



百灵科技

NEEQ: 871352

青岛百灵信息科技股份有限公司

Centling Technologies 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、公司负责人广红、主管会计工作负责人杨冉及会计机构负责人（会计主管人员）杨冉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴财光华会计师事务所（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“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

豁免披露事项：主要客户、主要供应商涉及的单位名称。豁免披露理由：为保护公司的商业秘密，对公司前五大客户和供应商申请豁免披露单位名称。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	23
附件	会计信息调整及差异情况.....	102

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	董秘办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司、百灵科技、百灵股份	指	青岛百灵信息科技股份有限公司
万盾检测	指	山东万盾检测有限公司
千城骑智能	指	山东千城骑智能科技有限公司
百灵互联网	指	青岛百灵互联网工业科技有限公司
控股股东、天程创投	指	天程创投有限公司
百灵合众	指	青岛百灵合众企业管理合伙企业（有限合伙）
实际控制人	指	广红
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、江海证券	指	江海证券有限公司
挂牌	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌并公开转让
元、万元	指	人民币元、万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
软件服务外包	指	发包方为了专注核心竞争力业务和降低软件开发项目成本，将软件开发项目中的全部或部分工作发包给提供外包服务的接包方完成的行为。
系统集成	指	是在系统工程科学方法的指导下，根据用户需求，优选各种技术和产品，将各个分离的子系统连接成为一个完整可靠经济和有效的整体，并使之能彼此协调工作，发挥整体效益，以达到整体性能最优。
IT	指	Information Technology, 即信息技术, 包含现代计算机、网络、通讯等信息领域的技术。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	青岛百灵信息科技股份有限公司		
英文名称及缩写	CentLing Technologies Co.,Ltd.		
	CentLing		
法定代表人	广红	成立时间	2009 年 12 月 29 日
控股股东	控股股东为(天程创投有限公司)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(广红)，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业-软件开发-软件开发		
主要产品与服务项目	计算机网络、通讯及电子设备、电子商务等软件的研发、生产、销售、维护；软件服务及应用软件开发;技术咨询服务。		
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	百灵科技	证券代码	871352
挂牌时间	2017 年 6 月 8 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	28,000,000
主办券商（报告期内）	江海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	黑龙江省哈尔滨市松北区创新三路 833 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	王威丹	联系地址	青岛市市北区洛阳路 11 号
电话	0532-84858080	电子邮箱	bailingkeji@centling.com
传真	0532-67788657		
公司办公地址	青岛市崂山区科苑纬一路 1 号国际创新园 C 座 901	邮政编码	266000
公司网址	http://www.centling.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	913702006971794846		
注册地址	山东省青岛市市北区洛阳路 11 号		
注册资本（元）	28,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司主要从事软件开发服务及算法,致力于利用自身的软件产品开发技术、系统集成能力为客户提供整体解决方案、定制化软件开发服务和行业应用软件开发服务,公司在提供软件服务的同时不断积累沉淀和优化所服务客户的行业的解决方案,通过行业内不同客户的论证形成能够为客户解决痛点问题、提升业务价值的解决方案,更好的服务于行业内客户。

公司主要采取自主研发的研发模式,公司研发的项目主要基于销售团队的市场调研获取的市场需求和公司的自主规划。公司通过销售标准化软件产品及根据客户需求实现定制软件后交付给客户获得相应的服务费。公司主要采用直销的销售模式开拓市场,公司设有独立的营销团队,通过网络推广、自媒体端推广、参加展会和论坛、自主开发等多种营销渠道寻找并发掘潜在客户,收集客户需求信息。销售团队获取项目信息后,公司的项目管理办公室分配合适的项目经理,由项目经理依据项目需要选择售前技术支持工程师,完成合同签订前的技术支持工作。

报告期内,公司的商业模式较上年度无较大变化,报告期后至报告披露日,公司的商业模式无较大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☐ 是
详细情况	2018 年 01 月被青岛市科学技术局认定为科技型中小企业。 2022 年度被青岛市民营经济发展局和青岛市中小企业局认定为青岛市专精特新中小企业。

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	4,168,213.40	5,472,382.27	-23.83%
毛利率%	39.25%	33.19%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,695,035.64	-3,959,595.48	57.19%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,228,200.12	-4,183,424.70	46.74%
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）	-9.94%	-20.38%	-

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）	-13.27%	-21.53%	-
基本每股收益	-0.0605	-0.14	56.43%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	18,613,750.63	18,064,932.28	3.04%
负债总计	776,917.94	1,088,415.30	-28.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,836,832.69	16,976,516.98	5.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.64	0.61	4.92%
资产负债率%（母公司）	9.03%	12.20%	-
资产负债率%（合并）	4.17%	6.03%	-
流动比率	17.37	11.34	-
利息保障倍数	0	0	-
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	-2,240,112.62	-2,622,177.64	14.57%
应收账款周转率	3.60	4.04	-
存货周转率	5.57	10.44	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.04%	-26.13%	-
营业收入增长率%	-23.83%	-58.78%	-
净利润增长率%	57.19%	-77.81%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	957,525.79	5.14%	741,219.86	4.10%	29.18%
应收票据					
应收账款	1,339,780.2	7.20%	976,684.24	5.41%	37.18%
预付款项	142,800.00	0.77%	730,073.73	4.04%	-80.44%
存货	233,858.89	1.26%	675,452.16	3.74%	-65.38%
合同资产	468,080.00	2.51%	261,725.00	1.45%	78.84%
投资性房地产					
长期股权投资	3,111,894.41	16.72%	434,559.59	2.40%	616.10%
其他权益工具投资	300,000.00	1.61%	3,213,871.28	17.79%	-90.67%
固定资产	433,947.38	2.33%	482,740.82	2.67%	-10.11%
无形资产	98,805.49	0.53%	155,265.61	0.86%	-36.36%
商誉					

短期借款					
长期借款					
其他应收款	4,351,360.00	23.38%	5,054,070.75	27.98%	-13.90%
合同负债	35,000.00	0.19%	21,823.08	0.12%	60.38%
应付账款	63,878.65	0.34%	237,837.6	1.32%	-73.14%
其他流动资产	1,208.87	0.01%	46,104.16	0.25%	-97.38%
递延所得税资产	1,005,886.22	5.4%	990,901.43	5.49%	1.51%
交易性金融资产	6,002,270.05	32.25%	3,852,263.65	21.30%	55.81%
其他综合收益			-2,784,461.57	-15.40%	-100%

项目重大变动原因:

- 1、报告期内，货币资金较上期上升 29.18%，主要原因：报告期内，公司所购买的银行理财产品到期收回所致。
- 2、报告期内，应收账款较上期上升 37.18%，主要原因：报告期内，应收客户款项增加所致。
- 3、报告期内，预付款项较上期下降 80.44%，主要原因：报告期内，根据协议执行进度预付款项减少所致。
- 4、报告期内，存货较上期下降 65.38%，主要原因：报告期内，企业完成了对前期预投入产品的结转，导致存货增少。
- 5、报告期内，合同资产较上期上升 78.84%，主要原因：报告期内，确认了当期履约义务，尚未完成结转所致。
- 6、报告期内，长期股权投资较上期上升 616.10%，主要原因：公司对参股公司履行了出资义务。
- 7、报告期内，其他权益工具投资较上期下降 90.67%，主要原因：出售酷特智能股票所致。
- 8、报告期内，固定资产较上期下降 10.11%，主要原因：报告期内，固定资产正常折旧所致。
- 9、报告期内，无形资产较上期下降 36.36%，主要原因：报告期内，无形资产正常摊销所致。
- 10、报告期内，其他应收款较上期下降 13.9%，主要原因：报告期内，借出款项到期归还所致。
- 11、报告期内，合同负债较上期上升 60.38%，主要原因为确认了当期履约义务，尚未完成结转所致。
- 12、报告期内，递延所得税资产较上期上升 1.51%，主要原因为当期确认减值准备所致。
- 13、报告期内，其他流动资产较上期下降 97.38%，主要原因为当期待抵扣税款减少所致。
- 14、报告期内，交易性金融资产较上期上升 55.81%，主要原因为报告期内购买银行短期理财所致。
- 15、报告期内，其他综合收益较亏损较上期下降 100%，主要原因为公司出售酷特智能股票所致。

(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	4,168,213.40	-	5,472,382.27	-	-23.83%
营业成本	2,532,221.19	60.75%	3,655,983.95	66.81%	-30.74%
毛利率%	39.25%	-	33.19%	-	-

销售费用	923,639.45	22.16%	382,977.98	7.00%	141.17%
研发费用	331,457.63	7.95%	565,321.04	10.33%	-41.37%
管理费用	2,514,733.36	60.33%	2,795,794.72	51.09%	-10.05%
财务费用	-164,947.63	-3.96%	-132,947.44	-2.43%	-24.07%
信用减值损失	-497,356.64	-11.93%	-772,421.09	-14.11%	-35.61%
资产减值损失	-12,645.00	-0.30%	1,615.94	0.03%	-882.52%
其他收益	35,044.17	0.84%	219,686.58	4.01%	-84.05%
投资收益	471,401.93	11.31%	-1,126,594.31	-20.59%	141.84%
公允价值变动收益	68,163.20	1.64%	-278,610.12	-5.09%	124.47%
营业利润	-1,923,755.95	-46.15%	-3,761,719.33	-68.74%	48.86%
营业外收入	454,422.61	10.90%	416,280.46	7.61%	9.16%
营业外支出	240,687.09	5.77%	49,756.51	0.91%	383.73%
净利润	-1,695,035.64	-40.67%	-3,959,595.48	-72.36%	57.19%

项目重大变动原因:

