 年 12 月 31 日,本公司金融负债到期期限如下:

项目名称	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
短期借款	10,000,000.00	-	-	-
应付账款	22,782,796.46	-	-	-
其他应付款	1,571,920.68	-	-	-
一年内到期的非流动负债	1,250,473.75	-	-	-
长期借款	-	9,710,966.39	-	-
租赁负债	-	1,095,408.31	-	-
合计	35,605,190.89	10,806,374.70	-	-

(续上表)

项目名称	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
应付账款	11,715,498.79	-	-	-
其他应付款	1,265,949.18	-	-	-
合计	12,981,447.97	-	-	-

## 3. 市场风险

### (1) 外汇风险

本公司不涉及外币交易，不存在重大的外汇风险。

## （2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。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。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。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。

截至 2023 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 4.85 万元。

## 十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 2023 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	-		5,517,394.00	5,517,394.00
（二）应收款项融资	-		5,517,394.00	5,517,394.00
持续以公允价值计量的资产总额	-		5,517,394.00	5,517,394.00

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的

输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

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

公司应收款项融资全部为银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，采用票面金额确定其公允价值。

## 3. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

## 十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

### 1. 本公司的母公司情况

实际控制人	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
潘晓亭	70.89	75.22
杨小玲	4.76	4.76

注：本公司无母公司，最终控制方是潘晓亭、杨小玲夫妇。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
王庆	董事、副总经理
阮文	董事、财务总监
刘闵	董事
戴露军	董事会秘书、副总经理
李秋生	副总经理
韩锐	技术开发总监
钱道鹏、周振华、吴绪辉	监事

潘莉	实际控制人潘晓亭女儿
汤卫国	现任智达聚创执行事务合伙人，实际控制人潘晓亭之表弟
深圳市恒融聚创投资合伙企业（有限合伙）	公司股东，实际控制人潘晓亭控制的企业
深圳市智达聚创投资合伙企业（有限合伙）	公司股东，实际控制人潘晓亭表弟汤卫国控制的企业
芜湖市来邦农业开发有限公司	实际控制人潘晓亭控制的企业
南陵县兴邦置业有限公司	实际控制人潘晓亭控制的企业
芜湖祥亭产业投资有限公司	实际控制人潘晓亭控制的企业
安徽祥亭农业科技有限公司	实际控制人潘晓亭控制的企业，已于 2024 年注销
南陵县烟墩镇金山林场	实际控制人潘晓亭经营的个体工商户，已于 2024 年转让
篇篇文化（深圳）有限公司	实际控制人潘晓亭女儿潘莉控制的企业
与上述人员关系密切的家庭成员，包括配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母	

#### 4. 关联交易情况

##### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
篇篇文化（深圳）有限公司	定制礼品及宣传用品采购	978,728.00	488,900.00

##### （2）关联租赁情况

##### 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
潘晓亭	房屋	-	-	1,004,250.00	107,840.45	2,690,793.38
杨小玲	房屋	-	-	84,000.00	9,048.21	230,905.71
潘小明	房屋	-	-	84,000.00	9,048.21	230,905.71
合计		-	-	1,172,250.00	125,936.87	3,152,604.80

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
潘晓亭	房屋	-	-	1,211,250.00	-	-
杨小玲	房屋	-	-	84,000.00	-	-
潘小明	房屋	-	-	84,000.00	-	-
合计		-	-	1,379,250.00	-	-

### (3) 关联担保情况

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
潘晓亭	10,000,000.00	2023/6/16	2028/6/15	否

关联担保情况说明：2023 年 4 月 28 日，潘晓亭与中国建设银行南陵支行签订《最高额保证合同》（编号：HTC340676200ZGDB2023N001）；合同约定潘晓亭为本公司向中国建设银行南陵支行的在 2023 年 4 月 28 日至 2024 年 4 月 28 日之间签订的流动资金贷款额度为 1,000.00 万元的授信借款提供担保，保证方式为连带责任保证，保证期间为单笔授信业务的主合同签订之日起至债务人在该主合同下的债务履行期届满之日起三年。截至 2023 年 12 月 31 日，公司对中国建设银行南陵支行的借款剩余未还本金金额为 9,900,000.00 元。

