



梁江通信  
Liangjiang Communications

梁江通信

NEEQ: 838903

上海梁江通信系统股份有限公司

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	15
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 .....	23
附件	会计信息调整及差异情况.....	113

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	上海梁江通信系统股份有限公司董事会办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司	指	上海梁江通信系统股份有限公司
梁江通信	指	上海梁江通信系统股份有限公司
信擎科技	指	上海信擎科技有限公司，梁江通信子公司之一
梁江智控	指	上海梁江智控系统有限公司，梁江通信子公司之一
禹为通信	指	上海禹为通信技术有限公司，梁江通信参股公司
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
报告期	指	2023年
元	指	人民币元
中国移动集团	指	中国移动通信集团公司
中国电信集团	指	中国电信通信集团公司
电信运营商、运营商	指	中国移动、中国电信、中国联通
信令	指	通信网内设备与设备之间指挥所有网络活动的控制信号。
信令网	指	现代通信网中由信令点、信令转接点和相互之间的连接构成的专门传送七号信令消息的专用数据网，是通信网的重要支撑网络。
信令引擎	指	梁江通信自主发明的核心技术-信令引擎技术的中英文名称，也是公司注册商标。
消息处理机	指	Message Processing Machine，缩写为MPM，是梁江通信自行开发的采用信令引擎技术的设备，由处理器、存储器和信令连接处理部件组成，执行对信令消息的在线分析、处理与转发。
通信信息与网络安全	指	通信网的信息安全和通信网的安全防护。
通信网不良信息、不良信息	指	通信网内出现的利用短信、电话等现代通信手段传播的非法和非用户期望的信息。随着网络发展，这一范围还包括以移动互联网为载体的含有非法和非用户期望的内容的多媒体信息，以及三网融合等新型媒体中出现的非法和非用户期望的信息。
短信	指	移动用户通过手机或其他电信终端发送或接收的文字信息，在移动网内主要通过信令通道传递，是移动通信的主要业务之一。
骚扰电话/诈骗电话	指	传播反动、诈骗、色情、骚扰、广告等非法、不健康或非用户期望内容、以及骗取话费等不正当目的的电话。
电信增值业务	指	凭借公用电信网的资源和其它通信设备而开发的除了基本通信业务以外的附加通信业务，其实现的价值使电信网络的经济效益或功能价值增高。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海梁江通信系统股份有限公司		
英文名称及缩写	Liangjiang Communications System Co., Ltd.		
	Liangjiang Communications		
法定代表人	宋树成	成立时间	2002 年 2 月 8 日
控股股东	控股股东为宋树成	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为宋树成，一致行动人为宋春琳
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业(I65)-（I652）-信息系统集成服务(I6520)		
主要产品与服务项目	通信信息与网络安全业务和电信增值业务		
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	梁江通信	证券代码	838903
挂牌时间	2016 年 8 月 17 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）	39,715,907
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 3 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	宋树成	联系地址	上海市郭守敬路 498 号 12 幢 102 室
电话	021-50801556	电子邮箱	song@liangjiang.com
传真	021-50756593		
公司办公地址	上海市郭守敬路 498 号 12 幢 102 室	邮政编码	201203
公司网址	www.liangjiang.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	913100007362149255		
注册地址	上海市科苑路 399 号 12 幢 701 室		
注册资本（元）	39,715,907	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

本公司处于通信网信令处理技术领域，主要向电信运营商和通信设备厂商提供系统产品和信令处理软硬件产品，业务涵盖通信信息与网络安全和电信增值业务这两个专业领域。公司目前已成为国内少数几家全面掌握通信网不良信息监控治理核心技术并具有丰富应用经验的专业厂商之一。公司产品销售采用自主销售与合作销售相结合的模式，收入来源包括系统集成产品销售及开发、软件产品销售、硬件产品销售及技术服务收入。

报告期内公司的商业模式较上年度无较大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	19,680,532.82	7,522,353.30	161.63%
毛利率%	63.57%	58.11%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,195,111.29	-10,203,160.43	141.12%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,331,565.28	-3,714,070.02	188.06%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	6.17%	-13.57%	-
加权平均净资产收益率%(依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	4.90%	-4.94%	-
基本每股收益	0.11	-0.26	141.12%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	77,196,997.71	74,460,096.70	3.68%
负债总计	5,806,568.99	6,555,606.77	-11.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	70,138,310.77	65,943,199.48	6.36%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.77	1.66	6.36%
资产负债率%(母公司)	15.70%	21.90%	-
资产负债率%(合并)	7.52%	8.80%	-
流动比率	9.26	7.44	-
利息保障倍数	-	-	-

营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,217,402.17	-3,119,144.06	
应收账款周转率	4.59	2.20	-
存货周转率	1.84	0.94	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.68%	-17.32%	-
营业收入增长率%	161.63%	-63.94%	-
净利润增长率%	153.6%	-149.26%	-

注：因报告期将部分应收账款重分类至合同资产列示，为与上年保持一致，计算应收账款周转率时包含了合同资产金额

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,758,953.39	3.57%	433,068.67	0.58%	537.07%
应收票据					
应收账款	3,785,373.96	4.9%	2,690,422.16	3.61%	40.7%
交易性金融资产	38,208,899.81	49.50%	39,053,669.04	52.45%	-2.16%
存货	3,401,072.66	4.41%	4,393,500.18	5.90%	-22.59%
合同资产	2,105,889.16	2.73%			
长期应收款	8,611,482.96	11.16%	9,108,397.36	12.23%	-5.46%
投资性房地产	8,782,059.97	11.38%	10,037,262.49	13.48%	-12.51%
固定资产	714,048.00	0.92%	448,623.07	0.60%	59.16%
使用权资产	792,146.43	1.03%	307,398.88	0.41%	157.69%
递延所得税资产	4,736,216.93	6.14%	4,535,064.07	6.09%	4.44%
应付账款	456,270.00	0.59%	756,886.80	1.02%	-39.72%
合同负债	258,912.91	0.34%			
应付职工薪酬	1,360,605.00	1.76%	1,794,801.00	2.41%	-24.19%
应交税费	307,358.26	0.40%	2,981,461.74	0.4%	-89.69%
其他应付款	2,444,247.37	3.17%	696,294.87	0.94%	251.04%
一年内到期的非流动负债	802,114.05	1.04%	326,162.36		145.92%
未分配利润	8,286,318.98	10.73%	4,968,850.17	6.67%	66.77%

### 项目重大变动原因:

- 1、报告期货币资金 2,758,953.39 元,同比增加 537.07%,主要经营性现金流增加,以及投资逆回购的份额减少;
- 2、报告期应收账款和合同资产(应收账款重分类至合同资产)合计 5,891,263.12 元,同比 118.97%,主要是报告期营业收入增加所致;
- 3、报告期交易性金融资产 38,208,899.81 元,同比减少 2.16%,主要是卖出证券所致;
- 4、报告期存货 3,401,072.66 元,同比减少 22.59%,主要是上期未验收项目在本期确认收入结转了成本;
- 5、报告期长期应收款 8,611,482.96 元,同比减少 5.46%,是按期收回款所致;
- 6、报告期投资性房地产 8,782,059.97 元,同比减少 12.51%,系计提房产折旧所致;
- 7、报告期固定资产 714,048.00 元,同比增加 59.16%,系公司购买商务车所致;
- 8、报告期使用权资产 792,146.43 元,同比增加 157.69%,系公司重新租赁房屋所致;
- 9、报告期合同负债 258912.91 元,系预收客户项目款;
- 10、报告期应付职工薪酬 1,360,605.00 元,同比下降 24.19%,系年终奖下降所致;
- 11、报告期应交税金 307358.26 元,同比下降 89.69%,主要是企业所得税减少所致;
- 12、报告期一年内到期的非流动负债 802114.05 元,同比增加 145.92%,系公司重新租赁房屋确认的租赁负债;
- 13、报告期应收账款周转率 4.59,同比上升,主要是报告期营业收入大幅增加所致;
- 14、报告期存货周转率 1.84,同比上升,主要是报告期销售大幅增加所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位:元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	19,680,532.82	-	7,522,353.30	-	161.63%
营业成本	7,168,826.17	36.43%	3,151,240.06	41.89%	127.49%
毛利率%	63.57%	-	58.11%	-	-
销售费用	1,529,774.73	7.77%	1,306,816.15	17.37%	17.06%
管理费用	4,217,555.51	21.43%	4,721,785.92	62.77%	-10.68%
研发费用	2,235,521.44	11.36%	2,138,909.00	28.43%	4.52%
财务费用	-416,813.92	-2.12%	-440,393.86	-5.85%	
其他收益	303,880.89	1.54%	119,864.61	1.59%	152.52%
投资收益	697,097.59	3.54%	6,054,162.60	80.48%	-88.49%
公允价值变动 收益	-96,195.59	-0.49%	-16,065,879.53	-240.48%	
信用减值损失	175,196.95	0.89%	101,245.38	1.35%	73.04%
资产减值损失	-125,604.01	-0.64%			
营业利润	5,557,150.55	28.24%	-13,467,217.44	-179.02%	
所得税费用	69,520.24	0.35%	-3,232,314.70	-42.97%	

### 项目重大变动原因:



- 1、报告期毛利率 63.57%，同比上升了 5.46 个百分点，主要是收入增加摊薄了成本；
- 2、报告期营业收入 19,680,532.82 元，同比增加了 161.63%，主要是上年疫情影响的项目在报告期验收并确认收入；
- 3、报告营业成本 7,168,826.17 元，同比增加了 127.49%，主要是销售收入的增加；
- 4、报告期销售费用 1,529,774.73 元，同比增加 17.06%，主要是报告期项目售后项目服务费用增加；
- 5、报告期管理费用 4,217,555.51 元，同比减少了 10.68%，主要是人员减少以及部分管理人员薪酬下降所致；
- 6、报告期研发费用 2,235,521.44 元，同比增加了 4.52%，主要是薪酬调整所致；
- 7、报告期其他收益 303,880.89 元，同比增加了 152.52%，主要是报告期收到高新技术企业政府补贴；
- 8、报告期投资收益和公允价值变动收益合计 600,902.00 元，上年同期-10,011,716.93 元，主要是上年度持有的债券市值下跌；
- 9、报告期信用减值损失（损失以“-”表示）175,196.95 元，同比增加 73.04%，主要是部分应收账款重分类至合同资产，该部分减值损失在资产减值损失科目核算；
- 10、报告期营业利润 5,557,150.55 元，同比上年扭亏为盈，主要是报告期收入大增，以及上年同期债券投资损失；
- 11、报告期所得税费用 69,520.24 元，上年同期-3,232,314.7 元，主要是上年公允价值变动损失计提的递延所得税费用所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	17,520,950.06	5,362,770.54	226.71%
其他业务收入	2,159,582.76	2,159,582.76	0%
主营业务成本	5,886,527.98	1,888,295.92	211.74%
其他业务成本	1,282,298.19	1,262,944.14	1.53%