- 1、报告期内，营业收入较上年同期下降 23.83%，主要原因：受大环境影响，公司项目开展受限，且订单量减少所致。
- 2、报告期内，营业成本较上年同期下降 30.74%，主要原因：业务量减少，对应成本进行优化所致。
- 3、报告期内，毛利率较上年同期上升 8.41 个百分点，主要原因：业务量减少，收入降低，对应成本进行优化，导致成本降低，毛利率增加。
- 4、报告期内，其他收益较上年同期下降 84.05%，主要原因：公司收入减少，可享受到的与生产经营相关的税收优惠减少所致。
- 5、报告期内，管理费用较上年同期下降 10.05%，主要原因：当期业务量减少，加大对费用的控制。
- 6、报告期内，销售费用较上年同期上升 141.17%，主要原因：报告期内增加销售投入所致。
- 7、报告期内，信用减值损失较上年同期下降 35.61%，主要原因：报告期初应收账款余额相较减少，计提信用减值损失同步减少。
- 8、报告期内，投资收益较上年同期上升 141.84%，主要原因：报告期内，公司确认参股公司收益所致。
- 9、报告期内，营业利润较上年同期上升 48.85%，主要原因：报告期内，对成本及费用进行优化控制所致。
- 10、报告期内，营业外收入较上年同期上升 9.16%，主要原因：报告期内，公司收到的政府补助资金增加所致。
- 11、报告期内，营业外支出较上年同期上升 383.73%，主要原因：社会性公益支出增加所致。
- 12、报告期内，净利润较上年同期上升 57.19%，主要原因：报告期内，公司确认参股公司收益所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	4,147,818.00	5,472,382.27	-24.2%
其他业务收入	20,395.40		-
主营业务成本	2,509,174.39	3,655,983.95	-31.37%
其他业务成本	23,046.80		-

按产品分类分析:

√ 适用 □ 不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
软件和信息 技术服务业	4,147,818.00	2,509,174.39	39.51%	-24.2%	-31.37%	16.93%

按地区分类分析:

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因:

报告期内, 主营业务收入较上年同期下降 24.2%, 主要原因: 受大环境影响, 公司项目开展受限, 且订单量减少所致。其他业务收入较上年同期上升 100%, 主要原因: 对公司留存其他物资处置所致。

主要客户情况

单位: 元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 6	1,648,672.56	39.55%	否
2	客户 7	449,056.00	10.77%	否
3	客户 5	442,039.07	10.61%	否
4	客户 2	387,610.62	9.30%	否
5	客户 8	329,009.71	7.89%	否
合计		3,256,387.96	78.12%	-

主要供应商情况

单位: 元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 6	309,000	12.2%	否
2	供应商 7	160,000	6.32%	否
3	供应商 8	160,000	6.32%	否
4	供应商 9	130,000	5.14%	否
5	供应商 10	82,600	3.26%	否
合计		841,600	33.24%	-

(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	-2,240,112.62	-2,622,177.64	14.57%

投资活动产生的现金流量净额	2,456,418.49	2,075,122.33	18.37%
筹资活动产生的现金流量净额			

现金流量分析:

- 1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额同比上升 14.57%，主要原因：报告期内公司收回对外出借款项导致流入增加，导致经营活动产生的现金流量金额上升。
- 2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额同比上升 18.37%，主要原因：报告期内出售酷特股权，导致投资活动产生的现金流流入增加。

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
山东万盾检测有限公司	控股子公司	检测、检验服务、信息技术咨询服务	11,600,000	1,965,420.91	80,623.81	1,196,938.95	-673,693.33
青岛百灵互联网工业科技有限公司	控股子公司	软件服务；计算机技术开发、技术咨询	10,000,000	4,762.27	-813,458.22	273,410.09	-75,823.54
山东千城骑智能科技有限公司	控股子公司	技术开发、技术咨询、技术	3,500,000	2,412,814.82	2,412,814.82	0	-394,509.91

		服务					
山东海西海工船舶技术有限公司	参股公司	技术服务, 技术开发、技术咨询	10,000,000	0	0	0	0
青岛西创智造数字科技有限公司	参股公司	技术研究、技术咨询、技术服务	5,000,000	5440720.94	3823676.42	3861985.62	2494715.43
青岛一起来往网络科技有限公司	参股公司	网络技术、信息技术领域的技术开发、技术咨询、技术服务	1,000,000.00	189988.22	-5744745.84	168316.83	737.95
青岛超蓝生物信息科技有限公司	参股公司	技术研究、技术咨询、	10,000,000.00	26835.06	-96053.74	104450.5	-2231523.18

公司		技术 服务					
----	--	----------	--	--	--	--	--

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
山东海西海工船舶技术有限公司	百灵科技持有其 45%的股权	获得经营收益
青岛西创智造数字科技有限公司	百灵科技持有其 33%的股权	股权增值
青岛一起来往网络科技有限公司	百灵科技持有其 40%的股权	股权增值
青岛超蓝生物信息科技有限公司	百灵科技持有其 35%的股权	股权增值

(二) 理财产品投资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司实际控制人不当控制的风险	广红为公司实际控制人，通过天程创投和百灵合众间接持有百灵科技 99.20%的股份，广红担任公司董事长及总经理职务，能够对公司经营管理和决策施加重大影响。若公司的实际控制人不能有效执行公司内部控制制度和经营决策，利用实际控制人地位，对公司股东大会和董事会产生不当影响，在公司的销售、人事、财务等经营方面实行不当的干预和控制，可能给公司的生产经营活动、治理机制和中小股东带来不利影响。
人才引进和流失的风险	公司所处的软件行业属于知识密集型行业，人才是产生技术研发成果的关键要素。公司从事软件外包业务，其业务特征决定了产品与服务需紧跟行业需求发展及技术更新换代变化的趋势。作为知识密集型企业，在公司的各项业务发展及产品创新过程中，创新人才起着至关重要的作用。随着同行业竞争的日趋激烈，如公司不能施行较好的薪酬政策和相关人力资源管理制度，公司将面临人才引进困难和核心技术人员流失风险，进而对公司产品的开发与创新以及业务的正常开展带来影响。
应收账款发生坏账的风险	报告期末，公司应收账款账面价值为 133.98 万元，占资产总额的比例为 7.20%，应收账款占总资产比重较高，系资产的重要

	组成部分。若公司客户出现经营困难、财务状况恶化或者商业信用发生重大不利变化，公司应收账款产生坏账的可能性增加，可能对公司经营业绩产生重大不利影响。针对上述风险，公司高度重视应收账款管理，及时了解客户的资金情况，加强催收力度，防范应收账款发生坏账的风险。
税收优惠政策变化的风险	公司已收到青岛市科学技术局、青岛市财政局、青岛市国家税务局联合颁发的日期为 2020 年 12 月 01 日的高新技术企业证书（编号：GR202037101253），有效期三年。根据高新技术企业的有关税收优惠，2023 年度按 15% 的税率缴纳企业所得税。2023 年公司未申请成功高新技术资质，2024 年公司将恢复执行 25% 的企业所得税税率，将会给公司的税负、盈利带来一定的影响。针对上述风险，公司将密切关注国家相关税收优惠政策的调整，及时做好应对措施，避免因税收优惠政策变动给公司带来的。
公司治理风险和内部控制风险	有限公司阶段，公司存在关联方交易、关联方资金拆借等问题，内部控制比较薄弱；在公司整体变更为股份公司后，建立健全了法人治理结构，完善了内部控制管理体系。由于股份公司成立时间比较短，公司治理和内部控制体系仍需进一步完善；并且随着公司经营规模的扩大，对公司治理将提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在着因公司治理不适应公司发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。针对上述风险，公司一方面将通过制度建设不断完善内部控制体系，另一方面将加强股东、公司治理层和管理层对相关法规和监管制度的学习，避免相关风险的发生。
本期重大风险是否发生重大变化：	2023 年公司未申请成功高新技术资质，2024 年公司将恢复执行 25% 的企业所得税税率，将会给公司的税负、盈利带来一定的影响。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）公司发生的提供担保事项

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

☐是 ☒否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	0	0
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0

公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

预计担保及执行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☒是 ☐否

单位：元

债务人	债务人与公司的 关联关系	债务人 是否为公司董 事、监事及高 级管理人员	借款期间		期初余 额	本期新 增	本期减 少	期末余 额	是否履 行审议 程序	是否存 在抵质 押
			起始 日期	终止 日期						
烟台芝罘区世鼎泰软件服务中心	关联方	否	2022年6月28日	2023年12月31日	2,452,121.25	137,106.67	439,227.92	2,150,000.00	已事后补充履行	否
青岛一起来往网络科技有限公司	参股公司	否	2021年9月18日	2023年12月31日	160,000.00	0	0	160,000.00	已事后补充履行	否
青岛微瑞信息技术有限公司	否	否	2022年2月11日	2024年12月31日	650,000	0	0	650,000	已事后补充履行	否
上海傲蓝信息科技有限公司	否	否	2023年7月6日	2024年7月5日		606,000	0	606,000	已事前及时履行	否
合计	-	-	-	-	3,262,121.25	743,106.67	439,227.92	3,566,000	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

- 1、烟台芝罘区世鼎泰软件服务中心有偿借款 2400000 元，借款利息 189227.92 元，合计 2589227.92 元，用于公司经营资金的周转，截止报告期末已归还 439227.92 元，尚有欠款 2150000 元，此借款未对公司经营和现金流造成影响。
- 2、青岛一起来往网络科技有限公司借款 160000 元，用于公司经营资金的周转，截止报告期末尚未归还，此借款未对公司经营和现金流造成影响。
- 3、青岛微瑞信息技术有限公司借款 650000 元，用于公司经营资金的周转，截止报告期末尚未归还，此借款未对公司经营和现金流造成影响。
- 4、上海傲蓝信息科技有限公司款 606000 元，用于公司经营资金的周转，截止报告期末尚未归还，此借款未对公司经营和现金流造成影响。

(四) 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

(五) 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	2017年6月8日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年6月8日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2017年6月8日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2017年6月8日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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	28,000,000	100%	0	28,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	22,400,000	80%	0	22,400,000	80%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		28,000,000	-	0	28,000,000	-
普通股股东人数		2				

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	天程创投	22,400,000	0	22,400,000	80%	0	22,400,000	0	0
2	百灵合众	5,600,000	0	5,600,000	20%	0	5,600,000	0	0
合计		28,000,000	0	28,000,000	100%	0	28,000,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东天程创投与百灵合众均属于广红控制下的企业。