### (4) 关键管理人员报酬

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
关键管理人员报酬	6,229,659.67	6,116,450.84

## 十四、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在应披露的或有事项。

### 3. 其他



截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无其他重要承诺事项。

## 十五、资产负债表日后事项

截止 2024 年 4 月 24 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	76,503,633.20	60,560,453.24
1 至 2 年	9,474,709.62	9,271,688.00
2 至 3 年	3,849,548.97	2,255,767.19
3 年以上	2,351,222.23	1,714,935.42
小计	92,179,114.02	73,802,843.85
减：坏账准备	9,625,802.51	7,547,586.95
合计	82,553,311.51	66,255,256.90

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				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	92,179,114.02	100.00	9,625,802.51	10.44	82,553,311.51
其中：组合 1	90,203,690.37	97.86	9,625,802.51	10.67	80,577,887.86
组合 2	1,975,423.65	2.14	-	-	1,975,423.65
合计	92,179,114.02	100.00	9,625,802.51	10.44	82,553,311.51

(续上表)

类别	2022 年 12 月 31 日				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	73,802,843.85	100.00	7,547,586.95	10.23	66,255,256.90
其中：组合 1	72,913,538.84	98.80	7,547,586.95	10.35	65,365,951.89
组合 2	889,305.01	1.20	-	-	889,305.01
合计	73,802,843.85	100.00	7,547,586.95	10.23	66,255,256.90

坏账准备计提的具体说明：

①于 2023 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	74,528,209.55	2,981,128.38	4.00	59,671,148.23	2,386,845.93	4.00
1 至 2 年	9,474,709.62	2,368,677.41	25.00	9,271,688.00	2,317,922.00	25.00
2 至 3 年	3,849,548.97	1,924,774.49	50.00	2,255,767.19	1,127,883.60	50.00
3 年以上	2,351,222.23	2,351,222.23	100.00	1,714,935.42	1,714,935.42	100.00
合计	90,203,690.37	9,625,802.51	10.67	72,913,538.84	7,547,586.95	10.35

②于 2023 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,975,423.65	-	-	889,305.01	-	-
合计	1,975,423.65	-	-	889,305.01	-	-

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	7,547,586.95	2,124,017.96	-	45,802.40	-	9,625,802.51
合计	7,547,586.95	2,124,017.96	-	45,802.40	-	9,625,802.51

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	45,802.40

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
昆明网安科技有限公司	4,886,211.22	5.30	195,448.45
中雄科技集团股份有限公司	3,037,789.96	3.30	121,511.60
科视达电子科技(山东)有限公司	2,463,491.45	2.67	98,539.66
深圳达实智能股份有限公司	2,104,978.77	2.28	84,199.15
中建电子信息技术有限公司	2,020,602.07	2.19	230,279.64
合计	14,513,073.47	15.74	729,978.50

## 2. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	21,000,000.00	60,000,000.00
其他应收款	34,837,183.11	16,405,803.38
合计	55,837,183.11	76,405,803.38

### (2) 应收股利

#### ①分类

被投资单位	2023年12月31日	2022年12月31日
芜湖市龙邦信息技术有限公司	21,000,000.00	60,000,000.00
合计	21,000,000.00	60,000,000.00

②本公司无重要的账龄超过1年的应收股利

### (3) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	19,544,530.37	1,110,253.98
1至2年	343,781.00	15,441,679.42
2至3年	15,120,000.00	17,400.00
3年以上	20,000.00	45,000.00
小计	35,028,311.37	16,614,333.40
减：坏账准备	191,128.26	208,530.02
合计	34,837,183.11	16,405,803.38

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
关联方往来	33,914,955.00	15,000,000.00
未逾期押金及保证金	497,000.00	902,957.00
代垫员工社保及公积金	608,575.37	483,940.40
其他	7,781.00	227,436.00
小计	35,028,311.37	16,614,333.40
减：坏账准备	191,128.26	208,530.02
合计	34,837,183.11	16,405,803.38

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	35,028,311.37	191,128.26	34,837,183.11
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	35,028,311.37	191,128.26	34,837,183.11

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	35,028,311.37	0.55	191,128.26	34,837,183.11	
其中：组合3	1,113,356.37	17.17	191,128.26	922,228.11	
组合4	33,914,955.00	-	-	33,914,955.00	
合计	35,028,311.37	0.55	191,128.26	34,837,183.11	

