



同智伟业

NEEQ: 430704

同智伟业软件股份有限公司

Tongzhisoft 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、公司负责人王永起、主管会计工作负责人王秀红及会计机构负责人（会计主管人员）王秀红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、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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	18
第四节	股份变动、融资和利润分配	20
第五节	行业信息	24
第六节	公司治理	29
第七节	财务会计报告	35
附件	会计信息调整及差异情况	128

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司	指	同智伟业软件股份有限公司
本报告、本年度报告	指	同智伟业软件股份有限公司 2023 年年度报告
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司章程》		同智伟业软件股份有限公司章程
股东大会		同智伟业软件股份有限公司股东大会
董事会		同智伟业软件股份有限公司董事会
监事会		同智伟业软件股份有限公司监事会
电子签名		数据电文中以电子形式所含、所附用于识别签名人身份并表明签名人认可其中内容的数据。
主办券商		民生证券
审计机构		大华会计师事务所（特殊普通合伙）

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	同智伟业软件股份有限公司		
英文名称及缩写	Tongzhisoft Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	王永起	成立时间	2000年6月29日
控股股东	控股股东为（王永起）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王永起），一致行动人为（同智信蓝（宁波）企业管理合伙企业（有限合伙）、同智华迪（宁波）企业管理合伙企业（有限合伙））
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-I651 软件开发-I6510 软件开发		
主要产品与服务项目	以国产密码应用为核心的数据安全产品研发、销售和技术服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	同智伟业	证券代码	430704
挂牌时间	2014年4月22日	分层情况	创新层
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）	54,700,000.00
主办券商（报告期内）	民生证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区浦明路8号		
联系方式			
董事会秘书姓名	程永甜	联系地址	济南市高新区舜华路 2000 号舜泰广场 6 号楼 2301 室
电话	0531-67605168	电子邮箱	chengyt@tongzhi.com.cn
传真	0531-88935162		
公司办公地址	济南市高新区舜华路 2000 号舜泰广场 6 号楼 23 层	邮政编码	250101
公司网址	www.tongzhi.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91370100724250187M		
注册地址	山东省济南市高新区舜华路 2000 号舜泰广场 6 号楼 2301 室		
注册资本（元）	54,700,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

商业模式

根据国民经济行业分类（GB/T 4754—2017）、证监会《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》以及全国中小企业股份转让系统《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业属于软件和信息技术服务业大类。公司专注于以国产密码应用为核心的数据安全产品的研发、销售和技术服务，建立了覆盖电子签名签章、国产密码应用、行业应用的三大产品体系，业务覆盖政务服务、健康医疗、智慧法院等行业，同时公司还具备较强地为客户定制个性化数据安全解决方案的能力。公司秉承“诚信、协作、卓越、创新”的经营理念，致力于成为国内领先的以国产密码应用为核心的数据安全企业，坚持“为国家数据安全做贡献，为用户数据安全做保障”的使命，着力为行业用户提供更安全、便捷的数据安全产品和服务。

经过多年发展，公司以自身实力获得了用户和主管部门的高度认可，拥有公安部、国家密码局、国家保密局相关业务资质，是国家级高新技术企业、山东省“专精特新”企业、山东省优秀软件企业、济南市创新型企业、济南市软件创新型企业、济南市“专精特新”企业、获批山东省大数据产业创新中心、山东省软件技术工程中心、济南市密码工程技术研究中心、电子签名签章技术济南市工程研究中心、山东省工业企业“一企一技术”研发中心、济南市工业企业“一企一技术”研发中心、济南市企业技术中心等，新获批济南市国产密码应用重点实验室（筹）。

企业通过了 ISO9001 质量管理体系认证、ISO27001 信息安全管理体系认证、ISO20000 信息技术服务管理体系认证、ITSS 信息技术服务标准符合性认证，荣获山东省高端品牌培育企业，山东知名品牌、“山东优质品牌服务”、济南市服务名牌，是山东商用密码协会副理事长单位、山东省保密协会常务理事单位、山东信息协会副会长单位、山东信息协会健康医疗大数据分会理事单位、山东电子商会副会长单位、山东省数字经济协会理事单位、山东省信息产业协会信息技术应用创新工作委员会理事单位、山东省新型智慧城市发展促进会理事单位、山东计算机学会理事单位、山东省信息资源应用协会理事单位、国家网安试验区（济南高新区）融合发展联盟理事单位、西藏自治区商用密码协会会员单位。

2023 年 3 月“电子签名签章技术济南市工程技术研究中心”获济南市发展和改革委员会批复备案；2023 年 5 月，公司通过了山东省工业和信息化厅的复审继续被认定为山东省“专精特新”企业；2023 年 7 月，“济南市国产密码应用重点实验室（筹）”获济南市科学技术局批复备案；2023 年 7 月，“同智法官智能助手”被法制日报社评为“2023 政法智能化建设智慧法院创新方案”；2023 年 8 月，“同智智慧打印系统”被济南市工业和信息化局认定为“2023 年济南市重点工业新产品”；2023 年 10 月，“同智电子签章系统信创解决方案”被山东省工业和信息化厅、山东省密码管理局联合评为“2023 年山东省信息技术应用创新优秀解决方案”，“山东省电子健康卡”被山东信息协会健康医疗大数据分会评为“2022 年度医疗卫生行业网络安全和信息化最佳解决方案”；2023 年 12 月，“密码管理服务端（密码模块）软件 V1.0”和“居民码平台 V1.6”被山东省工业和信息化厅认定为“山东省首版次高端软件”；2023 年 12 月，“法官智能助手”获得山东信息协会“2023 年度最佳解决方案奖”；2023 年 12 月，“国产密码应用技术服务”被山东省品牌建设促进会评为“山东知名品牌”；2023 年 12 月，“患者知情同意书签署系统”获得第七届“鲲鹏杯”山东新动能·软件创新创业大赛二等奖。

报告期内，公司电子签名签章业务的业务模式未发生转变，公司传统的电子签名签章业务的运作模式是帮助客户搭建使用电子签章系统，以项目式销售产品为主。公司在保持传统电子签章业务发展的基

础上推进了承建系统平台并提供运维服务模式，公司电子签名签章业务收入的发展方向也从以“产品销售”为主开始向“产品+服务”转变。

报告期内，公司签章签名类、国产密码应用类以及行业应用类产品收入较上期均有所增加；公司借助在密码安全领域的案例及技术积累，开发了安全终端产品作为公司信息安全软件产品的整体解决方案的一部分，增强了客户粘性，有利于公司整体业务发展。

报告期内公司通过“自行销售+经销商销售”相结合的方式开拓业务，收入来源仍然以“销售产品”为主，但已开始向“产品+服务”的模式转变。报告期内，公司通过多渠道销售与多行业领域伙伴进行合作，产品应用于政务服务、智慧法院、健康医疗等行业客户中，随着国家政策的支持、社会“互联网+电子政务”、“互联网+电子商务”的迫切需求，公司将迎来企业快速发展的新时期。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

经营计划

在信息安全行业快速发展、“互联网+电子政务”、“互联网+电子商务”对数据安全产品的需求飞速发展的市场环境大背景下，公司坚持以国产密码应用为核心，根据市场及国家政策、社会发展需求导向，产品不断升级换代，模式也由单一项目式产品向平台建设、运维服务发展，由单一产品、内部解决方案转变为与平台服务并驾齐驱。报告期内，受大环境影响，公司业绩较 2022 年有所增长。2023 年公司依然紧跟国家政策以及用户实际需求，梳理核心产品，对产品进行升级优化、推出具有竞争力的新产品，为未来公司业务的快速发展奠定了坚实的基础。

报告期内，公司实现营业收入 64,225,799.9 元；实现净利润-16,352,771.63 元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司总资产为 57,775,839.16 元，归属于公司股东的净资产为 26,986,093.57 元。

未来，公司将依托现阶段的各项优势，在信息安全行业内紧跟市场及国家政策、社会发展需求导向，继续推行“产品、解决方案+平台服务”方式向行业应用深耕，稳扎稳打继续利用自己在行业内的技术优势，增大研发投入，稳步增强自身核心竞争力，并进一步规范内部治理，继续加大人才培养，通过“自行销售+经销商销售”方式推广服务、开拓业务。顺应信息化更新迭代的要求，满足客户及市场的变化需求，在提高服务品质，增加客户的满意度的同时加强企业自身发展，为公司的发展壮大奠定坚实的基础。

(二) 行业情况

1. 软件行业概况

2023 年，国内软件行业产值情况呈现出积极的发展态势。

据工业和信息化部发布的数据显示，2023 年全国软件和信息技术服务业规模以上企业超过 3.8 万家，累计完成软件业务收入达到了 123258 亿元，同比增长 13.4%。这一增速较上年同期提高了 2.2 个百分点，显示了软件行业持续的高速增长态势。

在软件业务收入的构成中，软件产品收入、信息技术服务收入以及信息安全产品和服务收入均实现了稳步增长。其中，工业软件产品表现突出，实现了同比 12.3% 的收入增长。信息技术服务收入同比增长了 14.7%，而云服务、大数据服务共实现收入 12470 亿元，同比增长 15.4%，这在一定程度上体现了制造业数字化转型的提速。

同时，信息安全产品和服务收入也实现了稳步增长，达到了 2232 亿元，同比增长 12.4%，增速较上年同期提高了 2.0 个百分点。

在软件业务出口方面，虽然 2023 年软件业务出口总额为 514.2 亿美元，同比下降了 3.6%，但软件外包服务出口却实现了同比增长 5.4%。

总体上看，2023 年国内软件行业保持了健康的发展态势，软件业务收入持续增长，业务结构不断优化，新兴业务领域快速发展，为推动我国数字经济的高质量发展提供了有力支撑。

2. 软件和信息技术服务业概况

2023 年，中国软件和信息技术服务业继续保持强劲的发展态势。受益于数字化转型的推动，行业规

模持续扩大，总收入实现稳步增长。新兴业务领域如云计算、大数据、人工智能等快速崛起，为行业注入新的活力。同时，传统软件企业也在加速转型升级，提升技术创新能力，以适应市场变化。

在竞争格局方面，国内软件和信息技术服务业呈现出多元化、差异化的发展态势。一方面，龙头企业通过技术创新和市场拓展，不断巩固和提升自身竞争力；另一方面，中小企业则通过专业化、精细化的发展策略，积极寻找市场机会，实现快速发展。

此外，政府政策的支持也为行业的发展提供了有力保障。一系列鼓励软件和信息技术服务业发展的政策措施陆续出台，为企业创造了良好的发展环境。

总体来看，2023年中国软件和信息技术服务业在数字化转型、新兴业务领域拓展、企业竞争力提升等方面取得了显著进展，为推动我国数字经济的高质量发展作出了重要贡献。

3.信息安全行业概况

2023年信息安全行业呈现出以下几个主要特点：

市场规模持续扩大：随着数字化转型的加速，企业对信息安全的需求不断增长，推动了信息安全行业市场规模的扩大。

技术创新驱动发展：技术创新是信息安全行业发展的关键驱动力。2023年，随着新技术如零信任安全、人工智能安全、区块链安全等的不断涌现和应用，信息安全行业的整体技术水平得到了显著提升，为防范和应对日益复杂的安全威胁提供了有力支持。

政策环境日益完善：政府对信息安全的重视程度不断提高，出台了一系列法律法规和政策措施来加强信息安全保障。这些政策不仅为信息安全行业的发展提供了有力保障，也促进了企业加大对信息安全的投入。

服务化趋势明显：随着信息安全行业的不断发展，服务化趋势日益明显。企业越来越注重信息安全服务的质量和效果，对安全咨询、安全培训、安全运维等服务的需求不断增加。这推动了信息安全企业向服务型转变，提供更加全面和专业的安全服务。

行业合作与竞争并存：在信息安全行业内部，企业之间的竞争日益激烈，但同时也促进了企业之间的合作与共赢。通过技术创新、市场拓展和品牌建设等手段，一些优秀的信息安全企业逐渐脱颖而出，成为行业的领军企业。同时，企业之间也加强了合作与协同，共同应对日益严峻的安全挑战。

总体而言，2023年信息安全行业在市场规模、技术创新、政策环境和服务化趋势等方面都取得了显著进展。未来，随着数字化转型的深入推进和技术的不断创新，信息安全行业有望继续保持快速增长态势，并为数字经济的健康发展提供坚实保障。

(三) 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
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1.2023年5月，公司通过了山东省工业和信息化厅的复审继续被认定为山东省“专精特新”企业。</p> <p>2.2022年1月4日，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布了《关于对山东省2021年认定的第一批高新技术企业进行备案的公告》，根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，对山东省认定管理机构2021年认定的第一批4459家高新技术企业备案名单予以公告，其中公司就在名单之中。</p>

