

证券代码：873300

证券简称：英辰科技

主办券商：东北证券

吉林省英辰科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022 财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

(一) 更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金		370,588.62
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	注释 1	9,632,653.35
衍生金融资产		
应收票据		143,676.17
应收账款	注释 2	18,958,534.44
应收款项融资		
预付款项	注释 3	501,088.29
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	注释 4	573,978.97
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	注释 5	457,062.68
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	注释 6	4,737,091.43
其他流动资产	注释 7	1,021,144.26
流动资产合计		36,395,818.21

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	注释 8	12,768,468.39
长期股权投资	注释 9	3,648,634.11
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		187,051.45
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	注释 10	643,516.75
无形资产	注释 11	7,480,242.42
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	注释 12	506,615.69
其他非流动资产		
非流动资产合计		25,234,528.81
资产总计		61,630,347.02
流动负债：		
短期借款		8,000,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		9,923,259.40
预收款项		
合同负债	注释 13	1,966,630.83
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	注释 14	1,024,859.64
应交税费	注释 15	2,248,633.50
其他应付款	注释 16	7,243,572.09
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	注释 17	245,900.63
其他流动负债	注释 18	2,437,534.24
流动负债合计		33,090,390.33
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	注释 26	
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	注释 19	221,565.06
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	注释 20	641,408.44
递延收益		
递延所得税负债	注释 12	72,939.17
其他非流动负债		
非流动负债合计		935,912.67
负债合计		34,026,303.00
所有者权益（或股东权益）：		
股本		20,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	注释 21	7,180,665.98
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	注释 22	771,921.39
一般风险准备		
未分配利润	注释 23	1,630,772.31
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		29,583,359.68
少数股东权益		-1,979,315.66
所有者权益（或股东权益）合计		27,604,044.02
负债和所有者权益（或股东权益）总计		61,630,347.02

法定代表人：吴琼

主管会计工作负责人：叶福平

会计机构负责人：殷纪飞

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金		156,941.29
交易性金融资产		9,632,653.35
衍生金融资产		
应收票据		143,676.17
应收账款		18,934,159.82
应收款项融资		
预付款项		264,052.83
其他应收款	注释 1	5,221,568.19
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		455,642.63
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		4,737,091.43
其他流动资产		1,021,126.53
流动资产合计		40,566,912.24
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		12,768,468.39
长期股权投资	注释 2	10,055,201.17
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		82,779.00
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		407,633.27
无形资产		2,522,578.29
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		495,130.96
其他非流动资产		
非流动资产合计		26,331,791.08
资产总计		66,898,703.32
流动负债：		
短期借款		8,000,000.00

交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		10,217,159.40
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		486,403.52
应交税费		2,215,223.49
其他应付款		6,418,254.92
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		1,302,655.98
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		160,208.57
其他流动负债		2,437,534.24
流动负债合计		31,237,440.12
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		138,298.98
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		641,408.44
递延收益		
递延所得税负债		61,144.99
其他非流动负债		
非流动负债合计		840,852.41
负债合计		32,078,292.53
所有者权益（或股东权益）：		
股本		20,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		7,178,659.84
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		771,921.39
一般风险准备		
未分配利润		6,869,829.56
所有者权益（或股东权益）合		34,820,410.79

计		
负债和所有者权益（或股东权益）总计		66,898,703.32

合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年度
一、营业总收入	注释 24	46,718,099.04
其中：营业收入	注释 24	46,718,099.04
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		31,849,191.58
其中：营业成本	注释 24	21,916,720.67
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		54,859.69
销售费用	注释 25	1,411,109.39
管理费用	注释 26	6,569,679.72
研发费用		1,571,127.36
财务费用	注释 27	325,694.75
其中：利息费用		323,266.86
利息收入		2,241.43
加：其他收益	注释 28	95,386.30
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 29	390,911.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-209,658.92
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）	注释 30	-1,365,003.65
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 31	-686,265.82

资产减值损失（损失以“-”号填列）		-152,531.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-5,790.91
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,145,613.35
加：营业外收入	注释 32	26,809.51
减：营业外支出		55,809.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,116,613.06
减：所得税费用	注释 33	1,720,868.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,395,744.12
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）		11,395,744.12
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）		-564,336.15
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		11,960,080.27
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		11,395,744.12
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		11,960,080.27

(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-564,336.15
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益（元/股）		0.60
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.60

