

bytter 拜特

拜特科技

NEEQ: 834596

深圳市拜特科技股份有限公司

SHENZHEN BYTTER TECH 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、公司负责人胡德芳、主管会计工作负责人甘少焯及会计机构负责人（会计主管人员）甘少焯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、亚太（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。
- 七、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。
- 八、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	16
第五节	公司治理 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	24
附件	会计信息调整及差异情况 .....	103

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	深圳市南山区科苑路 15 号科兴科学园 A1 栋 16 楼档案室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、拜特科技	指	深圳市拜特科技股份有限公司
公司章程	指	深圳市拜特科技股份有限公司章程
股东大会	指	深圳市拜特科技股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市拜特科技股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市拜特科技股份有限公司监事会
太平洋技术	指	广东太平洋技术创业有限公司
誉勤稳赢一号	指	誉勤稳赢一号（深圳）投资中心（有限合伙）
和智财富十一号	指	深圳市和智财富十一号投资企业（有限合伙）
拜特数字科技	指	深圳市拜特数字科技有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市拜特科技股份有限公司		
英文名称及缩写	SHENZHEN BYTTER TECH CO., LTD.		
法定代表人	胡德芳	成立时间	2000年12月27日
控股股东	控股股东为（胡德芳）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（胡德芳），无一致行动人
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-软件开发-软件开发		
主要产品与服务项目	资金管理软件产品与技术服务		
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	拜特科技	证券代码	834596
挂牌时间	2015年12月18日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	65,727,600
主办券商（报告期内）	平安证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区中心区益田路5023号平安金融大厦B座22-25层		
联系方式			
董事会秘书姓名	-	联系地址	深圳市南山区科苑路15号科兴科学园A1栋16楼
电话	0755-33377000	电子邮箱	yeag@bytter.com
传真	0755-33001808		
公司办公地址	深圳市南山区科苑路15号科兴科学园A1栋16楼	邮政编码	518057
公司网址	http://www.bytter.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914403007261743415		
注册地址	广东省深圳市南山区科苑路15号科兴科学园D1栋41层22室		
注册资本（元）	65,727,600元	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

公司目前的主体战略是“软件+金融科技服务”。软件业务是公司目前的主营业务，公司自2000年成立以来，主要是通过给企业集团提供资金管理业务咨询以及资金管理信息化的解决方案，获取管理咨询、软件产品、项目实施以及售后运维的费用。主要的产品类型包括了中小型企业集团的跨行现金管理平台（C2）、大中型企业集团的结算中心软件（T6）、以及财务公司核心业务系统。客户类型涵盖了各个行业，如：生产制造、商贸流通、房地产、出版传媒、交通运输、通讯行业等等。结算方式主要是根据软件系统实施的进度以及售后维护的时间来决定的。

报告期内，公司投入了一定资源，公司全资子公司拜特数字科技的业务开展已取得一定的进展。该项业务主要是通过建立金融科技服务的云平台（企E金服），与拜特科技原有的资金管理软件进行对接，以科技手段为公司原有的客户提供理财以及供应链金融等多项金融科技产品服务。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2021年12月，拜特科技再次获得国家级《高新技术企业证书》，证书编号：GR202144201965。2023年4月10日，拜特科技收到深圳市中小企业服务局颁发的深圳市“专精特新”中小企业认定证书，有效期为：2023年4月10日-2026年4月9日。

### 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	114,032,899.93	126,710,191.27	-10%
毛利率%	63.9%	64.77%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,994,236.44	12,047,560.04	-75.15%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,111,633.38	11,641,891.91	-81.86%
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）	3.83%	17.04%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂	2.7%	16.46%	-

牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	0.046	0.183	-75.15%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	149,885,007.35	132,780,753.59	12.88%
负债总计	70,151,385.02	55,969,824.42	25.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	79,727,955.59	76,733,719.15	3.9%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.21	1.17	3.42%
资产负债率%(母公司)	43.62%	39.18%	-
资产负债率%(合并)	46.8%	42.15%	-
流动比率	1.83	1.95	-
利息保障倍数	3.18	8.49	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-25,954,950.62	10,978,383.50	-336.42%
应收账款周转率	3.67	3.72	-
存货周转率	1.05	1.78	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	12.88%	-7.28%	-
营业收入增长率%	-10%	90.01%	-
净利润增长率%	-75.44%	121.05%	-

### 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	16,873,246.48	11.26%	17,763,422.53	13.38%	-5.01%
应收票据	17,300.3	0.01%	-	0%	-
应收账款	31,078,336.91	20.73%	31,026,991.20	23.37%	0.17%
存货	46,500,847.96	31.02%	32,056,412.08	24.14%	45.06%
投资性房地产	-	0%	-	0%	-
长期股权投资	-	0%	-	0%	-
固定资产	1,184,877.86	0.79%	1,579,277.26	1.19%	-24.97%
在建工资	-	0%	-	0%	-
无形资产	13,222,177.72	8.82%	15,209,966.88	11.45%	-13.07%
商誉	-	0%	-	0%	-
预付款项	25,133,155.71	16.77%	15,231,642.87	11.47%	65.01%
其他应收款	3,418,593.54	2.28%	3,849,051.53	2.9%	-11.18%
使用权资产	4,429,921.12	2.96%	5,707,295.48	4.3%	-22.38%
短期借款	44,390,000.00	29.62%	13,200,000.00	9.94%	236.29%

长期借款	-	0%	1,189,583.38	0.9%	-100%
合同负债	15,997,397.41	10.67%	24,804,189.70	18.68%	-35.51%
租赁负责	3,007,143.68	2.01%	3,522,823.31	2.65%	-14.64%
应付账款	24,160.22	0.02%	964,260.22	0.73%	-97.49%
其他应付款	815,723.78	0.54%	2,584,510.33	1.95%	-68.44%
一年内到期的非流动负债	2,255,257.17	1.5%	5,884,925.61	4.43%	-61.68%
应付职工薪酬	301,576.16	0.2%	470,887.51	0.35%	-35.96%
应交税费	3,360,126.60	2.24%	3,348,644.36	2.52%	0.34%

### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金本期期末金额 16,873,246.48 元，较上年期末下降 5.01%，主要原因是公司日常成本支出增加，收入减少。
- 2、存货本期期末金额 46,500,847.96 元，较上期期末上升 45.06%，主要原因公司很多项目周期较长，公司大部分的客户是银行客户，或者是跟银行和第三方客户一起签订的三方协议，由于银行相关的项目验收流程较为复杂，耗时长，部分项目未能在期末获取验收报告，导致存货期末较期初数据增加较大。
- 3、应收账款本期期末金额 31,078,336.91 元，较上期期末上升 0.17%，主要原因是项目未收款略有上升。
- 4、固定资产本期期末金额 1,184,877.86 元，较上期期末下降 24.97%，主要原因是公司固定资产折旧的增加。
- 5、无形资产本期期末金额 13,222,177.72 元，较上期期末下降 13.07%，主要原因是本期摊销增加。
- 6、预付款项本期期末金额 25,133,155.71 元，较上期期末上升 65.01%，主要原因是根据公司的发展趋势和结合本公司的业务性质，担心芯片涨价，为了取得更优惠的商品价格，锁定成本，所以增加了预付金额。
- 7、短期借款本期期末金额 44,390,000.00 元，较上期期末上升 236.29%，主要原因是为了支付日常经营支出及为了发展业务,开发有竞争力的产品,公司增加了银行短期借款。
- 8、合同负债本期期末金额 15,997,397.41 元，较上期期末下降 35.51%，主要原因是预收合同未履约货款减少。

## (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	114,032,899.93	-	126,710,191.27	-	-10%
营业成本	41,168,803.38	36.1%	44,641,549.90	35.23%	-7.78%
毛利率%	63.9%	-	64.77%	-	-
销售费用	20,710,344.79	18.16%	20,632,190.95	16.28%	0.38%
管理费用	20,741,041.66	18.19%	22,062,546.27	17.41%	-5.99%
研发费用	19,154,012.45	16.8%	20,912,242.55	16.5%	-8.41%



财务费用	1,993,659.47	1.75%	1,603,527.55	1.27%	24.33%
信用减值损失	-9,011,697.99	-7.9%	-6,828,979.65	-5.39%	31.96%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	3,940,525.17	3.46%	3,221,246.18	2.54%	22.33%
投资收益	-	0%	732,993.45	0.58%	-100%
资产处置收益	-	0%	-49,400.61	-0.04%	100%
营业利润	4,525,439.15	3.97%	13,005,824.74	10.26%	-65.2%
营业外收入	-	0%	315,000	0.25%	-100%
营业外支出	237,340.69	0.21%	1,216,807.12	0.96%	-80.49%
净利润	2,922,693.16	2.56%	11,901,447.27	9.39%	-75.44%

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入本期期末金额 114,032,899.93 元，较上期期末下降 10%，主要原因是项目结项完工验收减少。
- 2、营业成本本期期末金额 41,168,803.38 元，较上期期末下降 7.78%，主要原因是项目结项完工验收减少，对应结转成本减少。
- 3、销售费用本期期末金额 20,710,344.79 元，较上期期末上升 0.38%，主要原因是销售人员增加，职工薪酬增加，租赁费用增加。
- 4、管理费用本期期末金额 20,741,041.66 元，较上期期末下降 5.99%，主要原因是职工薪酬、办公费和使用权资产折旧减少，租赁费增加较多。
- 5、研发费用本期期末金额 19,154,012.45 元，较上期期末下降 8.41%，主要原因是研发人员薪酬减少。
- 6、财务费用本期期末金额 1,993,659.47 元，较上期期末上升 24.33%，主要原因是贷款利息支出增加。