### 按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
系统集成	10,979,304.99	2,924,637.50	73.36%	654.07%	253.08%	30.25%
技术服务	6,541,645.07	2,961,890.48	54.72%	67.44%	179.43%	-18.15%
经营租赁	2,159,582.76	1,282,298.19	40.62%	0%	1.53%	-0.90%

### 按地区分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的原因：

- 1、报告期系统集成项目收入同比增加 654.07%，主要是上年同期因疫情原因未能验收的项目在报告期完成验收并确认收入，毛利同比上升主要是收入同比大幅增加，摊薄了相关成本；
- 2、报告期技术服务收入同比增加 67.44%，主要是上年同期疫情影响以及报告期新增了联通等项目的维保服务，毛利同比下降主要是差旅费以及第三方代维等费用增加；

## 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	上海诺基亚贝尔股份有限公司	13,515,500.44	68.67%	否
2	中国电信股份有限公司	3,241,661.14	16.47%	否
3	深圳慧鲤科技有限公司	2,159,582.76	10.97%	否
4	沈阳阿尔卡特电讯有限公司	474,528.31	2.41%	否
5	北京英诺威尔科技股份有限公司	169,647.17	0.86%	否
合计		19,560,919.82	99.39%	-

## 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	上海新见信息技术有限公司	1,473,478.10	45.82%	否
2	上海朝芯电子信息科技有限公司	384,000.00	11.94%	否
3	上海荣口电子科技有限公司	368,000.00	11.44%	否
4	重庆欣米月技科有限公司	360,000.00	11.19%	否
5	北京龙盈慧通科技有限公司	142,574.26	4.43%	否
合计		2,728,052.36	84.82%	-

## (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,217,402.17	-3,119,144.06	139.03%
投资活动产生的现金流量净额	2,197,873.61	7,517,792.01	-70.76%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,089,391.06	-5,594,164.67	80.53%

### 现金流量分析：

- 1、报告期经营活动产生的现金流量净额 1,217,402.17 元，同比上期增加了 4,336,546.23 元，主要是上年延期验收的项目在报告期得以验收，相应销售回款增加；
- 2、报告期投资活动产生的现金流量净额 2,197,873.61 元，同比下降 70.76%，主要是期末闲置资金购入的逆回购增加；
- 3、报告期筹资活动产生的现金流量净流出 1,089,391.06 元，净流出同比下降 80.83%，主要是上年度母公司向股东分配股利所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海信擎科技有限公司	控股子公司	通信网业务安全软件产品开发、销售和服务	4,000,000.00	17,642,050.46	6,524,334.08	16,040,244.55	6,454,137.48
上海梁江智控系统有限公司	控股子公司	城市智慧管网监控系统	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00		
上海禹为通信技术有限公司	参股公司	通信产品开发与应用	4,845,000.00	13,532,352.65	4,748,652.06	12,007,997.17	36,619.36

### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
上海禹为通信技术有限公司	与公司同属于通信行业，不同领域	业务拓展

### (二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
其他产品	自有资金	2,836,951.00	0	该产品为权益工具投资-股票，该投资价值波动对公司损益会产生一

				定影响，但不会影响公司正常经营。
其他产品	自有资金	34,994,423.14	0	该产品为债务工具投资-债券，该投资价值波动对公司损益影响较大，因投资该产品资金来源于公司闲置资金，价值波动不会影响公司正常经营。
信托理财产品	自有资金	377,525.67	0	不存在
<b>合计</b>	-	38,208,899.81	0	-

**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
金融资产投资风险	报告期公司持有的交易性金融资产投资额比较高，报告期交易性金融资产占资产总额的 49.50%。交易性金融资产的市值波动对公司的损益影响较大，公司存在金融资产投资的风险。 应对措施：公司将严格遵守《对外投资管理制度》和《关于使用自有资金进行理财投资》的相关规定，完善投资主体相关机制，强化风险评估，合理控制投资规模，提高投资风险防范能力。
经营业绩波动风险	2023 年主营业务收入同比虽上升了 226.71%，系上年度基数低，因运营商在公司原有业务领域投入逐渐下降，且投入具有一定的周期性，致公司的经营业绩波动风险依然存在。 应对措施：公司将继续努力加强产品的研发和创新能力，以自己的技术积累努力开拓通信相关领域以及互联网安全业务，提升公司主营业务收入和增强公司盈利能力。
销售渠道较为集中的风险	2022 年至 2023 年，公司通过大型通信设备厂商上海诺基亚贝尔股份有限公司实现的销售收入分别占当期营业收入的 21.49%和 68.67%，未来销售渠道较为集中的风险依然存在。 应对措施：通过合作销售为主的市场策略，公司快速确立了在

	<p>通信网不良信息监控治理领域的技术领先地位，并成为国内少数能为通信网的重要支撑网络—信令网提供自主系统产品的通信设备厂商之一。公司将以系统产品在信令网的广泛部署为基础，努力扩大在运营商的直销规模：一方面，基于系统平台的新业务拓展、系统升级、扩容和维护的空间巨大，这些系统平台将成为公司自主销售的重要渠道；另一方面，公司技术、服务和品牌逐步获得市场认可，直接源于运营商的市场机会持续增多。同时，自主拓展通信设备厂商市场，也是公司强化自主销售渠道的重要途径。</p>
<p>公司治理及内部控制风险</p>	<p>公司控股股东、实际控制人宋树成先生直接持有公司 77.8% 股权，处于绝对控股地位。宋树成先生可能利用其对公司的控股地位，通过选举董事、修改《公司章程》、行使表决权等方式对公司管理和决策实施重大影响并控制本公司业务。虽然公司已经建立了较为完善的内部控制制度和公司治理结构，包括制订了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》和《关联交易管理制度》等规章制度，但并不排除实际控制人利用其控制地位从事相关活动，对公司和中小股东的利益产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司将进一步健全完善治理结构，定期对管理层组织培训，提升内部控制的有效性；严格遵守法律、法规和规章制度，加强内部监督，规范公司运作；同时，加强对管理层培训等方式不断增强管理层的诚信和规范经营意识，忠实履行职责。</p>
<p>主要税收优惠政策变化风险</p>	<p>公司销售自行开发生产的软件产品，按 13% 的法定税率征收增值税后，对增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。因公司业务架构调整，母公司不符合高新财务指标要求；导致不能享受企业所得税 15% 的优惠税率，公司的所得税费用将会上升，从而对公司利润产生一定的影响。</p> <p>应对措施：公司将充分利用目前的税收优惠政策，在努力扩大公司业务规模的同时加强成本控制，不断增强自身积累，提高公司抗风险能力，加快公司发展速度，同时扶持子公司增加新技术和新产品的研发投入。</p>
<p>技术创新和人员流失的风险</p>	<p>公司所从事的业务属于智力密集型和技术密集型行业，专有技术是公司生存和发展的根本，技术创新能力、新技术开发和应用水平是赢得竞争的关键因素。如果公司的研发投入不能跟上公司快速发展的需要，可能对公司的核心竞争能力产生一定的影响。核心技术人员是公司保持技术优势的基础。但伴随着系统集成和软件开发技术的不断更新，公司业务所处行业的市场竞争不断加剧，相关技术人才的竞争也日趋激烈，如果公司不能有效保持核心技术人员的激励机制并根据环境变化而不断完善，将会影响到核心技术人员积极性、创造性的发挥，造成人才流失，从而给公司的生产经营造成不利影响。</p> <p>应对措施：进一步完善与技术创新相关制度建设，实施人才战略，加强创新人才激励机制建设。结合我公司实际，不断完善</p>

	<p>科技进步和技术创新激励机制，鼓励技术人员开展技术发明、技术革新和技术改造。密切配合技术创新工程，建立创新人才培养机制，采取各种手段对在职人员进行培训、轮训，推进人才队伍建设，培养造就一批德才兼备，创新意识、创新能力强、层次高的技术专业队伍。建立专业技术带头人和后备人员制度，建立有效的人才管理机制，为技术创新的人才创造良好的工作环境和动力，激励技术人员积极投身于科技创新工程，通过技术创新出精品出人才。注重科技人才培养和引进，提供技术创新的人才支撑。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年3月24日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年3月24日		挂牌	关联交易承诺	规范关联交易承诺	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	15,308,108	38.54%	0	15,308,108	38.54%
	其中：控股股东、实际控制人	7,725,542	19.45%	0	7,725,542	19.45%
	董事、监事、高管	8,135,933	20.49%	0	8,135,933	20.49%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	24,407,799	61.46%	0	24,407,799	61.46%
	其中：控股股东、实际控制人	23,176,628	58.36%	0	23,176,628	58.36%
	董事、监事、高管	24,407,799	61.46%	0	24,407,799	61.46%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		39,715,907	-	0	39,715,907	-
普通股股东人数		10				

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	宋树成	30,902,170	0	30,902,170	77.8080%	23,176,628	7,725,542	0	0
2	宋春琳	7,164,132	0	7,165,332	18.0415%	0	7,165,332	0	0
3	吕洪玉	1,641,562	0	1,641,562	4.1333%	1,231,171	410,391	0	0
4	姚文进	3,000	0	2,700	0.0068%	0	2,700	0	0
5	赵振纲	1,043	0	1,043	0.0026%	0	1,043	0	0
6	敖宇波	1,000	0	1,000	0.0025%	0	1,000	0	0
7	中山市八通街商务服务有限公司	1,000	0	1,000	0.0025%	0	1,000	0	0



