



华雁智科

NEEQ: 831021

华雁智能科技（集团）股份有限公司

Whayer Intelligent Technology Group 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、公司负责人沈建平、主管会计工作负责人邹登科及会计机构负责人（会计主管人员）周旭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、四川华信（集团）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

公司与关键客户及供应商均签署了保密协议，为尽可能保守公司商业机密，避免不正当竞争，最大限度保护公司利益和股东权益，在披露 2023 年年度报告时豁免披露公司前五大客户名称、前五大供应商名称、期末余额前五大应收账款单位名称、期末余额前五大预付款项和应付账款单位名称。

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 13

第四节 股份变动、融资和利润分配 17

第五节 公司治理 19

第六节 财务会计报告 25

附件 会计信息调整及差异情况..... 124

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
	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、华雁智科	指	华雁智能科技（集团）股份有限公司
南望视讯	指	四川南望视讯技术有限公司
致远软件	指	成都致远软件有限公司
北京华雁	指	北京华雁致远智能技术有限公司
杭州华雁	指	华雁智科（杭州）信息技术有限公司
广州华雁	指	广州华雁智能技术有限公司
华康酷视	指	华康酷视（成都）智能技术有限公司
湖南华雁	指	华雁智科（湖南）信息技术有限公司
江苏分公司	指	华雁智能科技（集团）股份有限公司江苏分公司
湖南分公司	指	华雁智能科技（集团）股份有限公司湖南分公司
广西分公司	指	华雁智能科技（集团）股份有限公司广西分公司
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
高级管理人员、管理层	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会审议通过的《华雁智能科技（集团）股份有限公司章程》
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
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	华雁智能科技（集团）股份有限公司		
英文名称及缩写	Whayer Intelligent Technology Group Co., Ltd.		
法定代表人	沈建平	成立时间	2003 年 11 月 24 日
控股股东	控股股东为（沈建平）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（沈建平），一致行动人为（杨选贞、陈嘉钰、陈爱仙）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-信息系统集成和物联网技术服务（I653）-信息系统集成服务（I6531）		
主要产品与服务项目	变电站远程智能巡视、输电全景智慧物联监控、配电网可视化智能巡维、电网运检智能分析管控、电网厂站接线图智能建模等系列解决方案产品及服务		
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	华雁智科	证券代码	831021
挂牌时间	2014 年 8 月 15 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	119,289,500.00
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 3 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	李丽	联系地址	成都市高新区天华二路 219 号天府软件园 C 区 10 号楼 16 层
电话	028-65006755	电子邮箱	lli@whayer.cn
传真	028-65006698		
公司办公地址	成都市高新区天华二路 219 号天府软件园 C 区 10 号楼 16 层	邮政编码	610000
公司网址	http://www.whayer.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91510000754748242C		
注册地址	四川省成都市高新区天华二路 219 号天府软件园 C 区 10 号楼 16 层		
注册资本（元）	119,289,500.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司处于软件和信息技术服务行业，是一家以 AI 大数据分析和智能多维视觉为核心的业内领先的行业数智应用解决方案服务商。目前聚力于电力设备智能巡检领域，主要提供变电站远程智能巡视、输电全景智慧物联监控、配电网可视化智能巡维、电网运检智能分析管控、电网厂站接线图智能建模等系列解决方案产品及服务。

公司拥有近三十年电力行业服务积淀、省级企业技术中心及稳定的核心技术与管理团队，现取得和已受理发明专利 59 项，计算机软件著作权 170 项，以及高新技术企业、国家专精特新“小巨人”企业、质量管理体系认证等经营资质和荣誉。公司主要通过参与市场竞标、技术合作等方式获取订单，营业收入主要来源于产品与服务的销售。

公司在报告期内、以及报告期后至报告披露日，商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、2022 年 8 月，公司被中华人民共和国工业和信息化部认定为专精特新“小巨人”企业。 2、公司于 2023 年 10 月 16 日被四川省科学技术厅重新认定为高新技术企业（证书编号：GR202351002822），有效期 3 年；子公司华雁智科（杭州）信息技术有限公司于 2021 年 12 月 16 日被浙江省科学技术厅重新认定为高新技术企业（证书编号 GR202133004273），有效期 3 年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	212,703,724.00	127,876,867.44	66.33%
毛利率%	40.51%	40.12%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,325,405.43	-48,183,029.88	123.50%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,562,334.24	-50,973,083.86	116.80%
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）	6.00%	-23.02%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	4.54%	-24.35%	-
基本每股收益	0.09	-0.40	122.50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	305,257,318.23	274,306,129.00	11.28%
负债总计	110,794,897.88	91,796,184.24	20.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	194,462,420.35	183,137,014.92	6.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.63	1.54	5.84%
资产负债率%（母公司）	39.70%	35.59%	-
资产负债率%（合并）	36.30%	33.46%	-
流动比率	2.29	2.53	-
利息保障倍数	8.59	-	-
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	9,163,458.09	2,671,821.33	242.97%
应收账款周转率	1.47	0.89	-
存货周转率	3.63	2.00	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	11.28%	-14.04%	-
营业收入增长率%	66.33%	-39.42%	-
净利润增长率%	124.81%	-	-

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	51,711,243.16	16.94%	28,546,506.57	10.41%	81.15%

应收票据	-	-	3,276,541.72	1.19%	-100.00%
应收账款	158,109,096.09	51.80%	131,504,142.08	47.94%	20.23%
存货	30,925,304.33	10.13%	38,853,329.19	14.16%	-20.41%
短期借款	35,000,000.00	11.47%	25,000,000.00	9.11%	40.00%
应付账款	44,881,925.80	14.70%	33,993,458.79	12.39%	32.03%

项目重大变动原因：

本期期末货币资金较上年期末增长 81.15%，短期借款较上年期末增长 40.00%，主要系本期公司业务回升导致资金需求增加，强化收款绩效管理促进收款效率提升。

本期期末应付账款较上年期末增长 32.03%，主要系本期公司采购规模增加。

(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	212,703,724.00	-	127,876,867.44	-	66.33%
营业成本	126,545,523.99	59.49%	76,568,657.53	59.88%	65.27%
毛利率%	40.51%	-	40.12%	-	-
销售费用	27,920,194.73	13.13%	26,407,373.19	20.65%	5.73%
管理费用	19,844,409.22	9.33%	18,891,349.78	14.77%	5.04%
研发费用	36,349,489.53	17.09%	34,304,558.74	26.83%	5.96%
其他收益	9,483,686.04	4.46%	5,318,110.90	4.16%	78.33%
净利润	11,952,475.59	5.62%	-48,182,878.57	-37.68%	124.81%

项目重大变动原因：

报告期内，随着公司主营业务所处行业细分市场进入商用推广建设期，期内销售订单、营业收入增长较快，并带动公司盈利能力逐步回升。本期公司营业收入较上年同期增长 66.33%，营业成本较上年同期增长 65.27%，净利润较上年同期增加 6,013.54 万元。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

主营业务收入	212,703,724.00	127,876,867.44	66.33%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	126,545,523.99	76,568,657.53	65.27%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
数智方案	172,860,058.63	103,581,974.83	40.08%	102.21%	94.62%	2.34%
技术服务	39,843,665.37	22,963,549.16	42.37%	-6.01%	-1.63%	-2.56%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

数智方案营业收入较上年同期有较大幅度增长，主要原因详见本节（二）经营情况分析（1）利润构成项目重大变动原因。

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	客户十一	18,001,814.14	8.62%	否
2	客户六	15,327,756.63	7.34%	否
3	客户十二	15,095,309.74	7.22%	否
4	客户十三	13,504,235.39	6.46%	否
5	客户十四	11,916,887.72	5.70%	否
合计		73,846,003.62	35.34%	-

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	供应商一	17,623,912.42	16.77%	否
2	供应商十	8,570,014.26	8.15%	否
3	供应商九	4,540,196.46	4.32%	否
4	供应商十一	4,002,917.55	3.81%	否
5	供应商十二	4,000,998.22	3.81%	否

合计	38,738,038.91	36.86%	-
----	---------------	--------	---

(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	9,163,458.09	2,671,821.33	242.97%
投资活动产生的现金流量净额	-1,211,586.62	-3,039,840.06	-
筹资活动产生的现金流量净额	7,593,980.72	6,950,596.00	9.26%

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 916.35 万元，较上年同期增加净流入 649.16 万元，主要系本期业务回升及回款效率提升所致。

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-121.16 万元，较上年同期减少净流出 182.83 万元，主要系本期未发生总部基地支出。

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
华雁智科（杭州）信息技术有限公司	控股子公司	数智方案和技术服务	20,000,000.00	26,112,956.37	14,418,386.00	31,024,430.90	3,479,874.18
四川南望视讯技术有限公司	控股子公司	数智方案和技术服务	5,500,000.00	12,266,133.13	12,215,083.53	608,914.78	468,769.40

成都致远软件有限公司	控股子公司	数智方案和技术服务	3,000,000.00	2,756,350.54	2,693,991.09	377,358.49	100,202.67
北京华雁致远智能技术有限公司	控股子公司	数智方案和技术服务	10,000,000.00	1,995,035.43	1,753,648.57	1,980,198.02	255,645.84
广州华雁智能技术有限公司	控股子公司	数智方案和技术服务	20,000,000.00	112,391.44	-583,553.71	50,000.00	-164,036.92
华康酷视（成都）智能技术有限公司	控股子公司	数智方案和技术服务	10,000,000.00	12,195.72	-589,968.07	0	265.81
华雁智科（湖南）信息技术有限公司	控股子公司	数智方案和技术服务	10,000,000.00	0	0	0	0

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
四川银海江天启航科技有限公司	同类业务	整合资源，提升公司整体竞争能力
广州平高电力技术有限公司	公司向其销售数智方案	整合资源，提升公司整体竞争能力

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、单一行业风险	由于公司业务主要来源于两大电网，经营业绩存在受国家全球能源互联网行业政策影响的风险。为此，公司已经启动实施业务覆盖整个能源领域的计划。
2、业务升级发展风险	实施业务升级发展战略，正面临着涉及“大云物移智”新技术新应用研发和行业信息化、智能化市场催生的双重挑战，机遇与挑战并存，在坚定战略定力的同时，进一步强化全面预算管控，保障规划目标成功实现。
3、应收账款回收风险	截止报告期末，公司应收账款净额 15,810.91 万元，占公司总资产的 51.80%，较上年期末增加 20.23%，由于总量较高，存在一定回收风险。对此，公司在加强对客户信用资质的背景调查、实施客户信用等级分类、强化销售合同收款条件审查管控基础上，持续强化应收款到期清理、催收工作，充分利用中央清欠政策红利东风，同时将应收账款回收工作纳入公司年度运营的重要管理指标加强管理，配备专人负责应收账款催收工作，加大收款绩效考核力度，加速应收账款回收。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	√是 □否	三.二.(五)
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	30,398,263.00	15.63%
作为被告/被申请人	-	-
作为第三人	-	-
合计	30,398,263.00	15.63%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2023-032	原告/申请人	撤销行政行	否	30,398,263.00	否	公司于 2023

		为				年 8 月 1 日向四川省高级人民法院提交再审申请
2024-001	原告/申请人	撤销行政行为	是	30,398,263.00	否	公司于 2024 年 3 月 21 日收到四川省高级人民法院行政裁定书，驳回公司再审申请

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

本次诉讼为行政诉讼，公司要求成都高新技术产业开发区公园城市建设局撤销被告于 2021 年 8 月 23 日作出的《关于解除<成都市挂牌出让国有建设用地使用权成交确认书>及<国有建设用地项目履约协议书>的决定》，公司于 2024 年 3 月 21 日收到四川省高级人民法院行政裁定书，驳回公司再审申请。因行政裁决均未对申请人的资金投入是否应予退还或补偿进行实体审查、审理，故公司将继续提起民事诉讼，力求最大限度挽回投入损失。若公司诉求未被支持，公司已缴纳的竞买保证金和履约保证金将会不予退还，公司在该宗地上已投入的费用将不做补偿。

(二)公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。
☐是 ☒否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	10,000,000.00	5,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		

公司为报告期内出表公司提供担保		
-----------------	--	--

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

为补充公司流动资金，公司向银行申请额度授信，由成都中小企业融资担保有限责任公司提供担保。为此，公司向成都中小企业融资担保有限责任公司提供反担保。担保方案如下：1、公司董事长沈建平先生作为连带责任保证人提供保证反担保；2、公司将发明专利 ZL 2018 1 0315632.5 变电站场景与设备的监控方法及装置提供质押反担保。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		2,075,471.64
销售产品、商品，提供劳务		2,138,052.56
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		
其他	35,000,000.00	35,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

注 1：《公司章程》约定公司与关联方发生的成交金额（除提供担保外）占公司最近一期经审计总资产 5%以上且超过 3000 万元的交易，或者占公司最近一期经审计总资产 30%以上的交易，应当提交股

东大会审议。公司与关联自然人发生的成交金额在 50 万元以上的关联交易，由公司董事会审议批准；公司与关联法人发生的成交金额占公司最近一期经审计总资产 0.5%以上的交易，且超过 300 万元，由公司董事会审议批准。公司为关联人提供担保的，不论数额大小，均应当在董事会审议通过后提交股东大会审议。报告期内关联交易金额未达到审议标准。

注 2：其他重大关联交易 3500 万系公司因向银行借款、由公司法定代表人沈建平先生提供担保而公司作为被担保方。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(五)股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2021 年 4 月 19 日，公司召开 2021 年第二次临时股东大会审议通过了《华雁智能科技(集团)股份有限公司 2021 年股票期权激励计划（草案）》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次股权激励相关事宜》、《关于提名并拟认定核心技术/业务骨干（核心员工）》等议案。公司以 2021 年 4 月 19 日为授权日，拟向 38 名激励对象授予 100 万份股票期权。

2022 年，本次股权激励计划第一个行权期行权条件成就，公司向符合行权条件的核心员工完成定向增发。

2023 年，本次股权激励计划第二个行权期行权条件未成就，公司董事会于 2023 年 5 月 31 日召开第六届董事会第四次会议，同日，公司监事会召开第六届监事会第三次会议，审议通过《关于注销公司 2021 年股票期权激励计划第二期股票期权的议案》，并于 2023 年 6 月 27 日完成 482,500 份期权的注销。

(六)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
其他股东	-	-	-	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。

