



今奥科技

NEEQ: 838017

杭州今奥信息科技股份有限公司

HANGZHOU KINGO INFO TECHNOLOGY CO.,LTD.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人何玉生、主管会计工作负责人张岩及会计机构负责人（会计主管人员）郑锦枝保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

目 录

第一节	公司概况	1
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	2
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动、融资和利润分配	13
第五节	公司治理	16
第六节	财务会计报告	20
附件	会计信息调整及差异情况	106

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	杭州今奥信息科技股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、今奥科技、杭州今奥公司	指	杭州今奥信息科技股份有限公司
股东大会	指	今奥科技股东大会
董事会	指	今奥科技董事会
监事会	指	今奥科技监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
报告期	指	2023年01月01日-2023年12月31日
元	指	人民币元
《公司章程》	指	最近一次由股东大会通过的《杭州今奥信息科技股份有限公司章程》
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》及《监事会议事规则》
主办券商、华安证券	指	华安证券股份有限公司
3S	指	“3S”技术是英文遥感技术(RemoteSensingRS)、地理信息系统(GeographicalInformationSystemGIS)、全球定位系统(GlobalPositioningSystemGPS)这三种技术名词中最后一个单词字头的统称
三调	指	第三次全国土地信息调查
GIS	指	地理信息系统(Geographic Information System,GIS)有时又称为“地学信息系统”或“资源与环境信息系统”。它是一种特定的十分重要的空间信息系统。它是在计算机硬、软件系统支持下,对整个或部分地球表层(包括大气层)空间中的有关地理分布数据进行采集、储存、管理、运算、分析、显示和描述的技术系统。GIS是以地理空间数据库为基础,在计算机软硬件的支持下,运用系统工程和信息科学的理论,科学管理和综合分析具有空间内涵的地理数据,以提供管理、决策等所需信息的技术系统。简单的说,地理信息系统就是综合处理和分析地理空间数据的一种技术系统
房地一体	指	全称是“农村房地一体确权登记”,是将农村宅基地和集体建设用地使用权及地上的建筑物、构筑物实行统一权籍调查、统一确权登记、统一颁发房地一体不动产权证书

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	杭州今奥信息科技股份有限公司		
英文名称及缩写	HANGZHOU KINGO INFO TECHNOLOGY CO.,LTD.		
	KINGOIT		
法定代表人	何玉生	成立时间	2008年10月29日
控股股东	控股股东为（何玉生）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（何玉生、张岩），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I651 软件开发-I6510 软件开发		
主要产品与服务项目	地理信息系统云平台和应用系统产品的研发、销售和服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	今奥科技	证券代码	838017
挂牌时间	2016年7月29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）	55,000,000
主办券商（报告期内）	华安证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	安徽省合肥市滨湖新区紫云路 1018 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张岩	联系地址	杭州市余杭区仓前街道文一西路 1338 号海创大厦 A 座 602-603 室
电话	0571-88731079	电子邮箱	zhangyuan@kingoit.com
传真	0571-88607708		
公司办公地址	杭州市余杭区仓前街道文一西路 1338 号海创大厦 A 座 602-603 室	邮政编码	311121
公司网址	www.kingoit.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	913301106798859401		
注册地址	浙江省杭州市余杭区仓前街道文一西路 1338 号海创大厦 A 座 602-603 室		
注册资本（元）	55,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

一、商业模式

1、业务范围

公司专注于地理信息领域，是一家专业从事地理信息行业系统和平台开发的高新技术企业。公司以地理信息开发利用为核心，通过将 3S 技术与人工智能、大数据、云计算、无人机等技术相结合，面向政府部门、企事业单位等不同用户提供行业应用软件产品及软件开发、地理信息数据工程和空间信息应用等相关技术与服务。报告期内公司营业收入全部来自主营业务收入。

(1) 行业应用软件产品及软件开发

公司致力于采用新技术，改变传统行业管理方式，打造自然资源管理从智能调查到智慧监测监管、智慧决策、智慧共享、智慧应用的全流程解决方案。采用人工智能、大数据、区块链、云计算等技术打造时空大数据二三维一体化管理平台，实现自然资源海量数据存储及管理，满足自然资源数据管理、分析、共享及应用等需求。采用互联网+、大数据、AI 智能技术打造动态监测监管系列产品，满足自然资源调查、监测及监管需求。采用云计算、人工智能、无人机等技术打造云飞三维工厂，实现快速、低成本、自动化的三维实景数据生产。

(2) 地理信息数据工程

公司采用卫星遥感、航空摄影测量、地面测量调查、地理信息处理、卫星导航定位等多元化 3S 技术手段进行数据获取、采集、处理与加工，并结合数据库技术进行数据工程建库，围绕全国第三次土地调查、农村房地一体调查建库等自然资源数字化建设，提供资源调查、规划设计、质检核查监理等类型的地理信息数据工程服务。

(3) 空间信息应用服务

公司在参与行业应用软件开发和数字化工程基础上，延伸到为政府、企事业单位提供空间信息应用服务。依托自建的三维云飞工厂，实现高清正射影像数据、真三维数据、地形等 3D 产品采集生产，通过高分辨率、高重叠的影像快速建立自带高精度坐标的三维模型和空间矢量测绘数据以及智能测绘产品。为政府、企事业单位提供高效率、高质量、低成本的三维空间信息应用服务。

2、用户类型

当前，公司的用户类型主要为政府部门和企事业单位。政府用户主要包括自然资源各级管理部门。企事业单位用户主要包括参与地理信息数据工程业务的测绘单位等。

3、盈利方式

公司向用户提供行业应用软件产品及软件开发、地理信息数据工程和空间信息应用服务等业务，当前主要用户为政府部门和事业单位，主要通过招投标的形式获取订单。软件产品是指公司自主研发的、具有通用性的地理信息工具软件和系统软件，公司向用户销售软件产品实现收入；软件开发是根据用户需求，进行特定行业应用软件开发及提供数据更新、软件升级等服务以获得收入；地理信息数据工程业务根据向用户提供数据及服务的类型、内容和工作量获取收入；空间信息应用服务业务主要依托丰富行业经验、较强的数据处理及平台支撑能力，为客户提供空间信息产品和服务获取收入。

报告期内，公司的商业模式和主营业务未发生改变。

二、经营计划实现情况：

2023 年公司加大了研发投入和技术资质能力储备，公司本年首次认定为《浙江省专精特新中小企业》，公司承建的《广东省国土变更调查关键技术方法创新与示范应用》项目获得了金粤自然资源科学

技术奖励办公室颁发的金粤自然资源科学技术二等奖；在企业的管理能力方面，获得中国电子信息行业联合会评定的三级“数据管理能力成熟度评估模型”。报告期内新增《一种正射影像提取方法及系统》等 3 项专利；新增《今奥数据建库软件 V4.0》、《今奥内业核查软件 V4.0》、《今奥三维工厂一体化平台 V3.0》等 22 项软件著作权。

公司作为国家国土调查云产品的技术承建方，2023 年参与日常变更、年度变更、卫片执法、占补平衡、例行督察、增减挂钩等国家重点专项任务，持续开展“国土调查云 4.0”工作平台的升级优化建设。升级后的平台支持更及时、更海量的云查询数据，融合智能客服、知识服务。研发了在线核查系统，创新了核查模式，优化了举证共享数据中心，全面提升了调查监测的工作效率和举证成果共享应用，保障地面调查监测信息的及时性、准确性和真实性。

“国土调查云 4.0”工作平台在自然资源部执法局、督察局、耕地保护监督司、用途管制司、调查监测司、规划院等部门得到广泛应用，支撑了自然资源部及相关司局开展各类专项调查监测及在线核查工作。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司 2023 年首次认定“专精特新企业”，2016 年首次认定“高新技术企业”，2022 年申请复审且再次通过认定；根据国家对高新技术企业的相关优惠政策，认定合格的高新技术企业自认定当年起三年内，按 15% 的所得税税率缴纳企业所得税，今奥科技 2022-2024 年度享受该项优惠政策。

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	80,065,746.82	80,143,523.50	-0.10%
毛利率%	55.55%	67.83%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,892,802.44	14,970,495.23	-67.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,046,667.23	13,119,347.14	-84.40%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.08%	25.28%	-
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）	2.96%	22.15%	-
基本每股收益	0.09	0.27	-67.05%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	142,240,283.68	143,676,921.29	-1.00%
负债总计	70,671,826.58	77,001,266.63	-8.22%
归属于挂牌公司股东的净资产	71,568,457.10	66,675,654.66	7.34%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.30	1.67	-21.94%
资产负债率%（母公司）	49.68%	53.59%	-
资产负债率%（合并）	49.68%	53.59%	-
流动比率	1.92	1.80	-
利息保障倍数	3.73	15.64	-
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	8,204,613.06	1,119,501.81	632.88%
应收账款周转率	1.02	1.01	-
存货周转率	2.75	3.44	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.00%	25.56%	-
营业收入增长率%	-0.10%	-15.34%	-
净利润增长率%	-67.32%	77.43%	-