法定代表人：吴琼 主管会计工作负责人：叶福平 会计机构负责人：殷纪飞

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年
一、营业收入	注释 3	46,043,918.52
减：营业成本	注释 3	21,272,692.73
税金及附加		51,095.94
销售费用		1,377,412.87
管理费用		3,944,755.57
研发费用		1,963,287.85
财务费用		323,901.32
其中：利息费用		322,045.00
利息收入		1,100.88
加：其他收益		92,189.32
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 4	-209,658.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-209,658.92
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）		-1,365,003.65
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-648,957.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-152,531.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-5,790.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,821,019.15
加：营业外收入		13,648.98
减：营业外支出		55,807.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,778,860.78

减：所得税费用		1,715,480.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,063,380.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,063,380.38
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额		13,063,380.38
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年度
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		12,480,101.53
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		13,495,177.08
经营活动现金流入小计		25,975,278.61
购买商品、接受劳务支付的现金		18,202,860.43
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		5,462,132.34
支付的各项税费		119,832.86
支付其他与经营活动有关的现金		7,508,318.53
经营活动现金流出小计		31,293,144.16
经营活动产生的现金流量净额	注释 34	-5,317,865.55
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		1,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		1,400.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		109,203.70
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		109,203.70
投资活动产生的现金流量净额		-107,803.70
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		8,000,000.00
发行债券收到的现金		

收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		8,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		313,659.18
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		202,501.00
筹资活动现金流出小计		3,516,160.18
筹资活动产生的现金流量净额		4,483,839.82
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		-941,829.43
加：期初现金及现金等价物余额		1,311,622.26
六、期末现金及现金等价物余额		369,792.83

法定代表人：吴琼 主管会计工作负责人：叶福平 会计机构负责人：殷纪飞

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年度
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		10,606,043.73
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		13,566,939.52
经营活动现金流入小计		24,172,983.25
购买商品、接受劳务支付的现金		17,212,495.38
支付给职工以及为职工支付的现金		3,834,287.15
支付的各项税费		105,213.71
支付其他与经营活动有关的现金		7,567,019.04
经营活动现金流出小计		28,719,015.28
经营活动产生的现金流量净额		-4,546,032.03
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		1,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		1,400.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,041.70

投资支付的现金		546,567.06
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		598,608.76
投资活动产生的现金流量净额		-597,208.76
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		8,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		8,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		313,659.18
支付其他与筹资活动有关的现金		165,960.00
筹资活动现金流出小计		3,479,619.18
筹资活动产生的现金流量净额		4,520,380.82
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		-622,859.97
加：期初现金及现金等价物余额		779,801.26
六、期末现金及现金等价物余额		156,941.29

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									771,921.39		-771,921.39	
1.提取盈余公积									771,921.39		-771,921.39	
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	20,000,000.00				7,178,659.84				771,921.39		6,869,829.56	34,820,410.79

（二）更正后的财务报表附注

吉林省英辰科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

吉林省英辰科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为吉林省英辰科技有限公司。公司于 2019 年 7 月 4 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为 91220101668715874X 的营业执照。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 2,200.00 万股，注册资本为 2,200.00 万元。

注册地址：吉林省长春市高新开发区超群街 191 号孵化大厦 1 号楼 6 层东侧

法定代表人：吴琼；实际控制人：吴琼、叶福平。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属信息系统集成服务行业，主要产品和服务为提供车联网技术相关服务、车载智能终端产品和其他设备产品的硬件销售，以及车辆信息化的运维服务。

（三） 合并财务报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 5 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
松原市智慧交通信息技术有限公司
天都卫星应用（长春）有限公司
山西英辰科技有限公司
吉林交科智能交通科技研发有限公司
通化信通科技有限公司

（四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 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》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事软件开发、设计及销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的各方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，合并成本为本公司在购买日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之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

本公司非同一控制下合并中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，本公司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。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项

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

6、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。本公司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，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

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

当本公司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，本公司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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，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、合同资产等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产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，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

项 目	确定组合的依据
商业承兑汇票	除信用风险较低的银行承兑汇票组合之外的应收票据，本公司依据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备

结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，信用风险极低的银行承兑汇票组合应收票据的预期信用损失率为 0。