8	侯思欣	900	0	900	0.0023%	0	900	0	0
9	许文生	100	0	100	0.0003%	0	100	0	0
10	郑华珍	100	0	100	0.0003%	0	100	0	0
合计		39,715,007	0	39,715,907	99.9998%	24,407,799	15,308,108	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：宋树成与宋春琳是父女关系，宋树成系宋春琳父亲；吕洪玉系公司控股股东、实际控制人、董事长宋树成妻弟吕存泉之女；除上述情形外，普通股前十名股东间无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人均为宋树成。

宋树成，中国国籍，无境外永久居留权，硕士，EMBA，教授级高工。1984年12月至1985年9月，邮电部邮电研究院研究生部从事电信网络规划设计；1985年10月至2002年1月，在上海贝尔主管技术工作；2002年创办梁江有限，2002年2月至2010年1月任梁江有限董事长兼总经理。2010年1月至今，任本公司董事长兼总经理，同时兼任信擎科技执行董事。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.56	0	0

## 第五节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
宋树成	董事长、总经理	男	1956年11月	2022年1月7日	2025年1月6日	30,902,170	0	30,902,170	77.8080%
吕子英	董事	女	1954年12月	2022年1月7日	2025年1月6日	0	0	0	0%
邹双喜	董事	男	1978年2月	2022年1月7日	2025年1月6日	0	0	0	0%
吕洪玉	董事	女	1987年4月	2022年1月7日	2025年1月6日	1,641,562	0	1,641,562	4.1333%
朱松林	董事、财务负责人	男	1975年2月	2022年1月7日	2025年1月6日	0	0	0	0%
赵燕	监事会主席	女	1987年1月	2022年1月7日	2025年1月6日	0	0	0	0%
林毅	监事	女	1962年4月	2022年1月7日	2025年1月6日	0	0	0	0%
鲁风舞	监事	女	1994年11月	2022年1月7日	2025年1月6日	0	0	0	0

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事吕子英系公司控股股东、实际控制人、董事长宋树成之妻；董事吕洪玉系公司控股股东、实际控制人、董事长宋树成妻弟吕存泉之女；其他董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	2	0	0	2
管理人员	4	0	2	2
销售人员	3	0	0	3
技术人员	24	0	0	24
财务人员	2	0	0	2
员工总计	35	0	2	33

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	22	22
专科	8	8
专科以下	4	2
员工总计	35	33

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

#### 1、薪酬政策

公司本着客观、公正、规范的原则，根据企业自身情况制定了完整完善的薪酬体系及绩效考核制度。依据国家有关法律法规和地方有关社会保险政策，为员工缴纳养老保险、医疗保险、工伤保险、失业保险、生育保险和住房公积金。

#### 2、员工培训

公司每年都会制定下一年度的培训计划，包括新员工培训、在职员工专项业务培训和知识产权专项培训等。

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

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

### （一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公司监督管理办法》等法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，并按照《公司章程》及各项内部管理制度规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

### （二） 监事会对监督事项的意见

公司监事会按照《公司章程》的规定，依法履行职责，本着对公司股东负责精神，积极对公司财务、董事、总经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，并依据《监事会议事规则》召集、召开监事会。公司监事会在报告期内未发现公司存在其他未披露风险，对报告期内监督事项无异议。

### （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司产权清晰、权责明确、运作规范、与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、财务和机构等方面完全分开，拥有独立开发体系，并具有面向市场的自主经营能力，具备了必要的独立性。

### （四） 对重大内部管理制度的评价

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

#### 1、关于会计核算体系

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

#### 2、关于财务管理体系

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

#### 3、关于风险控制体系

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

#### 4、关于信息披露体系

报告期内，公司信息披露严格遵守了公司已经制定的《信息披露管理制度》，执行情况良好，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	上会师报字(2024)第 5560 号			
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市威海路 755 号文新报业大厦 25 楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	国秀琪 1 年	田欣 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	9 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	11.5 万元			

### 审计报告

上会师报字(2024)第 5560 号

上海梁江通信系统股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了上海梁江通信系统股份有限公司（以下简称“梁江通信”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上海梁江通信系统股份有限公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于梁江通信，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### **三、其他信息**

梁江通信管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

梁江通信管理层（以下简称“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，管理层负责评估梁江通信的持续经营能力，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梁江通信、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督梁江通信的财务报告过程。

### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保



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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对梁江通信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梁江通信不能持续经营。

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

6、就梁江通信中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 国秀琪

中国注册会计师 田欣

中国 上海

二〇二四年四月二十六日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	2,758,953.39	433,068.67
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	38,208,899.81	39,053,669.04
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	3,785,373.96	2,690,422.16
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	446,964.93	530,552.98
其中：应收利息		327,618.90	327,618.90
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	3,401,072.66	4,393,500.18
合同资产	六、6	2,105,889.16	
持有待售资产			

一年内到期的非流动资产	六、7	778,276.10	778,276.10
其他流动资产	六、8	842,466.09	921,794.38
<b>流动资产合计</b>		52,327,896.10	48,801,283.51
<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	六、9	8,611,482.96	9,108,397.36
长期股权投资	六、10	1,233,147.32	1,222,067.32
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、11	8,782,059.97	10,037,262.49
固定资产	六、12	714,048.00	448,623.07
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	792,146.43	307,398.88
无形资产	六、14		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、15	4,736,216.93	4,535,064.07
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		24,869,101.61	25,658,813.19
<b>资产总计</b>		77,196,997.71	74,460,096.70
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	456,270.00	756,886.80
预收款项			
合同负债	六、18	258,912.91	
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、19	1,360,605.00	1,794,801.00
应交税费	六、20	307,358.26	2,981,461.74
其他应付款	六、21	2,444,247.37	696,294.87
其中：应付利息			

应付股利		1,700,000.00	
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、22	802,114.05	326,162.36
其他流动负债	六、23	18,632.12	
<b>流动负债合计</b>		<b>5,648,139.71</b>	<b>6,555,606.77</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、24		
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	六、15	158,429.28	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>158,429.28</b>	
<b>负债合计</b>		<b>5,806,568.99</b>	<b>6,555,606.77</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、25	39,715,907.00	39,715,907.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	9,810,171.47	9,810,171.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、27	12,325,913.32	11,448,270.84
一般风险准备			
未分配利润	六、28	8,286,318.98	4,968,850.17
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		70,138,310.77	65,943,199.48
少数股东权益		1,252,117.95	1,961,290.45
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>71,390,428.72</b>	<b>67,904,489.93</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>77,196,997.71</b>	<b>74,460,096.70</b>

法定代表人：宋树成

主管会计工作负责人：朱松林

会计机构负责人：朱松林

(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		1,492,812.19	367,604.42
交易性金融资产		36,838,427.81	39,053,669.04
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	205,160.55	1,825,381.46
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十七、2	7,246,964.93	529,877.78
其中：应收利息		327,618.90	327,618.90
应收股利		6,800,000.00	
买入返售金融资产			
存货		1,174,139.95	1,311,377.35
合同资产		128,241.45	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		778,276.10	778,276.10
其他流动资产		835,310.37	744,612.26
<b>流动资产合计</b>		<b>48,699,333.35</b>	<b>44,610,798.41</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		8,611,482.96	9,108,397.36
长期股权投资	十七、3	9,433,147.32	9,422,067.32
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		8,782,059.97	10,037,262.49
固定资产		714,048.00	448,623.07
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			307,398.88
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,517,290.32	4,210,130.89

其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		32,058,028.57	33,533,880.01
<b>资产总计</b>		80,757,361.92	78,144,678.42
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		255,631.39	4,378,413.99
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		663,700.00	1,394,325.00
应交税费		77,356.10	2,962,188.87
其他应付款		11,630,796.51	8,049,294.87
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		44,247.79	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			326,162.36
其他流动负债		5,752.21	
<b>流动负债合计</b>		12,677,484.00	17,110,385.09
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		12,677,484.00	17,110,385.09
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		39,715,907.00	39,715,907.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,810,171.47	9,810,171.47
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		12,325,913.32	11,448,270.84
一般风险准备			
未分配利润		6,227,886.13	59,944.02
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>68,079,877.92</b>	<b>61,034,293.33</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>80,757,361.92</b>	<b>78,144,678.42</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>		19,680,532.82	7,522,353.30
其中：营业收入	六、29	19,680,532.82	7,522,353.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		15,077,758.10	11,198,963.80
其中：营业成本	六、29	7,168,826.17	3,151,240.06
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、30	342,894.17	320,606.53
销售费用	六、31	1,529,774.73	1,306,816.15
管理费用	六、32	4,217,555.51	4,721,785.92
研发费用	六、33	2,235,521.44	2,138,909.00
财务费用	六、34	-416,813.92	-440,393.86
其中：利息费用		30,760.37	33,002.60
利息收入		450,106.09	475,708.06
加：其他收益	六、35	303,880.89	119,864.61
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	697,097.59	6,054,162.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		11,080.00	-1,248,528.20
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）	六、37	-96,195.59	-16,065,879.53
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	175,196.95	101,245.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-125,604.01	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		5,557,150.55	-13,467,217.44
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、40	1,691.52	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		5,555,459.03	-13,467,217.44
减：所得税费用	六、41	69,520.24	-3,232,314.70
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		5,485,938.79	-10,234,902.74
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）		5,485,938.79	-10,234,902.74
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）		1,290,827.50	-31,742.31
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,195,111.29	-10,203,160.43
<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>		5,485,938.79	-10,234,902.74
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,195,111.29	-10,203,160.43
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,290,827.50	-31,742.31
<b>八、每股收益：</b>			



(一) 基本每股收益 (元/股)		0.11	-0.26
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.11	-0.26

法定代表人：宋树成

主管会计工作负责人：朱松林

会计机构负责人：朱松林

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十七、4	5,552,859.41	5,905,839.33
减：营业成本	十七、4	3,984,733.74	3,718,950.93
税金及附加		300,654.15	300,308.65
销售费用		393,287.68	1,050,866.64
管理费用		3,438,230.82	4,382,116.88
研发费用			
财务费用		-444,975.40	-441,429.76
其中：利息费用			33,002.60
利息收入			475,503.16
加：其他收益		29,522.86	37,510.84
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	8,631,378.44	7,254,162.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			-1,248,528.20
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）		-96,195.59	-16,065,879.53
信用减值损失（损失以“-”号填列）		315,809.86	80,850.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-21,517.29	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		6,739,926.70	-11,798,329.88
加：营业外收入			
减：营业外支出		1,689.44	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		6,738,237.26	-11,798,329.88
减：所得税费用		-307,347.33	-2,922,138.69
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		7,045,584.59	-8,876,191.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,045,584.59	-8,876,191.19
（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>		7,045,584.59	-8,876,191.19
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		不适用	不适用
(二) 稀释每股收益（元/股）		不适用	不适用

