

万佳

万佳科技

NEEQ: 836572

江苏万佳科技开发股份有限公司

Jiangsu Wanjia Technology Development 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、公司负责人团军、主管会计工作负责人尹陈君及会计机构负责人（会计主管人员）尹陈君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、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项

## 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 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	15
第五节	公司治理 .....	17
第六节	财务会计报告 .....	22
附件	会计信息调整及差异情况 .....	77

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	董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、万佳科技	指	江苏万佳科技开发股份有限公司
万佳有限	指	江苏万佳科技开发有限公司
公司高级管理人员	指	总经理、财务总监、董事会秘书
东吴证券、主办券商	指	东吴证券股份有限公司
会计事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
股东大会	指	江苏万佳科技开发股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏万佳科技开发股份有限公司董事会
监事会	指	江苏万佳科技开发股份有限公司监事会
《公司章程》	指	《江苏万佳科技开发股份有限公司公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、万元
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏万佳科技开发股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangsu Wanjia Science And Technology Development Co.,Ltd		
	WANJIAKEJI		
法定代表人	团军	成立时间	1999年8月27日
控股股东	控股股东为（团军）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（团军），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	软件开发信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息服务业-软件开发（I65）-软件开发（I6510）		
主要产品与服务项目	《万佳印鉴识别系统》、《银行票据防伪系统》、《票据影像交换系统》、《智慧农贸平台》、《万佳 AI 识别系统》等相关软件及服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	万佳科技	证券代码	836572
挂牌时间	2016年3月22日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	12,120,000
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	胡钟山	联系地址	江苏省镇江市丁卯智慧大道553号众联智慧大厦三楼
电话	0511-88896711	电子邮箱	js_wanjia@sina.com
传真	0511-88897437		
公司办公地址	江苏省镇江市丁卯智慧大道553号众联智慧大厦三楼	邮政编码	212009
公司网址	vangayun.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	91321100716860938A		
注册地址	江苏省镇江市新区智慧大道553号众联智慧大厦三楼		
注册资本（元）	12,120,000	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

##### 一、研发模式

公司重点关注金融科技领域内高科技设备，金融数据技术的研发，并结合公司在模式识别，机器视觉、人工智能方面的技术专长，开发对应的应用技术和软件。

公司积极跟踪模式识别，机器视觉和人工智能领域国内国际技术的发展，主动和金融领域的相关银行，金融服务公司合作，研究分析相关领域的学术论文，结合金融科技领域的技术需求,分析其中能够转换成为公司产品的方法，重点关注。在公司数个核心产品中都使用了最新的国际学术领域的科研成果，曾经有些科研成果从发表在国际学术网站/刊物到转换到产品中只用了 4 个月。

##### 二、产品开发模式

公司以自主进行软硬件研发为主，同时会根据产品或业务需要，与其他系统集成商、设备制造商合作，为银行业提供高质量的设备与系统软件。

独立研发软硬件产品。公司具有独立开发金融科技相关领域软硬件系统的能力，例如银行票据防伪系统软件，银行银企对账系统等。

由于公司自身不生产设备，因此必要时能够与其他系统集成商、设备制造商合作，进行银行设备的研发与产品化。例如公司与设备制造商合作开发的机器视觉模块，配备单独的核心算法处理软件。公司与系统集成商合作，将该模块用于银行印鉴识别系统中。

##### 三、采购模式

公司根据合同需求采购一定数量的硬件设备、第三方软件产品和服务。具体涉及的设备、产品主要包括小型机、PC 服务器、存储、网络、数据库、中间件、应用平台软件、运维服务平台软件、安全产品软件等等。

公司的采购模式共分为以下三类：

(1) 直接从原厂商采购。由于公司行业地位较高，与原厂商合作时间长、合作关系良好，公司可直接与各原厂商签署采购合同；

(2) 从原厂商指定的代理商采购。当公司所承接的项目规模较大或所涉及的产品为中高端产品，原厂商基于其自身的渠道管理策略将采取特殊报价（通常优于一般市场渠道价格），并指定公

司从一定数量范围的总代理公司中挑选进行合作；

(3) 公司选择供应商进行采购。当公司承接的项目所涉及的产品为通用产品，原厂商基于其自身的渠道管理策略，通常不对产品价格采取特殊政策。公司可依据其他供应商的货源、行业资质、信誉及付款周期等方面择优选择供应商，并通过比价的方式进行采购。此类采购模式在日常经营中所占份额较小。

公司采购的具体流程如下：在接到公司与客户签署的销售合同后，依据合同中的规定要求，与各供应商（包含原厂商、总代理、各经销商等）接洽，结合项目需求所涉及的产品类型、型号、品牌、配置要求及供货数量、供货时间、保修要求、付款条件等因素进行具体商谈。若需要比价，则根据供应商的货源、行业资质、信誉及付款周期等因素选择三家以上合格供应商进行询价。在确定各采购因素后，填写“采购合同签约审核表”，提交销售团队经理、总经理审核同意后，采购专员与供应商签署相关合同。

公司建立了严格的供应商管理制度，由公司商务部联合公司技术团队对非原厂商的供应商进行每年一次的考核评估。在考核评估过程中，商务部和技术团队主要从货源、产品质量合格率、供货及时性、价格优势、付款条件、售后服务、行业资质、信誉等方面，进行整体评估，并填写“供应商选择评价表”，由评审人员签字，最后报经总经理签字确定是否成为合格供应商。对于考核评估结果为不合格的供应商，将在下一年度合作中给予淘汰。

经过多年的发展和建设，公司已经拥有一套比较完善的采购流程和体系，并与主要供应商，尤其与原厂商形成了良好稳定的长期合作关系。

#### 四、销售模式

公司销售采用直销模式、代理模式及合作模式，主要是由公司直接对客户提供服务 and 销售。其中，北京东方金鹰信息科技股份有限公司是一家主营印章监控仪的系统集成商，该公司自 2013 年与万佳科技紧密合作，其生产的硬件与万佳科技软件系统结合而成的印鉴识别系统应用于银行网点，是公司重要的合作伙伴。而对于新客户，公司目前取得订单一般有以下三种方式：

(1) 公司通过对下游行业及最终客户需求的了解和梳理，确定可跟踪的项目和需求，主动联系客户、争取服务合同；

(2) 通过已有老客户的推荐，与被介绍的客户进行交流后直接进行商务谈判、 签署合同；

(3) 公司通过网站推广、参加展会、举办（或合办）论坛等宣传方式，提高公司品牌知名度，从而让有意向的客户主动与公司联系，实现接单。对于老客户，在其软件产品需要扩容、升级或运维服务到期需要继续采购该类服务时，经协商一致，公司与其再次签订合同，可持续性获取订