商业承兑汇票组合的预期信用损失率与下述应收账款相同。

②应收账款、其他应收款以及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项、其他应收款及合同资产，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、其他应收款及合同资产，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外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

a. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项、其他应收款及合同资产：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在 100.00 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

b. 按组合计提坏账准备的应收款项、其他应收款及合同资产

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1	关联方组合
组合 2	单项金额重大但不用单项计提坏账准备的款项 单项金额不重大且风险不大的款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	除有确定依据表明无法收回据以计提坏账准备外，一般不计提坏账准备
组合 2	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

c. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项、其他应收款及合同资产

单项计提坏账准备的理由	账龄时间较长的应收款项且有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

10、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、产成品（库存商品）等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货发出时的成本按月末加权平均法核算，库存商品、发出商品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资

产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

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

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权

投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
办公设备及其他	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

15、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、借款费用

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

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

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

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

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

17、无形资产

（1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：

①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，预估的使用寿命具体如下：

并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

（4）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用摊销年限：

资产类别	预计受益期（年）
经营租赁客车更换轮胎支出	3.00

19、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或

资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、合同负债

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

21、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则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费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰

早)，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

22、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（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。

23、收入

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

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

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项

履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认具体方法：

①硬件收入确认条件：

本公司硬件产品收入确认条件：当产品需要安装调试时，在调试安装交付后确认收入，当不需要安装调试时，在商品发出所有权转移和主要的风险报酬转移后确认收入。

②车联网技术服务收入确认条件：

本公司车联网技术服务收入分为两种，为系统集成收入与软件产品收入。

系统集成收入确认条件：系统集成指公司通过应用各种相关计算机软件技术以及各种硬件设备，经过集成设计、安装调试等大量技术性工作，提供客户所需的应用系统。该类收入一般根据合同的约定，在项目完工且获取项目竣工审核报告时，按照销售商品收入标准确认相关收入及成本。

软件产品收入确认条件：根据客户要求软件定制开发，软件收入可以单独计量，根据合同中约定的条款按照完工百分比法对软件项目进行验收后确认收入。

③运维服务收入确认条件：

本公司运维服务收入确认条件：预计收入金额能够可靠计量，成本能够得到补偿的，在服务期内采用直线法分期确认收入；预计收入金额不能可靠计量，成本不能得到补偿的，已经发生的成本计入当期损益。

④PPP 业务具体收入确认政策如下：

1) 公司承接的 PPP 项目采用政府和社会资本合作的建设模式，运营模式与 BOT 业务相似，收入的确认参照 BOT 业务执行。

2) 对于建造-经营-移交（“BOT”）业务相关收入的确认

公司采用建造—经营—移交（Build—Operate—Transfer）经营方式（以下简称“BOT”），是指政府将基础设施项目的特许权授予承包商，承包商在特许期内负责项目设计、融资、建设和运营，并回收成本、偿还债务、赚取利润，特许期结束后将项目所有权移交政府。其会计核算方法为：

A、建造期间，公司对于所提供的建造服务按照正式上线运行前的验收报告确认相关的收入和费用。

B、建造完成后，公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》确认与后续经营服务相关的收入。建造合同收入按照收取或应收对价的公允价值计量，并分别以下情况在确认收入

的同时，确认金融资产或无形资产：

C、BOT 业务所建造基础设施不作为公司的固定资产。

24、合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

25、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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本公司提供贷款的，本公司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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

① 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更。

② 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和

税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

27、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

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时

能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同，只要符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10 号）和《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》

（财会〔2021〕9 号）适用范围和条件的（即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额；综合考虑定性和定量因素后认定租赁

的其他条款和条件无重大变化)，其租金减免、延期支付等租金减让，自 2021 年 1 月 1 日起均采用如下简化方法处理：

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

无。

（2）会计估计变更

无

29、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）收入确认

如本附注四、23、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

对上述各项涉及重大判断和估计的事项，特别是对于确定收入确认的时点和金额具有重大影响的判断以及这些判断的变更，包括确定履约进度的方法及采用该方法的原因、评估客户取得所转让商品控制权时点的相关判断，在确定交易价格、估计计入交易价格的可变对价、分摊交易价格以及计量预期将退还给客户的款项等类似义务时所采用的方法、输入值和假设等。

（2）租赁的归类

①租赁的识别

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

②租赁的分类

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

③租赁负债

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

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

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

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

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

（8）递延所得税资产

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

（9）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果

同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（10）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（11）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，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。