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	11,824,315.49	8.31%	10,569,044.85	7.36%	11.88%
应收票据	380,000.00	0.27%	0.00	0.00%	100.00%
应收账款	75,618,931.18	53.16%	81,218,312.41	56.53%	-6.89%
交易性金融资产	17,876,892.38	12.57%	16,044,172.67	11.17%	11.42%
预付款项	427,696.09	0.30%	710,611.57	0.49%	-39.81%
其他应收款	1,013,128.96	0.71%	5,315,746.58	3.70%	-80.94%
存货	13,687,967.44	9.62%	12,166,768.04	8.47%	12.50%
合同资产	14,656,484.99	10.30%	11,200,313.01	7.80%	30.86%
固定资产	718,956.37	0.51%	821,601.05	0.57%	-12.49%
长期待摊费用	103,199.00	0.07%	0.00	0.00%	100.00%
短期借款	23,529,272.21	16.54%	26,659,422.01	18.56%	-11.74%
应付账款	30,293,640.63	21.30%	24,059,795.45	16.75%	25.91%
合同负债	3,451,447.92	2.43%	5,830,644.67	4.06%	-40.81%
应付职工薪酬	9,914,484.46	6.97%	11,022,110.23	7.67%	-10.05%

项目重大变动原因：

截止报告期末：

- 1、公司货币资金 11,824,315.49 元，较上年增长 11.88%，主要因本期销售回款较上年增加所致；
- 2、应收账款 75,618,931.18 元，较上年减少 6.89%，主要因本期加强业务回款催收管理，销售回款增加所致；
- 3、交易性金融资产 17,876,892.38 元，较上年增长 11.42%，主要因期末未赎回的银行理财产品金额增加所致；
- 4、合同资产 14,656,484.99 元，较上年增长 30.86%，主要因本期已完工未结算合同金额较上年增加所致；
- 5、短期借款 23,529,272.21 元，较上年减少 11.74%，主要因本期减少银行借款所致；
- 6、应付账款 30,293,640.63 元，较上年增加 25.91%，主要因本期增加技术服务实施成本所致。

(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	80,065,746.82	-	80,143,523.50	-	-0.10%
营业成本	35,591,954.95	44.45%	25,780,674.49	32.17%	38.06%
毛利率%	55.55%	-	67.83%	-	-
销售费用	8,001,261.73	9.99%	9,365,515.82	11.69%	-14.57%
管理费用	10,341,264.65	12.92%	10,428,259.61	13.01%	-0.83%
研发费用	17,421,050.88	21.76%	14,518,990.55	18.12%	19.99%
财务费用	1,059,080.72	1.32%	1,043,176.27	1.30%	1.52%
其他收益	3,746,812.21	4.68%	2,562,820.09	3.20%	46.20%
投资收益	156,588.56	0.20%	142,931.41	0.18%	9.56%
公允价值变动 收益	100,812.59	0.13%	80,984.80	0.10%	24.48%
信用减值损失	-8,040,143.71	-10.04%	-4,169,883.45	-5.20%	92.81%
资产减值损失	-471,192.29	-0.59%	-1,383,698.59	-1.73%	-65.95%
资产处置收益	0.00	0.00%	114,305.37	0.14%	-100.00%
营业利润	2,997,860.75	3.74%	15,382,902.89	19.19%	-80.51%
营业外收入	763.87	0.00%	0.00	0.00%	100.00%
营业外支出	5,665.45	0.01%	51.72	0.00%	10,854.08%
所得税费用	-1,899,843.27	-2.37%	412,355.94	0.51%	-560.73%
净利润	4,892,802.44	6.11%	14,970,495.23	18.68%	-67.32%

项目重大变动原因：

- 1、本期营业成本为 35,591,954.95 元，较上年同期增加 38.06%，主要因本期政府类客户合同的实施和交付要求提高，服务投入增加，导致实施成本较上年大幅增加所致；
- 2、公司本期毛利率较上年同期减少 12.28%，主要因本期毛利率较高的软件产品销售收入减少，同时政府类客户业务的实施成本增加所致；
- 3、本期销售费用为 8,001,261.73 元，较上年同期减少 14.57%，主要因公司减少周期长、回款差业务的市场投入和渠道拓展，相应的销售人员工资、差旅费等费用较上年同期有所下降；
- 4、本期研发费用为 17,421,050.88 元，较上年同期增长 19.99%，主要因公司加大研发投入，研发人员薪酬较上年同期增加所致；
- 5、本期其他收益为 3,746,812.21 元，较上年同期增加 46.20%，主要因本期政府财政补助增加所致；
- 6、本期信用减值损失为-8,040,143.71 元，较上年增长 92.81%，主要因政府类客户回款较慢，部分应收账款账龄增加导致应收账款坏账准备计提增加；
- 7、本期营业利润为 2,997,860.75 元，较上年减少 80.51%，净利润为 4,892,802.44 元，较上年减少 67.32%，主要因为营业成本、研发投入以及应收账款坏账计提增加所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	80,065,746.82	80,143,523.50	-0.10%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	35,591,954.95	25,780,674.49	38.06%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
软件产品	6,620,907.08	832,179.71	87.43%	-28.41%	-18.32%	-1.74%
软件开发	26,571,508.48	8,513,431.76	67.96%	8.50%	66.14%	-14.06%
数据及技术服务	45,541,227.26	25,346,060.34	44.34%	4.76%	42.39%	-24.90%
硬件销售	213,805.31	211,073.72	1.28%	-87.57%	-86.66%	-84.07%
售后服务	1,118,298.69	689,209.42	38.37%	-7.87%	170.37%	-51.43%
合计	80,065,746.82	35,591,954.95	55.55%	-0.10%	38.06%	-18.11%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司收入仍以软件开发、数据及技术服务和软件产品销售为主，收入构成无重大变动。

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	南平市延平区农村土地开发有限公司	7,700,575.47	9.62%	否
2	济南市莱芜区自然资源局	6,065,567.06	7.58%	否
3	济南市章丘区自然资源局	3,483,962.26	4.35%	否
4	安徽省自然资源厅	3,357,464.15	4.19%	否
5	微山县自然资源和规划局	3,251,669.81	4.06%	否
	合计	23,859,238.75	29.80%	-

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	济南市江河勘察测绘有限公司	634,400.00	4.04%	否
2	山东领航信息咨询有限公司	486,306.00	3.10%	否
3	浙江数治空间规划设计有限公司	463,787.30	2.96%	否
4	济宁尚信土地整理服务有限公司	451,250.00	2.88%	否
5	山东万格数据技术服务有限公司	351,000.00	2.24%	否
合计		2,386,743.30	15.22%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	8,204,613.06	1,119,501.81	632.88%
投资活动产生的现金流量净额	-1,994,407.76	-7,320,269.75	72.75%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,558,734.66	7,297,874.97	-176.17%

现金流量分析：

- 1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额 8,204,613.06 较上期增加 7,085,111.25 元，主要因本期加强业务回款催收管理，经营性回款较上年增加所致；
- 2、报告期内，投资活动产生的现金流净额-1,994,407.76 元，较上期增加 5,325,861.99 元，主要因本期赎回和购买理财产品次数减少，累计购买银行理财产品减少幅度大于累计赎回减少幅度所致；
- 3、报告期内，筹资活动产生的现金流净额-5,558,734.66 元，较上期减少 12,856,609.63 元，主要因本期银行短期贷款减少所致。

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
浙江今奥地理信息技术有限公司	控股子公司	软件开发和数据技术服务	10,000,000.00	716.30	-283.70	0.00	0.00

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

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
银行理财产品	自有资金	17,876,892.38	0.00	不存在
合计	-	17,876,892.38	0.00	-