单。

## 五、盈利模式

根据公司为提供的服务类型的差异，公司一般通过以下两种方式获得收入和利润：

(1) 收取软件开发费用。公司与客户签订软件开发合同之后，成立项目组，由项目组成员根据客户需求完成相应软件的开发。经客户验收后，按合同约定获取收益。

(2) 收取软件维护费用。在软件的长期运行中，由于系统参数变化、日常使用故障等原因，需专业人员进一步的维护。为此，公司根据不同客户的维护工作量，一般按年收取相应费用。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	3,087,387.58	3,289,493.38	-6.14%
毛利率%	57.38%	65.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,892,338.29	-2,336,437.32	-23.79%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,028,571.83	-2,913,234.90	-3.96%
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）	-25.07%	-16.51%	-
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）	-26.29%	-20.59%	-
基本每股收益	-0.24	-0.19	26.32%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	10,676,079.37	13,627,430.00	-21.66%
负债总计	586,297.66	645,310.00	-9.14%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,089,781.71	12,982,120.00	-22.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.83	1.07	-22.43%
资产负债率%（母公司）	5.49%	4.74%	-
资产负债率%（合并）	5.49%	4.74%	-
流动比率	10.83	13.83	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,260,483.86	-466,666.95	-598.67%
应收账款周转率	1.28	1.21	-

存货周转率	1.35	0.91	-
<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%	-21.66%	-15.05%	-
营业收入增长率%	-6.14%	-14.32%	-
净利润增长率%	-23.79%	-51.23%	-

### 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	2,451,886.36	22.97%	5,692,065.19	41.77%	-56.92%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	1,380,744.67	12.93%	1,994,264.62	14.63%	-30.76%
其他应收款	1,852,969.62	17.36%	24,902.59	0.18%	7,340.87%
存货	658,611.38	6.17%	1,198,862.18	8.8%	-45.06%
长期股权投资	265,221.59	2.48%	330,574.17	2.43%	-19.77%
固定资产	3,785,918.00	35.46%	3,864,432.73	28.36%	-2.03%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
短期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%

#### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金本期期末比上期期末减少-3,240,178.83 元，下降 56.92%，主要原因是由于本年度销售收入减少收回货款数减少，公司加大销售力度销售费用增长。
- 2、应收账款本期期末比上期期末减少 613,519.95 元，下降 30.76%，主要原因是销售收入减少应收账款相应减少。
- 3、其他他应收款本期期末比上期期末增加 1,828,067.03 元，主要原因是本期发生往来款 1,950,000.00 元。
- 4、存货本期期末比上期期末减少 540,250.80 元，下降 45.06%，主要原因是公司本年度项目完工后存货减少，并且尽量根据销售情况备库存，减少资金积压。

#### (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	3,087,387.58	-	3,289,493.38	-	-6.14%
营业成本	1,315,863.33	42.62%	1,149,364.01	34.94%	14.49%
毛利率%	57.38%	-	65.06%	-	-
销售费用	268,799.59	8.71%	133,168.77	4.05%	101.85%
管理费用	1,410,647.40	45.69%	1,873,896.89	56.97%	-24.72%
研发费用	2,612,308.64	84.61%	2,688,199.71	81.72%	-2.82%
财务费用	-6,023.25	-0.20%	-1,391.35	-0.04%	332.91%
信用减值损失	-359,081.89	-11.63%	-117,261.56	-3.56%	206.22%
资产减值损失	-95,462.6	-3.09%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	146,112.50	4.73%	627,091.00	19.06%	-76.70%
投资收益	-37,373.52	-1.21%	-240,350.03	-7.31%	84.45%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	-16,561.48	-0.5%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-2,893,615.16	-93.72%	-2,333,605.64	-70.94%	24.00%
营业外收入	2,000.00	0.06%	0.00	0.00%	0.00%
营业外支出	723.13	0.02%	26,283.99	0.80%	-97.25%
净利润	-2,892,338.29	-93.68%	-2,336,437.32	-71.03%	-23.79%

#### 项目重大变动原因:

- 1、财务费用本年发生额为-6,023.25元，较上年同期下降增长332.91%，主要是因为报告期内存款利息增加了4730.75元。
- 2、信用减值损失本年发生额为-359,081.89元，较上年同期增长了206.22%，主要是因为报告期内计提坏账准备比上年同期增加了241,820.33元。
- 3、其他收益本年发生额为146,112.50元，较上年同期下降了76.70%，主要是因为报告期内政府补贴款减少。
- 4、投资收益本年发生额为-37,373.52元，较上年同期增长了84.45%，主要是因为报告期内权益法核算的长期股权投资收益增加了259,180.92元。
- 5、营业外支出本年发生额为713.13元，较上年同期下降了97.25%，主要是因为报告期内滞纳金等比上年同期减少25,560.86元。

#### 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	2,902,433.46	2,952,680.86	-1.70%
其他业务收入	184,954.12	336,812.52	-45.09%
主营业务成本	1,315,863.33	1,149,364.01	14.49%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

#### 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
软件及系统集成	962,862.84	556,597.15	42.19%	-21.81%	-19.60%	-1.59%
技术服务	1,939,570.62	759,266.18	60.85%	12.69%	66.11%	-12.59%

**按地区分类分析：**

适用 不适用

**收入构成变动的的原因：**

报告期内，产品收入构成不变，其他业务收入本期与上期比较下降了 45.09%，主要是设备租赁业务减少。

**主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	北京正义网络传媒有限公司	557,452.82	18.06%	否
2	南京哲云科技有限责任公司	350,469.64	11.35%	否
3	中国移动通信集团江苏有限公司镇江分公司	321,061.96	10.40%	否
4	双木科技（江苏）有限公司	273,170.14	8.85%	否
5	镇江市丹徒不动产登记中心	206,555.60	6.69%	否
合计		1,708,710.16	55.35%	-

**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	北京知行信合科技有限公司	443,175.00	65.04%	否
2	江苏大穰科技有限公司	98,800.00	14.50%	否
3	创驰智能科技（镇江）有限公司	60,000.00	8.81%	否
4	东莞市博奋机械有限公司	17,000.00	2.50%	否
5	广州市视显电子科技有限公司	15,680.00	2.30%	否
合计		634,655.00	93.15%	-

**(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	-3,260,483.86	-466,666.95	-598.67%
投资活动产生的现金流量净额	20,305.03	34,183.47	-40.60%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	0.00

#### 现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额下降 598.67%，主要是因为报告期内，收到的政府补贴款比去年同期大幅减少，导致经营活动现金流入小计减少，同时公司支付往来款 1,950,000.00 元，导致支付其他与经营活动有关的现金有所增长，所以经营活动产现金流量净额下降。
- 2、投资活动产生的现金流量净额下降 40.6%，主要是因为报告期内公司理财产品收益减少，固定资产增加，导致投资活动产生的现金流量净额下降。

#### 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
镇江启迪数字天下科技有限公司	参股公司	计算机领域内的技术开发、技术服务、环境管理系统的开发，环保检测，环保设备的集成安装，大气污染综合整治等	1,000,000.00	1,947,454.5	757,775.96	502,471.29	-186,721.67

##### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
镇江启迪数字天下科技有限公司	产业投资	拓展业务领域、完善公司多元化业务布局