#### 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	114,032,899.93	126,710,191.27	-10%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	41,168,803.38	44,641,549.90	-7.78%
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
资金管理平台系统及开发服务收入	110,081,892.83	37,603,549.36	65.84%	-5.76%	-5.74%	-0.01%
配套产品及硬件销售收入	3,951,007.10	3,565,254.02	9.76%	-59.96%	-24.88%	-42.14%

代理服务收入		-			
--------	--	---	--	--	--

**按地区分类分析：**

适用 不适用

**收入构成变动的原因：**

本期配套产品及硬件销售收入占营业收入的比例为 3.46%，占比较上年下降了 4.32%，资金管理平台系统及开发服务收入占营业收入的比例 96.54%，比上年增加了 4.35%，本期收入下降的主要原因是软件开发及实施服务市场需求减少，配套商品销售收入比上年下降 59.96%，软件开发及实施收入下降 5.76%。

**主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中国民生银行股份有限公司	21,451,205.39	18.81%	否
2	交通银行股份有限公司	11,419,184.69	10.01%	否
3	重庆农村商业银行股份有限公司	3,982,300.89	3.49%	否
4	浙江农村商业联合银行股份有限公司	3,806,037.74	3.34%	否
5	中国移动通信集团	3,510,649.38	3.08%	否
合计		44,169,378.09	38.73%	-

**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	淄博青蓝信息技术有限公司	840,000.00	17.36%	否
2	远光软件股份有限公司	550,000.00	11.37%	否
3	北京明瑞万通科技有限公司	540,000.00	11.16%	否
4	深圳市南方科创信息科技有限公司	498,400.00	10.3%	否
5	山东磐云电子工程有限公司	360,000.00	7.44%	否
合计		2,788,400.00	57.62%	-

**(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	-25,954,950.62	10,978,383.50	-336.42%
投资活动产生的现金流量净额	-476,801.52	-17,334,604.70	-97.33%
筹资活动产生的现金流量净额	25,541,576.09	3,032,943.67	742.14%

**现金流量分析：**

1、经营活动产生的现金流量净额期末为-25,856,080.15 元，比上期期末下降 336.42%。主要原因是支付

其他与经营活动有关的现金 76,390,229.83 元，比上期期末上升 317.47%。主要原因是销售费用、管理费用和预付账款增加。

2、投资活动产生的现金流量净额期末为-476,801.52 元，比上期期末投资活动产生的现金流净额下降 97.33%，主要原因是公司减少其他与投资活动有关的现金支出。

3、筹资活动产生的现金流量净额期末为 25,541,576.09 元，比上期期末上升 742.14%。主要原因是取得借款收到的现金 49,990,000.00 元，比上期期末增加了 31,190,000.00 元；公司增加了短期借款的金额。

#### 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
深圳市拜特数字科技有限公司	控股子公司	互联网金融服务数字技术开发、大数据研发、数据处理服务	20,000,000.00	525,534.01	-10,300,942.35	0	-555,987.53
贵州拜特数字科技有限公司	控股子公司	技术服务、技术推广	20,000,000.00	194,944.54	183,299.47	0	-146,006.70

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

##### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

##### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、应收账款发生坏账的风险	<p>报告期末公司应收账款为 3107.83 万元，占比较高。虽然公司客户主要为民生银行、交通银行、兴业银行等行业内大中型企业，该等客户规模大、抵抗风险能力强、品牌知名度较好，但若公司客户出现经营困难、财务状况恶化或者商业信用发生重大不利变化，公司应收账款发生坏账的可能性增加，势必对公司经营业绩产生重大不利影响。</p>
2、人力成本上升带来的业绩波动风险	<p>公司员工薪酬支出占公司营业总成本的比例较高，人力成本由于员工人数的变动及员工薪酬的增长而不断上升，是公司营业成本的主要构成部分。近年来，公司在进行业务布局与调整时，加强了人员及项目管理，项目实施人员的工作饱和度不断提高，一定程度上缓解了人力成本变动对公司业绩的影响。但随着我国人力成本上升态势的不断延续，未来公司平均员工薪酬亦可能随之上升，从而造成公司业绩波动。</p>
3、公司规模较小导致的业绩波动风险	<p>报告期公司营业收入 11,403.29 万元，净利润 292.27 万元元，公司经营规模较小，未来外部市场环境及内部管理等因素的变化可能造成公司业绩较大波动。</p>
4、季节性风险	<p>公司销售客户主要为大中型企业，其项目实施一般遵循严格的预算管理制度，公司项目立项申请与审批集中在每年的上半年完成，下半年执行实施相对集中，年底前完成预算内项目。与客户年初预算、年底决算的业务特征相适应，本公司销售季节性特征明显，销售及收款均主要集中在下半年。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (二) 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	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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	0	0

与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	0	0
贷款	0	0

**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：**

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕	备注
胡德芳	3,000,000.00	2022年4月11日	2025年4月10日	否	注1
胡德芳、张淑玲	17,000,000.00	2023年2月8日	2026年2月7日	否	注2
胡德芳、张淑玲	20,000,000.00	2023年4月3日	2027年8月24日	否	注3
胡德芳、张淑玲	5,000,000.00	2023年6月26日	2024年6月26日	否	注4
胡德芳、张淑玲	5,000,000.00	2023年8月16日	2026年8月16日	否	注5

**关联担保情况说明：**

注1：2022年4月11日，胡德芳与深圳宝安桂银村镇银行股份有限公司签订最高额保证合同（合同号：701006202200662-03，以下简称本合同），为深圳市拜特科技股份有限公司向深圳宝安桂银村镇银行股份有限公司申请借款额度提供保证担保。本合同项下的担保最高本金限额为人民币300.00万元整，担保期间自2022年4月11日起至2025年4月10日截止期末，本保证项下贷款余额300.00万元。

注2：2023年2月7日，胡德芳、张淑玲与深圳宝安桂银村镇银行股份有限公司签订最高额保证合同（合同号：701007202300122-02，以下简称本合同），为深圳市拜特科技股份有限公司向深圳宝安桂银村镇银行股份有限公司申请借款额度提供保证担保。本合同项下的担保最高本金限额为人民币1,700.00万元整，担保期间自2023年2月8日起至2026年2月7日。截止期末，本保证项下贷款余额639.00万元。

注3：2023年4月3日，胡德芳、张淑玲与交通银行股份有限公司深圳分行签订最高额保证合同（合同号：交银深滨海拜特流贷2023号，以下简称本合同），为深圳市拜特科技股份有限公司向交通银行股份有限公司深圳分行申请借款额度提供保证担保。本合同项下的担保最高本金限额为人民币2,000.00万元整，担保期间自2024年4月3日起至2027年8月24日。截止期末，本保证项下贷款余额1,500.00万元。

注4：2023年6月26日，胡德芳、张淑玲与兴业银行股份有限公司深圳分行签订流动资金借款合同（合同号：兴银深天安流借字（2023）第044号，以下简称本合同），为深圳市拜特科技股份有限公司向兴业银行股份有限公司深圳分行申请借款额度提供保证担保。本合同项下的保证借款限额为人民币500.00万元整，担保期间自2023年6月26日起至2024年6月26日。截止期末，本保证项下贷款余额500.00万元。

注5：2023年8月16日，胡德芳、张淑玲与珠海华润银行股份有限公司深圳分行签订最高额保证合同（合同号：华银2023深综字福田第04286，以下简称本合同），为深圳市拜特科技股份有限公司向

珠海华润银行股份有限公司深圳分行申请借款额度提供保证担保。本合同项下的担保最高本金限额为人民币 500.00 万元整，担保期间自 2023 年 8 月 16 日起至 2026 年 8 月 16 日。截止期末，本保证项下贷款余额 500.00 万元。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(三) 承诺事项的履行情况**

公司无已披露的承诺事项

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	47,306,812	71.97%	-412,500	46,894,312	71.35%
	其中：控股股东、实际控制人	4,552,087	6.93%	275,000	4,827,087	7.34%
	董事、监事、高管	956,131	1.45%	412,500	1,368,631	2.08%
	核心员工	134,400	0.22%	0	134,400	0.22%
有限售条件股份	有限售股份总数	18,420,788	28.03%	412,500	18,833,288	28.65%
	其中：控股股东、实际控制人	13,656,263	20.78%	825,000	14,481,263	22.00%
	董事、监事、高管	4,764,255	7.25%	-412,500	4,351,755	6.62%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		65,727,600	-	0	65,727,600	-
普通股股东人数		60				

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	胡德芳	18,208,350	1,100,000	19,308,350	29.38%	14,481,263	4,827,087	7,902,760	0
2	龚燕	5,368,000	0	5,368,000	8.17%	0	5,368,000	0	0



3	太平洋技术	4,200,000	0	4,200,000	6.39%	0	4,200,000	0	0
4	誉勤稳赢一号	4,074,000	0	4,074,000	6.20%	0	4,074,000	0	0
5	和智财富十一号	3,296,800	0	3,296,800	5.02%	0	3,296,800	0	0
6	杜元华	0	3,270,000	3,270,000	4.98%	0	3,270,000	0	0
7	梁小衡	4,000	3,243,170	3,247,170	4.94%	0	3,247,170	0	0
8	陈健	3,200,000	0	3,200,000	4.87%	0	3,200,000	0	0
9	杨明	2,700,000	0	2,700,000	4.11%	2,025,000	675,000	0	0
10	吴娜	210,000	2,166,280	2,376,280	3.62%	0	2,376,280	0	0
<b>合计</b>		<b>41,261,150.00</b>	<b>9,779,450.00</b>	<b>51,040,600.00</b>	<b>77.68%</b>	<b>16,506,263.00</b>	<b>34,534,337.00</b>	<b>7,902,760.00</b>	<b>0</b>
普通股前十名股东间相互关系说明： 前十名股东之间不存在关联关系。									