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	64,225,799.90	48,870,389.01	31.42%
毛利率%	37.80%	35.08%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-16,352,771.63	-28,789,706.69	-43.20%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-17,393,657.12	-31,935,265.95	-45.53%
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）	-46.51%	-51.09%	-
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）	-49.47%	-56.60%	-
基本每股收益	-0.32	-0.57	-43.86%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	57,775,839.16	69,191,551.12	-16.50%
负债总计	30,789,745.59	25,852,685.92	19.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	26,986,093.57	43,338,865.20	-37.73%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.49	0.79	-37.55%
资产负债率%（母公司）	27.64%	26.46%	-
资产负债率%（合并）	53.29%	37.29%	-
流动比率	1.54	2.32	-
利息保障倍数	-17.26	-66.92	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,240,609.74	-14,880,729.01	-78.22%
应收账款周转率	2.39	1.38	-
存货周转率	4.51	3.64	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-16.50%	-23.61%	-
营业收入增长率%	31.42%	-23.77%	-
净利润增长率%	-43.28%	-1,040.25%	-

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	13,123,558.71	22.71%	16,071,784.47	23.23%	-18.34%
应收票据	-	-	40,000.00	0.06%	-100.00%
应收账款	22,240,039.95	38.49%	28,207,776.95	40.77%	-21.16%
存货	7,205,810.53	12.47%	10,511,775.03	15.19%	-31.45%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	91,532.51	0.16%	152,560.97	0.22%	-40.00%
固定资产	1,444,941.11	2.50%	2,182,179.87	3.15%	-33.78%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	439,566.22	0.76%	523,180.38	0.76%	-15.98%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	16,350,000	28.30%	14,000,000.00	20.23%	16.79%
长期借款	-	-	-	-	-
使用权资产	280,814.27	0.49%	342,432.41	0.49%	-17.99%
应付账款	7,590,416.41	13.14%	10,360,625.45	14.97%	-26.74%
应付职工薪酬	3,377,967.54	5.85%	701,667.62	1.01%	381.42%
一年内到期的非流动负债	-	-	-	-	-

项目重大变动原因:

- 1、本报告期末，公司应收票据金额较上年期末减少 40,000.00 元，减少幅度为 100%。主要原因：上年收到 4 万元的银行汇票，报告期内没有银行汇票。
- 2、本报告期末，公司存货金额较上年期末减少 3,305,964.50 元，减少幅度为 31.45%。主要原因：上期项目在本报告期达到收入确认条件，结转成本所致。
- 3、本报告期末，公司长期股权投资金额较上年期末减少 61,028.46 元，减少幅度为 40.00%。主要原因：参股公司安密科技重庆有限公司亏损所致。
- 4、本报告期末，公司固定资产较上年期末减少 737,238.76 元，减少幅度为 33.78%。主要原因：报告期内新增固定资产较少，同时计提累计折旧所致。
- 5、本报告期末，公司应付职工薪酬较上年期末增加 2,676,299.92 元，增加幅度为 381.42%。主要原因：薪酬已计提，但未足额发放所致。

(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	64,225,799.90	-	48,870,389.01	-	31.42%
营业成本	39,946,893.58	62.20%	31,728,212.51	64.92%	25.90%
毛利率%	37.80%	-	35.08%	-	-
销售费用	11,916,692.83	18.55%	17,430,896.29	35.67%	-31.63%
管理费用	11,579,307.34	18.03%	16,985,136.14	34.76%	-31.83%
研发费用	19,426,029.89	30.25%	20,534,548.64	42.02%	-5.40%

财务费用	687,764.38	1.07%	441,880.44	0.90%	55.64%
信用减值损失	-468,695.97	-0.73%	-668,425.02	-1.37%	-29.88%
资产减值损失	-46,952.74	-0.07%	-2,350.00	0.00%	1,897.99%
其他收益	1,879,679.33	2.93%	4,983,000.97	10.20%	-62.28%
投资收益	-65,063.41	-0.10%	-226,442.93	-0.46%	-71.27%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-18,315,628.92	-28.52%	-34,328,628.80	-70.24%	-46.65%
营业外收入	5,014.31	0.01%	3.97	0%	126,205.04%
营业外支出	110,259.56	0.17%	-	-	-
净利润	-16,352,771.63	-25.46%	-28,831,113.64	-59.00%	-43.28%

项目重大变动原因:

- 1、报告期内，营业收入较上年增加 31.42%，增加金额 15,355,410.89 元，主要原因：报告期内公司业务已可以正常开展，项目能有序准时完成交付，故营业收入较上年有所增加。
- 2、报告期内，销售费用较上年减少 31.63%，减少金额 5,514,203.46 元，主要原因：受经济环境的影响，为了公司的良性发展，公司进行了人员优化，故销售费用有一定的减少。
- 3、报告期内，管理费用较上年减少 31.83%，减少金额 5,405,828.80 元，主要原因：受经济环境的影响，为了公司的良性发展，人员有优化所致。
- 4、报告期内，财务费用较上年增加 55.64%，增加金额 245,883.94 元，主要原因：报告期内，为保障公司正常运营，增加了银行借款导致财务费用增加。
- 5、报告期内，资产减值损失较上年减少 1897.99%，减少金额 44,602.74 元，主要原因：履约保证金计提坏账准备所致。
- 6、报告期内，其他收益较上年减少 62.28%，减少金额 3,103,321.64 元，主要原因：受经济环境的影响，政府补助资金未准时支付，报告期内收到的政府补助资金减少所致。
- 7、报告期内，投资收益较上年减少 71.27%，减少金额 161,379.52 元，主要原因：报告期内，公司参股公司安密科技重庆有限公司亏损导致投资收益减少。
- 8、报告期内，营业利润较上年少亏损 46.65%，少亏损金额 16,012,999.88 元，主要原因：营业收入增加，毛利率较稳定，故营业利润有所增加。
- 9、报告期内，营业外收入较上年增加 126205.04%，增加金额 5,010.34 元，主要原因：收到客户测试款所致。
- 10、报告期内，净利润较上年少亏损 43.28%，少亏损金额 12,478,342.01 元，主要原因：营业收入增加，毛利率较稳定，营业利润有所增加，故净利润也相应有所增加。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	64,225,799.9	48,870,389.01	31.42%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	39,946,893.58	31,728,212.51	25.90%
其他业务成本	0	0	0%

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
签章签名类产品	19,634,724.03	5,992,219.72	69.48%	15.18%	23.83%	-2.13%
密码安全类产品	26,365,632.57	18,635,996.14	29.32%	39.41%	22.58%	9.70%
行业应用类产品	18,225,443.30	15,318,677.72	15.95%	41.16%	31.08%	6.46%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

公司终端客户主要为政府、法院、医院等行业客户，报告期内随着业务的正常开展，公司的签章签名类、密码安全类、行业应用类产品业务收入较上期相比均有所增加；随着国家政策的要求、行业客户对密码安全类产品需求量增多，密码安全类产品和行业应用类产品的净增长额和增长比例较上期相比有所增长。

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	山东省卫生健康委员会	10,111,745.31	15.74%	否
2	山东省大数据中心	7,682,113.20	11.96%	否
3	天津市中环系统工程有限责任公司	2,984,393.65	4.65%	否
4	齐鲁财金投资集团有限公司	2,409,813.77	3.75%	否
5	青岛联凯智能化工程有限公司	1,361,564.67	2.12%	否
合计		24,549,630.60	38.22%	-

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	山东顺国电子科技有限公司	2,846,340.52	8.50%	否
2	济南丰通信息科技有限公司	2,337,521.37	6.98%	否
3	山东迪硕信息科技有限公司	1,603,773.56	4.79%	否
4	诚润科技股份有限公司	1,273,781.71	3.80%	否
5	山东省数字证书认证管理有限公司	719,326.01	2.15%	否
合计		8,780,743.17	26.21%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,240,609.74	-14,880,729.01	-78.22%
投资活动产生的现金流量净额	-1,381,675.66	-1,158,875.92	19.23%
筹资活动产生的现金流量净额	1,711,059.64	5,615,372.51	-69.53%

现金流量分析：

- 1、本报告期内，经营活动产生的现金流量净额与上期相比，增加 78.22%，增加额为 11,640,119.27 元，主要原因是：报告期内加大催款力度，采购支出相对减少，同时报告期内进行了人员优化，职工薪酬减少所致；
- 2、本报告期内，筹资活动产生的现金流量净额与上期相比，减少了 69.53%，减少金额 3,904,312.87 元。主要原因：报告期内借款属于存量借款，上期新增北京银行借款 400 万。

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
同智伟业（北京）科技有限责任公司	控股子公司	技术开发、技术咨询、技术服务；计算机系统服务；软件开发	8,000,000	1,556,935.82	-758,845.57	2,469,401.00	-2,354,682.78
山东同智信息科技有限公司	控股子公司	山东同智信息科技有限公司	20,000,000	6,081,021.06	-15,276,472.00	13,396,831.91	-19,751,432.23

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
安密科技重庆有限公司	通过安密科技重庆有限公司在重庆及周边省份销售本公司的产品。	推动公司的业务布局

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
南京同智伟业信息科技有限公司	注销	无实际影响

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	19,426,029.89	20,534,548.64
研发支出占营业收入的比例%	30.25%	42.02%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	10	6
本科以下	85	58
研发人员合计	95	64
研发人员占员工总量的比例%	37.85%	39.75%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	25	17
公司拥有的发明专利数量	7	3

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

(一)应收账款减值

1.事项描述

与应收账款减值相关会计政策及披露请参阅 2023 年度财务报表附注“附注三、（十）6.金融工具减值”、“附注三、（十二）应收账款”和“附注五、注释 3.应收账款”所述。

截止 2023 年 12 月 31 日，同智伟业公司合并财务报表中应收账款账面价值为 22,240,039.95 元，占同智伟业公司资产总额的 38.49%。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，因此我们将应收账款减值确认为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于应收账款减值所实施的重要审计程序包括：

（1）了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）对应收账款进行函证，结合函证结果，检查应收账款余额的真实性；

（3）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

（4）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

（5）检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收账款减值的相关判断和财务处理是恰当的。

(二)营业收入确认

1.事项描述

与收入确认相关的会计政策及披露请参阅 2023 年度财务报表附注“附注三、（三十三）收入”和“附注五、注释 25.营业收入和营业成本”所述。

2023 年度同智伟业公司合并财务报表中营业收入金额为 64,225,799.90 元，由于收入是同智伟业公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将同智伟业公司收入确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）执行细节测试，选取样本，检查同智伟业公司与收入确认相关的销售合同、客户验收单等相关资料；

（3）选取样本，对客户的交易额及往来余额进行函证；

（4）对同智伟业公司收入和毛利率的构成及波动实施实质性分析程序；

（5）查询主要客户的工商信息，了解并确认同智伟业公司与客户的交易背景、是否存在关联关系等事项。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对收入确认的相关判断和财务处理是恰当的。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司积极履行企业公民应尽的义务，在致力于生产经营、不断为股东创造价值的同时，充分尊重员工、客户、供应商及其他利益相关者的合法权益，积极与各方合作，加强沟通与交流，实现股东、员工、上下游合作者、社会等各方力量的均衡，推动公司持续、稳定、健康发展。

同时，公司坚持诚信为本的经营原则，致力于为客户提供优质的产品服务，按时纳税、积极吸纳就业

人员，保障了公司员工的合法权益，力争在本行业内创立卓越的企业形象，立足于本职，为用户提供更安全、可靠的产品和服务，为员工创造更好的工作环境和机会，为社会做出更大的贡献。

未来，我们将继续致力于履行社会责任，继续加强技术创新，推动软件行业的可持续发展。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业监管政策变化的风险	软件产业作为国家战略性新兴产业，以高附加值、高科技水平的特点，渗透到国民经济和社会生产生活的各个方面，是国民经济和社会信息化的重要基础。国家对其发展，施以较高的监管标准，包括从投资融资、税收、产业技术、软件企业认定、知识产权保护等多个环节上制定一系列的扶持和监管政策。若国家的相关行业政策发生变化，将可能影响整个行业竞争态势发生新的变化，从而影响本公司生产经营。未来国家行业监管政策的变化还可能进一步提高公司经营成本，影响公司的盈利水平，引起公司的业绩波动，未来国家的政策也同样会助推公司的业绩爆发性增长。
税收优惠风险	公司软件产品满足《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）要求的，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退的优惠政策；公司取得高新技术企业证书，按15%的税率征收企业所得税。若税收优惠政策发生变化，或公司不具备继续享受税收优惠政策的条件，将对公司未来的收益情况产生一定的影响。
公司客户、供应商相对集中的风险	公司产品的专业化程度较高，特别是在目前公司业务规模相对较小的情况下，公司集中将有限的资源投入在政府机关、法院、医疗等应用领域，因此，公司国产密码应用、行业应用、电子签章签名类产品主要是围绕政府、医院、法院客户的需求。尽管公司已经积累了一批信用良好、实力雄厚、合作稳定的合作伙伴和具有长期供求关系的客户、供应商群体，但是如果公司与客户、供应商的合作出现问题，特别是如果法院客户等政府机关和事业单位及医院的年度采购计划发生变动，将有可能给公司的经营带来一定风险。
新技术应用风险	信息化浪潮给人类经济和社会活动提供了一个开放、高效、便捷、低碳的全新领域，伴随而来的是网络欺诈、信息被盗、钓鱼网站等现象的大量出现。在这种形势下，人们对可信网络空间的需求将日益迫切，对数据安全产品的可靠性、可信性也提出了更高的要求。因此，公司能否正确把握客户的现实需求和行业的技术趋势将成为公司赢得未来竞争的关键。
核心技术泄密风险	公司属于技术密集型企业，已经形成的各项自主知识产权