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业竞争风险	<p>中国软件市场是一个高度开放的市场，随着软件行业近年来的快速发展、市场规模的增大，众多软件企业正在纷纷进入这个市场并发展相关业务，行业内部竞争日趋激烈，而且，由于我国软件行业中低端软件较多，进入门槛低，造成了同质化较为严重。因此，行业内存在竞争加剧的风险。</p> <p>应对措施：公司为了应对风险，已经组建研发团队，提升技术门槛的方式，提升竞争力，弱化风险。</p>
人才流失风险	<p>软件行业竞争激烈，尤其是企业间对高水平的技术人才及管理人才的争夺，都会引起人才竞争加剧、人力资源成本增加，也使软件企业面临核心技术和管理人才流失的风险。</p> <p>应对措施：公司根据战略需求，有计划的招聘和储备人才，不断提升企业文化，用更科学的激励办法为人才发展提供良好的平台。</p>
技术失密风险	<p>软件是技术密集型行业，且更新极快。新技术，新产品，新工具不断产生，产品生命周期短。系统集成综合技术含量高，往往要求软件制造商在开发软件时有跨行业的多方面技术和知识以及综合运用的能力。许多优秀软件产品一旦推向市场，就可能被其他商家恶意仿冒、盗版，或出现其他侵犯知识产权的情况。</p> <p>应对措施： 1、进行资源整合。2、保证公司经营所需资金 3、加大技术研发与合作，提升研发创新能力。4、加强人才队伍建设，激发人才发展潜能。5、加大品牌建设、完善市场布局。6、开源节流，缩减成本。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### (一) 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

##### (一) 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

##### (二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年3月22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	2016年3月22日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 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	3,205,500	26.45%		3,181,500	26.25%
	其中：控股股东、实际控制人	1,400,520	11.56%		1,400,520	11.56%
	董事、监事、高管	1,570,980	12.96%	8,000	1,578,980	13.03%
	核心员工	234,000	1.93%	-8,000	202,000	1.66%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,914,500	73.55%		8,938,500	73.75%
	其中：控股股东、实际控制人	4,201,560	34.67%		4,201,560	34.67%
	董事、监事、高管	4,712,940	38.88%		4,736,940	39.08%
	核心员工					
总股本		12,120,000	-	0	12,120,000	-
普通股股东人数						13

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (三) 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	团军	5,602,080		5,602,080	46.2218%	4,201,560	1,400,520		
2	卢苗辉	2,155,800		2,155,800	17.7871%	1,616,850	538,950		
3	胡钟山	2,095,800		2,095,800	17.2921%	1,571,850	523,950		
4	谭煜东	1,306,320		1,306,320	10.7782%	979,740	326,580		
5	邵峰	624,000	80,000	704,000	5.8086%	528,000	176,000		
6	田文乾	120,000	-60,000	60,000	0.4950%	0	60,000		
7	李磊	84,000	-20,000	64,000	0.5281%	0	64,000		
8	黄洪	55,200		55,200	0.4554%	0	55,200		
9	尹陈君	30,000		30,000	0.2475%	22,500	7,500		
10	蔡建琴	24,000		24,000	0.1980%	18,000	6,000		

合计	12,097,200	0	12,097,200	99.81%	8,938,500	3,158,700		
普通股前十名股东间相互关系说明：报告期内，股东之间不存在关联关系。								

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
团军	董事长	男	1964年8月	2022年5月20日	2024年10月26日	5,602,080	0	5,602,080	46.22%
卢苗辉	董事、总经理	男	1976年2月	2022年5月20日	2024年10月26日	2,155,800	0	2,155,800	17.79%
胡钟山	董事、董事会秘书	男	1973年2月	2022年5月20日	2024年10月26日	2,095,800	0	2,095,800	17.29%
谭煜东	董事	男	1977年3月	2022年5月20日	2024年10月26日	1,306,320	0	1,306,320	10.77%
邵峰	董事	男	1976年12月	2022年5月20日	2024年10月26日	624,000	80,000	704,000	5.80%
尹陈君	财务总监	女	1973年2月	2021年10月27日	2024年10月26日	30,000	0	30,000	0.24%
封博君	监事	女	1958年3月	2022年5月20日	2024年10月26日	0	0	0	0%
何滢	监事会主席	女	1999年8月	2022年8月24日	2024年10月26日	0	0	0	0%
蔡建琴	职工监事	女	1980年1月	2022年5月20日	2024年10月26日	24,000	0	24,000	0.19%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

不存在关联关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
封博君	无	新任	监事	因原公司原监事李磊辞去监事会监事、监事会主席职务，导致公司监事会成员人数低于法定最低人数。

何滢	监事	新任	监事会主席	选举
李磊	监事会主席	离任	离职	个人原因

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

封博君先生，1987年2月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。专科学历，2009年9月参加工作。封博君先生于2019年10月在江苏万佳科技开发股份有限公司工程部工作至今。

新任监事会主席：何滢女士，1999年8月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2020年2月至今担任江苏万佳科技开发股份有限公司行政人员。

### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	25	0	2	23
销售人员	1	0	0	1
财务人员	2	0	0	2
行政人员	2	0	0	2
员工总计	30	0	2	28

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	2
本科	21	19
专科	5	5
专科以下	1	1
员工总计	30	28

### 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

报告期内，公司的员工数量相对稳定，没有发生重大变化。

员工薪酬均依据劳动合同或劳务合同中关于劳动报酬的约定，按月计法工资，年末根据公司效益及员工个人全年综合考评情况给予嘉奖。公司一直重视对员工进行持续培训，包括新员工的入职培训、在职人员业务培训、管理者提升培训等，努力提高人力资源的竞争力。本年度公司董事会确定的发展规划，在保持核心员工稳定的同时，新进人员按照计划执行，并注意提高了招聘人员的标

准，对于核心技术人员的招聘，由董事会及高管人员对这些人员进行筛选，筛选过程中主要关注应聘者的资历情况，判断其是否具备一定的素质和能力。筛选后，约见合格的应聘者。面试时，董事长及公司核心技术人员作为面试官，具体了解应聘者的教育、工作背景，并通过应聘者的专业水平的高低以及工作理念是否适合公司的企业文化决定是否聘用。

## (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
邵峰	新增	技术人员	624,000	80,000	704,000

### 核心员工的变动情况

邵峰先生，董事，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1976年12月出生，大专学历。1998年7月毕业于南京理工大学计算机专业；1999年8月至2015年10月，担任万佳有限技术骨干；2015年10月至今，担任万佳科技董事。

## 三、 公司治理及内部控制

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

### (一) 公司治理基本情况

有限公司阶段，公司根据《公司法》制定了《江苏万佳科技开发有限公司章程》，并就此逐步建立公司治理结构。有限公司阶段，由于公司规模相对较小，机构设置简单，在日常经营管理中存在未严格按照《公司章程》运行的情形，但是，这些并不影响决策机构决议的实质效力，也未对有限公司和股东利益造成损害。

公司于2015年11月6日整体变更为股份公司。变更为股份公司后，公司建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事

