

ACStech.cn

中 科 达 信 科 技 集 团

中科达信

NEEQ: 839310

中科达信科技集团股份有限公司

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、公司负责人于新海、主管会计工作负责人杨桂兰及会计机构负责人（会计主管人员）张楠保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“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

无。

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	7
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	23
第五节	行业信息	26
第六节	公司治理	30
第七节	财务会计报告	34
附件	会计信息调整及差异情况.....	81

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	董事会秘书办公室。

释义

释义项目		释义
中科达信、公司、本公司	指	中科达信科技集团股份有限公司
股东大会	指	中科达信科技集团股份有限公司股东大会
董事会	指	中科达信科技集团股份有限公司董事会
监事会	指	中科达信科技集团股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
公司章程	指	中科达信科技集团股份有限公司公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
会计师事务所	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商	指	江海证券有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本年度、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	中科达信科技集团股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
法定代表人	于新海	成立时间	2008年7月23日
控股股东	控股股东为（于新海、刘欣欣）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（于新海、刘欣欣），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I652 信息系统集成服务-I6520 信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	公司主营业务涵盖智慧业务与信息产业服务两大领域，具备端到端、“软件+服务”综合业务能力和强大的纵深服务优势。在智慧业务领域，公司秉承“智慧城市建设产业先行”的理念，致力于智慧城市传感与应急指挥相关领域产品研发。		
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	中科达信	证券代码	839310
挂牌时间	2016年9月30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）	50,268,800
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	北京市朝阳区东三环南路 52 号顺迈金钻大厦 16 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王鹏	联系地址	哈尔滨经开区南岗集中区先锋路 469 号 1 号 4 楼
电话	0451-82701888	电子邮箱	wangpeng@cncastech.com
传真	0451-82701888		
公司办公地址	哈尔滨经开区南岗集中区先锋路 469 号 1 号 4 楼	邮政编码	150030
公司网址	http://www.cncastech.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91230199676967801G		

注册地址	黑龙江省哈尔滨市经开区南岗集中区先锋路 469 号 1 号楼 4 楼		
注册资本（元）	50,268,800	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主营业务涵盖智慧业务与信息产业服务两大领域，具备端到端、“软件+服务”综合业务能力和强大的纵深服务优势。在智慧业务领域，公司秉承“智慧城市建设产业先行”的理念，致力于智慧城市传感与应急指挥相关领域产品研发。业务范围包括顶层设计、城市管理、产业发展、环保节能、民生服务及基础设施电工程承包服务等多个方向；在信息技术服务领域，华电网络提供信息技术外包、众包、业务流程外包（BPO）、系统集成等多项服务，覆盖政府应急、教育、水利、环保、交通、物流、港口等多个重要行业，并积累了深厚、丰富的经验。

公司以客户的业务需求为基础，通过为客户提供信息系统技术解决方案和服务，在帮助客户实现信息化、智能化的顾问式服务的同时获得利润。公司经过多年发展，形成了集研发、销售、服务于一体的综合经营模式。

公司的采购、销售、研发、盈利模式如下：

(一) 采购模式

公司的采购模式主要有两种：一是与华为一级经销商的协议采购；二是集成项目类订单式的采购。

与华为一级经销商的协议采购，是指公司作为华为金牌经销商，产品线覆盖安全、存储、服务器、视讯和数通，按照华为的渠道管理政策，公司需要达到华为要求的业绩贡献。公司商务部会在年初制定全年的采购计划，每个季度分批采购，采购计划会根据本年度签订的项目合同类别和设备采购清单适时动态调整，相对比较灵活。商务部也会及时把握市场动态和行业发展趋势，结合华为的销售激励政策提前调整某一单类产品的采购。

集成项目类订单式采购，是指技术研发部根据项目合同订单及方案拟定设备采购清单，商务部根据设备采购清单，结合公司的采购库存产品，来确定需要临时采购的设备清单，根据所需要产品的品牌、型号和价格来选择合适的供应商，并为之签订采购合同，产品到货后商务部进行跟进并组织相关部门验收。

(二) 销售模式

公司销售的产品和服务主要包括自研产品、定制化解决方案、系统集成服务以及新增的投资运营服务。公司提供的系统集成服务是从客户需求了解洽谈、方案设计、项目签约立项、工程实施到售后服务的全过程集成服务。IT产品销售主要包括系统集成服务中的软件和硬件产品。公司提供的投资运营服务是通过新开发的“灯控制节能专利”对城市现有LED路灯及钠灯路灯进行节能控制系统改造升级、利用照明控制技术节省路灯70%的耗电，帮助政府做到节能减排的服务。

公司系统集成服务的销售模式主要有两种：一是以招投标方式获取项目合同；二是公私合营服务方式。招投标方式，是指公司商务部门及时跟踪市场和客户，获取招投标或产品服务需求信息，技术研发部门配合商务部进行项目方案设计和设备需求配置，制定投标文件并组织投标，中标后公司与客户签订合同。合同体现了公司与客户合作的具体内容，包括服务项目范围、价格和服务条款等，合同签订后由商务部承接设备采购，项目部承接工程实施。公私合营服务方式，是公司商务部门通过市场开拓发现潜在客户资源，了解客户业务需求，通过提出满足客户需求的解决方案、运营模式等来赢得客户并签订合同，签订合同后的项目运营流程与招投标签订合同后的流程相同。

公司投资运营服务的销售模式为：联合银行等投资机构在市县政府全额投资设立项目运营子公司，项目子公司与市、县政府分别签订为期10-15年期的市政照明符合能量托管合同，节电的电费按照3:7拆分，即给政府节省30%的电费。按照国家路灯行业照明标准，项目子公司每年利用节省电费总额的70%

的收入及招商引资的优惠政策和地方政府补助、税收优惠政策回收投资成本。公司将拆分的托管费用列入的市、县地方财政中长期财政预算内计划资金。运营期结束后，项目子公司所包含的固定资产及硬件系统统一移交给市、县政府，最后实现投资退出。通过“科技+资本”的新模式拓展智慧城市业务稳定收入，增加市场竞争力和扩大智慧城市市场占有率。

（三）研发模式

公司的研发模式是以行业客户需求为导向，致力于行业应用产品的研发、生产。公司设立有专门的研发部，由各个项目技术研发总监主管，下设各项目小组（需求调研和方案设计、软件开发、硬件设计、测试），各项目小组直接对项目研发成效负责。

公司自有研发团队以及实验室（哈尔滨理工大学智慧城市及城市安全实验室）定期总结关注行业案例，分析行业发展的新趋势，结合客户的业务需求综合评估分析，确定研发方向、研发目标，预判未来市场的情况，制定相应的研发计划，通过设计、开发、测试、实施等环节，不断完善和扩充公司已有成熟的集成类平台。

每个新项目立项研发都需要经过初步论证、项目可行性分析、评审、项目立项、制定项目开发计划、方案设计及评审、系统测试、文档编写、项目验收以及生产推广的全过程管理模式，将有前瞻性的客户和市场需求转化为实际应用。

还有一个部门研发为项目中标后的一些技术改进，技术创新的研发。

（四）盈利模式

公司定位转型为业务范围包括顶层设计、城市管理、产业发展、环保节能、民生服务及基础设施工程承包服务等多个方向；在信息技术服务领域，华电网络提供信息技术外包、众包、业务流程外包（BPO）、系统集成等多项服务。

公司通过科技+金融资本（新三板投融资能力）经营，重点投入研发智慧类产品，采用先进科技手段+投资运营等模式改变传统 case by case 的模式，转为 ppp 或公私合营等买服务和运营模式，拉开与传统集成商的距离，具有一定的行业壁垒和跨界优势，来获取利润盈利点。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期内，公司实现营业收入 4703.83 万元，较上年同期增长 27.25%，主要原因为公司政府采购及机关事业单位集采项目增加、且在省外的工程施工结算类项目增加，使得收入较上年同期增长。

报告期内，公司净利润为 134.10 万元，同比增长 126.88%，主要原因为市场经济环境变好，公司订单量增加，收入大幅度提升；同时公司加强内部管理，期间费用总额下降；公司收回海拉尔政府欠款 1000 余万元，因此信用减值损失减少，因此净利润增幅较大。

报告期内，公司专注于业务发展，经营情况良好。在公司的内部管理方面，进一步完善了公司的法人治理结构、强化流程控制体系、严格控制成本、优化公司财务结构，构建了公司稳定、健康的发展轨道，保证公司持续稳定发展。

（二） 行业情况

公司主要从事智慧城市类系统集成服务，属于信息产业中的软件与信息服务行业，该行业的国家主管部门为国家工业和信息化部，具体到公司所在的黑龙江省哈尔滨市，公司的行业主管部门为黑龙江省工业和信息化委员会。此外，公司加入了黑龙江软件与信息服务业协会，并且为协会的理事单位，根据协会的自律规范指导公司业务开展。

依据证监会《上市公司行业分类指引》(2012 修订)行业分类为“软件和信息技术服务业(代码:I65)”；按照国家统计局《国民经济行业分类 (GB/T4754-2011)》行业分类为“软件和信息技术服务业(代码:I65)”下属的“信息系统集成服务(代码:I6520)”；依据全国股份转让系统《挂牌公司管理型行业分类指引》行业分类为“信息系统集成服务(代码:6520)”。

近年来行业的法律法规制度：

序号	时间	政策名称	内容摘要
1	2023年	《关于推进 IPv6 技术演进和应用创新发展的实施意见》（工信部联通信[2023]45号）	抓住 IPv6 演进创新的窗口期，围绕网络协议、系统设备、基础软件等重要环节，强化关键核心技术攻关和产业化，形成技术引领优势。
2	2023年	《质量强国建设纲要》	支持通用基础软件、工业软件、平台软件、应用软件工程化开发，实现工业质量分析与控制软件关键技术突破。
3	2021年	《“十四五”国家信息化规划》	要提升产业链供应链现代化水平。“十四五”时期，我们将围绕软件产业链，重点从三方面发力：一是稳固上游，夯实开发环境、工具等产业链上游基础软件实力。二是攻坚中游，提升工业软件、应用软件、平台软件、嵌入式软件等产业链中游的软件水平。三是做优下游，增加产业链下游信息技术服务产品供给。
4	2020年	《中小企业数字化赋能专项行动方案》（工信厅企业[2020]10号）	坚持统筹推进新冠肺炎疫情防控和社会经济发展，以新一代信息技术与应用为支撑，以提升中小企业应对危机能力、夯实可持续发展基础为目标，集聚一批面向中小企业的数字化服务商，培育推广一批符合中小企业需求的数字化平台、系统解决方案、产品和服务，助推中小企业通过数字化网络化智能化赋能实现复工复产，增添发展后劲，提高发展质量。
5	2020年	《中共中央国务院关于构建更加完善的要素市场化配置体制机制的意见》	推进政府数据开放共享，提升社会数据资源价值，加强数据资源整合和安全保护。
6	2019年	《关于促进“互联网+社会服务”发展的意见》（发改高技[2019]1903号）	推动“互联网+社会服务”发展，促进社会服务数字化、网络化、智能化、多元化、协同化，更好惠及人民群众，助力新动能成长。

伴随着国家一系列政策的支持，我国软件和信息技术服务产业规模迅速扩大，技术水平得到了显著提升，已发展成为战略新兴产业的重要组成部分。根据工信部公布的统计数据，自 2011 年以来我国软件与信息技术服务业收入规模处于快速增长阶段。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 3.8 万家，累计完成软件业务收入 123258 亿元，同比增长 13.4%。软件业利润总额 14591 亿元，同比增长 13.6%。

（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
“单项冠军”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	公司于 2021 年 5 月 6 日获得由黑龙江省工业和信息化厅颁发的“专精特新”认定，有效期至 2024 年 5 月 5 日；于 2021 年 9 月 18 日获得由黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江

省税务局颁发的“高新技术企业”认定，有效期至2024年9月18日。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	47,038,267.51	36,966,552.36	27.25%
毛利率%	26.78%	30.59%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,230,934.45	-4,436,770.86	127.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,274,692.26	-5,205,095.26	124.49%
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）	2.00%	-7.04%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.08%	-8.25%	-
基本每股收益	0.02	-0.09	127.22%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	140,846,675.76	134,465,383.06	4.75%
负债总计	80,426,181.30	75,386,153.22	6.69%
归属于挂牌公司股东的净资产	62,015,569.60	60,784,635.15	2.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.23	1.21	1.65%
资产负债率%（母公司）	55.31%	53.69%	-
资产负债率%（合并）	57.10%	56.06%	-
流动比率	1.49	1.57	-
利息保障倍数	3.33	-10.76	-
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	2,093,356.35	-7,290,475.14	128.71%
应收账款周转率	0.56	0.47	-
存货周转率	1.09	0.88	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.75%	11.48%	-
营业收入增长率%	27.25%	-28.40%	-
净利润增长率%	126.88%	-235.66%	-

