



通普股份

NEEQ: 839502

通普信息技术股份有限公司



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、公司负责人孙宇佳、主管会计工作负责人孙宇佳及会计机构负责人（会计主管人员）孙宇佳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无
---

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	12
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	15
第五节	公司治理 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	24
附件	会计信息调整及差异情况 .....	90

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

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、通普公司	指	通普信息技术股份有限公司
通赫普业	指	哈尔滨通赫普业科技服务部（有限合伙）
股东大会	指	通普信息技术股份有限公司股东大会
董事会	指	通普信息技术股份有限公司董事会
监事会	指	通普信息技术股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
江海证券	指	江海证券有限公司
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	对公司经营、决策、管理负有领导职责的人，包括董事、监事、高级管理人员
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司章程》	指	最近一次股东大会批准的公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三大运营商	指	中国移动通信集团公司、中国联合网络通信集团有限公司、中国电信集团公司
中国移动	指	中国移动通信集团公司
中国联通	指	中国联合网络通信集团有限公司
中国电信	指	中国电信集团公司
工投集团	指	哈尔滨工业投资集团

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	通普信息技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Tongpu Information Technology Co.,Ltd		
法定代表人	孙宇佳	成立时间	2004年11月3日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（胥军、孙宇佳），一致行动人为（胥军、孙宇佳）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I65 信息系统集成服务-I6520 信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	通信技术服务、智慧产业平台建设、通信产品及元器件生产		
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	通普股份	证券代码	839502
挂牌时间	2016年10月26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）	76,923,077
主办券商（报告期内）	江海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区东三环北路中青大厦9层		
联系方式			
董事会秘书姓名	柳秀娟	联系地址	黑龙江省哈尔滨市香坊区大庆副路50号
电话	0451-87970322	电子邮箱	539710936@qq.com
传真	0451-87970122		
公司办公地址	黑龙江省哈尔滨市香坊区大庆副路50号	邮政编码	150040
公司网址	www.top2016.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91230100763195184P		
注册地址	黑龙江省哈尔滨市香坊区大庆副路50号		
注册资本（元）	76,923,077	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

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司属于:I65 软件和信息技术服务业；根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），公司属于：I6520 信息系统集成服务。根据全国中小企业股份转让系统有限公司《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司属于：“软件和信息技术服务业（I65）”下属的“信息系统集成服务（I6520）”。

主要业务：基础元件研发生产、智慧产业平台建设、通信技术服务、轨道交通通信及 5G 通信建设。公司致力于尖端技术研发，集中力量发展高端装备及技术，已形成通信装备上下游产业链协同发展格局，关键技术处于领先地位。

主要产品：通信数据链大幅提升装备间的信息交换及远程控制能力，满足新一代遥控、遥测、跟踪定位和侦察信息传输需求；“数字式水声语音通信系统”，填补国际、国内水下数字通信技术的空白，实现水下数字语音通信零的突破；针对车载、数据链等系统电子元器件国产化需求，研制小型化、低电压、大电流 DC/DC 电源模块系列化产品，形成单路、多路输出的系列化电源模块产品，用于功能替代国外行业领先公司 PTH 系列电源模块，在航空、航天、船舶、车载等系统的电子产品中被大量应用。

客户类型：中国移动、中国电信、中国联通、中国铁塔、中国通号、中国电子科技集团公司、中国网安集团、中兴通讯股份有限公司、武汉烽火技术服务有限公司、苏宁云商集团股份有限公司、黑龙江省建设投资集团、黑龙江广播电视网络股份有限公司、哈尔滨地铁集团有限公司和各级党政机关及国防客户等。

关键资源：公司通过 ISO 安全管理、环境管理、质量管理体系认证，拥有发明专利及软著 40 余项，拥有武器装备科研生产单位保密资质三级、涉密信息系统集成乙级、信息通信网络系统集成服务能力甲级等 20 余项资质；获批成立“第三代半导体功率器件产业示范基地”、“通普航天级高功率特种电子元器件实验室”、“通普综合通信数据链实验室”。

公司的商业模式如下：

1、研发模式：公司采用产学研为主的研发模式，依托中科院、哈工大、电子科大、哈工程等科研院所师资力量，建立了产学研合作团队，通过开展横向课题技术公关，加速推进了科技成果产业化应用。

2、销售模式：公司为客户提供从产品设计、制造到服务的一站式解决方案。以客户需求为导向，通过深入了解客户的业务痛点和需求，提供定制化的解决方案，为客户提供更具价值的产品和服务。

3、业务模式：通过整合研发、生产和销售各个环节，形成了一套完善的运营模式。公司以科技创新为核心，不断提升产品技术含量，致力于为客户提供最优质的新一代信息技术产品和服务，以满足军民市场的多元化需求，推动公司的持续发展和行业的进步。

报告期初至本报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是

详细情况	2022年6月，获批黑龙江省“专精特新”中小企业，有效期三年； 2023年10月，获批“高新技术企业”，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	84,903,454.26	81,979,255.63	3.57%
毛利率%	30.13%	29.86%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,504,876.82	2,896,252.48	-13.51%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,883,340.04	-183,123.79	-928.45%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.97%	-3.55%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-2.23%	-0.22%	-
基本每股收益	0.03	0.04	-25.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	199,812,239.00	200,138,062.09	-0.16%
负债总计	114,275,415.67	117,106,115.58	-2.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	85,536,823.33	83,031,946.51	3.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.11	1.08	2.78%
资产负债率%（母公司）	57.19%	58.51%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	1.66	1.58	-
利息保障倍数	5.29	2.98	-
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	-16,519,169.99	-8,653,854.23	-90.89%
应收账款周转率	0.88	1.23	-
存货周转率	7.48	5.42	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.16%	4.66%	-
营业收入增长率%	3.57%	20.86%	-
净利润增长率%	-13.51%	24.91%	-

## 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	8,498,266.60	4.25%	30,776,695.18	15.38%	-72.39%
应收票据	-	-	-	-	
应收账款	102,160,466.18	51.13%	61,598,481.37	30.78%	65.85%
预付账款	15,641,440.50	7.83%	17,365,303.5	8.68%	-9.93%
其他应收款	18,237,651.06	9.13%	24,533,964.15	12.26%	-25.66%
存货	6,962,969.02	3.48%	8,891,997.67	4.44%	-21.70%
合同资产	18,939,855.15	9.48%	25,453,939.28	12.72%	-25.59%
固定资产	7,426,245.25	3.72%	12,468,492.75	6.23%	-40.44%
在建工程	12,840,392.52	6.43%	9,023,012.58	4.51%	42.31%
无形资产	114,166.66	0.06%	173,333.33	0.09%	-34.13%
短期借款	15,000,000.00	7.51%	17,018,254.79	8.5%	-11.86%
长期借款	10,000,000.00	5.00%	6,000,000.00	3.00%	66.67%

#### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金较上年同期下降 72.39%，主要原因在本期继续开展水声通信设备生产车间项目的建设和智慧城市项目的投入，此类项目前期投入较大，且在年底时点未到验收回款期。
- 2、应收账款较上年同期上升 65.85%，主要原因是信息化建设项目和通讯类项目在本期末未达到验收，从而导致本年末应收账款金额增加。
- 3、固定资产净额较上年同期下降 40.44%，主要原因是按期计提累计折旧所致。
- 4、在建工程较上年同期上升 42.31%，主要原因是公司本期对水声通信设备生产车间项目投入建设，正在施工中所致。
- 5、长期借款较上年同期上升 66.67%，主要原因是公司增加了龙江银行股份有限公司哈尔滨迎宾支行的 400 万贷款所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	84,903,454.26	-	81,979,255.63	-	3.57%
营业成本	59,326,162.87	69.87%	57,498,148.47	70.14%	3.18%
毛利率%	30.13%	-	29.86%	-	-
管理费用	10,615,239.23	12.50%	8,981,582.10	10.96%	18.19%
研发费用	9,144,711.17	10.77%	8,432,416.57	10.29%	8.45%
财务费用	748,644.08	0.88%	422,884.69	0.52%	77.03%
其他收益	5,240,002.28	6.17%	4,187,327.31	5.11%	25.14%
信用减值损失	-3,793,345.91	-4.47%	-2,261,147.82	-2.76%	-67.76%
资产减值损失	-1,902,411.37	-2.24%	-6,574,290.68	-8.02%	71.06%



营业利润	4,278,262.09	5.04%	1,816,120.98	2.22%	135.57%
营业外收入					
营业外支出	35,818.28	0.04%	54,880.00	0.07%	-34.73%
所得税费用	1,737,566.99	2.05%	-1,135,011.50	-1.38%	140.88%
净利润	2,504,876.82	2.95%	2,896,252.48	3.53%	-13.51%