会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》等规则和制度等制度。公司严格按照各项规章制度规范运行，相关机构和人员均依法履行相应职责，公司经营管理规范、有序。公司成立以来，股东大会、董事会、监事会和管理层均依照公司章程和有关规则、规定赋予的职权依法独立规范运作，履行各自权利义务，无违法违规情况发生。

公司于 2022 年 5 月 20 日修订了《公司章程》。

## （二） 监事会对监督事项的意见

报告期内监事会能够独立运作，对本年度内的监督事项没有异议。

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

### 1、业务独立性

公司独立从事其经营范围内的业务，公司以自身名义独立开展业务和签订合同，具有提供相应软件技术的资质，具有直接面向市场的独立经营能力，无须依赖于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业开展业务。公司与部分关联方存在关联交易，该关联交易不足以造成公司业务依赖于控股股东、实际控制人及其控制的企业，公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的企业。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争。

### 2、资产独立性

公司是由万佳有限公司于 2015 年 11 月 6 日整体变更设立，拥有原有限公司所有的与生产经营相适应的生产经营设备、无形资产等资产，该等资产由公司独立拥有，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

### 3、人员独立性

公司建立了独立的劳动人事制度，独立支付工资并为建立劳动合同关系的员工办理社会保险。

公司董事、监事和高级管理人员均通过合法程序产生，不存在控股股东及实际控制人干预公司股东大会、董事会、监事会已经做出的人事任免决定的情况。

公司已与总经理、董事会秘书签订了劳动合同，建立了劳动关系，并在公司缴纳社保。公司总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均为专职，在公司领薪，没有在控股股东、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。

#### 4、财务独立性

公司设有独立的财务部门，已建立独立的财务核算体系，配备了专职财务会计人员，能够独立做出财务决策。公司具有规范的财务会计制度，并拥有独立的财务会计账簿。

公司依法独立履行纳税申报及缴纳义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情况。

公司现持有中国人民银行镇江市中心支行核发的《开户许可证》（编号：3010-00736017），公司在中国工商银行镇江分行永安路支行开立基本存款账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

#### 5、机构独立性

公司建立了较为完善的法人治理结构，股东大会、董事会和监事会严格按照《公司章程》规范运作。公司根据自身业务经营发展的需要设立了独立完整的组织机构，各机构和部门之间分工明确，独立运作，协调合作，保证了公司的各项经营管理活动的顺利进行。公司的办公场所和经营场所不存在与其他单位合署办公、混合经营的情况。公司完全拥有机构设置的自主权。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

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

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 020896 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	何坤 2 年	唐成亮 6 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	6 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	6.5			

### 审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 020896 号

#### 江苏万佳科技开发股份有限公司全体股东：

##### 一、 审计意见

我们审计了江苏万佳科技开发股份有限公司（以下简称“万佳科技公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了万佳科技公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

##### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于江苏万佳科技开发公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

##### 三、 其他信息

万佳科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括万佳科技公

司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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，管理层负责评估江苏万佳科技开发公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算江苏万佳科技开发公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万佳科技公司的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对万佳科技公司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万佳科技公司不能持续经营。

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

(6) 就万佳科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

2024年04月25日

## 二、 财务报表

### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	2,451,886.36	5,692,065.19
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	1,380,744.67	1,994,264.62
应收款项融资			
预付款项	六、3	3,049.38	15,549.87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	1,852,969.62	24,902.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	658,611.38	1,198,862.18
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6		770.52
<b>流动资产合计</b>		<b>6,347,261.41</b>	<b>8,926,414.97</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	六、7	265,221.59	330,574.17
其他权益工具投资	六、8	150,000.00	150,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	3,785,918.00	3,864,432.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	8,821.21	27,846.97
递延所得税资产	六、11	118,857.16	118,857.16
其他非流动资产	六、12		209,304.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,328,817.96</b>	<b>4,701,015.03</b>
<b>资产总计</b>		<b>10,676,079.37</b>	<b>13,627,430.00</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	138,982.30	138,982.30
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、14		
应交税费	六、15	43,315.36	89,439.70
其他应付款	六、16	404,000.00	416,888.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>586,297.66</b>	<b>645,310.00</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		586,297.66	645,310.00
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、17	12,120,000.00	12,120,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、18	4,502,544.06	4,502,544.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、19	644,413.48	644,413.48
一般风险准备			
未分配利润	六、20	-7,177,175.83	-4,284,837.54
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		10,089,781.71	12,982,120.00
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		10,089,781.71	12,982,120.00
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		10,676,079.37	13,627,430.00

法定代表人：团军

主管会计工作负责人：尹陈君

会计机构负责人：尹陈君

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>	六、21	3,087,387.58	3,289,493.38
其中：营业收入	六、21	3,087,387.58	3,289,493.38
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		5,635,197.18	5,876,016.95
其中：营业成本	六、21	1,315,863.33	1,149,364.01
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			

分保费用			
税金及附加	六、22	33,601.47	32,778.92
销售费用	六、23	268,799.59	133,168.77
管理费用	六、24	1,410,647.40	1,873,896.89
研发费用	六、25	2,612,308.64	2,688,199.71
财务费用	六、26	-6,023.25	-1,391.35
其中：利息费用			
利息收入		6,829.80	2,099.05
加：其他收益	六、30	146,112.50	627,091.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、29	-37,373.52	-240,350.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）	六、29	-65,352.58	-324,533.50
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）	六、27	-359,081.89	-117,261.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、28	-95,462.65	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、31		-16,561.48
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,893,615.16</b>	<b>-2,333,605.64</b>
加：营业外收入	六、32	2,000.00	
减：营业外支出	六、33	723.13	26,283.99
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-2,892,338.29</b>	<b>-2,359,889.63</b>
减：所得税费用	六、34		-23,452.31
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,892,338.29</b>	<b>-2,336,437.32</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,892,338.29	-2,336,437.32
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,892,338.29	-2,336,437.32
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			

(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-2,892,338.29	-2,336,437.32
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,892,338.29	-2,336,437.32
(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）		-0.24	-0.19
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：团军

主管会计工作负责人：尹陈君

会计机构负责人：尹陈君

### (三) 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		3,505,850.87	3,656,516.10
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		287.04	4,838.96
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	326,721.38	994,027.16
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,832,859.29</b>	<b>4,655,382.22</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		706,118.78	589,006.73
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		2,654,123.11	3,168,365.26
支付的各项税费		244,906.54	180,159.17
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	3,488,194.72	1,184,518.01
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>7,093,343.15</b>	<b>5,122,049.17</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,260,483.86</b>	<b>-466,666.95</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,500,000.00	10,650,000.00
取得投资收益收到的现金		27,979.06	84,183.47
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>1,527,979.06</b>	<b>10,734,183.47</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,674.03	
投资支付的现金		1,500,000.00	10,700,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,507,674.03</b>	<b>10,700,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>20,305.03</b>	<b>34,183.47</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			
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>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</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>-3,240,178.83</b>	<b>-432,483.48</b>
加：期初现金及现金等价物余额		5,692,065.19	6,124,548.67
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,451,886.36</b>	<b>5,692,065.19</b>