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	3,610,414.80	2.56%	3,860,703.89	2.87%	-6.48%
应收票据	0	-	0	-	-
应收账款	62,626,640.57	44.46%	70,953,439.46	52.77%	-11.74%
存货	33,411,677.48	23.72%	30,022,387.22	22.33%	11.29%
固定资产	768,227.56	0.55%	1,229,460.02	0.91%	-37.52%
无形资产	102,701.13	0.07%	124,457.38	0.09%	-17.48%
短期借款	15,408,456.00	10.94%	12,098,000.00	9.00%	27.36%
预付款项	15,742,267.83	11.18%	9,524,834.09	7.08%	65.28%
其他应收款	4,464,682.71	3.17%	3,035,739.44	2.26%	47.07%
其他非流动资产	15,235,962.44	10.82%	9,920,807.80	7.38%	53.58%
应付职工薪酬	1,996,341.80	1.42%	1,637,020.03	1.22%	21.95%
应付账款	43,214,604.25	30.68%	41,443,584.34	30.82%	4.27%
应交税费	8,554,045.28	6.07%	9,973,794.30	7.42%	-14.23%
其他应付款	10,303,166.62	7.32%	8,199,683.94	6.1%	25.65%
一年内到期的非流动负债	374,645.83	0.27%	902,065.78	0.67%	-58.47%
其他流动负债	49,596.33	0.04%	62,889.60	0.05%	-21.14%
租赁负债			130,485.16	0.10%	-100.00%
未分配利润	3,797,314.97	2.70%	2,566,380.52	1.91%	47.96%

项目重大变动原因：

1. 固定资产比上年同期下降 37.52%，主要系本年公司资产减值及优化资产，出售部分固定资产所致。
2. 预付款项比上年增长 65.28%，主要系经济环境影响变好，本年销售订单增加，采购项目增多，资金使用频率增大，项目未完工、未结算所致。
3. 其他应收款比上年增长 47.07%，主要系往来款增加所致。
4. 其他非流动资产比上年增长 53.58%，主要系公司持有待售房产增加所致。
5. 一年内到期的非流动负债比上年同期下降 58.47%，主要系公司一年内到期的租赁负债减少导致本年度到期重分类所致。
6. 租赁负债比上年同期下降 100%，主要系租赁合同即将到期所致。
7. 未分配利润比上年同期增长 47.96%，主要原因为应收账款回流增大减值准备减少同时本期盈利能力较上期增长所致。

(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	47,038,267.51	-	36,966,552.36	-	27.25%
营业成本	34,443,779.36	73.23%	25,658,743.19	69.41%	34.24%
毛利率%	26.78%	-	30.59%	-	-
销售费用	485,072.78	1.03%	76,783.40	0.21%	531.74%
管理费用	6,721,411.11	14.29%	7,853,198.07	21.24%	-14.41%
研发费用	2,578,359.86	5.48%	2,145,917.79	5.81%	20.15%
财务费用	604,352.40	1.28%	520,150.98	1.41%	16.19%
信用减值损失	-801,600.21	-1.70%	-6,912,909.43	-18.70%	88.42%
资产减值损失	0	-	0	-	-
其他收益	41,368.66	0.09%	883,017.59	2.39%	95.32%
投资收益	-300.49	0.00%	-5,799.10	-0.02%	94.82%
公允价值变动 收益	0	-	0	-	-
资产处置收益	-3,728.96	-0.01%	1,831.04	0%	-303.65%
汇兑收益	0	-	0	-	-
营业利润	1,336,167.35	2.84%	-5,491,894.34	-14.86%	124.33%
营业外收入	980.15	0.00%	4,348.43	0.01%	-77.46%
营业外支出	88,730.97	0.19%	52,286.00	0.14%	69.70%
净利润	1,341,264.62	2.85%	-4,989,037.40	-13.50%	126.88%

项目重大变动原因:

1. 营业成本比上年同期增长 34.24%，主要系公司业务增加，成本同期增加所致。
2. 销售费用比上年同期增长 531.74%，主要系公司业务增多，招标费用和薪酬增加所致。
3. 信用减值损失比上年同期增长 88.42%，主要系应收账款加速回流减少所致。
4. 其他收益比上年同期下降 95.32%，主要系本年政府补助减少所致。
5. 投资收益比上年同期下降 94.82%，主要系参股企业本期业务经营变好所致。
6. 资产处置收益比上年同期下降 303.65%，主要系本期处置了部分固定资产，存在亏损。
7. 营业利润比上年同期增长 124.32%，主要原因，市场经济环境变好，公司订单大量增加，收入大幅度提升；同时公司加强内部管理，期间费用总额下降；公司收回海拉尔政府欠款 1000 余万元，因此信用减值损失减少，所以营业利润增长。
8. 营业外收入比上年同期下降 77.46%，主要系收到补贴款减少所致。
9. 营业外支出比上年同期增长 69.70%，主要系支付各项业务法律纠纷诉讼费等所致。
10. 净利润比上年同期增长 126.88%，主要系营业利润增加所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	47,038,267.51	36,966,552.36	27.25%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	34,443,779.36	25,658,743.19	34.24%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
商品销售	4,458,830.01	3,753,172.89	15.83%	97.41%	141.48%	49.25%
系统集成	27,503,504.72	17,822,087.62	35.2%	-10.26%	-15.11%	11.75%
工程收入	15,075,932.78	12,868,518.85	14.64%	271.34%	313.68%	-37.38%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

1. 商品销售收入比上年同期增长 97.31%，主要系公司订单政府采购及机关事业单位集采购项目增加所致。

2. 技术服务收入比上年同期下降 10.26%，主要系公司订单中采购项目占比增加所致。服务项目相对占比降低所致。

3. 工程收入比上年同期增长 271.34%，主要系公司订单大量增加同时工程类项目也同步增长且在省外的工程施工结算类项目增加所致。

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	北京建工集团有限责任公司	7,932,922.11	16.86%	否
2	交通银行股份有限公司黑龙江省分行	5,037,073.22	10.71%	否
3	中国电信股份有限公司牡丹江分公司	4,505,668.37	9.58%	否
4	哈尔滨市大数据中心	4,261,879.22	9.06%	否
5	联通数字科技有限公司黑龙江省分公司	1,369,672.28	2.91%	否
合计		23,107,215.20	49.12%	-

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
----	-----	------	---------	----------

				系
1	黑龙江省永恒至远工程管理有限公司	7,046,105.02	16.28%	否
2	黑龙江省广晓科技有限公司	5,095,503.56	11.77%	否
3	鸡西市美业商贸有限公司	2,422,748.14	5.60%	否
4	哈尔滨惠鑫伟业科技开发有限公司	1,878,537.74	4.34%	否
5	黑龙江营成网络技术有限公司	1,683,153.56	3.89%	否
合计		18,126,048.02	41.88%	-

(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	2,093,356.35	-7,290,475.14	128.71%
投资活动产生的现金流量净额	-5,398,154.64	-15,644.90	-34,404.25%
筹资活动产生的现金流量净额	2,634,505.20	2,614,924.05	0.75%

现金流量分析：

1. 本年度公司经营活动产生的现金净流量比上年增加 128.71%，主要系本期订单大幅度增加同时资金回流增大、提供劳务收到的现金增加所致。

2. 本年度公司投资活动产生的现金净流量比上年减少 34404.25%，主要系政府项目回款抵账房导致本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付较上期有较大增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
黑龙江点点互 联电子商务有 限公司	控股子公司	技术业务咨询	10,000,000.00	8,041,763.24	8,033,398.87	0	-80,457.93
黑龙江华电城 市建设投资有 限公司	控股子公司	智慧城市投资	30,000,000.00	601.56	-600.44	0	1.33
黑龙江新一代 智慧城市建设 运营有限公司	控股子公司	数字城市及相 关系统研究、 技术咨询、技 术服务。	5,000,000.00	238,075.23	-918,214.69	0	-334,841.50
黑龙江华电智	控股子公司	网络设备分销	5,000,000.00	4,027,731.97	300,870.01	1,400,684.89	204,058.26

能科技有限公司							
长春华信科技有限公司	控股子公司	网络设备分销	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
齐齐哈尔多点电子商务有限公司	控股子公司	网络设备分销	10,000,000.00	3,617,343.33	3,562,318.81	0	-25,343.06
黑龙江优友汽车美容服务有限公司	参股公司	汽车美容服务	10,000,000.00	1,225,578.08	356,547.08	0	-1,001.64
华理云网（成都）数字技术有限公司	控股子公司	技术业务咨询	5,000,000.00	160,937.44	-108,062.56	0	-35,687.52
上海网格码数字技术有限公司	控股子公司	技术业务咨询	5,000,000.00	81,192.71	223,511.82	0	-66,388.66
西藏华电网络信息产业有限公司	控股子公司	技术业务咨询	5,100,000.00	317,999.41	-283,953.10	1,205,051.47	325,138.54
中科达信集团（天津）科技有限公司	控股子公司	技术业务咨询	8,000,000.00	228.11	-16,771.89	0	-11,767.94

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
黑龙江优友汽车美容服务有限公司	弱关联性	拓展业务

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 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	2,578,359.86	2,145,917.79
研发支出占营业收入的比例%	5.48%	5.81%
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	2	2
本科以下	9	9
研发人员合计	11	11
研发人员占员工总量的比例%	34%	17%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	3	3
公司拥有的发明专利数量	0	0

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

关键审计事项：收入确认

事项描述：2023年度，中科达信合并财务报表附注所示营业收入4703.83万元，主要来源于商品销售、系统集成及工程收入。鉴于营业收入是中科达信的关键业绩指标之一，使得收入存在可能被确认于不正确的期间或被操控以达到预期目标的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

审计应对：与评价收入确认相关的审计程序主要包括以下程序：（1）了解及评价与收入确认事项有关的内部控制设计的合理性，并测试关键控制执行的有效性；（2）从销售收入的会计记录和合同台账中选取样本，检查该笔销售相关的合同、发票和收款凭证等支持性文件，执行重新计算程序，对合同收入进行测试，以验证收入确认的准确性及记录于恰当的会计期间；（3）选取样本，对重要应收账款余额及交易发生额执行函证及替代测试程序，以确认收入的真实性和完整性；（4）结合收入的类型，对收入和毛利情况执行分析性程序，以评价收入及毛利变动的合理性。

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

√是 □否

(一) 行业发展趋势

行业的发展前景乐观，国家产业政策大力支持。以移动互联网、云计算以及大数据为代表，软件行业作为国家重点发展的新兴产业，得到国家各项政策的大力扶持。十三届全国人大四次会议通过《国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》。该纲要指出，我国计划加强原创性引领性科技攻关，其中新一代人工智能板块，主张对多个领域进行创新。除此之外还有一系列法规和政策，旨在通过财税政策、投融资政策、研发开发政策、进出口政策、人才政策和知识产权政策等方面给予支持，推进软件企业快速发展，提升国产软件行业核心竞争力。

(二) 公司发展战略

本公司始终坚持“科技改变生活”的企业核心价值观，始终坚持以市场为导向，科技为支撑，以诚实守信为根本准则，不断提高技术实力，为客户提供最优化的智慧城市建设运营解决方案，致力于成为国内一流、国际知名的智慧城市建设供应商。

(三) 经营计划或目标

发扬“追求卓越、创造完美”的企业精神，秉承“以人为本，永续经营”的经营理念，坚持“团结和谐、共同发展”的人才战略，通过提高生产研发技术平、完善管理体系形成成本领先的战略优势；通过清晰的产品市场定位、稳定的营销渠道、独特高效的销售管理体系构筑差异化竞争优势。

