



# 莞银股份

广东莞银信息科技股份有限公司



## 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、公司负责人梁志斌、主管会计工作负责人唐婷及会计机构负责人（会计主管人员）唐婷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“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	17
第五节	公司治理 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况 .....	102

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、莞银股份	指	广东莞银信息科技股份有限公司
前海广盈	指	深圳市前海广盈投资企业（有限合伙）
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《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》
股东大会	指	广东莞银信息科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东莞银信息科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东莞银信息科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	《广东莞银信息科技股份有限公司章程》
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东莞银信息科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Guan Yin Technology Co.,Ltd		
法定代表人	梁志斌	成立时间	2009年9月4日
控股股东	控股股东为（梁志斌）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（梁志斌），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-信息传输、软件和信息技术服务业（I65）-信息传输、软件和信息技术服务业（I652）-信息系统集成服务（I6520）		
主要产品与服务项目	信息系统集成开发及销售、软硬件产品的研发及销售、技术开发和服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	莞银股份	证券代码	871429
挂牌时间	2017年5月11日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	12,155,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号45层		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈镇伟	联系地址	广东省东莞市东城街道东城路东城段283号9栋1103室
电话	13662788488	电子邮箱	799125156@qq.com
传真	0769-22244451		
公司办公地址	广东省东莞市东城街道东城路东城段283号9栋1103室	邮政编码	523129
公司网址	http://www.gykj.net/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91441900694722605T		
注册地址	广东省东莞市东城街道东城路东城段283号9栋1103室		
注册资本（元）	12,155,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家以信息系统集成开发及销售、软硬件产品的研发及销售、技术开发和服务为主体，以战略新兴产业服务为发展方向的现代化高新技术企业。公司通过整合供应商资源，以技术研发和成本控制以及定制服务来巩固核心竞争优势，形成了以客户需求为中心的信息系统集成开发及销售、软硬件产品的研发及销售、技术开发和服务于一体的现代综合服务体系。

公司专注于为金融、政务领域用户提供 IT 基础设施第三方服务，形成了以客户需求为中心的信息系统集成开发及销售、软硬件产品的研发及销售、技术开发和服务为一体的综合业务体系。主要客户为政府部门、事业单位、国有企业单位、金融机构等。公司主要产品与服务包括：（1）信息系统集成。信息系统集成是指从客户需求出发，进行信息系统的分析和设计，并通过结构化的综合布线系统和计算机网络技术，将分离的设备、功能和信息等集成到相互关联、统一和协调的系统之中，使资源达到充分共享，实现集中、高效、便利的管理。公司的信息系统集成服务主要为银行、政府、企业事业单位等客户提供智能厅堂信息系统集成服务，具体包括智能预受理模块、智能排队取号模块、智能查询模块、智能显示模块、自助填单与业务办理等模块；（2）软硬件产品。公司的软件产品部分为自主开发，可包含在信息系统集成项目中进行销售，亦可单独向客户销售。目前，公司单独销售的软件产品主要有莞银设备售后服务信息管理软件、太阳能激光感应限高龙门架系统等；（3）技术开发和服务，主要针对规模较大客户提供的定制级系统，包括软件开发、技术咨询、IT 人员技术培训、现场与远程技术支持、日常运维、升级与二次开发、以及其他增值服务等。

公司目前主要致力于银行、政务自助服务领域，拥有丰富的银政行业多年业务经验积累，高度重视自主知识产权和自主开发能力，具有开发高可靠性、高安全级、快速响应的专业能力，以及全面、便捷、贴心的运维服务能力。同时，智能自助服务产品与系统方案的行业应用范围与领域不断扩大，公司凭借在银政行业的专业与口碑，采取重点行业突破的策略，重点开发交通、餐饮酒店行业自助解决方案，以及自助售货机等消费级自助服务产品。

在采购方面，公司采取以销定购的模式，采购物料主要以系统集成和软硬件产品销售所使用的相关模块与设备，采购硬件设备与模块配件均以技术、品质、性能成熟稳定，以及选择稳定可靠信用级别高的供应商为原则。公司采购硬件设备与模块配件供应商较多、货源充足、渠道畅通、价格透明。

在销售方面，公司面向客户主要投标销售和直接销售两种模式，公司服务的银行、政府以及国企与事业单位等，前期市场开拓通过招投标程序，提供详细的解决方案，客户经过严格评标，确定中标公司，进而双方签订合同。公司经过长期的品牌积累和服务优势，与客户保持了长期的良好合作关系，公司与原有客户则直接洽谈签订销售合同，随着公司在银政行业内客户、技术与口碑不断积累，直接销售网络和服务优势，初步建立了消费智能自助产品的东莞区销售管理体系。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	“专精特新”：2023年1月18日通过省级专精特新中小企业认定，有效期三年。

高新技术企业：于 2015 年首次通过《高新技术企业》认定，2018 年、2021 年分别通过认定，证书编号：GR202144014887，发证日期：2021 年 12 月 31 日，有效期三年。

## 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	123,171,189.22	109,175,306.78	12.82%
毛利率%	8.82%	7.83%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,003,129.15	-1,128,077.60	188.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	975,855.53	-926,502.69	205.33%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.12%	-7.98%	-
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）	6.93%	-6.55%	-
基本每股收益	0.08	-0.09	188.89%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	62,178,992.08	45,840,651.88	35.64%
负债总计	47,786,621.29	32,527,224.86	46.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	14,582,714.70	13,579,585.55	7.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.20	1.12	7.14%
资产负债率%（母公司）	71.06%	64.18%	-
资产负债率%（合并）	76.85%	70.95%	-
流动比率	1.16	1.29	-
利息保障倍数	1.99	-0.50	-
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	1,708,274.67	-2,188,434.53	178.06%
应收账款周转率	7.53	6.32	-
存货周转率	10.58	11.56	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	35.64%	11.67%	-
营业收入增长率%	12.82%	16.79%	-
净利润增长率%	215.62%	-198.70%	-

### 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	6,462,084.60	10.39%	7,860,972.62	17.13%	-17.80%
应收票据					
应收账款	9,510,856.58	15.30%	17,268,671.42	37.64%	-44.92%
预付款项	23,072,208.83	37.11%	3,070,768.19	6.69%	651.35%
其他应收款	1,954,271.74	3.14%	2,966,998.83	6.47%	-34.13%
存货	12,012,788.74	19.32%	9,225,248.18	20.20%	30.22%
固定资产	317,280.74	0.51%	413,458.17	0.90%	-23.26%
无形资产	5,167,366.27	8.31%	1,895,121.07	4.13%	172.67%
短期借款	24,086,535.22	38.74%	17,588,880.38	38.34%	36.94%
应付账款	8,230,147.18	13.24%	2,938,548.79	6.41%	180.08%
合同负债	9,735,899.59	15.66%	6,151,943.59	13.41%	58.26%
应付职工薪酬	219,343.74	0.35%	211,684.14	0.46%	3.62%
应交税费	711,739.04	1.15%	2,064,806.79	4.50%	-65.53%
其他应付款	3,537,289.57	5.69%	321,361.17	0.70%	1,000.72%

#### 项目重大变动原因：

- 1、应收账款同比减少 44.92%，主要原因为公司加大回款力度，收回成都网讯公司 650 万的账款。
- 2、预付款项同比增加 651.35%，主要原因为报告期内公司拓展了卫星电视接收主板项目，包含卫星电视接收主板，材料金额较大，为供应商及时备货，公司预付了材料款，已于 2024 年 1 月 3 日收货并结转预付账款。
- 3、存货同比增加 30.22%，主要原因为报告期内长城项目销量增加将直接导致存货量的增加，待次年确认收入后相应结转存货。
- 4、无形资产同比增加 172.67%，报告期内新购了 5 个软件，用于研究与二次开发，款项已支付。
- 5、短期借款同比增加 36.94%，主要原因为公司业务规模的扩大，为满足营运资金的需求，增加流动资金储备，报告期内增加银行短期借款。
- 6、应付账款同比增加 180.08%，主要原因为随着公司业务规模的扩大，报告期内公司延长了付款周期，由原来的 30 天改为 45 天，导致本期较上期增加应付账款 529 万元。
- 7、合同负债同比增加 58.26%，主要原因为报告期内长城项目预收长城公司 925 万的货款。

#### (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	金额	占营业收入	

		的比重%		的比重%	
营业收入	123,171,189.22	-	109,175,306.78	-	12.82%
营业成本	112,305,087.13	91.18%	100,623,123.83	92.17%	11.61%
毛利率%	8.82%	-	7.83%	-	-
销售费用	250,260.09	0.20%	291,339.27	0.27%	-14.10%
管理费用	2,487,431.20	2.02%	2,524,117.59	2.31%	-1.45%
研发费用	4,059,484.84	3.30%	4,291,850.81	3.93%	-5.41%
财务费用	1,289,316.05	1.05%	1,100,871.99	10.08%	17.12%
其他收益	523,223.94	0.43%	253,119.25	0.23%	106.71%
信用减值损失	-1,867,967.38	-1.52%	-1,403,155.47	-1.29%	-33.13%
营业利润	1,358,092.85	1.10%	-1,150,960.99	-1.02%	218.00%
营收外收入	31,472.50	0.03%	7,273.26	-	332.72%
营业外支出	194,659.27	0.16%	511,558.39	0.47%	-61.95%
净利润	1,078,943.77	0.88%	-933,198.03	-0.82%	215.62%