(七)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	流动资产	使用受限	732,253.00	0.24%	保函保证金
其他货币资金	流动资产	使用受限	8,241,233.00	2.70%	票据保证金
应收账款	流动资产	质押	43,544,463.46	14.26%	银行借款质押
发明专利	非流动资产	质押	-	-	银行借款质押
总计	-	-	52,517,949.46	17.20%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

无。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	54,017,073	45.28%	-289,714	53,727,359	45.04%
	其中：控股股东、实际控制人	19,077,000	15.99%	0	19,077,000	15.99%
	董事、监事、高管	2,680,759	2.25%	-214	2,680,545	2.25%
	核心员工	5,950,222	4.99%	-274,702	5,675,520	4.76%
有限售条件股份	有限售股份总数	65,272,427	54.72%	289,714	65,562,141	54.96%
	其中：控股股东、实际控制人	57,231,000	47.98%	0	57,231,000	47.98%
	董事、监事、高管	8,041,427	6.74%	214	8,041,641	6.74%
	核心员工	0	0.00%	289,500	289,500	0.24%
总股本		119,289,500	-	0	119,289,500	-
普通股股东人数		141				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	沈建平	76,308,000	0	76,308,000	63.97%	57,231,000	19,077,000	0	0
2	颜江	5,638,440	0	5,638,440	4.73%	4,228,830	1,409,610	0	0
3	胡才永	4,512,699	0	4,512,699	3.78%	0	4,512,699	0	0
4	杨选贞	4,187,440	0	4,187,440	3.51%	0	4,187,440	0	0
5	章则明	1,908,000	0	1,908,000	1.60%	0	1,908,000	0	0
6	陈嘉钰	1,754,000	11,000	1,765,000	1.48%	0	1,765,000	0	0
7	陈爱仙	1,378,600	-900	1,377,700	1.15%	0	1,377,700	0	0
8	黄勇	1,360,000	0	1,360,000	1.14%	1,020,000	340,000	0	0
9	李丽	1,180,000	0	1,180,000	0.99%	885,000	295,000	0	0
10	蒲刚	1,145,186	0	1,145,186	0.96%	858,890	286,296	0	0
合计		99,372,365	10,100	99,382,465	83.31%	64,223,720	35,158,745	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：沈建平与杨选贞系夫妻关系；陈嘉钰与杨选贞系母女关系，为沈建平之岳母；沈建平与陈爱仙为母子关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

控股股东和实际控制人为同一人，其简要情况为：
沈建平，男，1964 年 10 月出生，中国籍，无境外永久居留权，EMBA。1985 年 7 月大学毕业后分配至成都市茧丝绸公司，期间任电子自动化专业领域工程师。1993 年 6 月起创办企业，历任华雁通信总经理、华雁智科董事长至今。
报告期内，公司控股股东和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

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.50	0	0

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				
沈建平	控股股东、实际控制人、董事长、总经理	男	1964 年 10 月	2023 年 4 月 17 日	2026 年 4 月 17 日	76,308,000	0	76,308,000	63.97%

颜江	董事、副总经理	男	1969 年 6 月	2023 年 4 月 17 日	2026 年 4 月 17 日	5,638,440	0	5,638,440	4.73%
李丽	董事、董事会秘书	女	1968 年 3 月	2023 年 4 月 17 日	2026 年 4 月 17 日	1,180,000	0	1,180,000	0.99%
蒲刚	董事、副总经理	男	1972 年 3 月	2023 年 4 月 17 日	2026 年 4 月 17 日	1,145,186	0	1,145,186	0.96%
王琦	董事、副总经理	男	1966 年 11 月	2023 年 4 月 17 日	2026 年 4 月 17 日	819,780	0	819,780	0.69%
邹登科	财务负责人	男	1976 年 12 月	2023 年 4 月 20 日	2026 年 4 月 17 日	538,780	0	538,780	0.45%
黄勇	监事会主席	男	1970 年 8 月	2023 年 4 月 17 日	2026 年 4 月 17 日	1,360,000	0	1,360,000	1.14%
张丽娟	监事	女	1980 年 5 月	2023 年 4 月 17 日	2026 年 4 月 17 日	40,000	0	40,000	0.03%
谢园弟	监事	男	1962 年 5 月	2023 年 4 月 17 日	2026 年 4 月 17 日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互之间无关联关系；董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(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

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	177	20	0	197
销售人员	25	9	0	34
生产人员	4	0	0	4
财务人员	8	0	0	8
行政人员	40	0	5	35

员工总计	254	29	5	278
------	-----	----	---	-----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	27	33
本科	183	199
专科	39	41
专科以下	3	3
员工总计	254	278

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策

公司积极建立有效的职级体系、能力评定体系、专家评定体系、绩效管理提升体系等，引导各岗位人员明确职业发展路径，找出自身差距，牵引职业成长并拓展职业发展空间，确定与职业发展相匹配的薪酬体系；为了进一步建立、健全公司长效激励机制，吸引和留住优秀人才，充分调动公司核心技术（业务）骨干人员的积极性，公司于 2021 年实施了股票期权激励计划，2022 年股权激励计划第一个行权期行权条件成就，通过定向增发的方式向 36 名核心技术（业务）骨干人员发行股票。

2、员工培训、培养

公司建立并不断完善“师带徒”“导师制”等制度，有效促进新员工尽快融入团队、老员工不断成长；通过线上、线下企业文化、管理制度规范、业务技术等集中培训，导师目标跟踪指导，管理者重点关注等，促进岗位人员快速成长担当；通过加强新招聘人员的入口管理、重点岗位分析、分层筛选、高管复试等措施，提升人才引进的质量；通过制度建设，规范员工的职业行为习惯；并通过转岗、完善培训上岗机制、岗位调整、主动淘汰等方式优化内部队伍质量；通过后备梯队选拔培养计划及重点项目实践等，促进华雁后备梯队的培养；通过合规体系建设，规范企业与员工行为；通过加强“奋斗、创新、成长”的企业文化建设，培养一批有“有担当、有奋斗、有创新，就一定有发展”的华雁高效团队。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，无需公司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
----	------	----	----------	--------	----------

郭斌	无变动	核心员工	864,000	0	864,000
唐慧明	无变动	核心员工	510,000	0	510,000
杜召虎	无变动	核心员工	441,560	0	441,560
刘鸿林	无变动	核心员工	342,000	0	342,000
贺苏宁	无变动	核心员工	340,000	0	340,000
兰建琼	无变动	核心员工	288,960	0	288,960
龙强	无变动	核心员工	538,000	0	538,000
蒋志强	无变动	核心员工	852,802	12,198	865,000
张蓉	无变动	核心员工	272,000	0	272,000
陈爽	无变动	核心员工	190,000	0	190,000
朱勇刚	无变动	核心员工	160,000	1,500	161,500
张贝奕	无变动	核心员工	170,000	0	170,000
明媚	无变动	核心员工	170,000	0	170,000
陈宝星	无变动	核心员工	136,000	0	136,000
欧卫华	无变动	核心员工	30,500	0	30,500
赵国玉	无变动	核心员工	126,000	0	126,000
成原礼	无变动	核心员工	107,000	100	107,100
叶曙光	无变动	核心员工	121,900	1,000	122,900
赵金	无变动	核心员工	18,000	0	18,000
陈明芽	无变动	核心员工	18,000	0	18,000
曾丽	无变动	核心员工	13,500	0	13,500
沈洁	无变动	核心员工	12,000	0	12,000
冯宇	无变动	核心员工	12,000	0	12,000
何睿姝	无变动	核心员工	12,000	0	12,000
李士邦	无变动	核心员工	10,500	0	10,500
宋怀宇	无变动	核心员工	10,500	0	10,500
王庆猛	无变动	核心员工	10,500	0	10,500
周旭	无变动	核心员工	10,500	0	10,500
丁小平	无变动	核心员工	10,500	0	10,500
胡春花	无变动	核心员工	10,500	0	10,500
周庆	无变动	核心员工	9,000	0	9,000
刘超	无变动	核心员工	9,000	0	9,000
辜磊	无变动	核心员工	9,000	0	9,000
刘德凯	无变动	核心员工	9,000	0	9,000
罗京平	无变动	核心员工	7,500	0	7,500
韩兵	无变动	核心员工	7,500	0	7,500
毛登峰	无变动	核心员工	7,500	0	7,500
黄舸	无变动	核心员工	7,500	0	7,500
刘继清	无变动	核心员工	7,500	0	7,500
张丽丽	无变动	核心员工	6,000	0	6,000
黄宏波	无变动	核心员工	6,000	0	6,000
左文吉	无变动	核心员工	6,000	0	6,000
陈旭薇	无变动	核心员工	6,000	0	6,000

曹吉	无变动	核心员工	4,500	0	4,500
李杨	无变动	核心员工	4,500	0	4,500
郑洁雪	无变动	核心员工	4,500	0	4,500
李佳	无变动	核心员工	4,500	0	4,500
潘磊	无变动	核心员工	3,000	0	3,000
徐阳俊	无变动	核心员工	3,000	0	3,000
徐平川	无变动	核心员工	3,000	0	3,000
杨虎	无变动	核心员工	3,000	0	3,000
张利	无变动	核心员工	3,000	0	3,000
任道明	无变动	核心员工	3,000	0	3,000
王延停	离职	核心员工	7,500	0	7,500

核心员工的变动情况

报告期内，公司一名核心员工因自身原因离职，不会对公司造成任何影响。

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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

为持续完善法人治理结构，公司制定有《信息披露事务管理制度》《募集资金管理制度》《对外担保管理制度》《对外投资管理制度》《关联交易决策制度》等制度，整体规范治理均按照内部制度及法律法规最新要求，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营、独立核算和决策、独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该资产，不存在资金被违规占用的情形。

机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立，不存在混合经营、合署办公的情形。

财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司重大内部管理制度是依据《公司法》等法律法规和《公司章程》的规定，并结合公司实际情况制定，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

- 1、关于会计核算体系：公司严格贯彻国家法律法规，规范会计核算体系，依法开展会计核算工作。
- 2、关于财务管理体系：公司从会计人员、财务部门、财务管理制度和会计政策四个方面持续完善公司的财务管理体系。
- 3、关于风险控制体系：公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是		
审计意见	无保留意见		
审计报告中的特别段落	☒无 ☐强调事项段 ☐其他事项段 ☐持续经营重大不确定性段落 ☐其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明		
审计报告编号	川华信审（2024）第 0292 号		
审计机构名称	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）		
审计机构地址	成都市武侯区洗面桥街 18 号金茂礼都南楼 28F		
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	武兴田	刘霖蓉	叶梓歆
	1 年	4 年	3 年
会计师事务所是否变更	否		
会计师事务所连续服务年限	17 年		
会计师事务所审计报酬（万元）	20.00		

审计报告

川华信审（2024）第 0292 号

华雁智能科技（集团）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了华雁智能科技（集团）股份有限公司（以下简称“华雁智科”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了华雁智科 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，我们独立于华雁智科，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

华雁智科管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

华雁智科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，管理层负责评估华雁智科的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华雁智科、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华雁智科的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（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）就华雁智科中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

四川华信(集团)会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·成都

中国注册会计师：武兴田

中国注册会计师：刘霖蓉

中国注册会计师：叶梓歆

二〇二四年四月二十三日

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
流动资产：			
货币资金	五、1	51,711,243.16	28,546,506.57
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		3,276,541.72
应收账款	五、3	158,109,096.09	131,504,142.08
应收款项融资	五、4	1,000,000.00	9,625,789.56
预付款项	五、5	2,033,724.46	4,263,645.83
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	1,976,131.11	2,069,597.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	30,925,304.33	38,853,329.19
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	2,759,161.53	2,480,273.02
流动资产合计		248,514,660.68	220,619,825.13
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9	12,156,003.00	11,245,078.08
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、10	10,344,794.23	10,974,091.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	3,036,675.69	4,142,593.28
无形资产	五、12	1,070,680.56	941,537.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	114,582.97	126,836.54
递延所得税资产	五、14	29,821,952.88	26,058,198.69
其他非流动资产	五、15	197,968.22	197,968.22
非流动资产合计		56,742,657.55	53,686,303.87
资产总计		305,257,318.23	274,306,129.00
流动负债：			
短期借款	五、17	35,000,000.00	25,000,000.00
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	五、18	8,241,233.00	
应付账款	五、19	44,881,925.80	33,993,458.79
预收款项			
合同负债	五、20	1,317,727.43	6,146,761.38
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、21	7,408,049.57	5,912,688.43
应交税费	五、22	2,761,362.07	6,644,693.06
其他应付款	五、23	7,212,416.95	7,757,139.28
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、24	1,475,701.69	1,153,872.16
其他流动负债	五、25	171,304.56	516,684.41
流动负债合计		108,469,721.07	87,125,297.51
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、26	1,869,675.46	3,049,497.74
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、27		1,000,000.00
递延所得税负债	五、14	455,501.35	621,388.99
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,325,176.81	4,670,886.73
负债合计		110,794,897.88	91,796,184.24
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、28	119,289,500.00	119,289,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	32,182,179.95	32,182,179.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、30	17,155,195.75	16,766,973.86
一般风险准备			
未分配利润	五、31	25,835,544.65	14,898,361.11
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		194,462,420.35	183,137,014.92
少数股东权益			-627,070.16
所有者权益（或股东权益）合计		194,462,420.35	182,509,944.76
负债和所有者权益（或股东权益）总计		305,257,318.23	274,306,129.00

法定代表人：沈建平

主管会计工作负责人：邹登科

会计机构负责人：周旭

（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
流动资产：			
货币资金		50,335,140.52	27,326,211.03
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			3,241,514.19
应收账款	十五、1	151,596,034.25	125,746,133.41
应收款项融资		1,000,000.00	9,625,789.56

预付款项		2,019,924.46	3,885,647.89
其他应收款	十五、2	1,934,647.74	3,140,419.37
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		30,382,125.43	43,008,205.04
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		2,665,823.91	2,388,292.78
流动资产合计		239,933,696.31	218,362,213.27
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	37,875,612.39	36,964,687.47
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		2,325,198.02	2,266,698.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,036,675.69	4,142,593.28
无形资产		924,847.51	745,704.73
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		114,582.97	125,583.01
递延所得税资产		30,042,415.07	25,566,366.40
其他非流动资产		197,968.22	197,968.22
非流动资产合计		74,517,299.87	70,009,601.82
资产总计		314,450,996.18	288,371,815.09
流动负债：			
短期借款		35,000,000.00	25,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		8,241,233.00	
应付账款		50,921,187.22	36,085,351.72
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,349,321.57	5,018,202.85
应交税费		1,512,758.99	6,505,980.05
其他应付款		17,528,195.80	17,547,905.54