为实现公司战略目标，公司在未来三年内将一直以全国战略为核心，以品牌战略、精细化营销战略、技术创新和人才战略、信息化战略为支撑，实现如下目标：优化客户结构，争取融入全国经营版图；公司将继续采用积极的进取式的市场营销战略专注于市场开拓，形成覆盖全国的销售网络；继续加大科研投入，加大对各类人才的引进培养和对新产品、新工艺的研究与开发，预计未来三年公司能拥有 10 余项发明专利，申请中的发明专利 10 余项，研发投入较前增长一倍，且达到销售收入的 5%。

1、总体目标：坚持做中高端产品，走高端品牌发展路线，继续提升行业地位，扩大营销网络规模，建立大集团网络、多层次的综合营销网络体系，提高市场占有率和市场地位，实现品牌价值的最大化，实现渠道效益的最大化，将公司发展成为我国智慧城市行业解决方案的龙头企业。

2、品牌目标：以现有公司品牌为基础，做打投资运营板块，树立“科技+资本”的智慧城市运营商的角色。争取每一年都有新突破，每一年都有新发展，每一年都为行业带来新贡献，最终达到长期品牌战略目标。

3、管理目标：分阶段导入并实施以量化管理为基础的管理体系，不断完善现有的考核手段，建成覆盖品牌管理、渠道管理、终端(服务)管理、组织管理、产品研发和人力资源管理在内的六大标准量化管理系统。

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
应收账款占比较高的风险	2023 年末公司应收账款净额为 6262.66 万元，占总资产的比重为 44.46%，应收账款余额较大，比例较高。若客户的财务状况恶化、经营状况或信用条件发生重大不利变化，公司将存在发生大额坏账损失的风险。
市场竞争加剧的风险	目前国内智慧城市的系统集成商市场规模逐渐扩大，许多知名的外企系统集成服务商也加入到市场竞争中，导致竞争程度愈发激烈。大型系统集成服务商依托其雄厚的资金实力、遍布全国的销售网络以及品牌影响力不断的进行市场扩张。尽管公司从事系统集成行业多年，在细分领域拥有丰富的系统集成方案服务经验，在系统集成项目的总体策划、设计、实施及服务方面拥有较强的竞争力，但与大型系统集成服务商相比，在市场份额、品牌知名度、产品及服务结构方面存在较大的差距，如果公司在市场竞争加剧的环境下，不能准确把握市场发展动态和方向，提升自身服务质量，则激烈的竞争会导致公司的市场份额缩小，从而在竞争中处于不利地位。
核心技术人员流失风险	公司从事系统集成服务行业，属于技术密集型企业，技术人员的经验和研发能力对公司的项目质量有较大影响，而且随着行业的发展，行业内企业对核心技术人才的争夺将日趋激烈。因此，稳定的技术团队是公司保持核心竞争力的基础。若核心技术人员流失，可能会降低公司系统集成的服务能力，影响客户对公司的信任，进而对公司的生产经营带来不利影响。
控股股东、实际控制人股权过于集中的风险	截止至报告期末，公司控股股东、实际控制人于新海先生通过直接方式、间接方式控制公司 76.86%的股份，刘欣欣女士持有公司 2.74%的股份，二人合计控制公司 79.60%的股份。同时于新海先生担任公司董事长，刘欣欣担任公司董事，可通过股东大会、董事会实现对公司的绝对控制。因此，公司客观上存在控股股东、实际控制人利用其绝对控股地位，通过不当行使其表决权对公司发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事项施加影响，从而可能损害公司及中小股东的利益的风险。
公司治理和内部控制风险	随着公司的发展，业务经营规模将不断扩大，人员将不断增加，从而对未来公司治理和内部控制提出了更高的要求。尽管通过股份制改制和中介机构辅导，公司已经建立了相对完善的《公司章程》、三会议事规则和内部控制体系，并且针对内部控制中的不足已经采取积极的改进措施，但内部控制具有固有局限性，存在不能防止或发现错报的可能性。公司未来经营中存在因公司治理不善或内部控制未能有效执行而影响公司持续稳定发展的风险。
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input 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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0%
作为被告/被申请人	3,865,404.40	2.74%
作为第三人	0	0%
合计	3,865,404.40	2.74%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2022-047	原告/申请人	合同纠纷	否	20,894,420.63	否	已进入执行

						阶段
2022-048	原告/申请人	合同纠纷	否	11,562,613.25	否	已开庭,等待调解

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

上述诉讼属于公司作为原告向被告催收应收账款,是公司针对应收账款回款问题采取的有效应对措施,公司将积极跟踪诉讼进展情况,并及时履行信息披露义务。

(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	0	0
销售产品、商品,提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
接受担保	3,000,000	0
接受关联方借款	0	12,270,000.00
其他交易	0	6,180,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响:

债权债务往来或担保等事项:

1、本公司与中国建设银行哈尔滨南岗支行于2023年7月签订《小微快贷借款合同》、于新海为共同借款人,办理小微企业快贷业务,借款额度27.50万元、期限1年(2023年7月11日至2024年7月11日)、利率3.95%。截止2023年12月31日贷款余额27.00万元。

2、本公司与中国建设银行哈尔滨南岗支行于2023年6月签订《小微快贷借款合同》、于新海为共同借款人,办理小微企业快贷业务,借款额度391.00万元、期限1年(2023年6月26日至2024年6月26日)、利率3.90%。截止2023年12月31日贷款余额391.00万元。

3、本公司与龙江银行股份有限公司哈尔滨龙源支行于 2023 年 11 月签订《流动资金借款合同》、借款金额 200.00 万元、贷款利率为定价基准利率+0.85%、期限 1 年（2023 年 11 月 28 日至 2024 年 11 月 27 日）、由哈尔滨开发区中小企业融资担保有限公司提供担保保证,于新海、刘欣欣提供反担保。截止 2023 年 12 月 31 日贷款余额 200.00 万元。

4、为了公司资金周转需要,于新海借给公司 1,037.00 万元、刘欣欣借给公司 96.40 万元、杨美华借给公司 46.00 万元、王鹏借给公司 48.00 万元。

上述事项未达到公司审议标准,且为公司纯受益事项,无需审议。上述关联交易是公司业务发展和生产经营的正常需求,是合理的必要的,有利于支持公司的生产经营和持续发展:以上交易有助于公司的经营发展,不会损害到公司和其他股东的利益,也不会对公司独立性造成任何影响。

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	2016/9/26	-	挂牌	同业竞争承诺	出具了《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
董监高	2016/9/26	-	挂牌	同业竞争承诺	出具了《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/9/26	-	挂牌	规范及减少关联交易承诺	出具了《规范及减少关联交易的承诺函》	正在履行中
其他股东	2016/9/26	-	挂牌	规范及减少关联交易承诺	出具了《规范及减少关联交易的承诺函》	正在履行中
董监高	2016/9/26	-	挂牌	规范及减少关联交易承诺	出具了《规范及减少关联交易的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/5/2	-	挂牌	限售承诺	在华电网络持有涉密资质证书期间,本人将通过控制本人参与挂牌交易的股份比例,确保华电网络所有股东累计参与挂牌交易的股份比例不高于华电网络总股本的 30%	正在履行中
其他股东	2016/9/26	2018/9/26	挂牌	限售承诺	签署《关于股份锁定期的承诺》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	11,392,743	22.6636%	0	11,392,743	22.6636%
	其中：控股股东、实际控制人	3,484,787	6.9323%	0	3,484,787	6.9323%
	董事、监事、高管	1,774	0.0034%	0	1,774	0.0034%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	38,876,057	77.3364%	0	38,876,057	77.3364%
	其中：控股股东、实际控制人	36,528,995	72.6673%	0	36,528,995	72.6673%
	董事、监事、高管	2,347,062	4.6691%	0	2,347,062	4.6691%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		50,268,800	-	0	50,268,800	-
普通股股东人数						234

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	于新海	30,620,149	0	30,620,149	60.9128%	27,182,100	3,438,049	300,000	0
2	沈阳兰迪赛克咨询有限公司	8,016,421	0	8,016,421	15.9471%	8,006,262	10,159	0	0
3	董伟	2,216,666	0	2,216,666	4.4096%	0	2,216,666	0	0
4	杨美华	2,012,535	0	2,012,535	4.0035%	2,011,902	633	0	0
5	黄继荣	1,438,920	382,200	1,821,120	3.6228%	0	1,821,120	0	0

6	刘欣欣	1,377,212	0	1,377,212	2.7397%	1,340,633	36,579	0	0
7	哈尔滨车智慧科技有限公司	741,400	0	741,400	1.4749%	0	741,400	0	0
8	卢续磊	168,439	0	168,439	0.3351%	167,580	859	0	0
9	王鹏	167,962	0	167,862	0.3339%	167,580	282	0	0
10	沈菊琴	165,800		165,800	0.3298%	0	165,800	0	0
合计		46,925,504	382,200	47,307,604	94.1092%	38,876,057	8,431,547	300,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

于新海先生与刘欣欣女士系夫妻关系，沈阳兰迪赛克咨询有限公司为控股股东、实际控制人之一于新海先生控制的企业，除此之外公司股东之间无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人为于新海、刘欣欣夫妇，于新海先生直接持有公司 60.9128% 的股份，同时通过沈阳兰迪赛克咨询有限公司间接控制公司 15.9471% 的股份，其个人合计控制 76.8599% 股份，其配偶刘欣欣女士直接持有公司 2.7397% 的股份，二人合计控制公司 79.5996% 的股份。且二人分别担任公司的董事长、董事，可通过股东大会、董事会实现对公司的共同控制。

于新海先生，汉族，1980 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，博士学历。2002 年 8 月至 2003 年 6 月，在哈尔滨锅炉厂有限责任公司任工艺员；2003 年 7 月至 2005 年 6 月，在哈尔滨中太科技发展有限公司任项目经理；2005 年 7 月至 2008 年 9 月，在哈尔滨华电网络信息技术工程有限公司任副总经理；2008 年 9 月至 2011 年 4 月，在黑龙江华电网络信息技术工程有限公司任监事；2011 年 5 月至 2016 年 4 月，在黑龙江华电网络信息技术工程有限公司任执行董事、总经理；2014 年 5 月至今，在沈阳兰迪赛克咨询有限公司任监事；2015 年 9 月至今，在哈尔滨前海教育科技有限公司任执行董事；2015 年 10 月至今，在黑龙江点点互联电子商务有限公司任执行董事、总经理；2015 年 12 月至今，在齐齐哈尔多点电子商务有限公司任董事；2015 年 12 月至今，在海新基业实业投资管理（深圳）有限公司任执行董事、总经理；2016 年 3 月至今，在深圳顶创资本基金管理有限公司任执行董事、总经理；2016 年 5 月至今，在中科达信科技集团股份有限公司任董事长。

刘欣欣女士，汉族，1981 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2004 年 9 月至 2006 年 6 月，在哈尔滨格瑞特科技有限公司任经理助理；2006 年 7 月至 2015 年 12 月，在哈尔滨香坊区人民医院任记账员 2015 年 12 月至今，在海新基业实业投资管理（深圳）有限公司任监事；2016 年 5 月至今，在中科达信科技集团股份有限公司任董事。

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

资质名称	资质等级	颁发单位	有效期至
信息安全管理体系认证证书 ISO27001	ISO27001	广汇联合（北京）认证服务有限公司	2024. 6. 20
信息技术服务管理体系认证证书 ISO20000	ISO20000	广汇联合（北京）认证服务有限公司	2024. 6. 20
质量管理体系认证证书 ISO9001	ISO9001	北京中大华远认证中心	2024. 8. 17
建筑装修装饰工程专业承包	二级	黑龙江省住房和城乡建设厅	2024. 12. 31
电子与智能化工程专业承包	二级	黑龙江省住房和城乡建设厅	2024. 12. 31
消防设施工程专业承包	二级	黑龙江省住房和城乡建设厅	2024. 12. 31
通信工程施工总承包	三级	黑龙江省住房和城乡建设厅	2024. 12. 31
建筑机电安装工程专业承包	三级	黑龙江省住房和城乡建设厅	2024. 12. 31
安全生产许可证	/	黑龙江省住房和城乡建设厅	2024. 9. 28
涉密信息系统集成资质证书	乙级	黑龙江省国家保密局	2024. 11. 13
ITSS（信息技术服务标准符合性证书）	三级	中国电子工业标准化技术协会信息技术服务分会	2025. 1. 3
安防工程企业设计施工维护能力证书	壹级	黑龙江省安全防范产品行业协会	2024. 12. 31
高新技术企业证书	/	黑龙江省科学技术厅 黑龙江省财政厅 国家税务总局黑龙江省税务局	2024. 9. 18
CMMI3（能力成熟度模型集成证书）	3级	ISACA	2024. 10. 23
增值电信业务经营许可证	/	中华人民共和国工业和信息化部	2026. 12. 28