	被广泛地应用在产品之中，构成了公司的核心竞争力。随着公司的产品投放市场，公司的保密程度和保密手段便会相应地减少，容易被竞争对手所模仿使用。此外，公司核心技术人员的离职也会导致公司核心技术的泄密，从而降低新技术带来的价值回报。
市场开拓的风险	公司作为技术密集型企业，产品更新换代较快。但是技术上成功的产品不一定有成功的市场，特别是公司的新产品在走向市场的过程中，将面临诸多不确定性因素，这将有可能带来一定的市场风险。
公司盈利对非经常性损益依赖的风险	公司报告期非经常性损益占利润总额的比例较高，对公司财务状况和经营成果的影响较大，存在盈利对非经常性损益依赖的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

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）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,000,000	665,915.73
销售产品、商品，提供劳务	10,000,000	
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		

提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易为公司日常性关联交易，是公司业务发展及生产经营的正常所需，并按正常的市场经营规则进行，是合理及必要的。

上述关联交易以市场公允价格为依据，遵循公开、公平、公正的原则，不存在损害公司利益的情况。上述关联交易不会导致公司对关联方的依赖。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 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	-	-	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	-	-	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	-	-	发行	限售承诺	其他（承诺在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五）	正在履行中
其他股东	-	-	发行	限售承诺	其他（承诺认购股份自股票在全国中小企业股份转让系统挂牌转让之日起每年转让不超过相应比例）	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司无承诺超期未履行完毕的情况。

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	36,129,406	66.05%	-12,750	36,116,656	66.03%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,537,683	8.30%	-905,465	3,632,218	6.64%	
	董事、监事、高管	1,157,971	2.12%	3,950	1,161,921	2.12%	
	核心员工	2,126,756	3.89%	-138,780	1,987,976	3.63%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	18,570,594	33.95%	12,750	18,583,344	33.97%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,896,657	19.92%	0	10,896,657	19.92%	
	董事、监事、高管	3,473,937	6.35%	12,750	3,486,687	6.37%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		54,700,000	-	0	54,700,000	-	
普通股股东人数						112	

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	王永起	14,528,875	0	14,528,875	26.56%	10,896,657	3,632,218	0	0
2	威海鲁信新北洋智能装备产业并购基金合伙企业（有限合伙）	4,946,939	0	4,946,939	9.04%	0	4,946,939	0	0
3	济南科技创业投资集团有限公司	4,122,449	0	4,122,449	7.54%	0	4,122,449	0	0
4	上海证券	3,359,501	0	3,359,501	6.14%	0	3,359,501	0	0

	有限责任公司								
5	山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）	3,297,959	0	3,297,959	6.03%	0	3,297,959	0	0
6	王晨歌	2,950,074	0	2,950,074	5.39%	0	2,950,074	0	0
7	同智华迪（宁波）企业管理合伙企业（有限合伙）	2,100,000	0	2,100,000	3.84%	2,100,000	0	0	0
8	同智信蓝（宁波）企业管理合伙企业（有限合伙）	2,100,000	0	2,100,000	3.84%	2,100,000	0	0	0
9	王秀红	1,268,071	0	1,268,071	2.32%	951,054	317,017	0	0
10	薛福旗	1,159,255	17,000	1,176,255	2.15%	882,193	294,062	0	0
合计		39,833,123	17,000	39,850,123	72.85%	16,929,904	22,920,219	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东王永起与王晨歌为父女关系，股东王永起与股东王秀红为堂兄妹关系；除此之外，公司前十名股东之间不存在任何关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

公司控股股东为王永起，截至本报告期末，其持有公司股份 14,528,875 股，占公司股份的 26.56%。

王永起，男，汉族，1971 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，1994 年毕业于西安交通大学计算机应用专业，本科学历，2015 年 6 月取得山东大学 EMBA 专业硕士学位，正高级工程师，山东省五一劳动奖章获得者、山东省“大数据产业领军人物”、山东省科技厅信息安全专家，山东省数字经济专家咨询委员会数据安全专业委员会专家，河北省科技厅信息安全专家，中国计算机学会专业委员会执行委

员，山东省商用密码协会副理事长、山东信息协会副会长、山东电子商会副会长。

1994年7月至1997年4月就职于浪潮集团有限公司软件工程师；1997年7月至1998年7月，任济南泰易经济技术有限公司部门经理；1998年7月至2000年6月，自由职业；2000年6月至2012年12月，任济南同智伟业软件有限公司经理；2012年12月至今，任公司董事长、总经理。

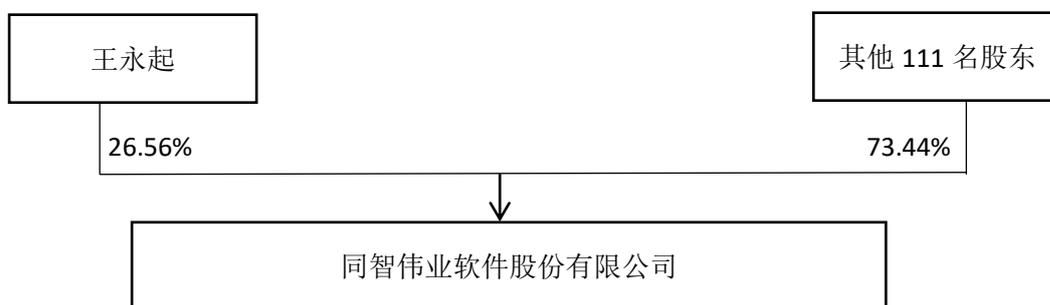
报告期内，公司控股股东未发生变动。

（二）实际控制人情况

王永起在公司担任董事长兼总经理，能够对公司经营决策产生实质性影响，是公司实际控制人。王永起情况见“（一）控股股东情况”。

报告期内，公司实际控制人由王永起、李莹变更为王永起。

截至本报告期末，公司股权结构图如下：



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

第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 业务许可资格或资质

公司是国家级高新技术企业、山东省“专精特新”企业、山东省优秀软件企业、济南市创新型企业、济南市软件创新型企业、济南市“专精特新”企业，获批了山东省大数据产业创新中心、山东省软件技术工程中心、济南市密码工程技术研究中心，电子签名签章技术济南市工程研究中心，济南市企业技术中心，山东省工业企业“一企一技术”研发中心，济南市工业企业“一企一技术”研发中心、济南市企业技术中心等，报告期内新获批济南市国产密码应用重点实验室(筹)。

公司拥有公安部、国家密码局、国家保密局的相关业务资质，通过了 ISO9001 质量管理体系认证、ISO27001 信息安全管理体系认证、ISO20000 信息技术服务管理体系认证、ITSS 信息技术服务标准符合性认证，荣获山东省高端品牌培育企业、山东优质品牌服务、山东知名品牌、济南市服务名牌，是山东信息协会副会长单位、山东电子商会副会长单位、山东商用密码协会副理事长单位、山东省数字经济协会理事单位、山东计算机学会理事单位、山东省信息资源应用协会理事单位、山东省信息产业协会信息技术应用创新工作委员会理事单位、山东省保密协会常务理事单位、国家网安试验区（济南高新区）融合发展联盟理事单位、山东省新型智慧城市发展促进会理事单位、山东信息协会健康医疗大数据分会理事单位。

公司原有计算机信息系统安全专用产品销售许可证书 2 项、商用密码产品认证证书 11 项，CCC 证书 2 项，ITSS 信息技术服务运行维护证书 1 项、信息技术产品安全测试证书 2 项、中国长城科技集团股份有限公司产品兼容性互认证明 1 项，统信软件技术有限公司产品兼容性认证证书 8 项、友虹（北京）科技有限公司产品兼容性认证证书 1 项、瀚高基础软件股份有限公司产品兼容性认证证书 1 项、福昕鲲鹏（北京）信息科技有限公司产品兼容性认证证书 1 项、山东省信息技术应用创新工作委员会适配认证证书 2 项、北京人大金仓信息技术股份有限公司产品兼容性认证证书 1 项。

报告期内新增商用密码产品认证证书 2 项、网络安全产品认证证书 1 项、山东省信息产业协会信息技术应用创新工作委员会适配认证证书 2 项，参与了《GB/T 21053-2023 信息安全技术 公钥基础设施 PKI 系统安全技术要求》、《GB/T 21054-2023 信息安全技术 公钥基础设施 PKI 系统安全测评方法》、《GB/T 32920-2023 信息安全技术 行业间和组织间通信的信息安全管理》、《GB/T 35282-2023 信息安全技术 电子政务移动办公系统安全技术规范》国家标准的编写。

二、 知识产权

(一) 重要知识产权的变动情况

1、报告期内，公司新增 13 项软件著作权

序号	著作权名称	证书颁发日期	取得方式	著作权人
1	智法轻庭系统 V1.6	2023/2/6	原始取得	同智伟业软件股份有限公司
2	智法轻庭小程序 V1.6	2023/2/8	原始取得	同智伟业软件股份有限公司

3	核酸检测追检平台 V1.6	2023/2/13	原始取得	同智伟业软件股份有限公司
4	同智伟业网络安全监测系统 V2.1	2023/3/31	原始取得	同智伟业软件股份有限公司
5	电子健康卡（码）支付管理平台 V1.6	2023/3/31	原始取得	同智伟业软件股份有限公司
6	一码通城综合运维平台 V1.6	2023/4/14	原始取得	同智伟业软件股份有限公司
7	智慧社区码服务平台 V1.6	2023/4/14	原始取得	同智伟业软件股份有限公司
8	智慧园区码服务平台 V1.6	2023/4/14	原始取得	同智伟业软件股份有限公司
9	智慧校园码服务平台 V1.6	2023/5/11	原始取得	同智伟业软件股份有限公司
10	智慧社区平台 V1.6	2023/5/11	原始取得	同智伟业软件股份有限公司
11	市民码综合服务平台 V1.6	2023/5/16	原始取得	同智伟业软件股份有限公司
12	同智伟业物联网云管理系统 V1.6	2023/6/20	原始取得	同智伟业软件股份有限公司
13	电子健康卡管理信息系统 V3.1	2023/8/8	原始取得	同智伟业软件股份有限公司

2、报告期内，公司新增 8 项专利

序号	专利类型	专利名称	专利权人	获取日期	获取方式
1	外观设计专利	主机（网络高清庭审）	同智伟业软件股份有限公司	2023/2/3	原始取得
2	外观设计专利	智慧打印终端	同智伟业软件股份有限公司	2023/2/3	原始取得
3	外观设计专利	庭审辅助终端	同智伟业软件股份有限公司	2023/2/3	原始取得
4	实用新型专利	一种便于安装 的电子健康码	同智伟业软件股份有限公司	2023/2/3	原始取得
5	发明专利	在网页中与桌面 应用交互的方法	同智伟业软件股份有限公司	2023/3/21	原始取得
6	发明专利	一种多 UKEY 智能 集成识别的方法	同智伟业软件股份有限公司	2023/3/31	原始取得
7	发明专利	一种快速提升 OFD 签名、签章及验证 的方法	同智伟业软件股份有限公司	2023/5/5	原始取得
8	发明专利	法院文书打印管 理系统及方法	同智伟业软件股份有限公司	2023/5/23	原始取得

(二) 知识产权保护措施的变动情况

为加强公司专利保护，鼓励发明创造，保障公司的发明成果及时规范申报，公司制定了《同智伟业软件股份有限公司专利管理办法》。报告期内，公司知识产权保护措施无变化。

三、 研发情况

(一) 研发模式

公司以行业技术发展趋势为导向，以满足客户需求为目标，公司建立了标准的产品研发流程，自主研发公司业务所需的各类软件平台和产品功能模块。公司技术体系，是公司重要的研发工作执行机构，负责跟踪行业技术发展趋势、结合国家政策、行业特性、客户的个性化需求，针对性的研发形成具有公司自主特色的核心技术产品。

在内部研发过程中，公司研发部门在进行产品的技术研发创新之前先进行立项，根据项目管理要求进行设计、研发。研发完成后，提交测试部进行专业测试，通过以后进行版本发布。

(二) 主要研发项目

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	基于国产密码算法和区块链技术的电子签章系统	3,782,796.01	5,310,590.01
2	“一码通城”综合服务平台	841,088.91	8,831,495.14
3	电子健康卡管理信息系统	2,589,510.84	2,589,510.84
4	智慧庭审系统	1,068,739.72	2,994,207.78
5	一案一群系统	11,143,894.41	11,143,894.41
合计		19,426,029.89	30,869,698.18

研发项目分析：

1、基于国产密码算法和区块链技术的电子签章系统

本项目拟在国密算法和区块链安全高效共识、数据安全与隐私保护，以及数据协同利用方面开展研究，突破电子签章签名技术的瓶颈限制，研发出基于国产密码算法、运用区块链技术、自主可控的安全、可靠、成熟、稳定、先进的电子签章系统，进而为各种网络应用提供全面的安全服务，并且使其能够面向一体化在线政务服务平台提供公共支撑电子印章基础设施的建设。