#### (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		15,559,061.95	6,127,258.80
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		48,568.33	795,335.91
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	2,991,127.74	2,772,153.11
<b>经营活动现金流入小计</b>		18,598,758.02	9,694,747.82
购买商品、接受劳务支付的现金		3,382,693.09	1,740,130.63
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		8,610,987.32	8,941,285.29
支付的各项税费		4,048,414.57	1,191,311.72
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	1,339,260.87	941,164.24
<b>经营活动现金流出小计</b>		17,381,355.85	12,813,891.88
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		1,217,402.17	-3,119,144.06
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		7,159,008.30	6,912,720.14
取得投资收益收到的现金		65,744.98	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、42	1,227,882.79	1,283,215.68
<b>投资活动现金流入小计</b>		8,457,636.07	8,195,935.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		470,975.57	90,000.00
投资支付的现金		5,788,786.89	588,143.81
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		6,259,762.46	678,143.81
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		2,197,873.61	7,517,792.01
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、42		2,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>			2,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		240,000.00	5,204,488.37
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		240,000.00	240,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、42	849,391.06	2,389,676.30
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,089,391.06	7,594,164.67
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,089,391.06	-5,594,164.67
<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>		2,325,884.72	-1,195,516.72
加：期初现金及现金等价物余额		433,068.67	1,628,585.39
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,758,953.39	433,068.67

法定代表人：宋树成

主管会计工作负责人：朱松林

会计机构负责人：朱松林

(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		5,204,209.86	4,245,077.52
收到的税费返还		22,803.42	722,404.19
收到其他与经营活动有关的现金		18,016,206.40	4,101,718.73
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>23,243,219.68</b>	<b>9,069,200.44</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		8,069,280.00	7,044,250.00
支付给职工以及为职工支付的现金		4,368,095.25	4,500,452.79
支付的各项税费		3,301,196.62	357,611.39
支付其他与经营活动有关的现金		10,731,054.90	1,059,193.96
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>26,469,626.77</b>	<b>12,961,508.14</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,226,407.09</b>	<b>-3,892,307.70</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		7,159,008.30	6,912,720.14
取得投资收益收到的现金		1,200,000.00	1,200,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,227,882.79	1,283,215.68
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>9,591,891.09</b>	<b>9,395,935.82</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		470,975.57	90,000.00
投资支付的现金		4,421,922.24	588,143.81
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>4,892,897.81</b>	<b>678,143.81</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,698,993.28</b>	<b>8,717,792.01</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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>2,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			4,964,488.37
支付其他与筹资活动有关的现金		347,378.42	2,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>347,378.42</b>	<b>6,964,488.37</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-347,378.42</b>	<b>-4,964,488.37</b>

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		1,125,207.77	-139,004.06
加：期初现金及现金等价物余额		367,604.42	506,608.48
六、期末现金及现金等价物余额		1,492,812.19	367,604.42

## (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	39,715,907.00				9,810,171.47				11,448,270.84		4,968,850.17	1,961,290.45	67,904,489.93
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	39,715,907.00				9,810,171.47				11,448,270.84		4,968,850.17	1,961,290.45	67,904,489.93
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									877,642.48		3,317,468.81	-709,172.50	3,485,938.79
(一) 综合收益总额											4,195,111.29	1,290,827.50	5,485,938.79
(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							877,642.48	-877,642.48	-2,000,000.00			-2,000,000.00	
1. 提取盈余公积							877,642.48	-877,642.48					
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-2,000,000.00		-2,000,000.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他													
四、本年期末余额	39,715,907.00				9,810,171.47				12,325,913.32		8,286,318.98	1,252,117.95	71,390,428.72

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	39,715,907.00				9,810,171.47				11,448,270.84		20,136,498.97	2,293,032.76	83,403,881.04
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	39,715,907.00				9,810,171.47				11,448,270.84		20,136,498.97	2,293,032.76	83,403,881.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-15,167,648.80	-331,742.31	-15,499,391.11
（一）综合收益总额											-10,203,160.43	-31,742.31	-10,234,902.74
（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										-4,964,488.37	-300,000.00	-5,264,488.37
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										-4,964,488.37	-300,000.00	-5,264,488.37
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>	39,715,907.00			9,810,171.47			11,448,270.84		4,968,850.17	1,961,290.45		67,904,489.93

法定代表人：宋树成

主管会计工作负责人：朱松林

会计机构负责人：朱松林

(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	39,715,907.00				9,810,171.47				11,448,270.84		59,944.02	61,034,293.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	39,715,907.00				9,810,171.47				11,448,270.84		59,944.02	61,034,293.33
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)								881,064.46		6,164,520.13		7,045,584.59
(一) 综合收益总额										7,045,584.59		7,045,584.59
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权												

益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								881,064.46		-881,064.46		
1. 提取盈余公积								881,064.46		-881,064.46		
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>	39,715,907.00				9,810,171.47			12,329,335.30		6,224,464.15		68,079,877.92

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	39,715,907.00				9,810,171.47				11,448,270.84	13,900,623.58		74,874,972.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	39,715,907.00				9,810,171.47				11,448,270.84	13,900,623.58		74,874,972.89
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-13,840,679.56		-13,840,679.56
(一) 综合收益总额										-8,876,191.19		-8,876,191.19
(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										-4,964,488.37		-4,964,488.37
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										-4,964,488.37		-4,964,488.37

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>	39,715,907.00				9,810,171.47				11,448,270.84	59,944.02		61,034,293.33

## 一、公司基本情况

### 1、历史沿革

上海梁江通信系统股份有限公司（以下简称“公司”）成立于 2002 年 2 月 8 日，原名“上海梁江通信软件有限公司”，由上海富欣通信技术发展有限公司、上海贝电实业股份有限公司（现更名为“上海贝电实业（集团）股份有限公司”）、宋树成、周劲、赵振纲和葛蓬蓬共同出资设立，设立时的注册资本为人民币 500 万元，经过历次股权变更及改制后，公司由有限责任公司整体变更设立股份有限公司，注册资本变更为人民币 5,538 万元。于 2016 年 8 月，经全国股份转让系统批准，公司股票在全国股份转让系统挂牌公开转让。

公司于 2020 年 2 月 12 日召开 2020 年第一次临时股东大会，审议并通过了回购公司股份事项的相关议案以及回购方案。公司以自有资金按照 1.3 元/股进行要约回购股份 15,664,093 股，已按规定办理了股份注销，并于 2020 年 5 月 7 日收到由中国证券登记结算有限公司北京分公司出具的股份注销确认书，2020 年 5 月 21 日完成工商变更登记手续并换发了变更后的营业执照，本次变更后，公司注册资本减至人民币 39,715,907.00 元。

公司现持有统一社会信用代码为 913100007362149255 的营业执照。

### 2、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

注册资本：人民币 39,715,907.00 元；

注册地：中国（上海）自由贸易试验区科苑路 399 号 12 幢 701 室；

组织形式：公司是在上海市工商行政管理局登记注册的股份有限公司；

总部地址：中国（上海）自由贸易试验区科苑路 399 号 12 幢 701 室。

公司及其所属子公司以下合称为“本集团”。

### 3、业务性质和主要经营活动

公司业务性质为通信信息与网络安全业务和电信增值业务。

主要经营活动：通信与信息技术软件硬件产品开发、销售和服务，通信与网络系统集成、管理与仿真测试设备开发，通信与网络系统咨询服务，通信与信息产品代理，企业网、电子商务一体化方案提供与系统集成【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】。

### 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本集团财务报表业经公司第五届董事会第七次会议于 2024 年 4 月 26 日批准报出，根据本公司章程，本集团财务报表将提交股东大会审议。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本集团以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本集团一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

### 2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、公允价值认定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、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

会计年度自公历 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集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3、记账本位币

人民币元。

### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注六、3	本集团将单笔项目（或合同）应收账款金额超过 150 万元的认定为重要应收账款
重要的应收款项坏账准备收回或转回	附注六、3	单项收回或转回金额占各类应收款项坏账准备总额的 3% 以上且金额大于 150 万元
合同资产账面发生重大变动	附注六、6	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产账面价值的 30% 以上且金额超 150 万
重要的应付账款	附注六、17	单项账龄超 1 年的应付账款占应付账款总额的 10% 以上且金额超过 150 万元
账龄超过一年且金额重要的合同负债	附注六、18	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10% 以上且金额大于 150 万元
重要的投资活动	附注六、2	单笔超过人民币 500 万元且连续 12 个月内累计发生额超过人民币 4,000 万元的证券投资认定为重要的投资活动
重要的非全资子公司	附注九、1	子公司单体产生的归母净利润占合并净利润 50% 子公司认定为重要的非全资子公司

## 5、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、6、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”），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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使

决策权的，视为本集团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，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。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，本集团将进行重新评估。

## (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，本集团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，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。

集团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、13“长期股权投资”或本

附注四、10 “金融工具”。

本集团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”（详见本附注四、13 “长期股权投资”（2）④）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。

#### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13 “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。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### (1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。

因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 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，不改变其记账本位币金额；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，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指本集团持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

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

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算（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折算）；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

④ 本集团对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

⑤ 本集团在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相

关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产

#### ① 分类和初始计量

本集团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：

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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。其中：

###### <1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

###### <2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团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，本集团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，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

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

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

### ② 金融资产减值

#### 1) 减值准备的确认方法

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集

团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照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，本集团按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本集团以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

## 2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 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。

## 3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团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，本集团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。

## 4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团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。

#### 5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本集团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，主要包括应收账款、其他应收款、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> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

<u>组合类别</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>计量预期信用损失的方法</u>
应收账款、合同资产——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款、合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