法定代表人：团军

主管会计工作负责人：尹陈君

会计机构负责人：尹陈君

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	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	12,120,000.00				4,502,544.06				644,413.48		-4,284,837.54		12,982,120.00
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	12,120,000.00				4,502,544.06				644,413.48		-4,284,837.54		12,982,120.00
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											-2,892,338.29		-2,892,338.29
（一）综合收益总额											-2,892,338.29		-2,892,338.29
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益 的金额													

4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>12,120,000.00</b>				<b>4,502,544.06</b>				<b>644,413.48</b>	<b>-7,177,175.83</b>			<b>10,089,781.71</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	12,120,000.00				4,502,544.06				644,413.48		-1,948,400.22		15,318,557.32
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	12,120,000.00				4,502,544.06				644,413.48		-1,948,400.22		15,318,557.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,336,437.32		-2,336,437.32
（一）综合收益总额											-2,336,437.32		-2,336,437.32
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													

2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>12,120,000.00</b>				<b>4,502,544.06</b>				<b>644,413.48</b>	<b>-4,284,837.54</b>		<b>12,982,120.00</b>	

法定代表人：团军

主管会计工作负责人：尹陈君

会计机构负责人：尹陈君

# 江苏万佳科技开发股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

### 附注一、 公司基本情况

#### 一、公司注册地、组织形式和总部地址

江苏万佳科技开发股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由江苏万佳科技开发有限公司整体改制设立，公司成立日期为 1999 年 8 月 27 日，股份公司成立日期为 2015 年 11 月 6 日，类型：股份有限公司（非上市），公司统一社会信用代码是 91321100716860938A，法定代表人：团军；注册资本为 12,120,000.00 元。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司备案，本公司已于 2016 年 2 月 24 日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌，公司代码：836572。

公司注册地址：镇江市丁卯智慧大道 553 号众联智慧大厦三楼，总部地址：镇江市丁卯智慧大道 553 号众联智慧大厦三楼。

#### 二、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务行业，主要产品或服务为验印平台、印鉴识别系统、售后服务等。

经营范围：计算机软件开发；计算机软件测试；计算机软件业务及咨询服务；系统集成及技术服务；计算机软件、配件的销售；金融办公用品的销售；设备、金融机具的生产、加工及销售；档案管理服务和档案数字电子化服务；经营基础电信业务服务、增值电信业务服务等（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

#### 三、财务报告的批准报出

本公司财务报告业经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

### 附注二、 财务报表的编制基础

#### 一、编制基础

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——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

## 二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

### 附注三、 遵守企业会计准则的声明

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

### 附注四、 重要会计政策和会计估计

#### 一、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

#### 二、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 三、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

#### 四、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自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，确定为现金等价物。

#### 五、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。当本公司成为金融工具合同一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

##### （一）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

#### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。企业在初始确认时将某金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能在初始确认后重新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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

## （二）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务工具投资、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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。

对于不含重大融资成分的应收款项、合同资产以及其他流动资产中的应收票据，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本公司选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以客户信用等级组合和逾期账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

### （三）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益。

#### 1. 以摊余成本计量的金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

此类金融负债主要包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。期限在一年以内（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

## 2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。

其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### （四）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

其他权益工具投资终止确认时，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

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

### （五）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （六）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （七）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （八）权益工具

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

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

## 六、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提

减值准备和确认信用减值损失。

### 1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来12月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

### 2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履

行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### 3、已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

(1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

(2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

(3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

(5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

(6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### 4、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

### 5、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### 6、金融资产信用损失的确定方法

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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应收款项，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。

除单独评估信用风险的金融工具外，本公司根据信用风险特征将其他金融工具划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的金融工具，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单独评估信用风险的金融工具外，本公司基于共同风险特征将金融工具划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票组合	银行承兑汇票	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。
应收票据——商业承兑汇票组合	商业承兑汇票	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——关联方货款组合	按照是否同受一方控制划分	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——账龄组合	按照账龄划分	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——关联方往来组合	款项性质	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。
其他应收款——应收其他组合		

按组合计提坏账的确认标准及说明：

应收账款——关联方组合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——账龄组合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。

对于划分为账龄组合的应收账款，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：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
----	-------------	--------------

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

## 七、存货

### (一) 存货的分类

公司存货分为原材料、库存商品、在产品等。

### (二) 发出存货的计价方法

发出材料采用先进先出法核算。

### (三) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

#### 1. 存货可变现净值的确定依据

(1) 库存商品（产成品）和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

(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。

(3) 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(4) 为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

#### 2. 存货跌价准备的计提方法

(1) 公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

(2) 对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

(3) 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

### (四) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

#### （五）周转材料的摊销方法

##### 1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

##### 2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

### 八、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四之六、金融资产减值。

### 九、长期股权投资

#### （一）长期股权投资初始投资成本的确定

1.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初始投资成本：

（1）通过支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

（2）通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

（3）通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以债权转为股权所享有股份的公允价值作为其初始投资成本。

（4）通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

## （二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

### 1. 采用成本法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

（2）采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

### 2. 采用权益法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

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

（3）取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的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。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上

述处理，按照投资或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

### （三）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

#### 1. 确定对被投资单位具有共同控制的依据

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。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

#### 2. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

## 十、固定资产

### （一）固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （二）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
运输设备	5	5	19
电子设备	3-5	5	31.67-19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （三）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、11“长期资产减值”。

#### （四）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

#### 十一、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 十二、长期待摊费用

##### （一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

#### （二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

#### （三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

### 十三、职工薪酬

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。

#### （一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在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。

#### （四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。

在报告期末，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：

- 1.服务成本。
- 2.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3.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。

#### 十四、预计负债

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

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### 十五、收入确认

##### （一）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或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格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。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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。

## （二）公司收入确认的具体方法

### 1. 软件及系统集成收入确认时间的具体判断标准

软件及系统集成项目实施完成并经对方验收合格后确认收入，或根据合同约定的完工确认条件确认收入。

### 2. 软件技术服务收入的确认依据和方法

技术服务收入，主要是指按合同要求向客户提供技术咨询、实施和产品售后服务等业务。技术服务收入在按照合同约定，在项目实施完毕后经对方验收合格后确认收入。

## 十六、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

## 十七、政府补助

### （一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### （二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- 1.公司能够满足政府补助所附条件；
- 2.公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

### （三）政府补助的计量

- 1.政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。
- 2.政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

### （四）政府补助的会计处理方法

1.与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、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。

2.与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

4.与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5.已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 十八、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

## 十九、租赁

### 1、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

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

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

#### (1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得

租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

## （2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

## ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## 2、本公司作为出租人

### （1）经营租赁

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

### （2）融资租赁

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

## 二十、重要会计政策、会计估计的变更

### （一）重要会计政策变更

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号)，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，并将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。执行上述会计政策对本公司比较期间财务报表无重大影响。