（12）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。

30、其他

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、3%

税 种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、20%、25%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%

不同企业所得税税率的纳税主体情况

纳税主体名称	所得税税率
	2022 年度
吉林省英辰科技股份有限公司	15%、20%
松原市智慧交通信息技术有限公司	25%
天都卫星应用（长春）有限公司	20%、25%
山西英辰科技有限公司	20%、25%
吉林交科智能交通科技研发有限公司	20%、25%
通化信通科技有限公司	20%、25%

2、税收优惠及批文

（1）根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，本公司已取得了吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省国家税务局、吉林省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR20172200025，有效期三年；根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号）的规定，2020年至2023年本公司享受高新技术企业所得税优惠，按15%的税率缴纳企业所得税。

（2）根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号，以下简称《通知》）等规定，本公司子公司天都卫星应用（长春）有限公司、山西英辰科技有限公司、吉林交科智能交通科技研发有限公司、通化信通科技有限公司符合小型微利企业，按照该通知精神，对其自2022年1月1日至2024年12月31日，对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；

3、其他说明

无。

三、 2022 年度合并财务报表相关注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，上期期末指 2021 年 12 月 31 日）

注释1. 交易性金融资产

项目	2022 年 12 月 31 日
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	9,632,653.35
其他	9,632,653.35
合计	9,632,653.35

交易性金融资产说明：

本公司于 2022 年 5 月 30 日与通化市交通运输综合行政执法支队签订《通化市智能交通运输综合运行监测于应急指挥中心项目采购合同》并于 2022 年签订补充合同，合同中约定公交都市项目在 8 年时间、10,997,657.00 元为限的广告收益用于该项目的回款，目前该项目由政府指定第三方公司经营，第三方公司每年将收益支付给本公司。

本公司估计未来 3 年间每年回款 250 万元，以增量长期借款利率 5.55%作为折现率计算出后的结果作为公允价值确认的基础。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	12,077,863.63
1—2 年	1,860.00
2—3 年	57,700.00
3—4 年	665,800.00
4—5 年	7,109,600.00
5 年以上	
小计	19,912,823.63
减：坏账准备	954,289.19
合计	18,958,534.44

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2022 年 12 月 31 日
----	------------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,912,823.63	100.00	954,289.19	4.79	18,958,534.44
其中：账龄组合	12,803,223.63	64.30	954,289.19	7.45	11,848,934.44
关联方组合	7,109,600.00	35.70			7,109,600.00
合计	19,912,823.63	100.00	954,289.19	4.79	18,958,534.44

按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄组合	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	12,077,863.63	603,893.19	5.00
1—2 年	1,860.00	186.00	10.00
2--3 年	57,700.00	17,310.00	30.00
3—4 年	665,800.00	332,900.00	50.00
4—5 年			
5 年以上			
合计	12,803,223.63	954,289.19	7.45

（2）关联方组合

关联方名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
吉林省智汇交通信息技术有限公司	7,109,600.00		
合计	7,109,600.00		

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	因合并范围变化减少	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	329,672.91	624,616.28				954,289.19
其中：账龄组合	329,672.91	624,616.28				954,289.19
合计	329,672.91	624,616.28				954,289.19

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例(%)	已计提应收账款坏账准 备余额
通化市交通运输综合行政执法支队	12,000,000.00	60.26	600,000.00
吉林省智汇交通信息技术有限公司	7,109,600.00	35.70	533,920.00

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例(%)	已计提应收账款坏账准 备余额
松原市公共汽车公司	668,360.00	3.36	199,996.00
长春市圆通客运有限公司	57,000.00	0.29	16,728.00
吉林市亿事帮智能健康养老 服务有限公司	28,301.90	0.14	1,415.10
合 计	19,863,261.90	99.75	1,352,059.10

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)
1 年以内	501,088.29	100.00
合 计	501,088.29	100.00

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	期末余额	占预付款 项总额的 比例(%)	预付款时间	未结算原因
吉林省南森智能科技有限公司	199,393.94	39.79	2022 年	业务未结束
一汽智行科技（长春）有限公司	171,570.00	34.24	2022 年	业务未结束
通化市法云企业管理咨询有 限公司	45,000.00	8.99	2022 年	业务未结束
张萍	35,096.44	7.00	2022 年	业务未结束
姜淑芹	4,500.00	0.90	2022 年	业务未结束
合 计	455,560.38	90.91		