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
客户服务集中风险	公司服务客户及收入基本来源为省市级自然资源局，主要为其提供不动产登记产品、土地调查平台软件、土地在线核查、监管以及土地规划建库和相关数据工程等服务，尽管公司在自然资源管理与监管领域积累了丰富的行业经验，建立了一定的竞争优势，但由于产品的客户针对性较强，如果自然资源信息化建设方针、行业需求发生重大变化，可能会对公司业绩造成较大的影响。
技术更新风险	公司主要产品集中在软件与信息技术集成行业，产品技术更新换代速度较快，公司需要根据客户需求对相应业务模块进行及时更新和研发，加上公司服务客户多为自然资源等政府部门，需要公司对关键技术和核心产品不断的二次开发和定制开发相应的应用模块，研发速度和研发成果的要求较高。因此公司如果不能正确的分析市场趋势和理解客户的需求，将面临科研开发和技术更新满足不了市场和客户需求、公司市场竞争力下降的风险。
技术人员流失风险	公司所处的软件信息集成行业属于技术和劳动密集型行业，对技术要求很高，对掌握核心技术的专业人员的需求较高。公司目前的技术团队已有多年丰富的行业实践经验和研发能力，公司业务的拓展对技术人员具有一定的依赖性。一旦公司出现技

	术人员流失的情况，可能会导致公司的研发能力下降、研发周期增长、技术外泄等风险。
市场竞争风险	公司主要在自然资源领域的监管和核查领域形成了一定的竞争优势，但随着国家政策的大力支持和产品更新换代的速度加快、行业龙头企业的快速发展以及中小企业之间的兼并重组以形成合作及规模化效应，研发出技术更加超前和适应程度高的产品，将会导致市场竞争激烈，公司面临失去现有市场份额的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(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
实际控制人或控股股东	2016年4月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

实际控制人或控股股东	2016年4月1日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年4月1日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺减少或避免关联交易	正在履行中
其他	2016年4月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2016年4月1日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用资金	正在履行中
其他	2016年4月1日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺减少或避免关联交易	正在履行中
董监高	2016年4月1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4月1日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用资金	正在履行中
董监高	2016年4月1日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺减少或避免关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(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	20,322,163	50.81%	7,620,811	27,942,974	50.81%
	其中：控股股东、实际控制人	5,171,228	12.93%	1,939,211	7,110,439	12.93%
	董事、监事、高管	1,388,046	3.47%	520,517	1,908,563	3.47%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	19,677,837	49.19%	7,379,189	27,057,026	49.19%
	其中：控股股东、实际控制人	15,513,691	38.78%	5,817,634	21,331,325	38.78%
	董事、监事、高管	4,164,146	10.41%	1,561,555	5,725,701	10.41%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		40,000,000	-	15,000,000	55,000,000	-
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 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	何玉生	17,208,370	6,453,139	23,661,509	43.0209%	17,746,132	5,915,377	0	0
2	杭州臻钰 创业投资 合伙企业 (有限合 伙)	7,202,360	2,700,885	9,903,245	18.0059%	0	9,903,245	0	0
3	杭州今奥	6,559,529	2,459,823	9,019,352	16.3988%	0	9,019,352	0	0

	易明投资管理合伙企业（有限合伙）								
4	张岩	3,476,549	1,303,706	4,780,255	8.6914%	3,585,193	1,195,062	0	0
5	梁晓峰	1,866,000	699,750	2,565,750	4.6650%	1,924,313	641,437	0	0
6	王军	1,443,096	541,161	1,984,257	3.6077%	1,488,194	496,063	0	0
7	杨江川	1,443,096	541,161	1,984,257	3.6077%	1,488,194	496,063	0	0
8	王营	800,000	300,000	1,100,000	2.0000%	825,000	275,000	0	0
9	曲瑞娥	900	337	1,237	0.0023%	0	1,237	0	0
10	李奥	100	38	138	0.0003%	0	138	0	0
	合计	40,000,000	15,000,000	55,000,000	100%	27,057,026	27,942,974	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

除股东何玉生和张岩是夫妻关系外，其他股东不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 6 月 25 日		3.75	
合计		3.75	

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

2023 年 6 月 9 日，公司第三届董事会第九次会议审议并通过《关于公司利润分配方案的议案》，具体议案内容详见公司于 2023 年 6 月 9 日在全国中小企业股份有限公司的信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《杭州今奥信息科技股份有限公司 2022 年年度权益分派预案公告》（公告编号：【2023-031】）；2023 年 6 月 25 日公司 2023 年第三次临时股东大会审议并通过《关于公司利润分配方案的议案》，于 2023 年 6 月 26 日在全国中小企业股份有限公司的信息披露平台（www.neeq.cn）披露了《杭州今奥信息科技股份有限公司 2023 年第三次临时股东大会会议决议公告》（公告编号：【2023-32】），并于 2023 年 6 月 29 日在同一信息披露平台披露了《杭州今奥信息科技股份有限公司 2022 年年度权益分派实施公告》（公告编号：【2023-033】）。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
何玉生	董事长	男	1971年7月	2022年3月22日	2025年3月21日	17,208,370	6,453,139	23,661,509	43.0209%
梁晓峰	董事、总经理	男	1977年10月	2022年3月22日	2025年3月21日	1,866,000	699,750	2,565,750	4.6650%
张岩	董事、财务负责人、董事会秘书	女	1973年10月	2022年3月22日	2025年3月21日	3,476,549	1,303,706	4,780,255	8.6914%
杨江川	董事、副总经理	男	1987年5月	2022年3月22日	2025年3月21日	1,443,096	541,161	1,984,257	3.6077%
王军	董事、副总经理	男	1986年12月	2022年3月22日	2025年3月21日	1,443,096	541,161	1,984,257	3.6077%
沈淋涛	董事	男	1981年10月	2022年3月22日	2025年3月21日	0	0	0	0.00%
王营	监事会主席，职工代表监事	男	1983年1月	2022年3月22日	2025年3月21日	800,000	300,000	1,100,000	2.00%
白明菊	监事	女	1988年10月	2022年9月13日	2025年3月21日	0	0	0	0.00%
王树春	监事	男	1982年6月	2023年2月24日	2025年3月21日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

何玉生、张岩为夫妻关系；董事沈淋涛担任股东杭州臻钰创业投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人浙江策信投资管理有限公司董事长；其他董事、监事和高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王菊明	董事	离任	-	离任
艾淑文	监事	离任	-	离任
王树春	-	新任	监事	新任

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

王树春，男，1982年6月出生，中国国籍，无境外居留权，毕业于大连理工大学软件工程专业，本科学历，软件工程工程硕士学位。

2006年12月至2008年4月任杭州神盾科技公司高级研发工程师；

2008年4月至2010年2月任浙江大华技术股份有限公司高级研发工程师；

2010年2月至2013年6月任浙江大华技术股份有限公司产品工程师；

2014年6月至2015年12月任浙江维尔科技股份有限公司产品管理部经理；

2015年12月至2018年7月任浙江维尔科技有限公司质量管理部经理；

2018年8月至今任杭州今奥信息科技股份有限公司研发副总监。

(四) 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
管理人员	41	-	-	41
行政人员	8	5	-	13
财务人员	9	-	1	8
销售人员	31	-	-	31
技术人员	218	-	14	204
员工总计	307	5	15	297

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	6	6
本科	127	133
专科	165	148
专科以下	9	10
员工总计	307	297

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司按照《劳动合同法》与员工签订劳动合同，向员工支付薪酬。同时公司依据相关法律法规，为员工办理包括养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险并交纳住房公积金，同时也为外业工作人员购买了商业保险。公司一直十分重视员工培训，关注员工职业发展，重视企业文化建设，组建内部讲师团，制定年度培训计划，落实开展员工入职培训、公司业务培训、公司产品培训、公司各项管理制度培训、管理干部能力培训等系列培训工作；同时支持员工进行专业资质培训提升和学历教育提升，制定培训制度和奖励政策，不断提升公司员工的素质和能力，提高全员工作效率，为实现公司战略目标提供组织和人员保障。

报告期内，公司无需要承担费用的离退休人员。

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

(一) 公司治理基本情况

根据相关法律法规及规范性文件有关规定，公司依据《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》，对三会的职权、议事规则、召开程序、提案、表决程序等都作了相关规定，公司股东、董事、监事均能按要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务。三会决议内容完整，要件齐备，会议决议均能够正常签署，三会决议均能够得到执行。

公司现有的治理机制能够有效提高公司治理水平和决策质量、有效识别和控制经营管理中的重大风险；便于接受投资者及社会公众的监督；能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，符合公司发展要求。同时，公司的董事、监事、高级管理人员等相关人员仍然需要不断深化公司治理理念，进一步加强对相关法律法规的学习，提高规范运作的意识，更有效地执行各项内部管理制度，以确保公司治理机制的有效运行。

(二) 监事会对监督事项的意见

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司已根据相关法律法规及《公司章程》的要求制定适合自身情况的重大内部管理制度，并力促各项管理制度得到有效执行。公司各项重大内部管理制度能够满足公司目前发展需要，公司将跟根据实际运行情况不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <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	众环审字（2024）0300411 号	
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江产业大厦 17-18 层	
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	卞圆媛	李玲
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	13 万元	