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，其中“三、关于售后租回交易的会计处理”的规定，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2023 年度执行上述规定，并对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。本公司自 2023 年度执行上述规定，执行上述会计政策对本公司比较期间财务报表无重大影响。

### （二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

## 附注五、 税项

### 一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	软件收入、服务费收入、硬件收入	13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%

### 二、税收优惠及批文

#### （一）增值税及享受的税收优惠政策

根据财政部、国家税务总局 2011 年 10 月 13 日发布的《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号文)的有关规定，自 2011 年 1 月 1 日起对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13% 的法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。

#### （二）企业所得税优惠政策及依据

本公司属于小型微利企业，根据财税〔2022〕13 号规定，自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日，应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税

率缴纳企业所得税；对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。

#### 附注六、 财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

##### 1. 货币资金

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1. 库存现金	-	-
2. 银行存款	2,451,886.36	5,692,065.19
合计	2,451,886.36	5,692,065.19

##### 2. 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	1,301,302.83	1,755,054.95
1~2 年	3,100.00	21,000.00
2~3 年	21,000.00	25,000.00
3~4 年	25,000.00	562,084.83
4~5 年	562,084.83	35,100.00
5 年以上	324,100.00	189,000.00
合计	2,236,587.66	2,587,239.78

###### （2）应收账款分类披露

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,236,587.66	100.00	855,842.99	38.27	1,380,744.67
其中：账龄组合	2,236,587.66	100.00	855,842.99	38.27	1,380,744.67
其他组合	-	-	-	-	-
合计	2,236,587.66	100.00	855,842.99	38.27	1,380,744.67

（续表）

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(%)	

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,587,239.78	100.00	592,975.16	22.92	1,994,264.62
其中：账龄组合	2,587,239.78	100.00	592,975.16	22.92	1,994,264.62
其他组合	-	-	-	-	-
合计	2,587,239.78	100.00	592,975.16	22.92	1,994,264.62

## 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
应收账款——关联方货款组合	-	-	-
应收账款——账龄组合	2,236,587.66	855,842.99	38.27
合计	2,236,587.66	855,842.99	38.27

## (3) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
应收账款坏账准备	592,975.16	262,867.83	-	-	-	855,842.99
合计	592,975.16	262,867.83	-	-	-	855,842.99

## (4) 按欠款方归集的 2023 年 12 月 31 日前五名的应收账款情况

债务人名称	2023 年 12 月 31 日	账龄	坏账准备金额	占应收账款 2023 年 12 月 31 日合计数的比例 (%)
镇江市丹徒不动产登记中心	631,480.00	1 年以内	31,574.00	28.23
南京哲云科技有限责任公司	371,497.83	1 年以内	18,574.89	16.61
北京东方金鹰信息科技股份有限公司	365,034.83	4~5 年	292,027.86	16.32
镇江泰德科技有限公司	274,000.00	5 年以上	274,000.00	12.25
信雅达（杭州）计算机服务有限公司	201,600.00	1 年以内	10,080.00	9.01
合计	1,843,612.66		626,256.75	82.43

## 3. 预付款项

## (1) 按账龄列示的预付款项

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	49.38	1.62	12,549.87	80.71
1~2 年	-	-	3,000.00	19.29
2~3 年	3,000.00	98.38	-	-
合计	3,049.38	100.00	15,549.87	100.00

## (2) 预付款项金额情况

单位名称	与本公司关系	欠款金额	占预付款项 2023 年合计数的比例(%)
镇江吉祥物业服务有限公司	供货商	3,000.00	98.38
中金支付有限公司	供货商	49.38	1.62
合计		3,049.38	100.00

## 4. 其他应收款

## (1) 其他应收款分类

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	1,852,969.62	24,902.59
合计	1,852,969.62	24,902.59

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	1,950,494.34
小 计	1,950,494.34
减：坏账准备	97,524.72
合 计	1,852,969.62

## 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
往来款	1,950,494.34	26,213.25
合计	1,950,494.34	26,213.25

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	1,310.66	-	-	1,310.66
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	96,214.06	-	-	96,214.06
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	97,524.72	-	-	97,524.72

## ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,310.66	96,214.06	-	-	97,524.72
合计	1,310.66	96,214.06	-	-	97,524.72

## 5. 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	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	401,465.03	-	401,465.03	380,035.47	-	380,035.47
在产品	312,189.01	95,462.65	216,726.36	774,364.73	-	774,364.73
库存商品	40,419.98	-	40,419.98	44,461.98	-	44,461.98
合计	754,074.02	95,462.65	658,611.37	1,198,862.18	-	1,198,862.18

## (2) 存货2023年末含有借款费用资本化金额。

**6.其他流动资产**

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税留抵税款	-	770.52
合计	-	770.52

## 7.长期股权投资

被投资单位	2022年12月31日	本年增减变动								2023年12月31日	减值准备 2023年12月31日
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：											
镇江启迪数字天下科技有限公司	330,574.17	-	-	-65,352.58	-	-	-	-	-	265,221.59	-
合计	330,574.17	-	-	-65,352.58	-	-	-	-	-	265,221.59	-

## 8.其他权益工具投资

被投资单位	2022年12月31日	本年增减变动								2023年12月31日	减值准备 2023年12月31日
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：											
深圳智子系科技有限公司	150,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	150,000.00	-
合计	150,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	150,000.00	-

## 9. 固定资产

项目	房屋建筑物	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1. 2022 年 12 月 31 日	4,545,604.31	256,613.78	428,647.94	5,230,866.03
2. 本期增加金额	207,011.17	-	-	207,011.17
购置	207,011.17	-	-	207,011.17
3. 本期减少金额	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-
4. 2023 年 12 月 31 日	4,752,615.48	256,613.78	428,647.94	5,437,877.20
二、累计折旧				
1. 2022 年 12 月 31 日	806,268.06	219,404.70	340,760.54	1,366,433.30
2. 本期增加金额	224,929.86	24,378.30	36,217.74	285,525.90
(1) 计提	224,929.86	24,378.30	36,217.74	285,525.90
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 2023 年 12 月 31 日	1,031,197.92	243,783.00	376,978.28	1,651,959.20
三、减值准备				
1. 2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 2023 年 12 月 31 日	3,721,417.56	12,830.78	51,669.66	3,785,918.00
2. 2022 年 12 月 31 日	3,739,336.25	37,209.08	87,887.40	3,864,432.73

注：房屋建筑物中无未办理权证的情形。

## 10. 长期待摊费用

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023 年 12 月 31 日
天翼云租赁费	27,846.97	-	19,025.76	-	8,821.21
合计	27,846.97	-	19,025.76	-	8,821.21

### 11. 递延所得税资产

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	95,462.65			
信用减值准备	953,367.71	118,857.16	594,285.82	118,857.16
合计	1,048,830.36	118,857.16	594,285.82	118,857.16

#### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	454,544.55	-
合计	454,544.55	-