营业外收入

项目重大变动原因：

1、财务费用较上年同期上升 77.03%，主要原因是本期内增加贷款，增加利息支出所致。
2、信用减值损失较上年同期减少 67.76%，主要原因是项目周期长，应收款项计提坏账所致。
3、资产减值损失较上年同期增加 71.06%，主要原因是收回质保金，降低合同资产所致。
4、营业利润较上年同期上升 135.57%，主要原因是本期内营业收入和毛利率增加，减少减值损失所致。
5、营业外支出较上年同期下降 34.73%，主要原因是减少捐赠防疫物资所致。
6、所得税费用较上年同期上升 140.88%，主要原因是税率调整导致递延所得税上升。

## 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	83,986,454.26	80,196,601.55	4.73%
其他业务收入	917,000	1,782,654.08	-48.56%
主营业务成本	59,326,162.87	56,669,900.51	4.69%
其他业务成本	-	828,247.96	-100.00%

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
工程业务	31,431,216.08	26,968,504.56	14.20%	6.43%	16.75%	-7.58%
研发服务	52,555,238.18	32,357,658.31	38.43%	4.06%	-3.36%	4.72%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

本期内增加研发服务收入，主要原因为公司积极拓展智慧产业平台建设业务所致。
--------------------------------------

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	湖南天辰建设有限责任公司	39,880,790.73	46.97%	否

2	黑龙江宇通世纪通信工程有限公司	18,577,900.00	21.88%	否
3	哈尔滨工业投资集团有限公司	5,475,245.80	6.45%	是
4	煜明电力工程有限公司	5,256,299.01	6.19%	否
5	中电信数智科技有限公司黑龙江分公司	4,858,407.08	5.72%	否
合计		74,048,642.62	87.22%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	中电信数智科技有限公司黑龙江分公司	14,219,042.39	19.05%	否
2	哈尔滨百瑞特普科技发展有限公司	6,873,230.94	9.21%	否
3	哈尔滨彝翊科技有限责任公司	5,008,920.00	6.71%	否
4	黑龙江宝东通讯工程有限公司	3,353,378.58	4.49%	否
5	大庆文武通信工程有限公司	2,968,920.36	3.98%	否
合计		32,423,492.27	43.45%	-

### (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	-16,519,169.99	-8,653,854.23	-90.89%
投资活动产生的现金流量净额	-1,495,000.00	-13,993,971.93	89.32%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,264,258.59	9,110,470.46	-146.81%

#### 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 786.53 万元，下降 90.88%，主要有两方面原因，一方面：项目在本期内未达到验收，经营类款项回款慢，经营活动现金流入较上年同期减少 2678.24 万元；另一方面：员工成本增加，经营活动现金流出较上年同期减少 1891.71 万元。两方面综合作用使得本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期下降。

2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 1250 万元，上升 89.32%，主要原因在本期内水下通信项目投入较上年减少所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 1337.47 万元，下降 146.81%，主要原因是增加贷款和利息的支出。

## 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

## 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

### 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
客户集中风险	2023 年度公司前五大客户的营业收入占总营业收入的 87.22%，存在客户集中风险。作为一家提供专业技术服务的企业,主要服务内容包括通信技术服务、智慧产业平台建设、通信产品研发。公司受所处行业局限性限制,对于客户的选择空间有限,导致公司面临主要客户较为集中的风险。
应收账款较大风险	截至 2023 年 12 月 31 日,公司应收账款(包括合同资产)金额为 12,110.03 万元,占期末总资产比例为 60.61%,应收账款余额较大。公司主要客户为中国移动、中国电信、中国联通三大通信运营商,三大通信运营商在招标、合同签订、款项支付方面占 据绝对优势,公司议价能力较弱,三大运营商与公司签署的合 同约定的付款方式多为按照工程进度付款,且要经过初验和审 计等步骤后才能支付全款,公司回款周期较长。
劳务外包风险	公司所处行业为软件和信息技术服务业,该行业具有阶段性以及区域性特点,聘请劳务外包提供简单劳动力是公司所处行业的惯例。公司在自有人力资源紧张时,通过聘请劳务外包满足人力需求。劳务外包人员组成具有不确定性,因此存在劳务外包风险。
技术更新换代的风险	通信行业变化日新月异,新技术不断产生,通信领域各种终端设备和应用日渐丰富,客户需求的多样化也促使运营商提供的服务内容和模式不断变化,这对公司技术研发和人才培养提出了极高的要求,通信行业各种变化都要求通信技术服务企业不断提高自身的研发能力,掌握最新技术以适应不断变化的市场要求。因此,公司技术更新换代的风险较高。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

##### (二) 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		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受关联担保	13,000,000	12,000,000
关联销售	20,000,000	5,475,245.80
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

#### 其他重大关联交易情况

##### （一）接受关联担保：

1、2023年8月24日，公司第三届董事会第十二次会议审议通过《关于向龙江银行股份有限公司哈尔滨迎宾支行申请贷款的议案》。公司为了满足经营需要，拟向龙江银行股份有限公司哈尔滨迎宾支行贷款300万元，贷款期限为12个月，贷款年利率不超过4.45%，还款方式为按月付息，到期还本，（具体借款期限以实际签署的《借款合同》为准）。担保方式为黑龙江鑫正投资担保集团有限公司提供担保及孙宇佳、胥军提供保证担保，同时由孙宇佳及胥军为黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司提供连带责任保证反担保。该笔担保于2023年9月1日开始。

2、2023年9月28日，公司第三届董事会第十三次会议审议通过《关于向招商银行股份有限公司哈尔滨分行流动资金贷款的议案》。公司为了满足经营需要，拟向招商银行股份有限公司哈尔滨分行流动资金贷款500万元，贷款期限为12个月，贷款年利率为4.5%，还款方式为按月付息，到期还本，（具体贷款利率及借款期限以实际签署的《借款合同》为准），上述贷款由胥军及孙宇佳提供个人连带责任保证担保。该笔担保于2023年11月2日开始。

3、2023年10月13日，公司第三届董事会第十四次会议审议通过《关于申请银行贷款暨关联担保的议案》。公司为了满足经营需要，拟向龙江银行股份有限公司哈尔滨迎宾支行贷款500万元，贷款期限为12个月，贷款年利率为不超过5%，还款方式为按季付息，到期还本，（具体贷款利率及借款期限以实际签署的《借款合同》为准）。上述贷款委托哈尔滨科创融资担保有限公司、孙宇佳、胥军提供提供贷款保证担保，并由公司股东孙宇佳持有的公司股份22,714,769股向哈尔滨科创融资担保有限公司提供质押反担保，同时由孙宇佳及胥军为哈尔滨科创融资担保有限公司提供连带责任保证反担保。公司股东提供的均为无偿担保。该笔担保于2023年12月8日开始。

注：公司公司与兴业银行股份有限公司哈尔滨道里支行签订了金额为300万元的借款合同，由黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司以保证担保方式孙宇佳及胥军以个人连带责任担保形式为该项借款提供担保。担保期限为：2023年6月16日至2024年6月15日。本次公司接受关联担保为公司单方受益的关联交易，免于按照关联交易审议，公司未审议。

##### （二）关联销售：

1、2022年12月26日公司召开第三届董事会第十次会议，审议通过了《偶发性关联交易》议案。公司拟与哈尔滨工业投资集团有限公司签订建设工程施工框架协议（本公司为销售方），交易标的约人民币20,000,000.00元（贰仟万元整）。具体金额以双方就项目最终决算审计结果为准。哈尔滨工

业投资集团有限公司占本公司持股比例为 35%，故上述交易构成偶发性关联交易。

### 违规关联交易情况

适用 不适用

### (三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年10月26日		挂牌	社保、公积金承诺	规范和完善员工社会保险费及住房公积金缴纳工作	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年10月26日		挂牌	劳务外包承诺	对劳务外包事宜予以规范	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年10月26日		挂牌	资金占用承诺	不以其他任何形式占用公司的资金、资产或其他资源	正在履行中
董监高	2016年10月26日		挂牌	资金占用承诺	不以其他任何形式占用公司的资金、资产或其他资源	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年10月26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	2016年10月26日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年10月26日		挂牌	关联方交易	《关联交易管理制度》、《关联交易决策管理办法》	正在履行中
董监高	2016年10月26日		挂牌	关联方交易	《关联交易管理制度》、《关联交易决策管理办法》	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	37,027,000	48.14%	0	37,027,000	48.14%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,333,923	12.13%	4,000	9,337,923	12.14%	
	董事、监事、高管	250,000	0.32%	0	250,000	0.32%	
	核心员工	-	-	0	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	39,896,077	51.86%	0	39,896,077	51.86%	
	其中：控股股东、实际控制人	39,146,077	50.89%	0	39,146,077	50.89%	
	董事、监事、高管	750,000	0.97%	0	750,000	0.97%	
	核心员工	-	-	0	-	-	
总股本		76,923,077	-	0	76,923,077	-	
普通股股东人数							8