注释4. 其他应收款

项目	2022 年 12 月 31 日
应收利息	0.00
应收股利	0.00
其他应收款	573,978.97
合 计	573,978.97

其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2022 年 12 月 31 日
----	------------------

账龄	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	189,914.71
1—2 年	300,000.00
2—3 年	176,500.00
3—4 年	
4—5 年	50.00
5 年以上	
小计	666,464.71
减：坏账准备	92,485.74
合计	573,978.97

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日
保证金、押金	318,099.00
员工备用金	81,140.00
往来款	176,500.00
代收代付款	55,371.78
其他	35,353.93
小计	666,464.71
减：坏账准备	92,485.74
合计	573,978.97

3. 按坏账计提方法分类披露

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	666,464.71	100.00	92,485.74	13.88	573,978.97
其中：账龄组合	666,464.71	100.00	92,485.74	13.88	573,978.97
合计	666,464.71	100.00	92,485.74	13.88	573,978.97

按组合计提坏账准备

账龄组合

账龄组合	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	189,914.71	9,495.74	5.00

账龄组合	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1—2 年	300,000.00.	30,000.00	10.00
2—3 年	176,500.00	52,950.00:	30.00
4—5 年以上	50.00	40.00	80.00
合计	666,464.71	92,485.74:	13.88

4. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额		38,398.10		38,398.10
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		54,087.64		54,087.64
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		92,485.74		92,485.74

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
吉林省众信科技信用融资担保有限公司	担保费	300,000.00	1-2 年	45.01	30,000.00
松原市交通运输信息管理中心	暂付款	176,500.00	2-3 年	26.48	52,950.00
王玫玫	保证金	78,100.00	1 年以内	11.72	3,905.00
中国石油天然气股份有限公司吉林长春销售分公司	预付油费	35,353.93	1 年以内	5.30	1,767.70
中国平安财产保险股份有限公司吉林分公司	暂付款	5,691.38	1 年以内	0.85	284.57
合计		595,645.31		89.36	88,907.27

注释5. 存货

存货分类

项目	2022 年 12 月 31 日
----	------------------

	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
库存商品	457,062.68		457,062.68
合计	457,062.68		457,062.68

注释 6.一年内到期的非流动资产

项目	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款	4,737,091.43
合计	4,737,091.43

注释 7.其他流动资产

项目	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	1,021,144.26
合计	1,021,144.26

注释 8.长期应收款

款项性质	2022 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	17,505,559.82		17,505,559.82	4.8%-6.96%
减：一年内到期的长期应收款	4,737,091.43		4,737,091.43	4.8%-6.96%
合计	12,768,468.39		12,768,468.39	

注释 9.长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整
联营企业	4,010,824.14				-209,658.92	
吉林省世纪三和通信科技 有限公司	152,531.11					
吉林省智汇交通信息技术 有限公司	3,858,293.03				-209,658.92	
合计	4,010,824.14				-209,658.92	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其他		

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其他		
联营企业			-152,531.11		3,648,634.11	
吉林省世纪三和通信科技 有限公司			-152,531.11			
吉林省智汇交通信息技术 有限公司					3,648,634.11	
合计			-152,531.11		3,648,634.11	

注释 10.使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	260,827.44	260,827.44
2. 本期增加金额	701,768.60	701,768.60
租赁变更	543,652.11	543,652.11
新增租赁	158,116.49	158,116.49
3. 本期减少金额	260,827.44	260,827.44
租赁变更	260,827.44	260,827.44
4. 期末余额	701,768.60	701,768.60
二. 累计折旧		
1. 期初余额	146,689.32	146,689.32
2. 本期增加金额	172,618.83	172,618.83
本期计提	172,618.83	172,618.83
3. 本期减少金额	261,056.30	261,056.30
租赁变更	261,056.30	261,056.30
4. 期末余额	58,251.85	58,251.85
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	643,516.75	643,516.75
2. 期初账面价值	114,138.12	114,138.12

注释 11.无形资产

项目	软件著作权	特许权	合计
----	-------	-----	----

项目	软件著作权	特许权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	3,712,656.26	5,767,579.00	9,480,235.26
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	3,712,656.26	5,767,579.00	9,480,235.26
二. 累计摊销			
1. 期初余额	686,312.13	37,696.71	724,008.84
2. 本期增加金额	371,265.84	452,359.08	823,624.92
本期计提	371,265.84	452,359.08	823,624.92
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	1,057,577.97	490,055.79	1,547,633.76
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	2,655,078.29	4,825,164.13	7,480,242.42
2. 期初账面价值	3,026,344.13	5,729,882.29	8,756,226.42