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入同比增加 12.82%，主要原因为公司贸易订单量增加。
- 2、营业成本同比增加 11.61%，主要原因为公司业务订单增加，成本相对增加。
- 3、其他收益同比增加 106.71%，主要原因为报告期内增加高新收入政府补贴 18 万元及其他政府补贴。
- 4、信用减值损失同比增加 33.13%，主要原因为计提坏账导致的。

#### 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	123,171,189.22	109,175,306.78	12.82%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	112,305,087.13	100,623,123.83	11.61%
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
技术开发和服务	71,304,047.39	61,211,399.70	14.15%	-19.04%	-23.57%	56.01%
其他（商业贸易）	51,867,141.83	51,093,687.43	1.49%	145.83%	148.81%	-44.19%

#### 按地区分类分析:

适用 不适用

### 收入构成变动的原因:

报告期内,公司本年度主营业务收入主要来源于技术服务和其他(商业贸易),其中技术开发和服务收入占比 57.89%,比上年同期减少 14.15%,主要原因为行业竞争激烈和公司存量客户订单减少所致;其他(商业贸易)占主营业务收入 42.11%,比上年同期增加 145.83%,主要原因为公司为保证业务的增长,适当调整业务结构,加大商贸类业务销售。

### 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	湖南长城计算机系统有限公司	23,052,000.00	18.72%	否
2	海诺信能(青岛)网络科技有限公司	11,044,995.00	8.97%	否
3	数源久融技术有限公司	9,362,895.00	7.60%	否
4	中国邮政集团有限公司东莞市分公司	8,345,908.10	6.78%	否
5	米饭物联网(深圳)有限公司	7,980,000.00	6.48%	否
合计		59,785,798.10	48.55%	-

### 主要供应商情况

单位:元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	宁波励锐贸易有限公司	20,196,374.00	17.98%	否
2	江西凌星实业有限公司	18,298,677.60	16.29%	否
3	上海阿岗昆信息科技有限公司	18,247,902.14	16.25%	否
4	江苏瀚赛电子科技有限公司	13,692,888.00	12.19%	否
5	深圳义云科技有限公司	11,199,770.00	9.97%	否
合计		81,635,611.74	72.68%	-

### (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	1,708,274.67	-2,188,434.53	178.06%
投资活动产生的现金流量净额	-5,093,903.68	-14,246.90	-35,654.47%
筹资活动产生的现金流量净额	1,986,740.99	6,185,953.35	-67.88%

### 现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额的变动,主要原因为收到其他与经营活动有关的现金增加。
- 2、投资活动产生的现金流量净额的变动,主要原因为采购无形资产导致当期现金流出增加。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额的变动,主要原因为报告期内部分短期借款到期还本导致。

#### 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
舟山市拓展贸易有限公司	控股子公司	自助售货机销售与租赁	500,000	1,440,876.73	-90,726.47	216,405.78	-97,736.26
中科众智（广东）科技有限公司	控股子公司	计算机软件开 发	5,000,000	13,769,524.09	1,382,528.19	35,771,517.17	21,375.81
广东碳量新能源有限公司	控股子公司	制造业	20,000,000	359,577.10	2,890.58	499,050.09	2,890.58
广东莞银金服信息服务有限公司	控股子公司	租赁和商务服务	10,000,000	24,515.87	19,395.35	89,108.91	19,622.68
东莞市莞爱一生婚姻服务有限公司	控股子公司	居民服务和其他服务	500,000	209,801.06	74,408.29	838,375.66	80,126.29

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

## (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0	0	不存在
合计	-	0	0	-

## 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

## (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
业务区域集中风险	<p>虽然报告期内公司积极拓展各区域市场，但是公司的销售收入整体呈现较为明显的区域集中度，报告期内，公司营业收入绝大部分来自广东省内，且较集中于东莞、深圳、广州与上海地区。目前，公司在充分挖掘、维护本地市场的同时，已逐步加大对广东省其他地区市场的开拓，但如果未来广东地区软件与信息技术服务市场容量、竞争格局发生重大变化、政府采购下降或公司市场拓展计划不及预期，可能会对公司业绩造成不利影响。</p> <p>应对措施：通过加强外拓业务队伍建设，一方面加大线上平台企业宣传的力度，另一方面积极参加本行业不同区域的展会，增加线下获客和品牌推广机会。</p>
主要客户集中的风险	<p>2023 年公司前五大客户名单有变动，但销售收入较为集中，因此若未来主要客户合作意向发生变动，将会对公司经营带来一定的风险。</p> <p>应对措施：公司要从技术、人才等多方面寻找突破口，加强团队建设，加大开拓市场力度，并做好项目中长期的储备与实施计划，同时开创项目运营服务领域，逐渐摆脱营收的周期性波浪式波动的局面。</p>

<p>核心技术人员流失风险</p>	<p>公司所处于技术和人才密集型行业，对人才综合能力要求较高，公司成立以来，培养了一批经验丰富高端技术人才，亦建立了科学有吸引力的人才激励制度，且核心技术骨干均持有公司股份，但高端人才争夺较为激烈，同时公司快速发展仍然有较大的高端人才需求，如果公司核心技术人员流失或技术人才队伍扩充不到位，将给公司经营发展带来较大不利影响。</p> <p>应对措施：公司通过提高技术人员薪资待遇，提供岗位提升空间、技术学习培训机会等方式防止技术人员流失，并积极加强技术人才储备和内部培养的力度防止人员流失的风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (一) 公司发生的提供担保事项

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

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

1	中科众智（广东）科技有限公司	550	0	535	2023年9月4日	2025年9月4日	连带	是	已事前及时履行
合计	-	550	0	535	-	-	-	-	-

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

以上担保事项，报告期内因被担保人并未发生逾期支付借款本金和利息的情形，故担保合同约定的担保连带清偿责任目前尚未发生。

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	5,500,000.00	5,350,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	5,500,000.00	5,350,000.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

2023年9月7日，公司与东莞银行股份有限公司东莞分行签订《最高额保证合同》，为本公司控股子公司中科众智（广东）科技有限公司与东莞银行股份有限公司东莞分行于2023年9月4日至2025年9月4日期间所签订的一系列合同、协议以及其他法律性文件及其修订或补充（包括但不限于贷记卡领用合约、信用卡分期合同、贸易融资业务申请书以及借新还旧、展期、变更还款计划、还旧借新等债务重组业务合同）承担连带保证责任，被担保的债权最高额限度为债权本金550万元和相应的利息、罚息、复息、违约金、迟延履行期间的债务利息（含一般利息及加倍部分利息）、迟延履行金、损害赔偿金、为实现债权及担保权而发生的费用（包括但不限于诉讼费、仲裁费、律师费、差旅费、执行费、保全费、拍卖或变卖费、过户费、公告费、公证费等）和其他所有应付费用之和。

#### 预计担保及执行情况

适用 不适用

#### (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
租入资产	216,000	216,000
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、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内公司租入资产是作为公司的日常经营场所，符合公司经营情况，不存在损害公司和股东利益的情况。

#### 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	2017年3月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年3月1日		挂牌	关联交易承诺	避免发生关联交易	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 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	5,196,000	42.7478%	0	5,196,000	42.7478%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,959,750	16.1230%	0	1,959,750	16.1230%	
	董事、监事、高管	40,250	0.3311%	0	40,250	0.3311%	
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,959,000	57.2522%	0	6,959,000	57.2522%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,879,250	48.3690%	0	5,879,250	48.3690%	
	董事、监事、高管	309,750	2.5483%	0	309,750	2.5483%	
	核心员工						
总股本		12,155,000	-	0	12,155,000	-	
普通股股东人数							10

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (三) 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%	期末持有无限售股份数量	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	梁志斌	7,839,000	0	7,839,000	64.4920%	5,879,250	1,959,750	0	0
2	上海长富长投资管理有限公司 - 长富山 6 号私募基金	2,713,000	0	2,713,000	22.3200%	0	2,713,000	0	0

3	深圳市前海广盈投资企业（有限合伙）	1,155,000	0	1,155,000	9.5023%	770,000	385,000	0	0
4	梁淑清	350,000	0	350,000	2.8795%	309,750	40,250	0	0
5	深圳申优资产管理有限公司-申优兆政1号私募证券投资基金	44,200	0	44,200	0.3636%	0	44,200	0	0
6	萧晓	34,000	1,000	33,000	0.2715%	0	33,000	0	0
7	深圳申优资产管理有限公司-申优开元1号私募证券投资基金	14,600	0	14,600	0.1201%	0	14,600	0	0
8	深圳申优资产管理有限公司-申优定增1号私募证券投资基金	4,100	0	4,100	0.0337%	0	4,100	0	0
9	萧敏	1,000	1,000	2,000	0.0165%	0	2,000	0	0
10	刘美宝	100	0	100	0.0008%	0	100	0	0
	<b>合计</b>	12,155,000	2,000	12,155,000	100%	6,959,000	5,196,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