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	哈尔滨工业投资集团有限公司	26,923,077	0	26,923,077	35.0000%	0	26,923,077	0	0
2	胥军	25,769,231	0	25,769,231	33.5000%	22,113,000	3,656,231	25,769,231	0
3	孙宇佳	22,710,769	4,000	22,714,769	29.5292%	17,033,077	5,681,692	22,714,769	0
4	黄河	1,000,000	0	1,000,000	1.3000%	750,000	250,000	0	0

5	哈尔滨通赫普业科技服务部（有限合伙）	415,000	0	415,000	0.5395%	0	415,000	0	0
6	黑龙江哈银大恒科创产业投资中心（有限合伙）	100,000	-100	99,900	0.1299%	0	99,900	0	0
7	哈尔滨动心科技有限公司	1,000	0	1,000	0.0013%	0	1,000	0	0
8	王方洋	0	100	100	0.0001%	0	100	0	0
9	姚玉华	4,000	-4,000	0	0%	0	0	0	0
<b>合计</b>		<b>76,923,077</b>	<b>0</b>	<b>76,923,077</b>	<b>100%</b>	<b>39,896,077</b>	<b>37,027,000</b>	<b>48,484,000</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：胥军与孙宇佳系夫妻关系，除此之外，各股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

公司无控股股东。

### （二）实际控制人情况

胥军持有公司 25,769,231 股份,持股比例 33.5%,孙宇佳持有公司 22,714,769 股,持股比例 29.5292%,胥军与孙宇佳为夫妻,合计持有公司 48,484,000 股份,所持股份比例合计 63.0292%,且胥军担任公司董事长,孙宇佳担任公司董事、总经理、财务总监。故胥军、孙宇佳可通过公司股东大会、董事会对公司董事、监事的任免以及高级管理人员的聘任产生重大影响,故可认定胥军、孙宇佳为公司实际控制人。

胥军,男,董事,中国国籍,无境外永久居留权,1971年12月17日出生,毕业于中国政法大学硕士学历。1993年-1997年就职于黑龙江电梯厂经贸公司,任业务员;1997年-1999年就职于台湾阶梯企业集团,任哈尔滨分公司业务主管,1999年-2004年就职于哈尔滨君宇电子有限公司,任总经理;2004年-2015年7月就职于通普信息技术股份有限公司,任总经理;2015年7月-11月就职于通普股份,任总经理;2015年11月-2018年4月就职于通普股份,任董事长;2018年4月-2021年11月就



职于通普股份，任总经理；2021年11月至今就职于通普股份，任董事长。

孙宇佳，女，董事，中国国籍，无境外永久居留权，1979年9月26日出生，毕业于黑龙江大学，本科学历。1999年-2004年就职于哈尔滨君宇电子有限公司，任副总经理；2004年-2013年4月就职于通普股份，任副总经理；2013年5月-2015年7月就职于通普股份，任董事长；2015年7月-2015年11月，就职于通普股份，任董事长；2015年11月-2018年4月就职于通普股份，任总经理兼财务总监；2018年4月-2021年11月就职于通普股份，任董事长兼财务总监；2021年11月-至今就职于通普股份，任总经理兼财务总监。

### 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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2021年12月13日	29,113,200	5,099,104.39	否	-	-	不适用

#### 募集资金使用详细情况：

公司本次股票发行募集资金具体使用情况如下：

2023年度公司本次股票发行募集资金使用5,099,104.39元，收到2023年利息收益281,264.00元，收到设备验收不合格退货款575,000.00元。另外，公司募集资金专项账户中闲置资金暂时用于补充流动资金1500万元。截至2023年12月31日，公司在龙江银行股份有限公司哈尔滨埃德蒙顿支行开设的募集资金专用账户的帐户余额为3,605,683.50元。公司不存在募集资金变更用途、募集资金管理或使用不规范、信息披露不及时不准确的情形。

### 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				
胥军	董事、董事长	男	1971年12月	2021年11月18日	2024年11月17日	25,769,231	0	25,769,231	33.5000%
孙宇佳	董事、总经理、财务总监	女	1979年9月	2021年11月18日	2024年11月17日	22,710,769	4,000	22,714,769	29.5292%
黄河	董事	男	1972年6月	2021年11月18日	2024年11月17日	1,000,000	0	1,000,000	1.3000%
郭贵忠	董事、副总经理	男	1962年10月	2021年11月18日	2024年11月17日	0	0	0	0%
彭巍	董事	女	1978年7月	2022年5月20日	2024年11月17日	0	0	0	0%
董直强	董事		1972年7月	2022年5月20日	2024年11月17日	0	0	0	0%
柳秀娟	董事、董事会秘书	女	1973年5月	2021年11月18日	2024年11月17日	0	0	0	0%
桑艳萍	监事、监事会主席	女	1971年4月	2022年5月20日	2024年11月17日	0	0	0	0%
何泽慧	监事	女	1985年4月	2021年11月18日	2024年11月17日	0	0	0	0%
于照然	职工代表监事	女	1982年7月	2022年5月19日	2023年12月29日	0	0	0	0%
韩殿成	职工代表监事	男	1980年4月	2023年12月29日	2024年11月17日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

胥军与孙宇佳系夫妻关系，除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间关系与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

#### (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
----	------	------	------	------

于照然	职工代表监事	离任	-	离职
韩殿成	职工代表监事	新任	职工代表监事	新任

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

韩殿成，男，1980年4月生，中国国籍，无境外居留权，1999年9月至2002年7月东北农业大学电气化与自动化专业，大学学历。2004年9月至2008年7月，吉林大学计算机应用软件专业，本科学历。2002年11月至2016年1月，任黑龙江省联通公司信息化事业部网络安全主管。2016年2月至2018年2月，任黑龙江通普信息技术股份有限公司网络安全事业部副总经理。2018年3月至2019年5月，任亚信科技（成都）有限公司销售部黑龙江省、辽公告编号：2023-029宁省区域销售经理。2019年6月至2023年8月，任哈尔滨诚至久安信息技术有限公司总经理。2023年8月至今，任通普信息技术股份有限公司市场部副总经理。

### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	14	0	1	15
销售人员	9	0	3	6
财务人员	6	0	0	6
技术人员	34	0	8	26
研发人员	22	12	0	34
其他服务人员	2	0	0	2
员工总计	87	12	12	94

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	1	4
本科	41	49
专科	29	31
专科以下	16	9
员工总计	87	94

### 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. 人才引进：公司历来重视人才引进，有针对性招聘专业性人才，并提供与自身价值相适应的待遇、职位和多元化的晋升通道。
2. 员工培训：公司一直十分重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划与人才培养项目，全面加强员工培训工作，包括新员工入职培训，新员工公司文化理念培训，不断提高公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司发展目标的实现提供坚实的技术和基础的保障。

3. 员工薪酬政策：公司雇员之薪酬包括薪金、津贴等。公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同书》，公司按照相关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。
4. 需要公司承担的离退休员工人数：公司执行国家和地方的社会保险制度，没有公司需要承担费用的离退休人员。

**(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

**(一) 公司治理基本情况**

公司按照法律法规规定整体变更为股份公司后，依法建立了股东大会、董事会和监事会等公司治理结构，逐步健全了公司治理机制和内部控制制度，公司已制定《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理办法》、《对外投资管理办法》、《关联交易管理办法》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》等内部控制制度，进一步规范、强化公司的治理，公司的董事会、监事会和高级管理人员符合法律法规的任职要求，能够依据法律法规和《公司章程》的规定召集、召开股东大会、董事会、监事会会议，“三会”会议材料规范齐全，会议决议能够正常签署，会议决议能够得到有效执行。

**(二) 监事会对监督事项的意见**

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

**(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明**

公司能够保持业务、资产、人员及财务、治理机构方面的独立性。业务独立：公司的主营业务为为通信运营商、制造商、专用通信网及政府机关、企事业单位等提供通信工程建设及通信技术服务。公司拥有独立设计和运行体系，具有独立的方案设计团队，公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主经营能力，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行经营的情形，因此公司业务独立。