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,317,727.43	6,146,761.38
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,475,701.69	1,153,872.16
其他流动负债		171,304.56	516,684.41
流动负债合计		122,517,430.26	97,974,758.11
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,869,675.46	3,049,497.74
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			1,000,000.00
递延所得税负债		455,501.35	621,388.99
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,325,176.81	4,670,886.73
负债合计		124,842,607.07	102,645,644.84
所有者权益（或股东权益）：			
股本		119,289,500.00	119,289,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		32,182,179.95	32,182,179.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,177,343.44	16,789,121.55
一般风险准备			
未分配利润		20,959,365.72	17,465,368.75
所有者权益（或股东权益）合计		189,608,389.11	185,726,170.25
负债和所有者权益（或股东权益）合计		314,450,996.18	288,371,815.09

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		212,703,724.00	127,876,867.44
其中：营业收入	五、32	212,703,724.00	127,876,867.44
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		213,002,793.21	157,729,504.75
其中：营业成本	五、32	126,545,523.99	76,568,657.53
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	1,687,185.83	750,040.39
销售费用	五、34	27,920,194.73	26,407,373.19
管理费用	五、35	19,844,409.22	18,891,349.78
研发费用	五、36	36,349,489.53	34,304,558.74
财务费用	五、37	655,989.91	807,525.12
其中：利息费用		1,062,036.21	913,629.36
利息收入		480,381.89	433,409.49
加：其他收益	五、38	9,483,686.04	5,318,110.90
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	910,924.92	423,790.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		910,924.92	423,790.39
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、40	-1,284,793.38	-348,357.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-1,556,141.16	-37,099,769.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42		43,568.97
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,254,607.21	-61,515,294.30
加：营业外收入	五、43	781,866.05	1,519,593.87
减：营业外支出	五、44	13,639.50	53,279.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,022,833.76	-60,048,980.30
减：所得税费用	五、45	-3,929,641.83	-11,866,101.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,952,475.59	-48,182,878.57
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）		11,952,475.59	-48,182,878.57
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）		627,070.16	151.31
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		11,325,405.43	-48,183,029.88
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		11,952,475.59	-48,182,878.57
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		11,325,405.43	-48,183,029.88
（二）归属于少数股东的综合收益总额		627,070.16	151.31
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.09	-0.40
（二）稀释每股收益（元/股）		0.09	-0.43

法定代表人：沈建平

主管会计工作负责人：邹登科

会计机构负责人：周旭

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五、4	209,050,186.93	122,097,180.49
减：营业成本	十五、4	140,659,069.21	79,724,100.66
税金及附加		1,537,754.51	691,337.76

销售费用		24,623,697.25	23,104,691.56
管理费用		17,061,117.98	16,218,442.73
研发费用		32,325,055.35	30,311,073.17
财务费用		665,451.97	807,624.53
其中：利息费用		1,062,036.21	913,629.36
利息收入		469,639.93	430,711.21
加：其他收益		9,389,267.21	4,703,065.55
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	910,924.92	423,790.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		910,924.92	423,790.39
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）		-2,448,458.40	-378,065.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,556,141.16	-37,384,328.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,526,366.77	-61,395,627.89
加：营业外收入		780,166.05	1,517,013.87
减：营业外支出		13,516.73	10,664.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-759,717.45	-59,889,278.74
减：所得税费用		-4,641,936.31	-11,571,976.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,882,218.86	-48,317,302.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,882,218.86	-48,317,302.14
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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			

六、综合收益总额		3,882,218.86	-48,317,302.14
七、每股收益：			
（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		188,237,188.31	152,847,521.81
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		7,208,778.55	3,663,273.66
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	4,855,847.26	4,628,957.26
经营活动现金流入小计		200,301,814.12	161,139,752.73
购买商品、接受劳务支付的现金		91,350,930.37	75,043,061.36
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		60,473,837.72	57,319,473.85
支付的各项税费		19,341,642.69	4,854,119.35
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	19,971,945.25	21,251,276.84
经营活动现金流出小计		191,138,356.03	158,467,931.40
经营活动产生的现金流量净额		9,163,458.09	2,671,821.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,155.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,155.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,217,741.62	3,039,840.06
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,217,741.62	3,039,840.06
投资活动产生的现金流量净额		-1,211,586.62	-3,039,840.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			550,050.00
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		40,000,000.00	25,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	25,550,050.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,135,118.08	6,626,880.53
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、46	1,270,901.20	1,972,573.47
筹资活动现金流出小计		32,406,019.28	18,599,454.00
筹资活动产生的现金流量净额		7,593,980.72	6,950,596.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		15,545,852.19	6,582,577.27
加：期初现金及现金等价物余额		27,191,904.97	20,609,327.70
六、期末现金及现金等价物余额		42,737,757.16	27,191,904.97

法定代表人：沈建平

主管会计工作负责人：邹登科

会计机构负责人：周旭

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		184,963,749.22	150,001,068.29
收到的税费返还		7,121,275.85	3,218,092.23
收到其他与经营活动有关的现金		4,852,934.47	11,072,742.90
经营活动现金流入小计		196,937,959.54	164,291,903.42

购买商品、接受劳务支付的现金		90,871,229.08	82,980,479.33
支付给职工以及为职工支付的现金		51,678,963.87	48,336,123.81
支付的各项税费		17,973,700.80	3,818,149.29
支付其他与经营活动有关的现金		27,406,414.80	27,646,117.75
经营活动现金流出小计		187,930,308.55	162,780,870.18
经营活动产生的现金流量净额		9,007,650.99	1,511,033.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,155.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,155.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,217,741.62	2,229,043.60
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,217,741.62	2,229,043.60
投资活动产生的现金流量净额		-1,211,586.62	-2,229,043.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			550,050.00
取得借款收到的现金		40,000,000.00	25,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	25,550,050.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,135,118.08	6,626,880.53
支付其他与筹资活动有关的现金		1,270,901.20	1,972,573.47
筹资活动现金流出小计		32,406,019.28	18,599,454.00
筹资活动产生的现金流量净额		7,593,980.72	6,950,596.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		15,390,045.09	6,232,585.64
加：期初现金及现金等价物余额		25,971,609.43	19,739,023.79
六、期末现金及现金等价物余额		41,361,654.52	25,971,609.43

(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	119,289,500.00				32,182,179.95				16,766,973.86		14,898,361.11	-627,070.16	182,509,944.76
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	119,289,500.00				32,182,179.95				16,766,973.86		14,898,361.11	-627,070.16	182,509,944.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									388,221.89		10,937,183.54	627,070.16	11,952,475.59
（一）综合收益总额											11,325,405.43	627,070.16	11,952,475.59
（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								388,221.89		-388,221.89		
1. 提取盈余公积								388,221.89		-388,221.89		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	119,289,500.00				32,182,179.95			17,155,195.75		25,835,544.65		194,462,420.35

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	119,000,000.00				31,931,063.91				16,766,973.86		69,031,390.99	-627,221.47	236,102,207.29
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	119,000,000.00				31,931,063.91				16,766,973.86		69,031,390.99	-627,221.47	236,102,207.29
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	289,500.00				251,116.04						-54,133,029.88	151.31	-53,592,262.53
（一）综合收益总额											-48,183,029.88	151.31	-48,182,878.57
（二）所有者投入和减少资本	289,500.00				251,116.04								540,616.04
1. 股东投入的普通股	289,500.00				251,116.04								540,616.04
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											-5,950,000.00		-5,950,000.00
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											-5,950,000.00		-5,950,000.00
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													
四、本年期末余额	119,289,500.00				32,182,179.95				16,766,973.86		14,898,361.11	-627,070.16	182,509,944.76

法定代表人：沈建平

主管会计工作负责人：邹登科

会计机构负责人：周旭

(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	119,289,500.00				32,182,179.95				16,789,121.55		17,465,368.75	185,726,170.25
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	119,289,500.00				32,182,179.95				16,789,121.55		17,465,368.75	185,726,170.25
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									388,221.89		3,493,996.97	3,882,218.86
（一）综合收益总额											3,882,218.86	3,882,218.86
（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									388,221.89		-388,221.89	
1．提取盈余公积									388,221.89		-388,221.89	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	119,289,500.00				32,182,179.95				17,177,343.44		20,959,365.72	189,608,389.11

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	永续	其他								

		股	债									
一、上年期末余额	119,000,000.00				31,931,063.91				16,789,121.55		71,732,670.89	239,452,856.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	119,000,000.00				31,931,063.91				16,789,121.55		71,732,670.89	239,452,856.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	289,500.00				251,116.04						-54,267,302.14	-53,726,686.10
（一）综合收益总额											-48,317,302.14	-48,317,302.14
（二）所有者投入和减少资本	289,500.00				251,116.04							540,616.04
1．股东投入的普通股	289,500.00				251,116.04							540,616.04
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											-5,950,000.00	-5,950,000.00
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											-5,950,000.00	-5,950,000.00
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												
四、本年期末余额	119,289,500.00				32,182,179.95				16,789,121.55		17,465,368.75	185,726,170.25

财务报表附注

一、公司的基本情况

（一）基本情况

华雁智能科技（集团）股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系经四川省人民政府（2003）251号文批准于2003年11月发起设立，总股本1,500万股。公司先后于2008年、2012年以未分配利润转增股本1,500万股、2,100万股，2015年定向增发股本850万股，2016年以资本公积转增股本5,950万股，2022年度员工股权激励行权28.95万股，截至报告期末，总股本11,928.95万股。2019年10月，公司由四川华雁信息产业股份有限公司变更为华雁智能科技（集团）股份有限公司。现公司总部位于成都市高新区天华二路219号天府软件园C区10号楼16层。

统一社会信用代码：91510000754748242C

公司股票代码：831021

公司法定代表人：沈建平

公司经营范围：电子产品、通信设备、计算机系统的研究、生产、销售及相关技术服务（涉及行政许可的经营范围除外）；公共安全技术防范设施系统设计、安装、维修；电子与智能化工程；通信工程。

公司处于软件和信息技术服务行业，是一家以AI大数据分析和智能多维视觉为核心的业内领先的行业数智应用解决方案服务商，目前聚力于电力设备智能巡检领域，主要提供变电站远程智能巡视、输电全景智慧物联监控、配电网可视化智能巡维、电网运检智能分析管控、电网厂站接线图智能建模等系列解决方案产品及服务。

本财务报表已于2024年4月23日经公司董事会批准报出。

（二）合并财务报表范围及其变化情况

截至2023年12月31日，公司合并报表范围为公司全资子公司5家、控股子公司1家、控股孙公司1家，详见本附注七、合并范围的变更及本附注八、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》及其颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制，并按中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定进行披露。

（二）持续经营

本公司经营活动有足够的财务支持。从公司目前获知的信息，综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务资源支持等因素，本公司认为不存在对公司未来 12 个月持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）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。

（四）记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表时所采用的货币均为人民币。

（五）重要性标准确定的方法和选择依据

1、财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2、财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上,或金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，或金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，或金额超过 100 万元
重要的外购在研项目	单项占研发支出总额的 10%以上且金额大于 100.00 万元

账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，或金额超过 100 万元
-------------------------	----------------------------------

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相

关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

（七）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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

2、合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

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

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

①合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

②合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

③其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2、共同经营的会计处理

共同经营参与方应当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：确认单独所持有的资产或负债，以及按其份额确认共同持有的资产或负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

3、合营企业的会计处理

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，不享有共同控制的参与方应当根据其对该合营企业的影响程度进行会计处理。

（九）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的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类和后续计量

（1）金融资产的分类

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，将金融资产分为三类：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1）本公司将同时符合下列条件金融资产，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。

2）本公司将同时符合下列条件的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

4) 合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

(2) 金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。

终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。

终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2、金融负债的分类和后续计量

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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

（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。

（2）财务担保合同负债

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(参见本附注金融资产减值)所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

（3）摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

3、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

4、金融资产及金融负债的列报抵消

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

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

5、金融资产和金融负债的终止确认

（1）满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

- 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，且本公司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，本公司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，且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(3) 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)。

6、金融工具（不含应收款项）减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；③非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

7、金融资产的核销

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。金融资产的核销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。

(十) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产。

1、按照单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

本公司对于单独评估信用风险的应收款项或合同资产，包括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，单项计提损失准备并确认预期信用损失。

2、按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

项目	组合类型	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据、应 收款融资	银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，不存在重大的信用风险，未计提预期信用损失
	商业承兑汇票	票据类型	持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确

			定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致；已背书未到期商业承兑汇票不计提坏账准备，但有明显减值迹象的除外。
应收账款	账龄组合	除合并范围内关联方组合之外应收款项	根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，编制应收账款账龄与预期信用损失对照表，计算预期信用损失
应收账款	合并范围内关联方组合	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；倘若关联方存在明显资不抵债的，按照单项计提预期信用损失认定标准计算预期信用损失。
其他应收款	保证金及押金组合	日常经营活动中应收取的合同期限内的各类押金质保金、保证金等应收款项	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合同期限内的保证金、质保金、押金且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 5%。
其他应收款	员工备用金组合	日常经营活动中的员工备用金	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合同期限内的在职员工备用金且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 5%。
其他应收款	合并范围内关联方组合	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；倘若关联方存在明显资不抵债的，按照单项计提预期信用损失认定标准计算预期信用损失。

其他应收款	账龄组合	除以上组合外的其他应收款项	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
合同资产			与应收账款的预期信用损失的确定方法一致

3、账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
1年以内	5.00	5.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	20.00	20.00
3—4年	30.00	30.00
4—5年	60.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

4、坏账准备的转回

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

5、因本公司持有的银行承兑汇票大部分用于背书支付货款，故作为“公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”，在“应收款项融资”列报。鉴于本公司应收票据期限均不超过一年，资金时间价值因素对公允价值的影响不重大；且实际业务中票据背书的前后手双方均认可票据面值等额抵偿往来账务，其公允价值变动因素对其期末计量的影响显著不重大，故本公司以票据面值做为该应收款项融资项目公允价值。

(十一) 存货核算方法

1、存货分类

原材料、在产品、合同履约成本、库存商品、周转材料等。

2、存货盘存制度

存货实行永续盘存制。

3、发出存货计价方法

存货按照实际成本进行初始计价，发出存货时，除低值易耗品和包装物外按项目采用个别计价法。

4、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物领用时一次转销。

5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十二）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。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。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参照上述应收账款及其他应收款的确定方法及会计处理方法。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