二、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
广红	董事长兼总经理	男	1976年1月	2022年5月17日	2025年5月17日	0	0	0	0%
王威丹	董事会秘书及董事	女	1989年6月	2022年5月17日	2025年5月17日	0	0	0	0%
杨冉	财务负责人及董事	女	1986年5月	2022年5月17日	2025年5月17日	0	0	0	0%
宋加磊	董事	男	1987年8月	2022年5月17日	2025年5月17日	0	0	0	0%
王顺志	董事	男	1984年5月	2022年5月17日	2025年5月17日	0	0	0	0%
鞠兴良	监事会主席	男	1986年6月	2022年5月17日	2025年5月17日	0	0	0	0%
程东安	监事	男	1996年1月	2022年5月17日	2025年5月17日	0	0	0	0%
刘田	监事	女	1997年3月	2022年5月17日	2025年5月17日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

截止信息披露日，董事、监事、高级管理人员间不存在关联关系；董事广红为公司实际控制人，其他董监高与控股股东及实际控制人无关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	4	0	0	4
销售人员	2	0	0	2
技术人员	25	0	14	11
财务人员	2	0	0	2
行政人员	1	0	0	1
人力人员	0	1	0	1
员工总计	34	1	14	21

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	5
本科	27	14
专科	2	2
专科以下	0	0
员工总计	34	21

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

无

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 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》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》、《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等规范性文件的要求，促进公司规范运作，提高公司治理水平。公司的股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序严格按照有关法律法规的规定进行，权责分明、有效制衡、协调运营。

(二) 监事会对监督事项的意见

截止本报告期末，监事会在本年度的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

在业务独立方面，公司有完整的业务体系，能够独自承担责任和履行义务；人员独立方面，公司依法与员工签订劳动合同，按时支付劳动薪酬和缴纳劳动保险；资产独立方面，公司合法拥有独立的经营办公场所及各项资产；机构独立方面，公司股东大会、董事会、监事会可以依法行使各自的职权；财务独立方面，公司设立财务部，配备了专职的财务人员，能够独立的进行会计核算。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形；不存在出纳人员兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

四、投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴财光华审会计（2024）第 315018 号			
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24			
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王传雨	张丽冰		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元			

审计报告

中兴财光华审会字（2024）第 315018 号

青岛百灵信息科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了青岛百灵信息科技股份有限公司（以下简称百灵科技公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了百灵科技公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对

财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于百灵科技公司，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、其他信息

百灵科技公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括百灵科技公司2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估百灵科技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百灵科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督百灵科技公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对百灵科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致百灵科技公司不能持续经营。

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

（6）就百灵科技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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中兴财光华会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王传雨

中国注册会计师：张丽冰

中国•北京

2024 年 4 月 25 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	957,525.79	741,219.86
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	6,002,270.05	3,852,263.65
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	1,339,780.2	976,684.24
应收款项融资			
预付款项	六、4	142,800	730,073.73
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	4,351,360	5,054,070.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	233,858.89	675,452.16
合同资产	六、7	468,080	261,725.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	1,208.87	46,104.16
流动资产合计		13,496,883.80	12,337,593.55
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	六、9	3,111,894.41	434,559.59
其他权益工具投资	六、10	300,000	3,213,871.28
其他非流动金融资产	六、11	150,000	150,000.00
投资性房地产			
固定资产	六、12	433,947.38	482,740.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	六、13	98,805.49	155,265.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、14	16,333.33	
递延所得税资产	六、15	1,005,886.22	990,901.43
其他非流动资产	六、16		300,000.00
非流动资产合计		5,116,866.83	5,727,338.73
资产总计		18,613,750.63	18,064,932.28
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	63,878.65	237,837.60
预收款项			
合同负债	六、18	35,000.00	21,823.08
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、19	530,221.57	665,422.81
应交税费	六、20	63,263.92	54,238.61
其他应付款	六、21	84,553.80	107,869.48
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	六、22		1,223.72
流动负债合计		776,917.94	1,088,415.30
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		776,917.94	1,088,415.30
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、23	28,000,000.00	28,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	575,882.18	575,882.18
减：库存股			
其他综合收益	六、25		-2,784,461.57
专项储备			
盈余公积	六、26	5,735,625.67	5,735,625.67
一般风险准备			
未分配利润	六、27	-16,474,675.16	-14,550,529.30
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		17,836,832.69	16,976,516.98
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		17,836,832.69	16,976,516.98
负债和所有者权益（或股东权益）总计		18,613,750.63	18,064,932.28

法定代表人：广红

主管会计工作负责人：杨冉

会计机构负责人：杨冉

（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	六、1	808,177.67	716,858.14
交易性金融资产	六、2	6,002,270.05	3,852,263.65
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	1,264,422.00	743,140.99
应收款项融资			
预付款项	六、4		730,073.73
其他应收款	六、5	4,900,731.18	5,591,132.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货	六、6	233,858.89	675,452.16
合同资产	六、7	468,080.00	261,725.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8		40,281.54
流动资产合计		13,677,539.79	12,610,927.89
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	六、9	9,223,523.83	6,546,189.01
其他权益工具投资	六、10		3,213,871.28
其他非流动金融资产	六、11	150,000.00	150,000.00
投资性房地产			
固定资产	六、12	420,805.37	466,721.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、13		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、14		
递延所得税资产	六、15	1,005,886.22	990,901.43
其他非流动资产	六、16		
非流动资产合计		10,800,215.42	11,367,683.41
资产总计		24,477,755.21	23,978,611.30
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	1,475,751.81	2,572,250.41
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	六、19	302,983.29	228,776.86
应交税费	六、20	58,219.12	22,500.15
其他应付款	六、21	337,319.29	78,878.05
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债	六、18	35,000.00	21,823.08
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债	六、22		1,223.72
流动负债合计		2,209,273.51	2,925,452.27
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		2,209,273.51	2,925,452.27
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、23	28,000,000.00	28,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	470,339.05	470,339.05
减：库存股			
其他综合收益	六、25		-2,784,461.57
专项储备			
盈余公积	六、26	953,760.86	953,760.86
一般风险准备			
未分配利润	六、27	-7,155,618.21	-5,586,479.31
所有者权益（或股东权益）合计		22,268,481.70	21,053,159.03
负债和所有者权益（或股东权益）合计		24,477,755.21	23,978,611.30

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	六、28	4,168,213.40	5,472,382.27
其中：营业收入	六、28	4,168,213.40	5,472,382.27
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		6,156,577.01	7,277,778.60
其中：营业成本		2,532,221.19	3,655,983.95
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、29	19,473.01	10,648.35
销售费用	六、30	923,639.45	382,977.98
管理费用	六、31	2,514,733.36	2,795,794.72
研发费用	六、32	331,457.63	565,321.04
财务费用	六、33	-164,947.63	-132,947.44
其中：利息费用			
利息收入	六、33	166,720.91	136,704.88
加：其他收益	六、34	35,044.17	219,686.58
投资收益（损失以“-”号填列）	六、35	471,401.93	-1,126,594.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		379,334.82	-1,331,392.01
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、36	68,163.20	-278,610.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-497,356.64	-772,421.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-12,645.00	1,615.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,923,755.95	-3,761,719.33
加：营业外收入	六、39	454,422.61	416,280.46
减：营业外支出	六、40	240,687.09	49,756.51
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,710,020.43	-3,395,195.38
减：所得税费用	六、41	-14,984.79	564,400.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,695,035.64	-3,959,595.48
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）		-1,695,035.64	-3,959,595.48
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,695,035.64	-3,959,595.48

六、其他综合收益的税后净额		2,555,351.35	-953,724.40
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,555,351.35	-953,724.40
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		2,555,351.35	-953,724.40
（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		2,555,351.35	-953,724.40
（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		860,315.71	-4,913,319.88
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		860,315.71	-4,913,319.88
（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）		-0.0605	-0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0610	-0.14

法定代表人：广红

主管会计工作负责人：杨冉

会计机构负责人：杨冉

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	六、28	2,697,864.36	3,543,650.04
减：营业成本	六、28	1,557,150.13	3,023,363.61
税金及附加	六、29	18,306.51	5,607.49
销售费用	六、30	689,060.34	347,058.28
管理费用	六、31	1,522,605.37	1,850,727.49
研发费用	六、32	235,709.50	293,561.04
财务费用	六、33	-165,982.12	-134,413.42
其中：利息费用			
利息收入	六、33	168,598.49	136,507.18
加：其他收益	六、34	5,870.96	219,527.17

投资收益（损失以“-”号填列）	六、35	471,401.93	-1,127,731.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		379,334.82	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、36	68,163.20	-278,610.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-501,911.56	-687,703.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-12,645.00	1,615.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,128,105.84	-3,715,156.96
加：营业外收入	六、39	13,779.46	167,662.18
减：营业外支出	六、40	240,687.09	49,756.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,355,013.47	-3,597,251.29
减：所得税费用	六、41	-14,984.79	564,400.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,340,028.68	-4,161,651.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,340,028.68	
（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		2,555,351.35	-953,724.40
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		2,555,351.35	-953,724.40
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		2,555,351.35	-953,724.40
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		1,215,322.67	-5,115,375.79
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		3,838,329.57	4,021,046.13
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			207,019.32
收到其他与经营活动有关的现金	六、42（3）	2,222,913.80	1,035,555.26
经营活动现金流入小计		6,061,243.37	5,263,620.71
购买商品、接受劳务支付的现金		1,618,555.92	1,195,410.88
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		2,799,632.04	4,649,607.95
支付的各项税费		237,705.82	369,063.10
支付其他与经营活动有关的现金	六、42（4）	3,645,462.21	1,671,716.42
经营活动现金流出小计		8,301,355.99	7,885,798.35
经营活动产生的现金流量净额		-2,240,112.62	-2,622,177.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	六、42（1）	54,921,371.57	18,560,621.52
取得投资收益收到的现金		345,413.80	204,797.70
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	六、42（5）	1,350,000.00	1,716,611.11
投资活动现金流入小计		56,616,785.37	20,482,030.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,600.00	300,000.00
投资支付的现金	六、42（2）	53,534,766.88	14,606,908.00