资产独立：公司具备与生产经营业务体系相配套的资产，具有开展业务所需的技术、设施、场所。

公司资产独立完整、产权明晰。公司不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其它企业提供担保的情形。公司在《公司章程》、《关联交易管理办法》、《规范与关联方资金往来的管理办法》等内部制度和议事规则中对关联交易的决策程序以及避免关联方资金占用进行了明确的规定。公司在《公司章程》、《关联交易管理办法》、《规范与关联方资金往来的管理办法》等内部制度和议事规则中对关联交易的决策程序以及避免关联方资金占用进行了明确的规定。同时，公司控股股东、实际控制人胥军以及其他关联方均签署了《关于避免资金占用的承诺函》。公司具备与生产经营业务体系相配套的资产，具有开展业务所需的技术、设施、场所，在资产方面独立自主。

**人员独立：**公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业处领取薪酬。公司财务人员专职于公司工作并领取薪酬，未在其他单位兼职。公司遵守《劳动合同法》相关的法律法规，正式员工全部与公司签订了劳动合同，并根据劳动保护和社会保障相关的法律法规，为员工办理了基本养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险，并按期缴纳了社会保险费。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理，因此，公司人员独立。

**财务独立：**公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，独立进行会计核算和财务决策，依法独立纳税，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系，因此，公司财务独立。

**机构独立：**公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公。

#### **(四) 对重大内部管理制度的评价**

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家法律法规的规定，结合公司自身实际情况制定，符合现代企业制度要求，公司已建立了较为完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度，本年度上述制度执行情况能够得到有效、及时的贯彻和落实，未出现重大缺陷情况。

1、关于会计核算体系报告期内公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系报告期内公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系报告期内公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内未发现上述管理制度存在重大缺陷。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<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	中兴财光华审会字(2023)第 217174 号	
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24	
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王振伟	韦宇
	5 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬(万元)	15	

### 审计报告

中兴财光华审会字(2024)第 217174 号

通普信息技术股份有限公司全体股东:

#### 一、 审计意见

我们审计了通普信息技术股份有限公司(以下简称通普公司)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表,2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了通普公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度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,我们独立于通普公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。



### 三、其他信息

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

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

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

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

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估通普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通普公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督通普公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：王振伟  
(项目合伙人)

中国注册会计师：韦宇

2024年04月25日

## 二、 财务报表

### (一) 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	五、1	8,498,266.60	30,776,695.18
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	102,160,466.18	61,598,481.37
应收款项融资			
预付款项	五、3	15,641,440.50	17,365,303.50
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			

其他应收款	五、4	18,237,651.06	24,533,964.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	6,962,696.02	8,891,997.67
合同资产	五、6	18,939,855.15	25,453,939.28
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	1,284,092.29	258,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>171,724,467.80</b>	<b>168,878,381.15</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	五、8	7,426,245.25	12,468,492.75
在建工程	五、9	12,840,392.52	9,023,012.58
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	1,398,013.22	1,154,590.85
无形资产	五、11	114,166.66	173,333.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	1,124,576.73	1,874,294.73
递延所得税资产	五、13	5,184,376.82	6,565,956.70
其他非流动资产	五、14		
<b>非流动资产合计</b>		<b>28,087,771.20</b>	<b>31,259,680.94</b>
<b>资产总计</b>		<b>199,812,239.00</b>	<b>200,138,062.09</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、14	15,000,000.00	17,018,254.79
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	80,205,308.02	80,638,938.27
预收款项			
合同负债	五、16	2,961,984.06	1,590,833.87
卖出回购金融资产款			

吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	871,975.47	709,652.90
应交税费	五、18	1,540,948.22	2,905,647.11
其他应付款	五、19	2,563,845.39	3,850,742.01
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	五、20	446,690.41	143,065.44
其他流动负债	五、21		6,690.41
<b>流动负债合计</b>		<b>103,590,751.57</b>	<b>106,863,824.80</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、22	10,000,000.00	6,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、23	474,962.12	518,864.43
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、24		3,723,426.35
递延所得税负债	五、13	209,701.98	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>10,684,664.10</b>	<b>10,242,290.78</b>
<b>负债合计</b>		<b>114,275,415.67</b>	<b>117,106,115.58</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、25	76,923,077.00	76,923,077.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	13,654,896.51	13,654,896.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	81,053.31	81,053.31
一般风险准备			
未分配利润	五、28	-5,122,203.49	-7,627,080.31
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		<b>85,536,823.33</b>	<b>83,031,946.51</b>

少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		85,536,823.33	83,031,946.51
负债和所有者权益（或股东权益）总计		199,812,239.00	200,138,062.09

法定代表人：孙宇佳

主管会计工作负责人：孙宇佳

会计机构负责人：孙宇佳

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>	五、29	84,903,454.26	81,979,255.63
其中：营业收入	五、29	84,903,454.26	81,979,255.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	五、29	82,443,330.40	75,515,023.46
其中：营业成本		59,326,162.87	57,498,148.47
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	五、30	334,679.82	179,991.63
销售费用		-	-
管理费用	五、31	10,615,239.23	8,981,582.10
研发费用	五、32	9,144,711.17	8,432,416.57
财务费用	五、33	748,644.08	422,884.69
其中：利息费用		988,003.80	888,367.89
利息收入		311,839.63	541,088.65
加：其他收益	五、34	5,240,002.28	4,187,327.31
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-3,793,345.91	-2,261,147.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-1,902,411.37	-6,574,290.68

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>		4,278,262.09	1,816,120.98
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	五、37	35,818.28	54,880.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		4,242,443.81	1,761,240.98
减：所得税费用	五、38	1,737,566.99	-1,135,011.50
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,504,876.82	2,896,252.48
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,504,876.82	2,896,252.48
<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>		2,504,876.82	2,896,252.48
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,504,876.82	2,896,252.48
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	十二、2	0.03	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）	十二、2	0.03	0.04

法定代表人：孙宇佳

主管会计工作负责人：孙宇佳

会计机构负责人：孙宇佳

(三) 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		46,191,626.60	79,561,166.91
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	五、39	19,564,262.02	12,977,101.85
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>65,755,888.62</b>	<b>92,538,268.76</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		39,103,533.79	44,363,410.27
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		7,476,885.54	6,849,160.90
支付的各项税费		2,841,037.77	7,069,824.25
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	32,853,601.51	42,909,727.57
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>82,275,058.61</b>	<b>101,192,122.99</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-16,519,169.99</b>	<b>-8,653,854.23</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,495,000.00	13,993,971.93
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,495,000.00</b>	<b>13,993,971.93</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,495,000.00</b>	<b>-13,993,971.93</b>
<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		<b>15,000,000.00</b>	<b>22,002,245.84</b>
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>		<b>15,000,000.00</b>	<b>22,002,245.84</b>
偿还债务支付的现金		<b>17,000,000.00</b>	<b>12,000,000.00</b>
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		<b>1,006,258.59</b>	<b>891,775.38</b>
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		<b>1,258,000.00</b>	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>19,264,258.59</b>	<b>12,891,775.38</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,264,258.59</b>	<b>9,110,470.46</b>
<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>	<b>五、40</b>	<b>-22,278,428.58</b>	<b>-13,537,355.70</b>
加：期初现金及现金等价物余额	<b>五、40</b>	<b>30,776,695.18</b>	<b>44,314,050.88</b>
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>五、40</b>	<b>8,498,266.60</b>	<b>30,776,695.18</b>

法定代表人：孙宇佳

主管会计工作负责人：孙宇佳

会计机构负责人：孙宇佳



(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											少数 股 东 权 益	所有者权 益 合 计
	归属于母公司所有者权益												
	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	76,923,077.00				13,654,896.51				81,053.31		-7,627,080.31		83,031,946.51
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	76,923,077.00				13,654,896.51				81,053.31		-7,627,080.31		83,031,946.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											2,504,876.82		2,504,876.82
（一）综合收益总额											2,504,876.82		2,504,876.82
（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>	76,923,077.00				13,654,896.51				81,053.31		-5,122,203.49		85,536,823.33

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	76,923,077.00				13,654,896.51				81,053.31		- 10,523,332.79		80,135,694.03
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	76,923,077.00				13,654,896.51				81,053.31		- 10,523,332.79		80,135,694.03
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）											2,896,252.48		2,896,252.48
（一）综合收益总额											2,896,252.48		2,896,252.48
（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、本年期末余额</b>	<b>76,923,077.00</b>				<b>13,654,896.51</b>				<b>81,053.31</b>		<b>-7,627,080.31</b>		<b>83,031,946.51</b>