注：公司因连续亏损，本期可抵扣暂时性差异未计提递延所得税资产。

### 12. 其他非流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付购房款	-	209,304.00
合计	-	209,304.00

### 13. 应付账款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付材料费	138,982.30	138,982.30
合计	138,982.30	138,982.30

### 14. 应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	-	2,449,488.45	2,449,488.45	-

## 江苏万佳科技开发股份有限公司 2023 年度财务报表附注

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
二、离职后福利—设定提存计划	-	204,634.66	204,634.66	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	-	2,654,123.11	2,654,123.11	-

## (2) 短期薪酬

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	-	2,170,992.72	2,170,992.72	-
二、职工福利费	-	82,883.80	82,883.80	-
三、社会保险费	-	129,176.56	129,176.56	-
其中：1. 医疗保险费	-	112,423.05	112,423.05	-
2. 工伤保险费	-	10,690.95	10,690.95	-
3. 生育保险费	-	6,062.56	6,062.56	-
四、住房公积金	-	66,435.37	66,435.37	-
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	-	2,449,488.45	2,449,488.45	-

## (3) 设定提存计划列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
1、基本养老保险费	-	198,404.77	198,404.77	-
2、失业保险费	-	6,229.89	6,229.89	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	204,634.66	204,634.66	-

## 15. 应交税费

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	35,115.37	78,339.06
城市维护建设税	1,229.04	2,741.86
教育费附加	877.88	1,958.47
个人所得税	382.37	813.20

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
房产税	5,405.08	5,187.72
土地使用税	164.47	158.79
印花税	141.15	240.60
合计	43,315.36	89,439.70

## 16.其他应付款

### (1) 其他应付款分类

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	404,000.00	416,888.00
合计	404,000.00	416,888.00

### (2) 按款项性质列示的其他应付款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
单位往来款	404,000.00	416,888.00
合计	404,000.00	416,888.00

## 17.股本

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动（+、-）					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	12,120,000.00	-	-	-	-	-	12,120,000.00

股东名称	年初持股数量 (万股)	本期增加数 量(万股)	本期减少数 量(万股)	年末持股数量 (万股)	持股比例(%)
团军	560.208	-	-	560.208	46.2218
卢苗辉	215.580	-	-	215.580	17.7871
胡钟山	209.580	-	-	209.580	17.2921
谭煜东	130.632	-	-	130.632	10.7782
邵峰	62.400	8.000	-	70.400	5.8086
田文乾	12.000	-	6.000	6.000	0.4950
李磊	8.400	-	2.000	6.400	0.5281

股东名称	年初持股数量 (万股)	本期增加数 量 (万股)	本期减少数 量 (万股)	年末持股数量 (万股)	持股比例 (%)
黄洪	5.520	-	-	5.520	0.4554
尹陈君	3.000	-	-	3.000	0.2475
蔡建琴	2.400	-	-	2.400	0.1980
徐小兵	1.200	-	-	1.200	0.0990
杨挺	0.720	-	-	0.720	0.0594
殷晨光	0.360	-	-	0.360	0.0297
合计	1,212.00	-	-	1,212.00	100.00

## 18. 资本公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	4,502,544.06	-	-	4,502,544.06
合计	4,502,544.06	-	-	4,502,544.06

## 19. 盈余公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	644,413.48	-	-	644,413.48
合计	644,413.48	-	-	644,413.48

## 20. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-4,284,837.54	-1,948,400.22
调整上年年末未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	-	-
调整后上年年末未分配利润	-4,284,837.54	-1,948,400.22
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	-2,892,338.29	-2,336,437.32
盈余公积补亏	-	-
减: 提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-7,177,175.83	-4,284,837.54

**21. 营业收入和营业成本****(1) 营业收入与营业成本基本情况**

项目	2023 年		2022 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,902,433.46	1,315,863.33	2,952,680.86	1,149,364.01
其他业务	184,954.12	-	336,812.52	-
合计	3,087,387.58	1,315,863.33	3,289,493.38	1,149,364.01

**(2) 公司按行业类别的营业收入情况**

项目	2023 年		2022 年	
	收入	成本	收入	成本
软件及系统集成	962,862.84	556,597.15	1,231,468.23	692,279.42
技术服务	1,939,570.62	759,266.18	1,721,212.63	457,084.59
合计	2,902,433.46	1,315,863.33	2,952,680.86	1,149,364.01

**(3) 公司前五名客户的营业收入情况**

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
北京正义网络传媒有限公司	557,452.82	18.06%
南京哲云科技有限责任公司	350,469.64	11.35%
中国移动通信集团江苏有限公司镇江分公司	321,061.96	10.40%
双木科技(江苏)有限公司	273,170.14	8.85%
镇江市丹徒不动产登记中心	206,555.60	6.69%
合计	1,708,710.16	55.35%

**22. 税金及附加**

项目	2023 年	2022 年
城市维护建设税	5,682.99	6,254.50
教育费附加	2,395.46	2,593.66
地方教育费附加	1,596.96	1,729.10
房产税	21,547.87	20,750.88
印花税	462.19	455.59
车船税	360.00	360.00
城镇土地使用税	656.00	635.19
垃圾处置费	900.00	-

项目	2023 年	2022 年
合计	33,601.47	32,778.92

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 23.销售费用

项目	2023 年	2022 年
差旅费	43,933.34	493.00
运费	4,984.57	7,329.39
广告费	-	1,115.04
修理费	13,444.71	1,061.64
汽油费	11,430.97	371.00
工资	195,006.00	122,560.00
其他	-	238.70
合计	268,799.59	133,168.77

### 24.管理费用

项目	2023 年	2022 年
职工薪酬	572,142.26	663,748.68
办公费	9,957.70	8,436.10
折旧与摊销	249,772.50	278,256.70
差旅费	55,031.82	15,828.17
咨询服务费	226,779.93	234,518.60
电话通讯费	18,203.37	13,293.76
水电费	130,384.90	105,154.43
房租及物业费	78,780.33	166,673.70
业务招待费	62,506.27	30,436.80
产品保险费	2,267.38	14,856.59
其他	4,820.94	342,693.36
合计	1,410,647.40	1,873,896.89

### 25.研发费用

项目	2023 年	2022 年
工资	1,392,920.48	1,828,579.16
科研费	853,557.12	536,589.94

差旅费	29,750.95	7,036.58
社保	213,012.22	203,194.86
公积金	48,159.37	39,350.96
折旧	35,753.40	35,753.40
其他	39,155.10	37,694.81
合计	2,612,308.64	2,688,199.71

**26.财务费用**

项目	2023 年	2022 年
利息支出	-	-
减：利息收入	6,829.80	2,099.05
银行手续费	806.55	707.70
其他财务费用	-	-
合计	-6,023.25	-1,391.35

**27.信用减值损失**

项目	2023 年	2022 年
应收账款坏账损失	-262,867.83	-139,918.70
其他应收款坏账损失	-96,214.06	22,657.14
合计	-359,081.89	-117,261.56