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露：

是 否

胡德芳先生直接持有公司 29.38% 的股权，同时，通过深圳市拜特投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司 0.10% 的股权，合计持股比例为 29.48%，为公司控股股东、实际控制人。胡德芳，男，1963 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历，高级工程师，深圳市专家委员会及深圳市南山区专家委员会专家委员。历任深圳市爱华电子有限公司软件工程师、二级公司副经理等职务。2000 年创立拜特科技并一直任职于拜特科技，现任公司董事长、总经理职务。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
胡德芳	董事长、董事、总经理	男	1963年3月	2022年3月30日	2025年3月29日	18,208,350	1,100,000	19,308,350	29.38%
吴荣琴	董事	女	1976年9月	2022年11月2日	2025年3月29日	830,700	0	830,700	1.26%
张广东	董事	男	1986年6月	2022年3月30日	2025年3月29日	0	0	0	0%
王远	董事	男	1978年12月	2023年8月21日	2025年3月29日	0	0	0	0%
宋怀胜	董事	男	1983年6月	2023年9月27日	2025年3月29日	134,400	0	134,400	0.20%
洪立阳	监事会主席	男	1965年12月	2022年3月30日	2025年3月29日	510,000	0	510,000	0.78%
王瑾媛	监事	女	1983年3月	2022年3月30日	2025年3月29日	0	0	0	0%
杨明	监事	男	1963年7月	2022年3月30日	2025年3月29日	2,700,000	0	2,700,000	4.11%
甘少煊	财务总监	男	1972年1月	2022年3月30日	2025年3月29日	1,650,000	0	1,650,000	2.51%
谢小昌	副总经理	男	1978年6月	2022年3月30日	2025年3月29日	112,000	0	112,000	0.17%
叶爱国	副总经理	男	1974年3月	2022年3月30日	2025年3月29日	0	0	0	0%

				日					
--	--	--	--	---	--	--	--	--	--

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

**(二) 变动情况**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
彭祥喜	董事	离任	-	离职
肖凯征	董事	离任	-	离职
王远	技术总监	新任	董事、技术总监	选举
宋怀胜	司库产品总监	新任	董事、司库产品总监	选举

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

√适用 □不适用

王远，男，1978年12月1日出生，中国国籍。河北工程大学计算机应用专业毕业。2001年-2007年先后就职于深圳市关贸通科技有限公司和榕基软件(深圳)有限公司，从事软件开发工作。2007年12月-2013年8月就职于拜特科技，担任公司技术发展部经理，主要负责公司产品基础架构、基础平台的研发。2013年9月-2022年5月就职于阿里巴巴集团浙江天猫技术有限公司。在职期间负责构建菜鸟供应链金融核心业务平台（从0-1）：包括资产中心、估值中心、信贷风控、融资平台。实现了资金提供方、菜鸟仓实物、淘系交易等完整供应链金融生态闭环。参与了阿里供应链系统建设（从0-1，再从1-N）的发展历程，参与了阿里中台化战略在供应链域的落地过程。对大规模复杂业务场景的信息系统平台化建设难点、痛点有深入体会，对于平台化建设的方法论，技术方案有深入理解。2022年5月至今，就职于拜特科技，担任公司技术总监，分管公司技术和产品研发工作。

宋怀胜，男，1983年6月6日出生，中国国籍。贵州民族学院计算机科学与技术专业毕业。2006年8月至今就职于拜特科技，历任公司JAVA软件工程师、项目经理、产品经理、系统架构师、区域开发负责人等职务。在职期间，先后参与了拜特科技资金管理产品V9、V10功能开发工作。中国移动项目的项目经理。负责移动行业银企互联、营收稽核产品管理、设计与研发工作。负责设计银行类现金管理产品系统架构，重新设计中国移动营收稽核系统架构、区域开发部管理工作。现担任产品研发中心司库产品线总监，负责公司司库产品研发管理工作。

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

□适用 √不适用

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	12	0	1	11
销售人员	37	0	2	35

技术人员	220	33	0	253
生产人员	14	0	0	14
财务人员	7	0	1	6
员工总计	290	33	4	319

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	7
本科	187	215
专科	91	92
专科以下	8	5
员工总计	290	319

#### 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

公司按照《中华人民共和国劳动合同法》等相关法律法规及地方相关政策，实行全员劳动合同制，与员工签订劳动合同，员工根据劳动合同享受相应的权利和承担义务。

公司注重团队建设，并制定了在行业内具有竞争力的薪酬及激励政策，为公司的稳定发展提供了有力保障。公司参照国家相关法律法规政策以及地方相关政策，按期为员工缴纳社会保险及住房公积金等。

公司非常重视员工培训。积极开展包括新员工入职培训、岗位专业技能培训、管理者培训等等，由公司内部讲师团队协同公司战略合作方构成培训内容体系，开展销售、交付、顾问专题训练营，实现公司内部赋能。同时逐步拓展公司外训渠道，加强职工技能、素养和管理等。为使培训体系更加完善，大力推动 E-learning 培训平台的使用，让员工更方便、更快捷、更有效的学习。

报告期内，没有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

### 三、 公司治理及内部控制

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

#### (一) 公司治理基本情况

根据股转公司《关于开展挂牌公司治理专项自查及规范活动的通知》，公司积极开展自查工作，基本状况如下：

1、内部制度建设方面，公司对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善了股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则、信息披露管理制度、重大投资、对外担保和资产管理制度、关联交易决策制度、投资者关系管理制度等一系列的规章制度，不存在违反法律法规、业务规则的情形。

2、机构设置方面，公司董事会、监事会及股东大会等机构健全，运行规范。

3、董监高任职履职方面，公司董事、监事、高级管理人员均具备任职资格，均能认真履职，不存在违反法律法规、业务规则的情形。

4、决策程序运行方面，公司股东大会、董事会、监事会的会议召集、召开、议案审议程序等方面符合有关法律、行政法规、部门规章、规范性文件和《公司章程》的规定。

5、治理约束机制方面，公司在业务、资产、人员、机构和财务等方面满足独立性的相关要求，监事会能够独立有效地履行职责。

6、公司不存在资金占用、违规担保、违规关联交易、虚假披露、内幕交易及操纵市场等情况。截至报告期末，公司治理机制运行良好，未出现违法、违规现象和重大缺陷，公司股东、董事、监事和高级管理人员能够切实履行应尽的职责和义务，未发生损害股东、债权人和其他第三方合法权益的情形。

## （二） 监事会对监督事项的意见

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

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力及风险承受能力。

### （一）业务独立

公司是专业从事资金管理信息化系统与服务的提供商，向客户提供资金管理咨询、资金管理软件开发和实施的整体解决方案，主要客户涵盖各大型企业集团、财务公司、银行、政府机构和中小型企事业单位。公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司拥有完整的业务体系、业务流程及直接面向市场独立经营的能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行生产经营活动的情况。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未发生过显失公平的关联交易。

### （二）资产独立

公司资产独立完整，拥有与经营相关的完整的研发销售等业务体系。公司拥有开展业务所需的商标、著作权及其他资产。公司资产与股东的资产严格分开，资产产权关系清晰，不存在重大权属纠纷，公司能够完全控制并支配所拥有的资产。公司没有以其资产、权益或信誉为股东的债务提供担保的情形。

### （三）人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员在公司专职工作并领取薪酬，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务或在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。公司的人事管理与股东单位严格分离，独立执行公司各项制度。

### （四）财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的会计核算体系，并制订了完善的财务会计制度和财务管理制度，符合《会计法》、《企业会计制度》等有关法律法规的规定。公司银行账户独立，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人进行纳税申报及履行纳税义务，不存在与股东单位混合纳税的情形，也不存在为股东及其控制的其他企业提供担保的情况。

### （五）机构独立

公司根据《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》，并设置了相应的组织机构，建立了以股东大会为权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构、经理层为执行机构的法人治理结构。公司建立了适合自身经营需要的组织机构，不存在职能部门与股东及其控制的其它企业混同的情况。公司的生产经营和办公场所与股东及其控制的其它企业完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。

#### **(四) 对重大内部管理制度的评价**

公司已建立起了一套健全、完善的《内部审计制度》、《信息披露管理制度》、《财务管理制度》、《重大投资、对外担保和资产管理制度》和《关联交易决策制度》等重大内部管理制度，报告期内，公司内部管理制度得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时，公司将根据发展情况的变化，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

### **四、 投资者保护**

#### **(一) 实行累积投票制的情况**

适用 不适用

#### **(二) 提供网络投票的情况**

适用 不适用

#### **(三) 表决权差异安排**

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	亚会审字（2024）第 02610095 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王瑜军	陈启生
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	17	

#### 审计报告

亚会审字【2024】第 02610095 号

深圳市拜特科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了深圳市拜特科技股份有限公司（以下简称拜特股份）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

#### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估拜特股份的持续经营能力，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拜特股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督拜特股份的财务报告过程。

#### 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报



存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对拜特股份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拜特股份不能持续经营。