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	六、42（6）	606,000	3,500,000.00
投资活动现金流出小计		54,160,366.88	18,406,908.00
投资活动产生的现金流量净额		2,456,418.49	2,075,122.33
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.06	0.24
五、现金及现金等价物净增加额		216,305.93	-547,055.07
加：期初现金及现金等价物余额		741,219.86	1,288,274.93
六、期末现金及现金等价物余额		957,525.79	741,219.86

法定代表人：广红

主管会计工作负责人：杨冉

会计机构负责人：杨冉

（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		2,280,241.11	3,528,259.21
收到的税费返还			205,038.05
收到其他与经营活动有关的现金	六、42（3）	2,366,354.12	1,913,359.03
经营活动现金流入小计		4,646,595.23	5,646,656.29
购买商品、接受劳务支付的现金		2,564,455.92	2,610,770.99
支付给职工以及为职工支付的现金		1,486,560.96	3,142,627.66
支付的各项税费		192,132.98	292,102.41
支付其他与经营活动有关的现金	六、42（4）	2,788,144.39	1,375,809.56
经营活动现金流出小计		7,031,294.25	7,421,310.62
经营活动产生的现金流量净额		-2,384,699.02	-1,774,654.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	六、42（1）	54,921,371.57	17,875,621.52

取得投资收益收到的现金		345,413.80	203,660.26
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	六、42（5）	1,350,000.00	1,716,611.11
投资活动现金流入小计		56,616,785.37	19,795,892.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			300,000.00
投资支付的现金	六、42（2）	53,534,766.88	14,621,908.00
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	六、42（6）	606,000.00	3,500,000.00
投资活动现金流出小计		54,140,766.88	18,421,908.00
投资活动产生的现金流量净额		2,476,018.49	1,373,984.89
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.06	0.24
五、现金及现金等价物净增加额		91,319.53	-400,669.20
加：期初现金及现金等价物余额		716,858.14	1,117,527.34
六、期末现金及现金等价物余额		808,177.67	716,858.14

(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	28,000,000				575,882.18		-2,784,461.57		5,735,625.67		-14,550,529.30		16,976,516.98
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	28,000,000.00				575,882.18		-2,784,461.57		5,735,625.67		-14,550,529.30		16,976,516.98
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							2,784,461.57				-1,924,145.86		860,315.71
（一）综合收益总额							2,555,351.35				-1,695,035.64		860,315.71
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转						229,110.22				-229,110.22			
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						229,110.22				-229,110.22			
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	28,000,000.00				575,882.18			5,735,625.67		-16,474,675.16		17,836,832.69	

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收益	专 项 储 备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	28,000,000.00				575,882.18		-1,830,737.17		5,735,625.67		-10,590,933.82		21,889,836.86
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	28,000,000.00				575,882.18		-1,830,737.17		5,735,625.67		-10,590,933.82		21,889,836.86
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-953,724.40				-3,959,595.48		-4,913,319.88
（一）综合收益总额							-953,724.40				-3,959,595.48		-4,913,319.88
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	28,000,000.00				575,882.18		-2,784,461.57		5,735,625.67		-14,550,529.30		16,976,516.98

法定代表人：广红

主管会计工作负责人：杨冉

会计机构负责人：杨冉

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	28,000,000.00				470,339.05		-2,784,461.57		953,760.86		-5,586,479.31	21,053,159.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	28,000,000.00				470,339.05		-2,784,461.57		953,760.86		-5,586,479.31	21,053,159.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							2,784,461.57				-1,569,138.90	1,215,322.67
（一）综合收益总额							2,555,351.35				-1,340,028.68	1,215,322.67
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转						229,110.22				-229,110.22		
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						229,110.22				-229,110.22		
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	28,000,000.00				470,339.05			953,760.86		-7,155,618.21	22,268,481.70	

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	永	其								

		先 股	续 债	他								
一、上年期末余额	28,000,000.00				470,339.05		-1,830,737.17		953,760.86		-1,424,827.92	26,168,534.82
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	28,000,000.00				470,339.05		-1,830,737.17		953,760.86		-1,424,827.92	26,168,534.82
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-953,724.40				-4,161,651.39	-5,115,375.79
（一）综合收益总额							-953,724.40				-4,161,651.39	-5,115,375.79
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
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	28,000,000.00				470,339.05		-2,784,461.57		953,760.86		-5,586,479.31	21,053,159.03

三、财务报表附注

一、公司基本情况

1、 公司注册地、组织形式和总部地址

青岛百灵信息科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由天程创投有限公司（香港）出资设立的有限责任公司（台港澳法人独资），并于2009年12月29日经青岛市工商行政管理局登记核准成立，颁发注册号为370200410005246的《企业法人营业执照》，公司初始注册资本为80万美元，已经青岛康帮联合会计师事务所出具的青康帮外验字（2010）第0021号、青岛康帮联合会计师事务所出具的青康帮外验字（2010）第0086号、北京红日会计师事务所有限责任公司山东分所出具的鲁红日外验字（2011）第0001号验资报告予以验证，公司初始股权比例如下：

股东名称	认缴注册资本额（万美元）	出资比例（%）
天程创投有限公司（香港）	80.00	100.00
合计	80.00	100.00

2015年11月，根据公司股东决议，公司增加注册资本20万美元，由青岛百灵合众企业管理合伙企业（有限合伙）认缴，公司类型变更为有限责任公司（中外合资），公司变更后注册资本为100万美元，公司本次增资经青岛市市北区商务局青商资审字[2015]1483号文件批复，并经青岛市工商行政管理局核准，于2015年11月27号取得营业执照，公司统一社会信用代码为：913702006971794846。本次增资后公司股权比例如下：

股东名称	认缴注册资本额（万美元）	出资比例（%）
天程创投有限公司（香港）	80.00	80.00
青岛百灵合众企业管理合伙企业（有限合伙）	20.00	20.00
合计	100.00	100.00

2015年11月，公司召开临时股东会，决议通过将公司整体变更为股份有限公司，2015年12月25日，公司召开股份有限公司创立大会暨第一次临时股东大会，决议以瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）“瑞华审字【2015】95020083号”审计报告审计的2015年11月30日为基准日的净资产28,470,339.05元、按1:0.98348的折股比例折为2800万股，折股后股份公司的注册资本为人民币2800万元，总股本为2800万股，每股面值人民币1元，大于股本部分470,339.05元计入资本公积，各股东按占有有限公司股权的比例折为股份有限公司股本。本次整体变更后，公司股权比例如下：

股东名称	认缴股本额（人民币万元）	出资比例（%）
天程创投有限公司（香港）	2,240.00	80.00
青岛百灵合众企业管理合伙企业（有限合伙）	560.00	20.00
合计	2,800.00	100.00

2017年3月29日，经全国中小企业股份转让系统公司股转系统函[2017]第1859号文件同意，本集团股票在全国中小企业股份转让系统公开挂牌转让，证券简称：百灵科技；证券代码：871352。

本公司住所为青岛市四方区洛阳路11号，法定代表人为广红。

2、 公司的业务性质和主要经营活动

本公司的行业为信息技术咨询服务业。

本公司主要产品及经营项目为：定制化软件服务、智能化检测服务。

本公司经营范围为：软件服务外包；计算机网络、通讯及电子设备、电子商务等软件的研发、生产、销售、维护；网络工程设计研发；计算机信息服务；计算机系统集成；网络综合布线；计算机及其零部件、计算机外部设备、信息系统及网络产品、通讯及电子设备（不含卫星及地面接收设备）办公自动化设备、仪器仪表及文化办公机械、电器印刷设备、打印机复印机及耗材的销售、维修服务；IT服务外包；数据管理服务；客户支援服务；网页设计服务；软件服务；技术开发、技术咨询及相关的技术培训服务；科技交流及推广服务；管理咨询服务；技术进出口（以上范围在国家法律法规许可范围内经营，涉及许可经营的凭许可证经营）。（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）。

本公司及各子公司主要从事基于人工智能和大数据技术的基础软件、应用软件、智能算法、数据管理等方面的解决方案及适配技术开发、技术咨询、技术交流、技术推广及集成等服务。

3、 财务报告的批准报出

财务报表批准报出日：本公司董事会于2024年4月25日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

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

4、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
对外投资、收购出售资产、资产抵押、委托理财	本公司将金额超过公司最近一期经审计净资产 15% 的认定为重要。
重要的资产负债表日后事项	本公司将资产负债表日后利润分配情况认定为重要。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵

销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目

除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

9、金融工具

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值

计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具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。

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。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对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，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。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④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；

⑤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。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

① 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；

② 与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；

③ 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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时，使用不可观察输入值。

10、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据组合1 商业承兑汇票

应收票据组合2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
低信用风险组合	合并范围内关联方之间的应收款项都在本公司控制范围内，发生坏账的可能很小，对该组合不计提坏账准备

B. 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期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：

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当

于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1、账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。
组合 2、低信用风险组合	无回收风险的关联方款项、备用金及押金。

C. 不同组合的预期信用损失计算方法：

组合	内容
组合 1、账龄组合	根据账龄计算预期信用损失
组合 2、低信用风险组合	不计提预期信用损失

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品、项目成本和低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或

其他非流动负债。

13、长期股权投资

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

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的

公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

按本附注四、5、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

14、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
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	10	5	9.50
电子设备及其他	年限平均法	3-5	0-10	18.00-33.33

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

15、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 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；C. 发生的初始直接费用；D. 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该

租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过20,000元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A. 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D. 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 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本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

项目	使用寿命	摊销方法
软件	5/10 年	直线法

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成

项目立项后，进入开发阶段。

18、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

19、长期资产减值

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

21、预计负债

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

务的金额能够可靠地计量。

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

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

22、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

23、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司系统集成收入：本公司系统集成业务主要系销售外部采购IT产品，在产品交付并经客户验收合格后确认收入。

本公司软件、技术服务收入：在劳务已经提供，并经服务接受方验收合格或取得服务接受方确认的工作量时确认收入。

24、政府补助

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到

财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号）（“解释第16号”）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第18号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自2023年1月1日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额未产生影响。