审 计 报 告

众环审字（2024）0300411 号

杭州今奥信息科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了杭州今奥信息科技股份有限公司（以下简称“杭州今奥公司”）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，公允反映了杭州今奥公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

一、 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，我们独立于杭

州今奥公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

二、 其他信息

杭州今奥公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括杭州今奥公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

杭州今奥公司管理层（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，管理层负责评估杭州今奥公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算杭州今奥公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督杭州今奥公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对杭州今奥公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致杭州今奥公司不能持续经营。

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

（六）就杭州今奥公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 卞圆媛

中国注册会计师： 李玲

中国 武汉 2024年04月26日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	11,824,315.49	10,569,044.85
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	17,876,892.38	16,044,172.67
衍生金融资产			
应收票据	六、3	380,000.00	
应收账款	六、4	75,618,931.18	81,218,312.41
应收款项融资			
预付款项	六、6	427,696.09	710,611.57
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、7	1,013,128.96	5,315,746.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8	13,687,967.44	12,166,768.04
合同资产	六、5	14,656,484.99	11,200,313.01
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		135,485,416.53	137,224,969.13
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	718,956.37	821,601.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	823,664.68	2,215,366.22

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	103,199.00	
递延所得税资产	六、12	5,109,047.10	3,414,984.89
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,754,867.15	6,451,952.16
资产总计		142,240,283.68	143,676,921.29
流动负债：			
短期借款	六、14	23,529,272.21	26,659,422.01
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、15	30,293,640.63	24,059,795.45
预收款项			
合同负债	六、16	3,451,447.92	5,830,644.67
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、17	9,914,484.46	11,022,110.23
应交税费	六、18	2,520,375.36	6,669,725.03
其他应付款	六、19	95,542.56	290,533.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、20	507,372.55	1,396,883.05
其他流动负债	六、21	221,019.30	205,182.55
流动负债合计		70,533,154.99	76,134,295.99
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、22		522,517.99
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、12	138,671.59	344,452.65
其他非流动负债			
非流动负债合计		138,671.59	866,970.64
负债合计		70,671,826.58	77,001,266.63
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、23	55,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	929,506.55	929,506.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	6,662,504.54	6,173,224.30
一般风险准备			
未分配利润	六、26	8,976,446.01	19,572,923.81
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		71,568,457.10	66,675,654.66
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		71,568,457.10	66,675,654.66
负债和所有者权益（或股东权益）总计		142,240,283.68	143,676,921.29

法定代表人：何玉生

主管会计工作负责人：张岩

会计机构负责人：郑锦枝

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		11,824,315.49	10,569,044.85
交易性金融资产		17,876,892.38	16,044,172.67
衍生金融资产			
应收票据		380,000.00	
应收账款	十四、1	75,618,931.18	81,218,312.41
应收款项融资			
预付款项		427,696.09	710,611.57
其他应收款	十四、2	1,013,412.66	5,316,030.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		13,687,967.44	12,166,768.04
合同资产		14,656,484.99	11,200,313.01

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		135,485,700.23	137,225,252.83
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		718,956.37	821,601.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		823,664.68	2,215,366.22
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		103,199.00	
递延所得税资产		5,109,047.10	3,414,984.89
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,754,867.15	6,451,952.16
资产总计		142,240,567.38	143,677,204.99
流动负债：			
短期借款		23,529,272.21	26,659,422.01
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		30,293,640.63	24,059,795.45
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		9,914,484.46	11,022,110.23
应交税费		2,520,375.36	6,669,725.03
其他应付款		95,542.56	290,533.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,451,447.92	5,830,644.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		507,372.55	1,396,883.05
其他流动负债		221,019.30	205,182.55
流动负债合计		70,533,154.99	76,134,295.99

非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			522,517.99
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		138,671.59	344,452.65
其他非流动负债			
非流动负债合计		138,671.59	866,970.64
负债合计		70,671,826.58	77,001,266.63
所有者权益（或股东权益）：			
股本		55,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		929,506.55	929,506.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,662,504.54	6,173,224.30
一般风险准备			
未分配利润		8,976,729.71	19,573,207.51
所有者权益（或股东权益）合计		71,568,740.80	66,675,938.36
负债和所有者权益（或股东权益）合计		142,240,567.38	143,677,204.99

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		80,065,746.82	80,143,523.50
其中：营业收入	六、27	80,065,746.82	80,143,523.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		72,560,763.43	62,108,080.24
其中：营业成本	六、27	35,591,954.95	25,780,674.49
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、28	146,150.50	971,463.50
销售费用	六、29	8,001,261.73	9,365,515.82
管理费用	六、30	10,341,264.65	10,428,259.61
研发费用	六、31	17,421,050.88	14,518,990.55
财务费用	六、32	1,059,080.72	1,043,176.27
其中：利息费用		1,096,974.97	1,050,521.05
利息收入		47,728.45	10,818.38
加：其他收益	六、33	3,746,812.21	2,562,820.09
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34	156,588.56	142,931.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、35	100,812.59	80,984.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-8,040,143.71	-4,169,883.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-471,192.29	-1,383,698.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38		114,305.37
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,997,860.75	15,382,902.89
加：营业外收入	六、39	763.87	
减：营业外支出	六、40	5,665.45	51.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,992,959.17	15,382,851.17
减：所得税费用	六、41	-1,899,843.27	412,355.94

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,892,802.44	14,970,495.23
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）		4,892,802.44	14,970,495.23
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,892,802.44	14,970,495.23
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,892,802.44	14,970,495.23
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,892,802.44	14,970,495.23
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十五、2	0.09	0.27
（二）稀释每股收益（元/股）	十五、2	0.09	0.27

法定代表人：何玉生

主管会计工作负责人：张岩

会计机构负责人：郑锦枝

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、3	80,065,746.82	80,143,523.50
减：营业成本	十四、3	35,591,954.95	25,780,674.49
税金及附加		146,150.50	971,463.50
销售费用		8,001,261.73	9,365,515.82
管理费用		10,341,264.65	10,428,259.61
研发费用		17,421,050.88	14,518,990.55
财务费用		1,059,080.72	1,043,176.27
其中：利息费用		1,096,974.97	1,050,521.05
利息收入		47,728.45	10,818.38
加：其他收益		3,746,812.21	2,562,820.09
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、4	156,588.56	142,931.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		100,812.59	80,984.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-8,040,143.71	-4,169,883.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-471,192.29	-1,383,698.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）			114,305.37
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,997,860.75	15,382,902.89
加：营业外收入		763.87	
减：营业外支出		5,665.45	51.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,992,959.17	15,382,851.17
减：所得税费用		-1,899,843.27	412,355.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,892,802.44	14,970,495.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		4,892,802.44	14,970,495.23
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		4,892,802.44	14,970,495.23
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		73,145,139.46	63,464,027.97
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		626,635.46	723,168.67
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	8,406,487.12	2,846,179.34
经营活动现金流入小计		82,178,262.04	67,033,375.98
购买商品、接受劳务支付的现金		15,006,058.04	13,969,243.31
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		44,835,168.86	39,077,393.70
支付的各项税费		6,707,369.14	4,047,677.30
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	7,425,052.94	8,819,559.86

经营活动现金流出小计		73,973,648.98	65,913,874.17
经营活动产生的现金流量净额		8,204,613.06	1,119,501.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		25,668,092.88	38,041,902.25
取得投资收益收到的现金		156,588.56	142,931.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,790.00	161,000.00
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			
投资活动现金流入小计		25,829,471.44	38,345,833.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		423,879.20	166,103.41
投资支付的现金		27,400,000.00	45,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		27,823,879.20	45,666,103.41
投资活动产生的现金流量净额		-1,994,407.76	-7,320,269.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		24,500,000.00	27,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		24,500,000.00	27,600,000.00
偿还债务支付的现金		27,600,000.00	18,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,091,169.92	1,013,910.85
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、42	1,367,564.74	1,288,214.18
筹资活动现金流出小计		30,058,734.66	20,302,125.03
筹资活动产生的现金流量净额		-5,558,734.66	7,297,874.97
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		651,470.64	1,097,107.03
加：期初现金及现金等价物余额		10,414,444.85	9,317,337.82
六、期末现金及现金等价物余额		11,065,915.49	10,414,444.85