#### <2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

<u>账龄</u>	<u>应收账款预期信用损失率</u>	<u>其他应收款预期信用损失率</u>	<u>合同资产预期信用损失率</u>
1 年以内（含，下同）	5%	5%	5%
1-2 年	10%	10%	10%
2-3 年	50%	50%	50%
3 年以上	100%	100%	100%

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团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。

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，本集团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，本集团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。

#### <3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本集团按单项计提预期信用损失。

#### ③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法



金融资产满足下列条件之一的，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，且本集团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，虽然本集团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控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。若本集团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。

本集团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 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

### (3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观

察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### (4) 后续计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本集团对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、产成品和合同履约成本等。合同履约成本核算方法详见附注四、26 “合同取得成本和合同履约成本”。

### (2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

### (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

## 12、合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的具体确定方法和会计处理方法参见附注四、10、“金融工具”。

## 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团在

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、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (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，本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业

购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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，如本集团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，本集团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、6、“控制的判断标准和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。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团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，

在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响

日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

#### 14、投资性房地产

本集团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。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产或公允价值模式进行后续计量。

##### (1) 采用成本模式的

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	20年	3.00%	4.85%

采用成本模式的投资性房地产减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

#### 15、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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	直线法	20 年	3.00%	4.85%
办公及电子设备	直线法	5 年	3.00%	19.40%
运输设备	直线法	5 年	3.00%	19.40%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

## 16、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、19 “长期资产减值”。

## 17、借款费用

(1) 本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的（通常是指 1 年及 1 年以上）购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去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确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

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

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 18、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本集团确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；

④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本集团预计支付有关支出的能力；

⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；

⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本集团带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。本集团于每年

年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

(4) 对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	使用年限判断依据	预计净残值率
软件	10年	预计受益年限	-

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

#### (5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

#### 19、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，本集团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。

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

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

## 20、长期待摊费用

长期待摊费用是本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## 21、合同负债

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

## 22、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

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

工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

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

短期薪酬在职工为本集团提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利是指本集团为获得员工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计

入当期损益：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末，本集团将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 23、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

## 24、优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本集团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，则本集团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，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团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、17“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，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

## 25、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

### (1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计

能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## (2) 本集团营业收入确定的具体原则

本集团营业收入包括系统集成收入、技术服务收入和经营租赁收入。

### ①系统集成收入的确认

系统集成收入包括公司自产和外购软及硬件产品销售及安装取得的收入、系统升级或扩容开发取得的收入，或将其组合销售而取得的收入。

本集团与客户签订合同，按合同约定产品发货、安装调试系统产品或兼而有之并取得对方的初验报告时确认收入。

### ②技术服务收入的确认

技术服务包括本集团向客户提供通信与信息技术支持、技术咨询、技术开发、系统维护、运营管理等维保服务内容。

本集团与客户签订合同，根据合同约定提供了相应服务，服务完成并取得客户服务确认书或通过验收时确认收入。

### ③经营租赁收入的确认

经营租赁收入，采用直线法将应收租金在租赁期内予以确认，详见附注四、29“租赁”所属。

## 26、合同取得成本和合同履约成本

### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。



本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同履约成本，即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 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

#### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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。

#### (3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 27、政府补助

(1) 政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

#### (2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府

补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### (3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### (4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用（或收益）。在计算确定当期所得税（即当期应交所得税）以及递延所得税费用（或收益）的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用（或收益），但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

## 29、租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### (1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

##### ① 初始计量

在租赁期开始日，本集团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，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团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

本集团参照《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能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团使用权资产采用直线法在租赁期间内计提折旧或摊销。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、19“长期资产减值”。

对于租赁负债，本集团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，本集团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，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，本集团采取简化处理方法，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。

##### ④ 租赁负债

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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，如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，将剩余金额计入当期损益。

## (2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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

本集团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，本集团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。本集团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。

## 30、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 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、转让或注销本集团股份时，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。

## (2) 债务重组

本集团作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、10、金融工具中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

## 31、重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

① 本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定

本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

<u>受重要影响的报表项目</u>	<u>影响金额</u>	<u>备注</u>
2022 年 12 月 31 日合并资产负债表项目		
递延所得税资产	76,849.72	
递延所得税负债	76,849.72	
留存收益	-	
2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表项目		
递延所得税资产	76,849.72	
递延所得税负债	76,849.72	
留存收益	-	

② 本集团自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》对 2023 年度的财务报表数据未产生影响。

### (2) 重要会计估计变更

本集团本期无重要会计估计变更。

## 32、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### (1) 与租赁相关的重大会计判断和估计

#### ① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

#### ② 租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

#### ③ 租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### (2) 金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估

计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### (3) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### (4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

### (5) 长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

### (6) 折旧和摊销

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

### (7) 递延所得税资产

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

#### (8) 所得税

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

#### (9) 公允价值计量

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

本集团公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5%、6%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
房产税	租金收入	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%



不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

本集团除上海梁江通信系统股份有限公司外，适用的企业所得税税率均为 20%。

## 2、税收优惠

### （1）增值税

根据国务院发布的《国务院关于印发<鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策>的通知》(国发[2000]18 号)，财政部、国家税务总局、海关总署发布的《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》(财税[2000]2 号)，以及财政部、国家税务总局发布的《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)规定，公司销售自行开发生产的软件产品，按法定税率征收增值税后，对增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策；公司销售或提供其他应税产品和劳务增值税的税率为 6%、13%。

### （2）企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。公司之子公司上海信擎科技有限公司及上海信擎技术有限公司本年度符合小微企业认定标准，按照小微企业普惠税收减免政策申报并缴纳企业所得税。

### （3）其他

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日对符合条件的增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。公司之子公司上海信擎科技有限公司及上海信擎技术有限公司本年度符合上述政策，减半计征印花税、城建税、教育费附加及地方教育费附加。

## 六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目附注）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

### 1、货币资金

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
-----------	-------------	-------------

项目	期末余额	期初余额
库存现金	101,410.43	27,156.43
银行存款	297,057.97	405,607.18
其他货币资金	2,360,484.99	305.06
存放财务公司存款	=	=
合计	<u>2,758,953.39</u>	<u>433,068.67</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	-	-

## 2、交易性金融资产

### (1) 交易性金融资产分类

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	38,208,899.81	39,053,669.04	
其中：债务工具投资	35,371,948.81	29,272,189.82	不适用
权益工具投资	2,836,951.00	9,781,479.22	不适用

## 3、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	3,984,604.17	2,230,430.35
1 至 2 年	-	635,014.80
2 至 3 年	-	-
3 年以上	-	160,000.00
小计	<u>3,984,604.17</u>	<u>3,025,445.15</u>
减：坏账准备	199,230.21	335,022.99
合计	<u>3,785,373.96</u>	<u>2,690,422.16</u>

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>3,984,604.17</u>	100.00%	<u>199,230.21</u>	5.00%	<u>3,785,373.96</u>
合计	<u>3,984,604.17</u>	100.00%	<u>199,230.21</u>	5.00%	<u>3,785,373.96</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>3,025,445.15</u>	100.00%	<u>335,022.99</u>	11.07%	<u>2,690,422.16</u>
合计	<u>3,025,445.15</u>	100.00%	<u>335,022.99</u>	11.07%	<u>2,690,422.16</u>

① 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	3,984,604.17	199,230.21	5.00%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	335,022.99	199,230.21	175,022.99	160,000.00	-	199,230.21

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	160,000.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产（见附注六、6“合同资产”）情况

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产合计数的汇总金额为 6,201,329.60 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 310,066.48 元。

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	327,618.90	327,618.90
应收股利	-	-
其他应收款	<u>119,346.03</u>	<u>202,934.08</u>
合计	<u>446,964.93</u>	<u>530,552.98</u>

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
债券投资	327,618.90	327,618.90

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

<u>账龄</u>	<u>期末账面余额</u>	<u>期初账面余额</u>
1 年以内	16,937.40	104.41
1 至 2 年	-	224,974.51
2 至 3 年	206,511.00	-
3 年以上	-	<u>3,800.00</u>
小计	<u>223,448.40</u>	<u>228,878.92</u>
减：坏账准备	104,102.37	25,944.84
合计	119,346.03	202,934.08

② 按款项性质分类情况

<u>款项性质</u>	<u>期末账面余额</u>	<u>期初账面余额</u>
押金保证金	206,511.00	210,311.00
其他	<u>16,937.40</u>	<u>18,567.92</u>
合计	<u>223,448.40</u>	<u>228,878.92</u>

③ 坏账准备计提情况

<u>坏账准备</u>	<u>第一阶段</u>	<u>第二阶段</u>	<u>第三阶段</u>	<u>合计</u>
	<u>未来 12 个月预</u>	<u>整个存续期预</u>	<u>整个存续期预</u>	
	<u>期信用损失</u>	<u>期信用损失(未</u>	<u>期信用损失(已</u>	
		<u>发生信用减值)</u>	<u>发生信用减值)</u>	
期初余额	25,944.84	-	-	25,944.84
期初余额在本期	-	-	-	-
--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	83,451.27	-	-	83,451.27
本期转回	1,493.74	-	-	1,493.74
本期转销	-	-	-	-
本期核销	3,800.00	-	-	3,800.00
其他变动	-	-	-	-
期末余额	104,102.37	-	-	104,102.37

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	25,944.84	83,451.27	1,493.74	3,800	-	104,102.37

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 223,448.40 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 104,102.37 元。

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
项目实施成本 (在产品)	2,462,812.88	-	2,462,812.88	3,302,640.42	-	3,302,640.42
产成品	<u>938,259.78</u>	=	<u>938,259.78</u>	<u>1,343,447.60</u>	<u>252,587.84</u>	<u>1,090,859.76</u>
合计	<u>3,401,072.66</u>	=	<u>3,401,072.66</u>	<u>4,646,088.02</u>	<u>252,587.84</u>	<u>4,393,500.18</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
项目实施成本 (在产品)	-	-	-	-	-	-
产成品	<u>252,587.84</u>	<u>14,767.74</u>	=	<u>267,355.58</u>	=	=
合计	<u>252,587.84</u>	<u>14,767.74</u>	=	<u>267,355.58</u>	=	=

6、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
未取得终验的合同应收款	2,216,725.43	110,836.27	2,105,889.16	-	-	-