（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。

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

（本页以下无正文）

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	16,873,246.48	17,763,422.53
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	六、2	17,300.30	
应收账款	六、3	31,078,336.91	31,026,991.20
应收款项融资			
预付款项	六、4	25,133,155.71	15,231,642.87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	3,418,593.54	3,849,051.53
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	六、6	46,500,847.96	32,056,412.08
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	3,059.05	3,043.48
<b>流动资产合计</b>		<b>123,024,539.95</b>	<b>99,930,563.69</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	1,184,877.86	1,579,277.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	4,429,921.12	5,707,295.48
无形资产	六、10	13,222,177.72	15,209,966.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	2,146,542.79	3,118,797.07
递延所得税资产	六、12	5,876,947.91	7,234,853.21
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>26,860,467.40</b>	<b>32,850,189.90</b>
<b>资产总计</b>		<b>149,885,007.35</b>	<b>132,780,753.59</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、13	44,390,000.00	13,200,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	24,160.22	964,260.22
预收款项			
合同负债	六、15	15,997,397.41	24,804,189.70
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			

应付职工薪酬	六、16	301,576.16	470,887.51
应交税费	六、17	3,360,126.60	3,348,644.36
其他应付款	六、18	815,723.78	2,584,510.33
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	六、19	2,255,257.17	5,884,925.61
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>67,144,241.34</b>	<b>51,257,417.73</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、20		1,189,583.38
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、21	3,007,143.68	3,522,823.31
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,007,143.68</b>	<b>4,712,406.69</b>
<b>负债合计</b>		<b>70,151,385.02</b>	<b>55,969,824.42</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、22	65,727,600.00	65,727,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	18,661,724.11	18,661,724.11
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	7,045,758.35	7,045,758.35
一般风险准备			
未分配利润	六、25	-11,707,126.87	-14,701,363.31
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		79,727,955.59	76,733,719.15
少数股东权益		5,666.74	77,210.02
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>79,733,622.33</b>	<b>76,810,929.17</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）</b>		<b>149,885,007.35</b>	<b>132,780,753.59</b>

<b>总计</b>			
-----------	--	--	--

法定代表人：胡德芳

主管会计工作负责人：甘少煊

会计机构负责人：甘少煊

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		16,820,946.50	17,612,252.08
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		17,300.30	
应收账款	十四、1	31,078,336.91	31,026,991.19
应收款项融资			
预付款项		25,133,155.71	15,231,642.87
其他应收款	十四、2	14,003,860.46	14,031,108.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		46,433,404.16	31,988,968.28
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>133,487,004.04</b>	<b>109,890,963.37</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,175,727.55	1,566,764.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,429,921.12	5,707,295.48
无形资产		13,222,177.72	15,209,966.88
开发支出			
商誉			

长期待摊费用		2,069,876.00	3,002,130.32
递延所得税资产		5,876,947.91	7,234,853.21
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		26,774,650.30	32,721,010.66
<b>资产总计</b>		160,261,654.34	142,611,974.03
<b>流动负债：</b>			
短期借款		44,390,000.00	13,200,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		24,160.22	964,260.22
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		77,072.62	257,512.63
应交税费		3,357,899.02	3,346,886.72
其他应付款		791,459.01	2,705,214.64
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		15,997,397.41	24,804,189.70
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,255,257.17	5,884,925.61
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		66,893,245.45	51,162,989.52
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			1,189,583.38
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,007,143.68	3,522,823.31
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		3,007,143.68	4,712,406.69
<b>负债合计</b>		69,900,389.13	55,875,396.21
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		65,727,600.00	65,727,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		18,661,724.11	18,661,724.11

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,045,758.35	7,045,758.35
一般风险准备			
未分配利润		-1,073,817.25	-4,698,504.64
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>90,361,265.21</b>	<b>86,736,577.82</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>160,261,654.34</b>	<b>142,611,974.03</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		114,032,899.93	126,710,191.27
其中：营业收入	六、26	114,032,899.93	126,710,191.27
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		104,436,287.96	110,780,225.90
其中：营业成本	六、26	41,168,803.38	44,641,549.90
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、27	668,426.21	928,168.68
销售费用	六、28	20,710,344.79	20,632,190.95
管理费用	六、29	20,741,041.66	22,062,546.27
研发费用	六、30	19,154,012.45	20,912,242.55
财务费用	六、31	1,993,659.47	1,603,527.55
其中：利息费用	六、31	1,967,705.53	1,616,277.65
利息收入	六、31	8,292.99	33,076.05
加：其他收益	六、32	3,940,525.17	3,221,246.18
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33		732,993.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-9,011,697.99	-6,828,979.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、35		-49,400.61
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		4,525,439.15	13,005,824.74
加：营业外收入	六、36		315,000.00
减：营业外支出	六、37	237,340.69	1,216,807.12
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		4,288,098.46	12,104,017.62
减：所得税费用	六、38	1,365,405.30	202,570.35
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,922,693.16	11,901,447.27
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,922,693.16	11,901,447.27
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）		-71,543.28	-146,112.77
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,994,236.44	12,047,560.04
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,994,236.44	12,047,560.04

(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-71,543.28	-146,112.77
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.046	0.183
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.046	0.183

法定代表人：胡德芳

主管会计工作负责人：甘少煊

会计机构负责人：甘少煊

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十四、4	114,032,899.93	126,681,567.91
减：营业成本	十四、4	41,168,803.38	44,641,549.90
税金及附加		668,426.21	901,955.79
销售费用		20,148,385.34	20,069,309.16
管理费用		20,603,551.61	21,829,009.31
研发费用		19,154,012.45	20,912,242.55
财务费用		1,990,821.06	1,596,549.82
其中：利息费用		1,967,705.53	1,616,277.65
利息收入		8,029.90	32,055.29
加：其他收益		3,940,231.48	3,219,916.96
投资收益（损失以“-”号填列）			510,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,011,697.99	-6,829,091.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-47,156.71
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		5,227,433.37	13,584,620.21
加：营业外收入			315,000.00
减：营业外支出		237,340.68	1,216,792.03
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		4,990,092.69	12,682,828.18
减：所得税费用		1,365,405.30	202,570.35
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		3,624,687.39	12,480,257.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,624,687.39	12,480,257.83
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			



(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		3,624,687.39	12,480,257.83
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		112,955,904.67	133,589,604.39
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		2,539,695.72	2,138,970.57
收到其他与经营活动有关的现金	六、39	28,500,187.94	2,347,129.35
<b>经营活动现金流入小计</b>		143,995,788.33	138,075,704.31
购买商品、接受劳务支付的现金		26,987,531.57	37,668,661.36
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		57,679,242.13	56,838,632.57
支付的各项税费		8,893,735.42	14,291,672.35
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	76,390,229.83	18,298,354.53
<b>经营活动现金流出小计</b>		169,950,738.95	127,097,320.81
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-25,954,950.62	10,978,383.50
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			22,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			522,487.09
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			544,487.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		476,801.52	2,757,643.78
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	六、39		15,121,448.01
<b>投资活动现金流出小计</b>		476,801.52	17,879,091.79
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-476,801.52	-17,334,604.70
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		49,990,000.00	18,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		49,990,000.00	18,800,000.00
偿还债务支付的现金		22,746,726.15	14,767,559.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,701,697.76	999,496.78
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		24,448,423.91	15,767,056.33
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		25,541,576.09	3,032,943.67
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-890,176.05	-3,323,277.53
加：期初现金及现金等价物余额		17,763,422.53	21,086,700.06

六、期末现金及现金等价物余额		16,873,246.48	17,763,422.53
----------------	--	---------------	---------------

法定代表人：胡德芳

主管会计工作负责人：甘少煊

会计机构负责人：甘少煊

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		112,955,904.66	126,124,999.14
收到的税费返还		2,539,591.81	2,138,970.57
收到其他与经营活动有关的现金		28,488,591.47	12,167,673.28
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>143,984,087.94</b>	<b>140,431,642.99</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		26,987,531.57	30,194,398.74
支付给职工以及为职工支付的现金		57,077,698.09	56,555,577.91
支付的各项税费		8,878,754.06	13,794,415.73
支付其他与经营活动有关的现金		76,896,184.37	28,277,584.43
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>169,840,168.09</b>	<b>128,821,976.81</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-25,856,080.15</b>	<b>11,609,666.18</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			20,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			510,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>530,400.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		476,801.52	2,757,643.78
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			15,481,057.90
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>476,801.52</b>	<b>18,238,701.68</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-476,801.52</b>	<b>-17,708,301.68</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		49,990,000.00	18,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>49,990,000.00</b>	<b>18,800,000.00</b>
偿还债务支付的现金		22,746,726.15	14,767,559.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,701,697.76	999,496.78
支付其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流出小计		24,448,423.91	15,767,056.33
筹资活动产生的现金流量净额		25,541,576.09	3,032,943.67
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		-791,305.58	-3,065,691.83
加：期初现金及现金等价物余额		17,612,252.08	20,677,943.91
六、期末现金及现金等价物余额		16,820,946.50	17,612,252.08

## (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	65,727,600.00				18,661,724.11				7,045,758.35		-14,701,363.31	77,210.02	76,810,929.17
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	65,727,600.00				18,661,724.11				7,045,758.35		-14,701,363.31	77,210.02	76,810,929.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											2,994,236.44	-71,543.28	2,922,693.16
（一）综合收益总额											2,994,236.44	-71,543.28	2,922,693.16
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	65,727,600.00			18,661,724.11			7,045,758.35	-11,707,126.87	5,666.74	79,733,622.33		