梁志斌为深圳市前海广盈投资企业（有限合伙）执行事务合伙人；

梁志斌与梁淑清系兄妹关系；

其余股东与梁志斌并无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

截至本报告披露之日，梁志斌为公司控股股东、实际控制人。

梁志斌，男，1977年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，东莞理工学院会计学专业，大学本科学历。1996年9月至1998年7月任职于中国农业银行东莞分行信息部；1998年8月至2009年11月任职于东莞农村商业银行综合部；2009年12月至2016年12月任莞银有限执行董事兼经理；2014年3月1日至今任科银有限监事；2016年12月至今任公司董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变动。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
梁志斌	董事长、总经理	男	1997年9月	2022年7月21日	2025年7月20日	7,839,000	0	7,839,000	64.4920%
唐远辉	董事	男	1979年4月	2022年7月21日	2025年7月20日	0	0	0	0%
洪雪明	董事	男	1980年1月	2023年7月13日	2025年7月20日	0	0	0	0%
杨瓚然	董事	男	1979年5月	2024年1月22日	2025年7月20日	0	0	0	0%
谢乐君	董事	男	1985年5月	2024年1月22日	2025年7月20日	0	0	0	0%
卢伟杰	监事会主席	男	1955年1月	2022年7月21日	2025年7月20日	0	0	0	0%
梁定乾	监事	男	1978年12月	2022年7月21日	2025年7月20日	0	0	0	0%
陈烈金	职工代表监事	男	1987年5月	2023年7月13日	2025年7月20日	0	0	0	0%
唐婷	财务负责人	女	1990年3月	2023年7月25日	2025年7月20日	0	0	0	0%
陈镇伟	董事会秘书	男	1980年9月	2022年9月20日	2025年7月20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、监事、高级管理人员与控股股东、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
陈烈金	董事	新任	职工代表监事	工作变动
洪雪明	无	新任	董事	股东大会聘任
唐婷	无	新任	财务负责人	董事会聘任
蔡志宁	职工代表监事	离任	无	工作变动
郑小萍	财务负责人	离任	无	离职

### 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

新任董事洪雪明先生主要工作经历如下：

洪雪明，男，1980年1月出生，中国国籍，本科学历，通信工程专业，曾于2005年9月至2011年11月任职中国联通东莞市分公司，分别任工程建设部传输室管线专业负责人，水乡营销中心G网渠道负责人，2011年12月至2016年12月东莞市供销社东供再生资源有限公司市场部经理，2017年1月至2019年11月浙江金科股份有限公司金融事业部总经理，2019年12月至2022年11月广东鼎立品牌策划有限公司总经理，2022年12月至今广东乐荟加文化传播有限公司总经理。

新任财务负责人唐婷女士主要工作经历如下：

唐婷，女，1990年03月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，财务管理专业。2016年5月至2017年12月历任东莞市德嘉会计有限公司总账会计；2018年7月至2023年5月任职于东莞市里腾财务管理咨询有限公司会计主管；2023年5月至7月担任广东莞银信息科技股份有限公司财务主管；自2023年7月起担任广东莞银信息科技股份有限公司财务负责人。

## (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	5	0	1	4
销售人员	6	0	3	3
技术人员	9	0	1	8
财务人员	4	1	1	4
行政人员	3	0	2	1
员工总计	27	1	8	20

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	8	7
专科	15	10
专科以下	3	2
员工总计	27	20

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

##### 1、薪酬及绩效政策

报告期内，公司结合实际情况，进一步完善了薪酬制度，规范薪酬标准。同时，进一步完善现有激励机制，优化绩效指标考核体系，确保薪酬与绩效挂钩。

公司重视内部员工培养，从内部提拔品行优秀、有培养潜力的技术人员。针对这部分技术人员，根据成长情况以及承担的具体职责，给予调薪及晋升机会。

公司员工的薪酬包括薪金、津贴、奖金、绩效等。公司与员工签订《劳动合同书》、《竞业禁止协议》、《保密协议》，按国家有关法律、法规，为员工购买养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。除月度绩效考核之外，公司结合年度整体盈利情况，依据员工为公司部门、项目业绩所做贡献，对员工进行年度激励。

2、报告期内，公司无退休职工人员，无需承担相关费用。

#### (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，公司根据《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有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构以及各部门制定的各种规章制度。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》、三会议事规则及各项管理制度独立有效地运作，严格按照有关规定开展经营活动，公司董事、监事和高级管理人员均切实履行应尽的职责和义务。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策

程序符合相关规定；公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

### （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司成立以来，严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度的要求规范运作，建立了健全的法人治理结构，在资产、人员、财务、机构及业务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互分开，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

#### （一）业务分开情况

公司的主营业务为信息系统集成开发及销售、软硬件产品的研发及销售、技术开发和服务。公司已建立业务体系、业务流程，且公司拥有直接面向市场独立经营的能力。公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争。公司拥有独立完整的业务流程以及销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，其业务收入绝大部分来源于自身的服务，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行交易的情形。

#### （二）资产分开情况

公司对其所有的专利、非专利技术、商标等资产均拥有合法的所有权或使用权。公司由有限公司整体变更设立，将经营性资产、全部技术及配套设施完整投入公司，公司拥有原有限公司拥有的与经营相适应的经营设备、无形资产等资产。公司对其使用的资产拥有合法使用权，权属清晰。公司与控股股东及实际控制人及其控制的其他企业之间产权关系明确，公司未为控股股东及实际控制人提供担保。

#### （三）机构分开情况

公司现已根据《公司法》、《公司章程》的规定建立健全了股东大会、董事会、监事会、经营管理层等权力、决策、监督及经营管理机构，具有健全独立的法人治理结构，相关机构和人员能够依法独立履行职责。公司目前已经具备较为健全的组织结构和内部经营管理机构，公司各机构和各职能部门按法律、行政法规、其他规范性文件和《公司章程》及其他内部管理制度规定的职责独立运作，不存在控股股东和实际控制人及其控制的其他企业利用其地位影响公司经营管理独立性的现象。

公司各机构及内部管理职能部门均能按《公司章程》及其他管理制度规定的职责独立运作，与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在机构混同的情形；公司的办公机构和经营场所与公司控股股东及实际控制人控制的其他企业分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

#### （四）人员分开情况

公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司的总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在实际控制人控制的其他企业中担任职务，未在实际控制人控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在实际控制人控制的其他企业中兼职。公司董事、股东代表监事均由公司股东大会选举产生；职工代表监事由公司职工代表大会选举产生；公司高级管人员均由公司董事会聘任或辞退。

公司设有独立的行政部门，与员工签署了劳动合同，建立了独立的劳动、人事和工资管理制度，并办理了独立的社会保障账户；公司与全体员工签署了劳动合同，并严格执行有关的劳动工资制度，独立发放员工工资。

#### （五）财务分开情况

公司独立核算、自负盈亏，设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员，制定了完善的财务管理制度和财务会计制度，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策。公司财务负责人、财务会计人员均系专职工作人员，不存在在控股股东及其控制的其它企业兼职的情况。截至本说明书签署之日，不存在未妥善解决的控股股东及实际控制人占用公司资金的问题，也不存在股东违规干预公司资金使用情况。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

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

### 四、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

#### 报告期后新增董监高变动情况

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
杨瓚然	无	新任	董事	股东大会聘任
谢乐君	无	新任	董事	股东大会聘任
梁淑清	董事	离任	无	个人原因
尹少锋	董事	离任	无	个人原因

#### 新任董事主要工作经历如下：

杨瓚然，男，1979年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，法律专业，国家注册拍卖师、社会工作师、国际注册会计师、社会稳定关系评估师；2012年7月至今任职东莞市莞科社会工作服务中心，任副理事长、总干事；2015年10月至今任职深圳市中项资产评估房地产土地估价有限公司，任东莞业务部负责人；2016年7月至今任职广东光正商务服务有限公司，任总经理；2019年10月至今任职广东天得拍卖有限公司，任注册拍卖师。

谢乐君，男，1985年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，广东外语外贸大学金融学专业，大学本科学历。2009年1月至2012年12月任职于东莞农村商业银行东联支行分理处主任；2013年2月至2014年6月任职于兴业银行东莞分行；2015年3月至2017年6月任东莞市联蓝企业咨询管理有限公司总经理；2017年8月至2019年1月任广东国能私募证券投资基金管理有限公司风控总监。

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	亚会审字（2023）第 02610118 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	陈启生	孙志军
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	6 万元	

## 审 计 报 告

亚会审字（2023）第 02610118 号

广东莞银信息科技股份有限公司：

### 一、 审计意见

我们审计了广东莞银信息科技股份有限公司（以下简称莞银股份公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了莞银股份公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度合并及母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，我们独立于莞银股份公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

莞银股份公司管理层（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，使其真实公允反映，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，管理层负责评估莞银股份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莞银股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督莞银股份公司的财务报告过程。

### 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（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）就莞银股份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。