（十三）合同成本

1、合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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。

2、合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“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,计入当期损益。

(摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。)

3、当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时,本公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

①本公司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。

(十四) 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含)以上但低于 50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产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。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，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；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余

股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易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，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。

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

公司对投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权采用与无形资产相同的摊销政策。

（十六）固定资产

1、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、使用年限超过一年且单位价值较高的有形资产。

2、固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备。

3、固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值、预计使用年限和残值确定折旧率。各类固定资产使用年限和折旧率、残值率分别列示如下：

类 别	预计使用年限	年折旧率	预计残值率
房屋及建筑物	20年	4.85%	3%
机器设备	10年	9.70%	3%
运输设备	5年	19.40%	3%
办公设备	5年	19.40%	3%

（十七）在建工程

1、在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

3、本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
----	--------------

房屋建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工； (2) 建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收； (3) 经消防、国土、规划等外部部门验收； (4) 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，次月开始计提折旧。
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) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品； (4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

(十八) 借款费用的会计处理方法

借款费用，是指公司因借款而发生的利息及其他相关成本。包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1、借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用及其辅助费用，扣除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，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不应当超过当期相关借款实际发生的利息金额。

（十九）无形资产

1、无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

2、无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况如下：

项目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
专利权	10 年，预计受益期限	年限平均法
软件	10 年，预计受益期限	年限平均法

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

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、材料投入费用、折旧与摊销费用、委外研发、咨询服务等其他开发费用。

（2）相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十）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、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、商誉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。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用包括已经支出，但摊销期限在 1 年以上的各项费用。

长期待摊费用的摊销方法为直线法，有明确受益期的按明确受益期平均摊销，无明确受益期的按估计受益期平均摊销。

（二十二）合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。职工薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、养老保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费、工会经费和职工教育经费、非货币性福利、解除劳动关系给予的补偿金等。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬

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

2、离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分为设定提存计划和设定受益计划。

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

设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行计算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4、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、辞退福利之外的其他所有职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行计算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）预计负债

本公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：

- （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企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，本公司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真实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。

（二十五）收入

1、收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，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，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 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；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入计量原则

(1) 公司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以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

3、产品及服务分类

①数智方案：该业务主要为电力行业提供基于 AI 大数据分析 with 视觉智能为核心的物联网解决方案，主要业务产品有：电网运检智能分析管控、变电站远程智能巡视、输电线路可视化智能巡检、配电站房智慧运维以及一键顺控视频确认、实景三维可视化等数智方案系统。

②技术服务：该业务主要为电力行业提供解决方案软件开发及技术支持与维护等。

4、收入的具体确认原则

数智方案、技术服务收入确认方法：在同时满足取得工程完工证明或上线运行证明且已经开具发票的情况下应当确认收入。

（二十六）政府补助

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。本公司政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。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，应当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。用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，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，应当计入营业外收支。

本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作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，本公司将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，本公司将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；如果用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，则直接计入其他收益或营业外收入。对于本公司取得的政策性优惠借款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，本公司以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益，递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用；如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，则将对对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于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确认递延所得税。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：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项；（3）按照《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等规定分类为权益

工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

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，公司以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者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，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

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。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。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。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。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十八）租赁

1、租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

2、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）使用权资产按照成本进行初始计量，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（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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：1）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；2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；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，本公司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，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。2）其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人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

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3、本公司作为出租人

在 1 评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：⑥若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；⑦承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（1）融资租赁的会计处理方法

1）初始计量

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人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；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

2) 后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

3) 租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，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。

(2) 经营租赁的会计处理

1) 租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

2) 提供的激励措施

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。

本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

3) 初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

4) 折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

5) 可变租赁付款额

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。

6) 经营租赁的变更

经营租赁发生变更的,本公司自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,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。

(二十九) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

1、租赁的分类

本公司作为出租人时,根据《企业会计准则第 21 号—租赁》的规定,将租赁归类为经营租赁和融资租赁,在进行归类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2、金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。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。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3、存货跌价准备

本公司根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4、非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5、折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6、递延所得税资产

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

7、所得税

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

(三十) 重要会计政策、会计估计的变更

1、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，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提

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

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

资产负债表项目	2022 年 1 月 1 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
合并报表：			
递延所得税资产	13,570,707.97	828,518.65	14,399,226.62
递延所得税负债		828,518.65	828,518.65
母公司报表：			
递延所得税资产	13,373,000.81	828,518.65	14,201,519.46
递延所得税负债		828,518.65	828,518.65

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

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
合并报表：			
递延所得税资产	25,436,809.70	621,388.99	26,058,198.69
递延所得税负债		621,388.99	621,388.99
母公司报表：			
递延所得税资产	24,944,977.41	621,388.99	25,566,366.40
递延所得税负债		621,388.99	621,388.99

2、会计估计变更

截至资产负债表日，本公司无需披露的会计估计变更。

四、税项（公司适用的税种及税率）

1、主要税种及税率

税 种	计税基数	税 率
增值税	应税收入	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%
所得税	应纳税所得额	15%、20%

2、优惠政策

(1) 根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火【2016】32号)及《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火【2016】195号)的规定,本公司于2020年9月11日认定为高新技术企业(证书编号:GR202051000305),有效期3年;本公司于2023年10月16日继续认定为高新技术企业(证书编号:GR202351002822),有效期3年。子公司华雁智科(杭州)信息技术有限公司于2021年12月16日重新认定为高新技术企业(证书编号:GR202133004273),有效期3年。按照企业所得税法规定,本公司及子公司华雁智科(杭州)信息技术有限公司减按15%税率征收企业所得税。

(2) 根据《财政部 税务总局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支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号)文件规定,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,延续执行至2027年12月31日;根据《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)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,执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。本期子公司四川南望视讯技术有限公司、成都致远软件有限公司、北京华雁致远智能技术有限公司、广州华雁智能技术有限公司、华康酷视(成都)智能技术有限公司享受上述优惠政策。

(3) 根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第7号)规定,企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2023年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自2023年1月1日起,按照无形资产成本的200%在税前摊销。本公司及子公司华雁智科(杭州)信息技术有限公司享受此项政策。

(4) 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:增值税一般纳税人销售自行开发生产的软件产品,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。本公司及子公司华雁智科(杭州)信息技术有限公司享受此项政策。

(5)根据《财政部 关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号)的规定,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。政策期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。子公司四川南望视讯技术有限公司、成都致远软件有限公司、华雁智科(杭州)信息技术有限公司、北京华雁致远智能技术有限公司、广州华雁智能技术有限公司、华康酷视(成都)智能技术有限公司、华雁智科(湖南)信息技术有限公司享受上述优惠政策。

五、合并会计报表主要项目注释(期末指 2023 年 12 月 31 日,上年期末数指 2022 年 12 月 31 日;本期指 2023 年度,上期指 2022 年度,除特别注明外,金额单位指人民币元。)

1、货币资金

项目	期末数	上年期末数
现金		9,011.34
银行存款	42,734,940.26	27,179,582.78
其他货币资金	8,976,302.90	1,357,912.45
合计	51,711,243.16	28,546,506.57

注 1: 期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制,以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

使用受到限制的货币资金明细:

项目	期末数	上年期末数
票据保证金	8,241,233.00	
保函保证金	732,253.00	1,354,601.60
合计	8,973,486.00	1,354,601.60

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末数	上年期末数
商业承兑汇票		3,448,991.28
减: 坏账准备		172,449.56
应收票据净额		3,276,541.72

(2) 按坏账计提方法分类

种类	上年期末数		
	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的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	3,448,991.28	100.00	172,449.56	5.00	3,276,541.72
合计	3,448,991.28	100.00	172,449.56	5.00	3,276,541.72

- (3) 本报告期内，本公司不存在质押汇票的情况。
- (4) 期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。
- (5) 本期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 按账龄列示

账龄	期末数	上年期末数
1 年以内	128,474,866.27	68,978,264.07
1—2 年	20,200,348.86	69,635,877.50
2—3 年	21,763,575.98	3,642,279.91
3—4 年	514,021.00	502,769.62
4—5 年	267,459.22	91,847.00
5 年以上	621,141.00	813,941.00
小计	171,841,412.33	143,664,979.10
减：坏账准备	13,732,316.24	12,160,837.02
合计	158,109,096.09	131,504,142.08

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	期末数				
	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的应收账款	506,341.00	0.29	506,341.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	171,335,071.33	99.71	13,225,975.24	7.72	158,109,096.09
合计	171,841,412.33	100.00	13,732,316.24	7.99	158,109,096.09
种类	上年期末数				
	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的应收账款	506,341.00	0.35	506,341.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	143,158,638.10	99.65	11,654,496.02	8.14	131,504,142.08
合 计	143,664,979.10	100.00	12,160,837.02	8.46	131,504,142.08

(3) 本期无重要单项计提坏账的应收账款。

(4) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	128,474,866.27	6,423,743.32	5.00
1—2 年	20,200,348.86	2,020,034.89	10.00
2—3 年	21,763,575.98	4,352,715.20	20.00
3—4 年	514,021.00	154,206.30	30.00
4—5 年	267,459.22	160,475.53	60.00
5 年以上	114,800.00	114,800.00	100.00
合计	171,335,071.33	13,225,975.24	
账龄	上年期末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	68,978,264.07	3,448,913.20	5.00
1—2 年	69,635,877.50	6,963,587.75	10.00
2—3 年	3,642,279.91	728,455.98	20.00
3—4 年	502,769.62	150,830.89	30.00
4—5 年	91,847.00	55,108.20	60.00
5 年以上	307,600.00	307,600.00	100.00
合计	143,158,638.10	11,654,496.02	

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	上年期末数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备	506,341.00				506,341.00
按组合计提坏账准备	11,654,496.02	1,572,229.23		750.01	13,225,975.24

其中：账龄组合	11,654,496.02	1,572,229.23		750.01	13,225,975.24
合并范围内关联方组合					
合计	12,160,837.02	1,572,229.23		750.01	13,732,316.24

(6) 本期核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	750.01

本期无重要的应收账款核销。

(7) 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	期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
应收客户一	26,005,800.69	3 年以内	15.13	2,712,574.24
应收客户二	15,259,786.00	1 年以内	8.88	762,989.30
应收客户三	8,849,150.00	1 年以内	5.15	442,457.50
应收客户四	7,456,791.00	2 年以内	4.34	415,603.10
应收客户五	7,154,448.00	1—2 年	4.16	715,444.80
合计	64,725,975.69		37.66	5,049,068.94

注：应收客户二与第二节、三、（二）、2、主要客户情况中客户十三为同一客户。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(9) 期末用于质押的应收账款详见本附注“五、16 所有权或使用权受到限制的资产”、“十四、承诺及或有事项 2、或有事项②”相关说明。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类

项目	期末数	上年期末数
银行承兑汇票	1,000,000.00	9,625,789.56
合计	1,000,000.00	9,625,789.56

(2) 本报告期内，本公司不存在质押汇票的情况。

(3) 期末已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	13,170,933.43	
合计	13,170,933.43	

(4) 本期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

5、预付款项

(1) 按账龄列示

账 龄	期末数		上年期末数	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,984,920.45	97.60	2,044,921.89	47.96
1—2 年	48,804.01	2.40	2,206,000.00	51.74
2—3 年				
3 年以上			12,723.94	0.30
合 计	2,033,724.46	100.00	4,263,645.83	100.00

(2) 期末预付款项前五名如下

单位名称	欠款金额	账龄	占预付款项 总额的比例(%)
预付供应商一	283,676.54	1 年以内	13.95
预付供应商二	200,415.00	1 年以内	9.85
预付供应商三	147,555.17	1 年以内	7.26
预付供应商四	145,260.00	1 年以内	7.14
预付供应商五	142,280.83	1 年以内	7.00
合计	919,187.54		45.20

(3) 期末无账龄超过 1 年的重要预付款项。

6、其他应收款

(1) 分类列示

项 目	期末数	上年期末数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,976,131.11	2,069,597.16
合计	1,976,131.11	2,069,597.16

(2) 其他应收款

1) 按账龄列示

账龄	期末数	上年期末数
1年以内	870,639.04	1,168,185.95
1—2年	205,521.51	421,464.12
2—3年	325,747.78	423,100.28

3—4年	408,089.68	239,740.00
4—5年	234,040.00	2,049,910.00
5年以上	2,036,100.00	106,100.00
小计	4,080,138.01	4,408,500.35
减：坏账准备	2,104,006.90	2,338,903.19
合计	1,976,131.11	2,069,597.16

2）按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	2,000,000.00	49.02	2,000,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,080,138.01	50.98	104,006.90	5.00	1,976,131.11
合计	4,080,138.01	100.00	2,104,006.90	51.57	1,976,131.11
种类	上年期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	2,229,977.02	50.58	2,229,977.02	100.00	
按组合计提坏账准备	2,178,523.33	49.42	108,926.17	5.00	2,069,597.16
合计	4,408,500.35	100.00	2,338,903.19	53.05	2,069,597.16

注：本期单项计提坏账列示了广东康云多维视觉智能科技有限公司 2,000,000.00 元。

3）采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
保证金及押金组合	920,059.36	46,002.97	5.00
员工备用金组合	795,386.79	39,769.34	5.00
其他往来组合	364,691.86	18,234.59	5.00
合计	2,080,138.01	104,006.90	5.00
组合名称	上年期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
保证金及押金组合	1,062,613.40	53,130.67	5.00
员工备用金组合	778,696.57	38,934.83	5.00
其他往来组合	337,213.36	16,860.67	5.00

合计	2,178,523.33	108,926.17	5.00
----	--------------	------------	------

其他应收款中其他往来组合按账龄计提坏账，账龄分析如下：

账龄	期末数		上年期末数	
	账面余额	计提比例（%）	账面余额	计提比例（%）
1 年以内	364,691.86	5.00	337,213.36	5.00
1—2 年				
2—3 年				
3—4 年				
小计	364,691.86		337,213.36	
减：坏账准备	18,234.59	5.00	16,860.67	5.00
合计	346,457.27		320,352.69	

4）其他应收款按款项性质列示

款项性质	期末数	上年期末数
保证金及押金	920,059.36	1,182,523.40
员工备用金	795,386.79	778,696.57
其他往来	2,364,691.86	2,447,280.38
合计	4,080,138.01	4,408,500.35