2、“一码通城”综合服务平台

按照市级“一码统管”建设思路，基于多维数据融合支撑的“市居民码”基础，在多种场景中，快速打通跨层级、跨部门、跨系统的数据融合和应用连接，构建“多码合一、一码互联、码上服务”的“市居民码平台”，建成“市居民码”公共服务体系，构建高频、高质量的场景应用，同时提供居民码基础支撑能力，行成开放融合生态。“市居民码平台”的建设助力政府构建高效便捷的“政民、政企”的数字化公共服务体系，推动政府数字化治理能力提升。

3、电子健康卡管理信息系统

电子健康卡是国家卫生健康委统一规划实施、面向全国居民发放、在全国医疗卫生机构通用、方便居民看病就医的统一标准“就诊服务卡”，可实现线上、线下一体化的身份认证服务，用于居民全程健康管理、诊疗流程优化、医疗医保便捷支付等方面，提升居民健康的统一服务水平，是跨系统、跨机构、跨

地域互联互通和信息共享所必须依赖的个人信息基础载体。

电子健康卡与社保卡、鲁通码等进行多卡（码）融合，在医保结算、金融支付、社保服务、市民服务等领域进行多码业务协同，在医疗机构线上、线下场景中，在健康服务场景作为身份识别的流程应用。

电子健康卡管理信息系统是各类医疗卫生机构信息互认共享的重要基础平台，是保障城乡居民实施自我健康管理的重要基础工具，是我国全民健康保障工程的重要基础设施。

4、智慧庭审系统

智慧庭审系统以电子卷宗智能辅助生成、智慧审判支持系统，进一步深化法院信息化建设、构建智慧法院新模式，把法官从重复劳动中解脱出来，辅助法官智能办案，提高类案审理效率，快速处理简易案件，落实执行案件速裁机制，利用较少的人员化解大量简易案件，让大部分书记员和法官能够腾出时间和精力审理疑难复杂案件，实现简案快审、繁案精审，缓解案多人少矛盾，助推审判工作繁简分流，不断提高审判质效，推进山东法院信息化建设迈入全国一流行列。

5、一案一群系统

一案一群移动办公平台是依托于移动互联网、企业微信、微信公众号、防护边界建设的沟通内外网、协同办公、连接法官、当事人、网格员的移动办公解决方案，通过建设一案一群移动办公平台可以将办公、办案和诉讼服务快速融合到一起，充分发挥团队力量将法官从繁重的工作中解放出来，让办案变得更简单、让诉讼服务更加人性化、让人民群众在诉讼过程中感受到“公平正义”和“便民阳光”。

四、 业务模式

公司业务模式：公司通过“自行销售+经销商销售”相结合的方式开拓业务，收入来源仍然以“销售产品”为主，但已开始向“产品+服务”的模式转变。报告期内，公司通过多渠道销售与多行业领域伙伴进行合作，产品应用于政务服务、智慧法院、健康医疗等领域中，随着国家政策的支持、行业客户的迫切需求，公司将迎来企业快速发展的新时期。

五、 产品迭代情况

适用 不适用

六、 工程施工安装类业务分析

适用 不适用

七、 数据处理和存储类业务分析

适用 不适用

八、 IT 外包类业务分析

适用 不适用

九、 呼叫中心类业务分析

适用 不适用

十、 收单外包类业务分析

适用 不适用

十一、 集成电路设计类业务分析

适用 不适用

十二、 行业信息化类业务分析

适用 不适用

十三、 金融软件与信息服务类业务分析

适用 不适用

第六节 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				
王永起	董事长、总经理	男	1971年3月	2022年3月11日	2025年3月10日	14,528,875	0	14,528,875	26.56%
王秀红	董事、副总经理、财务负责人	女	1977年12月	2022年3月11日	2025年3月10日	1,268,071	0	1,268,071	2.32%
江守礼	董事	男	1944年2月	2022年3月11日	2025年3月10日	-	-	-	-
薛福旗	董事、副总经理	男	1980年9月	2022年3月11日	2025年3月10日	1,159,255	17,000	1,176,255	2.15%
孙东云	董事	女	1973年10月	2022年3月11日	2025年3月10日	-	-	-	-
程永甜	董事、副总经理、董事会秘书	女	1982年1月	2022年3月11日	2025年3月10日	498,826	0	498,826	0.91%
张冉	董事	男	1986年	2022年	2025年	-	-	-	-

			5月	3月11日	3月10日				
刘文	监事会主席	男	1974年5月	2022年3月11日	2025年3月10日	38,465	0	38,465	0.07%
李晓晓	监事	女	1986年12月	2022年3月11日	2025年3月10日	778,960	-300	778,660	1.42%
徐恒娜	职工监事	女	1979年3月	2023年4月26日	2025年3月10日	-	-	-	-
李宗帅	监事	男	1981年10月	2022年3月11日	2025年3月10日	38,465	0	38,465	0.07%
李晟	监事	男	1989年1月	2022年3月11日	2025年3月10日	-	-	--	-
陈吉明	副总经理	男	1980年10月	2022年3月11日	2025年3月10日	346,516	0	346,516	0.63%
金健	副总经理	男	1971年4月	2022年3月11日	2025年3月11日	440,218	0	440,218	0.80%
李晓慧	副总经理	男	1985年2月	2022年3月11日	2025年3月11日	63,132	0	63,132	0.12%
宋斌	副总经理	男	1991年5月	2022年3月11日	2025年3月11日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长王永起与股东王晨歌为父女关系，与董事王秀红为堂兄妹关系；其他董事、监事、高级管理人员相互间与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
孔云晓	职工监事	离任	-	辞职
徐恒娜	-	新任	职工监事	新任

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

徐恒娜，女，1979年3月出生，中国国籍，无境外永久居住权。2002年毕业于山东经济学院，国际企业管理专业。2002年9月至2008年1月在山东紫光比威网络技术有限公司任商务经理兼总经理助理；2008年2月至2021年6月在中孚信息股份有限公司历任商务部经理、人力资源部人资主管、审计内控部经理、审计法务部副总经理；2021年10月至报告期末在同智伟业软件股份有限公司任人力资源部总监；2023年4月至今任职工代表监事。

(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
管理人员	1	0	0	1
行政人员	15	1	5	11
销售人员	37	2	9	30
技术人员	194	11	89	116
财务人员	4	0	1	3
员工总计	251	14	104	161

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	16	11
本科	131	91
专科	99	56
专科以下	5	3
员工总计	251	161

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、报告期内，公司管理层及核心团队稳定；公司加强人力资源的开发和建设，积极吸引、培养并稳定优秀人才，构建高质量可持续发展的良性人才梯队。

2、公司高度重视员工的培训。员工培训以公司的发展战略为导向，以人才培养促进公司发展，不断提升员工职业素养与岗位胜任能力为目标，结合公司长期人才队伍建设开展人才培养工作。旨在提高员工个人与团队的工作绩效，创建一个共同学习、共同进步的学习型组织。公司一贯重视员工的培训和发展工作，制定公司的年度培训计划，并进行培训有效性评估工作。另一方面，公司积极拓展人才引进渠道，建立灵活的人才选育机制，培养了一批掌握专业知识、熟悉行业情况的复合型、技术型人才，实现了公司各项业务的稳定发展和良性运转，为企业持久发展提供坚实的人力资源保障。

3、公司依据现有组织结构，结合公司管理模式，为最大限度的激发员工的积极性，在客观公正、员工激励的基础上，制定了以成果为导向、效率优先、可持续发展的按劳分配原则的薪筹体系及绩效考核制度，制度完整、可行。

4、报告期内，公司无员工退休情况。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
王强	无变动	核心员工	267,186	0	267,186
刘万吉	无变动	核心员工	20,612	0	20,612
焦正坤	无变动	核心员工	4,122	0	4,122
孙美业	无变动	核心员工	10,307	0	10,307
靖犀芳	离职	核心员工	122,103	0	122,103
刘岩峰	无变动	核心员工	46,553	906	47,459
洪辉	无变动	核心员工	904,878	0	904,878
董甲彬	无变动	核心员工	38,464	0	38,464
刘广志	无变动	核心员工	34,967	0	34,967
牛传希	无变动	核心员工	34,967	0	34,967
秦荣宝	离职	核心员工	17,483	-17,000	483
夏菲菲	无变动	核心员工	17,483	0	17,483
邢义	无变动	核心员工	592,647	-100	592,547
颜雪娇	无变动	核心员工	6,994	0	6,994
赵玉鹏	无变动	核心员工	7,990	0	7,990

核心员工的变动情况

报告期内，公司两名核心员工离职，对公司的生产经营没有产生任何影响。

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司信息披露管理办法》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，持续完善公司治理结构，严格贯彻执行《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《股东大会议事规则》、《承诺管理制度》、《对外投资融资管理制度》、《对外担保管理制度》、《利润分配管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露事务管理制度》等基本管理制度，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合法律法规和《公司章程》的相关规定，

公司董事、监事和高级管理人员按照《公司章程》的规定履行职责，公司重大生产经营及投资决策均按照《公司章程》及《对外投资决策制度》的规定履行相关审批流程。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，能够切实履行应尽的职责和义务，未出现违法、违规现象和重大缺陷。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，报告期内，公司依据国家有关法律、法规和《公司章程》的规定，形成了较完善、合理的内部控制制度，决策程序符合相关规定。

监事会对公司本年度内定期报告进行了审议，认为定期报告基本上真实地反映出公司的经营成果和财务状况。编制和审议程序符合法律、法规、《公司章程》和公司内部管理制度的各项规定，内容和格式符合全国中小企业股份转让系统的各项规定，未发现公司本年度内定期报告所包含的信息存在不符合实际的情况。参与定期年报编制和审议的人员不存在违反保密规定的行为。

监事会对本年度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

公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度的要求规范运作，逐步健全和完善法人治理结构，在资产、人员、财务、机构及业务等方面与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1. 公司业务独立。公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2. 公司资产独立。公司的主要财产权属明晰，由公司实际控制和使用，公司的主要资产不存在被控股股东占用的情况。

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

4. 公司财务独立。公司成立了独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立做出财务决策。

5. 公司机构独立。公司按照法律法规和《公司章程》的规定设有董事会、总经理等经营决策机构，独立行使各自的职权；并根据经营需要建立了各业务与管理部门，各部门独立、协调工作。

综上所述，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构方面相互独立，公司有完整的研发、采购、生产、销售体系，具有独立完整的业务体系及完全自主经营的能力。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司按照《企业会计准则》的要求建立了会计核算体系，能够按规定进行会计核算，会计工作能真实地反映出公司当年度的经营情况和财务状况。

公司严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，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。

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、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

公司制定了较为完备的《公司章程》和三会议事规则、《关联交易规则》、《总经理工作细则》、《对外担保管理制度》等各项决策制度，能实施正常的内部控制。

报告期内，未为股东及与其有利益相关的个人提供担保，也没用将以公司名义的借款、授信额度转给 前述股东的情形。

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

第七节 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	大华审字[2024]0011016789 号			
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101			
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	殷宪锋 4 年	韩丹丹 4 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	4 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	15			

审计报告

大华审字[2024]0011016789号

同智伟业软件股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了同智伟业软件股份有限公司（以下简称同智伟业公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了同智伟业公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的

“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于同智伟业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 应收账款减值

2. 营业收入确认

(一) 应收账款减值

1. 事项描述

与应收账款减值相关会计政策及披露请参阅 2023 年度财务报表附注“附注三、（十）6. 金融工具减值”、“附注三、（十二）应收账款”和“附注五、注释 3. 应收账款”所述。

截止 2023 年 12 月 31 日，同智伟业公司合并财务报表中应收账款账面价值为 22,240,039.95 元，占同智伟业公司资产总额的 38.49%。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，因此我们将应收账款减值确认为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于应收账款减值所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 对应收账款进行函证，结合函证结果，检查应收账款余额的真实

性；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(5) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收账款减值的相关判断和财务处理是恰当的。

(二) 营业收入确认

1. 事项描述

与收入确认相关的会计政策及披露请参阅 2023 年度财务报表附注“附注三、（三十三）收入”和“附注五、注释 25. 营业收入和营业成本”所述。

2023 年度同智伟业公司合并财务报表中营业收入金额为 64,225,799.90 元，由于收入是同智伟业公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将同智伟业公司收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 执行细节测试，选取样本，检查同智伟业公司与收入确认相关的销售合同、客户验收单等相关资料；

(3) 选取样本，对客户的交易额及往来余额进行函证；

(4) 对同智伟业公司收入和毛利率的构成及波动实施实质性分析程序；

(5) 查询主要客户的工商信息，了解并确认同智伟业公司与客户的交易背景、是否存在关联关系等事项。

(6) 基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对收入确认的相关判断和财务处理是恰当的。

四、 其他信息

同智伟业公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

同智伟业公司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，同智伟业公司管理层负责评估同智伟业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同智伟业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督同智伟业公司的财务报告过程。