二、 知识产权

(一) 重要知识产权的变动情况

报告期内公司新增软件著作权 0 个，新增发明专利 0 个，报告期末共有软件著作权 34 个，专利 3 个，其中发明专利 3 个。

公司通过研发和技术的自主创新使公司保持了良好的持续发展能力，进一步提高了公司的核心竞争力，产品迅速应用于市场，不仅满足了客户不断增长的需求，且带来了良好的经济效益，更好的促进了的发展，为公司战略目标的实现打下良好的基础。

(二) 知识产权保护措施的变动情况

报告期内知识产权保护措施无变动情况。

三、 研发情况

(一) 研发模式

公司研发团队定期总结系统集成案例，分析行业发展的新趋势，结合客户的业务需求综合评估分析，确定研发方向、研发目标，预判未来市场的情况，制定相应的研发计划，通过设计、开发、测试、实施等环节，不断完善和扩充公司已有成熟的集成类平台。

每个新项目立项研发都需要经过初步论证、项目可行性分析、评审、项目立项、制定项目开发计划、方案设计及评审、系统测试、文档编写、项目验收以及生产推广的全过程管理模式，将有前瞻性的客户和市场需求转化为实际应用。

(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	智慧“康养云”物联网系统模块开发	600,000.00	600,000.00
2	安责险综合管理系统模块研发	780,000.00	780,000.00
3	基于 Java 技术的智慧燃气系统开发	745,867.71	745,867.71
4	基于 Python 技术的智慧热力系统开发	452,492.16	452,492.16
	合计	2,578,359.87	2,578,359.87

研发项目分析：

报告期内公司新增立项 4 个，报告期间在研项目 2 项，报告期内完成的研发项目共 2 项。报告期内公司研发人员共 23 人，研发人员占总员工人数的 34%；研发支出投入 2,578,359.87 元，研发投入占营业收入的比例为 5.48%。

产品研发的每个阶段，都有相应的角色进行产品文档的编制，包括《研发立项报告》、《需求分析

说明书》、《概要设计说明书》、《研发项目评审报告》、《测试报告》、《软件操作手册》等，并对所有产品进行版本控制和基线管理。资本化原则方面，公司在产品进行了充分调查论证的基础上，通过研发项目的投资预算、设计开发评审论证，初步形成产品雏形，对研发目标及任务已具备技术可行性、研发实施条件、支出可以可靠的计量并且有明确的预期收益，方可进行资本化。

四、 业务模式

公司通过向客户销售性能优越、技术先进的系统取得收入。公司的业务领域为智慧城市平台系统、应急指挥系统及数据库共享中间系统。公司通过市场调研或收集用户反馈的需求进行产品的研发、生产。公司多年自主研发成功的智慧城市平台系统，能为智慧城市建设的各种应用场景的解决方案。

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

公司的电子与智能化工程、系统集成等工程业务，有相关业务实施的许可资质。报告期内，公司业务运营正常，与发包方、分包方之间不存在纠纷和违规现象。公司分包方主要从事劳务分包，满足相关资质要求。

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				
于新海	董事长	男	1980年2月08日	2022年6月1日	2025年5月31日	30,620,149	0	30,620,149	60.9128%
杨美华	副董事长、总经理	女	1978年9月29日	2022年6月1日	2025年5月31日	2,012,535	0	2,012,535	4.0035%
刘欣欣	董事	女	1981年4月15日	2022年6月1日	2025年5月31日	1,377,212	0	1,377,212	2.7397%
卢续磊	董事、副总经理	男	1983年3月15日	2022年6月1日	2025年5月31日	168,439	0	168,439	0.3351%
王鹏	董事、董事会秘书	男	1989年5月31日	2022年6月1日	2025年5月31日	167,862	0	167,862	0.3339%
刘艳辉	监事会主席、职工监事代表	女	1974年12月	2022年6月1日	2025年5月31日	0	0	0	0%
刘铁芳	监事	女	1977年6月18日	2022年6月1日	2025年5月31日	0	0	0	0%
刘宇辉	监事	女	1982年3月30日	2022年6月1日	2025年5月31日	0	0	0	0%
杨桂兰	财务总监	女	1971年3月	2023年8月25日	2025年5月31日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长于新海与董事刘欣欣系夫妻关系,除此之外,公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(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
岳欣	副总经理、财务总监	离任	无	个人原因
杨桂兰	无	新任	财务总监	董事会聘任

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

杨桂兰女士，汉族，1971年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1995年07月毕业于哈尔滨理工学院；1996年3月至2000年8月，在天津国福龙凤食品有限公司哈尔滨分公司任财务主管；2000年9月至2005年12月，在北隆食品有限公司任财务经理；2006年3月至2013年12月，在香港华神国际集团任财务经理；2014年3月至2017年5月，在麻雀装饰集团任财务总监；2017年6月至2021年3月，自由职业；2021年4月至2022年9月，在澎派农业集团任财务总监；2022年10月至2023年5月，自由职业；2023年5月至8月，在中科达信科技集团股份有限公司任财务经理；2023年8月至今，在中科达信科技集团股份有限公司任财务总监。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	10	2	1	11
销售人员	3	0	0	3
技术人员	15	32	0	47
财务人员	4	2	2	4
员工总计	32	36	3	65

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	1
硕士	2	1
本科	17	50
专科	11	11
专科以下	2	2
员工总计	32	65

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司2023年末在职员工人数相比2022年增加36人、减少3人。公司的员工薪酬结合入职年限、工作表现、贡献程度等不定期调整。将绩效考核结果与薪酬体系挂钩，是公司持续激励的重要方式之一。

公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内,公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统制定的相关法律法规及规范性文件的要求,不断完善公司的法人治理结构,建立健全公司内部管理和控制制度,规范运作,严格进行信息披露,保护广大投资者利益。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和公司章程的要求。公司建立合理的法人治理结构,并形成了包括《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》、《总经理工作细则》、《关联交易决策制度》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》等一系列内部管理制度。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内,监事会能够独立行使权力及履行职责,监事会对报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项,监事会对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

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

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内,公司已建立了一套较为完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度,并得到有效执行,能够满足公司发展需要。同时公司将根据发展情况,不断更新和完善相关制度,保障公司健康平稳运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

2023 年度，公司股东大会实行网络投票共计 1 次，为 2023 年 5 月 19 日召开 2023 年年度股东大会，除上述会议外，公司 2023 年度无其他需进行网络投票的股东大会。

(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	亚会审字（2024）第 01160003 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	石春花	李志田
	1 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15 万元	

审 计 报 告

亚会审字（2024）第 01160003 号

中科达信科技集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中科达信科技集团股份有限公司（以下简称“中科达信公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中科达信公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

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，我们独立于中科达信公司，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：

收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>2023 年度，中科达信合并财务报表附注所示营业收入 4,703.83 万元，主要来源于商品销售、系统集成及工程收入。鉴于营业收入是中科达信的关键业绩指标之一，使得收入存在可能被确认于不正确的期间或被操控以达到预期目标的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p> <p>关于收入确认会计政策详见附注四、(25)；关于收入分类及本期发生额披露详见附注六、注释(28)。</p>	<p>与评价收入确认相关的审计程序主要包括以下程序：</p> <p>(1) 了解及评价与收入确认事项有关的内部控制设计的合理性，并测试关键控制执行的有效性；</p> <p>(2) 从销售收入的会计记录和合同台账中选取样本，检查该笔销售相关的合同、发票和收款凭证等支持性文件，执行重新计算程序，对合同收入进行测试，以验证收入确认的准确性及记录于恰当的会计期间；</p> <p>(4) 选取样本，对重要应收账款余额及交易发生额执行函证及替代测试程序，以确认收入的真实性和完整性；</p> <p>(5) 结合收入的类型，对收入和毛利情况执行分析性程序，以评价收入及毛利变动的合理性。</p>

四、 其他信息

中科达信公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2022 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。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中科达信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中科达信公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中科达信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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中科达信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中科达信公司不能持续经营。

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

（六）就中科达信公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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。

[本页无正文，为中科达信公司审计报告签字盖章页]

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：石春花
（项目合伙人）

中国注册会计师：李志田

中国·北京

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	六、1	3,610,414.80	3,860,703.89
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			
应收账款	六、2	62,626,640.57	70,953,439.46
应收款项融资			

预付款项	六、3	15,742,267.83	9,524,834.09
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	4,464,682.71	3,035,739.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	33,411,677.48	30,022,387.22
合同资产	六、6	120,793.50	568,966.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	166,462.95	164,604.08
流动资产合计		120,142,939.84	118,130,674.18
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、8	1,515,590.75	1,515,891.24
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	768,227.56	1,229,460.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	139,792.84	624,627.57
无形资产	六、11	102,701.13	124,457.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、12	2,941,461.22	2,919,464.87
其他非流动资产	六、13	15,235,962.44	9,920,807.80
非流动资产合计		20,703,735.92	16,334,708.88
资产总计		140,846,675.76	134,465,383.06
流动负债：			
短期借款	六、14	15,408,456.00	12,098,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		-	-

应付账款	六、15	43,214,604.25	41,443,584.34
预收款项			
合同负债	六、16	490,376.98	813,298.60
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、17	1,996,341.80	1,637,020.03
应交税费	六、18	8,554,045.28	9,973,794.30
其他应付款	六、19	10,303,166.62	8,199,683.94
其中：应付利息		10,192.40	10,192.40
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、20	374,645.83	902,065.78
其他流动负债	六、21	49,596.33	62,889.60
流动负债合计		80,391,233.09	75,130,336.59
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、22		130,485.16
长期应付款	六、23	-	-
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、24	34,948.21	125,331.47
其他非流动负债			
非流动负债合计		34,948.21	255,816.63
负债合计		80,426,181.30	75,386,153.22
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、25	50,268,800.00	50,268,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	3,219,558.47	3,219,558.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、27	4,729,896.16	4,729,896.16

一般风险准备			
未分配利润	六、28	3,797,314.97	2,566,380.52
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		62,015,569.60	60,784,635.15
少数股东权益		-1,595,075.14	-1,705,405.31
所有者权益（或股东权益）合计		60,420,494.46	59,079,229.84
负债和所有者权益（或股东权益）总计		140,846,675.76	134,465,383.06

法定代表人：于新海

主管会计工作负责人：杨桂兰

会计机构负责人：张楠

（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		3,238,257.24	3,532,080.72
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	63,686,497.96	70,877,392.90
应收款项融资			
预付款项		16,936,510.29	10,171,837.43
其他应收款	十二、2	4,780,761.16	3,954,104.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		30,613,263.59	26,643,876.25
合同资产		120,793.50	568,966.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		21,060.27	17,934.17
流动资产合计		119,397,144.01	115,766,191.80
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	十二、3	12,578,090.75	12,578,391.24
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		512,578.45	882,240.98

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		-	308,254.31
无形资产		102,701.13	124,457.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,815,128.39	2,733,665.10
其他非流动资产		15,235,962.44	9,920,807.80
非流动资产合计		31,244,461.16	26,547,816.81
资产总计		150,641,605.17	142,314,008.61
流动负债：			
短期借款		15,258,456.00	12,098,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		-	
应付账款		43,306,903.25	40,322,154.86
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,775,103.26	1,243,621.52
应交税费		8,477,793.93	9,805,314.52
其他应付款		14,063,857.21	11,355,092.08
其中：应付利息		10,192.40	10,192.40
应付股利			
合同负债		394,151.18	803,958.73
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		-	671,907.05
其他流动负债		37,186.02	61,774.47
流动负债合计		83,313,450.85	76,361,823.23
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			46,238.15
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	46,238.15

负债合计		83,313,450.85	76,408,061.38
所有者权益（或股东权益）：			
股本		50,268,800.00	50,268,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,219,558.47	3,219,558.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,729,896.16	4,729,896.16
一般风险准备			
未分配利润		9,109,899.69	7,687,692.60
所有者权益（或股东权益）合计		67,328,154.32	65,905,947.23
负债和所有者权益（或股东权益）合计		150,641,605.17	142,314,008.61