法定代表人：孙宇佳

主管会计工作负责人：孙宇佳

会计机构负责人：孙宇佳

## (五)财务报表附注

### 一、公司基本情况

通普信息技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2004 年 11 月 3 日，本公司在黑龙江省哈尔滨市登记注册，具有独立法人资格，统一社会信用代码为 91230100763195184P，经营期限：长期。注册资本：7,692.3077 万元，法定代表人：孙宇佳，注册地址：哈尔滨市香坊区大庆副路 50 号。

#### 1、公司历史沿革

本公司原注册资本为人民币 50.00 万元，由胥军、孙宇佳分别以货币出资 30.00 万元、20.00 万元，占注册资本的 60.00%、40.00%。此次出资由黑龙江隆成会计师事务所有限责任公司于 2004 年 10 月 28 日出具的黑隆成会验字[2004]第 081 号《验资报告》予以验证。

2005 年 2 月 28 日，根据公司股东会决议：本公司新增注册资本人民币 50.00 万元，注册资本由 50.00 万元增至 100.00 万元，新增注册资本由胥军、孙宇佳分别以货币出资 30.00 万元、20.00 万元。此次增资由黑龙江中百信会计师事务所有限公司于 2005 年 3 月 17 日出具的黑百信会验字（2005）第 2A10 号《验资报告》予以验证。

2006 年 6 月 19 日，公司股东会决议：增加注册资本人民币 500.00 万元，注册资本由人民币 100.00 万元增至人民币 600.00 万元。新增注册资本 500.00 万元，其中胥军以货币出资 126.00 万元、以实物出资 174.00 万元。孙宇佳以货币出资 84.00 万元、以实物出资 116.00 万元。此次增资由黑龙江维信会计师事务所有限公司于 2006 年 6 月 16 日出具的黑维信会验字[2006]第 0510 号《验资报告》予以验证。

2012 年 2 月 20 日，公司股东会决议：增加注册资本人民币 900.00 万元，注册资本由人民币 600.00 万元增至人民币 1,500.00 万元，新增注册资本由胥军、孙宇佳分别以货币出资 540.00 万元、360.00 万元。此次增资由黑龙江龙誉会计师事务所有限公司于 2012 年 2 月 20 日出具的黑龙誉会验字[2012]第 A144 号《验资报告》予以验证。

2015 年 3 月 10 日，公司股东会决议：增加注册资本人民币 3,500.00 万元，注册资本由人民币 1,500.00 万元增至人民币 5,000.00 万元，新增注册资本由胥军、孙宇佳分别以货币出资 2,100.00 万元、1,400.00 万元。此次增资由黑龙江平实会计师事务所有限公司于 2015 年 6 月 25 日出具的黑平实会验字（2015）第 0071 号《验资报告》、2015 年 7 月 28 日出具的黑平实会验字（2015）第 0084 号《验资报告》予以验证。

2015 年 7 月 31 日，公司股东会决议：胥军将其所持有公司 0.83%股权转让给哈尔滨通赫普业科技服务部（有限合伙）。

本次转让后股权结构为：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
胥军	2,958.50	59.17
孙宇佳	2,000.00	40.00
哈尔滨通赫普业科技服务部（有限合伙）	41.50	0.83
合计	5,000.00	100.00

2015年8月12日，公司股东会决议：孙宇佳将其所持有公司2%股权转让给自然人黄河。

本次转让后股权结构为：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
胥军	2,958.50	59.17
孙宇佳	1,900.00	38.00
黄河	100.00	2.00
哈尔滨通赫普业科技服务部（有限合伙）	41.50	0.83
合计	5,000.00	100.00

2015年11月20日，公司股东会决议：本公司整体变更设立为股份有限公司，并以2015年7月31日经审计的本公司净资产，按2015年7月31日各该股东占有限公司股权的比例折为股份有限公司股本。2015年7月31日经审计净资产人民币61,464,773.51元，其中人民币50,000,000.00元折合为股本，股份总额为50,000,000.00股，每股面值人民币1元，注册资本人民币50,000,000.00元整，余额人民币11,464,773.51元作为资本公积。

2017年10月23日，胥军与黑龙江哈银大恒科创产业投资中心（有限合伙）签订股权转让协议，转让0.2%的股权给黑龙江哈银大恒科创产业投资中心（有限合伙）。2018年3月，胥军与哈尔滨动心科技有限公司签订股权转让协议，转让0.002%的股权给哈尔滨动心科技有限公司。

转让后的股权结构为：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
胥军	2,948.40	58.968
孙宇佳	1,900.00	38.000
黄河	100.00	2.000
哈尔滨通赫普业科技服务部（有限合伙）	41.50	0.830
黑龙江哈银大恒科创产业投资中心（有限合伙）	10.00	0.200
哈尔滨动心科技有限公司	0.10	0.002

合 计	5,000.00	100.000
-----	----------	---------

依据 2020 年 11 月 9 日通过的第二届董事会第十二次会议决议、2020 年 11 月 24 日通过的 2020 年第二次临时股东大会会议决议以及 2021 年 9 月 29 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的股票定向发行说明书，公司增加注册资本人民币 2,692.3077 万元，注册资本由人民币 5,000.00 万元增至人民币 7,692.3077 万元，新增注册资本由哈尔滨工业投资集团有限公司以货币出资 2,692.3077 万元。此次增资由北京精勤会计师事务所于 2021 年 11 月 23 日出具的精勤验字【2021】第 3047 号《验资报告》予以验证。

增资后的股权结构为：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
胥军	2,948.40	38.3292
哈尔滨工业投资集团有限公司	2,692.3077	35.0000
孙宇佳	1,900.00	24.7000
黄河	100.00	1.3000
哈尔滨通赫普业科技服务部（有限合伙）	41.50	0.5395
黑龙江哈银大恒科创产业投资中心（有限合伙）	10.00	0.1300
哈尔滨动心科技有限公司	0.10	0.0013
合 计	7,692.3077	100.0000

2022 年 1 月 17 日，胥军通过全国中小企业股份转让系统以大宗交易方式减持 3,710,769 股通普股份，拥有权益比例从 38.324%减少至 33.500%。同日，孙宇佳通过全国中小企业股份转让系统以大宗交易方式增持 3,710,769 股通普股份，拥有权益比例从 24.700%增加至 29.5292%。

2023 年无股权变动情况。

## 2、经营及业务范围

主要业务包括通信基础网建设、干线传输网架设、通信宏基站建设、室内 3G/4G 微分布覆盖、通信传输管道建设、动环监控系统、环境降噪工程、轨道交通信号配套、基站电池组维护、抱杆围栏。

经营范围：电子工程(按资质证书核准范围内从事经营活动)，计算机网络工程（不含信息安全产品），系统集成，电子产品开发、代维服务及技术支持；导航产品的研发及生产；通信设备销售、维护、安装及租赁；电子、通信与自动控制技术研究服务；通信工程设计服务；安全系统监控服务；计算机软硬件技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让；电子工程安装服务；智能化安装工程服务；通信线路和设备的安装、广播电视及信号设备的安装（不含卫星电视广播地面接收设施安装）；代缴费业务；道路货运经营；计算机和通信设备制造；承装（承

修、承试) 电力设施; 机械设备、五金产品及电子产品, 电器经销; 电信业务经营; 有线电视网、监测网设计、安装; 软件和信息服务; 工程和技术研究和试验发展; 建筑装修装饰工程专业承包; 档案管理; 数字内容服务; 应用软件开发与销售; 经销: 办公用品。

本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出本财务报表。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外, 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

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本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 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币, 本公司以人民币为记账



本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
账龄超过 1 年的重要应付账款	金额 $\geq$ 100 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	金额 $\geq$ 10 万元

#### 6、现金及现金等价物的确定标准

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

#### 7、外币业务和外币报表折算

##### （1）外币交易的折算方法

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

##### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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

##### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 8、金融工具

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

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

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

### (1) 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

## （2）权益工具

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

## （3）金融负债

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

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

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

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。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价

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，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

#### （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

#### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的

金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

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

#### （6）衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

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

- ① 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ② 与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③ 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

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

## (8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

## 9、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

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

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

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

### (1) 应收票据组合

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

### (2) 应收账款组合

应收账款组合 1 应收外部客户

应收账款组合 2 应收关联方客户

### (3) 其他应收款组合

其他应收款组合 1 应收押金和保证金

其他应收款组合 2 应收往来及代垫款

### (4) 应收款项融资组合

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

## （5）合同资产组合

合同资产组合 1 工程施工项目

合同资产组合 2 未到期质保金

## 10、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、合同履行成本等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品发出时采用加权平均法计价。