(2) 坏账计提方法分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>2,216,725.43</u>	100.00%	<u>110,836.27</u>	5.00%	<u>2,105,889.16</u>
其中：账龄组合	2,216,725.43	100.00%	110,836.27	5.00%	2,105,889.16
合计	<u>2,216,725.43</u>	<u>100.00%</u>	<u>110,836.27</u>	<u>5.00%</u>	<u>2,105,889.16</u>

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例
账龄组合	2,216,725.43	110,836.27	5.00%

(3) 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回 或转回	本期转销/核销	原因
账龄组合	110,836.27	-	-	按账龄组合及履约风险计提的坏账准备

7、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款（附注六、9）	778,276.10	778,276.10

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	7,155.72	80,760.16
预缴所得税	-	22,105.07
预缴增值税	432,252.46	465,228.94
增值税留抵税额	<u>403,057.91</u>	<u>353,700.21</u>
合计	<u>842,466.09</u>	<u>921,794.38</u>

9、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收重组留债债权款	13,230,693.65	3,840,934.59	9,389,759.06
减：一年内到期的部分（附注六、7）	<u>778,276.10</u>	=	<u>778,276.10</u>

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	<u>12,452,417.55</u>	<u>3,840,934.59</u>	<u>8,611,482.96</u>

(续上表)

项目	期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收重组留债债权款	14,008,969.75	4,122,296.29	9,886,673.46	3.25%
减：一年内到期的部分（附注六、7）	<u>778,276.10</u>	=	<u>778,276.10</u>	
合计	<u>13,230,693.65</u>	<u>4,122,296.29</u>	<u>9,108,397.36</u>	

(2) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
期初余额	-	4,122,296.29	-	4,122,296.29
期初余额在本期	-	-	-	-
--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	-	281,361.70	-	281,361.70
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	3,840,934.59	-	3,840,934.59

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	4,122,296.29	-	281,361.70	-	-	3,840,934.59

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

公司名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
永泰能源集团股份有限公司	281,361.70	收回对应留债债权	银行存款	收款具有不确定性

## 10、长期股权投资

### (1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		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	其他权益变动
联营企业						
上海禹为通信 技术有限公司	1,222,067.32	-	-	11,080.00	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
联营企业						
上海禹为通信 技术有限公司	-	-	-	1,233,147.32	-	-

## 11、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	26,150,053.40	26,150,053.40
本期增加金额	-	-
其中：固定资产转入	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	26,150,053.40	26,150,053.40
② 累计折旧和累计摊销		
期初余额	16,112,790.91	16,112,790.91
本期增加金额	1,255,202.52	1,255,202.52
其中：计提或摊销	1,255,202.52	1,255,202.52
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	17,367,993.43	17,367,993.43
③ 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-



项目	房屋、建筑物	合计
其他转出	-	-
期末余额	-	-
④ 账面价值		
期末账面价值	8,782,059.97	8,782,059.97
期初账面价值	10,037,262.49	10,037,262.49

## 12、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	714,048.00	448,623.07
固定资产清理	=	=
合计	<u>714,048.00</u>	<u>448,623.07</u>

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	运输设备	办公及电子设备	合计
1) 账面原值			
期初余额	1,218,407.85	3,709,001.21	4,927,409.06
本期增加金额	319,433.79	94,590.29	414,024.08
其中：购置	319,433.79	94,590.29	414,024.08
本期减少金额	203,807.48	-	203,807.48
其中：处置或报废	203,807.48	-	203,807.48
期末余额	1,334,034.16	3,803,591.50	5,137,625.66
2) 累计折旧			
期初余额	975,207.14	3,503,578.85	4,478,785.99
本期增加金额	107,262.39	35,222.54	142,484.93
其中：计提	107,262.39	35,222.54	142,484.93
本期减少金额	197,693.26	-	197,693.26
其中：处置或报废	197,693.26	-	197,693.26
期末余额	884,776.27	3,538,801.39	4,423,577.66
3) 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中：计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-
期末余额	-	-	-

项目	运输设备	办公及电子设备	合计
4) 账面价值			
期末账面价值	449,257.89	264,790.11	714,048.00
期初账面价值	243,200.71	205,422.36	448,623.07

### 13、使用权资产

#### (1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	1,475,514.67	1,475,514.67
本期增加金额	1,254,231.90	1,254,231.90
其中：新增租赁	1,254,231.90	1,254,231.90
本期减少金额	1,475,514.67	1,475,514.67
其中：退租或租赁到期终止确认	1,475,514.67	1,475,514.67
期末余额	1,254,231.90	1,254,231.90
② 累计折旧		
期初余额	1,168,115.79	1,168,115.79
本期增加金额	769,484.35	769,484.35
其中：计提	769,484.35	769,484.35
本期减少金额	1,475,514.67	1,475,514.67
其中：退租或租赁到期终止确认	1,475,514.67	1,475,514.67
期末余额	462,085.47	462,085.47
③ 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：退租或租赁到期终止确认	-	-
期末余额	-	-
④ 账面价值		
期末账面价值	792,146.43	792,146.43
期初账面价值	307,398.88	307,398.88

### 14、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	非专利技术	合计
① 账面原值		
期初余额	315,220.72	315,220.72
本期增加金额	-	-

项目	非专利技术	合计
其中：购置	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	315,220.72	315,220.72
② 累计摊销		
期初余额	315,220.72	315,220.72
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	315,220.72	315,220.72
③ 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	-	-
④ 账面价值		
期末账面价值	-	-
期初账面价值	-	-

## 15、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
资产减值准备	4,255,103.44	1,049,149.91	4,735,851.96	1,179,181.05
交易性金融资产公允价值变动	12,857,335.81	3,214,333.95	12,133,727.52	3,033,431.88
可弥补亏损	1,249,241.03	312,310.26	2,118,401.77	317,760.27
租赁负债影响	<u>802,114.05</u>	<u>160,422.81</u>	<u>326,162.36</u>	<u>81,540.59</u>
合计	<u>19,163,794.33</u>	<u>4,736,216.93</u>	<u>19,314,143.61</u>	<u>4,611,913.79</u>

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
使用权资产影响	792,146.43	158,429.28	307,398.88	76,849.72

## 16、所有权或使用权受到限制的资产

报告期内，本集团无所有权或使用权受到限制的资产。

## 17、应付账款

### (1) 应付账款列示

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应付采购款	456,270.00	756,886.80

截止本报告期末，本集团不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 18、合同负债

### (1) 合同负债情况

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
预收合同款	258,912.91	-

## 19、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
短期薪酬	1,794,801.00	7,762,763.49	8,196,959.49	1,360,605.00
离职后福利-设定提存计划	-	394,088.23	394,088.23	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>1,794,801.00</u>	<u>8,156,851.72</u>	<u>8,591,047.72</u>	<u>1,360,605.00</u>

### (2) 短期薪酬列示

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
工资、奖金、津贴和补贴	1,794,801.00	7,026,244.00	7,460,440.00	1,360,605.00
职工福利费	-	69,800.50	69,800.50	-
社会保险费	-	295,289.99	295,289.99	-
其中：医疗保险费	-	290,886.51	290,886.51	-
工伤保险费	-	4,403.48	4,403.48	-
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	=	<u>371,429.00</u>	<u>371,429.00</u>	=
合计	<u>1,794,801.00</u>	<u>7,762,763.49</u>	<u>8,196,959.49</u>	<u>1,360,605.00</u>

### (3) 设定提存计划列示

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
基本养老保险	-	381,839.46	381,839.46	-
失业保险费	=	<u>12,248.77</u>	<u>12,248.77</u>	=

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	=	<u>394,088.23</u>	<u>394,088.23</u>	=

## 20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	126,437.93	5,743.23
企业所得税	86,237.60	2,860,033.03
个人所得税	11,939.79	44,426.51
城市维护建设税	2,668.47	143.58
教育费附加	2,718.37	-
房产税	69,970.47	69,970.48
城镇土地税	925.43	925.43
印花税	<u>6,460.20</u>	<u>219.48</u>
合计	<u>307,358.26</u>	<u>2,981,461.74</u>

## 21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	1,700,000.00	-
其他应付款	<u>744,247.37</u>	<u>696,294.87</u>
合计	<u>2,444,247.37</u>	<u>696,294.87</u>

### (1) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过 1 年未支付原因
普通股股利	1,700,000.00	-	-

### (2) 其他应付款

#### ① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
租赁押金	583,087.32	583,087.32
应付未付费用	159,658.41	113,207.55
代收代付款	<u>1,501.64</u>	=
合计	<u>744,247.37</u>	<u>696,294.87</u>

## 22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债（附注六、24）	802,114.05	326,162.36

### 23、其他流动负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
待转销项税	18,632.12	-

### 24、租赁负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
租赁付款额	819,327.72	329,980.30
减：未确认融资费用	17,213.67	3,817.94
小计	802,114.05	326,162.36
减：一年内到期的租赁负债（附注六、22）	802,114.05	326,162.36
合计	≡	≡

### 25、股本

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本次变动增减(+、-)</u>					<u>期末余额</u>
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	39,715,907.00	-	-	-	-	-	39,715,907.00

### 26、资本公积

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
资本溢价(股本溢价)	9,810,171.47			9,810,171.47

### 27、盈余公积

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
法定盈余公积	11,448,270.84	877,642.48	-	12,325,913.32

### 28、未分配利润

<u>项目</u>	<u>本期</u>	<u>上期</u>	<u>提取或分配比例</u>
调整前上期末未分配利润	4,968,850.17	20,136,498.97	
调整期初未分配利润合计数(调增+，调减-)			
调整后期初未分配利润	4,968,850.17	20,136,498.97	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,195,111.29	-10,203,160.43	
减：提取法定盈余公积	877,642.48	-	母公司净利润的 10%
提取任意盈余公积	-	-	
提取一般风险准备	-	-	
应付普通股股利	-	4,964,488.37	
转作股本的普通股股利	-	≡	

项目	本期	上期	提取或分配比例
期末未分配利润	8,286,318.28	4,968,850.17	

调整期初未分配利润明细:

- (1) 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整,影响期初未分配利润 0 元。
- (2) 由于会计政策变更,影响期初未分配利润 0 元。
- (3) 由于重大会计差错更正,影响期初未分配利润 0 元。
- (4) 由于同一控制导致的合并范围变更,影响期初未分配利润 0 元。
- (5) 其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