(2) 会计估计变更
 本公司无会计估计变更事项。
五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13、6、1、免
城市维护建设税	应纳流转税额	7 减半
教育费附加	应纳流转税额	3 减半
地方教育费附加	应纳流转税额	2 减半
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
青岛百灵信息科技股份有限公司	按照小微企业所得税优惠税率 20%计缴
山东万盾检测有限公司	按照小微企业所得税优惠税率 20%计缴
青岛百灵互联网工业科技有限公司	按照小微企业所得税优惠税率 20%计缴
山东千城骑智能科技有限公司	按照小微企业所得税优惠税率 20%计缴
山东海西海工船舶技术有限公司	按照小微企业所得税优惠税率 20%计缴
青岛超蓝领智信息科技有限公司	按照小微企业所得税优惠税率 20%计缴

2、税收优惠及批文

(1)《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36号)规定，对纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

(2)《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第12号)规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

(3)《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第1号)规定，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。

(4)《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)规定，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

(5)《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第6号)规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

(6)《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第12号)规定，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

2023年1月1日至2023年12月31日，本公司及5家子公司均适用上述小微企业所得税优惠政策，其中本公司及6家子公司均减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

2023年1月1日至2023年12月31日，本公司及5家子公司均适用上述小微企业城建税、教育费附加、地方教育费附加、印花税减半征收政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2023年1月1日】，期末指【2023年12月31日】，本期指2023年度，上期指2022年度。

1、货币资金

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
库存现金		
银行存款	957,307.41	520,870.60
其他货币资金	218.38	220,349.26
合计	957,525.79	741,219.86
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

说明：截止到2023年12月31日，公司不存在因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
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	6,002,270.05	3,852,263.65
其中：债务工具投资		
权益工具投资	6,002,270.05	3,852,263.65
合计	6,002,270.05	3,852,263.65

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应						
收	1,782,715.0	442,934.8	1,339,780.2	1,375,073.9	398,389.7	976,684.2
账	0	0	0	8	4	4
款						
合	1,782,715.0	442,934.8	1,339,780.2	1,375,073.9	398,389.7	976,684.2
计	0	0	0	8	4	4

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2023年12月31日，组合计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	1,051,500.00	5.00	52,575.00
1 至 2 年	47,835.00	8.00	3,826.80
2 至 3 年	201,080.00	10.00	20,108.00
3 至 4 年	32,000.00	30.00	9,600.00
4 至 5 年	186,950.00	50.00	93,475.00
5 年以上	263,350.00	100.00	263,350.00
合计	1,782,715.00	24.85	442,934.80

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少 转回 转销或核销	2023.12.31
应收账款坏账准备	398,389.74	368,904.04	324,358.98	442,934.80

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	324,358.98

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
青岛华威通力电子技术有限公司	销售款	172,977.00	无法收回	总经理审批	否
青岛朗讯科技通讯设备有限公司	销售款	96,381.98	无法收回	总经理审批	否
青岛有住生活家居有限公司	销售款	55,000.00	无法收回	总经理审批	否
合计		324,358.98			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下。

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末	二者合并计算坏账准备期末余额
------	----------	----------	----------	--------------	----------------

			总额合计 数的比例 (%)		
上海傲蓝信息科技有限公司	990,000.00		990,000.00	43.47	49,500.00
青岛派绅信息技术有限公司	263,350.00		263,350.00	11.56	263,350.00
北京普昂科技有限公司	182,500.00		182,500.00	8.01	18,250.00
中国海洋大学	80,835.00	56,500.00	137,335.00	6.03	9,771.80
中车青岛四方车辆研究所有限公司	96,000.00		96,000.00	4.22	48,000.00
合计	1,612,685.00	56,500.00	1,669,185.00	73.29	388,871.80

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	142,800.00	100.00	730,000.00	70.87
1至2年			73.73	29.13
2至3年				
3年以上				
合计	142,800.00	100.00	730,073.73	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额主要的预付款情况:

单位名称	与本公司 关系	金额	占预付账款总额 的比例%	账龄	未结算 原因
崂山区守望者计算机信息 咨询工作室	非关联方	142,800.00	100.00	1年以 内	服务未 提供
合计		142,800.00	100.00		

5、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,351,360.00	5,054,070.75
合计	4,351,360.00	5,054,070.75

(1) 其他应收款情况

	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	4,928,432.35	577,072.35	4,351,360.00	5,543,310.50	489,239.75	5,054,070.75
合计	4,928,432.35	577,072.35	4,351,360.00	5,543,310.50	489,239.75	5,054,070.75

①坏账准备

A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
其他应收款单位 1				回收可能性
其他应收款单位 2				回收可能性
合计				

组合计提：

组合 1 账龄分析法组合	4,604,733.25	9.20	423,572.35	
组合 2 低信用风险组合	170,199.10			
合计	4,774,932.35	8.87	423,572.35	

B. 2023年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
其他应收款单位 1				回收可能性
其他应收款单位 2				回收可能性
合计				

组合计提：

组合 1 账龄分析法组合	153,500.00	100.00	153,500.00	
组合 2 低信用风险组合				
合计	153,500.00	100.00	153,500.00	

②坏账准备的变动

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月 内预期信用	整个存续期预期 信用损失(未发生	整个存续期预期 信用损失(已发生	合计

	损失	信用减值)	信用减值)
2023年1月1日余额	335,739.75	153,500.00	489,239.75
期初余额在本期			
—转入第一阶段			
—转入第二阶段			
—转入第三阶段			
本期计提	128,452.60		128,452.60
本期转回			
本期转销			
本期核销	40,620.00		40,620.00
其他变动			
2023年12月31余额	423,572.35	153,500.00	577,072.35

③报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	40,620.00

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
山东中咨建成招标有限公司青岛分公司	押金及保证金	40,000.00	无法收回	总经理审批	否
盛伟民	备用金	620.00	无法收回	总经理审批	否
合计		40,620.00			

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
借款	3,566,000.00	3,737,041.67
股权转让款	453,000.00	630,000.00
往来款	402,920.89	539,886.73
押金及保证金	465,262.50	483,964.50
代扣代缴款及其他	41,248.96	152,417.60
合计	4,928,432.35	5,543,310.50

⑤其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否 为关 联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例 (%)	坏账准备期 末余额
烟台芝罘区世鼎泰软件服务中心	是	借款	2,150,000.00	1 年以内, 1-2 年	43.62	167,886.80
青岛微瑞信息技术有限公司	否	借款	650,000.00	1-2 年	13.19	52,000.00
上海傲蓝信息科技有限公司	否	借款	606,000.00	1 年以内	12.30	30,300.00
青岛博浩孵化器有限公司	否	股权转让款	453,000.00	2-3 年	9.19	45,300.00
				1-2 年		
				22,087.50		
				元, 2-3 年		
				19,075.00		
				元, 3-4 年		
中国海洋大学	否	押金保证金	397,912.50	120,650.00	8.07	234,669.50
				元, 4-5 年		
				82,600.00		
				元, 5 年以上		
				153,500.00		
				元		
合计			4,256,912.50		86.37	530,156.30

6、存货

(1) 存货分类

项目	2023. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品			
项目成本	233,858.89		233,858.89
合计	233,858.89		233,858.89

(续)

项目	2022. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值

项目	2022. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	24,834.80		24,834.80
项目成本	650,617.36		650,617.36
合计	675,452.16		675,452.16

7、合同资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同资产	494,500.00	275,500.00
减：合同资产减值准备	26,420.00	13,775.00
小计	468,080.00	261,725.00
减：列示于其他非流动资产的部分		
合计	468,080.00	261,725.00

(1) 合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。2023年12月31日，计提减值准备的合同资产如下：

①组合计提减值准备的合同资产：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
技术服务费	494,500.00	5.34	26,420.00	预期信用损失
合计	494,500.00	5.34	26,420.00	

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名情况

同一客户期末同时存在合同资产余额、应收账款余额的，将二者合并计算并披露，见附注六、3、(5)。

8、其他流动资产

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
待抵扣税金	1,208.87	46,104.16
合 计	1,208.87	46,104.16

9、长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动

联营企业

青岛一起来往网

络科技有限公司

青岛超蓝生物信息科技有限公司	2,298,000.00	-447,918.81
青岛西创智造数字科技有限公司	434,559.59	827,253.63
小计	434,559.59 2,298,000.00	379,334.82
合计	434,559.59 2,298,000.00	379,334.82
(续)		

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
青岛一起来往网络科技有限公司					
青岛超蓝生物信息科技有限公司				1,850,081.19	
青岛西创智造数字科技有限公司				1,261,813.22	
小计				3,111,894.41	
合计				3,111,894.41	

说明：公司累计对联营企业青岛一起来往网络科技有限公司出资400,000.00元，截止到2023年12月31日，该项投资已形成超额亏损2,297,898.34元。

10、其他权益工具投资

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
青岛酷特智能股份有限公司		3,213,871.28
上海鹿小小能源技术合伙企业（有限合伙）	300,000.00	
合计	300,000.00	3,213,871.28

注：本公司对上海鹿小小能源技术合伙企业（有限合伙）持股比例为15%。
其他相关情况

项目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因

青岛酷特智能股份有限公司	2,555,351.35	-229,110.22	已转让	战略性持有
上海鹿小能源技术合伙企业(有限合伙)				战略性持有
合计	2,555,351.35	-229,110.22		

11、非流动金融资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
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	150,000.00	150,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资	150,000.00	150,000.00
合计	150,000.00	150,000.00

注：本公司对青岛经纬慧安科技有限公司持股比例为5.00%。

12、固定资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	433,947.38	482,740.82
固定资产清理		
合计	433,947.38	482,740.82

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	电子设备	办公设备及其他	运输设备	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	1,036,568.81	193,604.15	450,000.00	1,680,172.96
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	1,036,568.81	193,604.15	450,000.00	1,680,172.96
二、累计折旧				
1、上年年末余额	981,889.30	175,167.84	40,375.00	1,197,432.14
2、本期增加金额	3,166.32	2,877.12	42,750.00	48,793.44
(1) 计提	3,166.32	2,877.12	42,750.00	48,793.44
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				