法定代表人：何玉生

主管会计工作负责人：张岩

会计机构负责人：郑锦枝

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		73,145,139.46	63,464,027.97
收到的税费返还		626,635.46	723,168.67
收到其他与经营活动有关的现金		8,406,487.12	2,846,179.34
经营活动现金流入小计		82,178,262.04	67,033,375.98
购买商品、接受劳务支付的现金		15,006,058.04	13,969,243.31
支付给职工以及为职工支付的现金		44,835,168.86	39,077,393.70
支付的各项税费		6,707,369.14	4,047,677.30
支付其他与经营活动有关的现金		7,425,052.94	8,819,559.86
经营活动现金流出小计		73,973,648.98	65,913,874.17
经营活动产生的现金流量净额		8,204,613.06	1,119,501.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		25,668,092.88	38,041,902.25
取得投资收益收到的现金		156,588.56	142,931.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,790.00	161,000.00
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			
投资活动现金流入小计		25,829,471.44	38,345,833.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		423,879.20	166,103.41
投资支付的现金		27,400,000.00	45,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		27,823,879.20	45,666,103.41
投资活动产生的现金流量净额		-1,994,407.76	-7,320,269.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		24,500,000.00	27,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		24,500,000.00	27,600,000.00
偿还债务支付的现金		27,600,000.00	18,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,091,169.92	1,013,910.85
支付其他与筹资活动有关的现金		1,367,564.74	1,288,214.18
筹资活动现金流出小计		30,058,734.66	20,302,125.03
筹资活动产生的现金流量净额		-5,558,734.66	7,297,874.97
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		651,470.64	1,097,107.03

加：期初现金及现金等价物余额		10,414,444.85	9,317,337.82
六、期末现金及现金等价物余额		11,065,915.49	10,414,444.85

(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	40,000,000.00				929,506.55				6,173,224.30		19,572,923.81		66,675,654.66
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	40,000,000.00				929,506.55				6,173,224.30		19,572,923.81		66,675,654.66
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）	15,000,000.00								489,280.24		-10,596,477.80		4,892,802.44
（一）综合收益总额											4,892,802.44		4,892,802.44
（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	15,000,000.00							489,280.24	-15,489,280.24				
1. 提取盈余公积								489,280.24	-489,280.24				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配	15,000,000.00								-15,000,000.00				
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、本年年末余额	55,000,000.00				929,506.55			6,662,504.54	8,976,446.01			71,568,457.10	

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	40,000,000.00				929,506.55				4,676,057.34		6,099,595.54		51,705,159.43
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	40,000,000.00				929,506.55				4,676,057.34		6,099,595.54		51,705,159.43
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,497,166.96		13,473,328.27		14,970,495.23
（一）综合收益总额											14,970,495.23		14,970,495.23
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									1,497,166.96		-1,497,166.96		
1. 提取盈余公积									1,497,166.96		-1,497,166.96		
2. 提取一般风险准备													

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	40,000,000.00				929,506.55				6,173,224.30	19,572,923.81		66,675,654.66

法定代表人：何玉生

主管会计工作负责人：张岩

会计机构负责人：郑锦枝

(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	40,000,000.00				929,506.55				6,173,224.30		19,573,207.51	66,675,938.36
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	40,000,000.00				929,506.55				6,173,224.30		19,573,207.51	66,675,938.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	15,000,000.00								489,280.24		-10,596,477.80	4,892,802.44
（一）综合收益总额											4,892,802.44	4,892,802.44
（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	15,000,000.00								489,280.24		-15,489,280.24	
1. 提取盈余公积									489,280.24		-489,280.24	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配	15,000,000.00										-15,000,000.00	
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	55,000,000.00				929,506.55				6,662,504.54		8,976,729.71	71,568,740.80

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	40,000,000.00				929,506.55				4,676,057.34		6,099,879.24	51,705,443.13
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	40,000,000.00				929,506.55				4,676,057.34		6,099,879.24	51,705,443.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,497,166.96		13,473,328.27	14,970,495.23
（一）综合收益总额											14,970,495.23	14,970,495.23
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									1,497,166.96		-1,497,166.96	
1. 提取盈余公积									1,497,166.96		-1,497,166.96	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的												

分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	40,000,000.00				929,506.55				6,173,224.30		19,573,207.51	66,675,938.36

三、 财务报表附注

(一) 公司基本情况

杭州今奥信息科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由自然人汪志兰、何玉生共同投资设立，于2008年10月29日在杭州市工商行政管理局登记注册，取得注册号为330106000062695的《企业法人营业执照》（后变更为社会统一信用代码913301106798859401）。公司成立时注册资本为100.00万元，实收资本为100.00万元，后经多次增资及股权转让，截至2023年12月31日，公司注册资本和实收资本变为5,500.00万元，自然人股东为何玉生（持股43.0209%）、张岩（持股8.6914%）、杨江川（持股3.6077%）、王军（持股3.6077%）、梁晓峰（持股4.6650%）、王莹（持股2.0000%）、曲瑞娥（持股0.0023%）、李奥（持股0.0003%），法人股东为杭州臻钰创业投资合伙企业（有限合伙）（持股18.0059%）、杭州今奥易明投资管理合伙企业（有限合伙）（持股16.3988%）。现总部位于杭州市余杭区仓前街道文一西路1338号海创大厦A幢602-603室，法定代表人为何玉生。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司2016年7月11日股转系统函【2016】4908号文，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，核定证券简称：今奥科技；证券代码：838017。

本公司及子公司主要从事：计算机软件，硬件系统、地理信息系统、信息技术的技术开发、技术服务、技术咨询、系统集成、成果转让的服务；计算机及配件的批发、零售和其他无需报经审批的一切合法项目。

本财务报表业经本公司董事会于2024年04月26日决议批准报出。

(二) 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的40项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的

减值准备。

2、持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

(三) 遵循企业会计准则的声明

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

(四) 重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于100万元
重要的子公司	公司将利润总额超过集团利润总额的15%的子公司确定为重要子公司

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“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司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；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司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；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过

参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。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，本公司将进行重新评估。

（2） 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“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、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

8、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

9、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	基于账龄确认信用风险特征组合，账龄的计算方法同应收账款

② 应收账款及合同资产

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

③ 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

10、 存货

(1) 存货的分类

本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的

合同履行成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9“金融资产减值”。

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动

必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

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

性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。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，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司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。本公司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。本公司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，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6“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。

本公司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。对于本公司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。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，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。

13、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法（或其他方法）在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
通用设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

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

14、 借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使

用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

15、 长期待摊费用

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

16、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、 合同负债

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

18、 职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

19、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承

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

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

20、 收入

（1）收入的确认原则

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司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（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；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；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本公司考虑下列迹象：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；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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）本公司收入的具体确认政策

本公司的营业收入主要包括软件产品、软件开发、数据及技术服务、售后服务和硬件销售。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

1).软件产品收入：在提供给购货方序列号后确认收入。

2).软件开发收入：以交付验收作为收入确认时点。软件开发项目按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入，如合同中包含后期升级或维护的，以扣除维护或升级费用的金额计算。

3).数据及技术服务收入：当期收入金额根据合同金额及履约进度计算确认，履约进度按照已完成工作量占合同预计总工作量的比例计算。如合同中包含后期升级或维护的，以扣除维护或升级费用的金额计算。

4).售后服务收入：包括软件开发、数据及技术服务的售后服务，以合同中约定的售后服务金额，以验收合格为起始时间，按售后服务期限按直线法摊销确认收入。

5).硬件销售收入：以交付验收为收入确认时点。

21、 合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，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。

22、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

23、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

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

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时

性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，

本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

24、 租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房租。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

25、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	267,568.42	267,568.42
递延所得税负债	332,304.93	332,304.93
未分配利润	-64,736.51	-64,736.51
所得税费用	1,174.38	1,174.38

（2） 会计估计变更

本公司本期无重要的会计估计变更。

26、 重大会计判断和估计

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

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

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

（1） 收入确认

如本附注四、20“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 金融资产减值

本公司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，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

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

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司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。估值时本公司需对未来现金流量、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。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(5) 所得税

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

(五) 税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%/6%/0% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%/25% 计缴。

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
杭州今奥信息科技股份有限公司	15%
浙江今奥地理信息技术有限公司	25%

2、 税收优惠及批文

(1) 根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税【2016】36号)文件规定, 本公司提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

(2) 根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税【2011】100号文件)的规定, 本公司销售的软件产品均为自行开发生产的软件产品, 享受增值税实际税负超过3%的部分即征即退的税收政策。

(3) 根据科学技术部火炬高技术产业开发中心备案公示的《浙江省认定机构2022年认定的高新技术企业备案公示名单》, 本公司通过高新技术企业备案, 资格有效期为3年, 2023年度按15%的税率计缴企业所得税。

(4) 本公司开展研发活动中实际发生的研发费用按照实际发生额的100%在税前加计扣除。

(六) 合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出, “年初”指2023年1月1日, “年末”指2023年12月31日, “上年年末”指2022年12月31日, “本年”指2023年度, “上年”指2022年度。