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	65,727,600.00				18,661,724.11				7,045,758.35		-26,748,923.35	95,474.20	64,781,633.31
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	65,727,600.00				18,661,724.11				7,045,758.35		-26,748,923.35	95,474.20	64,781,633.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											12,047,560.04	-18,264.18	12,029,295.86
（一）综合收益总额											12,047,560.04	-146,112.77	11,901,447.27
（二）所有者投入和减少资本												127,848.59	127,848.59
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												127,848.59	127,848.59

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	65,727,600.00			18,661,724.11			7,045,758.35		-14,701,363.31	77,210.02	76,810,929.17	

法定代表人：胡德芳

主管会计工作负责人：甘少煊

会计机构负责人：甘少煊



(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	65,727,600.00				18,661,724.11				7,045,758.35		-4,698,504.64	86,736,577.82
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	65,727,600.00				18,661,724.11				7,045,758.35		-4,698,504.64	86,736,577.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											3,624,687.39	3,624,687.39
（一）综合收益总额											3,624,687.39	3,624,687.39
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	65,727,600.00				18,661,724.11				7,045,758.35		-1,073,817.25	90,361,265.21

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	65,727,600.00				18,661,724.11				7,045,758.35		-17,178,762.47	74,256,319.99

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	65,727,600.00			18,661,724.11				7,045,758.35		-17,178,762.47	74,256,319.99
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>										12,480,257.83	12,480,257.83
（一）综合收益总额										12,480,257.83	12,480,257.83
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股											

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	65,727,600.00				18,661,724.11				7,045,758.35		-4,698,504.64	86,736,577.82

# 深圳市拜特科技股份有限公司

## 2023年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

### 一、企业基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市拜特科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为原深圳市拜特科技有限公司,于2015年11月取得股转系统函(2015)7805号文批准,由胡德芳、龚燕等共同发起设立的股份有限公司。公司于2015年11月18日在全国中小企业股份转让系统挂牌,现持有统一社会信用代码为914403007261743415的营业执照。

截止2023年12月31日,本公司累计发行股本总数6,572.76万股,注册资本为6,572.76万元,注册地址:深圳市南山区粤海街道科技园社区科苑路15号科兴科学园D1栋4122,总部地址:广东省深圳市南山区科技中三路科兴科学园A1单元16层。公司控股股东、实际控制人为胡德芳,胡德芳直接持有公司29.38%的股权,同时,通过深圳市拜特投资合伙企业(有限合伙)间接持有公司0.10%的股权,合计持股比例为29.48%。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司(统称“本公司”)属软件开发行业,主营业务包括软件开发、技术咨询服务等。

公司经营范围为:一般经营项目是:电脑软件、网络、设备的技术开发及销售(不含限制项目及专营、专控、专卖商品);移动终端及通讯产品的开发与销售;人力资源服务;通讯终端设备销售代理。(法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外,限制的项目须取得许可后方可经营)。

#### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月25日决议批准报出。

#### (四) 本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括2家,具体如下见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### 二、财务报表编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制;按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2014年修订)披露有关财

务信息。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、10“金融资产减值”12“存货”17“固定资产”21“无形资产”30“收入”各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、36“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以一年作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （1） 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### （2） 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进

行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原



持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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

## 6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价

物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1） 外币交易的折算方法

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

### （2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折

算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## （2） 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

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

## （3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终

止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4） 金融负债的终止确认

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

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

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （7） 权益工具

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

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

### 10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应

收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1） 减值准备的确认方法

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

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

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

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

#### （3） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### （4） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### （5） 金融资产减值的会计处理方法

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

#### （6） 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票

据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	出票人具有一般的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力较强。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

### ②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
应收账款组合1	合并范围内关联方组合
应收账款组合2	无风险组合
应收账款组合3	账龄分析法组合
合同资产：	
合同资产组合1	已完工未结算资产
合同资产组合2	未到期质保金

### ③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来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。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收款项融资组合1	银行承兑汇票
应收款项融资组合2	商业承兑汇票

### ④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于

其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	合并范围内关联方组合
其他应收款组合 2	无风险组合
其他应收款组合 3	账龄分析法组合

#### ⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

#### ⑦长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
长期应收款组合 1	应收工程款、应收租赁款
长期应收款组合 2	应收其他款项

### 11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。



## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法或者个别计价法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

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

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 13、合同资产

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

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

#### 14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### 15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

## （1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

## （2） 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

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

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

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

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

## 16、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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计

入当期损益。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	20	10	4.50

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 17、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、运输设备、电子设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### (2) 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	40	10	2.25
电子设备	年限平均法	5	10	18.00
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公设备	年限平均法	5	10	18.00

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

生时计入当期损益。

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

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

## 18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

## 19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 20、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、34“租赁”。

## 21、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
业务软件	5-10年	合同或协议规定

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

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

## 22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限
装修费	5年
技术维护费	6年

### 23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 24、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 25、职工薪酬



本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划为，根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 26、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、34“租赁”。

## 27、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## 28、股份支付

### （1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 29、优先股与永续债等其他金融工具

#### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

## （2） 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 30、收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

## 31、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### 32、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 33、递延所得税资产和递延所得税负债

#### （1）当期所得税

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

## （2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

## （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

## （4） 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算

当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 34、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### (1) 本公司作为承租人

##### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

##### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

#### (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

##### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有

关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

## ② 融资租赁

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

## 35、其他重要的会计政策和会计估计

### （1） 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

### （2） 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

## 36、重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

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初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。该项会计政策变更对公司本期财务报表无重大影响。

### 2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
----	------	--------

增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

本公司存在以下不同企业所得税税率纳税主体：

纳税主体名称	所得税税率（%）
本公司	15
深圳市拜特数字科技有限公司	25
贵州拜特数字科技有限公司	25

## 2、税收优惠及批文

### （1）增值税

本公司自成立时即被深圳市科技和信息局认定为软件企业，证书编号：深 R-2001-0059。根据深经贸信息运行字【2013】80 号文件通知，本公司于 2013 年 5 月 24 日被深圳市经济贸易和信息化委员会重新认定为软件企业，证书编号：深 R-2013-0214。

根据国务院 2011 年 1 月 28 日国发[2011]4 号《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》有关规定，本公司销售自行开发生生产的软件产品，增值税实际税负超过 3% 的部分可享受即征即退的税收优惠。

根据 2012 年 09 月 12 日深圳市国家税务局公告 2012 年第 10 号《关于更新增值税、消费税税收优惠政策管理办法公告》，经科技局认定的技术开发合同可按零税率申报。

### （2）企业所得税

2021 年 12 月 23 日，本公司取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202144201965，有效期为三年。

根据《中华人民共和国企业所得税法》，本公司 2023 年度企业所得税减按 15% 缴纳。

## 六、合并财务报表重要项目的说明

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明年初余额的均为期末余额。）

### 1、货币资金

#### （1）货币资金明细

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	851.72	851.72
银行存款	16,869,748.36	17,759,924.41



其他货币资金	2,646.40	2,646.40
合 计	16,873,246.48	17,763,422.53

(2) 其他货币资金明细

项 目	年末余额	年初余额
微信	2,646.40	2,646.40
合 计	2,646.40	2,646.40

(3) 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额
保函保证金	368,643.58
合 计	368,643.58

## 2、应收票据

(1) 应收票据分类

种 类	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	17,300.30	-	17,300.30	-	-	-
合 计	17,300.30	-	17,300.30	-	-	-

(2) 年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。

## 3、应收账款

(1) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	67,488,081.84	100.00	36,409,744.93	57.36	31,078,336.91
其中：账龄组合	67,488,081.84	100.00	36,409,744.93	57.36	31,078,336.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	67,488,081.84	100.00	36,409,744.93	57.36	31,078,336.91

(续)

类 别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	76,486,108.33	100.00	45,459,117.13	59.43	31,026,991.20
其中：账龄组合	76,486,108.33	100.00	45,459,117.13	59.43	31,026,991.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合    计	76,486,108.33	100.00	45,459,117.13	59.43	31,026,991.20

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账    龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,035,190.78	3,627,599.18	14.49%
1 至 2 年	6,306,139.99	2,135,889.61	33.87%
2 至 3 年	2,735,005.27	1,264,392.94	46.23%
3 至 4 年	5,684,990.45	3,481,488.15	61.24%
4 至 5 年	7,798,378.74	5,971,998.44	80.00%
5 年以上	19,928,376.61	19,928,376.61	100.00%
合    计	67,488,081.84	36,409,744.93	——

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

年初余额	本年计提数	本年减少数		年末余额
		收回或转回	转销或核销	
45,459,117.13	9,015,027.80	-	18,064,400.00	36,409,744.93

(4) 本年实际核销的应收账款情况

本年实际转销数 18,064,400.00 元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
交通银行股份有限公司重庆市分行	2,750,000.00	4.07	1,547,941.29
中国移动通信集团河北有限公司	2,044,590.00	3.03	1,745,354.39
中国民生银行股份有限公司广州分行	2,190,038.00	3.25	552,433.22
交通银行股份有限公司潍坊分行	1,839,400.00	2.73	637,268.22
重庆农村商业银行股份有限公司	1,800,000.00	2.67	260,820.00

合 计	10,624,028.00	15.75	4,743,817.12
-----	---------------	-------	--------------

(6) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

#### 4、预付款项

(1) 按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	10,125,000.00	40.29	15,231,642.87	100.00
1 至 2 年	15,008,155.71	59.71	-	-
合 计	25,133,155.71	100.00	15,231,642.87	100.00