项目	电子设备	办公设备及其他	运输设备	合计
4、期末余额	985,055.62	178,044.96	83,125.00	1,246,225.58
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	51,513.19	15,559.19	366,875.00	433,947.38
2、上年年末账面价值	54,679.51	18,436.31	409,625.00	482,740.82

13、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	282,300.88	282,300.88
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	282,300.88	282,300.88
二、累计摊销		
1、上年年末余额	127,035.27	127,035.27
2、本年增加金额	56,460.12	56,460.12
(1) 计提	56,460.12	56,460.12
3、本年减少金额		
4、年末余额	183,495.39	183,495.39
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	98,805.49	98,805.49
2、上年年末账面价值	155,265.61	155,265.61

14、长期待摊费用

项目	2023. 01. 01	本期增加	本期摊销	其他减少	2023. 12. 31	其他减少的原因
技术服务		19,600.00	3,266.67		16,333.33	
合计		19,600.00	3,266.67		16,333.33	

15、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2023. 12. 31		2022. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	151,491.64	1,009,944.27	130,858.75	872,391.69
资产减值准备	3,963.00	26,420.00	2,066.25	13,775.00
可抵扣亏损	850,431.58	5,669,543.89	857,976.43	5,719,842.89
合计	1,005,886.22	6,705,908.16	990,901.43	6,606,009.58

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
可抵扣暂时性差异	10,062.88	15,237.80
可抵扣亏损	11,386,019.86	11,316,544.38
合计	11,396,082.74	11,331,782.18

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023. 12. 31	2022. 12. 31	备注
2023 年		1,135,430.11	
2024 年	3,230,913.57	3,626,040.10	
2025 年	2,378,145.87	2,378,145.87	
2026 年	469,147.06	469,147.06	
2027 年	28,648.40	28,648.40	
2028 年	290,373.52	214,845.19	
2029 年			
2030 年	234,510.66	234,510.66	
2031 年	160,108.83	160,108.83	
2032 年	3,069,668.16	3,069,668.16	
2033 年	1,524,503.79		
合计	11,386,019.86	11,316,544.38	

16、其他非流动资产

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
----	--------------	--------------

对合伙企业投资	300,000.00
合计	300,000.00

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
1 年内	1,994.18	113,050.00
1-2 年	8,700.00	40,350.51
2-3 年	27,184.47	
3 年以上	26,000.00	84,437.09
合计	63,878.65	237,837.60

(2) 账龄超过1年的重要应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
青岛青科世纪信息技术有限公司	27,184.47	未满足质保期
青岛双诞信息科技有限公司	26,000.00	未满足质保期
青岛天成信息科技有限公司	8,700.00	未满足质保期
合计	61,884.47	

18、合同负债

	2023. 12. 31	2022. 12. 31
合同负债	35,000.00	21,823.08
减：列示于其他非流动负债的部分		
合计	35,000.00	21,823.08

合同负债分类

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
预收服务费	35,000.00	21,823.08
合计	35,000.00	21,823.08

19、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
一、短期薪酬	665,422.81	2,411,577.79	2,546,779.03	530,221.57
二、离职后福利-设定提存计划		189,312.55	189,312.55	
三、辞退福利		62,400.00	62,400.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	665,422.81	2,663,290.34	2,798,491.58	530,221.57

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	407,371.45	2,135,408.42	2,237,836.77	304,943.10
2、职工福利费		11,960.99	11,960.99	
3、社会保险费		95,223.08	95,223.08	
其中：医疗保险费		90,688.65	90,688.65	
工伤保险费		4,534.43	4,534.43	
4、住房公积金		138,931.00	138,931.00	
5、工会经费和职工教育经费	258,051.36	30,054.30	62,827.19	225,278.47
合计	665,422.81	2,411,577.79	2,546,779.03	530,221.57

(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
1、基本养老保险		181,377.29	181,377.29	
2、失业保险费		7,935.26	7,935.26	
合计		189,312.55	189,312.55	

20、应交税费

项目	2023.12.31	2022.12.31
增值税	59,072.23	52,145.79
城市维护建设税	2,380.91	1,041.84
教育费附加	1,020.38	446.50
地方教育费附加	680.26	297.67
印花说	110.14	306.81
合计	63,263.92	54,238.61

21、其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	84,553.80	107,869.48
合计	84,553.80	107,869.48

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
欠付费用	84,553.80	102,069.48
押金、保证金		5,800.00
合计	84,553.80	107,869.48

②本公司无账龄超过1年的重要其他应付款

22、其他流动负债

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
待转销项税		1,223.72
合计		1,223.72

23、股本

项目	2023. 01. 01	本期增减变动（+、-）					2023. 12. 31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	28,000,000.00						28,000,000.00

24、资本公积

项目	2023. 01. 01	本期增加	本期减少	2023. 12. 31
股本溢价	575,882.18			575,882.18
合计	575,882.18			575,882.18

25、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
其他权益工具投资公允价值变动	-2,784,461.57	2,555,351.35	-229,110.22		2,555,351.35		
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他综合收益合计	-2,784,461.57	2,555,351.35	-229,110.22		2,555,351.35		

26、盈余公积

项目	2023. 01. 01	本期增加	本期减少	2023. 12. 31
法定盈余公积	5,735,625.67			5,735,625.67
合计	5,735,625.67			5,735,625.67

27、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-14,550,529.30	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-14,550,529.30	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,695,035.64	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：其他综合收益转留存收益	-229,110.22	
期末未分配利润	-16,474,675.16	

28、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,147,818.00	2,509,174.39	5,472,382.27	3,655,983.95
其他业务	20,395.40	23,046.80		
合计	4,168,213.40	2,532,221.19	5,472,382.27	3,655,983.95

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
软件和信息技术服务业	4,147,818.00	2,509,174.39	5,472,382.27	3,655,983.95
合计	4,147,818.00	2,509,174.39	5,472,382.27	3,655,983.95

（3）主营业务收入及成本（分地区）列示如下

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东区域	4,147,818.00	2,509,174.39	5,472,382.27	3,655,983.95
合计	4,147,818.00	2,509,174.39	5,472,382.27	3,655,983.95

（4）营业收入按收入确认时间列示如下

项目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入			4,147,818.00		4,147,818.00
在某一时点确认收入			20,395.40		20,395.40
合计			4,168,213.40		4,168,213.40

（5）履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、23。本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(6) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息
 本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为35,000.00元，预计将于2024年期间确认收入。

29、税金及附加		
项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	9,176.65	4,878.34
教育费附加	3,919.96	2,029.60
地方教育费附加	2,613.31	1,353.07
车船税	3,600.00	1,800.00
印花税	163.09	587.34
合计	19,473.01	10,648.35

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

30、销售费用		
项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	599,507.15	235,067.48
业务招待费	160,012.04	142,630.41
差旅交通费	57,370.64	2,476.68
办公费	4,862.84	2,803.41
服务费	101,886.78	
合计	923,639.45	382,977.98

31、管理费用		
项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	584,252.84	947,664.50
折旧费	48,793.44	104,111.52
差旅交通费	103,021.45	71,977.27
中介服务费	443,601.47	683,329.34
办公费	555,149.93	306,112.67
业务招待费	175,059.33	129,301.87
租赁费	441,268.06	463,399.38
无形资产摊销	56,460.12	56,460.12
长期待摊费用	3,266.67	
会议费	22,830.19	

项目	2023 年度	2022 年度	
保险费	26,350.90	24,451.55	
其他	54,678.96	8,986.50	
合计	2,514,733.36	2,795,794.72	
32 、研发费用			
项目	2023 年度	2022 年度	
职工薪酬	331,457.63	565,321.04	
合计	331,457.63	565,321.04	
33、财务费用			
项目	2023 年度	2022 年度	
利息费用			
减：利息收入	168,861.21	136,704.88	
加：手续费	3,913.64	3,757.68	
汇兑损失	-0.06	-0.24	
合计	-164,947.63	-132,947.44	
34、其他收益			
项目	2023 年度	2022 年度	计入本期非经常性损益的金额
软件产品即征即退		205,038.05	
代扣代缴个人所得税手续费返还	4,845.06		4,845.06
其他	30,199.11	14,648.53	30,199.11
合计	35,044.17	219,686.58	35,044.17
35、投资收益			
项目	2023 年度	2022 年度	
权益法核算的长期股权投资收益	379,334.82	-1,331,392.01	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	56,283.40		
处置交易性金融资产产生的投资收益	35,783.71	204,797.70	
合计	471,401.93	-1,126,594.31	
36、公允价值变动损益			
产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度	
交易性金融资产	68,163.20	-278,610.12	
合计	68,163.20	-278,610.12	
37、信用减值损失			
项目	2023 年度	2022 年度	
应收账款信用减值损失（损失以负数填列）	-368,904.04	-601,098.84	

其他应收款信用减值损失（损失以负数填列）	-128,452.60	-171,322.25
合计	-497,356.64	-772,421.09

38、资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
合同资产减值损失（损失以负数填列）	-12,645.00	1,615.94
合计	-12,645.00	1,615.94

39、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	398,388.00	344,635.00	398,388.00
其他	56,034.61	71,645.46	56,034.61
合计	454,422.61	416,280.46	454,422.61

计入当期损益的政府补助：

项目	2023 年度	2022 年度
与收益相关：		
高新技术企业奖励		100,000.00
房屋租赁补贴	398,388.00	244,635.00
合计	398,388.00	344,635.00

40、营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度	计入当非经常性损益
对外捐赠支出	240,000.00	20,000.00	240,000.00
其他	687.09	29,756.51	687.09
合计	240,687.09	49,756.51	240,687.09

41、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
递延所得税费用	-14,984.79	564,400.10
合计	-14,984.79	564,400.10

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-1,710,020.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	-85,501.01
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	34,447.89

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-19,756.33
本年未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	82,516.56
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-9,989.86
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异影响	-129.15
研发费用加计扣除	-16,572.89
所得税费用	-14,984.79

42、现金流量表项目

(1) 收到的重要投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
赎回理财	49,152,156.80	18,560,621.52
出售酷特股权	5,769,214.77	
合计	54,921,371.57	18,560,621.52