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）  
中国·北京

中国注册会计师：孙志军  
中国注册会计师：陈启生  
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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	6,462,084.60	7,860,972.62
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2		10,079.99
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	9,510,856.58	17,268,671.42
应收款项融资			
预付款项	六、4	23,072,208.83	3,070,768.19
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	1,954,271.74	2,966,998.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	12,012,788.74	9,225,248.18
合同资产			
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	2,212,447.81	1,559,725.21
<b>流动资产合计</b>		<b>55,224,658.30</b>	<b>41,962,464.44</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	317,280.74	413,458.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	5,167,366.27	1,895,121.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10	1,469,686.77	1,569,608.20
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		6,954,333.78	3,878,187.44
<b>资产总计</b>		62,178,992.08	45,840,651.88
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、11	24,086,535.22	17,588,880.38
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、12	8,230,147.18	2,938,548.79
预收款项			
合同负债	六、13	9,735,899.59	6,151,943.59
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、14	219,343.74	211,684.14
应交税费	六、15	711,739.04	2,064,806.79
其他应付款	六、16	3,537,289.57	321,361.17
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、17		3,250,000.00
其他流动负债	六、18	1,265,666.95	
<b>流动负债合计</b>		47,786,621.29	32,527,224.86
<b>非流动负债：</b>			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		47,786,621.29	32,527,224.86
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、19	12,155,000.00	12,155,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	3,043,629.31	3,043,629.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	250,896.24	144,415.36
一般风险准备			
未分配利润	六、22	-866,810.85	-1,763,459.12
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		14,582,714.70	13,579,585.55
少数股东权益		-190,343.91	-266,158.53
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		14,392,370.79	13,313,427.02
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		62,178,992.08	45,840,651.88

法定代表人：梁志斌

主管会计工作负责人：唐婷

会计机构负责人：唐婷

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		3,275,416.20	4,149,628.59
交易性金融资产			10,079.99
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款	十二、1	9,175,502.46	16,096,030.11
应收款项融资			
预付款项		21,839,251.83	1,225,182.41
其他应收款	十二、2	2,627,422.26	7,418,615.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,110,265.40	4,358,952.91
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,026,945.47	832,938.60
<b>流动资产合计</b>		<b>44,054,803.62</b>	<b>34,091,428.17</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	2,395,471.54	2,395,471.54
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		275,920.11	359,848.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,167,366.27	1,895,121.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,454,109.72	1,470,562.82
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>9,292,867.64</b>	<b>6,121,003.52</b>
<b>资产总计</b>		<b>53,347,671.26</b>	<b>40,212,431.69</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		14,596,567.15	16,310,976.18
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,872,680.59	2,901,478.61
预收款项			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		183,743.96	167,905.30
应交税费		675,313.27	1,631,152.31
其他应付款		6,342,964.52	152,885.36
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		9,057,988.86	4,671,352.21
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,177,538.55	
<b>流动负债合计</b>		<b>37,906,796.90</b>	<b>25,835,749.97</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>37,906,796.90</b>	<b>25,835,749.97</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		12,155,000.00	12,155,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,043,629.31	3,043,629.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		250,896.24	144,415.36
一般风险准备			
未分配利润		-8,651.19	-966,362.95
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>15,440,874.36</b>	<b>14,376,681.72</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>53,347,671.26</b>	<b>40,212,431.690</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		123,171,189.22	109,175,306.78
其中：营业收入	六、23	123,171,189.22	109,175,306.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		120,468,366.70	108,902,770.92
其中：营业成本	六、23	112,305,087.13	100,623,123.83
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、24	76,787.39	71,467.43
销售费用	六、25	250,260.09	291,339.27
管理费用	六、26	2,487,431.20	2,524,117.59
研发费用	六、27	4,059,484.84	4,291,850.81
财务费用	六、28	1,289,316.05	1,100,871.99
其中：利息费用		1,203,127.75	1,113,017.91
利息收入		8,362.78	21,449.96
加：其他收益	六、29	523,223.94	253,119.25
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30	13.77	-265,890.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、31		79.99
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	-1,867,967.38	-1,403,155.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、33		-7,650.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,358,092.85	-1,150,960.99
加：营业外收入	六、34	31,472.50	7,273.26
减：营业外支出	六、35	194,659.27	511,558.39
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,194,906.08	-1,655,246.12
减：所得税费用	六、36	115,962.31	-722,048.09

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,078,943.77	-933,198.03
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）		1,078,943.77	-933,198.03
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）		75,814.62	194,879.57
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,003,129.15	-1,128,077.60
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		1,078,943.77	-933,198.03
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,003,129.15	-1,128,077.60
（二）归属于少数股东的综合收益总额		75,814.62	194,879.57
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.08	-0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.08	-0.09

法定代表人：梁志斌

主管会计工作负责人：唐婷

会计机构负责人：唐婷

#### （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	85,756,731.61	71,529,347.22

减：营业成本	十二、4	75,717,194.93	64,315,027.02
税金及附加		54,893.91	48,995.61
销售费用		233,994.09	291,339.27
管理费用		1,965,140.30	2,178,003.63
研发费用		4,007,030.67	4,008,330.04
财务费用		861,038.40	820,754.16
其中：利息费用		861,503.95	837,200.14
利息收入		8,136.51	21,329.36
加：其他收益			231,048.63
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5		-249,000.00
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）			79.99
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,862,853.67	-1,371,656.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-7,650.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,054,585.64	-1,530,279.89
加：营业外收入		31,469.94	7,135.58
减：营业外支出		5,409.84	299,938.86
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,080,645.74	-1,823,083.17
减：所得税费用		16,453.10	-788,925.03
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,064,192.64	-1,034,158.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		1,064,192.64	-1,034,158.14
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		1,064,192.64	-1,034,158.14
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		146,860,544.06	110,360,051.65
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、37	11,779,677.54	6,964,335.46
<b>经营活动现金流入小计</b>		158,640,221.60	117,324,387.11
购买商品、接受劳务支付的现金		138,885,440.60	104,311,315.97
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,138,869.28	2,616,913.51
支付的各项税费		2,531,904.06	967,799.19
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	13,375,732.99	11,616,792.97
<b>经营活动现金流出小计</b>		156,931,946.93	119,512,821.64
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		1,708,274.67	-2,188,434.53
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金		10,093.76	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		10,093.76	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,103,997.44	4,246.90
投资支付的现金			10,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		5,103,997.44	14,246.90
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-5,093,903.68	-14,246.90
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		23,000,000.00	20,363,393.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		23,000,000.00	20,363,393.00
偿还债务支付的现金		19,804,360.88	13,049,512.62
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,208,898.13	1,112,429.60
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、37		15,497.43
<b>筹资活动现金流出小计</b>		21,013,259.01	14,177,439.65
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,986,740.99	6,185,953.35
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,398,888.02	3,983,271.92
加：期初现金及现金等价物余额		7,860,972.62	3,877,700.70
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		6,462,084.60	7,860,972.62

法定代表人：梁志斌

主管会计工作负责人：唐婷

会计机构负责人：唐婷

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		106,017,677.94	72,758,706.45
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,113,551.04	238,184.21

<b>经营活动现金流入小计</b>		117,131,228.98	72,996,890.66
购买商品、接受劳务支付的现金		102,320,072.58	65,778,976.40
支付给职工以及为职工支付的现金		1,809,281.45	2,301,596.25
支付的各项税费		1,319,882.84	694,077.32
支付其他与经营活动有关的现金		6,033,304.52	9,049,998.10
<b>经营活动现金流出小计</b>		111,482,541.39	77,824,648.07
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		5,648,687.59	-4,827,757.41
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10,079.99	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		10,079.99	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,900,000.00	
投资支付的现金			10,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		3,900,000.00	10,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-3,889,920.01	-10,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		13,750,000.00	17,962,700.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		13,750,000.00	17,962,700.00
偿还债务支付的现金		15,501,871.53	11,926,723.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		881,108.44	837,200.14
支付其他与筹资活动有关的现金			15,497.43
<b>筹资活动现金流出小计</b>		16,382,979.97	12,779,421.39
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,632,979.97	5,183,278.61
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-874,212.39	345,521.20
加：期初现金及现金等价物余额		4,149,628.59	3,804,107.39
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,275,416.20	4,149,628.59

## (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	12,155,000.00				3,043,629.31				144,415.36		-1,763,459.12	-266,158.53	13,313,427.02
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	12,155,000.00				3,043,629.31				144,415.36		-1,763,459.12	-266,158.53	13,313,427.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									106,480.88		896,648.27	75,814.62	1,078,943.77
（一）综合收益总额											1,003,129.15	75,814.62	1,078,943.77
（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								106,480.88	-106,480.88			
1. 提取盈余公积								106,480.88	-106,480.88			
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												
<b>四、本年期末余额</b>	12,155,000.00			3,043,629.31				250,896.24	-866,810.85	-190,343.91	14,392,370.79	

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	12,155,000.00				3,043,629.31				144,415.36		-635,381.52	-449,178.62	14,258,484.53
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	12,155,000.00				3,043,629.31				144,415.36		-635,381.52	-449,178.62	14,258,484.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,128,077.60	183,020.09	-945,057.51
（一）综合收益总额											-1,128,077.60	194,879.57	-933,198.03
（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												-11,859.48	-11,859.48
<b>四、本年期末余额</b>	12,155,000.00				3,043,629.31				144,415.36		-1,763,459.12	-266,158.53	13,313,427.02