(2) 报告期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项余额的比例 (%)
深圳市伊鸣贸易有限公司	10,000,000.00	39.79
深圳市恒富莱贸易有限公司	6,700,000.00	26.66
深圳市宏信德贸易有限公司	5,000,000.00	19.89
深圳优取智能科技有限公司	2,618,000.00	10.42
深圳市森江传媒科技有限公司	682,000.00	2.71
合计	25,000,000.00	99.47

#### 5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	3,418,593.54	3,849,051.53
合 计	3,418,593.54	3,849,051.53

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年, 下同)	1,426,820.92	2,184,948.81
1 至 2 年	221,740.63	1,083,395.70
2 至 3 年	1,190,632.30	285,888.10
3 至 4 年	289,610.92	197,069.69

4至5年	197,069.69	192,934.14
5年以上	184,574.18	-
小计	3,510,448.64	3,944,236.44
减：坏账准备	91,855.10	95,184.91
合计	3,418,593.54	3,849,051.53

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	2,877,579.28	2,225,949.99
备用金	278,757.92	912,983.07
代扣代缴款项	208,134.04	294,194.10
往来款	145,977.40	511,109.28
小计	3,510,448.64	3,944,236.44
减：坏账准备	91,855.10	95,184.91
合计	3,418,593.54	3,849,051.53

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	15,184.91	-	80,000.00	95,184.91
年初余额在本期：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	3,329.81	-	-	3,329.81
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	11,855.10	-	80,000.00	91,855.10

④按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额	账面价值
----	------	------

	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	80,000.00	2.28	80,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,430,448.64	97.72	11,855.10	0.35	3,418,593.54
其中：账龄组合	271,218.90	7.72	11,855.10	4.37	259,363.80
逾期天数组合	-	-	-	-	-
余额百分比法组合	-	-	-	-	-
保证金及押金组合	3,159,229.74	90.00	-	-	3,159,229.74
合计	3,510,448.64	100.00	91,855.10	2.62	3,418,593.54

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	80,000.00	2.03	80,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,864,236.44	97.97	15,184.91	0.39	3,849,051.53
其中：账龄组合	914,092.35	23.17	15,184.91	1.66	898,907.44
逾期天数组合	-	-	-	-	-
余额百分比法组合	-	-	-	-	-
保证金及押金组合	2,950,144.09	74.80	-	-	2,950,144.09
合计	3,944,236.44	100.00	95,184.91	2.41	3,849,051.53

⑤期末单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	年末余额		年初余额		计提比例
	其他应收款	坏账准备	其他应收款	坏账准备	
苏州纬承招标服务有限公司	60,000.00	60,000.00	60,000.00	60,000.00	100.00%
山东贝赛信息科技有限公司投标保证金	20,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00	100.00%
合计	80,000.00	80,000.00	80,000.00	80,000.00	——

⑤ 组合中，按账龄损失率计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		年初余额		计提比例
	其他应收款	坏账准备	其他应收款	坏账准备	

1年以内(含1年,下同)	232,010.27	2,320.10	875,610.65	8,736.74	1.00%
1至2年	23,208.63	2,135.00	25,481.70	2,548.17	10.00%
2至3年	3,000.00	900.00	13,000.00	3,900.00	30.00%
3至4年	13,000.00	6,500.00	-	-	50.00%
4至5年	-	-	-	-	80.00%
5年以上	-	-	-	-	100.00%
合计	271,218.90	11,855.10	914,092.35	15,184.91	——

⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额的比例(%)	坏账准备年末余额
深圳科兴生物工程有 限公司科技园分公司	租赁押金	562,890.00	2-3年	16.03	-
山东创恩信息科技股 份有限公司	投标保证金	200,000.00	3-4年	5.70	-
山东晨鸣纸业集团股 份有限公司	投标保证金	200,000.00	2-3年	5.70	-
福建龙净环保股份有 限公司	质保金	160,000.00	1年以内	4.56	-
北京博思智晟科技有 限公司	往来款	144,868.12	1-4年	4.13	-
合计	—	1,267,758.12	—	36.11	-

⑧本期无实际核销的其他应收款。

⑨本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

⑩本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

## 6、存货

### (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
硬件	7,667,547.15	-	7,667,547.15
项目成本	41,511,353.52	2,678,052.71	38,833,300.81
合 计	49,178,900.67	2,678,052.71	46,500,847.96

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
硬件	7,868,311.75	-	7,868,311.75

项目成本	26,866,153.04	2,678,052.71	24,188,100.33
合 计	34,734,464.79	2,678,052.71	32,056,412.08

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转销	其他	
库存商品	2,678,052.71	-	-	-	-	2,678,052.71
合 计	2,678,052.71	-	-	-	-	2,678,052.71

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	2,886.68	3,043.48
待抵扣进项税额	172.37	-
合 计	3,059.05	3,043.48

8、固定资产

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	3,217,352.96	43,024.55	-	3,260,377.51
其中：电子设备	2,760,087.33	43,024.55	-	2,803,111.88
办公设备	457,265.63	-	-	457,265.63
二、累计折旧合计	1,638,075.70	437,423.95	-	2,075,499.65
其中：电子设备	1,558,661.39	243,057.34	-	1,801,718.73
办公设备	79,414.31	194,366.61	-	273,780.92
三、账面净值合计	1,579,277.26	-	-	1,184,877.86
其中：电子设备	1,201,425.94	-	-	1,001,393.15
办公设备	377,851.32	-	-	183,484.71
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：电子设备	-	-	-	-
办公设备	-	-	-	-
五、账面价值合计	1,579,277.26	-	-	1,184,877.86
其中：电子设备	1,201,425.94	-	-	1,001,393.15
办公设备	377,851.32	-	-	183,484.71

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	其他	合 计
一、账面原值			

1. 年初余额	12,260,178.68	-	12,260,178.68
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 租入	-	-	-
(2) 租赁负债调整	-	-	-
(3) 其他	1,211,891.20	-	1,211,891.20
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 转租赁为融资租赁	-	-	-
(2) 转让或持有待售	-	-	-
4. 年末余额	13,472,069.88	-	13,472,069.88
二、累计折旧			
1. 年初余额	6,552,883.20	-	6,552,883.20
2. 本期增加金额	2,489,265.56		2,489,265.56
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 年末余额	9,042,148.76		9,042,148.76
三、减值准备			
1. 年初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 年末账面价值	4,429,921.12	-	4,429,921.12
2. 年初账面价值	5,707,295.48	-	5,707,295.48

#### 10、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	25,163,923.55	25,163,923.55
2. 本期增加金额	433,075.20	433,075.20
(1) 购置	433,075.20	433,075.20
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 年末余额	25,596,998.75	25,596,998.75
二、累计摊销		
1. 年初余额	9,953,956.67	9,953,956.67



2. 本期增加金额	2,420,864.36	2,420,864.36
(1) 计提	2,420,864.36	2,420,864.36
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 年末余额	12,374,821.03	12,374,821.03
三、减值准备		-
1. 年初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 年末余额	-	-
四、账面价值		
1. 年末账面价值	13,222,177.72	13,222,177.72
2. 年初账面价值	15,209,966.88	15,209,966.88

#### 11、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	1,323,723.88	-	500,556.12	-	823,167.76
技术维护费	1,795,073.19	-	471,698.16	-	1,323,375.03
合 计	3,118,797.07	-	972,254.28	-	2,146,542.79

#### 12、递延所得税资产

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	36,501,600.03	5,475,240.00	45,554,302.04	6,833,145.30
资产减值准备	2,678,052.71	401,707.91	2,678,052.71	401,707.91
合 计	39,179,652.74	5,876,947.91	48,232,354.75	7,234,853.21

#### 13、短期借款

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	44,390,000.00	13,200,000.00
合 计	44,390,000.00	13,200,000.00

#### 14、应付账款

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	8,800.00	386,100.00
1至2年	-	578,160.22
2至3年	15,360.22	-
合计	24,160.22	964,260.22

#### 15、合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收合同未履约货款	15,997,397.41	24,804,189.70
合计	15,997,397.41	24,804,189.70

#### 16、应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	273,487.51	58,709,292.01	58,708,363.36	274,416.16
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,713,603.95	1,713,603.95	-
三、辞退福利	197,400.00	467,407.42	637,647.42	27,160.00
合计	470,887.51	60,882,245.35	61,051,556.70	301,576.16

##### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	267,535.51	54,776,239.50	54,776,798.85	266,976.16
二、职工福利费	-	1,332,913.44	1,332,913.44	-
三、社会保险费	-	997,447.07	997,447.07	-
其中：医疗保险费	-	930,298.87	930,298.87	-
工伤保险费	-	26,439.52	26,439.52	-
生育保险费	-	40,708.68	40,708.68	-
四、住房公积金	-	1,601,192.00	1,601,192.00	-
五、工会经费和职工教育经费	5,952.00	1,500.00	12.00	7,440.00
六、其他	-	-	-	-
合计	273,487.51	58,709,292.01	58,708,363.36	274,416.16

##### (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险	-	1,655,345.62	1,655,345.62	-
二、失业保险费	-	58,258.33	58,258.33	-

合 计	-	1,713,603.95	1,713,603.95	-
-----	---	--------------	--------------	---

### 17、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	2,980,616.78	2,942,666.37
个人所得税	317,565.15	328,547.56
城市维护建设税	36,134.39	45,167.75
教育费附加	15,486.17	19,357.61
地方教育费附加	10,324.11	12,905.07
合 计	3,360,126.60	3,348,644.36