(2) 支付的重要投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
购买理财产品	51,236,766.88	13,706,908.00
支付参股公司出资款	2,298,000.00	900,000.00
合计	53,534,766.88	14,606,908.00

(3) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	398,388.00	344,635.00
存款利息收入	1,070.15	59,663.21
保证金等款项	1,824,127.37	631,257.05
合计	2,222,913.80	1,035,555.26

(4) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
付现费用	2,278,993.30	980,050.02
保证金等款项	1,366,468.91	991,666.40
合计	3,645,462.21	1,971,716.42

(5) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
收回的企业间借款	1,350,000.00	1,716,611.11
合计	1,350,000.00	1,716,611.11

(6) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付的企业间借款	606,000.00	3,500,000.00

合计	606,000.00	3,500,000.00
43、现金流量表补充资料		
(1) 现金流量表补充资料		
补充资料	2023 年度	2022 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,695,035.64	-3,959,595.48
加：资产减值准备	12,645.00	-1,615.94
信用减值损失	497,356.64	772,421.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	48,793.44	47,651.40
无形资产摊销	56,460.12	56,460.12
长期待摊费用摊销	3,266.67	
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）	-68,163.20	278,610.12
财务费用（收益以“－”号填列）	0.06	-0.24
投资损失（收益以“－”号填列）	-471,401.93	1,131,300.46
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-14,984.79	564,400.10
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	441,593.27	-650,617.36
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-739,144.90	-57,342.90
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-311,497.36	-803,849.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,240,112.62	-2,622,177.64
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	957,525.79	741,219.86
减：现金的年初余额	741,219.86	1,288,274.93
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	216,305.93	-547,055.07

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2023 年度	2022 年度
一、现金	957,525.79	741,219.86
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	957,307.41	520,870.60
可随时用于支付的其他货币资金	218.38	220,349.26
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	957,525.79	741,219.86
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

44、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.44	7.082700	3.12
日元	2.00	0.050213	0.10

45、租赁

(1) 本公司作为承租人

项目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	441,268.06
与租赁相关的总现金流出	441,268.06

七、研发支出

1、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	331,457.63		565,321.04	
合计	331,457.63		565,321.04	

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

本公司2023年度纳入合并范围的子公司共5户，本年度合并范围比上年度增加2户。

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性 质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
山东万盾检测有限公司	1160.00	青岛	山东省青岛市 崂山区文岭路	软件服 务外包	100.00		企业合并

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性 质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
青岛百灵互联网工 业科技有限公司	1000.00	青岛	5 号白金广场 B 座 702 室 山东省青岛市 即墨市省级经 济开发区蓝色 新区鹤山路北 壮武路东 山东省青岛市 崂山区海尔路	软件服 务外包	100.00		现金投资
山东千城骑智能科 技有限公司	350.00	青岛	180 号大荣世 纪综合楼（大 荣中心）2 号 楼 20 层 2002 室 山东省青岛市	技术开 发	100.00		现金投资
山东海西海工船舶 技术有限公司	1000.00	青岛	黄岛区映山红 路 117 号 2 栋 404 室 山东省青岛市	技术开 发	45.00		现金投资
青岛超蓝领智信息 科技有限公司	300.00	青岛	黄岛区映山红 路 117 号 2 栋 401 室 山东省青岛市	技术开 发	100.00		现金投资

注：本公司于2022 年11月21日投资设立山东海西海工船舶技术有限公司，投资金额为450万元，持股比例为45%。

本公司于2023年5月12日投资设立青岛超蓝领智信息科技有限公司，投资金额为300万元，持股比例为100%。

（2）重要的非全资子公司：无

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营 企业名称	主要经营 地	注册 地	业务性 质	持股比例 (%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
青岛西创智造数 字科技有限公司	青岛	青岛	技术开 发	33.00		权益法
青岛超蓝生物信 息科技有限公司	青岛	青岛	技术开 发	35.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	青岛西创智造数字科技有限公司	青岛超蓝生物信息科技有限公司	青岛西创智造数字科技有限公司	青岛超蓝生物信息科技有限公司
流动资产	5,440,720.94	26,835.06	3,666,657.57	26,744.22
非流动资产				
资产合计	5,440,720.94	26,835.06	3,666,657.57	26,744.22
流动负债	1,617,044.52	122,888.80	2,337,696.58	189,274.78
非流动负债				
负债合计	1,617,044.52	122,888.80	2,337,696.58	189,274.78
少数股东权益				
归属于母公司股东权益按持股比例计算的净资产份额	3,823,676.42	-2,994,053.74	1,328,960.99	-162,530.56
调整事项	1,261,813.22	1,850,081.19	434,559.59	-56,515.85
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	1,261,813.22	1,850,081.19	434,559.59	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	3,861,985.62	104,450.50	776,235.51	
净利润	2,494,715.43	-2,231,523.18	-1,606,821.14	-762,530.56
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	2,494,715.43	-2,231,523.18	-1,606,821.14	-762,530.56
本期收到的来自联营企业的股利				

(3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-6,838.40	-83,349.65
—其他综合收益		
—综合收益总额		

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营或联营企业名称	上年末累积未确认的损失	本期未确认的损失	本期末累积未确认的损失
青岛一起来往网络科技有限公司	2,295,162.98	2,735.36	2,297,898.34

九、政府补助

1、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
房租补贴	398,388.00	244,635.00	营业外收入	与收益相关
高新技术企业奖励		100,000.00	营业外收入	与收益相关
合计	398,388.00	344,635.00		

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关。于2023年12月31日，除银行存款存在极少量的美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响极小。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于应收账款、其他应收款和应收票据。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

3、流动风险

无。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	202,521.00	5,949,749.05		6,002,270.05
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	202,521.00	5,949,749.05		6,002,270.05
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	202,521.00			202,521.00
（3）衍生金融资产				
（4）理财产品		5,799,749.05		5,799,749.05
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资			300,000.00	300,000.00
（四）其他非流动金融资产			150,000.00	150,000.00
（五）投资性房地产				

2、持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持续计量的处于第一层次的金融资产以相关资产在活跃市场的报价为确定依据。

3、持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司金融资产按发行人或管理人的估值金额进行计量，若公允价值信息不足，以成本代表公允价值进行计量。

4、持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司理财产品按发行人或管理人的可观察输入值进行计量，若可观察输入值信息不足，以成本代表可观察输入值进行计量。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东及最终控制方情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
天程创投有限公司	香港	投资	HKD10,000.00	80.00	80.00

注：广红通过天程创投有限公司以及青岛百灵合众企业管理合伙企业（有限合伙），间接持有本公司2,777.60万股，持股比例为99.20%，为公司的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。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：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
青岛一起来往网络科技有限公司	联营企业
青岛西创智造数字科技有限公司	联营企业
青岛超蓝生物信息科技有限公司	联营企业

4、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
宋加磊	董事
王顺志	董事
杨冉	财务总监
鞠兴良	监事
程东安	监事
刘田	监事
王威丹	董事会秘书
青岛百灵合众企业管理合伙企业（有限合伙）	股东、持有本公司 20.00%
青岛经纬慧安科技有限公司	持股 5.00%的公司
山东金本真科技有限公司	根据实质重于形式的原则认定的其他与本公司有特殊关系，可能造成本公司对其利益倾斜的法人
烟台芝罘区世鼎泰软件服务中心	根据实质重于形式的原则认定的其他与本公司有特殊关系，可能造成本公司对其利益倾斜的法人

注：本公司关联方还包括：①本公司实际控制人、董事、监事和高级管理人员的关系密切的家庭成员；②本公司实际控制人、董事、监事和高级管理人员的关系密切的家庭成员控制及共同控制、重大影响的，或者担任董事、高级管理人员的除本公司（含子公司）以外的法人或其他组织。未详细列明的关联方，报告期内均未发生关联交易。

5、关联方交易情况

（1）关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
拆出：				
青岛一起来往网络科技有限公司	160,000.00			160,000.00
山东金本真科技有限公司	1,124,920.42	35,139.86	1,160,060.28	0.00
烟台芝罘区世鼎泰软件服务中心	2,452,121.25	137,106.67	439,227.92	2,150,000.00

（2）关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,032,245.47	1,126,523.81

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
山东金本真科技有限公司			1,124,920.42	56,246.02
烟台芝罘区世鼎泰软件服务中心	2,150,000.00		2,452,121.25	122,606.06
青岛西创智造数字科技有限公司	139,275.00		221,545.18	
青岛一起来往网络科技有限公司	160,000.00	16,000.00	160,000.00	12,800.00
青岛超蓝生物信息科技有限公司	30,924.10		18,341.55	
合计	2,480,199.10	16,000.00	3,976,928.40	191,652.08
其他应付款：				
刘田	13,829.20		26,857.62	
杨冉	12,798.71		24,342.56	
鞠兴良	1,433.51			
王威丹	2,810.86		10,221.00	
合计	30,872.28		61,421.18	

十三、承诺及或有事项

1、2016年08月17日,公司设立青岛百灵互联网工业科技有限公司,持股比例100%。截止至2023年12月31日,青岛百灵互联网工业科技有限公司注册资本1000万元,公司持股比例100%,公司认缴出资1000万元,认缴期限到2056年8月31日,实际出资185.00万元。

2、2012年09月14日山东万盾检测有限公司成立。2015年9月公司受让山东万盾检测有限公司股权13.79%,2015年11月受让山东万盾检测有限公司股权86.21%,转让后公司持股比例100%。截止至2023年12月31日,山东万盾检测有限公司注册资本1160.00万元,公司认缴出资1160.00万元,认缴期限到2032年6月25日,实缴出资675.00万元。

3、2023年05月12日,公司设立青岛超蓝领智信息科技有限公司持股比例100%。截止至2023年12月31日,青岛超蓝领智信息科技有限公司注册资本300.00万元,公司认缴出资300.00万元,认缴期限到2050年12月31日,实缴出资0.00元。

4、2022年11月21日,公司设立山东海西海工船舶技术有限公司持股45%。截止至2023年12月31日,山东海西海工船舶技术有限公司注册资本1000.00万元,公司认缴出资450.00万元,认缴期限到2050年12月31日,实缴出资0.00元。