注释 12.递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,054,336.83	152,429.84
租赁负债	467,465.69	53,224.03
交易性金融资产	1,365,003.65	204,750.55
预计负债	641,408.44	96,211.27
合计	3,528,214.61	506,615.69

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	643,516.75	72,939.17
合计	643,516.75	72,939.17

注释 13.合同负债

项目	2022 年 12 月 31 日
预收服务款	1,966,630.83
合计	1,966,630.83

注释 14.应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	376,911.56	5,204,037.45	4,556,089.37	1,024,859.64
离职后福利-设定提存计划		441,564.08	441,564.08	
合计	376,911.56	5,645,601.53	4,997,653.45	1,024,859.64

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	370,999.46	4,790,827.69	4,136,967.51	1,024,859.64
职工福利费		3,060.00	3,060.00	
社会保险费		202,764.22	202,764.22	
其中：基本医疗保险费		195,205.30	195,205.30	
工伤保险费		7,558.92	7,558.92	
住房公积金		155,304.53	155,304.53	
工会经费和职工教育经费	5,912.10	52,081.01	57,993.11	
合计	376,911.56	5,204,037.45	4,556,089.37	1,024,859.64

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		423,055.92	423,055.92	
失业保险费		18,508.16	18,508.16	
合计		441,564.08	441,564.08	

注释 15.应交税费

税费项目	2022 年 12 月 31 日
增值税	30,855.62
企业所得税	2,180,640.53
个人所得税	

税费项目	2022 年 12 月 31 日
城市维护建设税	1,123.73
教育费附加	790.28
印花税	35,223.34
其他	
合计	2,248,633.50

注释 16.其他应付款

项目	2022 年 12 月 31 日
应付利息	8,385.82
应付股利	
其他应付款	7,235,186.27
合计	7,243,572.09

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息

项目	2022 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	8,385.82
合计	8,385.82

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2022 年 12 月 31 日
往来款	6,935,552.00
押金	716.00
保险	
其他	298,918.27
合计	7,235,186.27

2. 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

无

注释 17.一年内到期的非流动负债

项目	2022 年 12 月 31 日
----	------------------

项目	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	245,900.63
一年内到期的长期借款	
合计	245,900.63

注释 18.其他流动负债

项目	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	2,437,534.24
合计	2,437,534.24

注释 19.租赁负债

项目	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	500,464.76
减：未确认的融资费用	32,999.07
减：一年内到期的租赁负债	245,900.63
合计	221,565.06

注释 20.预计负债

项目	2022 年 12 月 31 日	形成原因
产品质量保证	641,408.44	
合计	641,408.44	

预计负债说明：

本公司对智慧城市相关的系统集成项目提供 5 年质保期，扣除相关供应商为本公司提供相同年限质保期的金额后，按差额的 2%计提预计负债。

注释 21.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	7,178,659.84	2,006.14		7,180,665.98
其他资本公积				
合计	7,178,659.84	2,006.14		7,180,665.98

注释 22.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	0.00	771,921.39		771,921.39

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	0.00	771,921.39		771,921.39

注释 23.未分配利润

项目	2022 年 12 月 31 日
调整前上期期末未分配利润	-9,239,218.22
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-318,168.35
调整后期初未分配利润	-9,557,386.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,960,080.27
减：提取法定盈余公积	771,921.39
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	
转为股本的普通股股利	
加：盈余公积弥补亏损	
设定受益计划变动额结转留存收益	
其他综合收益结转留存收益	
所有者权益其他内部结转	
期末未分配利润	1,630,772.31

1. 期初未分配利润调整说明

（1）由于会计政策变更，影响期初未分配利润-15,789.27 元，详见附注三、（三十一）；
由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润-302,379.08 元，详见附注十五、（一）

注释 24.营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2022 年度	
	收入	成本
主营业务	46,600,411.41	21,865,192.79
其他业务	117,687.63	51,527.88
合计	46,718,099.04	21,916,720.67