5）其他应收款期末坏账准备计提情况

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)	
2022 年 12 月 31 日余额	108,926.17		2,229,977.02	2,338,903.19
-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				
本期转回	491927		110,067.02	114,986.29
本期转销				
本期核销			119,910.00	119,910.00

2023 年 12 月 31 日余额	104,006.90		2,000,000.00	2,104,006.90
--------------------	------------	--	--------------	--------------

6) 本期核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	119,910.00

本期无重要其他应收款坏账核销。

7) 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	是否 为关 联方	期末余额	性质	账龄	占其他应收 款余额的比 例%	坏账准备 期末余额
广东康云多维视觉智能 科技有限公司	否	2,000,000.00	委托研发款	5 年以上	49.02	2,000,000.00
成都富投置业有限公司	否	501,814.80	租房押金	4 年以内	12.30	25,090.74
宁波送变电建设有限公 司永耀科技分公司	否	100,000.00	质保金	1—2 年	2.45	5,000.00
伍芹	否	70,000.00	备用金	1 年以内	1.72	3,500.00
张佳宜	否	53,314.00	备用金	1—3 年	1.31	2,665.70
合计		2,725,128.80			66.80	2,036,256.44

注：公司向广东康云多维视觉智能科技有限公司提供 200.00 万元人民币用于研发满足合作市场的实景 3D 视频融合应用系列产品及采购数据采集与智能展示产品，截至报告出具日，广东康云多维视觉智能科技有限公司向公司提供了极少量实景 3D 视频融合应用系列产品及采购数据采集与智能展示产品实物资产，广东康云多维视觉智能科技有限公司与公司就相关事项尚处于协商退款阶段，款项收回较为困难故全额计提坏账。

8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末数			上年期末数		
	账面余额	跌价准备	账面净值	账面余额	跌价准备	账面净值
库存商品	1,523,680.17	1,340,567.77	183,112.40	1,890,440.26	1,511,135.77	379,304.49
原材料	32,016,611.92	11,391,646.07	20,624,965.85	33,025,319.23	14,700,391.95	18,324,927.28
合同履约成本	10,128,737.30	11,511.22	10,117,226.08	20,156,546.62	7,449.20	20,149,097.42
合计	43,669,029.39	12,743,725.06	30,925,304.33	55,072,306.11	16,218,976.92	38,853,329.19

(2) 存货跌价准备

存货种类	上年期末数	本期计提额	本期减少		期末数
			转回	转销	
原材料	14,700,391.95	1,511,929.06		4,820,674.94	11,391,646.07
库存商品	1,511,135.77	40,150.08		210,718.08	1,340,567.77
合同履约成本	7,449.20	4,062.02			11,511.22
合计	16,218,976.92	1,556,141.16		5,031,393.02	12,743,725.06

(3) 本期存货跌价准备计提、转回情况说明

类别	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因	本期转销金额占该项存货期末余额的比例(%)
原材料、库存商品	单项分析原材料、库存商品可使用或销售状况，倘若存在使用或销售困难单项计提；其余监控类设备库龄在 3 年以上的因电子设备更新迭代较快按 50%计提跌价	作为废物处置	15.00
合同履约成本	3 年以上不再执行的项目全额计提		

8、其他流动资产

项目	期末数	上年期末数
待转增值税	2,051,938.67	2,384,937.35
增值税留抵税额	707,222.86	86,126.22
待认证进项税		560.00
预缴税金		8,649.45
合计	2,759,161.53	2,480,273.02

注：待转增值税系已开具增值税票，但按企业会计准则不符合收入确认条件项目，按税法规定应申报纳税的增值税销项税金。

9、长期股权投资

(1) 分类列示

被投资单位	上年期末数	本期增加	本期减少	期末数
对联营企业投资	11,245,078.08	910,924.92		12,156,003.00
合计	11,245,078.08	910,924.92		12,156,003.00

(2) 对联营企业投资

被投资单位名称	投资金额	持股比例 (%)	上年期末数	追加 投资	权益法下确 认的投资损 益	期末数	备注
四川钱江天启航科技有限公司	6,800,000.00	34.00	6,326,295.83		541,157.11	6,867,452.94	权益法
广州平高电力技术有限公司	3,920,438.91	25.00	4,918,782.25		369,767.81	5,288,550.06	权益法
合计	10,720,438.91		11,245,078.08		910,924.92	12,156,003.00	

注：详见本附注“八、2、在合营企业或联营企业中的权益”相关说明。

10、固定资产

(1) 分类情况

项目	期末数	上年期末数
固定资产	10,344,794.23	10,974,091.24
固定资产清理		
合计	10,344,794.23	10,974,091.24

(2) 固定资产情况

项目	房屋建筑 物	运输设备	机器设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1.上年期末余额	14,152,081.87	4,431,689.60	34,223.94	5,868,116.63	24,486,112.04
2.本期增加金额				871,629.75	871,629.75
(1) 购置				871,629.75	871,629.75
3.本期减少金额		150,000.00		249,323.92	399,323.92
(1) 处置或报废、盘亏		150,000.00		249,323.92	399,323.92
4.期末余额	14,152,081.87	4,281,689.60	34,223.94	6,490,422.46	24,958,417.87
二、累计折旧					
1.上年期末余额	5,927,374.30	3,631,470.47	33,113.55	3,920,062.48	13,512,020.80
2.本期增加金额	686,436.83	151,079.64	83.68	651,346.85	1,488,947.00
3.本期减少金额		145,500.00		241,844.16	387,344.16
4.期末余额	6,613,811.13	3,637,050.11	33,197.23	4,329,565.17	14,613,623.64
三、减值准备					

四、账面价值					
1.期末账面价值	7,538,270.74	644,639.49	1,026.71	2,160,857.29	10,344,794.23
2.上年期末账面价值	8,224,707.57	800,219.13	1,110.39	1,948,054.15	10,974,091.24

注：（1）期末无暂时闲置或租赁的固定资产。

（2）期末无用于抵押的固定资产。

11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.上年期末余额	6,904,322.06	6,904,322.06
2.本期增加金额	412,420.21	412,420.21
（1）租赁	412,420.21	412,420.21
3.本期减少金额		
4.期末余额	7,316,742.27	7,316,742.27
二、累计折旧		
1.上年期末余额	2,761,728.78	2,761,728.78
2.本期增加金额	1,518,337.80	1,518,337.80
（1）计提	1,518,337.80	1,518,337.80
3.本期减少金额		
4.期末余额	4,280,066.58	4,280,066.58
三、减值准备		
1.上年期末余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	3,036,675.69	3,036,675.69
2.上年期末账面价值	4,142,593.28	4,142,593.28

12、无形资产

项目	专利权	软件	合计
一、账面原值			

1.上年期末余额	1,270,000.00	1,784,520.33	3,054,520.33
2.本期增加金额		376,699.03	376,699.03
3.本期减少金额			
4.期末余额	1,270,000.00	2,161,219.36	3,431,219.36
二、累计摊销			
1.上年期末余额	1,055,833.94	1,057,148.57	2,112,982.51
2.本期增加金额	68,333.01	179,223.28	247,556.29
3.本期减少金额			
4.期末余额	1,124,166.95	1,236,371.85	2,360,538.80
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	145,833.05	924,847.51	1,070,680.56
2.上年期末账面价值	214,166.06	727,371.76	941,537.82

13、长期待摊费用

项目	上年期末数	本期增加	本期摊销	期末数
装修费	1,253.53		1,253.53	
杭州车位使用权	125,583.01		11,000.04	114,582.97
合计	126,836.54		12,253.57	114,582.97

14、递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 未经抵减的递延所得税资产**

项目	期末数		上年期末数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	15,318,168.60	2,276,787.54	14,365,661.00	2,123,822.95
存货跌价准备	12,743,725.06	1,911,558.76	16,218,976.92	2,432,846.54
其他非流动资产减值准备	30,398,263.00	4,559,739.45	30,398,263.00	4,559,739.45
税法不允许抵扣的预提费用	5,416,165.42	812,424.81	4,852,587.13	727,888.07
可抵扣亏损	132,306,301.09	19,845,945.16	101,024,108.67	15,153,616.30
抵减内部销售未实现利润形成递延所得税资产	-575,396.07	-86,309.41	2,865,199.36	429,779.90
租赁负债会税差异	3,345,377.15	501,806.57	4,203,369.90	630,505.48
合计	198,952,604.25	29,821,952.88	173,928,165.98	26,058,198.69

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	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
使用权资产会税差异	3,036,675.69	455,501.35	4,142,593.28	621,388.99
合计	3,036,675.69	455,501.35	4,142,593.28	621,388.99

(3) 未确认递延所得税资产可抵扣的暂时性差异明细

项目	期末数	上年期末数
可抵扣暂时性差异	1,115,888.63	1,999,640.21
可抵扣亏损	22,267,023.09	21,829,293.40

注：未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异 1,115,888.63 元，系子公司预提费用、坏账准备。其中：北京华雁致远智能技术有限公司 253.50 元，华雁智科（杭州）信息技术有限公司 1,112,827.96 元，广州华雁智能技术有限公司 2,807.17 元。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末数	上年期末数
2033 年	1,271,208.08	
2032 年	813,546.31	813,546.31
2031 年	109,527.45	109,527.45
2030 年	5,060,153.88	5,060,153.88
2029 年	3,646,006.43	3,646,006.43
2028 年	873,852.67	709,815.75
2027 年	4,954,069.50	4,954,069.50
2026 年	1,455,659.81	1,708,295.85
2025 年	1,163,478.52	1,180,541.49
2024 年	2,919,520.44	3,076,124.87
2023 年		571,211.87
合计	22,267,023.09	21,829,293.40

注 1：上述未确认递延所得税资产的可抵扣亏损系子公司四川南望视讯技术有限公司、成都致远软件有限公司、北京华雁致远智能技术有限公司、华雁智科（杭州）信息技术有限公司、广州华雁智能技术有限公司及华康酷视（成都）智能技术有限公司的未弥补亏损。

注 2：根据财税（2018）76 号《财政部 税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》，自 2018 年 1 月 1 日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业，其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度

弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。华雁智科（杭州）信息技术有限公司 2018 年至今具备高新技术企业资格，尚未弥补完的亏损可以结转 10 年。

15、其他非流动资产

项目	期末数	上年期末数
华雁 AI+实景多维大数据产业总部基地资产	30,596,231.22	30,596,231.22
减：华雁 AI+实景多维大数据产业总部基地资产减值准备	30,398,263.00	30,398,263.00
合计	197,968.22	197,968.22

注：该项目诉讼情况，详见本附注“十四、承诺及或有事项 2、或有事项①”所述。

16、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	732,253.00	732,253.00	保证金	保函保证金
货币资金	8,241,233.00	8,241,233.00	保证金	票据保证金
应收账款	47,338,815.59	43,544,463.46	质押	银行借款质押
合计	56,312,301.59	52,517,949.46		
项目	上年期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,354,601.60	1,354,601.60	保证金	保函保证金
应收账款	597,281.00	567,416.95	质押	银行借款质押
合计	1,951,882.60	1,922,018.55		

17、短期借款

借款类别	期末数	上年期末数
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
质押借款	25,000,000.00	15,000,000.00
合计	35,000,000.00	25,000,000.00

注：详见本附注“十四、承诺及或有事项 2、或有事项②”相关说明。

18、应付票据

借款类别	期末数	上年期末数
银行承兑汇票	8,241,233.00	
合计	8,241,233.00	

19、应付账款

(1) 应付账款账龄分析如下：

账龄	期末数	上年期末数
1 年以内	32,130,616.98	28,117,210.16
1—2 年	10,998,152.56	2,734,200.22
2—3 年	556,122.24	2,716,963.41
3 年以上	1,197,034.02	425,085.00
合计	44,881,925.80	33,993,458.79

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	欠款金额	账龄	未偿还或结转的原因
应付供应商一	3,845,000.00	1—2 年	不满足付款条件
应付供应商二	3,800,000.00	1—2 年	不满足付款条件
应付供应商三	1,185,800.00	1—2 年	不满足付款条件
合计	8,830,800.00		

(3) 年末无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位的款项。

20、合同负债

(1) 合同负债账龄分析如下：

账龄	期末数	上年期末数
1 年以内	1,317,727.43	5,882,843.28
1—2 年		263,918.10
合计	1,317,727.43	6,146,761.38

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	上年期末数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	5,912,688.43	58,537,396.42	57,042,035.28	7,408,049.57
离职后福利-设定提存计划		3,357,520.78	3,357,520.78	
辞退福利		81,000.00	81,000.00	
合计	5,912,688.43	61,975,917.20	60,480,556.06	7,408,049.57

(2) 短期薪酬

项目	上年期末数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	5,618,984.00	53,504,713.52	52,053,269.69	7,070,427.83
职工福利费		5,068.57	5,068.57	
社会保险费		1,786,518.15	1,786,518.15	

其中：医疗保险费		1,729,510.20	1,729,510.20	
工伤保险费		57,007.95	57,007.95	
住房公积金		2,195,296.00	2,195,296.00	
工会经费和职工教育经费	293,704.43	1,045,800.18	1,001,882.87	337,621.74
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	5,912,688.43	58,537,396.42	57,042,035.28	7,408,049.57

(3) 设定提存计划

项目	上年期末数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		3,236,843.70	3,236,843.70	
失业保险		120,677.08	120,677.08	
合计		3,357,520.78	3,357,520.78	

22、应交税费

税种	期末数	上年期末数
增值税	2,359,814.14	5,765,927.71
城建税	124,490.18	392,170.50
个人所得税	172,404.70	189,987.29
教育费附加	53,352.93	168,023.54
地方教育费附加	35,568.62	112,015.71
印花税	15,731.50	16,568.31
合计	2,761,362.07	6,644,693.06

23、其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末数	上年期末数
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,212,416.95	7,757,139.28
合计	7,212,416.95	7,757,139.28

(2) 其他应付款

1) 按款项性质分类

款项性质	期末数	上年期末数
往来款	1,198,517.44	1,211,440.71

预提费用	6,013,899.51	6,545,698.57
合计	7,212,416.95	7,757,139.28

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末数	上年期末数
一年内到期的租赁负债	1,475,701.69	1,153,872.16
合计	1,475,701.69	1,153,872.16

25、其他流动负债

项目	期末数	上年期末数
已背书未到期的商业承兑汇票		
待转销项税	171,304.56	516,684.41
合计	171,304.56	516,684.41