## 29、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,520,950.06	5,886,527.98	5,362,770.54	1,888,295.92
其他业务	2,159,582.76	1,282,298.19	2,159,582.76	1,262,944.14
合计	19,680,532.82	7,168,826.17	7,522,353.30	3,151,240.06

### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	发生额	
	营业收入	营业成本
合同类型		
其中:系统集成业务	10,979,304.99	2,924,637.50
技术服务业务	6,541,645.07	2,961,890.48
经营租赁业务	2,159,582.76	1,282,298.19

### (3) 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	本集团承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	本集团承担的预期将退还给客户的款项	本集团提供的质量保证类型及相义务
系统集成项目	验收时	系统割接上线(或通过初验)	软件开发及系统集成服务	是	无	保证类质量保证
技术服务项目	服务完成并通过考核	服务完成并通过考核(或通过验收)	技术开发或运维等服务	是	无	保证类质量保证

### (4) 分摊至剩余履约义务的说明

本期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 9,137,582.28

元，其中：9,137,582.28 元预计将于 2024 年度确认收入。

### 30、税金及附加

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
教育费附加	26,656.90	16,579.56
城市维护建设税	26,656.90	16,421.82
印花税	4,796.74	1,236.08
房产税	279,881.91	279,881.92
车船使用税	1200.00	1,860.00
土地使用税	<u>3,701.72</u>	<u>4,627.15</u>
合计	<u>342,894.17</u>	<u>320,606.53</u>

### 31、销售费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
工资及社保相关费用	1,089,166.55	1,043,451.25
售后服务费	407,072.46	214,680.23
差旅费	33,142.72	9,080.71
其他	<u>393.00</u>	<u>39,603.96</u>
合计	<u>1,529,774.73</u>	<u>1,306,816.15</u>

### 32、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
工资及社保相关费用	2,560,506.31	3,523,603.92
折旧摊销	884,873.61	467,326.19
中介服务费	305,028.32	300,311.33
办公费	202,516.38	215,426.79
业务招待费	159,234.15	134,778.81
汽车费用	69,176.44	69,573.97
差旅费	21,557.24	6,328.30
其他	<u>14,663.06</u>	<u>4,436.61</u>
合计	<u>4,217,555.51</u>	<u>4,721,785.92</u>

### 33、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
工资及社保相关费用	2,205,568.00	2,138,909.00
差旅费	29,953.44	-
合计	<u>2,235,521.44</u>	<u>2,138,909.00</u>

### 34、财务费用



<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出	30,760.37	33,002.60
其中：租赁负债的利息费用	30,760.37	33,002.60
减：利息收入	450,106.09	475,708.06
银行手续费及其他	2,531.80	<u>2,311.60</u>
合计	<u>-416,813.92</u>	<u>-440,393.86</u>

### 35、其他收益

<u>项目（产生其他收益的来源）</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
上海市张江科学城专项发展资金	250,000.00	=
软件产品增值税即征即退	26,463.26	108,660.02
个税手续费返还	10,548.51	5,650.65
其他	<u>16,869.12</u>	<u>5,553.94</u>
合计	<u>303,880.89</u>	<u>119,864.61</u>

### 36、投资收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
权益法核算的长期股权投资收益	11,080.00	-1,248,528.20
交易性金融资产在持有期间的投资收益	102,463.32	392,770.85
处置交易性金融资产取得的投资收益	583,554.27	6,879,919.95
债务重组收益	=	<u>30,000.00</u>
合计	<u>697,097.59</u>	<u>6,054,162.60</u>

### 37、公允价值变动收益

<u>产生公允价值变动收益的来源</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
交易性金融资产	-96,195.59	-16,065,879.53

### 38、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收账款坏账损失	-24,207.22	6,981.05
其他应收款坏账损失	-81,957.53	-5,599.27
长期应收款坏账损失	<u>281,361.70</u>	<u>99,863.60</u>
合计	<u>175,196.95</u>	<u>101,245.38</u>

### 39、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
存货跌价损失	-14,767.74	=
合同资产减值损失	<u>-110,836.27</u>	=

项目	本期发生额	上期发生额
合计	<u>-125,604.01</u>	≡

#### 40、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废损失	1,689.44	-	1,689.44
其中：固定资产报废损失	1,689.44	-	1,689.44
税收罚款、滞纳金	<u>2.08</u>	≡	<u>2.08</u>
合计	<u>1,691.52</u>	≡	<u>1,691.52</u>

#### 41、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	112,243.82	2,860,946.45
递延所得税费用	-42,723.58	-6,093,261.15
合计	<u>69,520.24</u>	<u>-3,232,314.70</u>

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	5,555,459.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,388,864.75
子公司适用不同税率的影响	-671,510.46
调整以前期间所得税的影响	-57.05
非应税收入的影响	-3,785.51
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	18,208.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-106,784.74
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
研发费用加计扣除	-447,104.29
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-108,311.06
所得税费用	69,520.24

#### 42、现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

##### ① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
房租收入	2,332,349.28	2,332,349.28

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
押金及保证金	143,808.36	121,538.63
往来款	251,796.00	231,682.00
政府补助	261,181.42	5,650.65
利息收入	491.04	768.48
其他	<u>1,501.64</u>	<u>80,164.07</u>
合计	<u>2,991,127.74</u>	<u>2,772,153.11</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
咨询服务费	276,200.00	198,330.00
办公费	239,332.21	219,662.71
业务招待费	101,924.45	109,227.58
汽车费用	165,901.29	78,195.06
银行手续费	2,531.80	2,311.59
差旅费	84,109.30	15,434.30
往来款	324,461.82	228,502.00
保证金	143,800.00	83,000.00
其他	<u>1,000.00</u>	<u>6,501.00</u>
合计	<u>1,339,260.87</u>	<u>941,164.24</u>

(2) 与投资活动有关的现金

① 收到的其他与投资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
收到的现金偿债	1,227,882.79	1,283,215.68

(3) 与筹资活动有关的现金

① 收到的其他与筹资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
股东借款	-	2,000,000.00

② 支付的其他与筹资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
支付租赁付款额	849,391.06	389,676.30
归还股东借款	=	<u>2,000,000.00</u>
合计	<u>849,391.06</u>	<u>2,389,676.30</u>

③ 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	326,162.36	-	1,325,342.75	849,391.06	-	802,114.05

#### 43、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,485,938.79	-10,234,902.74
加：资产减值准备	125,604.01	-
信用减值准备	-175,196.95	-101,245.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,397,687.45	77,507.06
使用权资产折旧	769,484.35	737,757.34
无形资产摊销	-	16,857.89
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	1,689.44	-
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	96,195.59	16,065,879.53
财务费用(收益以“－”号填列)	-419,216.25	33,002.60
投资损失(收益以“－”号填列)	-697,097.59	-6,054,162.60
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-124,303.14	-3,329,200.46
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	81,579.56	-2,764,060.69
存货的减少(增加以“－”号填列)	558,688.68	-2,581,482.18
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-3,170,453.93	886,067.42
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-2,713,197.84	4,083,709.77
其他	-	45,128.38
经营活动产生的现金流量净额	1,217,402.17	-3,119,144.06
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,758,953.39	433,068.67
减：现金的期初余额	433,068.67	1,628,585.39
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	2,325,884.72	-1,195,516.72

##### (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
① 现金	2,758,953.39	433,068.67
其中：库存现金	101,410.43	27,156.43
可随时用于支付的银行存款	297,057.97	405,607.18
可随时用于支付的其他货币资金	2,360,484.99	305.06
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
② 现金等价物	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	2,758,953.39	433,068.67
其中：母公司或本集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

#### 44、租赁

##### (1) 本集团作为承租人

##### ① 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无。

##### ② 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

本集团报告期内简化处理的短期租赁费用为 6,000 元。

##### ③ 与租赁相关的现金流出总额 855,391.06 元。

##### (2) 本集团作为出租人

##### ① 经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变 租赁付款额相关的收入
自有房产	2,159,582.76	-

## 七、研发支出

### 1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保相关费用	2,205,568.00	2,138,909.00
差旅费	29,953.44	-
合计	2,235,521.44	2,138,909.00
其中：费用化研发支出	2,235,521.44	2,138,909.00
资本化研发支出	-	-

## 八、合并范围的变更

无。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
上海信擎科技有限公司	上海	8,800,000.00	上海	科技推广和应用服务业	80%	-	设立
上海梁江智控系统有限公司 (注)	北京	5,000,000.00	上海	科技推广和应用服务业	100%	-	设立
上海信擎技术有限公司	上海	1,000,000.00	上海	研究和试验发展	-	80%	设立

注：截至 2023 年 12 月 31 日，子公司上海梁江智控系统有限公司尚未开展实际经营业务。

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海信擎科技有限公司	20%	1,290,827.50	2,000,000.00	1,252,117.95

### 2、在合营安排或联营企业中的权益

#### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例	对合营企业或联营企业投资会计处理方法
				直接	间接		
上海禹为通信技术有限公司	上海市	中国（上海）自由贸易试验区张衡路 200 号 2 幢 103、105 室	科技推广和应用服务业	39.6285%	-	39.6285%	权益法

## 十、政府补助

### 1、期末按应收金额确认的政府补助

本集团期末无按应收金额确认的政府补助。

## 2、涉及政府补助的负债项目

本集团无涉及政府补助的负债项目。

## 3、计入当期损益的政府补助

<u>类型</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
与收益相关的政府补助	303,880.89	119,864.61

# 十一、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括现金及现金等价物、交易性金融资产、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注、六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。

## 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

公司其他金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款及长期应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于公司与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。于2023年12月31日，公司存在一定的信用集中风险，公司的应收账款的100%源于应收账款前五大客户。除应收账款金额前五名外，公司无其他重大信用集中风险。公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，公司管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