2. 合同产生的收入情况

项目	2022 年度	
	收入	成本
服务费收入	3,747,268.34	3,230,244.17
硬件销售收入	981,250.23	529,024.68

项目	2022 年度	
系统集成服务收入	41,842,972.04	18,089,963.94
其他业务	146,608.43	67,487.88
合计	46,718,099.04	21,916,720.67

注释 25.销售费用

项目	2022 年度
职工薪酬	708,609.53
市内交通费	5,701.11
差旅费	5,442.46
业务招待费	48,703.00
产品质量保证	641,408.44
车辆费用	1,244.85
合计	1,411,109.39

注释 26.管理费用

项目	2022 年度
职工薪酬	2,829,026.03
交通费	216,585.82
招待费	1,093,962.00
房租	262,749.38
折旧费	47,231.68
代理费	200,709.42
无形资产摊销	823,624.92
办公费	132,395.78
服务费	400,536.09
其他	562,858.60
合计	6,569,679.72

注释 27.财务费用

项目	2022 年度
利息支出	323,266.86
减：利息收入	2,241.43
银行手续费	4,491.82
其他	177.50
合计	325,694.75

注释 28.其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2022 年度
贷款利息补助	1.46
稳岗补贴	47,026.06
加计扣除进项税额	46,456.76
社保补贴	
个人所得税手续费返还	402.02
水电补贴	1,500.00
合计	95,386.30

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

注释 29.投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-209,658.92
处置长期股权投资产生投资收益	
债务重组利得	600,570.00
合计	390,911.08

2. 投资收益的说明

本公司投资收益汇回无重大限制。

注释 30.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年度
交易性金融资产	-1,365,003.65
合计	-1,365,003.65

注释 31.信用减值损失

项目	2022 年度
应收票据坏账损失	-7,561.90
应收账款坏账损失	-624,616.28

项目	2022 年度
其他应收款坏账损失	-54,084.64
合计	-686,265.82

注释 32.营业外收入

项目	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非日常活动的政府补助	12,900.00	12,900.00
违约金收入	12,750.00	12,750.00
其他	1,159.51	1,159.51
合计	26,809.51	26,809.51

注释 33.所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2022 年度
当期所得税费用	2,113,206.31
递延所得税费用	-392,337.37
合计	1,720,868.94

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年度
利润总额	13,116,613.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,967,491.96
子公司适用不同税率的影响	862.95
调整以前期间所得税的影响	-22.77
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	-236,258.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-11,204.60
所得税费用	1,720,868.94

注释 34.现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度
----	---------

项目	2022 年度
政府补助及其他	107,884.28
利息收入	2,241.43
保证金和备用金	13,385,051.37
合计	13,495,177.08

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度
费用支出	4,949,412.96
保证金和备用金支出	1,188,249.57
往来款	1,370,656.00
合计	7,508,318.53

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度
租赁款项	202,501.00
合计	202,501.00

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	3,000,000.00	8,000,000.00		3,000,000.00		8,000,000.00
长期借款						
租赁负债			725,189.55	202,501.00	55,222.86	467,465.69
合计	3,000,000.00	8,000,000.00	725,189.55	3,202,501.00	55,222.86	8,467,465.69

注释 35.现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	
净利润	11,395,744.12
加：信用减值损失	686,265.82
资产减值准备	152,531.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	47,231.68
使用权资产折旧	142,033.65

项目	2022 年度
无形资产摊销	371,265.84
长期待摊费用摊销	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）	5,790.91
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	1,365,003.65
财务费用（收益以“－”号填列）	323,089.36
投资损失（收益以“－”号填列）	-390,911.08
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-101,793.09
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	15,789.27
存货的减少（增加以“－”号填列）	-354,642.60
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-4,798,147.51
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-14,177,116.68
其他	
经营活动产生的现金流量净额	-5,317,865.55
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
当期新增使用权资产	
3. 现金及现金等价物净变动情况	
现金的期末余额	369,792.83
减：现金的期初余额	1,311,622.26
加：现金等价物的期末余额	
减：现金等价物的期初余额	
现金及现金等价物净增加额	-941,829.43

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2022 年度
一、现金	369,792.83
其中：库存现金	144,402.75
可随时用于支付的银行存款	225,390.08
可随时用于支付的其他货币资金	
二、现金等价物	
其中：三个月内到期的债券投资	
三、期末现金及现金等价物余额	369,792.83
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	795.79