六、 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，就可能导致对同智伟业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告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同智伟业公司不能持续经营。

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

6. 就同智伟业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，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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

殷宪锋

韩丹丹

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
流动资产：			
货币资金	五、注释 1	13,123,558.71	16,071,784.47
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、注释 2		40,000.00
应收账款	五、注释 3	22,240,039.95	28,207,776.95
应收款项融资			
预付款项	五、注释 4	1,293,306.75	1,088,241.19
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、注释 5	648,851.60	957,799.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 6	7,205,810.53	10,511,775.03
合同资产	五、注释 7	1,109,929.91	613,509.65
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、注释 8	1,598,214.06	2,259,897.23
流动资产合计		47,219,711.51	59,750,783.76
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、注释 9	91,532.51	152,560.97
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、注释 10	1,444,941.11	2,182,179.87
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	五、注释 11	280,814.27	342,432.41
无形资产	五、注释 12	439,566.22	523,180.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、注释 13	8,299,273.54	6,240,413.73
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,556,127.65	9,440,767.36
资产总计		57775839.16	69,191,551.12
流动负债：			
短期借款	五、注释 14	16,350,000.00	14,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、注释 15	7,590,416.41	10,360,625.45
预收款项			
合同负债	五、注释 16	1,428,439.89	287,180.16
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、注释 17	3,377,967.54	701,667.62
应交税费	五、注释 18	1,359,951.56	250,450.21
其他应付款	五、注释 19	459,375.18	167,047.77
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、注释 20	181,472.87	34,349.84
流动负债合计		30,747,623.45	25,801,321.05
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			
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	五、注释 13	42,122.14	51,364.87
其他非流动负债			
非流动负债合计		42,122.14	51,364.87
负债合计		30,789,745.59	25,852,685.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、注释 21	54,700,000.00	54,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 22	4,203,615.52	4,203,615.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 23	4,077,624.06	3,550,771.39
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 24	-35,995,146.01	-19,115,521.71
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		26,986,093.57	43,338,865.20
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		26,986,093.57	43,338,865.20
负债和所有者权益（或股东权益）总计		57,775,839.16	69,191,551.12

法定代表人：王永起

主管会计工作负责人：王秀红

会计机构负责人：王秀红

（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		12,973,296.96	14,938,921.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			40,000.00
应收账款	十三、注释 1	22,653,709.35	24,433,996.55
应收款项融资			
预付款项		1,235,046.75	827,046.65
其他应收款	十三、注释 2	16,433,212.55	782,581.90
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		6,834,502.83	9,094,809.65
合同资产		1,109,929.91	613,509.65
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,400,000.00	1,900,000.00
流动资产合计		62,639,698.35	52,630,865.70
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、注释 3	28,053,532.51	29,095,560.97
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,342,144.41	1,984,454.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		280,814.27	342,432.41
无形资产		437,294.87	518,183.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,348,011.22	4,853,913.24
其他非流动资产			
非流动资产合计		35,461,797.28	36,794,544.41
资产总计		98,101,495.63	89,425,410.11
流动负债：			
短期借款		16,350,000.00	14,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,555,863.88	8,890,888.12
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,382,676.36	143,999.00
应交税费		1,048,191.94	140,880.56
其他应付款		196,402.79	480,213.12
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,367,203.13	3,000.00
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		175,624.25	180.00
流动负债合计		27,075,962.35	23,659,160.80
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			
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		42,122.14	51,364.87
其他非流动负债			
非流动负债合计		42,122.14	51,364.87
负债合计		27,118,084.49	23,710,525.67
所有者权益（或股东权益）：			
股本		54,700,000.00	54,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,203,615.52	4,203,615.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,077,624.06	3,550,771.39
一般风险准备			
未分配利润		8,002,171.56	3,260,497.53
所有者权益（或股东权益）合计		70,983,411.14	65,714,884.44
负债和所有者权益（或股东权益）合计		98,101,495.63	89,425,410.11

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		64,225,799.9	48,870,389.01
其中：营业收入	五、注释 25	64,225,799.9	48,870,389.01
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		83,840,396.03	87,284,800.83
其中：营业成本	五、注释 25	39,946,893.58	31,728,212.51
利息支出		1,008,643.69	505,428.59
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、注释 26	283,708.01	164,126.81
销售费用	五、注释 27	11,916,692.83	17,430,896.29
管理费用	五、注释 28	11,579,307.34	16,985,136.14
研发费用	五、注释 29	19,426,029.89	20,534,548.64
财务费用	五、注释 30	687,764.38	441,880.44
其中：利息费用		1,008,643.69	505,428.59
利息收入		329,627.39	73,808.81
加：其他收益	五、注释 31	1,879,679.33	4,983,000.97
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 32	-65,063.41	-226,442.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 33	-468,695.97	-668,425.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 34	-46,952.74	-2,350.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-18,315,628.92	-34,328,628.80
加：营业外收入	五、注释 35	5,014.31	3.97
减：营业外支出	五、注释 36	110,259.56	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,420,874.17	-34,328,624.83
减：所得税费用	五、注释 37	-2,068,102.54	-5,538,918.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,352,771.63	-28,789,706.69
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）		-16,352,771.63	-28,789,706.69
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		-16,352,771.63	-28,789,706.69

“-”号填列)			
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		-16,352,771.63	-28,789,706.69
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-16,352,771.63	-28,789,706.69
(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)		-0.32	-0.57
(二)稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：王永起

主管会计工作负责人：王秀红

会计机构负责人：王秀红

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十三、注释4	54,775,155.34	36,433,436.18
减：营业成本	十三、注释4	30,928,605.91	22,436,313.50
税金及附加		252,994.69	141,733.96
销售费用		3,541,174.59	10,120,759.72
管理费用		7,534,746.83	11,881,153.10
研发费用		8,282,135.48	11,786,657.47
财务费用		352,667.74	441,594.11
其中：利息费用		677,824.75	505,428.59
利息收入		331,027.38	71,872.38

加：其他收益		1,595,399.72	4,906,790.96
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、注释 5	-559,928.46	-226,442.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-15,612.57	-484,998.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-46,952.74	-2,350.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,855,736.05	-16,181,776.26
加：营业外收入		5,012.04	2.93
减：营业外支出		95,562.10	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,765,185.99	-16,181,773.33
减：所得税费用		-503,340.71	-4,294,257.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,268,526.70	-11,887,515.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		5,268,526.70	-11,887,515.38
（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		5,268,526.70	-11,887,515.38
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		75,619,237.30	69,801,606.00
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		632,975.94	1,453,113.99
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 38	2,389,333.40	5,925,433.37
经营活动现金流入小计		78,641,546.64	77,180,153.36
购买商品、接受劳务支付的现金		35,324,121.54	39,404,563.58
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		34,027,631.92	41,288,352.03
支付的各项税费		2,086,196.08	4,420,100.17
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 38	10,444,206.84	6,947,866.59
经营活动现金流出小计		81,882,156.38	92,060,882.37
经营活动产生的现金流量净额		-3,240,609.74	-14,880,729.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,000,000.00
取得投资收益收到的现金			37,867.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			2,037,867.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,381,675.66	2,889,243.25

投资支付的现金			307,500.00
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		1,381,675.66	3,196,743.25
投资活动产生的现金流量净额		-1,381,675.66	-1,158,875.92
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		16,890,000.00	16,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,890,000.00	16,000,000.00
偿还债务支付的现金		14,540,000.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		638,940.36	505,428.59
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、注释 38		1,879,198.90
筹资活动现金流出小计		15,178,940.36	10,384,627.49
筹资活动产生的现金流量净额		1,711,059.64	5,615,372.51
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		-2,911,225.76	-10,424,232.42
加：期初现金及现金等价物余额		15,985,784.47	26,410,016.89
六、期末现金及现金等价物余额		13,074,558.71	15,985,784.47

法定代表人：王永起

主管会计工作负责人：王秀红

会计机构负责人：王秀红

(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		60,895,647.10	58,882,156.00
收到的税费返还		627,958.14	1,377,894.38
收到其他与经营活动有关的现金		2,164,865.93	6,379,599.02
经营活动现金流入小计		63,688,471.17	66,639,649.40
购买商品、接受劳务支付的现金		30,687,621.04	27,901,898.51
支付给职工以及为职工支付的现金		12,267,376.26	23,027,340.19
支付的各项税费		1,411,912.43	3,736,134.10
支付其他与经营活动有关的现金		6,434,212.45	5,985,983.65
经营活动现金流出小计		50,801,122.18	60,651,356.45
经营活动产生的现金流量净额		12,887,348.99	5,988,292.95
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		500,000.00	2,000,000.00
取得投资收益收到的现金			37,867.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,602,642.69	
投资活动现金流入小计		2,102,642.69	2,037,867.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,381,675.66	2,766,587.25
投资支付的现金			21,020,500.00
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		17,248,000.00	
投资活动现金流出小计		18,629,675.66	23,787,087.25
投资活动产生的现金流量净额		-16,527,032.97	-21,749,219.92
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		16,890,000.00	16,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,890,000.00	16,000,000.00
偿还债务支付的现金		14,540,000.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		638,940.36	505,428.59
支付其他与筹资活动有关的现金			1,879,198.90
筹资活动现金流出小计		15,178,940.36	10,384,627.49
筹资活动产生的现金流量净额		1,711,059.64	5,615,372.51
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		-1,928,624.34	-10,145,554.46
加：期初现金及现金等价物余额		14,852,921.30	24,998,475.76
六、期末现金及现金等价物余额		12,924,296.96	14,852,921.30

(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	54,700,000.00				4,203,615.52				3,550,771.39		-19,064,156.84		43,390,230.07
加：会计政策变更											-51,364.87		-51,364.87
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	54,700,000.00				4,203,615.52				3,550,771.39		-19,115,521.71		43,338,865.20
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									526,852.67		-16,879,624.30		-16,352,771.63
（一）综合收益总额											-16,352,771.63		-16,352,771.63
（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								526,852.67		-526,852.67			
1. 提取盈余公积								526,852.67		-526,852.67			
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、本期末余额	54,700,000.00				4,203,615.52			4,077,624.06		-35,995,146.01			26,986,093.57

项目	2022 年		
	归属于母公司所有者权益		少数股 所有者

	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	东权益	权益合 计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	50,500,000.00				131,370.24				3,550,771.39		9,766,956.80		63,949,098.43
加：会计政策变更											-92,771.82		-92,771.82
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,500,000.00				131,370.24				3,550,771.39		9,674,184.98		63,856,326.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	4,200,000.00				4,072,245.28						-28,789,706.69		-20,517,461.41
（一）综合收益总额											-28,789,706.69		-28,789,706.69
（二）所有者投入和减少资本	4,200,000.00				4,072,245.28								8,272,245.28
1. 股东投入的普通股	4,200,000.00				4,072,245.28								8,272,245.28
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													

2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	54,700,000.00				4,203,615.52				3,550,771.39		-19,115,521.71		43,338,865.20

法定代表人：王永起

主管会计工作负责人：王秀红

会计机构负责人：王秀红

(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	其他综合	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利	所有者权

		优先股	永续债	其他		股	收益		准备	润	益合计	
一、上年期末余额	54,700,000.00				4,203,615.52				3,550,771.39		3,311,862.40	65,766,249.31
加：会计政策变更											-51,364.87	-51,364.87
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	54,700,000.00				4,203,615.52				3,550,771.39		3,260,497.53	65,714,884.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									526,852.67		4,741,674.03	5,268,526.70
（一）综合收益总额											5,268,526.70	5,268,526.70
（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									526,852.67		-526,852.67	
1. 提取盈余公积									526,852.67		-526,852.67	
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	54,700,00 0.00				4,203,615. 52				4,077,624. 06		8,002,171. 56	70,983,41 1.14

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	50,500,00 0.00				131,370.2 4				3,550,771. 39		15,240,784. 73	69,422,92 6.36
加：会计政策变更											-92,771.82	-92,771.82

前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,500,00 0.00			131,370.2 4				3,550,771. 39		15,148,012. 91	69,330,15 4.54	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	4,200,000 .00			4,072,245. 28						-11,887,51 5.38	-3,615,270 .10	
（一）综合收益总额										-11,887,51 5.38	-11,887,51 5.38	
（二）所有者投入和减少资本	4,200,000 .00			4,072,245. 28							8,272,245. 28	
1. 股东投入的普通股	4,200,000 .00			4,072,245. 28							8,272,245. 28	
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												

3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	54,700,00 0.00				4,203,615. 52				3,550,771. 39		3,260,497.5 3	65,714,88 4.44