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	11,065,915.49	10,414,444.85
其他货币资金	758,400.00	154,600.00
合 计	11,824,315.49	10,569,044.85

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
保函保证金	758,400.00	154,600.00
合计	758,400.00	154,600.00

2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额	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	17,876,892.38	16,044,172.67	——
其中：银行理财产品	17,876,892.38	16,044,172.67	——
合计	17,876,892.38	16,044,172.67	——

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	400,000.00	
小计	400,000.00	
减：坏账准备	20,000.00	
合计	380,000.00	

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：					
商业承兑汇票	400,000.00	100.00	20,000.00	5.00	380,000.00
合计	400,000.00	——	20,000.00	——	380,000.00

组合中，按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

项 目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	400,000.00	20,000.00	5.00
合 计	400,000.00	20,000.00	5.00

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提坏账准备		20,000.00				20,000.00
合 计		20,000.00				20,000.00

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内	25,915,925.46	34,702,797.46
1至2年	26,030,108.64	44,825,884.45
2至3年	34,751,760.78	8,059,978.33
3至4年	4,355,064.45	2,283,488.32
4至5年	2,044,698.18	1,588,160.00
5年以上	1,649,960.00	61,800.00
小 计	94,747,517.51	91,522,108.56
减：坏账准备	19,128,586.33	10,303,796.15
合 计	75,618,931.18	81,218,312.41

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	94,747,517.51	100.00	19,128,586.33	20.19	75,618,931.18
其中：					
账龄组合	94,747,517.51	100.00	19,128,586.33	20.19	75,618,931.18
合计	94,747,517.51	——	19,128,586.33	——	75,618,931.18

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	91,522,108.56	100.00	10,303,796.15	11.26	81,218,312.41
其中：					
账龄组合	91,522,108.56	100.00	10,303,796.15	11.26	81,218,312.41
合计	91,522,108.56	100.00	10,303,796.15	11.26	81,218,312.41

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,915,925.46	1,295,796.27	5.00
1-2 年	26,030,108.64	3,383,914.12	13.00
2-3 年	34,751,760.78	9,730,493.02	28.00
3-4 年	4,355,064.45	1,698,475.14	39.00
4-5 年	2,044,698.18	1,369,947.78	67.00
5 年以上	1,649,960.00	1,649,960.00	100.00

合 计	94,747,517.51	19,128,586.33	20.19
-----	---------------	---------------	-------

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账	10,303,796.15	8,824,790.18				19,128,586.33
合 计	10,303,796.15	8,824,790.18				19,128,586.33

(4) 按欠款方归集的年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年末余额前五名应收账款合计数的汇总金额为 33,345,133.15 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 35.19%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 7,192,243.19 元。

5、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	16,511,375.87	1,854,890.88	14,656,484.99	12,584,011.60	1,383,698.59	11,200,313.01
合计	16,511,375.87	1,854,890.88	14,656,484.99	12,584,011.60	1,383,698.59	11,200,313.01

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	16,511,375.87	100.00	1,854,890.88	11.23	14,656,484.99
其中：					
账龄组合	16,511,375.87	100.00	1,854,890.88	11.23	14,656,484.99
合 计	16,511,375.87	——	1,854,890.88	——	14,656,484.99

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,584,011.60	100.00	1,383,698.59	11.00	11,200,313.01
其中：					
账龄组合	12,584,011.60	100.00	1,383,698.59	11.00	11,200,313.01
合 计	12,584,011.60	——	1,383,698.59	——	11,200,313.01

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

项 目	年末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	12,984,187.70	649,209.39	5.00
1-2年	2,164,281.40	216,428.14	10.00
2-3年	467,066.77	93,413.35	20.00
5年以上	895,840.00	895,840.00	100.00
合 计	16,511,375.87	1,854,890.88	11.23

(3) 本年合同资产计提坏账准备情况

项 目	本年计提	本年收回或 转回	本年转销/ 核销	原 因
账龄组合	471,192.29			计提坏账
合 计	471,192.29			——

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	395,511.09	92.47	561,479.50	79.01
1 至 2 年			24,455.00	3.44
2 至 3 年	15,455.00	3.61	124,677.07	17.55
3 年以上	16,730.00	3.92		
合 计	427,696.09	——	710,611.57	——

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 317,875.97 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 74.32 %。

7、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,013,128.96	5,315,746.58
合 计	1,013,128.96	5,315,746.58

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	539,155.96	1,374,034.15
1 至 2 年	106,644.26	3,493,759.47
2 至 3 年	290,977.69	665,292.02
3 至 4 年	329,537.64	645,994.00
4 至 5 年	37,000.00	54,000.00
5 年以上	5,000.00	182,500.00

小 计	1,308,315.55	6,415,579.64
减：坏账准备	295,186.59	1,099,833.06
合 计	1,013,128.96	5,315,746.58

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	636,033.40	5,597,509.18
押金	320,595.63	340,342.51
职工社保公积金	152,163.15	175,446.33
员工备用金	199,523.37	301,981.62
往来款		300.00
小 计	1,308,315.55	6,415,579.64
减：坏账准备	295,186.59	1,099,833.06
合 计	1,013,128.96	5,315,746.58

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,099,833.06			1,099,833.06
2023年1月1日余额在本年：	1,099,833.06			1,099,833.06
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-804,646.47			-804,646.47
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	295,186.59			295,186.59

④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		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	1,099,833.06	-804,646.47				295,186.59
合计	1,099,833.06	-804,646.47				295,186.59

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
浙江海创企业管理有限公司	236,565.63	18.08	押金	4年以内	43,060.25
山东诚和工程咨询管理有限公司	159,900.00	12.22	保证金	2-3年/4-5年	33,180.00
泉州市洛江区自然资源局	159,154.00	12.16	保证金	3-4年	79,577.00
莱州市自然资源和规划局	126,389.40	9.66	保证金	3-4年	63,194.70
安徽合肥公共资源交易中心	107,200.00	8.19	保证金	1年以内	5,360.00
合计	789,209.03	60.31	——	——	224,371.95

8、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	13,687,967.44		13,687,967.44
合计	13,687,967.44		13,687,967.44

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	12,166,768.04		12,166,768.04
合 计	12,166,768.04		12,166,768.04

9、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	718,956.37	821,601.05
固定资产清理		
合 计	718,956.37	821,601.05

固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	通用设备	运输设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	6,016,684.45	908,429.56	6,925,114.01
2、本年增加金额			
(1) 购置	312,892.18		312,892.18
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废	80,522.60		80,522.60
4、年末余额	6,249,054.03	908,429.56	7,157,483.59
二、累计折旧			
1、年初余额	5,240,504.88	863,008.08	6,103,512.96
2、本年增加金额			
(1) 计提	411,510.73		411,510.73
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废	76,496.47		76,496.47

4、年末余额	5,575,519.14	863,008.08	6,438,527.22
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	673,534.89	45,421.48	718,956.37
2、年初账面价值	776,179.57	45,421.48	821,601.05

- (2) 本公司无暂时闲置的固定资产。
- (3) 本公司无通过融资租入的固定资产。
- (4) 本公司无未办妥产权证书的固定资产。

10、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	4,071,395.74	4,071,395.74
2、本年增加金额		
(1) 租入	338,876.09	338,876.09
3、本年减少金额		
(1) 处置	1,082,985.97	1,082,985.97
4、年末余额	3,327,285.86	3,327,285.86
二、累计折旧		
1、年初余额	1,856,029.52	1,856,029.52
2、本年增加金额		
(1) 计提	1,311,282.94	1,311,282.94

3、本年减少金额		
(1) 处置	663,691.28	663,691.28
4、年末余额	2,503,621.18	2,503,621.18
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	823,664.68	823,664.68
2、年初账面价值	2,215,366.22	2,215,366.22

11、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
装修费用		103,199.00			103,199.00
合 计		103,199.00			103,199.00

12、 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明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	21,298,663.80	3,194,799.57	12,787,327.80	1,918,099.17
可抵扣亏损	12,254,277.65	1,838,141.65	8,059,837.09	1,208,975.56
经营租赁事项	507,372.55	76,105.88	1,919,401.04	287,910.16
合 计	34,060,314.00	5,109,047.10	22,766,565.93	3,414,984.89

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	100,812.59	15,121.89	80,984.80	12,147.72
经营租赁事项	823,664.68	123,549.70	2,215,366.22	332,304.93
合 计	924,477.27	138,671.59	2,296,351.02	344,452.65

13、 所有权或使用权受限资产

项 目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	758,400.00	758,400.00		保函 保证金	154,600.00	154,600.00		保函 保证金
合 计	758,400.00	758,400.00	—	—	154,600.00	154,600.00	—	—