四、政府补助

计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	2022 年度	与资产相关/ 与收益相关
贷款利息补助	其他收益	1.46	与收益相关
稳岗补贴	其他收益	47,026.06	与收益相关
社保补贴	其他收益		与收益相关
水电补贴	其他收益	1,500.00	与收益相关
高企补助收入	营业外收入		与收益相关
科学技术局补助	营业外收入		与收益相关

五、2022 年度母公司财务报表相关注释

注释1. 其他应收款

项目	2022 年 12 月 31 日
应收利息	
应收股利	
其他应收款	5,221,568.19
合计	5,221,568.19

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	106,903.36
1—2 年	300,000.00
2—3 年	100,000.00
3—4 年	1,450,000.00
4—5 年	3,300,050.00
5 年以上	
小计	5,256,953.36
减：坏账准备	35,385.17
合计	5,221,568.19

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日
保证金、押金	315,054.00
往来款	4,850,000.00

款项性质	2022 年 12 月 31 日
保险	53,505.43
其他	38,393.93
小计	5,256,953.36
减：坏账准备	35,385.17
合计	5,221,568.19

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,256,953.36	100.00	35,385.17	0.67	5,221,568.19
其中：账龄组合	406,953.36	7.74	35,385.17	8.70	371,568.19
关联方组合	4,850,000.00	92.26			4,850,000.00
合计	5,256,953.36	100.00	35,385.17	0.67	5,221,568.19

按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	106,903.36	5,345.17	5.00
1—2 年	300,000.00	30,000.00	10.00
4—5 年	50.00	40.00	80.00
合计	406,953.36	35,385.17	8.70

（2）关联方组合

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2—3 年	100,000.00		
3—4 年	1,450,000.00		
4—5 年	3,300,000.00		
合计	4,850,000.00		

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	17,845.15.	17,540.02				35,385.17
其中：账龄组合	17,845.15.	17,540.02				35,385.17
合计	17,845.15.	17,540.02				35,385.17

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
松原市智慧交通信息技术有限公司	往来款	2,806,000.00	1年以内 3-4年 4-5年 5年以上	67.97	
吉林交科智能交通科技研发有限公司	往来款	1,255,417.50	1年以内	30.41	
长春中俄科技园股份有限公司	保证金、押金	13,184.00	1-2年	0.32	1,318.40
吉林省中通招投标有限公司	保证金、押金	2,000.00	1年以内	0.05	100.00
江苏中博通信有限公司	保证金、押金	300.00	1年以内	0.01	15.00
合计		4,076,901.50		98.76	1,433.40

注释2. 长期股权投资

款项性质	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,406,567.06		6,406,567.06
对联营、合营企业投资	3,648,634.11		3,648,634.11
合计	10,055,201.17		10,055,201.17

1. 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
松原市智慧交通信息技术有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00				
天都卫星应用(长春)有限公司	560,000.00	40,000.00		600,000.00				
吉林交科智能交通科技研发有限公		200,000.00		200,000.00				

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
司								
通化信通科技有限公司		506,567.06		506,567.06				
山西英辰科技有限公司								
合 计	5,660,000.00	746,567.06		6,406,567.06				

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业	4,010,824.14				-209,658.92	
吉林省世纪三和通信科技:技有限公司	152,531.11					
吉林省智汇交通信息技术有限公司	3,858,293.03				-209,658.92	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业			-152,531.11		3,648,634.11	
吉林省世纪三和通信科技:技有限公司			-152,531.11			
吉林省智汇交通信息技术有限公司					3,648,634.11	

注释3. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2022 年度	
	收入	成本
主营业务	46,043,918.52	21,272,692.73
其他业务		
合计	46,043,918.52	21,272,692.73

2. 合同产生的收入情况

项目	2022 年度	
	收入	成本
服务费收入	3,383,631.91	2,797,875.46

项目	2022 年度	
硬件销售收入	817,314.57	384,853.33
系统集成服务收入	41,842,972.04	18,089,963.94
其他业务		
合计	46,043,918.52	21,272,692.73

注释 4.投资收益

项目	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-209,658.92
债务重组利得	
合计	-209,658.92

六、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-5,790.91	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	95,386.30	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

项目	金额	说明
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	571,569.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	6,636.01	
少数股东权益影响额（税后）	186,425.31	
合计	468,103.78	

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	50.67%	0.60	0.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	48.69%	0.58	0.58

吉林省英辰科技股份有限公司

董事会

2024-04-26