### 18、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	815,723.78	2,584,510.33
合 计	815,723.78	2,584,510.33

#### (1) 其他应付款

##### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
往来款	395,019.25	2,024,921.69
个人备用金	132,866.42	102,163.82
人才住房补助款	7,070.53	230,000.00
应付费用	280,767.58	227,424.82
合 计	815,723.78	2,584,510.33

##### ②期末无账龄超过一年的重要其他应付款

### 19、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	-	2,757,142.77
一年内到期的租赁负债	2,255,257.17	3,127,782.84
合 计	2,255,257.17	5,884,925.61

### 20、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

保证借款	-	3,946,726.15
减：一年内到期的长期借款	-	2,757,142.77
合 计	-	1,189,583.38

## 21、租赁负债

项 目	本年发生额	上年发生额
一、年末余额	5,582,685.70	7,037,511.39
1 年以内	2,255,257.15	3,127,782.84
1 至 2 年	2,661,942.84	3,127,782.84
2 至 3 年	665,485.71	781,945.71
3 至 4 年	-	-
二、租赁付款额总额小计	5,582,685.70	7,037,511.39
三、未确认融资费用	320,284.85	386,905.24
四、一年内到期的租赁负债	2,255,257.17	3,127,782.84
合 计	3,007,143.68	3,522,823.31

## 22、实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
股份总数	65,727,600.00	100.00	9,936,851.00	9,936,851.00	65,727,600.00	100.00
合 计	65,727,600.00	100.00	9,936,851.00	9,936,851.00	65,727,600.00	100.00

## 23、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）	18,661,724.11	-	-	18,661,724.11
合 计	18,661,724.11	-	-	18,661,724.11

## 24、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	7,045,758.35	-	-	7,045,758.35
合 计	7,045,758.35	-	-	7,045,758.35

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

## 25、未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
调整前上年末未分配利润	-14,701,363.31	-26,748,923.35
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	-14,701,363.31	-26,748,923.35
加：本年归属于母公司股东的净利润	2,994,236.44	12,047,560.04
减：提取法定盈余公积	-	-
减：应付普通股股利	-	-
年末未分配利润	-11,707,126.87	-14,701,363.31

## 26、营业收入、营业成本

### （1）营业收入、成本明细情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	114,032,899.93	41,168,803.38	126,710,191.27	44,641,549.90
其他业务	-	-	-	-
合 计	114,032,899.93	41,168,803.38	126,710,191.27	44,641,549.90

### （2）主营业务（分产品类型）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
软件开发及实施收入	110,081,892.83	37,603,549.36	116,813,196.71	39,895,310.02
商品销售收入	3,951,007.10	3,565,254.02	9,868,371.20	4,746,239.88
代理服务收入	-	-	28,623.36	-
合 计	114,032,899.93	41,168,803.38	126,710,191.27	44,641,549.90

## 27、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城建税	353,461.93	494,482.55
教育费附加	151,483.69	211,921.09
地方教育费附加	100,989.12	141,280.73
印花税	62,491.47	80,484.31
合 计	668,426.21	928,168.68

## 28、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	10,652,961.37	9,865,384.38

差旅费	1,391,990.74	1,414,847.40
咨询费	5,671,385.16	6,546,720.33
宣传广告费	144,551.02	63,743.80
培训费	-	18,280.00
办公费	182,635.45	354,717.16
租赁费	1,041,192.32	-
会议费	430,361.62	203,917.24
业务招待费	1,172,681.97	1,130,597.33
折旧及摊销费	15,766.16	581,486.73
使用权资产折旧	-	452,457.58
其他	6,818.98	39.00
合 计	20,710,344.79	20,632,190.95

### 29、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,248,001.49	8,374,900.98
办公费	911,650.07	1,299,937.05
差旅费	87,817.51	222,112.65
折旧及摊销	3,196,184.20	4,163,832.61
租赁费	839,613.86	665,297.02
咨询费及聘请中介机构费用	6,643,984.43	3,624,570.46
培训费	46,794.46	28,172.28
招聘费	16,681.82	17,434.37
业务招待费	89,194.44	79,272.16
会议费	31,157.52	20,886.39
使用权资产折旧	2,489,265.56	2,820,843.70
其他	140,696.30	745,286.60
合 计	20,741,041.66	22,062,546.27

### 30、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	19,043,792.67	20,787,141.69
折旧费支出	110,219.78	125,100.86
合 计	19,154,012.45	20,912,242.55

### 31、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,967,705.53	1,616,277.65
减：利息收入	8,292.99	33,076.05
金融机构手续费	34,246.93	20,325.95
合 计	1,993,659.47	1,603,527.55

### 32、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
与企业日常经营活动相关的政府补助	1,272,664.52	917,952.98	与收益相关
进项税加计抵减	128,268.84	202,861.91	与收益相关
增值税退税	2,539,591.81	2,100,431.29	与收益相关
合 计	3,940,525.17	3,221,246.18	——

其中：政府补助明细

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
深圳市南山区科技创新局-企业研发投入支持计划款	627,300.00	200,000.00	与收益相关
适岗培训补贴	-	82,375.00	与收益相关
深圳市社会保险基金管理局稳岗补贴	44,864.52	25,377.98	与收益相关
深圳市南山区科技创新局 2022 年研发投入支持计划	-	460,200.00	与收益相关
深圳市南山区科技创新局-国高技术倍增支持计划项目补助	-	100,000.00	与收益相关
深圳市工业和信息化局 2022 年上半年稳增长奖励款	-	50,000.00	与收益相关
深圳市科技创新委员会高新技术企业培育资助	100,000.00	-	与收益相关
深圳市南山区科技创新局 2023 年专项培育项目补助款	500,000.00	-	与收益相关
员工社保疫情补贴退款	500.00	-	与收益相关
合 计	1,272,664.52	917,952.98	——

### 33、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-	732,993.45
合 计	-	732,993.45

### 34、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-9,011,697.99	-6,828,979.65
合 计	-9,011,697.99	-6,828,979.65

### 35、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期金额	上期金额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	-	-49,400.61	-
其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-	-49,400.61	-
合 计	-	-49,400.61	-

### 36、营业外收入

#### （1）营业外收入类别

项 目	本年发生额	上年发生额
其他	-	315,000.00
合 计	-	315,000.00

### 37、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额
捐赠支出	76,000.00	-
罚款滞纳金	18,100.68	1,216,807.12
其他	143,240.01	-
合 计	237,340.69	1,216,807.12

### 38、所得税费用

#### （1）所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	7,500.00	1,289,465.91
递延所得税费用	1,357,905.30	-1,086,895.56
合 计	1,365,405.30	202,570.35

### 39、现金流量表项目

#### 1、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
其他收益、营业外收入(除税费返还以外的其他政府补助收入)	1,272,664.52	1,232,952.98



往来款	27,219,230.43	1,081,100.32
利息收入	8,292.99	33,076.05
合 计	28,500,187.94	2,347,129.35

## 2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
管理费用(除工资、费用性税金等)、营业费用、财务费用(手续费)、营业外支出(捐赠支出、罚款支出等)	39,498,950.84	17,797,438.57
往来款	36,873,411.20	493,517.47
手续费支出	17,867.79	7,398.49
合 计	76,390,229.83	18,298,354.53

## 3、支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆借	-	15,121,448.01
合 计	-	15,121,448.01

## 40、合并现金流量表

(1) 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,994,236.44	12,047,560.04
加：少数股东本期收益	-71,543.28	-146,112.77
资产减值准备	-	-
信用减值准备	9,011,697.99	6,828,979.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	437,423.95	477,255.75
使用权资产折旧	2,489,265.56	3,273,301.28
无形资产摊销	2,420,864.36	2,974,625.89
长期待摊费用摊销	972,254.28	1,418,538.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-	49,400.61
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	1,967,705.53	1,616,277.65
投资损失（收益以“－”号填列）	-	-732,993.45
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,357,905.30	-1,085,975.06

递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-14,444,435.88	-13,923,838.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-887,073.66	19,719,142.92
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-32,203,251.21	-21,537,779.05
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-25,954,950.62	10,978,383.50
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：		
现金的年末余额	16,873,246.48	17,763,422.53
减：现金的年初余额	17,763,422.53	21,086,700.06
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-890,176.05	-3,323,277.53

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	16,873,246.48	17,763,422.53
其中：库存现金	851.72	851.72
可随时用于支付的银行存款	16,869,748.36	17,759,924.41
可随时用于支付的其他货币资金	2,646.40	2,646.40
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	16,873,246.48	17,763,422.53

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
深圳市拜特数字科技有限公司	深圳市	深圳市	互联网金融服 务	100.00	-	设立取得
贵州拜特数字科技有限公司	黔东南州凯里市	黔东南州凯里市	技术服务	-	51.00	设立取得

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
贵州拜特数字科技有限公司	49.00	-71,543.28	-	5,666.74	-

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

项 目	年末余额	
	贵州拜特数字科技有限公司	
流动资产		112,823.75
非流动资产		82,120.79
资产合计		194,944.54
流动负债		11,645.07
非流动负债		-
负债合计		11,645.07
营业收入		-
净利润		-146,006.70
综合收益总额		-146,006.70
经营活动现金流量		-102,555.80

(续)

项 目	年初余额	
	贵州拜特数字科技有限公司	
流动资产		215,455.20
非流动资产		124,064.75
资产合计		339,519.95
流动负债		10,213.78
非流动负债		-
负债合计		10,213.78
营业收入		28,623.36
净利润		-285,702.24
综合收益总额		-285,702.24
经营活动现金流量		-249,223.88