14、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押+保证借款	5,000,000.00	
保证借款	13,000,000.00	20,000,000.00
信用借款	5,500,000.00	6,600,000.00
借款利息	29,272.21	59,422.01
合 计	23,529,272.21	26,659,422.01

(2) 本公司无逾期未偿还的短期借款。

15、 应付账款**(1) 应付账款列示**

项 目	年末余额	年初余额
技术服务费	29,066,167.66	23,188,525.47
材料及其他	1,227,472.97	871,269.98
合 计	30,293,640.63	24,059,795.45

16、 合同负债**(1) 合同负债情况**

项 目	年末余额	年初余额
预收项目款	3,451,447.92	5,830,644.67
合 计	3,451,447.92	5,830,644.67

17、 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	9,921,137.66	40,778,234.22	41,019,227.20	9,680,144.68
二、离职后福利-设定提存计划	1,100,972.57	2,654,370.70	3,621,003.49	134,339.78
三、辞退福利		200,000.00	100,000.00	100,000.00
四、一年内到期的其他福利				
合 计	11,022,110.23	43,632,604.92	44,740,230.69	9,914,484.46

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,803,186.37	37,842,466.75	38,067,950.03	9,577,703.09
2、职工福利费		455,085.28	455,085.28	
3、社会保险费	83,591.55	1,503,289.35	1,520,492.72	66,388.18
其中：医疗保险费	66,386.57	1,465,218.26	1,467,092.96	64,511.87

工伤保险费	17,152.62	38,071.09	53,399.76	1,823.95
生育保险费	52.36			52.36
4、住房公积金	10,338.50	714,605.40	715,490.40	9,453.50
5、工会经费和职工教育经费	24,021.24	262,787.44	260,208.77	26,599.91
合 计	9,921,137.66	40,778,234.22	41,019,227.20	9,680,144.68

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	1,059,094.74	2,553,159.56	3,482,503.60	129,750.70
2、失业保险费	41,877.83	101,211.14	138,499.89	4,589.08
合 计	1,100,972.57	2,654,370.70	3,621,003.49	134,339.78

18、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	2,032,405.72	5,482,057.86
城市维护建设税	212,777.26	558,565.10
教育费附加	91,190.13	239,385.06
个人所得税	102,723.17	197,661.34
地方教育附加	60,793.40	159,590.02
印花税	20,485.68	32,465.65
合 计	2,520,375.36	6,669,725.03

19、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	95,542.56	290,533.00
合 计	95,542.56	290,533.00

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
押金保证金	61,000.00	106,000.00
党建经费	9,500.00	4,500.00
职工社保	23,579.49	12,460.50
工会经费	63.07	63.07
往来款	1,400.00	167,509.43
合 计	95,542.56	290,533.00

②无账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款。

20、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	507,372.55	1,396,883.05
合 计	507,372.55	1,396,883.05

21、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	221,019.30	205,182.55
合 计	221,019.30	205,182.55

22、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	1,982,142.22	344,120.16			1,789,716.57	536,545.81
减：未确认的融资费用	62,741.18	5,244.07			38,811.99	29,173.26
减：一年内到期的租赁负债(附注六、20)	1,396,883.05	—	—	—	—	507,372.55

合 计	522,517.99	—	—	—	—	—
-----	------------	---	---	---	---	---

注：租赁付款额本年减少，其中：本期支付的现金租金金额为 1,367,564.74 元；本期停租减少金额 419,294.69 元。

23、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	40,000,000.00		15,000,000.00				55,000,000.00

24、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	929,506.55			929,506.55
合 计	929,506.55			929,506.55

25、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	6,173,224.30	489,280.24		6,662,504.54
合 计	6,173,224.30	489,280.24		6,662,504.54

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

26、 未分配利润

项目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	19,572,923.81	6,163,157.67
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-63,562.13
调整后年初未分配利润	19,572,923.81	6,099,595.54
加：本年归属于母公司股东的净利润	4,892,802.44	14,970,495.23

减：提取法定盈余公积	489,280.24	1,497,166.96
转作股本的普通股股利	15,000,000.00	
年末未分配利润	8,976,446.01	19,572,923.81

27、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	80,065,746.82	35,591,954.95	80,143,523.50	25,780,674.49
其他业务				
合 计	80,065,746.82	35,591,954.95	80,143,523.50	25,780,674.49

28、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	65,340.26	541,118.10
教育费附加	28,002.82	231,907.77
地方教育附加	18,668.54	154,605.18
印花税	34,102.88	43,486.62
残疾人就业保障金		345.83
城市生活垃圾处理费	36.00	
合 计	146,150.50	971,463.50

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

29、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,884,462.55	4,035,927.47
差旅费	1,279,720.98	1,340,773.72
业务招待费	1,387,679.50	1,430,479.01
招投标费用	875,402.45	863,373.18

办公费	339,233.70	514,103.93
服务费	140,807.02	1,023,899.18
折旧费	87,559.02	121,174.40
其他	6,396.51	35,784.93
合 计	8,001,261.73	9,365,515.82

30、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,120,396.50	8,405,452.42
服务费	1,207,359.27	991,243.08
办公费	335,557.23	326,407.20
折旧费	264,486.73	263,069.20
差旅交通车辆费	177,165.59	223,953.48
业务招待费	140,972.48	148,571.21
水电通讯费	51,748.47	45,149.31
房租物管	37,600.38	17,828.77
其他	5,978.00	6,584.94
合 计	10,341,264.65	10,428,259.61

31、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人员薪酬	16,188,840.18	13,137,218.41
差旅费	347,127.55	438,527.77
折旧与摊销费用	652,771.01	755,229.76
房租物业费	45,456.00	39,704.48
其他	186,856.14	148,310.13
合 计	17,421,050.88	14,518,990.55

32、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	1,096,974.97	1,050,521.05
其中：融资租赁费用	35,954.85	106,180.35
减：利息收入	47,728.45	10,818.38
其他支出	9,834.20	3,473.60
合 计	1,059,080.72	1,043,176.27

33、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府财政补助	3,081,758.93	1,768,888.08	3,081,758.93
个税手续费退回	15,135.65	16,939.58	15,135.65
软件产品即征即退	626,635.46	723,168.67	
增值税加计减免	23,282.17	53,823.76	
合 计	3,746,812.21	2,562,820.09	3,096,894.58

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注八、“政府补助”。

34、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
理财产品投资收益	156,588.56	142,931.41
合 计	156,588.56	142,931.41

35、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
理财产品公允价值变动收益	100,812.59	80,984.80
合 计	100,812.59	80,984.80

36、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	-20,000.00	
应收账款减值损失	-8,824,790.18	-3,825,360.67
其他应收款坏账损失	804,646.47	-344,522.78
合 计	-8,040,143.71	-4,169,883.45

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

37、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-471,192.29	-1,383,698.59
合 计	-471,192.29	-1,383,698.59

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

38、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益		114,305.37	
合 计		114,305.37	

39、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产报废	763.87	0.00	763.87
合 计	763.87	0.00	763.87

40、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
滞纳金	5,665.45	51.72	5,665.45

合 计	5,665.45	51.72	5,665.45
-----	----------	-------	----------

41、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-1,899,843.27	412,355.94
合 计	-1,899,843.27	412,355.94

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	2,992,959.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	448,943.88
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	186,658.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
加计扣除税收优惠的影响	-2,535,445.45
所得税费用	-1,899,843.27

42、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	47,728.45	10,818.38
政府补助	3,081,758.93	1,785,827.66

保证金及押金	5,261,864.09	1,018,317.00
其他	15,135.65	31,216.30
合 计	8,406,487.12	2,846,179.34

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
销售费用	3,920,341.74	5,208,413.95
管理费用（含研发）	2,535,821.11	2,379,497.86
滞纳金、罚款、罚金	5,665.45	51.72
银行手续费	9,834.20	3,473.60
保证金及押金	758,400.00	1,103,804.38
支付的其他往来净额及费用	194,990.44	124,318.35
合 计	7,425,052.94	8,819,559.86

(2) 与筹资活动有关的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
租金	1,367,564.74	1,288,214.18
合 计	1,367,564.74	1,288,214.18

43、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,892,802.44	14,970,495.23
加：资产减值准备	471,192.29	1,383,698.59
信用减值损失	8,040,143.71	4,169,883.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	411,510.73	868,440.70
使用权资产折旧	1,311,282.94	1,357,131.93
无形资产摊销		