26、租赁负债

项目	期末数	上年期末数
租赁付款额	3,504,738.29	4,523,337.67
减：未确认融资费用	159,361.14	319,967.77
小计	3,345,377.15	4,203,369.90
减：一年内到期的租赁负债	1,475,701.69	1,153,872.16
合计	1,869,675.46	3,049,497.74

27、递延收益

（1）递延收益分类

项目	期末数	上年期末数
政府补助		1,000,000.00
合计		1,000,000.00

（2）政府补助

政府补助项目	上年期末数	本期增加	本期计入其他收益	其他变动	期末数	与资产收益相关
基于“人工智能+物联网”的智慧电网远程三维巡视平台研发设计服务与应用示范*注	1,000,000.00		1,000,000.00			与收益相关
合计	1,000,000.00		1,000,000.00			

注：根据四川省科学技术厅《关于 2021 年度四川省科技服务业发展专项项目申报指南的通知》，公司经成都市科学技术局推荐申报了基于“人工智能+物联网”的智慧电网远程三维巡视平台研发设计服务与应用示范项目并取得资金协助 100.00 万元，项目于 2023 年 12 月完成验收。

28、股本

项目	上年期末数	本期增减变动（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	119,289,500.00						119,289,500.00
合计	119,289,500.00						119,289,500.00

29、资本公积

项目	上年期末数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	32,182,179.95			32,182,179.95
合计	32,182,179.95			32,182,179.95

30、盈余公积

项目	上年期末数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	16,766,973.86	388,221.89		17,155,195.75
合计	16,766,973.86	388,221.89		17,155,195.75

31、未分配利润

项目	期末数	上年期末数
调整前上年年末未分配利润	14,898,361.11	69,031,390.99
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)（注）		
调整后年初未分配利润	14,898,361.11	69,031,390.99
加：本年归属于母公司所有者的净利润	11,325,405.43	-48,183,029.88
减：提取法定盈余公积	388,221.89	
应付普通股股利		5,950,000.00
年末未分配利润	25,835,544.65	14,898,361.11

32、营业收入、营业成本

（1）营业收入、营业成本

项目	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

主营业务	212,703,724.00	126,545,523.99	127,876,867.44	76,568,657.53
其他业务				
合计	212,703,724.00	126,545,523.99	127,876,867.44	76,568,657.53

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期数		上期数	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
数智方案	172,860,058.63	103,581,974.83	85,502,433.46	53,224,040.29
技术服务	39,843,665.37	22,963,549.16	42,374,433.98	23,344,617.24
合计	212,703,724.00	126,545,523.99	127,876,867.44	76,568,657.53

33、税金及附加

项目	本期数	上期数
城建税	891,223.44	366,298.19
教育费附加	382,047.87	156,785.98
地方教育费附加	254,698.56	104,523.99
印花税	120,989.54	83,486.30
房产税	25,972.22	25,972.22
车船税	9,240.00	9,765.00
土地使用税	3,014.20	3,208.71
合计	1,687,185.83	750,040.39

34、销售费用

项目	本期数	上期数
职工薪酬	16,034,314.58	13,786,558.84
业务招待费	3,909,965.10	4,302,778.33
市场推广费	2,163,343.98	1,936,132.33
差旅费	2,577,575.26	2,522,174.06
物业租赁	1,471,145.11	1,737,372.47
其他	1,763,850.70	2,122,357.16
合计	27,920,194.73	26,407,373.19

35、管理费用

项目	本期数	上期数
职工薪酬	14,160,952.67	13,548,588.25
物业租赁	1,339,530.89	1,249,944.95

折旧费	890,742.19	799,099.80
使用权折旧费	607,335.10	552,345.72
办公费用	721,181.38	593,870.10
咨询宣传费	535,711.37	592,074.45
车辆交通费	315,180.80	312,955.85
其他	1,273,774.82	1,242,470.66
合计	19,844,409.22	18,891,349.78

36、研发费用

项目	本期数	上期数
职工薪酬	31,780,649.95	29,071,688.95
产品技术	1,706,290.60	2,707,139.46
使用权折旧费	911,002.70	828,518.65
差旅费	874,066.86	651,671.55
其他	1,077,479.42	1,045,540.13
合计	36,349,489.53	34,304,558.74

37、财务费用

项目	本期数	上期数
利息支出	1,062,036.21	913,629.36
其中：租赁负债利息支出	171,018.13	236,748.83
减：利息收入	480,381.89	433,409.49
其他	74,335.59	327,305.25
合计	655,989.91	807,525.12

38、其他收益

（1）其他收益明细

项目	本期数	上期数
即征即退增值税	7,208,778.55	3,608,993.85
政府补助	2,241,237.55	1,679,041.47
个税返还	33,669.94	30,075.58
合计	9,483,686.04	5,318,110.90

（2）政府补助明细

项目	本期数	上期数	与资产相关/与收益相关

收成都高新技术产业开发区科技创新局研发奖补贴	1,160,000.00		与收益相关
基于“人工智能+物联网”的智慧电网远程三维巡视平台研发设计服务与应用示范	1,000,000.00		与收益相关
就业补贴-杭州市就业管理服务中心	1,500.00		与收益相关
2021 年度人工智能产业支持项目款-成都市经济和信息化局		599,800.00	与收益相关
财政奖补资金项目-成都高新技术产业开发区科技和人才工作局		408,800.00	与收益相关
收 2022 年第二批省级科技计划项目专项资金-成都高新技术产业开发区科技创新局（电网运检智能分析管控系统 IOCP-1000）		300,000.00	与收益相关
高企补助款-杭州市上城区科学技术局		200,000.00	与收益相关
《基于多维信息融合的动态电力作业现场精细化建模及安全管控技术研究》项目验收通过		50,000.00	与收益相关
科技创新奖励-成都高新技术产业开发区科技和人才工作局		27,200.00	与收益相关
稳岗补贴	79,737.55	93,241.47	与收益相关
合计	2,241,237.55	1,679,041.47	

39、投资收益

项目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资收益	910,924.92	423,790.39
合计	910,924.92	423,790.39

注：投资收益系对联营企业四川银海江天启航科技有限公司、广州平高电力技术有限公司采用权益法核算确认的权益变动。

40、信用减值损失

项目	本期数	上期数
坏账损失	-1,284,793.38	-348,357.56
合计	-1,284,793.38	-348,357.56

41、资产减值损失

项目	本期数	上期数
存货跌价损失	-1,556,141.16	-6,701,506.69
其他非流动资产减值损失		-30,398,263.00

合计	-1,556,141.16	-37,099,769.69
----	---------------	----------------

42、资产处置收益

项目	本期数	上期数
处置固定资产净收益		43,568.97
合计		43,568.97

43、营业外收入

(1) 营业外收入明细：

项目	本期数	上期数
政府补助收入	706,200.00	226,080.00
违约金收入	6,000.00	
其他	69,666.05	1,293,513.87
合计	781,866.05	1,519,593.87

(2) 政府补助明细

项目	本期数	上期数	本期增加来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
企业奖励资金-成都高新技术产业开发区发展改革局	500,000.00		工业和信息化部《关于公布第四批专精特新“小巨人”企业和通过复核的第一批专精特新“小巨人”企业名单的通知》	与收益相关
财政金融互动奖补资金-成都高新技术产业开发区财政局	200,000.00		四川省地方金融监督管理局《关于印发2022年四川省上市后备企业资源库名单的函》	与收益相关
科技金融资助-成都生产力促进中心	3,000.00		《2023年第二批科技型企业科技金融资助拟立项项目公示名单》	与收益相关
发明专利授权资助-杭州上城区市场监督管理局	1,700.00		《关于开展上城区发明专利授权等资助申请征集的通知》	与收益相关
扩岗补贴-南京市社会保险管理中心	1,500.00		南京市人力资源和社会保障局《一次性扩岗补助申报办法（暂行）》	与收益相关
纾困资金项目款-成都市经济和信息化局		200,000.00	成都市经济和信息化局《“2022年成都市中小微企业纾困资金项目”资金项目明细表》	与收益相关
科技金融资助-成都生产力促		22,000.00	成都市科学技术局《2022年第二批	与收益相关

进中心			成都市科技型企业科技金融资助拟 立项项目公示名单》	
专利资助-成都市市场监督管 理局		3,000.00	《成都市知识产权资助管理暂行办 法》	与收益相关
专利年费补贴-杭州市上城区 市场监督管理局		1,080.00	《关于开展省级发明专利和区级国 际注册商标资助发放工作的通知》	与收益相关
合计	706,200.00	226,080.00		

44、营业外支出

项目	本期数	上期数
滞纳金	7,250.08	42,617.61
非流动资产毁损报废损失	6,389.42	
其他		10,662.26
合计	13,639.50	53,279.87

45、所得税费用

项目	本期数	上期数
当期所得税费用		
递延所得税费用	-3,929,641.83	-11,866,101.73
合计	-3,929,641.83	-11,866,101.73

注：会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
合并利润总额	8,022,833.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,203,425.06
子公司适用不同税率的影响	-34,051.19
调整以前期间所得税的影响	-164,798.09
非应税收入的影响	-286,638.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	506,210.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-64,104.79
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	74,640.48
税率调整导致上年期末递延所得税资产/负债余额的变化	
税法规定的额外可扣除费用	-5,164,325.28
其他	
所得税费用	-3,929,641.83

46、合并现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
收回投标及履约保证金等	610,448.47	1,824,700.00
收到专项资金及扶持金	1,947,437.55	1,887,001.58
利息收入	480,381.89	433,409.49
其他	1,817,579.35	483,846.19
合计	4,855,847.26	4,628,957.26

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
物业办公费	3,924,094.89	3,819,714.55
差旅费	3,477,886.63	3,186,645.31
业务招待费	4,321,425.56	4,745,666.07
产品、技术费	1,736,858.52	3,206,692.76
项目保证金	626,178.49	1,233,284.00
其他各种付现费用及往来	5,885,501.16	5,059,274.15
合计	19,971,945.25	21,251,276.84

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
担保费	100,000.00	300,000.00
与租赁相关的总现金流出	1,170,901.20	1,662,573.47
其他		10,000.00
合计	1,270,901.20	1,972,573.47

(4) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	上年期末数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	25,000,000.00	40,000,000.00	1,235,118.08	31,235,118.08		35,000,000.00
一年内到期的非流动负债	1,153,872.16		1,475,701.69	1,153,872.16		1,475,701.69
租赁负债	3,049,497.74		312,908.45	17,029.04	1,475,701.69	1,869,675.46
合计	29,203,369.90	40,000,000.00	3,023,728.22	32,406,019.28	1,475,701.69	38,345,377.15

47、现金流量表补充资料

项目	本期数	上期数
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	11,952,475.59	-48,182,878.57
加：信用减值损失	1,284,793.38	348,357.56
资产减值准备	1,556,141.16	37,099,769.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,488,947.00	1,308,558.87
使用权资产折旧	1,518,337.80	1,380,864.37
无形资产摊销	247,556.29	245,642.85
长期待摊费用摊销	12,253.57	26,040.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		-43,568.97
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	6,389.42	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	1,056,375.83	1,196,648.22
投资损失（收益以“—”号填列）	-910,924.92	-423,790.39
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-3,763,754.19	-12,487,490.72
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-165,887.64	621,388.99
存货的减少（增加以“—”号填列）	6,371,883.70	-7,917,269.47
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-21,717,001.60	34,311,972.08
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	10,225,872.70	-4,812,423.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	9,163,458.09	2,671,821.33
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	42,737,757.16	27,191,904.97
减：现金的期初余额	27,191,904.97	20,609,327.70
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	15,545,852.19	6,582,577.27

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末数	上年期末数
一、现金	42,737,757.16	27,191,904.97
其中：库存现金		9,011.34
可随时用于支付的银行存款	42,734,940.26	27,179,582.78
可随时用于支付的其他货币资金	2,816.90	3,310.85
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	42,737,757.16	27,191,904.97

注 1：期末现金及现金等价物余额与货币资金余额差异 8,973,486.00 元系保函及银行承兑汇票缴存的保证金，因保证金存于保证金专户，其使用受限，未将其视为现金及现金等价物，在编制现金流量表时予以扣除所致。

注 2：2023 年度公司以应收票据背书转让方式支付采购款 28,057,507.26 元。

48、租赁

（1）作为承租人

项目	本期数	上期数
租赁负债的利息费用	171,018.13	236,748.83
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	2,024,989.74	2,283,998.84
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	2,786,554.48	4,033,825.86
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余年份	未折现租赁付款额
2024 年度	2,511,111.08

2025 年度	2,089,157.08
2026 年度	59,100.00
2027 年度	60,000.00
2028 年度	15,000.00
合计	4,734,368.16

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期数	上期数
职工薪酬	31,780,649.95	29,071,688.95
产品技术	1,706,290.60	2,707,139.46
使用权折旧费	911,002.70	828,518.65
差旅费	874,066.86	651,671.55
其他	1,077,479.42	1,045,540.13
合计	36,349,489.53	34,304,558.74
其中：费用化研发支出	36,349,489.53	34,304,558.74
资本化研发支出		

2、本期公司无重要的外购在研项目。

七、合并范围的变更

无。

八、在其他主体中的权益

1、通过设立取得的子公司、孙公司

子公司 全称	子公司 类型	业 务 性 质	注 册 地	注册 资本 （万 元）	经营范围	公司对 其投资 额(万元)	公司持 股比例	表决权 比例	是 否 合 并
四川南 望视讯 技术有 限公司	直接控 股子公 司	电 子	成 都	550.00	软件开发、咨询、销 售；电子产品、计算 机系统的研究、生 产、销售及相关技术 服务等	550.00	100%	100%	是
成都致 远软件	直接控 股子公	软 件	成 都	300.00	电子产品、通信设 备、计算机系统的研	300.00	100%	100%	是

有限公司	司				究、生产、销售及相 关技术服务；公共安 全技防范设施系 统设计、安装、维修 等				
北京华 雁致远 智能技 术有限 公司	直接控 股子公 司	电 子	北 京	1,000. 00	技术服务；计算机系 统服务；基础软件开 发；销售电子产品、 通讯设备、计算机、 软件及辅助设备	200.00	100%	100%	是
华雁智 科（杭 州）信 息技 术有 限公 司	直接控 股子公 司	电 子	杭 州	2,000. 00	服务；信息技术、计 算机软硬件的技术 开发、技术咨询、技 术服务、成果转化、 计算机系统集成、数 据处理。	1,340.33	100%	100%	是
广州华 雁智能 技术有 限公司	直接控 股子公 司	电 子	广 州	2,000. 00	软件和信息技术服 务业	50.00	100%	100%	是
华康酷 视（成 都）智 能技 术有 限公 司	直接控 股子公 司	电 子	成 都	1,000. 00	计算机软硬件的开 发、技术咨询、技术 转让；物联网技术开 发和咨询；数据处理 和存储服务；数字内 容服务；信息系统集 成服务。	150.00	70%	70%	是
华雁智 科（湖 南）信 息技 术有 限公 司	直接控 股孙公 司	电 子	长 沙	1,000. 00	信息技术咨询服务； 计算机软硬件、信息科 技技术的开发；计算 机数据处理；信息系 统集成服务；信息科 技技术服务；计算机		65%	65%	是