### 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引 并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的 风险，这

些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性 风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险 管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。 风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风 险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）信用风险

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、衍生金融工具 和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存 在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务 人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财 务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 15.75%（2022 年：12.84%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应 收款总额的 36.11%（2022 年：41.92%）。

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

账 龄	账面余额	减值准备
应收账款	67,488,081.84	36,409,744.93
其他应收款	3,510,448.64	91,855.10
合 计	70,998,530.48	36,501,600.03

### （二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行借款来筹措营运资金。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下（单位：人民币万元）：

项 目	年末余额				
	1-6 个月	6 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	2,290.00	2,149.00	-	-	4,439.00
应付账款	0.88	-	1.54	-	2.42
其他应付款	47.58	33.99	-	-	81.57
一年内到期的非流动负债	-	203.34	-	-	203.34
其中：长期借款	-	-	-	-	-
租赁负债	-	203.34	-	-	203.34
合 计	2,338.46	2,386.33	1.54	-	4,726.33

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

### （三）市场风险

#### 1. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

#### 2. 利率风险

本利率风险，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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于货币资金与短期借款。浮动利率的金融负债使本公司面临 现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

## 九、关联方及关联交易

### （一） 本公司的控股股东、实际控制人情况

胡德芳先生直接持有公司 29.38%的股权，同时，通过深圳市拜特投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司 0.10%的股权，合计持股比例为 29.48%，为公司控股股东、实际控制人。胡德芳，男，1963 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历，高级工程师，深圳市专家委员会及深圳市南山区专家委员会专家委员。历任深圳市爱华电子有限公司软件工程师、二级公司副经理等职务。2000 年创立拜特科技并一直任职于拜特科技，现任公司董事长、总经理职务。

### （二） 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益。

### （三） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
胡德芳	创始人	—
杨明	配置管理	—
吴荣琴	QA	—
谢波	行政专员	—
叶爱国	副总裁	—
谢小昌	副总经理	—
赵春成	总监	—
胡德祥	总经理	—
李理	总监	—
宋怀胜	总监	—
甘少煊	财务总监	—
胡勤	总监	—

### （四） 关联方交易

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

作抵销。

## 2. 关联担保情况

### (1) 本公司作为被担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕	备注
胡德芳	3,000,000.00	2022年4月11日	2025年4月10日	否	注1
胡德芳、张淑玲	17,000,000.00	2023年2月8日	2026年2月7日	否	注2
胡德芳、张淑玲	20,000,000.00	2023年4月3日	2027年8月24日	否	注3
胡德芳、张淑玲	5,000,000.00	2023年6月26日	2024年6月26日	否	注4
胡德芳、张淑玲	5,000,000.00	2023年8月16日	2026年8月16日	否	注5

#### 关联担保情况说明：

注1：2022年4月11日，胡德芳与深圳宝安桂银村镇银行股份有限公司签订最高额保证合同（合同号：701006202200662-03，以下简称本合同），为深圳市拜特科技股份有限公司向深圳宝安桂银村镇银行股份有限公司申请借款额度提供保证担保。本合同项下的担保最高本金限额为人民币300.00万元整，担保期间自2022年4月11日起至2025年4月10日截止期末，本保证项下贷款余额300.00万元。

注2：2023年2月7日，胡德芳、张淑玲与深圳宝安桂银村镇银行股份有限公司签订最高额保证合同（合同号：701007202300122-02，以下简称本合同），为深圳市拜特科技股份有限公司向深圳宝安桂银村镇银行股份有限公司申请借款额度提供保证担保。本合同项下的担保最高本金限额为人民币1,700.00万元整，担保期间自2023年2月8日起至2026年2月7日。截止期末，本保证项下贷款余额639.00万元。

注3：2023年4月3日，胡德芳、张淑玲与交通银行股份有限公司深圳分行签订最高额保证合同（合同号：交银深滨海拜特流贷2023号，以下简称本合同），为深圳市拜特科技股份有限公司向交通银行股份有限公司深圳分行申请借款额度提供保证担保。本合同项下的担保最高本金限额为人民币2,000.00万元整，担保期间自2024年4月3日起至2027年8月24日。截止期末，本保证项下贷款余额1,500.00万元。

注4：2023年6月26日，胡德芳、张淑玲与兴业银行股份有限公司深圳分行签订流动资金借款合同（合同号：兴银深天安流借字（2023）第044号，以下简称本合同），为深圳市拜特科技股份有限公司向兴业银行股份有限公司深圳分行申请借款额度提供保证担保。本合同项下的保证借款限额为人民币500.00万元整，担保期间自2023年6月26日起至2024年6月26日。截止期末，本保证项下贷款余额500.00万元。

注5：2023年8月16日，胡德芳、张淑玲与珠海华润银行股份有限公司深圳分行签订最高额保证合同（合同号：华银2023深综字福田第04286，以下简称本合同），为深圳市拜特科技股份有限公司向珠海华润银行股份有限公司深圳分行申请借款额度提供保证担保。本合同项下的担保最高

本金限额为人民币 500.00 万元整，担保期间自 2023 年 8 月 16 日起至 2026 年 8 月 16 日。截止期末，本保证项下贷款余额 500.00 万元。

### 3. 关联方资金拆借

#### (1) 向关联方拆出资金

关联方	借款金额	归还金额	年末余额	说明
王瑾媛	11,282,587.99	11,493,740.00	-	无息
合 计	11,282,587.99	11,493,740.00	-	—

### 4. 关键管理人员薪酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	2,929,031.93	1,774,946.44

### 5. 关联方应收应付款项

#### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款		-	-	-	-
—	王瑾媛	-	-	211,152.01	-
合 计		-	-	211,152.01	-

## 十、股份支付

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的股份支付。

## 十一、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-



的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	67,488,081.84	100.00	36,409,744.93	53.95	31,078,336.91
其中：账龄组合	67,488,081.84	100.00	36,409,744.93	53.95	31,078,336.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	67,488,081.84	100.00	36,409,744.93	53.95	31,078,336.91

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	67,488,081.84	100.00	36,409,744.93	53.95	31,078,336.91
其中：账龄组合	67,488,081.84	100.00	36,409,744.93	53.95	31,078,336.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	67,488,081.84	100.00	36,409,744.93	59.43	31,078,336.91

①按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,035,190.78	3,627,599.18	14.49%
1 至 2 年	6,306,139.99	2,135,889.61	33.87%
2 至 3 年	2,735,005.27	1,264,392.94	46.23%
3 至 4 年	5,684,990.45	3,481,488.15	61.24%
4 至 5 年	7,798,378.74	5,971,998.44	76.58%
5 年以上	19,928,376.61	19,928,376.61	100.00%
合 计	67,488,081.84	36,409,744.93	——

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

年初余额	本年计提数	本年减少数		年末余额
		收回或转回	转销或核销	
45,459,117.13	9,015,027.80	-	18,064,400.00	36,409,744.93

③本年实际核销的应收账款情况

本年实际核销的应收账款 18,064,400.00 元。

## 2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	14,003,860.46	14,031,108.95
合 计	14,003,860.46	14,031,108.95

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,974,820.92	2,547,012.57
1 至 2 年	582,882.01	7,028,434.31
2 至 3 年	6,995,525.61	2,160,843.15
3 至 4 年	2,160,843.15	2,197,069.69
4 至 5 年	2,197,069.69	192,934.14
5 年以上	184,574.18	-
小 计	14,095,715.56	14,126,293.86
减：坏账准备	91,855.10	95,184.91
合 计	14,003,860.46	14,031,108.95

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金、押金	2,877,579.28	2,225,949.99
代付社保、公积金	208,134.04	294,194.10
员工借款	278,008.58	912,156.11
资金拆借	10,587,125.54	10,183,993.66
往来	144,868.12	510,000.00
小 计	14,095,715.56	14,126,293.86
减：坏账准备	91,855.10	95,184.91
合 计	14,003,860.46	14,031,108.95

#### ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期信 用损失（未发生信用 减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	15,184.91	-	80,000.00	95,184.91

2023年1月1日其他应收款账面余额在本期:	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	3,329.81	-	-	3,329.81
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	11,855.10	-	80,000.00	91,855.10

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
小 计	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
减:长期股权投资减值准备	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
合 计	-	-	-	-

#### (2) 长期股权投资明细

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
深圳市拜特数字科技有限公司	5,000,000.00	-	-	-	-
合 计	5,000,000.00	-	-	-	-

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
深圳市拜特数字科技有限公司	-	-	-	-	5,000,000.00	5,000,000.00
合 计	-	-	-	-	5,000,000.00	5,000,000.00

#### 4、营业收入、营业成本

##### (1) 营业收入明细情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	114,032,899.93	41,168,803.38	126,681,567.91	44,641,549.90
其他业务	-	-	-	-
合 计	114,032,899.93	41,168,803.38	126,681,567.91	44,641,549.90

#### 十五、补充资料

##### (一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,272,664.52	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投	-	
-资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生 的损益	-	

根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-237,340.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	152,612.84	
少数股东权益影响额(税后)	107.93	
合 计	882,603.06	

## (二) 净资产收益率及每股收

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.83	0.0456	0.0456
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.70	0.0321	0.0321

(本页无正文)

深圳市拜特科技股份有限公司

二〇二四年四月二十五日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,272,664.52
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-237,340.69
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,035,323.83</b>
减: 所得税影响数	152,612.84
少数股东权益影响额(税后)	107.93
<b>非经常性损益净额</b>	<b>882,603.06</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用