截至2023年12月31日，按组合3计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	629,575.37	25,183.01	4.00
1至2年	343,781.00	85,945.25	25.00
2至3年	120,000.00	60,000.00	50.00
3年以上	20,000.00	20,000.00	100.00
合计	1,113,356.37	191,128.26	17.17

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	16,614,333.40	208,530.02	16,405,803.38
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	16,614,333.40	208,530.02	16,405,803.38

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	16,614,333.40	1.26	208,530.02	16,405,803.38	
其中：组合 3	1,614,333.40	12.92	208,530.02	1,405,803.38	
组合 4	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00	
合计	16,614,333.40	1.26	208,530.02	16,405,803.38	

截至 2022 年 12 月 31 日，按组合 3 计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,110,253.98	44,410.16	4.00
1 至 2 年	441,679.42	110,419.86	25.00
2 至 3 年	17,400.00	8,700.00	50.00
3 年以上	45,000.00	45,000.00	100.00
合计	1,614,333.40	208,530.02	12.92

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	208,530.02	-17,401.76	-	-	-	191,128.26
坏账准备						
合计	208,530.02	-17,401.76	-	-	-	191,128.26

⑤ 本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计	坏账准备
------	------	--------------------	----	--------------	------

				数的比例(%)	
来邦养老科技有限公司	往来款	33,914,955.00	1年以内、2-3年	96.82	-
讯飞智元信息科技有限公司	保证金	300,000.00	1-2年	0.86	75,000.00
天地伟业技术有限公司	保证金	40,000.00	1-3年	0.11	22,500.00
沈阳市盛京华侨医院	保证金	30,000.00	2-3年	0.09	15,000.00
宁海九如城养老服务有限公司	保证金	30,000.00	2-3年	0.09	15,000.00
合计		34,314,955.00		97.96	127,500.00

### 3. 长期股权投资

#### (1) 长期股权投资情况

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	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	101,316,223.51	-	101,316,223.51	76,316,223.51	-	76,316,223.51
合计	101,316,223.51	-	101,316,223.51	76,316,223.51	-	76,316,223.51

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	2023年12月31日减值准备余额
深圳来邦	35,316,223.51	-	-	35,316,223.51	-	-
芜湖龙邦	16,000,000.00	-	-	16,000,000.00	-	-
来邦养老	25,000,000.00	25,000,000.00	-	50,000,000.00	-	-
合计	76,316,223.51	25,000,000.00	-	101,316,223.51	-	-

### 4. 营业收入和营业成本

项目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	260,216,627.10	147,972,264.99	251,179,889.22	160,297,924.59
其他业务	4,848,437.31	2,499,250.24	3,891,236.80	2,921,781.61
合计	265,065,064.41	150,471,515.23	255,071,126.02	163,219,706.20

### 5. 投资收益

项目	2023年度	2022年度
----	--------	--------

成本法核算的长期股权投资收益	20,000,000.00	60,000,000.00
合计	20,000,000.00	60,000,000.00

## 十八、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	2023 年度	2022 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	8,137,535.65	4,674,450.77
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-182,171.67	-52,526.99
其他符合非经常性损益定义的损益项目	87,997.48	61,858.51
非经常性损益总额	8,043,361.46	4,683,782.29
减：非经常性损益的所得税影响数	1,200,654.04	695,518.81
非经常性损益净额	6,842,707.42	3,988,263.48
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	6,842,707.42	3,988,263.48

### 2. 净资产收益率及每股收益

#### ①2023 年度

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	7.77	0.36	0.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.62	0.26	0.26

#### ②2022 年度

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	8.88	0.39	0.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.56	0.33	0.33





## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

##### 1、会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”

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

##### 2、会计估计变更

报告期内，本公司无会计估计变更。

##### 3、前期差错更正

报告期内，本公司无前期差错更正事项。

### 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	
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）	8,137,535.65
投资收益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-182,171.67
其他符合非经常性损益定义的损益项目	87,997.48
<b>非经常性损益合计</b>	<b>8,043,361.46</b>
减：所得税影响数	1,200,654.04
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>6,842,707.42</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用