					技术咨询、软件技术服务、科研成果的研发、孵化及转化。				
--	--	--	--	--	----------------------------	--	--	--	--

注 1：本公司 2013 年投资成立全资子公司北京华雁致远智能技术有限公司，其注册资本为 1,000.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日本公司实际出资 180.00 万元，全资子公司成都致远软件有限公司出资 20.00 万元。

注 2：本公司 2016 年投资成立全资子公司杭州华雁云态信息技术有限公司，其注册资本为 2,000.00 万元，其中本公司持股 100%，2019 年 12 月杭州华雁云态信息技术有限公司变更名称为华雁智科（杭州）信息技术有限公司。截至 2023 年 12 月 31 日本公司实际出资 1,340.3338 万元，其中货币资金出资 890.00 万元，实物出资 450.3338 万元。

注 3：本公司 2017 年投资成立全资子公司广州华雁智能技术有限公司，其注册资本为 2,000.00 万元，其中本公司持股 100%，截至 2023 年 12 月 31 日本公司实际出资 50.00 万元。

注 4：本公司 2019 年投资成立控股子公司华康酷视（成都）智能技术有限公司，其注册资本为 1,000.00 万元，其中本公司持股 70%，广东康云多维视觉智能科技有限公司持股 30%，截至 2023 年 12 月 31 日华康酷视（成都）智能技术有限公司实收资本 150.00 万元，本公司履行货币出资 150.00 万元。

注 5：子公司华雁智科（杭州）信息技术有限公司 2021 年与湖南国山信息技术有限公司共同设立了华雁智科（湖南）信息技术有限公司，其注册资本 1,000.00 万元，其中子公司华雁智科（杭州）信息技术有限公司持股 65%，湖南国山信息技术有限公司持股 35%。截至 2023 年 12 月 31 日子公司华雁智科（杭州）信息技术有限公司尚未向华雁智科（湖南）信息技术有限公司实缴出资，孙公司华雁智科（湖南）信息技术有限公司尚未启动运营。

2、在合营企业或联营企业中的权益

公司全称	公司类型	业务性质	注册地	注册资本（万元）	经营范围	公司对其投资额(万元)	公司持股比例	表决权比例	是否合并
四川银海江天启航科技有限公司	联营企业	电子	成都	2,000.00	软件开发；研发、销售；安防设备（国家有专项规定的除外）、通讯设备（不含无线广播电视发射及卫星地面接收设备）、仪器仪表、光缆、计算机、办公设备、环保专用设备；信	680.00	34%	34%	否

					息系统集成服务；通信工程设计施工；工程技术服务；机械设备（不含特种设备）及零配件销售、技术服务。				
广州平高电力技术有限公司	联营企业	电子	广州	1,200.00	通讯设备修理,配电开关控制设备研发,电气设备销售,配电开关控制设备销售,专用设备修理,通信传输设备专业修理,通信交换设备专业修理,电子专用设备销售,智能控制系统集成,技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;电力设施检修,制造电力设施器材销售,电气设备修理,通用设备修理,仪器仪表修理,软件开发,网络与信息安全软件开发,信息技术咨询服务,工程和技术研究和试验发展,电子产品销售,计算机软硬件及辅助设备批发,计算机系统服务,计算机软硬件及外围设备制造,安全系统监控服务,安全咨询服务,安全技术防范系统设计施工服务,通信设备制造,仪器仪表销售,仪器仪表制造,仓储设备租赁服务,机械设备租赁,运输设备租赁服务,会议及展览服务,电力设施承装、承修、承试	386.15	25%	25%	否

注 1：2019 年 5 月，公司与成都银海公司共同设立了银海江天公司。银海江天公司注册资本 2,000.00 万元，其中成都银海公司认缴出资 1,320.00 万元，占比 66%；本公司认缴出资 680.00 万元，占比 34%。截至 2023 年 12 月 31 日，银海江天公司实收资本总额为 2,000.00 万元，其中本公司实缴出资 680.00 万元。

注 2：2021 年 3 月，河南平高电气股份有限公司与公司、华乘电气科技股份有限公司签署了《关于广州平高高压开关维修有限公司增资项目之增资协议》，协议约定公司以人民币 386.15 万元的增资价格认缴新增注册资本人民币 41.667 万元，增资后取得融资方 25%的股权。增资后，广州平高高压开关维修有限公司于 2021 年 7 月办理了工商变更登记并更名为广州平高电力技术有限公司。其后，广州平高高压开关维修有限公司以资本公积同比例转增资本，变更后公司持有实收资本 300.00 万元，持股比例 25.00%。截至 2023 年 12 月 31 日，广州平高电力技术有限公司实收资本总额为 1,200.00 元，其中本公司实缴出资 300.00 万元。

3、不重要的联营企业的汇总财务信息

(1) 四川银海江天启航科技有限公司

项目	期末数/本期数	上年期末数/上期数
投资账面价值合计	6,867,452.94	6,326,295.83
持股比例	34.00%	34.00%
下列各项按持股比例计算的合计数	541,157.11	-74,356.17
—净利润	541,157.11	-74,356.17
—其他综合收益		
—综合收益总额		

(2) 广州平高电力技术有限公司

项目	期末数/本期数	上年期末数/上期数
投资账面价值合计	5,288,550.06	4,918,782.25
持股比例	25.00%	25.00%
下列各项按持股比例计算的合计数	369,767.81	498,146.56
—净利润	369,767.81	498,146.56
—其他综合收益		
—综合收益总额		

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	上年期末数	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	期末数	与资产收益相关
递延收益	1,000,000.00			1,000,000.00			与收益相关

合计	1,000,000.00			1,000,000.00			
3、计入当期损益的政府补助							
类型	本期数		上期数		与资产/收益相关		
其他收益	2,241,237.55		1,679,041.47		与收益相关		
营业外收入	706,200.00		226,080.00		与收益相关		
合计	2,947,437.55		1,905,121.47				

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、租赁负债等，各项金融工具的详细情况说明详见本附注“五、合并会计报表主要项目注释”。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。本公司银行存款主要存放于国有银行及信用较高的商业银行，应收票据主要为国家电网对应国有企业开出的商业承兑汇票，本公司认为不存在重大的信用风险。销售通过预收和赊销两种方式组合进行结算，由于公司的客户群主要为国有企业，客户信用等级高，故由于赊销引起的信用风险较低。

（二）市场风险

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

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款、租赁负债。

2、外汇风险

外汇风险，是指因汇率变动产生损失的风险。报告期内本公司无外汇资产，汇率变动的风险对公司净利润不产生影响。

3、其他价格风险

本公司基本不持有其他上市公司的权益投资，面临的其他价格风险也较低。

（三）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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

十一、公允价值的披露

（一）本公司根据以下层级确定及披露金融工具的公允价值：

第一层：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：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：输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

因特殊情况对相同资产或负债在活跃市场上的报价进行调整的，公允价值计量结果应当划分为较低层次。

因使用重要的不可观察输入值对第二层次输入值进行调整，且该调整对公允价值计量整体而言是重要的，公允价值计量结果应当划分为第三层次。

项目	期末公允价值			
	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				
（一）交易性金融资产				
（二）应收款项融资			1,000,000.00	1,000,000.00
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资				
（五）其他非流动金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额			1,000,000.00	1,000,000.00
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

十二、关联方关系及其交易

（一）本公司的控股股东和最终控制人

股东名称	上年期末数		本期增加	本期减少	期末数	
	持股份额	持股比例			持股份额	持股比例

沈建平	76,308,000	63.9687%			76,308,000	63.9687%
-----	------------	----------	--	--	------------	----------

（二）本公司的子公司、孙公司及联营企业情况详见本附注八、在其他主体中的权益

（三）其他关联方

企业名称	与本公司的关系
王琦	股东、董事、副总经理
蒲刚	股东、董事、副总经理
颜江	股东、董事、副总经理
李丽	股东、董事、董事会秘书
张丽娟	股东、职工监事
黄勇	股东、监事会主席
谢园弟	监事
邹登科	股东、财务负责人
杨选贞	股东、与控股股东关系密切的家庭成员
陈爱仙	股东、与控股股东关系密切的家庭成员
陈嘉钰	股东、与控股股东关系密切的家庭成员
湖南国山信息技术有限公司	孙公司华雁智科（湖南）信息技术有限公司的股东

（四）关联方交易

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

1、销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期数	上期数
广州平高电力技术有限公司	销售商品	2,138,052.56	485,090.72
合计		2,138,052.56	485,090.72

注：《公司章程》约定公司与关联方发生的成交金额（除提供担保外）占公司最近一期经审计总资产 5%以上且超过 3000 万元的交易，或者占公司最近一期经审计总资产 30%以上的交易，应当提交股东大会审议。公司与关联自然人发生的成交金额在 50 万元以上的关联交易，由公司董事会审议批准；公司与关联法人发生的成交金额占公司最近一期经审计总资产 0.5%以上的交易，且超过 300 万元，由公司董事会审议批准。公司为关联人提供担保的，不论数额大小，均应当在董事会审议通过后提交股东大会审议。

2、采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期数	上期数
湖南国山信息技术有限公司	接受劳务	2,075,471.64	

合计		2,075,471.64	
----	--	--------------	--

3、关联方资金拆借

无。

4、关联租赁情况

无。

5、关联担保情况

（1）本公司作为担保方

无。

（2）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
沈建平	5,000,000.00	2023 年 4 月 23 日	2024 年 4 月 20 日	否
沈建平	5,000,000.00	2023 年 5 月 29 日	2024 年 5 月 28 日	否
沈建平	5,000,000.00	2023 年 6 月 26 日	2024 年 6 月 25 日	否
沈建平	5,000,000.00	2023 年 6 月 29 日	2024 年 6 月 28 日	否
沈建平	10,000,000.00	2023 年 9 月 28 日	2024 年 9 月 27 日	否
沈建平	5,000,000.00	2023 年 10 月 8 日	2024 年 10 月 7 日	否

6、关键管理人员报酬

项目	本期数	上期数
关键管理人员报酬	3,673,341.00	3,393,919.00

（五）关联方往来款项

项目	关联方	期末数	上年期末数
预付款项	湖南国山信息技术有限公司		2,200,000.00
应收账款	广州平高电力技术有限公司	1,454,092.50	248,152.52

十三、股份支付

报告期内，本公司无股份支付情形。

十四、承诺及或有事项

1、承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的重大承诺事项。

2、或有事项

①华雁 AI+实景多维大数据产业总部基地资产被成都高新区公园城市建设局单方《解除决定》，可能导致项目全部投入无法挽回。

2017年11月23日，公司通过挂牌程序取得位于成都高新区中和街道观东社区、地块编号为GX2017-10（053/051）的国有建设用地使用权，用于建设华雁智科研发及数据中心项目。竞拍土地后，公司与成都高新技术产业开发区规划国土建设局（现公园城市建设局）签署了《国有建设用地项目履约协议书》、《成都市挂牌出让国有建设用地使用权成交确认书》。因成都高新区公园城市建设局迟延移交土地（2019年12月12日移交土地管护责任）、土地不具备进场条件（竞拍后地块周边道路施工、管道铺设，道路封闭打围，不符合“三通一平”条件）、规划管理内部政策等多重因素，导致华雁AI+实景多维大数据产业总部基地项目无法按照《国有建设用地项目履约协议书》及《成都市挂牌出让国有建设用地使用权成交确认书》的约定“在签署《成交确认书》之日起9个月内完成规划、设计、施工报建等手续且取得《建筑工程施工许可证》（不包括先于主体建筑开工的深基坑工程）并实质开工”。

经公司多次向成都高新区公园城市建设局汇报请示，公园城市建设局同意公司在2021年4月30日前取得《建筑工程施工许可证》并实质动工。公司积极加快项目推进，于2021年4月27日取得该项目主体工程的《建筑工程施工许可证》，同时开展了主体工程施工的相关工作。由于该项目地块较小且基坑工程已完工，不具备搭建临时设施的场所，公司于2021年3月30日向公园城市建设局所属土地储备中心申请租赁项目相邻土地作为施工临时设施用地。公园城市建设局所属土地储备中心予以受理，但迟迟未能交付，直至2021年7月29日土地储备中心才交付临时用地，严重影响了主体工程施工的快速推进。

2021年8月23日，成都高新区公园城市建设局对公司作出《关于解除<成都市挂牌出让国有建设用地使用权成交确认书>及<国有建设用地项目履约协议书>的决定》（简称：《解除决定》）。公司已就该项目支付了土地竞买保证金9,950,000.00元、土地履约保证金1,159,619.00元、报建费5,903,064.20元、指标费2,265,180.00元及项目地基土建等相关成本11,318,368.02元，累计支出30,596,231.22元。

公司对成都高新区公园城市建设局《解除决定》严重不服，分别就《解除决定》事项向成都高新技术产业区人民法院、成都市中级人民法院、四川省高级人民法院提起行政诉讼，公司诉讼请求被驳回。因行政裁决均未对申请人的资金投入是否应予退还或补偿进行实体审查、审理，故公司将继续提起民事诉讼，力求最大限度挽回投入损失。

截至报告报出日，公司已计提除租地保证金外的全部投入款项30,398,263.00元资产减值准备。

②贷款担保

2023年4月，公司从成都银行股份有限公司科技支行获取了到期日为2024年4月20日的短期借款500.00万元。华雁智科法定代表人沈建平先生为该笔借款向成都银行股份有限公司科技支行提供担保，华雁智科以三维视频融合的方法、装置及电子设备（专利号为ZL 2020 10057759.9）的专利向成都银行股份有限公司科技支行提供质押。