5、2022年04月22日,公司设立青岛超蓝生物信息科技有限公司持股比例100%。2022年08月12日公司转让青岛超蓝生物信息科技有限公司股权10%,2022年08月15日转让青岛超蓝生物信息科技有限公司股权55%,转让后公司持股比例35%。截

止至2023年12月31日，青岛超蓝生物信息科技有限公司注册资本1000.00万元，公司认缴出资350.00万元，认缴期限到2070年12月31日，实缴出资289.80万元。

6、2017年08月02日，公司设立青岛经纬慧安科技有限公司持股比例15%。2017年12月04日公司转让青岛经纬慧安科技有限公司股权10%，转让后公司持股比例5%。截止至2023年12月31日，青岛经纬慧安科技有限公司注册资本1000.00万元，公司认缴出资50.00万元，认缴期限到2066年6月6日，实缴出资15.00万元。

7、2019年06月12日，公司设立山东千城骑智能科技有限公司持股比例90%，2021年01月11日公司受让山东千城骑智能科技有限公司股权10%，转让后公司持股比例100%。截止至2023年12月31日，山东千城骑智能科技有限公司注册资本350.00万元，公司认缴出资350.00万元，认缴期限到2099年12月31日，实缴出资300.00万元。

8、2021年12月20日上海鹿小小能源技术合伙企业（有限合伙）成立，2022年10月19日山东千城骑智能科技有限公司受让上海鹿小小能源技术合伙企业（有限合伙）份额15%，转让后山东千城骑智能科技有限公司持有份额比例为15%。截止至2023年12月31日，上海鹿小小能源技术合伙企业（有限合伙）出资额300.00万元，公司认缴出资45.00万元，认缴期限到2031年12月10日，实缴出资30.00万元。

十四、资产负债表日后事项

1、公司于2024年02月02日设立青岛超蓝创智信息科技有限公司，该公司注册资本300.00万元，公司认缴出资300.00万元，持股比例100%，认缴期限到2074年01月24日。截至审计报告日，公司尚未实际出资。

2、公司于2024年3月29日发布拟使用自有资金人民币248.0723万元受让青岛红景四方产业发展集团有限公司持有的青岛西创制造数字科技有限公司49%股权的公告，本次交易前，公司持有青岛西创制造数字科技有限公司33%的股权，交易完成后，公司持有青岛西创制造数字科技有限公司的股权比例变更为82%。2024年4月7日，公司与青岛红景四方产业发展集团有限公司签订《产权交易合同》，合同约定公司以248.0723万元受让青岛红景四方产业发展集团有限公司持有的青岛西创制造数字科技有限公司49%股权。公司于2024年4月15日付清股权转让价款。

十五、其他重要事项

截至2023年12月31日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应						
收	1,701,880.0	437,458.0	1,264,422.0	1,129,238.9	386,097.9	743,140.9
账	0	0	0	8	9	9
款						

合 计	1,701,880.00	437,458.00	1,264,422.00	1,129,238.98	386,097.99	743,140.99
-----	--------------	------------	--------------	--------------	------------	------------

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023年12月31日，组合计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	1,018,500.00	5.00	50,925.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	201,080.00	10.00	20,108.00
3 至 4 年	32,000.00	30.00	9,600.00
4 至 5 年	186,950.00	50.00	93,475.00
5 年以上	263,350.00	100.00	263,350.00
合计	1,701,880.00	25.70	437,458.00

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少 转回 转销或核销	2023.12.31
应收账款坏账准备	386,097.99	375,718.99	324,358.98	437,458.00

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	324,358.98

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
青岛华威通力电子技术有限公司	销售款	172,977.00	无法收回	总经理审批	否
青岛朗讯科技通讯设备有限公司	销售款	96,381.98	无法收回	总经理审批	否
青岛有住生活家居有限公司	销售款	55,000.00	无法收回	总经理审批	否
合计		324,358.98			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计

算，合并计算金额前五名如下。

单位名称	期末应收账款 余额	期末合同 资产余额	二者合并计算 金额	占应收账款、合同 资产期末 总额合计 数的比例 (%)	二者合并计算 坏账准备期末 余额
上海傲蓝信息 科技有限公司	990,000.00		990,000.00	45.07	49,500.00
青岛派绅信息 技术有限公司	263,350.00		263,350.00	11.99	263,350.00
北京普昂科技 有限公司	182,500.00		182,500.00	8.31	18,250.00
中车青岛四方 车辆研究所有 限公司	96,000.00		96,000.00	4.37	48,000.00
中国海洋大学	28,500.00	56,500.00	85,000.00	3.87	5,945.00
合计	1,560,350.00	56,500.00	1,616,850.00	73.61	385,045.00

2、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,900,731.18	5,591,132.68
合计	4,900,731.18	5,591,132.68

(1) 其他应收款

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收 款	5,473,217.45	572,486.27	4,900,731.18	6,077,426.38	486,293.70	5,591,132.68
合计	5,473,217.45	572,486.27	4,900,731.18	6,077,426.38	486,293.70	5,591,132.68

①坏账准备

A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

账面余额	未来12月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
------	--------------------	------	----

单项计提：			
其他应收款单位 1			回收可能性
其他应收款单位 2			回收可能性
合计			

组合计提：			
组合 1 账龄分析法组合	4,540,664.24	9.23	418,986.27
组合 2 低信用风险组合	779,053.21		
合计	5,319,717.45	7.88	418,986.27

B. 2023年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	整个存续期			
	账面余额	预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
其他应收款单位 1				回收可能性
其他应收款单位 2				回收可能性
合计				
组合计提：				
组合 1 账龄分析法组合	153,500.00	100.00	153,500.00	
组合 2 低信用风险组合				
合计	153,500.00	100.00	153,500.00	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 内预期信用 损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	332,793.70		153,500.00	486,293.70
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	126,192.57			126,192.57
本期转回				

本期转销			
本期核销	40,000.00		40,000.00
其他变动			
2023 年 12 月 31 余额	418,986.27	153,500.00	572,486.27

③报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	40,000.00

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
山东中咨建成招标有限公司青岛分公司	押金及保证金	40,000.00	无法收回	总经理审批	否
合计		40,000.00			

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023. 12. 31	2022. 12. 31
借款	3,566,000.00	3,737,041.67
股权转让	453,000.00	630,000.00
往来款	1,011,775.00	1,129,823.39
押金及保证金	409,175.00	483,964.50
代扣代缴款及其他	33,267.45	152,417.60
合计	5,473,217.45	6,077,426.38

⑤其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
烟台芝罘区世鼎泰软件服务中心	是	借款	2,150,000.00	1 年以内, 1-2 年	39.28	167,886.80
青岛微瑞信息技术有限公司	否	借款	650,000.00	1-2 年	11.88	52,000.00
上海傲蓝信息科技有限公司	否	借款	606,000.00	1 年以内	11.07	30,300.00
青岛百灵互联网	是	往来款	622,500.00	1 年以内	11.37	

工业科技有限公

司

青岛博浩孵化器

有限公司

否

股权转让款

453,000.00 2-3 年

8.28

45,300.00

合计

4,481,500.00

81.88 295,486.80

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	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	6,111,629.42		6,111,629.42	6,111,629.42		6,111,629.42
对联营、合营企业投资	3,111,894.41		3,111,894.41	434,559.59		434,559.59
合 计	9,223,523.83	0.00	9,223,523.83	6,546,189.01	0.00	6,546,189.01

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
山东万盾检测有限公司	1,461,629.42			1,461,629.42
山东千城骑智能科技有限公司	2,800,000.00			2,800,000.00
青岛百灵互联网工业科技有限公司	1,850,000.00			1,850,000.00
小 计	6,111,629.42			6,111,629.42
减：长期股权投资减值准备				
合 计	6,111,629.42			6,111,629.42

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	追加投资	本期增减变动			
			减少投 资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
联营企业						
青岛一起来往网络科 技有限公司						
青岛超蓝生物信息科 技有限公司		2,298,000.00		-447,918.81		
青岛西创智造数字科 技有限公司	434,559.59			827,253.63		
小计	434,559.59	2,298,000.00		379,334.82		
合计	434,559.59	2,298,000.00		379,334.82		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
青岛一起来往网络科技有限公司					
青岛超蓝生物信息科技有限公司				1,850,081.19	
青岛西创智造数字科技有限公司				1,261,813.22	
小计				3,111,894.41	
合计				3,111,894.41	

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,677,468.96	1,534,103.33	3,543,650.04	3,023,363.61
其他业务	20,395.40	23,046.80		
合计	2,697,864.36	1,557,150.13	3,543,650.04	3,023,363.61

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
软件和信息技术服务业	2,677,468.96	1,534,103.33	3,543,650.04	3,023,363.61
合计	2,677,468.96	1,534,103.33	3,543,650.04	3,023,363.61

(3) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东区域	2,677,468.96	1,534,103.33	3,543,650.04	3,023,363.61
合计	2,677,468.96	1,534,103.33	3,543,650.04	3,023,363.61

(4) 营业收入按收入确认时间列示如下

项目	产品销售	工程建设	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入			2,677,468.96		2,677,468.96
在某一时点确认收入			20,395.40		20,395.40

合计	2,697,864.36	2,697,864.36
----	--------------	--------------

(5) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、23。本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(6) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为35,000.00元，预计将于2024年期间确认收入。

5、投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	379,334.82	-1,331,392.01
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	56,283.40	
处置交易性金融资产产生的投资收益	35,783.71	203,660.26
合计	471,401.93	-1,127,731.75

十七、补充资料

1、本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	398,388.00	
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	160,230.31	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	167,791.06	
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资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		

企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-184,652.48
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	541,756.89
减：非经常性损益的所得税影响数	8,592.41
非经常性损益净额	533,164.48
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	533,164.48

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-9.94	-0.0605	-0.0605
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-13.27	-0.0796	-0.0796

青岛百灵信息科技股份有限公司
2024年4月25日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	398,388.00
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	160,230.31
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	167,791.06
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-184,652.48
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	541,756.89
减：所得税影响数	8,592.41
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	533,164.48

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用