### （3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### （4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

## 11、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

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

## 12、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持

续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大



影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、7“金融工具”。

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

#### （1）投资成本的确定

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

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

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

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

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

### ③ 处置长期股权投资

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

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

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

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

#### 14、固定资产及其累计折旧

##### (1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

##### (2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	年限平均法	3.00-10.00	5.00	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	4.00-5.00	5.00	19.00-23.75

办公设备及其他	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67
---------	-------	-----------	------	-------------

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### (3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 16、借款费用

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

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

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

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

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

## 17、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

### (1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。新租赁准则第十二条规定了采用简化处理情形，承租人可以按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。选择不分拆的，将各租赁部分及其相关的非租赁部分分别合并成租赁。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

#### ①使用权资产

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

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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

#### ②租赁负债

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

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

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

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

### ③ 租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

### ④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

### ⑤ 售后租回交易

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

## (2) 本公司作为出租人

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

### ① 融资租赁

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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

## ②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

## (3) 售后租回交易

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

## 18、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 19、研究开发支出

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

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产

的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

## 20、长期待摊费用摊销方法

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

## 21、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、职工薪酬



本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

## 23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 24、股份支付

- （1）股份支付的种类

本公司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

本公司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。

## (3) 确认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，本公司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应当与实际可行权数量一致。

## 25、优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

### (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、16“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 26、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

#### （1）工程建设

本公司对外提供工程建设劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

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

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供工程建设劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取工程劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对

于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履行成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

#### (2) 通信技术服务

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

#### (3) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

#### (4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### 27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或者，采用净额法，冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

企业应当根据经济业务的实质，判断某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法。通常情况下，对同类或类似政府补助业务只能选用一种方法，同时，企业对该业务应当一贯地运用该方法，不得随意变更。企业对某些补助只能采用一种方法，例如，对一般纳税人增值税即征即退只能采用总额法进行会计处理。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。或者，采用净额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接冲减相关成本费用；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本费用。

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

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

## 28、递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

## 27、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

## 29、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 会计政策变更

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

根据该规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等),不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定,执行该规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

### (2) 会计估计变更

无。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13.00、9.00、6.00、3.00 (简易计税)
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

## 2、优惠税负及批文

根据《科技部财政部国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》(国科发[2016]32号),《科技部财政部国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理工作指引〉的通知》(国科发[2016]195号),《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》(国税[2017]24号),认定合格的高新技术企业,自认定批准的有效期限当年开始,可减按15%的税率征收企业所得税。

本公司自2023年10月16日获得高新技术企业证书,证书编号GR202323000672,有效期三年。

## 五、财务报表项目注释

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

### 1、货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	40,912.63	52,626.96
银行存款	8,457,353.97	30,643,910.12
其他货币资金		80,158.10
<b>合计</b>	<b>8,498,266.60</b>	<b>30,776,695.18</b>
其中:存放在境外的款项总额		

### 2、应收账款

#### (1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	118,270,802.58	16,110,336.40	102,160,466.18
<b>合计</b>	<b>118,270,802.58</b>	<b>16,110,336.40</b>	<b>102,160,466.18</b>

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	74,682,247.28	13,083,765.91	61,598,481.37
<b>合计</b>	<b>74,682,247.28</b>	<b>13,083,765.91</b>	<b>61,598,481.37</b>

#### (2) 坏账准备

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



①2023年12月31日，无单项计提坏账准备；

②2023年12月31日，组合计提坏账准备：

A.组合——账龄组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	76,249,121.09	5.00	3,812,456.05
1至2年	13,860,471.69	10.00	1,386,047.17
2至3年	1,769,123.29	30.00	530,736.99
3至4年	9,204,181.05	50.00	4,602,090.53
4至5年	6,296,712.49	80.00	5,037,369.99
5年以上	741,635.67	100.00	741,635.67
合计	<b>108,121,245.28</b>		<b>16,110,336.40</b>

B.组合——关联方组合：

项目	2023.12.31		
	账面余额	计提比例	坏账准备
关联方	10,149,557.30		
合计	<b>10,149,557.30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	13,083,765.91	3,026,570.49			16,110,336.40

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

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

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

湖南天辰建设有限责任公司	47,210,309.69	12,639,856.42	59,850,166.11	39.41	2,622,524.29
黑龙江宇通世纪通信工程有限公司	12,654,278.22		12,654,278.22	8.33	632,713.91
哈尔滨工业投资集团有限公司	10,149,557.30	1,058,044.78	11,207,602.08	7.38	
黑龙江省建工集团有限责任公司	6,568,440.72	1,700,000.00	8,268,440.72	5.44	1,955,027.51
中电信数智科技有限公司黑龙江分公司	4,858,407.08		4,858,407.08	3.20	242,920.35
<b>合计</b>	<b>81,440,993.01</b>	<b>15,397,901.20</b>	<b>96,838,894.21</b>	<b>63.76</b>	<b>5,453,186.06</b>

### 3、预付款项

#### (1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	7,744,258.96	49.51	13,801,384.22	79.48
1至2年	5,737,809.31	36.68	1,809,589.01	10.42
2至3年	1,213,671.68	7.76	1,754,330.27	10.10
3年以上	945,700.55	6.05		
<b>合计</b>	<b>15,641,440.50</b>	<b>100.00</b>	<b>17,365,303.50</b>	<b>100.00</b>

#### (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	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
中电信数智科技有限公司黑龙江分公司	非关联方	3,395,674.14	21.72	1年以内	合同尚未履行
黑龙江工程学院	非关联方	2,259,159.09	14.44	1年以内, 1-2年	合同尚未履行

哈尔滨灵彩电子科技有限公司	非关联方	1,437,295.60	9.19	1-2年	合同尚未履行
鹤岗市海乐智能电子工贸有限公司	非关联方	544,503.34	3.48	1年以内	合同尚未履行
哈尔滨市香坊区黎明街道办事处安乐村村民委员会	非关联方	466,666.58	2.98	1年以内	合同尚未履行
<b>合计</b>		<b>8,103,298.75</b>	<b>51.81</b>		

#### 4、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	18,237,651.06	24,533,964.15
<b>合计</b>	<b>18,237,651.06</b>	<b>24,533,964.15</b>

##### (1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	21,409,041.41	3,171,390.35	8,237,651.06	26,938,579.08	1,404,614.93	24,533,964.15
<b>合计</b>	<b>21,409,041.41</b>	<b>3,171,390.35</b>	<b>8,237,651.06</b>	<b>26,938,579.08</b>	<b>1,404,614.93</b>	<b>24,533,964.15</b>

##### ① 坏账准备

A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	9,220,912.33	5	461,045.62	
<b>合计</b>	<b>9,220,912.33</b>	<b>5</b>	<b>461,045.62</b>	

B. 2023年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	余额	整个存续期 预期信用 损失率%	准备
组合计提:			
账龄组合	8,966.98		,182.63
<b>合计</b>	<b>8,966.98</b>		<b>,182.63</b>

C. 2023年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
账龄组合	449,162.10	100	449,162.10	
<b>合计</b>	<b>449,162.10</b>	<b>100</b>	<b>449,162.10</b>	

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 预期信用损 失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2023年1月1日余额	1,135,097.25	1,022,679.64	246,838.04	2,404,614.93
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段		202,324.06		202,324.06
本期计提		1,036,178.93	202,324.06	1,238,502.99
本期转回	674,051.63			674,051.63
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	461,045.62	2,261,182.63	449,162.10	3,171,390.35

③ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否 为关 联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他 应收款 期末余	坏账准 备
------	----------------	----------	----------	----	-------------------	----------

					额合计 数的比 例 (%)	期末余 额
哈尔滨鑫杰信息技术有限公司	否	工程预借款	4,571,777.66	1年以内	21.35	228,588.88
中国移动通信集团黑龙江有限公司哈尔滨分公司	否	履约保证金	1,829,217.36	1年以内, 1-2年	8.54	181,931.74
北京长信泰康通信技术有限公司	否	履约保证金	1,660,580.52	1-2年	7.76	166,058.05
湖南天辰建设有限责任公司	否	履约保证金	1,544,821.47	1年以内	7.22	77,241.07
煜明电力工程有限公司	否	投标保证金	920,000.00	1-2年	4.30	92,000.00
<b>合 计</b>	<b>—</b>		<b>10,526,397.01</b>		<b>49.17</b>	<b>745,819.74</b>

## 5、存货

### (1) 存货分类

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,962,696.02		6,962,696.02
库存商品			
合同履约成本			
<b>合 计</b>	<b>6,962,696.02</b>		<b>6,962,696.02</b>