2023年5月，公司从成都银行股份有限公司科技支行获取了到期日为2024年5月28日的短期借款500.00万元。华雁智科法定代表人沈建平先生为该笔借款向成都银行股份有限公司科技支行提供担保，华雁智科以图像边缘检测方法及装置（专利号为ZL2015 1 0579364.4）和一种故障类型获得方法及装置（专利号为ZL2019 1 0431869.4）的专利向成都银行股份有限公司科技支行提供质押。

2023年6月，公司从中国民生银行股份有限公司成都分行获取了到期日为2024年6月25日的短期借款500.00万元。成都中小企业融资担保有限责任公司及华雁智科法定代表人沈建平先生为该笔借款向民生银行股份有限公司成都分行提供担保。华雁智科以变电站场景与设备的监控方法及装置（专利号为ZL 2018 1 0315632.5）的专利质押给成都中小企业融资担保有限责任公司作为反担保。同时，华雁智科法定代表人沈建平先生为该笔借款向成都中小企业融资担保有限责任公司提供信用反担保。

2023年6月，公司从招商银行股份有限公司成都分行获取了到期日为2024年6月28日的短期借款500.00万元，华雁智科法定代表人沈建平先生为该笔借款向招商银行股份有限公司成都分行提供担保。

2023年9月，公司从成都农村商业银行股份有限公司红光支行获取了到期日为2024年9月27日的短期借款1,000.00万元。华雁智科以应收甲乙丙丁戊5个客户款项向成都农村商业银行股份有限公司红光支行提供质押。同时华雁智科以目标检测方法及装置（专利号为ZL 2015 1 1023579.4），表盘缺陷检测方法、装置、图像处理设备及存储介质（专利号为ZL 2019 1 1114254.5），摄像装置布点方案图的验证方法、装置及可读存储介质（专利号为ZL 2021 1 0227603.5）三个专利质押为该笔借款向成都农村商业银行股份有限公司红光支行提供质押。华雁智科法定代表人沈建平先生为该笔借款向成都农村商业银行股份有限公司红光支行提供担保。

2023年10月，公司从成都银行股份有限公司科技支行获取了到期日为2024年10月7日的短期借款500.00万元。华雁智科法定代表人沈建平先生为该笔借款向成都银行股份有限公司科技支行提供担保，华雁智科以图像边缘检测方法及装置（专利号为ZL2015 1 0579364.4）和一种故障类型获得方法及装置（专利号为ZL2019 1 0431869.4）的专利向成都银行股份有限公司科技支行提供质押。

十五、资产负债表日后事项

2024年4月23日，经公司第六届董事会第八次会议决议通过公司本年度拟向全体股东每10股派发现金红利0.50元（含税）的利润分配预案。

除上述事项外，截至报告日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的其他重要事项。

十七、母公司会计报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄列示

账龄	期末数	上年期末数
1 年以内	124,638,396.75	62,936,161.05
1—2 年	17,030,997.97	69,615,877.50
2—3 年	21,743,575.98	3,642,279.91
3—4 年	514,021.00	502,769.62
4—5 年	267,459.22	91,820.00
5 年以上	202,462.00	202,462.00
小计	164,396,912.92	136,991,370.08
减：坏账准备	12,800,878.67	11,245,236.67
合计	151,596,034.25	125,746,133.41

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				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的应收账款	202,462.00	0.12	202,462.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	164,194,450.92	99.88	12,598,416.67	7.67	151,596,034.25
合 计	164,396,912.92	100.00	12,800,878.67	7.79	151,596,034.25
种类	上年期末数				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的应收账款	202,462.00	0.15	202,462.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	136,788,908.08	99.85	11,042,774.67	8.07	125,746,133.41
合 计	136,991,370.08	100.00	11,245,236.67	8.21	125,746,133.41

(3) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数
------	-----

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	164,194,450.92	12,598,416.67	7.67
合并范围内关联方组合			
合计	164,194,450.92	12,598,416.67	7.67
组合名称	上年期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	136,788,908.08	11,042,774.67	8.07
合并范围内关联方组合			
合计	136,788,908.08	11,042,774.67	8.07

（4）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	124,638,396.75	6,231,919.84	5.00
1—2年	17,030,997.97	1,703,099.80	10.00
2—3年	21,743,575.98	4,348,715.20	20.00
3—4年	514,021.00	154,206.30	30.00
4—5年	267,459.22	160,475.53	60.00
5年以上			
合计	164,194,450.92	12,598,416.67	
账龄	上年期末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	62,936,161.05	3,146,808.05	5.00
1—2年	69,615,877.50	6,961,587.75	10.00
2—3年	3,642,279.91	728,455.98	20.00
3—4年	502,769.62	150,830.89	30.00
4—5年	91,820.00	55,092.00	60.00
5年以上			
合计	136,788,908.08	11,042,774.67	

（5）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	上年期末数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备	202,462.00				202,462.00

按组合计提坏账准备	11,042,774.67	1,556,392.01		750.01	12,598,416.67
其中：账龄组合	11,042,774.67	1,556,392.01		750.01	12,598,416.67
合并范围内关联方组合					
合计	11,245,236.67	1,556,392.01		750.01	12,800,878.67

(6) 本期核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	750.01

其中：主要的应收账款核销情况

名称	应收款项性质	核销金额	核销原因
客户 1	对外应收货款	750.00	剩余款项无法收回
客户 2	对外应收货款	0.01	剩余款项无法收回
合计		750.01	

(7) 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	期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例%	坏账准备 期末余额
应收客户一	26,005,800.69	3 年以内	15.82	2,712,574.24
应收客户二	15,259,786.00	1 年以内	9.28	762,989.30
应收客户三	8,849,150.00	1 年以内	5.38	442,457.50
应收客户四	7,456,791.00	2 年以内	4.54	415,603.10
应收客户五	7,154,448.00	1—2 年	4.35	715,444.80
合计	64,725,975.69		39.37	5,049,068.94

注：应收客户二与第二节、三、（二）、2、主要客户情况中客户十三为同一客户。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(9) 期末用于质押的应收账款详见本附注“五、16 所有权或使用权受到限制的资产”、“十四、承诺及或有事项 2、或有事项②”相关说明。

2、其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末数	上年期末数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,934,647.74	3,140,419.37
合计	1,934,647.74	3,140,419.37

(2) 其他应收款

1) 按账龄列示

账龄	期末数	上年期末数
1年以内	2,073,348.98	2,333,889.78
1—2年	185,521.51	316,973.72
2—3年	269,604.38	423,100.28
3—4年	408,089.68	239,740.00
4—5年	234,040.00	2,049,910.00
5年以上	2,036,100.00	106,100.00
小计	5,206,704.55	5,469,713.78
减：坏账准备	3,272,056.81	2,329,294.41
合计	1,934,647.74	3,140,419.37

2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	3,236,003.94	62.15	3,173,521.78	98.07	62,482.16
按组合计提坏账准备	1,970,700.61	37.85	98,535.03	5.00	1,872,165.58
合计	5,206,704.55	100.00	3,272,056.81	62.84	1,934,647.74
种类	上年期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,227,161.66	40.72	2,227,161.66	100.00	
按组合计提坏账准备	3,242,552.12	59.28	102,132.75	3.15	3,140,419.37
合计	5,469,713.78	100.00	2,329,294.41	42.59	3,140,419.37

注：本期单项计提坏账列示了广东康云多维视觉智能科技有限公司 2,000,000.00 元、关联往来款 1,236,003.94 元。

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合			
保证金及押金组合	857,015.96	42,850.80	5.00

员工备用金组合	775,386.79	38,769.34	5.00
其他往来组合	338,297.86	16,914.89	5.00
合计	1,970,700.61	98,535.03	5.00
组合名称	上年期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方组合	1,199,897.19		
保证金及押金组合	953,123.00	47,656.15	5.00
员工备用金组合	758,696.57	37,934.83	5.00
其他往来组合	330,835.36	16,541.77	5.00
合计	3,242,552.12	102,132.75	3.15

其他应收款中其他组合按账龄计提坏账，账龄分析如下：

账龄	期末数		上年期末数	
	账面余额	计提比例（%）	账面余额	计提比例（%）
1年以内	338,297.86	5.00	330,835.36	5.00
1—2年				
2—3年				
3—4年				
小计	338,297.86		330,835.36	
减：坏账准备	16,914.89	5.00	16,541.77	5.00
合计	321,382.97		314,293.59	

4）其他应收款按款项性质列示

款项性质	期末数	上年期末数
合并范围内关联方组合	1,236,003.94	1,199,897.19
保证金及押金	857,015.96	1,073,033.00
员工备用金	775,386.79	758,696.57
其他往来	2,338,297.86	2,438,087.02
合计	5,206,704.55	5,469,713.78

5）其他应收款期末坏账准备计提情况

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(未发生信用损失)	整个存续期预期信用损失(已发生信用损失)	

		用减值)	用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	102,132.75		2,227,161.66	2,329,294.41
-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			1,173,521.78	1,173,521.78
本期转回	3,597.72		107,251.66	110,849.38
本期转销				
本期核销			119,910.00	119,910.00
2023 年 12 月 31 日余额	98,535.03		3,173,521.78	3,272,056.81

6) 本期核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	119,910.00

本期无重要其他应收款坏账核销。

7) 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	是否 为关 联方	期末余额	性质	账龄	占其他应收 款余额的比 例 (%)	坏账准备期 末余额
广东康云多维视觉智能 科技有限公司	否	2,000,000.00	委托研发款	5 年以上	38.41	2,000,000.00
广州华雁智能技术有限 公司	是	633,840.15	代付薪酬	1 年以内	12.17	583,553.71
华康酷视(成都)智能技 术有限公司	是	602,163.79	代付薪酬	1 年以内	11.57	589,968.07
成都高投置业有限公司	否	501,814.80	租房押金	4 年以内	9.64	25,090.74
宁波送变电建设有限公 司永耀科技分公司	否	100,000.00	质保金	1—2 年	1.92	5,000.00
合计		3,837,818.74			73.71	3,203,612.52

8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

3、长期股权投资

(1) 分类列示

被投资单位	上年期末数	本期增加	本期减少	期末数
对子公司投资	25,719,609.39			25,719,609.39
对联营企业的投资	11,245,078.08	910,924.92		12,156,003.00
合计	36,964,687.47	910,924.92		37,875,612.39

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	投资金额	持股比例 (%)	上年期末数	追加投资	其他增加	期末数	备注
四川南望视讯技术有限公司	5,500,000.00	100.00	5,503,537.26			5,503,537.26	成本法
成都致远软件有限公司	3,000,000.00	100.00	3,001,414.90			3,001,414.90	成本法
北京华雁致远智能技术有限公司	1,800,000.00	90.00	1,802,476.08			1,802,476.08	成本法
华雁智科(杭州)信息技术有限公司	13,403,338.00	100.00	13,412,181.15			13,412,181.15	成本法
广州华雁智能技术有限公司	500,000.00	100.00	500,000.00			500,000.00	成本法
华康皓视(成都)智能技术有限公司	1,500,000.00	70.00	1,500,000.00			1,500,000.00	成本法
合计	25,703,338.00		25,719,609.39			25,719,609.39	

(3) 对联营企业投资

被投资单位名称	投资金额	持股比例 (%)	上年期末数	追加投资	权益法下确认的投资损益	期末数	备注
四川钱海江天启航科技有限公司	6,800,000.00	34.00	6,326,295.83		541,157.11	6,867,452.94	权益法
广州平高电力技术有限公司	3,920,438.91	25.00	4,918,782.25		369,767.81	5,288,550.06	权益法
合计	10,720,438.91		11,245,078.08		910,924.92	12,156,003.00	

4、营业收入、营业成本

项目	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	209,050,186.93	140,659,069.21	122,097,180.49	79,724,100.66
其中：数智方案	169,788,231.94	118,493,796.08	80,019,916.31	57,625,467.00
技术服务	39,261,954.99	22,165,273.13	42,077,264.18	22,098,633.66
合计	209,050,186.93	140,659,069.21	122,097,180.49	79,724,100.66

5、投资收益

项目	本期数	上期数
投资收益	910,924.92	423,790.39
其中：对联营企业的投资收益	910,924.92	423,790.39
合计	910,924.92	423,790.39

注：投资收益系对联营企业四川银海江天启航科技有限公司、广州平高电力技术有限公司采用权益法核算确认的权益变动。

十八、补充资料

1、当期非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益》（2023 年修订）的规定，本公司非经常性损益发生额情况如下：

项 目	本期数	上期数
（一）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		43,568.97
（二）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	2,867,700.00	1,905,121.47
（三）除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
（四）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
（五）委托他人投资或管理资产的损益		
（六）对外委托贷款取得的损益		
（七）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各		

项资产损失		
（八）单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	110,067.02	12,252.70
（九）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		
（十）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		
（十一）非货币性资产交换损益		
（十二）债务重组损益		
（十三）企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
（十四）因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
（十五）因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
（十六）对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
（十七）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		
（十八）交易价格显失公允的交易产生的收益		
（十九）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
（二十）受托经营取得的托管费收入		
（二十一）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	62,026.55	1,240,234.00
（二十二）其他符合非经常性损益定义的损益项目	33,669.94	30,075.58
一、小计（“一”至“二十二”合计）	3,073,463.51	3,231,252.72
二、所得税影响额	310,392.32	441,198.74
三、少数股东权益影响额（税后）		
四、非经常性损益合计（“一”减“二”减“三”）	2,763,071.19	2,790,053.98
五、归属于母公司净利润	11,325,405.43	-48,183,029.88
六、扣除非经常性损益后归属于母公司净利润	8,562,334.24	-50,973,083.86

2、净资产收益率及每股收益

按照中国证监会《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010 年修订）的要求，本公司计算的加权平均净资产收益率、基本和稀释每股收益指标如下：

报告期利润	本期数			上期数		
	加权平均净资产收益率	每股收益		加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本收益	稀释收益		基本收益	稀释收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.00%	0.09	0.09	-23.02%	-0.40	-0.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.54%	0.07	0.07	-24.35%	-0.43	-0.43

华雁智能科技（集团）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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	25,436,809.70	26,058,198.69	13,570,707.97	14,399,226.62
递延所得税负债		621,388.99		828,518.65

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 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会【2022】31 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

根据《企业会计准则解释第 16 号》（财会【2022】31 号）和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对公司财务报表不构成重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
（一）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	2,867,700.00
（二）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	62,026.55
（三）单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	110,067.02
（四）其他符合非经常性损益定义的损益项目	33,669.94
非经常性损益合计	3,073,463.51
减：所得税影响数	310,392.32
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,763,071.19

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用