法定代表人：梁志斌

主管会计工作负责人：唐婷

会计机构负责人：唐婷

(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	12,155,000.00				3,043,629.31				144,415.36		-966,362.95	14,376,681.72
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,155,000.00				3,043,629.31				144,415.36		-966,362.95	14,376,681.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								106,480.88			957,711.76	1,064,192.64
（一）综合收益总额											1,064,192.64	1,064,192.64
（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								106,480.88			-106,480.88	
1. 提取盈余公积								106,480.88			-106,480.88	
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												
<b>四、本年期末余额</b>	12,155,000.00				3,043,629.31				250,896.24		-8,651.19	15,440,874.36

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	12,155,000.00				3,043,629.31				144,415.36		67,795.19	15,410,839.86

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	12,155,000.00				3,043,629.31				144,415.36	67,795.19	15,410,839.86
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>										-1,034,158.14	-1,034,158.14
（一）综合收益总额										-1,034,158.14	-1,034,158.14
（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												
<b>四、本期末余额</b>	12,155,000.00				3,043,629.31				144,415.36		-966,362.95	14,376,681.72

# 广东莞银信息科技股份有限公司 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

### (一) 注册地、组织形式、业务性质和主要经营活动

公司名称: 广东莞银信息科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)

注册地址: 广东省东莞市东城街道东城路东城段 283 号 9 栋 1103 室

成立日期: 2009 年 9 月 4 日

注册资本: 1,215.50 万元人民币

法定代表人: 梁志斌

统一社会信用代码: 91441900694722605T

经营范围: 电子元器件制造; 机械设备研发; 电子(气)物理设备及其他电子设备制造; 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; 网络设备销售; 消防技术服务; 电子产品销售; 办公设备销售; 通讯设备销售; 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 市场营销策划; 计算机软硬件及辅助设备零售; 安防设备销售; 日用品销售; 教学专用仪器销售; 礼品花卉销售; 信息系统运行维护服务; 广告发布; 广告设计、代理; 广告制作; 单用途商业预付卡代理销售; 票务代理服务; 食品互联网销售(仅销售预包装食品); 信息技术咨询服务; 企业管理咨询; 会议及展览服务。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目: 安全技术防范系统设计施工服务; 第二类增值电信业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)

### (二) 财务报表的批注报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

## 二、 合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日, 本集团纳入合并范围的子公司共 5 户, 具体包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
舟山市拓索贸易有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
中科众智(广东)科技有限公司	控股子公司	一级	51.00	51.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
广东碳量新能源有限公司	控股子公司	一级	51.00	51.00
广东莞银金服信息服务有限公司	控股子公司	一级	51.00	51.00
东莞市莞爱一生婚姻服务有限公司	控股子公司	二级	26.01	51.00

### 三、 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

本公司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。本公司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，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

### 四、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 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。

### 五、 重要会计政策、会计估计

#### （一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

## （二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

## （三） 营业周期

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

## （四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## （五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### **2. 同一控制下的企业合并**

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### **3. 非同一控制下的企业合并**

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营

决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4.为合并发生的相关费用**

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **（六）合并财务报表的编制方法**

#### **1.合并范围**

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

#### **2.合并程序**

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

金流量。

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### （1） 增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计

量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## (2) 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D.一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

## (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差

额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （七） 现金及现金等价物的确定标准

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

### （八） 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。

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

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

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

#### 1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1） 以摊余成本计量的金融资产。
- （2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

- （1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公

司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

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

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

### (3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符

合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

## 2. 金融负债分类和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近

期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

## (2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债

与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

#### **4. 金融资产转移的确认依据和计量方法**

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

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

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

#### **6. 金融工具减值**

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

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期

内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

#### (3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

## (九) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 / (八) 6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
无风险银行之外的承兑票据组合	以无风险银行承兑之外的银行承兑汇票和商业承兑汇票的账龄作为信用特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，根据应收款项账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

## (十) 应收款项

本公司对应收账款和其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 / (八) 6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款和其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方往来款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄分析法组合	除关联方组合之外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

## (十一) 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、周转材料、委托加工材料、在产品、库存商品、发出商品、虚拟卡密产品、合同履行成本等。

## 2. 存货的计价方法

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

## 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

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

## (十二) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 / (八) 6. 金融工具减值。

## (十三) 长期股权投资

## 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注五 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合

营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### **3. 长期股权投资核算方法的转换**

#### **(1) 公允价值计量转权益法核算**

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

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。

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

#### **(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

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

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

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

#### **(3) 权益法核算转公允价值计量**

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

制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的

对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

## **(十四) 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- (1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到

预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

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

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

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

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67

#### (2) 固定资产的后续支出

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

#### (3) 固定资产处置

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

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司

将会行使这种选择权。

- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

## **(十五) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

### **2. 借款费用资本化期间**

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

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

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

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

### 3. 暂停资本化期间

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

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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

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

## (十六) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## (十七) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用

途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

## 2. 无形资产的后续计量

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

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	5年	预计受益年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (十八) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## **（十九） 长期待摊费用**

### **1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## **（二十） 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## **（二十一） 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

### **1. 短期薪酬**

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

### **2. 离职后福利**

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

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

## （二十二） 预计负债

### 1.预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2.预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## （二十三） 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

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

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

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

## **（二十四） 股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

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

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

### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

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

### **4. 会计处理方法**

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

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

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权

处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## （二十五） 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：普通贸易、技术服务等。

### 1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### 2. 特定交易的收入处理原则

#### （1）附有销售退回条款的合同

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

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

#### （2）附有质量保证条款的合同

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

#### （3）附有客户额外购买选择权的销售合同

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

#### （4）向客户授予知识产权许可的合同

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

#### （5）售后回购

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

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

#### （6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

### 3. 主要责任人和代理人考虑事项

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，来判断本公司提供商品或服务时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，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。

### 4. 收入确认的具体方法

本公司主要从事普通贸易及系统开发等技术服务业务。本公司在履行了合同中的履约义

务，即客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入，属于在某一时点履行履约义务。

具体的收入确认政策如下：

- 1) 普通贸易：货物运输至客户指定地点，客户签收货物时确认收入。
- 2) 技术服务：根据合同约定系统开发完成，经客户验收时确认收入。

## **(二十六) 合同成本**

### **1.合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

### **2.合同取得成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### **3.合同成本摊销**

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

### **4.合同成本减值**

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## **(二十七) 政府补助**

### **1.类型**

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

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

## 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## 3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除贷款贴息外的所有政府补助

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

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

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### （二十八） 递延所得税资产和递延所得税负债

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

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

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

交易不是企业合并；(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

## **2. 确认递延所得税负债的依据**

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **（二十九） 租赁**

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

### **1. 租赁合同的分拆**

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

### **2. 租赁合同的合并**

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

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### **3. 本公司作为承租人的会计处理**

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

#### **（1）短期租赁和低价值资产租赁**

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### **（2）使用权资产会计政策详见本附注五 / （十六）使用权资产。**

#### 4. 售后回租

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

### (三十) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），其中“一、关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。应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。	递延所得税资产、递延所得税负债	无

#### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

### (三十一) 税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	6.00、13.00
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及营业税计征	7.00
教育费附加		3.00
地方教育费附加		2.00
企业所得税	按应纳税所得额计征	15.00、5.00

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
广东莞银信息科技股份有限公司	15.00
一级子公司	-
中科众智（广东）科技有限公司	15.00
舟山市拓索贸易有限公司	20.00

广东碳量新能源有限公司	20.00
广东莞银金服信息服务有限公司	20.00
二级子公司	-
--通过莞银金服间接控制	-
东莞市莞爱一生婚姻服务有限公司	20.00
一级分公司	-
广东莞银信息科技股份有限公司广州分公司	20.00

## 2、税收优惠政策及依据

**广东莞银信息科技股份有限公司：**2021年12月31日，公司获得认定机构对公司高新技术企业税收优惠备案复函，公司完成高新技术企业税收优惠备案登记，高新技术企业证书编号为“GR202144014887”，证书有效期及享受税收优惠日期为2021年12月31日至2024年12月31日，公司按15%税率缴纳企业所得税。

**中科众智（广东）科技有限公司：**2022年12月22日，公司获得认定机构对公司高新技术企业税收优惠备案复函，公司完成高新技术企业税收优惠备案登记，高新技术企业证书编号为“GR202244013082”，证书有效期及享受税收优惠日期为2022年12月22日至2025年12月22日，公司按15%税率缴纳企业所得税。

**舟山市拓索贸易有限公司、广东碳量新能源有限公司、广东莞银金服信息服务有限公司、东莞市莞爱一生婚姻服务有限公司、广东莞银信息科技股份有限公司广州分公司：**根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第一款：符合条件的小型微利企业，减按20%的税率征收企业所得税；

根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号）和《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第8号），自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

再根据《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），自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

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

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	652,143.69	74,971.74
银行存款	5,809,940.91	7,786,000.88
合 计	6,462,084.60	7,860,972.62

### 2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
理财产品		10,079.99
合 计		10,079.99

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	3,118,491.39
1 至 2 年	4,180,271.26
2 至 3 年	250,387.46
3 至 4 年	5,059,015.21
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	12,608,165.32
减：坏账准备	3,097,308.74
合 计	9,510,856.58