公司的流动资金存放于信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

## 2、流动性风险

流动性风险指无法以合理成本及时获得充足资金，以偿付到期债务、履行其他支付义务和满足正常业务开展的资金需求的风险。

截至2023年12月31日，本报告期内公司使用的银行借款额度为0.00元。

## 3、市场风险

市场风险指本集团所持权益类证券、固定收益类证券及各类金融工具的市场价格变动对公司

的收入或持有金融工具的价值造成不利影响而形成的风险。

(1) 汇率风险

公司报告期内无因使用外币结算而产生的汇率风险。

(2) 利率风险

利率风险是指公司的财务状况和现金流量受市场利率变动而发生波动的风险。

公司的生息资产主要包括货币资金、交易性金融资产、其他非流动金融资产及长期应收款等。对于资产负债表日持有的使公司面临公允价值利率风险的金融工具，公司利用利率重定价敞口分析和敏感性分析作为监控利率风险的主要方法。

(3) 其他价格风险

其他价格风险是指公司所持有的股票和债券类金融工具的公允价值或未来现金流量因除市场利率和外汇汇率以外的市场价格因素变动而发生波动的风险。

公司持有的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主要为投资于证券交易所上市的股票和债券类工具，所面临的最大市场价格风险由所持有的金融工具的公允价值决定。

因此，公司承担着证券市场变动的风险。公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

于 2023 年 12 月 31 日，如果本集团持有的交易性金融资产公允价值增加或减少 5%，而其他因素保持不变，则本集团净利润将增加或减少约 1,891,568.71 元（上期末：约 1,932,777.81 元），不包括留存收益的股东权益将增加或减少约 1,891,568.71 元（上期末：约 1,932,777.81 元）；如果本集团持有的交易性金融资产公允价值增加或减少 10%，而其他因素保持不变，则本集团净利润将增加或减少约 3,783,137.41 元（上期末：约 3,865,555.62 元），不包括留存收益的股东权益将增加或减少约 3,783,137.41 元（上期末：约 3,865,555.62 元）。

## 十二、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
(1) 持续的公允价值计量				
① 交易性金融资产				
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	38,208,899.81	-	-	38,208,899.81
债务工具投资	35,371,948.81	-	-	35,371,948.81
权益工具投资	2,836,951.00	-	-	2,836,951.00
衍生金融资产	-	-	-	-



项目	期末公允价值			
	第一层次	第二层次	第三层次	合计
	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
持续以公允价值计量的资产总额	38,208,899.81	-	-	38,208,899.81

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本集团第一层次公允价值计量项目市价的确定依据为证券市场的公开报价。

## 十三、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司最终控制方是宋树成先生，持有公司 77.8080%的股份，系公司实际控制人。

### 2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、1 “在子公司中的权益”。

### 3、本集团的合营和联营企业情况

(1) 本集团重要的合营或联营企业详见附注九、2 “在合营安排或联营企业中的权益”。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
上海禹为通信技术有限公司	联营企业
宋春琳（注 1）	其他自然人股东
吕子英（注 2）	董事
邹双喜	董事
朱松林	董事
吕洪玉（注 3）	董事
赵燕	监事会主席
林毅	监事
鲁风舞	监事

注 1：自然人股东宋春琳女士持有公司 18.0451%的股份，与实际控制人宋树成先生系父女关系，为一致行动人；

注 2：吕子英女士系公司实际控制人宋树成先生之妻；

注 3：吕洪玉女士系公司实际控制人宋树成先生妻弟之女。

### 5、关联交易情况

#### (1) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额（元）	上期发生额（元）
----	----------	----------

<u>项目</u>	<u>本期发生额（元）</u>	<u>上期发生额（元）</u>
关键管理人员报酬	2,581,961.86	2,831,586.37

#### 6、关联方应收应付款项

##### (1) 应收、应付项目

公司本报告期无关联方收应付款项。

##### (2) 关联方承诺

公司本报告期无关联方承诺事项。

### 十四、承诺及或有事项

#### 1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

#### 2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

### 十五、资产负债表日后事项

#### 1、利润分配情况

<u>项目</u>	<u>金额</u>
拟分配的利润或股利	6,195,681.49
经审议批准宣告发放的利润或股利	-

于 2024 年 4 月 26 日，本公司第五届董事会召开第七次会议，批准 2023 年度利润分配预案，每 10 股分配现金股利人民币 1.56 元（含税），本议案将经股东大会批准后通过。

### 十六、其他重要事项

#### 1、分部信息

(1) 本集团无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因  
本集团主要业务为向电信运营商和通信设备厂商提供系统产品和信令处理软硬件产品，收入来源包括系统集成产品的销售、软件产品的销售、硬件产品的销售及相关的技术服务收入。本集团将此类业务视作为一个整体并实施管理及评估经营成果。因此，本集团无需披露分部信息。

### 十七、母公司财务报表主要项目附注

## 1、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	215,958.47	1,361,097.87
1至2年	-	591,487.20
2至3年	-	-
3年以上	-	160,000.00
小计	<u>215,958.47</u>	<u>2,112,585.07</u>
减：坏账准备	10,797.92	287,203.61
合计	<u>205,160.55</u>	<u>1,825,381.46</u>

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>215,958.47</u>	100.00%	<u>10,797.92</u>	5.00%	<u>205,160.55</u>
合计	<u>215,958.47</u>	100.00%	<u>10,797.92</u>	5.00%	<u>205,160.55</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>2,112,585.07</u>	100.00%	<u>287,203.61</u>	13.59%	<u>1,825,381.46</u>
合计	<u>2,112,585.07</u>	100.00%	<u>287,203.61</u>	13.59%	<u>1,825,381.46</u>

### (3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	<u>287,203.61</u>	<u>10,797.92</u>	<u>127,203.61</u>	<u>160,000.00</u>	-	<u>10,797.92</u>

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产合计数的汇总金额为 350,949.47 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 17,547.47 元。

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	327,618.90	327,618.90

项目	期末余额	期初余额
应收股利	6,800,000.00	-
其他应收款	<u>119,346.03</u>	<u>202,258.88</u>
合计	<u>7,246,964.93</u>	<u>529,877.78</u>

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
债券投资	327,618.90	327,618.90

(2) 应收股利

① 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
上海信擎科技有限公司	6,800,000.00	-

(3) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	16,937.40	79.21
1 至 2 年	-	224,324.51
2 至 3 年	206,511.00	-
3 年以上	-	3,800.00
小计	<u>223,448.40</u>	<u>228,203.72</u>
减：坏账准备	104,102.37	25,944.84
合计	<u>119,346.03</u>	<u>202,258.88</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	206,511.00	210,311.00
其他	<u>16,937.40</u>	<u>17,892.72</u>
合计	<u>223,448.40</u>	<u>228,203.72</u>

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	整个存续期预	整个存续期预
	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)
期初余额	25,944.84	-	-
期初余额在本期	-	-	-
--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	83,451.27	-	-
本期转回	1,493.74	-	-
本期转销	-	-	-
本期核销	3,800.00	-	-
其他变动	-	-	-
期末余额	104,102.37	-	-

#### ④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	25,944.84	83,451.27	1,493.74	3,800.00	-	104,102.37

#### ⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 223,448.40 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 104,102.37 元。

### 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,200,000.00	-	8,200,000.00	8,200,000.00	-	8,200,000.00
对联营、合营企业投资	<u>1,233,147.32</u>	=	<u>1,233,147.32</u>	<u>1,222,067.32</u>	=	<u>1,222,067.32</u>
合计	<u>9,433,147.32</u>	=	<u>9,433,147.32</u>	<u>9,422,067.32</u>	=	<u>9,422,067.32</u>

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备	
						期初余额	期末余额

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备	
						期初余额	期末余额
上海信擎科 技术有限公司	3,200,000.00	-	-	3,200,000.00	-	-	-
上海梁江智 控系统有限 公司	5,000,000.00	=	=	5,000,000.00	=	=	=
合计	<u>8,200,000.00</u>	=	=	<u>8,200,000.00</u>	=	=	=

## (2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		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	其他权益变动
联营企业						
上海禹为通信 技术有限公司	1,222,067.32	-	-	11,080.00	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
联营企业						
上海禹为通信 技术有限公司	-	-	-	1,233,147.32	-	-

## 4、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,393,276.65	2,702,435.55	3,746,256.57	2,456,006.79
其他业务	<u>2,159,582.76</u>	<u>1,282,298.19</u>	<u>2,159,582.76</u>	<u>1,262,944.14</u>
合计	<u>5,552,859.41</u>	<u>3,984,733.74</u>	<u>5,905,839.33</u>	<u>3,718,950.93</u>

### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	分部	
	营业收入	营业成本
合同分类		
其中：技术服务业务	1,968,161.13	1,418,453.31
系统集成业务	1,273,500.00	1,146,150.00
硬件销售业务	151,615.52	137,832.24
经营租赁业务	2,159,582.76	1,282,298.19

### (3) 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	本公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	本公司承担的预期将退还给客户的款项	本公司提供的质量保证类型及相关义务
系统集成项目	验收时	系统割接上线（或通过初验）	软件开发及系统集成服务	是	无	保证类质量保证
技术服务项目	服务完成并通过考核	服务完成并通过考核（或通过初验）	技术开发或运维等服务	是	无	保证类质量保证

### (4) 分摊至剩余履约义务的说明

本期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 3,906,192.85 元，其中：3,906,192.85 元预计将于 2024 年度确认收入。

## 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	8,000,000.00	1,200,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	11,080.00	-1,248,528.20
交易性金融资产在持有期间的投资收益	102,463.32	392,770.85
处置交易性金融资产取得的投资收益	517,835.12	6,879,919.95
债务重组收益	=	30,000.00
合计	<u>8,631,378.44</u>	<u>7,254,162.60</u>

## 十八、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,689.44	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	277,417.63	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资	589,822.00	

项目	金额	说明
产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	281,361.70	
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	-	
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	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
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	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
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	-2.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	219,444.51	
少数股东权益影响额（税后）	63,919.29	
合计	863,546.01	

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

项目	涉及金额	原因
增值税即征即退	26,463.26	软件销售相关的增值税退税与公司正常经营业务密切相关

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益
-------	------	------



	净资产收益率	基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	6.17%	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.90%	0.08	0.08

上海梁江通信系统股份有限公司

董事长：

董事会批准报送日期：2024年4月26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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,689.44
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	277,417.63
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	589,822.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	281,361.70
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2.08
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,146,909.81</b>
减：所得税影响数	219,444.51
少数股东权益影响额（税后）	63,919.29
<b>非经常性损益净额</b>	<b>863,546.01</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用