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		47,038,267.51	36,966,552.36
其中：营业收入	六、29	47,038,267.51	36,966,552.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		44,938,839.16	36,424,586.80
其中：营业成本	六、29	34,443,779.36	25,658,743.19
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、30	105,863.65	169,793.37
销售费用	六、31	485,072.78	76,783.40
管理费用	六、32	6,721,411.11	7,853,198.07
研发费用	六、33	2,578,359.86	2,145,917.79
财务费用	六、34	604,352.40	520,150.98
其中：利息费用		532,058.11	471,229.79

利息收入		4,341.44	4,697.86
加：其他收益	六、35	41,368.66	883,017.59
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	-300.49	-5,799.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-800,600.21	-6,912,909.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38	-3,728.96	1,831.04
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,336,167.35	-5,491,894.34
加：营业外收入	六、39	980.15	4,348.43
减：营业外支出	六、40	88,730.97	52,286.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,248,416.53	-5,539,831.91
减：所得税费用	六、41	-92,848.09	-550,794.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,341,264.62	-4,989,037.40
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）		1,341,264.62	-4,989,037.40
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）		110,330.17	-552,266.54
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,230,934.45	-4,436,770.86
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		1,341,264.62	-4,989,037.40
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,230,934.45	-4,436,770.86
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		110,330.17	-552,266.54
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.02	-0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.09

法定代表人：于新海

主管会计工作负责人：杨桂兰

会计机构负责人：张楠

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十二、4	44,432,531.15	34,769,796.58
减：营业成本	十二、4	33,629,511.81	24,166,448.81
税金及附加		89,246.38	169,162.71
销售费用		458,328.74	66,856.47
管理费用		4,712,774.98	4,994,097.53
研发费用		2,578,359.86	2,145,917.79
财务费用		579,241.09	463,963.28
其中：利息费用		501,441.53	420,506.54
利息收入		3,444.42	3,879.52
加：其他收益		40,000.00	880,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	-300.49	-5,799.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-300.49	-5,799.10
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）		-1,052,450.99	-7,113,256.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-3,728.96	1,831.04
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,368,587.85	-3,473,874.81
加：营业外收入		977.31	896.76
减：营业外支出		75,059.51	52,286.00

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,294,505.65	-3,525,264.05
减：所得税费用		-127,701.44	-551,654.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,422,207.09	-2,973,610.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,422,207.09	-2,973,610.01
（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		1,422,207.09	-2,973,610.01
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		58,096,468.14	18,696,109.40
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、43	19,475,420.37	6,258,438.75
经营活动现金流入小计		77,571,888.51	24,954,548.15
购买商品、接受劳务支付的现金		46,194,300.38	21,397,964.11
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		4,330,175.41	4,395,047.13
支付的各项税费		1,457,025.25	527,731.69
支付其他与经营活动有关的现金	六、43	23,497,031.12	5,924,280.36
经营活动现金流出小计		75,478,532.16	32,245,023.29
经营活动产生的现金流量净额		2,093,356.35	-7,290,475.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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、43	-	
投资活动现金流入小计		-	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,398,154.64	15,644.90
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,398,154.64	15,644.90
投资活动产生的现金流量净额		-5,398,154.64	-15,644.90
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		15,408,456.00	12,098,000.00
发行债券收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金	六、43		568,000.00
筹资活动现金流入小计		15,408,456.00	12,666,000.00
偿还债务支付的现金		12,098,000.00	9,338,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		508,104.64	471,229.79

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、43	167,846.16	241,846.16
筹资活动现金流出小计		12,773,950.80	10,051,075.95
筹资活动产生的现金流量净额		2,634,505.20	2,614,924.05
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		-670,293.09	-4,691,195.99
加：期初现金及现金等价物余额		3,860,703.89	8,551,899.88
六、期末现金及现金等价物余额		3,190,410.80	3,860,703.89

法定代表人：于新海

主管会计工作负责人：杨桂兰

会计机构负责人：张楠

(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		53,907,996.56	12,755,690.13
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		22,455,125.87	9,300,965.56
经营活动现金流入小计		76,363,122.43	22,056,655.69
购买商品、接受劳务支付的现金		44,812,558.34	20,553,155.26
支付给职工以及为职工支付的现金		3,121,829.56	2,896,964.86
支付的各项税费		1,154,176.59	475,718.72
支付其他与经营活动有关的现金		24,661,395.09	6,073,202.89
经营活动现金流出小计		73,749,959.58	29,999,041.73
经营活动产生的现金流量净额		2,613,162.85	-7,942,386.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,398,154.64	15,644.90
投资支付的现金			200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,398,154.64	215,644.90
投资活动产生的现金流量净额		-5,398,154.64	-215,644.90
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		15,258,456.00	12,098,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			568,000.00
筹资活动现金流入小计		15,258,456.00	12,666,000.00
偿还债务支付的现金		12,098,000.00	8,438,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		501,441.53	420,506.54
支付其他与筹资活动有关的现金		167,846.16	241,846.16
筹资活动现金流出小计		12,767,287.69	9,100,352.70
筹资活动产生的现金流量净额		2,491,168.31	3,565,647.30
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		-293,823.48	-4,592,383.64
加：期初现金及现金等价物余额		3,532,080.72	8,124,464.36
六、期末现金及现金等价物余额		3,238,257.24	3,532,080.72

(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	50,268,800.00	-	-	-	3,219,558.47	-	-	-	4,729,896.16	-	2,566,380.52	-1,705,405.31	59,079,229.84
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	50,268,800.00	-	-	-	3,219,558.47	-	-	-	4,729,896.16	-	2,566,380.52	-1,705,405.31	59,079,229.84
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,230,934.45	110,330.17	1,341,264.62
(一) 综合收益总额							-				1,230,934.45	110,330.17	1,341,264.62
(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	50,268,800.00	-	-	-	3,219,558.47	-	-	-	4,729,896.16	-	3,797,314.97	-1,595,075.14	60,420,494.46	

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	50,268,800.00	-	-	-	3,219,558.47	-	-	-	4,729,896.16	-	7,062,315.14	-1,151,217.66	64,129,352.11
加：会计政策变更											-59,163.76	-1,921.11	-61,084.87
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期初余额	50,268,800.00	-	-	-	3,219,558.47	-	-	-	4,729,896.16	-	7,003,151.38	-1,153,138.77	64,068,267.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,436,770.86	-552,266.54	-4,989,037.40
（一）综合收益总额											-4,436,770.86	-552,266.54	-4,989,037.40
（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	50,268,800.00	-	-	-	3,219,558.47	-	-	-	4,729,896.16	-	2,566,380.52	-1,705,405.31	59,079,229.84	

法定代表人：于新海

主管会计工作负责人：杨桂兰

会计机构负责人：张楠

(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	50,268,800.00	-	-	-	3,219,558.47	-	-	-	4,729,896.16		7,687,692.60	65,905,947.23
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	50,268,800.00	-	-	-	3,219,558.47	-	-	-	4,729,896.16		7,687,692.60	65,905,947.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		1,422,207.09	1,422,207.09
（一）综合收益总额							-				1,422,207.09	1,422,207.09
（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	50,268,800.00	-	-	-	3,219,558.47	-	-	-	4,729,896.16		9,109,899.69	67,328,154.32

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	50,268,800.00	-	-	-	3,219,558.47	-	-	-	4,729,896.16		10,683,965.33	68,902,219.96
加：会计政策变更											-22,662.72	-22,662.72
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	50,268,800.00	-	-	-	3,219,558.47	-	-	-	4,729,896.16		10,661,302.61	68,879,557.24
三、本期增减变动金额（减）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-2,973,610.01	-2,973,610.01

少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额												-2,973,610.01	-2,973,610.01
(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	50,268,800.00	-	-	-	3,219,558.47	-	-	-	4,729,896.16		7,687,692.60	65,905,947.23

中科达信科技集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

中科达信科技集团股份有限公司(原名称“黑龙江华电网络信息产业集团股份有限公司”、2021年12月更名为现名)(以下简称“本公司”或“公司”)于2008年7月在哈尔滨经开区南岗集中区先锋路469号1号楼4楼注册成立, 现位于哈尔滨经开区南岗集中区先锋路469号1号楼4楼。本公司于2016年9月30日在全国股转系统挂牌公开转让, 证券简称: 中科达信, 证券代码: 839310。

公司主营业务涵盖智慧业务与信息产业服务两大领域, 具备端到端、“软件+服务”综合业务能力和强大的纵深服务优势。在智慧业务领域, 公司秉承“智慧城市建设产业先行”的理念, 致力于智慧城市传感与应急指挥相关领域产品研发。业务范围包括顶层设计、城市管理、产业发展、环保节能、民生服务及基础设施、电力工程承包服务多个方向; 在信息技术服务领域, 华电网络提供信息技术外包、众包、业务流程外包(BPO)、系统集成等多项服务, 覆盖政府教育、医疗、交通、物流等多个重要行业, 并积累了深厚、丰富的经验。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月26日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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, 本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

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

三、 遵循企业会计准则的声明

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

四、 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团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。本集团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集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

人民币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。本集团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
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 \geq 62 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	金额 \geq 62 万元
本期重要的应收款项核销	金额 \geq 62 万元

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

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

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

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

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

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

6、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本

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

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

8、 现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

9、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

(4) 金融负债的终止确认

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

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

(5) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

10、金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时

确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险特征划分不同组合，依据同“应收账款”

② 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，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
关联方组合	纳入合并范围及联营参股企业的关联方组合
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

其中：账龄分析法组合预期信用损失率：

账龄	计提比例 (%)
----	----------

1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	30.00
4 至 5 年	50.00
5 年以上	100.00

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征，包括往来款、押金、备用金等。
关联方组合	纳入合并范围及联营参股企业的关联方组合

其中：账龄分析法组合预期信用损失率：

账龄	计提比例 (%)
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	30.00
4 至 5 年	50.00
5 年以上	100.00

④债权投资

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

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品、发出商品等。

(2) 取得和发出存货的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

包装物采用一次转销法。

12、合同资产

本公司已向客户转让商品或服务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四、9 金融资产减值。

13、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

①对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（3）不再满足持有待售确认条件时的会计处理

①某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

a.该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

b.决定不再出售之日的再收回金额。

②已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条

件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

(4) 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

14、长期股权投资

(1) 长期股权投资的分类及其判断依据

①长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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。

②长期股权投资类别的判断依据

a.确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、5；

b.确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

a.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

b.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

c.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

d.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

e.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

c.确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、6。

(2) 长期股权投资初始成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

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。

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。

（3）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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。

采用成本法核算的长期股权投资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。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司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；本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其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转入改按权益法核算的当期损益。

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。

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；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。

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，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。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	4	3.00-5.00	24.25-23.75
其他设备	年限平均法	1-4	5.00	95.00-23.75

本公司合同能源管理资产按照合同约定收益分享年限采用直线法计提折旧，预计净残值为零。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- ①租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- ②公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- ③租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- ④租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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）借款费用暂停资本化期间

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

17、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

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

18、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

①取得无形资产时按成本进行初始计量

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。

本公司的无形资产包括著作权、财务软件、专利权、信息管理系统等。

②后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；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，不予摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

类别	摊销年限(年)
著作权	10
专利权	10

信息管理系统	10
财务软件	10

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。

(3) 使用寿命不确定的无形资产

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

(5) 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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

19、长期待摊费用

对于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，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

20、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或服务的义务部分确认为合同负债。

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

资产和合同负债不予抵销。

21、职工薪酬

职工薪酬是指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。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) 短期薪酬的会计处理方法

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

（3）辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业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；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

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。

23、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。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额

能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

24、股份支付

（1）股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工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

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，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，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

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付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）权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

（4）修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市

场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

25、优先股与永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（十七）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

26、收入

(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（简称：商品）控制权时，

按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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。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）可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

（3）重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

（5）交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变

对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

（6）主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

（7）收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

①销售商品收入

企业销售商品同时满足下列条件的，应确认收入的实现：

- a.商品销售合同已经签订，企业已将商品所有权相关的主要风险和报酬转移给购货方；
- b.企业对已售出的商品既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有实施有效控制；
- c.收入的金额能够可靠地计量；
- d.已发生或将发生的销售方的成本能够可靠地核算。

符合上款收入确认条件，采取下列商品销售方式的，应按以下规定确认收入实现时间：

- a.销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入。
- b.销售商品采取预收款方式的，在发出商品时确认收入。
- c.销售商品需要安装和检验的，在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入。如果安装程序比较简单，可在发出商品时确认收入。
- d.销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入。