同智伟业软件股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

同智伟业软件股份有限公司曾用名山东同智伟业软件股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),前身为济南同智伟业软件有限公司,成立于2000年6月29日,由王永起、薛立强、张家洪3名自然人共同出资组建。公司于2014年4月22日在全国中小企业股份转让系统挂牌,现持有统一社会信用代码为91370100724250187M的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止2023年12月31日,本公司累计发行股本总数5470.00万股,注册资本为5470.00万元,注册地址:山东省济南市高新区舜华路2000号舜泰广场6号楼2301室,公司最终实际控制人为王永起。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务行业,主要产品和服务为经国家密码管理机构批准的商用密码产品的开发、生产;销售经国家密码管理局审批并通过指定检测机构产品质量检测的商用密码产品(有效期以许可证为准);计算机软硬件的开发、技术咨询、销售、技术服务;教学专用仪器、办公设备、电子产品、普通机械设备、非专控通讯器材的销售;信息系统集成服务;非专控监控工程的设计、施工;云平台技术应用服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共3户,详见本附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2024年4月26日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量,在此基础上,结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2023年修订)的规定,编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除投资性房地产及某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

营业周期是指企业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。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 25 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回的金额占各类应收款项总额的 10%以上且金额大于 25 万元
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的 30%以上
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过一年的合同负债占合同负债总额的 10%以上且金额大于 25 万元
重要的资本化研发项目	单个项目期末余额占开发支出期末余额 10%以上且金额大于 50 万元

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

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。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的

基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方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其回报金额。

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。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合

并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投

资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资

产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- (1) 确认单独所持有的资产,以及按其份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认单独所承担的负债,以及按其份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用,以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金,将同时具备期限短(一般从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(十) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率,是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时,在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,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,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 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,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，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，本公司在后续期间，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。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，本公司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。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、

其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及

初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损

益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的

所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	承兑人信用评级远低于银行，发生票据违约、信用损失风险较高。	参照应收账款预期信用损失的会计估计政策计提坏账准备

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备，组合核算内容包括：合并关联方往来等。	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的判断，计算预期信用损失
账龄分析法组合	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备

(十三) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十）。

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与未来 12 个月或整个存续期内预期信用损失率对照表计提坏账准备

(十五) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

存货是指本公司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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十六) 合同资产

本公司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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

(十七) 债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

(十八) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

(十九) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

(二十) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中,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,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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排,并且对该安排回报具有重大影响的活动决策,需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在,则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排,该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的,根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时,将该单独主体作为合营企业,采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时,该单独主体作为共同经营,本公司确认与共同经营利益份额相关的项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响,是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形,并综合考虑所有事实和情况后,判断对被投资单位具有重大影响:(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表;(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程;(3) 与被投资单位之间发生重要交易;(4) 向被投资单位派出管理人员;(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(二十一) 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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	5	5	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

(4) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(二十二) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用

状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

（二十三） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其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前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十四) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

1. 租赁负债的初始计量金额;
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
3. 本公司发生的初始直接费用;
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注(二十六)长期资产减值。

(二十五) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损

益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10	预计使用寿命

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十六) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十七) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上

的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十八) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十九) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(三十) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（三十一） 租赁负债

本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

(三十三) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：电子签名签章、国产密码应用、行业安全应用。

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 收入确认的具体方法

本公司按照合同约定发出货物或提供服务，属于在某一时点履约合同。在收到客户签字确认的验收单或验收报告时，客户即取得了相关货物的控制权，公司即履行了合同中的履约义务，以此作为收入的确认时点。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条1)规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(三十四) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超

过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项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。

(三十五) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无

关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

(三十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三十七) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十四）和（三十一）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十八) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《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”。	(1)
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”	(2)

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号

和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	742,902.54	19,371.43	762,273.97
递延所得税负债	0.00	112,143.25	112,143.25
期初未分配利润	9,766,956.80	-92,771.82	9,674,184.98

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

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	6,240,413.73	0.00	6,240,413.73
递延所得税负债	0.00	51,364.87	51,364.87

根据解释 16 号的规定，本公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累积影响金额	变更后
所得税费用	-5,497,511.19	-41,406.95	-5,538,918.14

（2） 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	销售货物、应税服务收入	13%、6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
同智伟业软件股份有限公司	15%
同智伟业（北京）科技有限责任公司	20%
山东同智信息技术有限公司	20%

（二） 税收优惠政策及依据

1. 根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、国家税务总局山东省税务局联合颁发的高新技术企业证书（编号：GR202137000333），期限为2021年12月7日至2024年12月6日。公司享受15%的企业所得税税收优惠。

2. 本公司为增值税纳税人，销售自行开发的软件产品，取得省级软件主管部门认可的软件检测机构出具的检测证明材料，取得软件产业主管部门颁发的《软件产品登记证书》，符合财税【2011】100号文件规定，本公司软件收入增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策

3. 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第13号)，同智伟业（北京）科技有限责任公司、南京同智伟业信息科技有限公司、山东同智信息技术有限公司符合小型微利企业的规定条件，对本期年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指2023年12月31日，期初指2023年1月1日，上期期末指2022年12月31日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	20,329.56	31,592.06
银行存款	13,054,229.15	15,954,192.41
其他货币资金	49,000.00	86,000.00
未到期应收利息		
合计	13,123,558.71	16,071,784.47
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	49,000.00	86,000.00
合计	49,000.00	86,000.00

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		40,000.00
合计		40,000.00

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,932,397.94	9,069,042.00
1—2 年	3,460,785.00	11,511,551.80
2—3 年	6,704,191.00	6,195,104.00
3—4 年	3,949,604.00	4,109,787.00
4—5 年	1,038,747.00	38,775.00
5 年以上	548,683.90	954,908.90
小计	25,634,408.84	31,879,168.70
减：坏账准备	3,394,368.89	3,671,391.75
合计	22,240,039.95	28,207,776.95

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				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	25,634,408.84	100.00	3,394,368.89	13.24	22,240,039.95
其中：账龄分析法组合	25,634,408.84	100.00	3,394,368.89	13.24	22,240,039.95
关联方组合					
合计	25,634,408.84	100.00	3,394,368.89	13.24	22,240,039.95

续：

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	31,879,168.70	100.00	3,671,391.75	11.52	28,207,776.95
其中：账龄分析法组合	31,779,168.70	99.69	3,671,391.75	11.55	28,107,776.95
关联方组合	100,000.00	0.31			100,000.00
合计	31,879,168.70	100.00	3,671,391.75	11.52	28,207,776.95

按组合计提坏账准备

(1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	9,932,397.94	297,971.94	3.00
1—2年	3,460,785.00	173,039.25	5.00
2—3年	6,704,191.00	670,419.10	10.00
3—4年	3,949,604.00	1,184,881.20	30.00
4—5年	1,038,747.00	519,373.50	50.00
5年以上	548,683.90	548,683.90	100.00
合计	25,634,408.84	3,394,368.89	—

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,671,391.75	-277,022.86				3,394,368.89
其中：账龄分析法组合	3,671,391.75	-277,022.86				3,394,368.89
合计	3,671,391.75	-277,022.86				3,394,368.89

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
山东惠辰智能技术有限公司	5,300,000.00		5,300,000.00	19.75	680,555.00
山东强森光电科技有限公司	1,972,000.00		1,972,000.00	7.35	197,200.00
中电信数智科技有限公司山东分公司	1,660,000.00		1,660,000.00	6.18	83,000.00
淄博市公安局	1,516,780.00		1,516,780.00	5.65	45,503.40
莘县公安局	1,472,985.00		1,472,985.00	5.49	44,189.55
合计	11,921,765.00		11,921,765.00	44.42	1,050,447.95

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,168,192.18	90.33	770,644.54	70.82
1至2年	51,710.00	4.00	15,705.57	1.44
2至3年	10,568.57	0.82	275,267.08	25.29
3年以上	62,836.00	4.86	26,624.00	2.45
合计	1,293,306.75	—	1,088,241.19	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
深圳市优笔触控科技有限公司	35,000.00	1-2年	服务未完结
威海新北洋数码科技有限公司	34,650.00	3年以上	服务未完结
广州市韦尔讯信息科技有限公司	19,400.00	3年以上	服务未完结
山东新潮信息技术有限公司	10,000.00	1-2年	服务未完结
中智青岛经济技术开发区	9,968.57	2-3年	服务未完结
合计	109,018.57	—	—

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
山东惟勤信息科技有限公司	1,007,637.34	77.91	2023年	服务未完结
南京悦元智能科技有限公司	50,247.00	3.89	2023年	服务未完结
北京国信同安科技有限公司	50,000.00	3.87	2023年	服务未完结
山东新潮信息技术有限公司	42,000.00	3.25	2023年	服务未完结
深圳市优笔触控科技有限公司	35,000.00	2.71	2021年	服务未完结
合计	1,184,884.34	—	—	—

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	648,851.60	957,799.24
合计	648,851.60	957,799.24

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	426,410.38	711,357.97
1—2年	134,593.19	139,075.00
2—3年	33,963.01	138,068.62
3—4年	130,306.20	30,118.55
4—5年	7,520.00	12,270.00
5年以上	35,570.00	23,300.00
小计	768,362.78	1,054,190.14
减：坏账准备	119,511.18	96,390.90
合计	648,851.60	957,799.24

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	523,551.44	692,196.93
备用金	16,798.01	51,460.12
代扣代缴款项	228,013.33	310,533.09
小计	768,362.78	1,054,190.14
减：坏账准备	119,511.18	96,390.90
合计	648,851.60	957,799.24

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				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	18,733.04	2.44	18,733.04	100.00	
按组合计提坏账准备	749,629.74	97.56	100,778.14	13.44	648,851.60
其中：账龄分析法组合	749,629.74	97.56	100,778.14	13.44	648,851.60
合计	768,362.78	100.00	119,511.18	15.55	648,851.60

续：

类别	期初余额				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	22,598.55	2.14	22,598.55	100.00	
按组合计提坏账准备	1,031,591.59	97.86	73,792.35	7.15	957,799.24
其中：账龄分析法组合	1,031,591.59	97.86	73,792.35	7.15	957,799.24
合计	1,054,190.14	100.00	96,390.90	9.14	957,799.24

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上地办公中心	18,733.04	18,733.04	100.00	预期无法收回
合计	18,733.04	18,733.04	100.00	

按组合计提坏账准备

(1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	407,677.34	12,230.32	3.00
1—2年	134,593.19	6,729.66	5.00
2—3年	33,963.01	3,396.30	10.00
3—4年	130,306.20	39,091.86	30.00
4—5年	7,520.00	3,760.00	50.00
5年以上	35,570.00	35,570.00	100.00
合计	749,629.74	100,778.14	—

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	73,792.35		22,598.55	96,390.90
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	26,985.79		196,134.49	223,120.28
本期转回				
本期转销				
本期核销			200,000.00	200,000.00
其他变动				
期末余额	100,778.14		18,733.04	119,511.18

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	

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	
按单项计提坏账准备	22,598.55	196,134.49		200,000.00		18,733.04
按组合计提坏账准备	73,792.35	26,985.79				100,778.14
其中：账龄分析法组合	73,792.35	26,985.79				100,778.14
合计	100,778.14	223,120.28		200,000.00		119,511.18

5. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	200,000.00

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
山东乾智信息科技有限公司	往来款	200,000.00	预期无法收回	办公会决议	否
合计	—	200,000.00	—	—	—

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
济南市历城区财政局	保证金	103,105.00	1-2年；2-3年	13.42	6,379.00
山东中泰电力工程有限公司	保证金	100,000.00	3至4年	13.01	30,000.00
公积金	代扣代缴费用	70,017.07	1年以内	9.11	2,100.51
北京国信赛威斯物业管理有限责任公司	押金	64,525.00	1年以内	8.40	1,963.05
代缴社保	代扣代缴费用	63,852.00	1年以内	8.31	1,915.56
合计	—	401,499.07	—	52.25	42,358.12

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	3,495,260.89		3,495,260.89	5,597,018.86		5,597,018.86
合同履约成本	3,710,549.64		3,710,549.64	4,914,756.17		4,914,756.17
合计	7,205,810.53		7,205,810.53	10,511,775.03		10,511,775.03

注释7. 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	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同质保金	1,206,194.00	96,264.09	1,109,929.91	662,821.00	49,311.35	613,509.65
合计	1,206,194.00	96,264.09	1,109,929.91	662,821.00	49,311.35	613,509.65

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	6,583.62	17,926.64
待摊费用	191,630.44	341,970.59
短期其他债权投资	1,400,000.00	1,900,000.00
合计	1,598,214.06	2,259,897.23

注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整
一. 联营企业						
安密科技重庆有限公司	152,560.97				-61,028.46	
合计	152,560.97				-61,028.46	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其他		
一. 联营企业					91,532.51	
安密科技重庆有限公司						
合计					91,532.51	

注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,444,941.11	2,182,179.87
固定资产清理		
合计	1,444,941.11	2,182,179.87

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值			

项目	运输工具	电子设备	合计
1. 期初余额	1,442,949.20	9,701,975.35	11,144,924.55
2. 本期增加金额		90,832.31	90,832.31
购置		90,832.31	90,832.31
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	1,442,949.20	9,792,807.66	11,235,756.86
二. 累计折旧			
1. 期初余额	808,058.20	8,154,686.48	8,962,744.68
2. 本期增加金额	227,062.96	601,008.11	828,071.07
本期计提	227,062.96	601,008.11	828,071.07
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	1,035,121.16	8,755,694.59	9,790,815.75
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	407,828.04	1,037,113.07	1,444,941.11
2. 期初账面价值	634,891.00	1,547,288.87	2,182,179.87