#### (1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比 例(%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,061,750.00	8.42	1,061,750.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	11,546,415.32	91.58	2,035,558.74	17.63	9,510,856.58
账龄组合	11,546,415.32	91.58	2,035,558.74	17.63	9,510,856.58
关联方组合					
合 计	12,608,165.32	100.00	3,097,308.74	24.57	9,510,856.58

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	20,109,374.23	100.00	2,840,702.81	14.13	17,268,671.42
账龄组合	20,109,374.23	100.00	2,840,702.81	14.13	17,268,671.42
关联方组合					
合计	20,109,374.23	100.00	2,840,702.81	14.13	17,268,671.42

## (2) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款						
其中：账龄组合	2,840,702.81	1,775,996.93		1,519,391.00		3,097,308.74
合计	2,840,702.81	1,775,996.93		1,519,391.00		3,097,308.74

## (3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
广东南方通信建设有限公司	3,982,250.34	31.58	790,885.07
广州鹿客智能科技有限公司	2,499,755.00	19.83	124,987.75
广东皓丽智能科技有限公司	2,100,000.00	16.66	210,000.00
云县健佳商贸有限公司	1,098,900.00	8.72	219,780.00
深圳前海博瑞科技有限公司	1,061,750.00	8.42	1,061,750.00
合计	10,742,655.34	85.20	2,407,402.82

## (4) 期末单项计提的应收账款情况

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳前海博瑞科技有限公司	1,061,750.00	1,061,750.00	100.00	预计无法收回
合计	1,061,750.00	1,061,750.00	100.00	

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	21,843,751.83	94.68	3,013,491.59	98.13

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 至 2 年	1,197,000.00	5.19	57,276.60	1.87
2 至 3 年	31,457.00	0.13		
3 年以上				
合 计	23,072,208.83	100.00	3,070,768.19	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
江西凌星实业有限公司	8,200,677.60	35.54
深圳昌恩智能股份有限公司	5,650,000.00	24.49
东莞鼎聚鑫文化传播有限公司	2,823,218.66	12.24
深圳市德壹信息科技有限公司	1,585,891.00	6.87
珠海齐润科技有限公司	1,349,173.90	5.85
合计	19,608,961.16	84.99

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,954,271.74	2,966,998.83
合 计	1,954,271.74	2,966,998.83

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	341,421.11
1 至 2 年	1,445,635.84
2 至 3 年	235,451.48
3 至 4 年	30,000.00
4 至 5 年	201,592.00
5 年以上	109,400.00
小 计	2,363,500.43
减：坏账准备	409,228.69
合 计	1,954,271.74

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	2,119,852.63	3,032,283.35
押金及保证金	194,394.15	696,850.92

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	38,809.51	158,272.80
代垫款	10,444.14	
小 计	2,363,500.43	3,887,407.07
减：坏账准备	409,228.69	920,408.24
合 计	1,954,271.74	2,966,998.83

### ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	920,408.24			920,408.24
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	91,970.45			91,970.45
本年转回				
本年转销				
本年核销	603,150.00			603,150.00
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	409,228.69			409,228.69

### ④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收坏账准备	920,408.24	91,970.45		603,150.00		409,228.69
合 计	920,408.24	91,970.45		603,150.00		409,228.69

### ⑤按欠款方归集年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
广东丰报智能科技有限公司	往来款	857,327.52	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年	36.27	83,790.40
广西祥瑞矿业投资有限公司	往来款	500,000.00	1 至 2 年	21.16	50,000.00
贺州市媛盛装饰有限责任公司	往来款	310,400.00	1 至 2 年	13.13	31,040.00
林祥真	往来款	127,500.00	2 至 3 年	5.39	25,500.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
广东文一朝阳集团有限公司	往来款	109,400.00	5年以上	4.63	109,400.00
合计	—	1,904,627.52	—	80.59	274,230.40

## 6、 存货

### (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	7,253,944.34		7,253,944.34
合同履约成本	4,758,844.40		4,758,844.40
发出商品	440,523.98	440,523.98	
合计	12,453,312.72	440,523.98	12,012,788.74

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	5,694,900.12		5,694,900.12
合同履约成本	3,530,348.06		3,530,348.06
发出商品	440,523.98	440,523.98	
合计	9,665,772.16	440,523.98	9,225,248.18

## 7、 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	995,000.95	580,555.45
待认证进项税额	1,185,384.39	947,107.29
预缴企业所得税	1,793.88	1,793.88
预缴其他税金		30,268.59
其他	30,268.59	
合计	2,212,447.81	1,559,725.21

## 8、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	317,280.74	413,458.17
合计	317,280.74	413,458.17

### (1) 固定资产

项 目	办公设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值				

项 目	办公设备	电子设备	运输设备	合 计
1、年初余额	899,525.37	151,471.30	499,712.59	1,550,709.26
2、本年增加金额				
(1) 购置				
3、本年减少金额	3,409.41			3,409.41
(1) 处置或报废	3,409.41			3,409.41
4、年末余额	896,115.96	151,471.30	499,712.59	1,547,299.85
二、累计折旧				
1、年初余额	588,407.57	97,861.22	450,982.30	1,137,251.09
2、本年增加金额	58,092.29	12,249.45	23,744.66	94,086.40
(1) 计提	58,092.29	12,249.45	23,744.66	94,086.40
3、本年减少金额	1,318.38			1,318.38
4、年末余额	645,181.48	110,110.67	474,726.96	1,230,019.11
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	250,934.48	41,360.63	24,985.63	317,280.74
2、年初账面价值	311,117.80	53,610.08	48,730.29	413,458.17

## 9、无形资产

项 目	知识产权			合 计
	专利权	非专利技术	软件	
一、账面原值				
1、年初余额	2,368,901.35	291,262.14		2,660,163.49
2、本年增加金额			4,905,660.27	4,905,660.27
(1) 购置			4,905,660.27	4,905,660.27
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	2,368,901.35	291,262.14	4,905,660.27	7,565,823.76
二、累计摊销				
1、年初余额	765,042.42			765,042.42
2、本年增加金额	-20,530.57	291,262.14	1,362,683.50	1,633,415.07
(1) 计提	-20,530.57	291,262.14	1,362,683.50	1,633,415.07
3、本年减少金额				
4、年末余额	744,511.85	291,262.14	1,362,683.50	2,398,457.49
三、减值准备				

项 目	知识产权			合 计
	专利权	非专利技术	软件	
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	1,624,389.50		3,542,976.77	5,167,366.27
2、年初账面价值	1,603,858.93	291,262.14		1,895,121.07

### 10、递延所得税资产

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	3,501,049.72	525,294.65	2,500,864.32	625,216.08
资产减值准备	440,524.00	66,078.60	264,314.40	66,078.60
可抵扣亏损	3,513,254.08	878,313.52	3,513,254.08	878,313.52
合 计	7,454,827.80	1,469,686.77	6,278,432.80	1,569,608.20

### 11、短期借款

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	12,275,000.00	3,500,000.00
保证借款	11,759,519.50	14,088,880.38
未到期应付利息	52,015.72	
合 计	24,086,535.22	17,588,880.38

#### 期末短期借款明细说明：

主体	贷款银行	借款起止日	贷款利率 (%)	借款金额	期末本金余额	借款条件	抵(质)押品/担保人
广东莞银信息科技股份有限公司	深圳前海微众银行股份有限公司	2022/2/16-2024/5/16	10.80	810,000.00	192,857.12	保证借款	担保人：梁志斌
广东莞银信息科技股份有限公司	深圳前海微众银行股份有限公司	2022/3/12-2024/6/16	10.80	902,700.00	257,914.27	保证借款	担保人：梁志斌
广东莞银信息科技股份有限公司	深圳前海微众银行股份有限公司	2022/4/6-2024/7/16	10.80	250,000.00	83,333.36	保证借款	担保人：梁志斌
广东莞银信息科技股份有限公司	深圳前海微众银行股份有限公司	2022/4/6-2024/7/16	10.80	1,000,000.00	333,333.30	保证借款	担保人：梁志斌
广东莞银信息科技股份有限公司	深圳前海微众银行股份有限公司	2022/4/6-2024/7/16	10.80	1,000,000.00	333,333.30	保证借款	担保人：梁志斌
广东莞银信息科技股份有限公司	深圳前海微众银行股份有限公司	2022/4/6-2024/7/16	10.80	1,000,000.00	333,333.30	保证借款	担保人：梁志斌
广东莞银信息科技股份有限公司	东莞银行股份有限公司莞城支行	2023/2/27-2024/2/26	4.50	3,500,000.00	2,975,000.00	抵押借款	担保人：梁志斌、徐妹；抵押物：世博J区1103，世博E区1116
广东莞银信息科技股份有限公司	东莞银行股份有限公司莞城支行	2023/3/21-2024/3/20	4.50	500,000.00	425,000.00	抵押借款	担保人：梁志斌、徐妹；抵押物：世博J区1103，世博E区1116