②系统集成收入

系统集成收入确认方法：公司与客户签订合同后，于约定的期限内完成合同内容，在取得甲方签署的阶段性工程量确认资料或竣工决算后确认收入实现。

③服务收入

在相关服务完成，并获得合同对方验收或确认后，确认收入实现。

④软件收入

自行开发软件是指知识产权属本集团所有，买方仅享有合同范围内的非独占、非排他的一般

使用权的软件。本集团在将软件及其配套产品交付客户并经客户验收通过时，即客户取得控制权时，根据客户提供的验收手续确认收入。

27、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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

28、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

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

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

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①用于补偿公司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。

②用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（3）政策性优惠贷款贴息的会计处理

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

②财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

29、递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30、租赁

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

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款

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

31、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、12。

32、重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，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，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，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，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。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	2,752,899.54	166,565.33	2,919,464.87
递延所得税负债		125,331.47	125,331.47
未分配利润	2,525,700.04	40,680.48	2,566,380.52

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
少数股东权益	-1,705,958.69	553.38	-1,705,405.31
减：所得税费用	-448,475.78	-102,318.73	-550,794.51
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-4,536,615.10	99,844.24	-4,436,770.86
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-554,741.03	2,474.49	-552,266.54

执行上述会计政策对2022年1月1日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年1月1日)	调整前	调整金额	调整后
未分配利润	7,062,315.14	-59,163.76	7,003,151.38
少数股东权益	-1151217.66	-1,921.11	-1,153,138.77

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、6%、9%、13%。
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

(续)

核算主体	所得税税率或征收率
中科达信科技集团股份有限公司	15%
黑龙江点点互联电子商务有限公司	25%
齐齐哈尔多点电子商务有限公司	25%
黑龙江华电城市建设投资有限公司	25%
黑龙江新一代智慧城市建设运营有限公司	25%
黑龙江华电智能科技有限公司	25%
上海网格码数字技术有限公司	25%
长春华信科技有限公司	25%
华理云网（成都）数字技术有限公司	25%
西藏华电网络信息产业有限公司	25%
中科达信集团（天津）科技有限公司	25%

2、 税收优惠及批文

企业所得税

本公司于 2021 年 9 月 18 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202123000346），从 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

六、 合并财务报表项目注释

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

1、 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	134,417.60	102,472.30
银行存款	3,475,997.20	3,758,231.59
其他货币资金		
合计	3,610,414.80	3,860,703.89
其中：存放在境外的款项总额		

(1) 其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
融资担保保证金	420,004.00	
合计	420,004.00	

2、 应收账款

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	27,095,514.44	29,077,092.04
1 至 2 年	14,866,494.04	15,682,865.40
2 至 3 年	7,323,325.80	28,996,200.51
3 至 4 年	25,278,423.67	8,372,539.65
4 至 5 年	-	315,770.00
5 年以上	4,795,598.30	5,133,544.87
小计	79,359,356.25	87,578,012.47
减：坏账准备	16,732,715.68	16,624,573.01
合计	62,626,640.57	70,953,439.46

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	79,359,356.25	100.00	16,732,715.68	21.08	62,626,640.57
其中：应收关联方货款					
按账龄计提坏账准备的应收账款	79,359,356.25	100.00	16,732,715.68	21.08	62,626,640.57
合计	79,359,356.25	100.00	16,732,715.68	21.08	62,626,640.57

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	87,578,012.47	100.00	16,624,573.01	18.98	70,953,439.46
其中：应收关联方货款					
按账龄计提坏账准备的应收账款	87,578,012.47	100.00	16,624,573.01	18.98	70,953,439.46
合计	87,578,012.47	100.00	16,624,573.01	18.98	70,953,439.46

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	27,045,514.44	1,352,275.72	5.00
1至2年	14,866,494.04	1,486,649.40	10.00
2至3年	7,323,325.80	1,464,665.16	20.00
3至4年	25,278,423.67	7,583,527.10	30.00
4至5年			50.00
5年以上	4,845,598.30	4,845,598.30	100.00
合计	79,359,356.25	16,732,715.68	

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	16,624,573.01	108,142.67			16,732,715.68
合计	16,624,573.01	108,142.67			16,732,715.68

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
呼伦贝尔市海拉尔区住房和城乡建设局	25,639,797.94	32.31	7,416,553.80
海南中和(集团)有限公司	5,677,268.20	7.15	567,726.82
中国电信股份有限公司牡丹江分公司	5,650,000.00	7.12	282,500.00
中国广电黑龙江网络股份有限公司	4,709,103.30	5.93	650,225.06
北京建工集团有限责任公司	4,638,540.61	5.84	231,927.03
合计	46,314,710.05	58.35	9,148,932.71

3、预付款项

(1) 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	10,033,875.33	63.74	8,628,317.79	90.59
1-2年	4,831,876.20	30.69	130,760.32	1.37
2-3年	110,760.32	0.70	61,600.00	0.65
3年以上	765,755.98	4.86	704,155.98	7.39
合计	15,742,267.83	100.00	9,524,834.09	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	内蒙古奥龙网络科技有限公司	2,267,965.00	工程未完工、未结算
2	北京中佳天和科技集团有限公司	1,770,000.00	工程未完工、未结算
3	满洲里市晨旭装饰设计工程有限公司	570,000.00	工程未完工、未结算
4	海南大禹软件科技有限公司	490,064.41	工程未完工、未结算
5	哈尔滨滕达科技发展有限公司	192,720.32	工程未完工、未结算
	合计	5,290,749.73	/

(2) 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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
海南大禹软件科技有限公司	非关联方	6,279,981.91	39.89	2022年度、2023年度	工程未完工、未结算
内蒙古奥龙网络科技有限公司	非关联方	5,332,361.00	33.87	2022年度、2023年度	工程未完工、未结算
北京中佳天和科技集团有限公司	非关联方	1,770,000.00	11.24	2022年度	工程未完工、未结算
哈尔滨恒世卓业科技发展有限公司	非关联方	1,000,000.00	6.35	2023年度	工程未完工、未结算
满洲里市晨旭装饰设计工程有限公司	非关联方	1,000,000.00	6.35	2021年478,918.5元、2020年61,081.42元	采购款、货物未到

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
合计		15,382,342.91	97.70	/	/

4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,464,682.71	3,035,739.44
合计	4,464,682.71	3,035,739.44

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	3,345,270.21	2,466,515.00
1至2年	1,126,018.10	214,888.91
2至3年	199,688.91	277,131.01
3至4年	97,131.01	192,961.68
4至5年	192,961.68	327,175.67
5年以上	706,503.67	409,328.00
小计	5,667,573.58	3,888,000.27
减：坏账准备	1,202,890.87	852,260.83
合计	4,464,682.71	3,035,739.44

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	4,902,906.11	3,208,286.39
保证金、备用金	649,655.28	471,159.97
其他	115,012.19	208,553.91
小计	5,667,573.58	3,888,000.27
减：坏账准备	1,202,890.87	852,260.83
合计	4,464,682.71	3,035,739.44

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31日余额	852,260.83			852,260.83
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期：	852,260.83			852,260.83

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）	
——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	350,630.04			350,630.04
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,202,890.87			1,202,890.87

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	852,260.83	350,630.04			1,202,890.87
合计	852,260.83	350,630.04			1,202,890.87

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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
哈尔滨恒世卓业科技发展有限公司	往来款	882,000.00	1 年以内、1 至 2 年	15.53	54,200.00
沈阳同翔科技发展有限公司	往来款	300,000.00	5 年以上	5.28	300,000.00
哈尔滨开发区中小企业融资担保有限公司	往来款	216,000.00	1 年以内	3.80	10,800.00
中国电信股份有限公司呼伦贝尔分公司	往来款	200,000.00	1 至 2 年	3.52	20,000.00
天府新区成都片区华阳知之家具经营部	往来款	198,053.00	1 至 2 年	3.49	19,805.30
合计	—	1,796,053.00	—	31.62	404,805.30

5、 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	14,883,600.74		14,883,600.74	13,239,130.92		13,239,130.92
发出商品	11,303,618.79		11,303,618.79	11,084,717.16		11,084,717.16
工程施工	7,224,457.95		7,224,457.95	5,698,539.14		5,698,539.14
合计	33,411,677.48		33,411,677.48	30,022,387.22		30,022,387.22

6、合同资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目质保金	1,084,464.00	963,670.50	120,793.50	1,190,009.00	621,043.00	568,966.00
合计	1,084,464.00	963,670.50	120,793.50	1,190,009.00	621,043.00	568,966.00

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交增值税		558.03
待抵扣增值税进项税额	37,400.95	27,319.11
待结转增值税进项税额	106,991.15	116,514.96
其他	22,070.85	20,211.98
合计	166,462.95	164,604.08

8、长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	上年年末余额
黑龙江优友汽车美容服务有限公司	1,600,000.00	1,515,891.24
合计	1,600,000.00	1,515,891.24

续表一

被投资单位	本期增加				
	追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
黑龙江优友汽车美容服务有限公司					
合计					

续表二

被投资单位	本期减少					
	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他
黑龙江优友汽车美容服务有限公司		300.49				
合计		300.49				

续表三

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
黑龙江优友汽车美容服务有限公司	1,515,590.75		
合计	1,515,590.75		

9、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	768,227.56	1,229,460.02
固定资产清理		
合计	768,227.56	1,229,460.02

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：			
1.上年年末余额	4,795,885.84	1,748,700.61	6,544,586.45
2.本期增加金额	83,000.00	19,000.00	102,000.00
(1)购置	83,000.00	19,000.00	102,000.00
3.本期减少金额	2,030,484.01	-	2,030,484.01
(1)处置或报废	2,030,484.01	-	2,030,484.01
4.期末余额	2,848,401.83	1,767,700.61	4,616,102.44
二、累计折旧			
1.上年年末余额	3,639,763.26	1,675,363.17	5,315,126.43
2.本期增加金额	459,534.70	2,173.56	461,708.26
(1)计提	459,534.70	2,173.56	461,708.26
3.本期减少金额	1,928,959.81		1,928,959.81
(1)处置或报废	1,928,959.81		1,928,959.81
4.期末余额	2,170,338.15	1,677,536.73	3,847,874.88
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	678,063.68	90,163.88	768,227.56
2.上年年末账面价值	1,156,122.58	73,337.44	1,229,460.02

10、 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	1,760,833.78		1,760,833.78
2、本年增加金额			
3、本年减少金额	1,231,092.51	-	1,231,092.51
4、年末余额	529,741.27	-	529,741.27

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
二、累计折旧			-
1、年初余额	1,136,206.21	-	1,136,206.21
2、本年增加金额	484,834.73		484,834.73
(1) 计提	484,834.73	-	484,834.73
3、本年减少金额	1,231,092.51		1,231,092.51
(1) 处置	1,231,092.51	-	1,231,092.51
4、年末余额	389,948.43		389,948.43
三、减值准备			
1、年初余额			-
2、本年增加金额			-
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	139,792.84		139,792.84
2、年初账面价值	624,627.57	-	624,627.57

11、 无形资产

项目	软件使用权	著作权	合计
一、账面原值			
1.上年年末余额	173,343.10	28,000.00	201,343.10
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	173,343.10	28,000.00	201,343.10
二、累计摊销			
1.上年年末余额	64,285.72	12,600.00	76,885.72
2.本期增加金额	18,956.25	2,800.00	21,756.24
(1) 计提	18,956.25	2,800.00	21,756.24
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	83,241.97	15,400.00	98,641.96
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			

项目	软件使用权	著作权	合计
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	90,101.13	12,600.00	102,701.13
2.上年年末账面价值	109,057.38	15,400.00	124,457.38

12、 递延所得税资产/递延所得税负债

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/负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	18,899,277.08	2,847,799.74	18,097,876.83	2,752,899.54
租赁负债	374,645.83	93,661.46	870,006.30	166,565.33
合计	19,273,922.91	2,941,461.20	18,967,883.13	2,919,464.87
递延所得负债：				
使用权资产	139,792.84	34,948.21	624,627.57	125,331.47
合计	139,792.84	34,948.21	624,627.57	125,331.47

13、 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
抵付工程款的房产	15,235,962.44	9,920,807.80
合计	15,235,962.44	9,920,807.80