长期待摊费用摊销		6,782.51
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）		-114,305.37
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-763.87	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-100,812.59	-80,984.80
财务费用（收益以“-”号填列）	1,096,974.97	1,050,521.05
投资损失（收益以“-”号填列）	-156,588.56	-142,931.41
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,694,062.21	603,778.01
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-205,781.06	-191,422.07
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,521,199.40	-9,336,756.09
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,766,393.65	-19,075,945.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,573,692.68	5,651,115.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,204,613.06	1,119,501.81
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	11,065,915.49	10,414,444.85
减：现金的年初余额	10,414,444.85	9,317,337.82
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	651,470.64	1,097,107.03

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	11,065,915.49	10,414,444.85
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	11,065,915.49	10,414,444.85

二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	11,065,915.49	10,414,444.85
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

(七) 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

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	
浙江今奥地 理信息技术 有限公司	浙江杭 州余杭	1000 万元	浙江杭 州余杭	软件和信 息技术服 务	100		设立

(八) 政府补助

1、 计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
余杭经信局数字经济补贴	1,114,900.00	
余杭科技局企业研发投入补助	879,400.00	
余杭区经信局数据企业补贴	800,000.00	1,528,400.00
余杭科技局企业奖励和项目补助	200,000.00	6,100.00
余杭市场监督管理局发明专利授 权补助	15,600.00	33,000.00
稳岗、扩岗补贴及留工补贴	47,958.93	194,588.08
余杭科技局 2022 年度发明专利产 业化项目补助	23,900.00	
2021 年余杭区著作权补助		6,800.00
合计	3,081,758.93	1,768,888.08

(九) 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

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

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率借款合同，金额合计为 23,500,000.00 元（上年末：26,600,000.00 元）。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率增加 1%	-235,000.00	-235,000.00	-266,000.00	-266,000.00
人民币基准利率降低 1%	235,000.00	235,000.00	266,000.00	266,000.00

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

（2） 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。

于2023年12月31日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：33,345,133.15 元。

（3） 流动性风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本公司将银行借款作为主要资金来源。于2023年12月31日，本公司尚未使用的银行借款额度为6,500,000.00元（2022年12月31日：3,400,000.00元），其中本公司尚未使用的短期银行借款额度为人民币6,500,000.00元（2022年12月31日：3,400,000.00元）。

于2023年12月31日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内（含 1 年）	1-3 年（含 3 年）	3-5 年（含 5 年）	5 年以上
短期借款（含利息）	23,529,272.21			
应付账款	30,293,640.63			
其他应付款	95,542.56			
租赁负债（含利息）	536,545.81			

(十) 公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			17,876,892.38	17,876,892.38
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			17,876,892.38	17,876,892.38
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）其他			17,876,892.38	17,876,892.38
持续以公允价值计量的资产总额			17,876,892.38	17,876,892.38

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

不适用。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

不适用。

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

本公司第三层次公允价值计量项目系理财产品，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

不适用。

(十一) 关联方及关联交易**1、 本公司的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
何玉生、张岩夫妇				58.55	58.55

注：本公司的最终控制方是何玉生、张岩夫妇。

2、 本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
梁晓峰	公司股东、总经理
杨江川	公司股东、技术副总兼总工程师
王军	公司股东、运营副总

4、 关联方交易情况**①本公司作为被担保方**

担保方	担保金额	担保起始 日	担保到期 日	担保是否 已经履行 完毕
杭州高科技融资担保有限公司	2,000,000.00	2023-08-15	2024-08-14	否
杭州高科技融资担保有限公司	2,000,000.00	2023-08-16	2024-08-15	否
杭州高科技融资担保有限公司	1,000,000.00	2023-08-17	2024-08-16	否
张岩、何玉生、王军、杨江川、梁晓峰	10,000,000.00	2023-12-04	2024-12-03	否
张岩、何玉生、王军、杨江川、梁晓峰	5,000,000.00	2022-11-28	2025-11-27	否
张岩、何玉生、梁晓峰	3,100,000.00	2023-11-30	2024-11-29	否

(1) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	2,276,557.51	2,469,262.78

5、关联方承诺

无。

(十二) 承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

(十三) 资产负债表日后事项

截止本报告出具日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

(十四) 公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	25,915,925.46	34,702,797.46
1 至 2 年	26,030,108.64	44,825,884.45
2 至 3 年	34,751,760.78	8,059,978.33
3 至 4 年	4,355,064.45	2,283,488.32
4 至 5 年	2,044,698.18	1,588,160.00
5 年以上	1,649,960.00	61,800.00

小 计	94,747,517.51	91,522,108.56
减：坏账准备	19,128,586.33	10,303,796.15
合 计	75,618,931.18	81,218,312.41

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	94,747,517.51	100.00	19,128,586.33	20.19	75,618,931.18
其中：					
账龄组合	94,747,517.51	100.00	19,128,586.33	20.19	75,618,931.18
合 计	94,747,517.51	—	19,128,586.33	—	75,618,931.18

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	91,522,108.56	100.00	10,303,796.15	11.26	81,218,312.41
其中：					
账龄组合	91,522,108.56	100.00	10,303,796.15	11.26	81,218,312.41
合 计	91,522,108.56	—	10,303,796.15	—	81,218,312.41

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,915,925.46	1,295,796.27	5.00
1-2 年	26,030,108.64	3,383,914.12	13.00

2-3年	34,751,760.78	9,730,493.02	28.00
3-4年	4,355,064.45	1,698,475.14	39.00
4-5年	2,044,698.18	1,369,947.78	67.00
5年以上	1,649,960.00	1,649,960.00	100.00
合计	94,747,517.51	19,128,586.33	20.19

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账	10,303,796.15	8,824,790.18				19,128,586.33
合计	10,303,796.15	8,824,790.18				19,128,586.33

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款合计数的汇总金额为33,345,133.15元，占应收账款年末余额合计数的比例为35.19%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为7,192,243.19元。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,013,412.66	5,316,030.28
合计	1,013,412.66	5,316,030.28

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	539,155.96	1,374,034.15
1 至 2 年	106,644.26	3,493,759.47
2 至 3 年	290,977.69	665,575.72
3 至 4 年	329,821.34	645,994.00
4 至 5 年	37,000.00	54,000.00
5 年以上	5,000.00	182,500.00
小 计	1,308,599.25	6,415,863.34
减：坏账准备	295,186.59	1,099,833.06
合 计	1,013,412.66	5,316,030.28

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	636,033.40	5,597,509.18
押金	320,595.63	340,342.51
职工社保公积	152,163.15	175,446.33
员工备用金	199,523.37	301,981.62
往来款	283.70	583.70
小 计	1,308,599.25	6,415,863.34
减：坏账准备	295,186.59	1,099,833.06
合 计	1,013,412.66	5,316,030.28

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,099,833.06			1,099,833.06
2023 年 1 月 1 日余额在 本年：	1,099,833.06			1,099,833.06

——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-804,646.47			-804,646.47
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	295,186.59			295,186.59

④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		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	1,099,833.06	-804,646.47				295,186.59
合计	1,099,833.06	-804,646.47				295,186.59

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
浙江海创企业管理有限公司	236,565.63	18.08	押金	4年以内	43,060.25
山东诚和工程咨询管理有限公司	159,900.00	12.22	保证金	2-3年/4-5年	33,180.00
泉州市洛江区自然资源局	159,154.00	12.16	保证金	3-4年	79,577.00
莱州市自然资源和规划局	126,389.40	9.66	保证金	3-4年	63,194.70
安徽合肥公共资源	107,200.00	8.19	保证金	1年以内	5,360.00

交易中心					
合 计	789,209.03	60.31	—	—	224,371.95

3、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	80,065,746.82	35,591,954.95	80,143,523.50	25,780,674.49
其他业务				
合 计	80,065,746.82	35,591,954.95	80,143,523.50	25,780,674.49

4、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
理财产品投资收益	156,588.56	142,931.41
合 计	156,588.56	142,931.41

(十五) 补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	763.87	六、39
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	3,081,758.93	六、33
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	257,401.15	六、34 六、35
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		

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	-5,665.45	六、40
其他符合非经常性损益定义的损益项目	15,135.65	六、33
小 计	3,349,394.15	
减：所得税影响额	503,258.94	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	2,846,135.21	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.08	0.09	0.09
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.96	0.04	0.04

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	3,147,416.47	3,414,984.89	-	-
递延所得税负债	12,147.72	344,452.65	-	-
未分配利润	19,637,660.32	19,572,923.81	-	-
所得税费用	411,181.56	412,355.94	-	-

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1. 会计政策变更

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

2. 会计估计变更

本公司本期无重要的会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	763.87
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	3,081,758.93
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	257,401.15
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,665.45
其他符合非经常性损益定义的损益项目	15,135.65
非经常性损益合计	3,349,394.15
减：所得税影响数	503,258.94
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,846,135.21

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用