主体	贷款银行	借款起止日	贷款利率 (%)	借款金额	期末本金余额	借款条件	抵(质)押品/担保人
广东莞银信息科技股份有限公司	东莞银行股份有限公司莞城支行	2023/3/16-2024/3/16	4.50	2,500,000.00	2,125,000.00	抵押借款	担保人: 梁志斌、徐妹; 抵押物: 世博J区1103, 世博E区1116
广东莞银信息科技股份有限公司	东莞银行股份有限公司莞城支行	2023/11/1-2024/12/1	4.20	3,500,000.00	3,500,000.00	抵押借款	担保人: 梁志斌、徐妹; 抵押物: 世博J区1103, 世博E区1116
广东莞银信息科技股份有限公司	中国银行股份有限公司东莞寮步支行	2023/11/27-2024/11/25	3.40	2,000,000.00	2,000,000.00	保证借款	担保人: 梁志斌、徐妹
广东莞银信息科技股份有限公司	中国银行股份有限公司东莞寮步支行	2023/11/28-2024/11/25	3.40	2,000,000.00	2,000,000.00	保证借款	担保人: 梁志斌、徐妹
中科众智(广东)科技有限公司	中国光大银行股份有限公司东莞松山湖支行	2023/6/5-2024/11/28	4.35	3,250,000.00	3,250,000.00	抵押借款	担保人: 梁志斌、韦芳; 抵押物: 吴国鹏物业
中科众智(广东)科技有限公司	东莞银行股份有限公司松山湖科技支行	2023/9/25-2024/9/24	5.00	2,260,000.00	2,260,000.00	保证借款	担保人: 梁志斌、徐妹; 担保人: 广东莞银信息科技股份有限公司
中科众智(广东)科技有限公司	东莞银行股份有限公司松山湖科技支行	2023/11/8-2024/11/7	5.00	2,060,000.00	2,060,000.00	保证借款	担保人: 梁志斌、徐妹; 担保人: 广东莞银信息科技股份有限公司
中科众智(广东)科技有限公司	东莞银行股份有限公司松山湖科技支行	2023/12/4-2024/12/3	5.00	1,180,000.00	1,180,000.00	保证借款	担保人: 梁志斌、徐妹; 担保人: 广东莞银信息科技股份有限公司
中科众智(广东)科技有限公司	深圳前海微众银行股份有限公司	2022/2/23-2024/2/23	17.82	990,693.00	82,557.64	保证借款	担保人: 梁志斌
中科众智(广东)科技有限公司	深圳前海微众银行股份有限公司	2022/10/14-2024/10/23	8.424	200,000.00	95,238.09	保证借款	担保人: 梁志斌
中科众智(广东)科技有限公司	深圳前海微众银行股份有限公司	2022/10/14-2024/10/23	8.424	500,000.00	238,095.28	保证借款	担保人: 梁志斌
中科众智(广东)科技有限公司	深圳前海微众银行股份有限公司	2023/1/14-2025/1/23	8.424	500,000.00	309,523.84	保证借款	担保人: 梁志斌
合计				29,903,393.00	24,034,519.50		

## 12、应付账款

项目	年末余额	年初余额
货款及服务款	8,230,147.18	2,938,548.79
合计	8,230,147.18	2,938,548.79

## 13、合同负债

项目	年末余额	年初余额
货款及服务款	9,735,899.59	6,151,943.59
合计	9,735,899.59	6,151,943.59

## 14、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	204,833.24	2,048,372.38	2,040,712.78	212,492.84
二、离职后福利-设定提存计划	6,850.90	118,789.85	118,789.85	6,850.90
三、辞退福利				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
四、一年内到期的其他福利				
合 计	211,684.14	2,167,162.23	2,159,502.63	219,343.74

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	203,711.95	1,965,491.66	1,957,832.06	211,371.55
2、职工福利费		12,621.60	12,621.60	
3、社会保险费	1,121.29	45,027.12	45,027.12	1,121.29
其中：医疗保险费	745.91	38,380.28	38,380.28	745.91
工伤保险费	64.61	1,481.23	1,481.23	64.61
生育保险费	310.77	5,165.61	5,165.61	310.77
4、住房公积金		25,232.00	25,232.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	204,833.24	2,048,372.38	2,040,712.78	212,492.84

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	6,637.83	113,251.60	113,251.60	6,637.83
2、失业保险费	213.07	5,538.25	5,538.25	213.07
合 计	6,850.90	118,789.85	118,789.85	6,850.90

15、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	672,430.68	1,990,755.73
企业所得税	16,650.15	21,310.42
城市维护建设税	9,520.80	26,733.00
教育费附加	4,080.34	11,456.99
地方教育费附加	2,720.22	7,638.00
个人所得税	6,336.85	6,851.03
印花税		61.62
合 计	711,739.04	2,064,806.79

16、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,537,289.57	321,361.17

项 目	年末余额	年初余额
合 计	3,537,289.57	321,361.17

### (1) 其他应付款

#### ①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
押金及保证金	144,000.00	
往来款	3,164,890.00	185,698.04
已报销未付款	180,777.63	99,033.27
代扣代缴款项	3,043.34	3,263.94
代扣个人款项	2,032.77	1,943.50
其他	42,545.83	31,422.42
合 计	3,537,289.57	321,361.17

### 17、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款		3,250,000.00
合 计		3,250,000.00

### 18、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	1,265,666.95	
合 计	1,265,666.95	

### 19、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发 行 新 股	公 积 金 转 股	其 他	小 计		
股本	12,155,000.00						12,155,000.00
合 计	12,155,000.00						12,155,000.00

### 20、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	3,043,629.31			3,043,629.31
合 计	3,043,629.31			3,043,629.31

### 21、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	144,415.36	99,873.40		244,288.76
合 计	144,415.36	99,873.40		244,288.76

## 22、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-1,763,459.12	-635,381.52
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-1,763,459.12	-635,381.52
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,003,129.15	-1,128,077.60
减：提取法定盈余公积	106,480.88	
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
年末未分配利润	-866,810.85	-1,763,459.12

## 23、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	123,171,189.22	112,305,087.13	109,175,306.78	100,623,123.83
合 计	123,171,189.22	112,305,087.13	109,175,306.78	100,623,123.83

## 24、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	44,580.37	41,067.48
教育费附加	19,424.97	18,161.13
地方教育费附加	12,720.16	11,972.38
印花税	61.89	266.44
合 计	76,787.39	71,467.43

## 25、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	156,733.19	212,646.68
服务费	16,346.00	
业务招待费		1,013.00
差旅费		15,998.95
折旧摊销		7,073.99
修理费用	77,180.90	54,606.65
合 计	250,260.09	291,339.27

## 26、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	702,778.24	628,730.27
折旧摊销	87,849.28	169,954.77

项 目	本年发生额	上年发生额
租赁费	482,734.53	230,796.00
业务招待费	17,645.95	17,389.53
办公费	85,952.63	74,738.84
差旅费	142,667.89	8,386.75
水电费	33,935.41	22,222.81
物业费	38,669.73	6,673.49
车辆费	44,991.81	79,674.52
邮电通讯费	15,724.20	34,865.32
咨询费	358,716.98	499,380.23
聘请中介机构费	475,764.55	677,294.34
合 计	2,487,431.20	2,524,117.59

### 27、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
委外研发	200,000.00	2,458,957.71
职工薪酬	1,307,650.80	1,547,892.96
折旧与摊销	1,365,632.71	148,495.05
材料费	805,735.84	26,130.27
专利申请费	42,016.09	15,880.29
差旅费	12,619.04	21,110.40
其他	325,830.36	73,384.13
合 计	4,059,484.84	4,291,850.81

### 28、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,203,189.96	1,113,017.91
减：利息收入	8,424.99	21,449.96
手续费	94,551.08	9,304.04
合 计	1,289,316.05	1,100,871.99

### 29、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	194,379.59	253,119.25	
进项税加计抵减	320,323.72		
其他	8,520.63		
合 计	523,223.94	253,119.25	

### 30、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		-249,000.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		-17,108.62
处置交易性金融资产取得的投资收益	13.77	218.00
合 计	13.77	-265,890.62

### 31、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产		79.99
合 计		79.99

### 32、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-1,867,967.38	-1,403,155.47
合 计	-1,867,967.38	-1,403,155.47

### 33、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
长期股权投资减值损失		-7,650.00
合 计		-7,650.00

### 34、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
无法支付的应付款项	31,422.42		31,422.42
其他	50.08	7,273.26	50.08
合 计	31,472.50	7,273.26	31,472.50

### 35、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,409.41		3,409.41
固定资产盘亏	189,044.15		189,044.15
非常损失	2,000.43		2,000.43
违约赔偿支出	202.97		202.97
对外捐赠支出		511,546.06	
其他	2.31	12.33	57,297.31
合 计	194,659.27	511,558.39	251,954.27

### 36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	16,040.88	59,484.04
递延所得税费用	99,921.43	-781,532.13
合 计	115,962.31	-722,048.09

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	1,194,906.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	170,996.80
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,298.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	552,589.86
研发费加计扣除的影响	-608,922.73
所得税费用	115,962.31

37、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
收到的往来款及其他	11,343,731.51	5,922,748.45
员工退备用金	38,809.51	590,545.41
政府补助	194,379.59	253,119.25
利息收入	8,362.78	21,449.96
押金保证金	194,394.15	176,472.39
合 计	11,779,677.54	6,964,335.46