注释11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	5,212,840.38	5,212,840.38
2. 本期增加金额	1,684,885.60	1,684,885.60
租赁	1,684,885.60	1,684,885.60
3. 本期减少金额	5,212,840.38	5,212,840.38
租赁到期	5,212,840.38	5,212,840.38
4. 期末余额	1,684,885.60	1,684,885.60
二. 累计折旧		
1. 期初余额	4,870,407.97	4,870,407.97
2. 本期增加金额	1,746,503.74	1,746,503.74
本期计提	1,746,503.74	1,746,503.74
3. 本期减少金额	5,212,840.38	5,212,840.38
租赁到期	5,212,840.38	5,212,840.38
4. 期末余额	1,404,071.33	1,404,071.33
三. 减值准备		
1. 期初余额		

项目	房屋及建筑物	合计
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	280,814.27	280,814.27
2. 期初账面价值	342,432.41	342,432.41

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	1,703,343.53	1,703,343.53
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,703,343.53	1,703,343.53
二. 累计摊销		
1. 期初余额	1,180,163.15	1,180,163.15
2. 本期增加金额	83,614.16	83,614.16
本期计提	83,614.16	83,614.16
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,263,777.31	1,263,777.31
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	439,566.22	439,566.22
2. 期初账面价值	523,180.38	523,180.38

注释13. 递延所得税资产和递延所得税负债

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	565,403.62	3,855,627.23	56,537,084.16	5,706,430.64
可抵扣亏损	7,733,869.92	90,823,027.34	3,552,347.29	533,983.09
合计	8,299,273.54	94,678,654.57	60,089,431.45	6,240,413.73

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
房屋租赁	42,122.14	280,814.27	51,364.87	342,432.47
合计	42,122.14	280,814.27	51,364.87	342,432.47

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	181,192.93	162,457.19
可抵扣亏损	9,205,662.25	6,850,979.47
合计	9,386,855.18	7,013,436.66

注释14. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		11,000,000.00
保证及信用借款	16,350,000.00	3,000,000.00
合计	16,350,000.00	14,000,000.00

短期借款分类的说明:

贷款单位	借款起止时间		借款利率 (%)	期末余额	备注
齐鲁银行股份有限公司济南自贸区支行	2023-3-29	2024-3-6	4.20	5,000,000.00	注 1
北京银行股份有限公司济南分行	2023-2-28	2024-2-28	3.85	4,000,000.00	注 2
中信银行股份有限公司济南经十路支行	2023-2-22	2024-2-22	4.30	3,000,000.00	注 3
济南农村商业银行股份有限公司历下支行	2023-3-8	2024-2-19	4.55	3,000,000.00	注 4
济南农村商业银行股份有限公司历下支行	2023-5-19	2024-3-8	4.35	520,000.00	注 5
济南农村商业银行股份有限公司历下支行	2023-7-20	2024-3-8	4.35	280,000.00	
济南农村商业银行股份有限公司历下支行	2023-6-20	2024-3-8	4.35	300,000.00	
济南农村商业银行股份有限公司历下支行	2023-7-7	2024-3-8	4.35	250,000.00	
合计	—	—	—	16,350,000.00	—

注 1: 2023 年 3 月 29 日, 本公司与齐鲁银行股份有限公司济南自贸区支行签订借款合同 (合同编号 2023 年 117651 法借字第 DZ0040 号) 取得一年期借款 5,000,000.00 元, 担保人为王永起、李莹, 借款利率为 4.20%。

注 2: 2023 年 2 月 28 日, 本公司与北京银行股份有限公司济南分行签订借款合同 (合同编号 0800916) 取得一年期借款 4,000,000.00 元, 担保人为王永起、李莹, 借款利率为 3.85%。

注 3: 2023 年 2 月 22 日, 本公司与中信银行股份有限公司济南经十路支行签订借款合同 (合同编号银【普惠】字/第【202300030718】号) 取得一年期借款 3,000,000.00 元, 担保人为王永起, 借款利率为 4.30%。

注 4: 2023 年 3 月 8 日, 本公司与济南农村商业银行股份有限公司历下支行签订借款合同 (合同编号流借字 (2023) 年第 T-0060 号) 取得十一个月期限借款 3,000,000.00 元, 担保人为王永起、李莹, 借款利率为 4.55%。

注 5: 2023 年 4 月 19 日, 本公司与济南农村商业银行股份有限公司历下支行签订借款合同 (合同编号流借字 (2023) 年第 T-0085 号) 取得十一个月期限循环借款 2,000,000.00 元, 担保人为王永起、李莹, 借款利率为 4.35%。本公司累计借款 1,890,000.00 元, 累计还款 540,000.00 元, 借款期末余额 1,350,000.00 元。

注释15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	7,520,475.21	7,595,923.03
应付开发服务费	69,941.20	2,764,702.42
合计	7,590,416.41	10,360,625.45

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
山东亿云信息技术有限公司	1,200,000.00	未到结算期
山东强森光电科技有限公司	223,745.47	未到结算期
济南浙联信息技术有限公司	115,800.00	未到结算期
中安云科科技发展 (山东) 有限公司	110,000.00	未到结算期
道普信息技术有限公司	107,000.00	未到结算期
合计	1,756,545.47	—

注释16. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,428,439.89	287,180.16
合计	1,428,439.89	287,180.16

注释17. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	696,241.49	33,872,479.12	31,196,169.06	3,372,551.55
离职后福利-设定提存计划	5,426.13	2,291,429.23	2,291,439.37	5,415.99
辞退福利		673,194.76	673,194.76	
合计	701,667.62	36,837,103.11	34,160,803.19	3,377,967.54

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	690,504.62	31,535,626.42	28,862,547.30	3,363,583.74
职工福利费				
社会保险费	3,426.87	1,138,156.88	1,138,141.94	3,441.81
其中：基本医疗保险费及生育保险	3,186.70	1,106,205.50	1,106,117.37	3,274.83
补充医疗保险				
工伤保险费	240.17	31,951.38	32,024.57	166.98
住房公积金	2,310.00	1,198,695.82	1,195,479.82	5,526.00
工会经费和职工教育经费				
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	696,241.49	33,872,479.12	31,196,169.06	3,372,551.55

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	5,115.43	2,197,779.74	2,197,548.09	5,347.08
失业保险费	310.70	93,649.49	93,891.28	68.91
合计	5,426.13	2,291,429.23	2,291,439.37	5,415.99

注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,126,548.92	104,347.43
个人所得税	106,290.84	126,721.60
城市维护建设税	68,517.54	9,370.66
教育费附加	29,364.66	4,015.99
地方教育费附加	19,576.44	2,677.34
印花税	9,653.16	3,317.19
合计	1,359,951.56	250,450.21

注释19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	459,375.18	167,047.77
合计	459,375.18	167,047.77

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金		17,670.00
房租		54,727.96
押金及保证金		9,927.00
往来款	459,375.18	27,906.69
其他		56,816.12
合计	459,375.18	167,047.77

注释20. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	5,848.62	34,349.84
合计	5,848.62	34,349.84

注释21. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	54,700,000.00						54,700,000.00

注释22. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	4,203,615.52			4,203,615.52
合计	4,203,615.52			4,203,615.52

注释23. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,550,771.39	526,852.67		4,077,624.06
合计	3,550,771.39	526,852.67		4,077,624.06

注释24. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-19,064,156.84	9,766,956.80
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-51,364.87	-92,771.82
调整后期初未分配利润	-19,115,521.71	9,674,184.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-16,352,771.63	-28,789,706.69
减：提取法定盈余公积	526,852.67	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-35,995,146.01	-19,115,521.71

1. 期初未分配利润调整说明

（1）由于会计政策变更，影响期初未分配利润-51,364.87元，详见附注三、（三十八）；

注释25. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	64,225,799.90	39,946,893.58	48,870,389.01	31,728,212.51
合计	64,225,799.90	39,946,893.58	48,870,389.01	31,728,212.51

注释26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	150,529.47	85,237.09
教育费附加	64,512.61	36,218.93
地方教育费附加	43,008.40	24,664.68
车船使用税	1,320.00	1,320.00
印花税	24,337.53	16,686.11
合计	283,708.01	164,126.81

注释27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输装卸费	64,754.55	57,003.01
职工薪酬	7,870,478.60	14,164,342.56
办公费	75,766.13	134,259.45
展览费	580,739.85	13,695.49
广告宣传费	83,281.55	416,289.15
业务招待费	103,518.26	280,011.88
折旧费	56,448.44	63,295.78
差旅费	2,596,901.54	1,531,898.48
招投标费	315,959.44	342,217.12
邮电通讯费		101,034.18
技术服务费		198,019.80
其他	168,844.47	128,829.39
合计	11,916,692.83	17,430,896.29

注释28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	1,701,154.30	1,915,092.90
职工薪酬	4,557,353.97	7,827,322.03
修理费	72,128.49	251,552.82
资质费用	121,573.25	134,473.59
折旧费	2,266,278.92	2,797,601.60
无形资产摊销	17,840.88	16,676.79
保险费	62,420.87	24,795.25
租赁费	693,639.87	529,940.76
办公费	361,510.46	524,816.50
差旅费	44,195.03	297,867.12
法律服务费	66,037.74	47,169.81
广告宣传费		1,886.79
咨询顾问费	226,051.19	1,998,804.68
物业管理费	179,843.64	129,600.57
会费年费	188,756.23	169,330.19
装修费		82,570.18
技术服务费	886,360.77	
其他	134,161.73	235,634.56
合计	11,579,307.34	16,985,136.14

注释29. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,699,374.59	18,860,109.28
折旧与摊销	317,620.73	1,203,267.47
资质费用	243,110.95	257,571.90
其他支出	165,923.62	213,599.99
合计	19,426,029.89	20,534,548.64

注释30. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,008,643.69	505,428.59
减：利息收入	329,627.39	73,808.81
汇兑损益		
银行手续费	8,748.08	10,260.66
其他		
合计	687,764.38	441,880.44

注释31. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,579,835.76	4,973,349.46
增值税加计抵减		
税费减免	918.00	
个税手续费返还	14,645.96	9,651.51
合计	1,595,399.72	4,983,000.97

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

注释32. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-61,028.46	-264,310.26
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,034.95	
理财产品投资收益		37,867.33
合计	-65,063.41	-226,442.93

注释33. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	31,304.03	-568,425.02
其他债权投资信用减值损失	-500,000.00	-100,000.00
合计	-468,695.97	-668,425.02

注释34. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-46,952.74	-2,350.00
合计	-46,952.74	-2,350.00

注释35. 营业外收入

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
其他	5,014.31	3.97	5,014.31
合计	5,014.31	3.97	5,014.31

注释36. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
赔偿金及违约金	110,259.56		110,259.56
合计	110,259.56		110,259.56

注释37. 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		
递延所得税费用	-2,068,102.54	-5,538,918.14
合计	-2,068,102.54	-5,538,918.14

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	-18,420,874.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,763,131.13
子公司适用不同税率的影响	2,368,092.52
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	106,474.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	118,236.56

项目	本期发生额
税法规定的额外可扣除费用	-1,897,774.90
所得税费用	-2,068,102.54

注释38. 现金流量表附注

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
利息收入	29,614.30	72,704.68
营业外收入、政府补助	1,880,802.27	3,595,455.08
往来款项	478,916.83	2,257,273.61
合计	2,389,333.40	5,925,433.37

(2) 支付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
费用支出	6,555,859.22	5,859,615.23
往来款项	3,888,347.62	1,088,251.36
合计	10,444,206.84	6,947,866.59

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
房租		1,874,198.90
定增费用		5,000.00
合计		1,879,198.90

(2) 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		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	14,000,000.00	16,890,000.00		14,540,000.00		16,350,000.00
合计	14,000,000.00	16,890,000.00		14,540,000.00		16,350,000.00

注释39. 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	-16,352,771.63	-28,831,113.64
加：信用减值损失	468,695.97	668,425.02

项目	本期金额	上期金额
资产减值准备	46,952.74	2,350.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	828,071.07	1,933,836.80
使用权资产折旧	1,746,503.74	2,034,426.57
无形资产摊销	83,614.16	112,578.27
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)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,008,643.69	505,428.59
投资损失(收益以“-”号填列)	65,063.41	226,442.93
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,058,859.81	-5,497,511.19
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	42,122.14	
合同资产的减少(增加以“-”号填列)	-543,373.00	494,206.00
存货的减少(增加以“-”号填列)	3,305,964.50	-3,595,398.46
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	5,822,148.66	16,612,067.49
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,296,614.62	453,532.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,240,609.74	-14,880,729.01
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	13,074,558.71	15,985,784.47
减: 现金的期初余额	15,985,784.47	26,410,016.89
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	-2,911,225.76	-10,424,232.42

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	3,241.64
其中: 南京同智伟业信息科技有限公司	3,241.64
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	3,241.64
其中: 南京同智伟业信息科技有限公司	
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中: 南京同智伟业信息科技有限公司	
处置子公司收到的现金净额	0.00

3. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 2,693,008.05 元(上期:人民币 1,874,198.90 元)。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		15,985,784.47
其中:库存现金	20,329.56	31,592.06
可随时用于支付的银行存款	13,054,229.15	15,954,192.41
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中:三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	13,074,558.71	15,985,784.47
其中:母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释40. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期初账面价值	受限情况
货币资金	49,000.00	86,000.00	保函保证金
合计	49,000.00	86,000.00	—

注释41. 租赁

(一) 作为承租人的披露

本公司使用权资产和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 11 和注释 39。本公司作为承租人,计入损益情况如下:

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	20,801.06	26,571.18
短期租赁费用	693,639.87	492,072.32
低价值资产租赁费用		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
售后租回交易		

本公司作为承租人其他信息如下:

1. 租赁活动

公司租赁济南高新区中舜泰广场 6 号楼 23 层作为本公司的办公地点,出租人为山东中泰电力工程有限公司,租赁期至 2024 年 2 月 28 日。

公司租赁济南高新区中舜泰广场 6 号楼 2002 室作为本公司的办公地点,出租人为山东闻讯传媒有限公司,原租赁期至 2024 年 2 月 28 日,本公司已于 2023 年 5 月 23 日解除该房

房屋租赁。

2. 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

公司短期租赁主要为租赁期限在一年以内（含一年）的房屋短期租赁。

3. 未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

（1） 可变租赁付款额

本公司不存在可变租赁付款额。

（2） 续租选择权

本公司租赁无续租选择权约定。

（3） 终止租赁选择权

本公司租赁无租赁选择权。

（4） 余值担保

本公司租赁无余值担保。

（5） 承租人已承诺但尚未开始的租赁

本公司租赁无承租人已承诺但尚未开始的租赁。

4. 租赁导致的限制或承诺

本公司不存在因租赁导致的限制或承诺。

5. 售后租回

本公司报告期不存在售后回租情况。

六、 研发支出

（一） 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,699,374.59	18,860,109.28
折旧与摊销	317,620.73	1,203,267.47
资质费用	243,110.95	257,571.90
其他支出	165,923.62	213,599.99
合计	19,426,029.89	20,534,548.64
其中：费用化研发支出	19,426,029.89	20,534,548.64
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

（一） 其他原因的合并范围变动

2023年9月18日第四届董事会第七次会议通过了《关于注销南京同智伟业信息科技

有限公司的议案》，截止 2023 年 12 月 31 日，南京同智伟业信息科技有限公司已经完成了注销。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
山东同智信息科技有限公司	20,000,000.00	济南	山东省济南市高新区舜华路街道舜华路 2000 号舜泰广场 6 号楼 2304 室	软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
同智伟业(北京)科技有限责任公司	7,962,000.00	北京	北京市西城区广安门内大街 315 号 11 层 1102、1104、1106、1108	软件和信息技术服务业	100.00		投资设立

九、 政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
即征即退增值税	其他收益	611,515.32	1,377,894.38	与收益相关
科技扶持资金	其他收益	467,000.00	3,181,900.00	与收益相关
研究开发补贴资金	其他收益	329,400.00	340,000.00	与收益相关
知识产权资助资金	其他收益	1,725.00		与收益相关
创新创业资助资金	其他收益	200,000.00		与收益相关
高新技术企业补助资金	其他收益	100,000.00		与收益相关
稳岗补贴	其他收益	83,337.24	73,555.08	与收益相关
新招用高校毕业生资金	其他收益	52,105.92		与收益相关
一次性扩岗补助	其他收益	15,000.00		与收益相关

十、 关联方及关联交易

(一) 本企业的情况

本企业控股股东是王永起先生。截止 2023 年 12 月 31 日，王永起先生对本企业的持股比例为 26.561%，为公司实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
安密科技重庆有限公司	重大影响

(四) 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
王永起	董事长,总经理
薛福旗	董事,副总经理
孙东云	董事
江守礼	董事
程永甜	董事,董事会秘书,副总经理
王秀红	董事,副总经理,财务负责人
张冉	董事
刘文	监事会主席
李宗帅	监事
李晓晓	监事
李晟	监事
徐恒娜	职工监事
金健	副总经理
陈吉明	副总经理
李晓慧	副总经理
宋斌	副总经理

(五) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安密科技重庆有限公司	购买服务	665,915.73	139,371.67
合计	—	665,915.73	139,371.67

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安密科技重庆有限公司	销售商品		142,035.40
合计	—		142,035.40

4. 关联担保情况

(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
-----	------	-------	-------	------------

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
王永起、李莹	1,000,000.00	2022/3/11	2023/3/10	是
王永起、李莹	2,000,000.00	2022/6/23	2023/3/10	是
王永起、李莹	2,000,000.00	2022/12/30	2023/3/10	是
王永起、李莹	1,000,000.00	2022/8/16	2023/8/16	是
王永起、李莹	3,000,000.00	2022/3/21	2023/3/13	是
王永起、李莹、程永甜、金健	5,000,000.00	2022/2/28	2023/2/27	是
王永起、李莹	5,000,000.00	2023/3/7	2024/3/6	否
王永起、李莹	4,000,000.00	2023/2/28	2024/2/28	否
王永起	3,000,000.00	2023/2/22	2024/2/22	否
王永起、李莹	3,000,000.00	2023/4/19	2024/3/8	否
王永起、李莹	3,000,000.00	2023/3/8	2024/2/19	否
合计	32,000,000.00	—	—	—

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,529,986.60	3,539,517.12

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	安密科技重庆有限公司			100,000.00	
其他应收款					
	刘文	16,798.01	799.80	27,231.62	1,383.16

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	12,464,220.50	6,320,402.00
1—2年	2,073,785.00	11,337,031.80
2—3年	6,589,671.00	5,119,320.00
3—4年	2,873,820.00	4,109,787.00
4—5年	1,038,747.00	38,775.00
5年以上	548,683.90	954,908.90
小计	25,588,927.40	27,880,224.70
减：坏账准备	2,935,218.05	3,446,228.15
合计	22,653,709.35	24,433,996.55

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				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	25,588,927.40	100.00	2,935,218.05	11.47	22,653,709.35
其中：账龄分析法组合	21,565,983.40	84.28	2,935,218.05	13.61	18,630,765.35
关联方组合	4,022,944.00	15.72			4,022,944.00
合计	25,588,927.40	100.00	2,935,218.05	11.47	22,653,709.35

续：

类别	期初余额				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	27,880,224.70	100.00	3,446,228.15	12.36	24,433,996.55
其中：账龄分析法组合	26,900,224.70	96.48	3,446,228.15	12.81	23,453,996.55
关联方组合	980,000.00	3.52			980,000.00
合计	27,880,224.70	100.00	3,446,228.15	12.36	24,433,996.55

按组合计提坏账准备

(1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,985,276.50	269,558.30	3.00
1—2年	1,529,785.00	76,489.25	5.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年	6,589,671.00	658,967.10	10.00
3—4 年	2,873,820.00	862,146.00	30.00
4—5 年	1,038,747.00	519,373.50	50.00
5 年以上	548,683.90	548,683.90	100.00
合计	21,565,983.40	2,935,218.05	—

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,446,228.15	-511,010.10				2,935,218.05
其中：账龄分析法组合	3,446,228.15	-511,010.10				2,935,218.05
合计	3,446,228.15	-511,010.10				2,935,218.05

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	已计提应收账 款和合同资产 坏账准备余额
山东惠辰智能 技术有限公司	5,300,000.00		5,300,000.00	19.78	680,555.00
山东同智信息 科技有限公司	3,348,944.00		3,348,944.00	12.50	
山东强森光电 科技有限公司	1,972,000.00		1,972,000.00	7.36	197,200.00
淄博市公安局	1,516,780.00		1,516,780.00	5.66	45,503.40
莘县公安局	1,472,985.00		1,472,985.00	5.50	44,189.55
合计	13,610,709.00		13,610,709.00	50.80	967,447.95

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	16,433,212.55	782,581.90
合计	16,433,212.55	782,581.90

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	16,186,390.61	530,856.07
1—2年	134,593.19	138,685.00
2—3年	33,573.01	138,068.62
3—4年	130,306.20	7,520.00
4—5年	7,520.00	12,270.00
5年以上	35,570.00	23,300.00
小计	16,527,953.01	850,699.69
减：坏账准备	94,740.46	68,117.79
合计	16,433,212.55	782,581.90

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
押金及保证金	411,067.40	699,806.93
代扣代缴费用	121,418.25	120,361.14
备用金	16,798.01	30,531.62
关联方借款	15,978,669.35	
小计	16,527,953.01	850,699.69
减：坏账准备	94,740.46	68,117.79
合计	16,433,212.55	782,581.90

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				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	16,527,953.01	100.00	94,740.46	0.57	16,433,212.55
其中：账龄分析法组合	549,283.66	3.32	94,740.46	17.25	454,543.20
关联方及备用金组合	15,978,669.35	96.68			15,978,669.35
合计	16,527,953.01	100.00	94,740.46	0.57	16,433,212.55

续：

类别	期初余额				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	850,699.69	100.00	68,117.79	8.01	782,581.90
其中：账龄分析法组合	842,699.69	99.06	68,117.79	8.08	774,581.90
关联方及备用金组合	8,000.00	0.94			8,000.00

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	850,699.69	100.00	68,117.79	8.01	782,581.90

按组合计提坏账准备

(1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	207,721.26	6,231.64	3.00
1—2年	134,593.19	6,729.66	5.00
2—3年	33,573.01	3,357.30	10.00
3—4年	130,306.20	39,091.86	30.00
4—5年	7,520.00	3,760.00	50.00
5年以上	35,570.00	35,570.00	100.00
合计	549,283.66	94,740.46	—

(2) 关联方及备用金组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方及备用金组合	15,978,669.35		
合计	15,978,669.35		

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	68,117.79			68,117.79
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	26,622.67			26,622.67
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	94,740.46			94,740.46

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	68,117.79	26,622.67				94,740.46
其中：账龄分析法组合	68,117.79	26,622.67				94,740.46
关联方及备用金组合						
合计	68,117.79	26,622.67				94,740.46

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
山东同智信息科技有限公司	关联方借款	15,230,669.35	1年以内	92.15	
同智伟业（北京）科技有限责任公司	关联方借款	748,000.00	1年以内	4.53	
济南市历城区财政局	保证金	103,105.00	1-2年；2-3年	0.62	6,379.00
山东中泰电力工程有限公司	保证金	100,000.00	3至4年	0.61	30,000.00
公积金	代扣代缴费用	70,017.07	1年以内	0.42	2,100.51
合计		16,251,791.42		98.33	38,479.51

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	27,962,000.00		27,962,000.00	28,943,000.00		28,943,000.00
对联营、合营企业投资	91,532.51		91,532.51	152,560.97		152,560.97
合计	28,053,532.51		28,053,532.51	29,095,560.97		29,095,560.97

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
同智伟业（北京）科技有限责任公司	7,962,000.00	7,962,000.00				7,962,000.00		
南京同智伟业信息科技有限公司	481,000.00	481,000.00			481,000.00			
山东同智信息科技有限公司	20,500,000.00	20,500,000.00			500,000.00	20,000,000.00		
合计	28,943,000.00	28,943,000.00			981,000.00	27,962,000.00		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整
一. 联营企业						
安密科技重庆有限公司	152,560.97				-61,028.46	
小计	152,560.97				-61,028.46	
合计	152,560.97				-61,028.46	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其他		
一. 联营企业						
安密科技重庆有限公司					91,532.51	
小计					91,532.51	
合计					91,532.51	

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	54,775,155.34	30,928,605.91	36,433,436.18	22,436,313.50
合计	54,775,155.34	30,928,605.91	36,433,436.18	22,436,313.50

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-61,028.46	-264,310.26
处置长期股权投资产生的投资收益	-498,900.00	37,867.33
合计	-559,928.46	-226,442.93

十四、 补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期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		
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	1,268,164.01	
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		

项目	金额	说明
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	-65,063.41	
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	-10,245.25	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	151,969.86	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,040,885.49	

（二）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	-46.51	-0.32	-0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-49.47	-0.34	-0.34

同智伟业软件股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十六日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	6,240,413.73	6,240,413.73	742,902.54	762,273.97
递延所得税负债	0.00	51,364.87	0.00	112,143.25
期初未分配利润			9,766,956.80	9,674,184.98
所得税费用	-5,497,511.19	-5,538,918.14		

(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) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

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

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	742,902.54	19,371.43	762,273.97
递延所得税负债	0.00	112,143.25	112,143.25
期初未分配利润	9,766,956.80	-92,771.82	9,674,184.98

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用

权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	6,240,413.73	0.00	6,240,413.73
递延所得税负债	0.00	51,364.87	51,364.87

根据解释 16 号的规定，本公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	-5,497,511.19	-41,406.95	-5,538,918.14

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，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	1,268,164.01
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	-65,063.41
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,245.25
非经常性损益合计	1,192,855.35
减：所得税影响数	151,969.86
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,040,885.49

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用