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,977,166.84		3,977,166.84
库存商品	4,914,830.83		4,914,830.83
合同履约成本			
<b>合 计</b>	<b>8,891,997.67</b>		<b>8,891,997.67</b>

## 6、合同资产

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
合同资产	33,617,712.46	38,229,385.22
减：合同资产减值准备	14,677,857.31	12,775,445.94
<b>小计</b>	<b>18,939,855.15</b>	<b>25,453,939.28</b>

减：列示于其他非流动资产的部分		
——账面余额		
——减值准备		
<b>合计</b>	<b>18,939,855.15</b>	<b>25,453,939.28</b>

(1) 单项计提减值准备的合同资产：无。

(2) 组合计提减值准备的合同资产：

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合-账龄	33,598,085.34	43.63	14,658,230.19	回收可能性
<b>合计</b>	<b>33,598,085.34</b>	<b>43.63</b>	<b>14,658,230.19</b>	

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名情况

同一客户期末同时存在合同资产余额、应收账款余额的，将二者合并计算并披露，见附注五、2、(4)。

#### 7、其他流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预付房租	258,000.00	258,000.00
待抵扣进项税	1,026,092.29	
<b>合 计</b>	<b>1,284,092.29</b>	<b>258,000.00</b>

#### 8、固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	7,426,245.25	12,468,492.75
固定资产清理		
<b>合 计</b>	<b>7,426,245.25</b>	<b>12,468,492.75</b>

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

项 目	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	13,235,948.01	1,910,635.04	14,168,761.93	29,315,344.98

2、本年增加金额	1,323,008.86			1,323,008.86
(1) 购置	1,323,008.86			1,323,008.86
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
(3) 自用转为经营租赁				
4、年末余额	14,558,956.87	1,910,635.04	14,168,761.93	30,638,353.84
二、累计折旧				
1、年初余额	4,964,391.55	1,815,103.29	10,067,357.39	16,846,852.23
2、本年增加金额	6,314,432.57	50,823.79		6,365,256.36
(1) 计提	6,314,432.57	50,823.79		6,365,256.36
(2) 企业合并增加				
(3) 经营租赁转为自用				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
(3) 自用转为经营租赁				
4、年末余额	11,278,824.12	1,865,927.08	10,067,357.39	23,212,108.59
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
(3) 经营租赁转为自用				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
(3) 自用转为经营租赁				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	3,280,132.75	44,707.96	4,101,404.54	7,426,245.25

2、年初账面价值	8,271,556.46	95,531.75	4,101,404.54	12,468,492.75
----------	--------------	-----------	--------------	---------------

### 9、在建工程

项 目	2023.12.31	2022.12.31
在建工程	12,840,392.52	9,023,012.58
工程物资		
<b>合 计</b>	<b>12,840,392.52</b>	<b>9,023,012.58</b>

#### 在建工程情况

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
水声通信设备生产车间项目	12,840,392.52		12,840,392.52	9,023,012.58		9,023,012.58
<b>合 计</b>	<b>12,840,392.52</b>		<b>12,840,392.52</b>	<b>9,023,012.58</b>		<b>9,023,012.58</b>

### 10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	1,462,481.75	1,462,481.75
2、本年增加金额	476,841.39	476,841.39
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,939,323.14	1,939,323.14
二、累计折旧		
1、年初余额	307,890.90	307,890.90
2、本年增加金额	233,419.02	233,419.02
3、本年减少金额		
4、年末余额	541,309.92	541,309.92
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	1,398,013.22	1,398,013.22
2、年初账面价值	1,154,590.85	1,154,590.85

## 11、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	专利权	非专利技术	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	230,000.00	1,400,000.00	1,630,000.00
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	230,000.00	1,400,000.00	1,630,000.00
二、累计摊销			
1、年初余额	56,666.67	1,400,000.00	1,456,666.67
2、本年增加金额	59,166.67		59,166.67
(1) 摊销	59,166.67		59,166.67
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	115,833.34	1,400,000.00	1,515,833.34
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	114,166.66		114,166.66
2、年初账面价值	173,333.33		173,333.33

## 12、长期待摊费用

项 目	2023.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.12.31	其他减少的原因
办公楼装修	1,874,294.73		749,718.00		1,124,576.73	
合 计	<b>1,874,294.73</b>		<b>749,718.00</b>		<b>1,124,576.73</b>	

### 13、递延所得税资产和递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产：

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	2,892,259.01	19,281,726.75	3,872,095.21	15,488,380.84
资产减值准备	2,201,678.60	14,677,857.31	2,693,861.49	12,775,445.94
租赁	90,439.21	602,928.07		
合 计	<b>5,184,376.82</b>	<b>34,562,512.13</b>	<b>6,565,956.70</b>	<b>28,263,826.78</b>

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债：

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
租赁	209,701.98	1,398,013.22		
合 计	<b>209,701.98</b>	<b>1,398,013.22</b>		<b>0</b>

### 14、短期借款

#### (1) 短期借款分类：

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
信用借款		
保证借款	15,000,000.00	17,018,254.79
合 计	<b>15,000,000.00</b>	<b>17,018,254.79</b>

#### 短期借款说明：

1、2023年6月16日本公司与兴业银行股份有限公司哈尔滨道里支行签订了金额为300万元的借款合同，由黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司以保证担保方式、孙宇佳及胥军以个人连带责任担保形式为该项借款提供担保；

2、2023年9月1日本公司与龙江银行股份有限公司哈尔滨迎宾支行签订了300万元的借款合同，由黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司以保证担保方式、孙宇佳及胥军以个人连带责任担保形式为该项借款提供担保；

3、2023年11月2日本公司与招商银行股份有限公司哈尔滨文化宫支行签订了金额为500万元的借款合同，由孙宇佳、胥军以保证担保方式为该项借款提供担保；

4、2023年12月8日本公司与龙江银行股份有限公司哈尔滨迎宾支行分行签订了金额为400万元的借款合同，由哈尔滨科创融资担保有限公司为该项借款提供担保，孙宇佳、胥军提供反担保。

## 15、应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	2023.12.31	2022.12.31
工程款	80,205,308.02	80,638,938.27
合 计	80,205,308.02	80,638,938.27

### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
尚志市军成通信工程有限公司	3,701,413.65	尚未办理结算
哈尔滨源兴通信工程有限公司	2,606,041.94	尚未办理结算
哈尔滨铃清通信工程有限公司	2,430,563.05	尚未办理结算
绥化市志泽通信工程有限公司	1,875,396.75	尚未办理结算
大连通发电子有限公司	1,362,546.27	尚未办理结算
哈尔滨润金通信工程有限公司	1,299,822.42	尚未办理结算
桦南县前进东雄通讯器材商店	1,271,694.67	尚未办理结算
哈尔滨天达控制股份有限公司	1,166,788.44	尚未办理结算
哈尔滨鑫杰信息技术有限公司	1,061,061.32	尚未办理结算
西安鑫速讯网络科技有限公司	1,053,918.92	尚未办理结算
合 计	17,829,247.43	

## 16、合同负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
合同负债	2,961,984.06	1,590,833.87
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	2,961,984.06	1,590,833.87

### 合同负债分类

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收工程款	2,961,984.06	1,590,833.87
合 计	<b>2,961,984.06</b>	<b>1,590,833.87</b>

## 17、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	709,652.90	8,558,678.30	8,396,355.73	871,975.47
二、离职后福利-设定提存计划		771,174.96	771,174.96	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	<b>709,652.90</b>	<b>9,329,853.26</b>	<b>9,167,530.69</b>	<b>871,975.47</b>

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	709,652.90	7,639,208.11	7,476,885.54	871,975.47
2、职工福利费				
3、社会保险费		462,349.65	462,349.65	
其中：医疗保险费		450,894.14	450,894.14	
工伤保险费		11,455.51	11,455.51	
生育保险费				
4、住房公积金		306,874.00	306,874.00	
5、工会经费和职工教育经费		150,246.54	150,246.54	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	<b>709,652.90</b>	<b>8,558,678.30</b>	<b>8,396,355.73</b>	<b>871,975.47</b>

### (3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		750,804.96	750,804.96	
2、失业保险费		20,370.00	20,370.00	
合 计		<b>771,174.96</b>	<b>771,174.96</b>	

## 18、应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31
增值税		1,070,168.30

城市维护建设税	71,922.82	71,922.82
教育费附加	53,078.27	53,078.27
地方教育费附加	44,752.77	44,752.77
企业所得税	1,352,458.10	1,653,876.65
其他	18,736.26	11,848.30
<b>合 计</b>	<b>1,540,948.22</b>	<b>2,905,647.11</b>