**28.资产减值损失**

项目	2023 年	2022 年
存货跌价损失	-95,462.65	-
合计	-95,462.65	-

**29.投资收益**

产生投资收益的来源	2023 年	2022 年
理财产品收益	27,979.06	84,183.47
权益法核算的长期股权投资收益	-65,352.58	-324,533.50
合计	-37,373.52	-240,350.03

**30.其他收益**

## 江苏万佳科技开发股份有限公司 2023 年度财务报表附注

项目	2023 年	2022 年
软件销售即征即退增值税	287.04	4,795.76
省财政补贴、人才、专利、稳岗补贴	141,036.00	1,505.00
增值税加计抵减	4,789.46	9,955.24
递延收益	-	610,835.00
合计	146,112.50	627,091.00

## 计入当期损益的政府补助：

补助项目	2023 年	2022 年	与资产相关/与收益相关
专利补贴款	-	280.00	与收益相关
2021 年度区级专利奖励	-	825.00	与收益相关
2021 年度镇江市技术转移奖补	-	900.00	与收益相关
退清华多付款	-	-500.00	与收益相关
2022 年度市科技创新券	31,400.00	-	与收益相关
2022 年宜创计划技术交易补贴	100,000.00	-	与收益相关
就业见习补贴款	9,636.00	-	与收益相关
合计	141,036.00	1,505.00	

注：根据财政部、国家税务总局 2011 年 10 月 13 日发布的《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号文）的有关规定，自 2011 年 1 月 1 日起对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13% 的法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。2022 年收到 4,795.76 元，2023 年收到 287.04 元。

## 31. 资产处置收益

项目	2023 年	2022 年
固定资产处置收益	-	-16,561.48
合计	-	-16,561.48

## 32. 营业外收入

项目	2023 年	2022 年
其他	2,000.00	-
合计	2,000.00	-

## 33. 营业外支出

项目	2023 年	2022 年
滞纳金	723.13	1,378.33
其他	-	24,905.66
合计	723.13	26,283.99

### 34. 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	2023 年	2022 年
递延所得税调整	-	-23,452.31
合计	-	-23,452.31

#### (2) 2023 年会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年
利润总额	-2,892,338.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	-
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失影响	928,138.38
研发支出加计扣除	2,136,431.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-90,908.91
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	-

### 35. 现金流量表项目注释

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年	2022 年
利息收入	6,829.80	2,099.05
往来款	178,855.58	977,177.11
政府补助	141,036.00	14,751.00
合计	326,721.38	994,027.16

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年	2022 年
往来款	1,924,664.53	-
付现期间费用等	1,563,530.19	1,184,518.01
合计	3,488,194.72	1,184,518.01

## 36.现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项目	2023 年	2022 年
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	-2,892,338.29	-2,322,390.33
加：资产减值准备	95,462.65	-
信用减值准备	359,081.89	117,261.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	285,525.90	314,010.10
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	19,025.76	321,938.81
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)	-	16,561.48
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-	-
投资损失(收益以“-”号填列)	37,373.52	240,350.03
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-23,452.31
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)	444,788.15	138,040.62
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,560,357.96	907,492.07
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-49,045.48	-162,431.99
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-3,260,483.86	-466,666.95
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-

项目	2023 年	2022 年
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的 2023 年 12 月 31 日	2,451,886.36	5,692,065.19
减：现金的 2022 年 12 月 31 日	5,692,065.19	6,124,548.67
加：现金等价物的 2023 年 12 月 31 日	-	-
减：现金等价物的 2022 年 12 月 31 日	-	-
现金及现金等价物净增加额	-3,240,178.83	-432,483.48

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	2,451,886.36	5,692,065.19
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	2,451,886.36	5,692,065.19
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	2,451,886.36	5,692,065.19

## 附注七、 在其他主体中的权益

## 1. 在合营安排或联营企业中的权益

## (1) 重要的合营企业或联营企业

单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	对企业活动是否具有战略性
				直接	间接		
镇江启迪数字天下科技有限公司	江苏镇江	江苏镇江	销售自行开发的产品；技术开发、技术服务；软件开发；计算机系统集成及服务；电脑动画设计；设计、制作、代理、发布广告；文艺创作；企业策划；市场策划；市场调查；影视策划；筹备、策划、组织大型庆典；筹备、策划、组织艺术大赛；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）	35	-	35	否
江苏冬润科技有限公司（注）	江苏镇江	江苏镇江	第二类增值电信业务；道路货物运输（不含危险货物）；食品经营（销售预包装食品）等	35	-	35	否

注：根据江苏冬润科技有限公司章程约定，按股东实缴比例进行利润分配，2023 年度公司无实际出资，不参与利润分配。

## (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	镇江启迪数字天下科技有限公司	
	2023 年	2022 年
流动资产	1,911,126.22	1,854,767.77
非流动资产	36,328.28	122,194.36
资产合计	1,947,454.5	1,976,962.13
流动负债	1,189,678.54	1,032,464.50
非流动负债	-	-
负债合计	1,189,678.54	1,032,464.50
净资产	757,775.96	944,497.63
按持股比例计算的净资产	265,221.59	330,574.17
调整事项	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	265,221.59	330,574.17
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-
营业收入	502,471.29	1,239,449.23
净利润	-186,721.67	-984,336.33
本年收到的来自联营企业的股利	-	-

#### 附注八、 关联方及关联交易

##### 1. 本公司的母公司情况

团军先生为本公司的实际控制人，直接持有公司46.2218%股份。

##### 2. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七之（1）。

##### 3. 关联交易情况

（1）无购销商品、接受和提供劳务的关联交易

（2）关键管理人员薪酬

项目	2023 年	2022 年
关键管理人员报酬	579,662.16	629,739.88

##### 4. 关联方应收应付款项

无

**附注九、 承诺及或有事项****1.重大承诺事项**

截止 2023 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的承诺事项。

**2.或有事项**

截止 2023 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的或有事项。

**附注十、资产负债表日后事项**

截止本财务报表批准报出日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

**附注十一、补充资料****(1) 非经常性损益明细表**

项目	2023 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	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	141,036.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
非货币性资产交换损益	-
委托他人投资或管理资产的损益	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-
债务重组损益	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	27,979.06
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
对外委托贷款取得的损益	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-

受托经营取得的托管费收入	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,276.87
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
小计	170,291.93
减：所得税影响额	34,058.39
非经常性损益净额（影响净利润）	136,233.54
合计	136,233.54

## (2) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	-25.07%	-0.24	-0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-26.25%	-0.25	-0.25

江苏万佳科技开发股份有限公司

二〇二四年四月二十五日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022) 31 号)，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，并将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。执行上述会计政策对本公司比较期间财务报表无重大影响。

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，其中“三、关于售后租回交易的会计处理”的规定，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2023 年度执行上述规定，并对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。本公司自 2023 年度执行上述规定，执行上述会计政策对本公司比较期间财务报表无重大影响。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	141,036.00
委托他人投资或管理资产的损益	27,979.06
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,276.87
<b>非经常性损益合计</b>	<b>170,291.93</b>
减：所得税影响数	34,058.39
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>136,233.54</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用