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
支付的往来款及其他	4,913,574.90	5,147,726.18
付现期间费用	8,132,304.35	4,210,556.00
员工备用金	185,853.74	2,046,591.95
押金保证金	144,000.00	211,918.84
合 计	13,375,732.99	11,616,792.97

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
分期购车款		15,497.43
合 计		15,497.43

(4) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本年金额	上年金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	1,012,869.00	-933,198.03
加: 资产减值准备		
信用减值准备	912,392.38	1,403,155.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	94,086.40	203,159.03
无形资产摊销	1,633,415.07	236,890.14
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)	3,409.41	-7,650.00
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)		-79.99
财务费用(收益以“—”号填列)	1,203,189.96	1,112,429.60
投资损失(收益以“—”号填列)	-13.77	
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	1,121,571.20	-728,740.43
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-2,787,540.56	1,617,284.11
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-17,768,429.45	-12,314,714.39
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	16,283,325.03	7,223,075.10
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,708,274.67	-2,188,398.43
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
<b>③现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	6,462,084.60	7,860,972.62
减: 现金的年初余额	7,860,972.62	3,877,700.70
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,398,888.02	3,983,308.02

(5) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
<b>①现金</b>	6,462,084.60	7,860,972.62
其中: 库存现金	652,143.69	74,971.74
可随时用于支付的银行存款	5,809,940.91	7,786,000.88
可随时用于支付的其他货币资金		
<b>②现金等价物</b>		
其中: 三个月内到期的债券投资		
<b>③年末现金及现金等价物余额</b>	6,462,084.60	7,860,972.62

## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

### 2、同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

## 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	
舟山市拓索贸易有限公司	浙江舟山	浙江舟山	商品贸易	100.00%		设立
中科众智(广东)科技有限公司	广东东莞	广东东莞	技术服务	51.00%		设立
广东碳量新能源有限公司	广东东莞	广东东莞	制造业	51.00%		设立
广东莞银金服信息服务有限公司	广东东莞	广东东莞	租赁和商务服务	51.00%		设立
东莞市莞爱一生婚姻服务有限公司	广东东莞	广东东莞	居民服务、其他服务		26.01%	设立

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人

梁志斌直接持有公司 64.49% 股权，通过深圳市前海广盈投资企业（有限合伙）间接持有公司 4.41% 股权，对公司经营具有决策和决定经营方向的实质性影响，是公司的实际控制人。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
徐妹	实际控制人主要近亲属
梁淑清	公司股东
广州市西珀思风景园林工程设计有限公司东莞分公司	股东梁淑清控制的公司

### 4、关联方交易情况

#### (1) 关联租赁情况

##### ① 本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期租赁费	上期租赁费
梁志斌	办公室租赁	216,000.00	216,000.00

出租方名称	租赁资产种类	本期租赁费	上期租赁费
合计		216,000.00	216,000.00

## (2) 关联担保情况

### ①本集团作为被担保方

担保方	主合同金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
梁志斌	810,000.00	2022/2/16	2024/2/16	否
梁志斌	902,700.00	2022/3/12	2024/3/12	否
梁志斌	250,000.00	2022/4/6	2024/4/16	否
梁志斌	1,000,000.00	2022/4/6	2024/4/16	否
梁志斌	1,000,000.00	2022/4/6	2024/4/16	否
梁志斌	1,000,000.00	2022/4/6	2024/4/16	否
梁志斌、徐妹	2,000,000.00	2023/11/27	2024/11/25	否
梁志斌、徐妹	2,000,000.00	2023/11/28	2024/11/25	否
梁志斌、徐妹	3,500,000.00	2023/2/27	2024/2/26	否
梁志斌、徐妹	500,000.00	2023/3/21	2024/3/20	否
梁志斌、徐妹	2,500,000.00	2023/3/16	2024/3/16	否
梁志斌、徐妹	3,500,000.00	2023/11/1	2024/12/1	否
梁志斌	3,250,000.00	2023/6/5	2024/11/28	否
梁志斌、徐妹	2,260,000.00	2023/9/25	2024/9/24	否
梁志斌、徐妹	2,060,000.00	2023/11/8	2024/11/7	否
梁志斌、徐妹	1,180,000.00	2023/12/4	2024/12/3	否
梁志斌	990,693.00	2022/2/23	2024/2/23	否
梁志斌	200,000.00	2022/10/14	2024/10/23	否
梁志斌	500,000.00	2022/10/14	2024/10/23	否
梁志斌	500,000.00	2023/1/14	2025/1/23	否

## 5、关联方应收应付款项

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
东莞市森铂斯贸易有限公司			1,067,636.00	53,381.80
合计			1,067,636.00	53,381.80

## 十、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至资产负债表日公司不存在需要披露的对外重要承诺事项。

## 2、或有事项

截至资产负债表日公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 十一、资产负债表日后事项

本公司本期不存在应披露的资产负债表日后事项。

### 十二、其他重要事项

本公司本期不存在应披露的其他重要事项。

### 十三、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	年末余额
1年以内	2,890,864.32
1至2年	4,065,973.04
2至3年	230,087.46
3至4年	5,059,015.21
4至5年	
5年以上	
小计	12,245,940.03
减：坏账准备	3,070,437.57
合计	9,175,502.46

##### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,061,750.00	8.67	1,061,750.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合1：账龄组合	11,184,190.03	9.13	2,008,687.57	17.96	9,175,502.46
组合2：关联方组合					
组合小计	11,184,190.03	9.13	2,008,687.57	17.96	9,175,502.46
合计	12,245,940.03	—	3,070,437.57	—	9,175,502.46

(续)

类别	年初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 账龄组合	18,873,946.54	100.00	2,777,916.43	14.72	16,096,030.11
组合 2: 关联方组合					
合 计	18,873,946.54	100.00	2,777,916.43	14.72	16,096,030.11
合 计	18,873,946.54	—	2,777,916.43	—	16,096,030.11

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
广东南方通信建设有限公司	3,982,250.34	32.52	790,885.07
广州鹿客智能科技有限公司	2,499,755.00	20.41	124,987.75
广东皓丽智能科技有限公司	2,100,000.00	17.15	210,000.00
云县健佳商贸有限公司	1,098,900.00	8.97	219,780.00
深圳前海博瑞科技有限公司	1,061,750.00	8.67	1,061,750.00
合 计	10,742,655.34	87.72	2,407,402.82

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,627,422.26	7,418,615.56
合 计	2,627,422.26	7,418,615.56

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	286,397.71
1 至 2 年	1,998,189.60
2 至 3 年	301,184.75
3 至 4 年	58,337.97
4 至 5 年	201,592.00
5 年以上	109,400.00
小 计	2,955,102.03
减: 坏账准备	327,679.77
合 计	2,627,422.26

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减 值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减 值)	
2023 年 1 月 1 日余额	729,888.24			729,888.24
2023 年 1 月 1 日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	50,941.53			50,941.53
本年转回				
本年转销				
本年核销	453,150.00			453,150.00
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	327,679.77			327,679.77

③坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏 账准备	729,888.24	50,941.53		453,150.00		327,679.77
合 计	729,888.24	50,941.53		453,150.00		327,679.77

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 年末余额
广东丰报智能科技 有限公司	往来款	857,327.52	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年	28.61	83,790.40
林祥真	往来款	127,500.00	2 至 3 年	4.26	25,500.00
广东文一朝阳集团 有限公司	往来款	109,400.00	5 年以上	3.65	109,400.00
中廉国信文化传媒 有限公司	保证金	100,000.00	4 至 5 年	3.34	50,000.00
广东南方通信建设 有限公司	往来款	65,974.00	1 至 2 年、4 至 5 年	2.20	30,227.00
合 计	—	1,260,201.52	—	42.06	273,417.40

3、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,395,471.54		2,395,471.54	2,395,471.54		2,395,471.54
对联营、合营企业投资						
合计	2,395,471.54		2,395,471.54	2,395,471.54		2,395,471.54

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
舟山拓索贸易有限公司	526,000.00			526,000.00		
中科众智(广东)科技有限公司	1,869,471.54			1,869,471.54		
合计	2,395,471.54			2,395,471.54		

## 4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	85,756,731.61	75,717,194.93	71,529,347.22	64,315,027.02
合计	85,756,731.61	75,717,194.93	71,529,347.22	64,315,027.02

## 5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资的收益		-249,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益		
合计		-249,000.00

## 十四、补充资料

### 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	194,379.59	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-159,777.36	
小计	34,602.23	
减：所得税影响额	5,190.30	
少数股东权益影响额（税后）	2,138.31	
合计	27,273.62	

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.12	0.08	0.08

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
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.93	0.08	0.08

广东莞银信息科技股份有限公司

（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

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1. 会计政策变更		
会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），其中“一、关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。应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。	递延所得税资产、递延所得税负债	无
2. 会计估计变更		
本报告期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
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	194,379.59
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-159,777.36
<b>非经常性损益合计</b>	<b>34,602.23</b>
减：所得税影响数	5,190.30
少数股东权益影响额（税后）	2,138.31
<b>非经常性损益净额</b>	<b>27,273.62</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用