备注：（1）海南中和（集团）有限公司以乐东县尖峰镇中和龙沐湾·海润源房屋三期 14 处房产（面积 705.88 平方米、价值 9,920,807.80 元）抵智慧消防工程集成工程款。

14、 短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	10,180,000.00	11,000,000.00
信用借款	5,228,456.00	1,098,000.00
合计	15,408,456.00	12,098,000.00

备注：1、保证借款

①本公司与招商银行股份有限公司哈尔滨爱建支行于 2022 年 6 月签订《授信协议》、授信额度 960.00 万元、贷款利率为市场报价利率、授信期限 36 个月（2022 年 6 月 10 日至 2025 年 6 月 9

日)、由黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司提供担保保证,同时于新海与黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司签订《股权质押合同》,质押物为于新海持有的本公司的30万限售流通股、于新海以名下的一处房屋提供抵押担保。截止2023年12月31日贷款余额400.00万元。

②本公司与中国建设银行哈尔滨南岗支行于2023年7月签订《小微快贷借款合同》、于新海为共同借款人,办理小微企业快贷业务,借款额度27.50万元、期限1年(2023年7月11日至2024年7月11日)、利率3.95%。截止2023年12月31日贷款余额27.00万元。

③本公司与中国建设银行哈尔滨南岗支行于2023年6月签订《小微快贷借款合同》、于新海为共同借款人,办理小微企业快贷业务,借款额度391.00万元、期限1年(2023年6月26日至2024年6月26日)、利率3.90%。截止2023年12月31日贷款余额391.00万元。

④本公司与龙江银行股份有限公司哈尔滨龙源支行于2023年11月签订《流动资金借款合同》、借款金额200.00万元、贷款利率为定价基准利率+0.85%、期限1年(2023年11月28日至2024年11月27日)、由哈尔滨开发区中小企业融资担保有限公司提供担保保证。截止2023年12月31日贷款余额200.00万元

2、信用借款

①本公司与招商银行股份有限公司哈尔滨分行于2023年3月签订《授信协议》、授信额度300.00万元、贷款利率为市场报价利率、授信期限12个月(2023年3月1日至2024年2月28日)。截止2023年12月31日贷款余额207.8456万元

②本公司与哈尔滨农村商业银行股份有限公司嵩山路支行于2023年10月签订《流动资金借款合同》、借款金额300.00万元、贷款利率为定价基准利率+1.95%、期限1年(2023年10月18日至2024年10月17日)。截止2023年12月31日贷款余额300.00万元。

③本公司子公司黑龙江华电智能科技有限公司与中国建设银行股份有限公司于2023年8月签订《小微快贷借款合同》、借款额度15.00万元、贷款利率为市场报价利率、借款期限为一年、(2023年8月4日至2024年8月4日)、利率3.95%。截止2023年12月31日贷款余额15.00万元。

15、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	43,214,604.25	41,437,584.34
应付其他		6,000.00
合计	43,214,604.25	41,443,584.34

其中:账龄超过1年重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
哈尔滨航天恒星数据系统科技有限公司	4,230,000.00	软件开发款未结算

中国电信集团系统集成有限责任公司黑龙江分公司	1,810,000.00	工程款未结算
黑河市爱辉区闪泽环保设备销售中心	1,800,090.20	设备采购款未结算
黑龙江宸鑫科技开发有限公司	1,616,893.81	工程款未结算
七台河市骏龙网络科技有限公司	1,391,193.20	设备采购款未结算
黑龙江盛禾福网络信息工程有限公司	1,023,048.95	设备采购款未结算
合计	11,871,226.16	—

16、 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	490,376.98	813,298.60
建造合同形成的已结算未完工合同义务		
合计	490,376.98	813,298.60

17、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,637,020.03	4,543,745.05	4,184,423.28	1,996,341.80
二、离职后福利-设定提存计划		619,523.44	619,523.44	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,637,020.03	5,163,268.49	4,803,946.72	1,996,341.80

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,624,363.59	3,739,657.18	3,380,361.99	1,983,658.78
二、职工福利费		231,005.68	231,005.68	
三、社会保险费		257,391.14	257,391.14	
其中：医疗保险费		240,022.01	240,022.01	
工伤保险费		17,369.13	17,369.13	
生育保险费				
四、住房公积金		148,998.00	148,998.00	
五、工会经费和职工教育经费	12,656.44	166,693.05	166,666.47	12,683.02
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,637,020.03	4,543,745.05	4,184,423.28	1,996,341.80

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		595,375.78	595,375.78	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
2.失业保险费		24,147.66	24,147.66	
3.企业年金缴费				
合计		619,523.44	619,523.44	

18、 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	5,946,716.78	6,364,075.84
企业所得税	2,270,862.46	3,095,022.13
个人所得税		
城市维护建设税	191,468.51	294,955.44
教育费附加	136,650.09	210,495.28
印花税	8,347.44	9,245.61
水利建设		
合计	8,554,045.28	9,973,794.30

19、 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	10,192.40	10,192.40
应付股利	-	
其他应付款	10,292,974.22	8,189,491.54
合计	10,303,166.62	8,199,683.94

(1) 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	10,192.40	10,192.40
长期应付款利息		
合计	10,192.40	10,192.40

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	10,032,598.41	7,770,082.33
保证金、押金	50,000.00	100,000.00
其他	210,375.81	319,409.21
合计	10,292,974.22	8,189,491.54

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
思维实创（哈尔滨）科技有限公司	116,000.00	往来款、未结算
哈尔滨市香坊区鸿晔办公耗材文教用品经销处	200,000.00	往来款、未结算
合计	316,000.00	/

20、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		162,544.64
一年内到期的租赁负债	374,645.83	739,521.14
合计	374,645.83	902,065.78

21、 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	49,596.33	62,889.60
合计	49,596.33	62,889.60

22、 租赁负债

项目	期初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
哈尔滨南岗区先锋路 469 号院 1 号楼 4 层	184,276.76		9,186.76		193,463.52	
海拉尔区奋斗镇学府路 148#	325,085.65		5,189.55		330,275.20	
南岗区湘江路 97 号、99 号	360,643.89		14,001.94			374,645.83
小计	870,006.30		28,378.25		523,738.72	374,645.83
减：一年内到期的租赁负债（附注六、20）	739,521.14	—	—	—	—	374,645.83
合计	130,485.16	—	—	—	—	

23、 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		
合计		

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	上年年末余额	期末余额
车贷		162,544.64
减：1 年内到期的长期应付款（附注六、20）		162,544.64
合计		

24、 股本

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,268,800.00						50,268,800.00

25、 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	3,219,558.47			3,219,558.47
合计	3,219,558.47			3,219,558.47

26、 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,729,896.16	4,729,896.16			4,729,896.16
合计	4,729,896.16	4,729,896.16			4,729,896.16

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

27、 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,566,380.52	7,062,315.14
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-59,163.76
调整后期初未分配利润	2,566,380.52	7,003,151.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,230,934.45	-4,436,770.86
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		
加：其他		
期末未分配利润	3,797,314.97	2,566,380.52

28、 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	47,038,267.51	34,443,779.36	36,966,552.36	25,658,743.19
其他业务	-	-		
合计	47,038,267.51	34,443,779.36	36,966,552.36	25,658,743.19

(1) 主营业务收入与成本分类列示

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品销售	4,458,830.01	3,753,172.89	2,258,721.27	1,554,259.87

合同分类	本期发生额		上期发生额	
系统集成	27,503,504.72	17,822,087.62	30,648,011.79	20,993,713.28
工程收入	15,075,932.78	12,868,518.85	4,059,819.30	3,110,770.04
合计	47,038,267.51	34,443,779.36	36,966,552.36	25,658,743.19

(2) 合同产生的收入情形

合同分类	本期发生额	上期发生额
按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	17,286,400.94	7,812,227.43
在某一时段内转让	29,751,866.57	29,154,324.93
合计	47,038,267.51	36,966,552.36

(3) 主营业务收入前五名

项目	与本公司关系	本年度营业收入	占全部营业收入比例(%)
北京建工集团有限责任公司	非关联方关系	7,932,922.11	16.86
交通银行股份有限公司黑龙江省分行	非关联方关系	5,037,073.22	10.71
中国电信股份有限公司牡丹江分公司	非关联方关系	4,505,668.37	9.58
哈尔滨市大数据中心	非关联方关系	4,261,879.22	9.06
联通数字科技有限公司黑龙江省分公司	非关联方关系	1,369,672.28	2.91
合计		23,107,215.20	49.12

29、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	43,122.41	126,167.90
教育费附加	32,079.38	33,400.87
印花税	30,181.86	3,766.68
车船税	480.00	6,457.92
合计	105,863.65	169,793.37

30、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
交通费用	22,408.61	15,134.50
差旅费	59,983.77	41,296.91
办公费	2,665.00	-
招投标费	261,996.49	20,351.99
职工薪酬	138,018.91	
合计	485,072.78	76,783.40

31、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,644,696.79	3,732,392.19
折旧费	638,288.68	653,598.35
无形资产摊销	21,756.24	21,647.84
低值易耗品摊销	41,192.37	10,993.62
业务招待费	363,987.44	472,292.37
差旅费	249,168.13	151,878.27
聘请中介机构费	371,496.98	369,383.97
租赁、装修费及物业费	866,152.86	1,384,431.36
办公费	262,864.41	123,668.41
车辆使用费	129,696.00	213,921.08
其他	132,111.21	718,990.61
合计	6,721,411.11	7,853,198.07

32、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,198,359.86	1,202,441.37
其他费用	1,380,000.00	943,476.42
合计	2,578,359.86	2,145,917.79

33、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	532,058.11	471,229.79
减：利息收入	4,341.44	4,697.86
贴息收入		67,000.00
手续费	76,635.73	120,619.05
合计	604,352.40	520,150.98

34、 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
科技型企业研发费用	40,000.00	880,000.00	与收益相关
其他	1,368.66	3,017.59	与收益相关
合计	41,368.66	883,017.59	

35、 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-300.49	-5,799.10
合计	-300.49	-5,799.10

36、 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款、合同资产坏账损失	-800,600.21	-6,912,909.43
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合计	-800,600.21	-6,912,909.43

37、 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	-3,728.96	1,831.04
其中：固定资产处置	-3,728.96	1,831.04
合计	-3,728.96	1,831.04

38、 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
债务重组利得			
与企业日常活动无关的政府补助			
盘盈利得			
接受捐赠利得			
罚款、违约金、赔偿款收入			
其他	980.15	4,348.43	980.15
合计	980.15	4,348.43	980.15

39、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
公益性捐赠支出			
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
滞纳金、罚款支出	88,730.97		88,730.97
违约金、赔偿款支出			
其他		52,286.00	
合计	88,730.97	52,286.00	88,730.97

40、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	19,531.50	568,163.39
递延所得税费用	-112,379.59	-1,118,957.90
合计	-92,848.09	-550,794.51

(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	1,248,416.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	187,262.48
子公司适用不同税率的影响	-130,179.52
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、费用和损失的影响	16,488.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-274,782.01
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	108,362.83
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	-92,848.09

41、持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	1,341,264.62	1,230,934.45	-4,989,037.40	-4,436,770.86
终止经营净利润				
合计	1,341,264.62	1,230,934.45	-4,989,037.40	-4,436,770.86

42、现金流量表项目

(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
政府补助	40,000.00	950,017.59
利息收入	4,341.44	4,697.86
其他收入	87,413.90	4,313.99
往来款及保证金等	19,343,665.03	5,299,409.31
合计	19,475,420.37	6,258,438.75

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
营业外支出	75,059.51	
期间费用	1,477,286.88	3,292,311.84
往来款及保证金等	21,944,684.73	2,631,968.52

项目	本期发生额	上期发生额
合计	23,497,031.12	5,924,280.36

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到银行承兑汇票保证金		568,000.00
合计		568,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资担保及咨询费用		74,000.00
支付车贷款	167,846.16	167,846.16
支付银行承兑汇票保证金		
合计	167,846.16	241,846.16

43、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,341,264.62	-4,989,037.40
加: 资产减值准备		
信用减值损失	800,600.21	6,912,909.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	461,708.26	720,625.82
使用权资产折旧	484,834.73	637,999.52
无形资产摊销	21,756.25	7,159.48
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“一”号填列)	3,728.96	-1,831.04
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	508,104.64	471,229.79
投资损失(收益以“一”号填列)	300.49	5,799.10
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-21,996.33	-1,005,599.93
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-90,383.26	-113,357.97
存货的减少(增加以“一”号填列)	-3,389,290.26	-1,792,680.89
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-1,759,453.69	-20,035,343.18
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	3,732,181.73	11,891,652.13
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	2,093,356.35	-7,290,475.14
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		

补充资料	本期金额	上期金额
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	3,190,410.80	3,860,703.89
减: 现金的上年年末余额	3,860,703.89	8,551,899.88
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-670,293.09	-4,691,195.99

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	3,190,410.80	3,860,703.89
其中: 库存现金	134,417.60	102,472.30
可随时用于支付的银行存款	3,055,993.20	3,758,231.59
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	3,190,410.80	3,860,703.89
其中: 母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

44、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	420,004.00	银行贷款抵押
合计	420,004.00	

七、 合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

无。

2、 同一控制下企业合并

无。

3、 其他原因的合并范围变动

无。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
黑龙江华电城市建设投资有限公司	哈尔滨	哈尔滨	投资建设智慧城市、房地产业、新媒体广告业、大数据信息产业；科技企业创业孵化服务、信息咨询、技术开发、技术咨询。	100.00		设立
黑龙江点点互联电子商务有限公司	哈尔滨	哈尔滨	电信业务经营；知识产权服务。	100.00		设立
齐齐哈尔多点电子商务有限公司	齐齐哈尔	齐齐哈尔	网上贸易代理，计算机科学技术研究服务，电信业务，通信线路和设备安装，信息系统集成服务，电子设备技术开发、技术转让、技术服务。		61.00	设立
黑龙江新一代智慧城市建设运营有限公司	哈尔滨	哈尔滨	数字城市及相关系统研究、技术咨询、技术服务。	100.00		设立
黑龙江华电智能科技有限公司	哈尔滨	哈尔滨	计算机软硬件、电子产品、系统集成、综合布线、网络工程的技术开发、技术咨询	95.00		设立
上海网格码数字技术有限公司	上海市嘉定区	上海市嘉定区	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广		57.00	收购
长春华信科技有限公司	长春	长春	网络设备、计算机软件及辅助设备、电子产品、安防系统及设备、环保系统及设备开发、销售	100.00		设立
华理云网(成都)数字技术有限公司	中国(四川)自由贸易试验区成都高新区	中国(四川)自由贸易试验区成都高新区	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息系统集成服务；计算机系统服务；信息技术咨询服务。	100.00		收购
西藏华电网络信息产业有限公司	拉萨经济技术开发区	拉萨经济技术开发区	计算机软件开发、系统集成、综合布线、网络工程及技术咨询、技术转让、技术服务	51.00		设立
中科达信集团(天津)科技有限公司	天津市滨海新区	天津市滨海新区	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;软件开发等	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

2、 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
黑龙江优友汽车美容服务有限公司	哈尔滨经开区	哈尔滨经开区	汽车美容、电信业务经营	30.00		权益法核算

(2) 重要合营企业的主要财务信息

无。

九、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本企业最终控制人为于新海、刘欣欣。于新海先生与刘欣欣女士系夫妻关系，分别持有本公

司股份 60.91%、2.74%，通过沈阳兰迪赛克咨询有限公司间接持有本公司股份 12.76%，于新海、刘欣欣累计持有本公司股份 76.41%。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、1。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注八、2。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
海南酷迅旅游投资有限公司	实际控制人于新海控股公司
哈尔滨前海教育科技有限公司	实际控制人于新海控股公司
海新基业实业投资管理（深圳）有限公司	实际控制人于新海控股公司
深圳顶创资本基金管理有限公司	实际控制人于新海控股公司
哈尔滨赛迪智慧城市规划咨询有限公司	实际控制人刘欣欣控股公司
哈尔滨市鼎天投资管理中心（有限合伙）	实际控制人于新海控股公司
哈尔滨珏辰科技有限公司	董事、总经理杨美华控股公司
黑龙江优友汽车美容服务有限公司	公司参股公司
沈阳兰迪赛克咨询有限公司	于新海控股公司，持股 5%以上股东
杨美华	持股 5.43%以上股东、副董事长、总经理
卢续磊	董事、副总经理
王鹏	董事、董事会秘书
刘艳辉	监事会主席
刘铁芳	监事
刘宇辉	监事
岳欣	副总经理、财务总监

5、关联交易情况

（1）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
于新海（反担保）、刘欣欣（反担保）、黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司	5,000,000.00	2022年7月29日	2023年7月28日	是
于新海（反担保）、刘欣欣（反担保）、黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司（授信担保960万元、实际贷款400万元）	4,000,000.00	2022年6月10日	2025年6月9日	否
于新海（反担保）、刘欣欣（反担保）、哈尔滨开发区中小企	2,000,000.00	2023年11月28日	2024年11月27日	否

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
业融资担保有限公司				
于新海	270,000.00	2023年7月11日	2024年7月11日	否
于新海	3,910,000.00	2023年6月26日	2024年6月26日	否

6、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
于新海	4,789,380.77	3,127,095.65
杨美华	506,727.21	902,969.52
王鹏	143,400.00	695,200.00
合计	5,439,507.98	4,726,465.17

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

序号	案件名称	案件身份	案号	案件金额(元)	法院	案件进展及情况说明
1	黑龙江鸿业远图地理信息技术有限公司与黑龙江华电网网络信息产业集团股份有限公司合同纠纷的案件	一审被告、首次执行被执行人	(2021)黑0103民初8331号 (2022)黑0103执2407号	2,128,600.00	黑龙江省哈尔滨市南岗区人民法院	执行完毕已结案，公司正在反诉中

十一、 资产负债表日后事项

2024年1月18日，股东于新海在中国结算办理质押登记。股东于新海持有的2,593,400股公司股份被质押，占公司总股本5.1591%。在本次质押的股份中，0股为有限售条件股份，2,593,400股为无限售条件股份，为实际控制人控制的股份；质权人为上海浦东发展银行股份有限公司哈尔滨分行，质押权人与质押股东不存在关联关系。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	26,935,814.09	28,984,506.44
1至2年	14,789,708.44	15,682,865.40
2至3年	7,323,325.80	28,719,980.27

账龄	期末余额	上年年末余额
3至4年	26,511,603.43	8,372,539.65
4至5年	-	288,270.00
5年以上	4,818,098.30	5,133,544.87
小计	80,378,550.06	87,181,706.63
减：坏账准备	16,692,052.10	16,304,313.73
合计	63,686,497.96	70,877,392.90

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	80,378,550.06	100.00	16,692,052.10	21.09	63,686,497.96
其中：应收关联方货款	1,233,179.76	1.53	-	-	1,233,179.76
按账龄计提坏账准备的应收账款	79,145,370.30	98.47	16,692,052.10	21.09	62,453,318.20
合计	80,378,550.06	100.00	16,692,052.10	21.09	63,686,497.96

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	87,181,706.63	100.00	16,304,313.73	18.70	70,877,392.90
其中：应收关联方货款	1,233,179.76	1.41			1,233,179.76
按账龄计提坏账准备的应收账款	85,948,526.87	98.59	16,304,313.73	18.97	69,644,213.14
合计	87,181,706.63	100.00	16,304,313.73	18.70	70,877,392.90

其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	26,935,814.09	1,346,790.70	5.00
1至2年	14,789,708.44	1,478,970.84	10.00
2至3年	7,323,325.80	1,464,665.16	20.00
3至4年	25,278,423.67	7,583,527.10	30.00
4至5年			50.00

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	4,818,098.30	4,818,098.30	100.00
合计	79,145,370.30	16,692,052.10	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	16,304,313.73	387,738.37			16,692,052.10
合计	16,304,313.73	387,738.37			16,692,052.10

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
呼伦贝尔市海拉尔区住房和城乡建设局	25,639,797.94	31.90	7,416,553.80
海南中和(集团)有限公司	5,677,268.20	7.06	567,726.82
中国电信股份有限公司牡丹江分公司	5,650,000.00	7.03	282,500.00
中国广电黑龙江网络股份有限公司	4,709,103.30	5.86	650,225.06
北京建工集团有限责任公司	4,638,540.61	5.77	231,927.03
合计	46,314,710.05	57.62	9,148,932.72

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,780,761.16	3,954,104.33
合计	4,780,761.16	3,954,104.33

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末账面余额
1 年以内	3,717,024.75	3,615,100.90
1 至 2 年	1,087,018.10	74,888.91
2 至 3 年	64,688.91	84,332.01
3 至 4 年	54,332.01	192,207.76
4 至 5 年	192,207.76	377,289.67
5 年以上	777,289.67	400,000.00
小计	5,892,561.20	4,743,819.25
减：坏账准备	1,111,800.04	789,714.92
合计	4,780,761.16	3,954,104.33

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	5,189,705.92	4,370,370.39
保证金、备用金	606,155.28	354,289.67
其他	96,700.00	19,159.19
小计	5,892,561.20	4,743,819.25
减：坏账准备	1,111,800.04	789,714.92
合计	4,780,761.16	3,954,104.33

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 12 月 31 日余额	789,714.92			789,714.92
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：	789,714.92			789,714.92
——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	322,085.12			322,085.12
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,111,800.04			1,111,800.04

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	789,714.92	322,085.12			1,111,800.04
合计	789,714.92	322,085.12			1,111,800.04

3、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	11,062,500.00		11,062,500.00	11,062,500.00		11,062,500.00
对联营、合营企业投资	1,515,590.75		1,515,590.75	1,515,891.24		1,515,891.24
合计	12,578,090.75		12,578,090.75	12,578,391.24		12,578,391.24

(1) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
黑龙江点点互联电子商务有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00
黑龙江华电智能科技有限公司	127,500.00					127,500.00
黑龙江新一代智慧城市建设运营有限公司	235,000.00					235,000.00
西藏华电网络信息产业有限公司	700,000.00					700,000.00
合计	11,062,500.00					11,062,500.00

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	上年年末 余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		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	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
黑龙江优友汽车美容 服务有限公司	1,515,891.24			-300.49						1,515,590.75	
小计	1,515,891.24			-300.49						1,515,590.75	
合计	1,515,891.24			-300.49						1,515,590.75	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	44,432,531.15	33,629,511.81	34,769,796.58	24,166,448.81
其他业务	-	-		
合计	44,432,531.15	33,629,511.81	34,769,796.58	24,166,448.81

(2) 合同产生的收入情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品销售	1,853,093.65	2,938,905.34	6,248.68	6,248.68
系统集成	27,503,504.72	17,822,087.62	30,703,728.60	21,049,430.09
工程收入	15,075,932.78	12,868,518.85	4,059,819.30	3,110,770.04
合计	44,432,531.15	33,629,511.81	34,769,796.58	24,166,448.81

5、投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-300.49	-5,799.10
合计	-300.49	-5,799.10

十三、 补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-3,728.96	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	40,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-87,750.82	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-51,479.78	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	-7,721.97	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-43,757.81	

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	2.00%	0.0245	0.0245
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.08%	0.0254	0.0254

中科达信科技集团股份有限公司

（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	2,752,899.54	2,919,464.87		
递延所得税负债		125,331.47		
未分配利润	2,525,700.04	2,566,380.52	7,062,315.14	7,003,151.38

(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、重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，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，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，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，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。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	2,752,899.54	166,565.33	2,919,464.87
递延所得税负债		125,331.47	125,331.47
未分配利润	2,525,700.04	40,680.48	2,566,380.52
少数股东权益	-1,705,958.69	553.38	-1,705,405.31
减：所得税费用	-448,475.78	-102,318.73	-550,794.51
归属于母公司股东的净利润（净 亏损以“-”号填列）	-4,536,615.10	99,844.24	-4,436,770.86
少数股东损益（净亏损以“-” 号填列）	-554,741.03	2,474.49	-552,266.54
执行上述会计政策对2022年1月1日合并资产负债表的影响如下：			
合并资产负债表项目 (2022年1月1日)	调整前	调整金额	调整后
未分配利润	7,062,315.14	-59,163.76	7,003,151.38
少数股东权益	-1151217.66	-1,921.11	-1,153,138.77
2、会计估计变更			
本报告期本公司主要会计估计未发生变更。			

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-3,728.96
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关， 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除 外）	40,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-87,750.82
非经常性损益合计	-51,479.78
减：所得税影响数	-7,721.97
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-43,757.81

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用