#### 19、其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		
其他应付款	2,563,845.39	3,850,742.01
<b>合 计</b>	<b>2,563,845.39</b>	<b>3,850,742.01</b>

#### 其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
工程质保金	815,603.68	894,060.55
待报销款项及其他往来	1,748,241.71	2,956,681.46
<b>合 计</b>	<b>2,563,845.39</b>	<b>3,850,742.01</b>

##### (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
哈尔滨和泰通信工程有限公司	302,557.82	尚未办理工程决算
吉林市鸿鼎基劳务服务有限责任公司	100,000.00	尚未办理工程决算
哈尔滨煊熙建筑工程有限公司	166,046.10	尚未办理工程决算
<b>合 计</b>	<b>568,603.92</b>	

#### 20、一年内到期的非流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的租赁负债（附注五、23）	446,690.41	143,065.44
<b>合 计</b>	<b>446,690.41</b>	<b>143,065.44</b>

## 21、其他流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
长期借款利息		6,690.41
<b>合 计</b>	<b>0</b>	<b>6,690.41</b>

## 22、长期借款

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
保证借款	10,000,000.00	6,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注五、20）		
<b>合 计</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>6,000,000.00</b>

注：2022年11月11日本公司与龙江银行股份有限公司哈尔滨迎宾支行签订了1000万元的借款合同，截止2023年12月已发放借款1000万元。由黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司以连带责任保证方式为该项借款提供担保。

## 23、租赁负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	1,120,000.00	900,000.00
减：未确认融资费用	198,347.47	238,070.13
小计	921,652.53	661,929.87
减：一年内到期的租赁负债（附注五、20）	446,690.41	143,065.44
<b>合 计</b>	<b>474,962.12</b>	<b>518,864.43</b>

## 24、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,723,426.35		3,723,426.35		收到政府补助
<b>合 计</b>	<b>3,723,426.35</b>		<b>3,723,426.35</b>		

计入递延收益的政府补助详见附注七、政府补助。

## 25、股本

项目	2023.01.01	本期增减

		发行 新股	送股	公积金转 股	其他	小计	2023.12.31
股份总数	76,923,077.00						76,923,077.00

## 26、资本公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	13,654,896.51			13,654,896.51
其他资本公积				
合 计	13,654,896.51			13,654,896.51

## 27、盈余公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	81,053.31			81,053.31
合 计	81,053.31			81,053.31

## 28、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-7,627,080.31	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-7,627,080.31	
加：本期归属于所有者的净利润	2,504,876.82	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	-5,122,203.49	

## 29、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	83,986,454.26	59,326,162.87	80,196,601.55	56,669,900.51
其他业务	917,000.00		1,782,654.08	828,247.96
合 计	84,903,454.26	59,326,162.87	81,979,255.63	57,498,148.47

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本

工程业务	31,431,216.08	26,968,504.56	29,533,508.62	23,099,780.62
产品销售及服务业务			156,215.18	87,433.44
研发服务	52,555,238.18	32,357,658.31	50,506,877.75	33,482,686.45
合计	<b>83,986,454.26</b>	<b>59,326,162.87</b>	<b>80,196,601.55</b>	<b>56,669,900.51</b>

(3) 2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下:

项目	工程	研发	合计
在某一时段内确认收入	31,431,216.08	49,706,181.65	81,137,397.73
在某一时点确认收入		2,849,056.53	2,849,056.53
合计	<b>31,431,216.08</b>	<b>52,555,238.18</b>	<b>83,986,454.26</b>

(4) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、24。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于中国境内销售合同，于本公司将商品交于客户或承运商时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权；本公司无中国境外销售合同。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

### 30、税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	138,974.70	54,576.81
车船使用税	4,800.00	5,200.00
教育费附加	59,612.08	28,324.62
地方教育费附加	39,741.36	18,883.08
印花税及其他	91,551.68	73,007.12
合计	<b>334,679.82</b>	<b>179,991.63</b>

### 31、管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	6,337,685.60	5,607,087.54
累计折旧与摊销	1,143,055.67	187,046.88
装修费	749,718.00	749,718.00
招待费	582,494.21	237,522.10
办公费	359,992.84	554,653.56



车辆使用费用	321,802.90	234,732.72
投标费用	49,489.00	196,052.83
差旅费	213,407.63	135,172.03
中介机构服务费	343,980.60	516,327.02
其他	513,612.78	563,269.42
<b>合 计</b>	<b>10,615,239.23</b>	<b>8,981,582.10</b>

### 32、研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	3,454,545.58	2,038,390.21
折旧及摊销费	5,514,786.38	4,790,252.80
其他	175,379.21	1,603,773.56
<b>合 计</b>	<b>9,144,711.17</b>	<b>8,432,416.57</b>

### 33、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	988,003.80	888,367.89
减：利息收入	311,839.63	541,088.65
手续费	10,289.01	11,988.13
未确认融资费用摊销	62,190.90	63,617.32
<b>合 计</b>	<b>748,644.08</b>	<b>422,884.69</b>

### 34、其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	5,198,426.35	4,160,715.03
社保基金返还		26,612.28
代扣代缴个税手续费	41,575.93	
<b>合 计</b>	<b>5,240,002.28</b>	<b>4,187,327.31</b>

政府补助的具体信息详见附注七、政府补助。

### 35、信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
坏账准备	-3,793,345.91	-2,261,147.82

合 计	-3,793,345.91	-2,261,147.82
-----	---------------	---------------

### 36、资产减值损失

项 目	2023年度	2022年度
合同资产减值损失	-1,902,411.37	-6,574,290.68
合 计	-1,902,411.37	-6,574,290.68

### 37、营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益
对外捐赠支出	324.00	54,880.00	324.00
罚款	35,494.28		35,494.28
合 计	35,818.28	54,880.00	35,818.28

### 38、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	2023年度	2022年度
当期所得税费用	146,285.13	573,848.11
递延所得税费用	1,591,281.86	-1,708,859.61
合 计	1,737,566.99	-1,135,011.50

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	4,242,443.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	636,366.57
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	836,632.47
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	-1,371,706.68
所得税费用	1,737,566.99

### 39、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
保证金	1,642,063.60	53,022.62
政府补助	1,516,575.93	999,448.08
利息收入	311,839.63	541,088.65
往来款及其他	16,093,782.86	11,383,542.50
合 计	<b>19,564,262.02</b>	<b>12,977,101.85</b>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
保证金、押金	82,000.00	820,014.82
研发费用	175,379.21	1,603,773.56
招待费	579,305.41	237,522.10
办公费	359,992.84	554,653.56
车辆使用费	321,802.90	234,732.72
差旅费	213,407.63	135,172.03
中介机构服务费	343,980.60	516,327.02
投标费用	49,489.00	196,052.83
其他经营费用	513,612.78	440,738.20
往来款	30,214,631.14	38,170,740.73
合 计	<b>32,853,601.51</b>	<b>42,909,727.57</b>

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
租赁支付的租金	1,258,000.00	

40、现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	2,504,876.82	2,896,252.48
加：信用减值损失	3,793,345.91	2,261,147.82
资产减值损失	1,902,411.37	6,574,290.68

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,365,256.36	5,388,268.69
使用权资产折旧	233,419.02	153,945.45
无形资产摊销	59,166.67	263,333.50
长期待摊费用摊销	749,718.00	749,718.00
资产处置损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,050,194.70	951,985.21
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,381,579.88	-1,708,859.61
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	209,701.98	
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,929,301.65	3,424,907.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-35,146,389.35	-38,695,752.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,551,753.00	9,086,908.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-16,519,169.99	-8,653,854.23
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产	—	—
确认使用权资产的租赁		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	8,498,266.60	30,776,695.18
减：现金的期初余额	30,776,695.18	44,314,050.88
加：现金等价物的期末余额		

减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-22,278,428.58	-13,537,355.70

#### 41、租赁

本公司作为承租人

项目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	189,000.00
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费	
租赁负债的利息费用	62,190.90
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	1,258,000.00
售后租回交易产生的相关损益	

### 六、研发支出

#### 1、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	3,454,545.58		2,038,390.21	
折旧及摊销费	5,514,786.38		4,790,252.80	
其他	175,379.21		1,603,773.56	
合 计	9,144,711.17		8,432,416.57	

2、开发支出  
无。

### 七、政府补助

#### 1.政府补助期末应收金额

无。

#### 2.涉及政府补助的负债项目

无。

### 3. 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入 损益金额	上期计入 损益金额	计入损益的列报 项目	与资产相关/与收益 相关
老工业基地调整改造专 项工程	3,723,426.35	2,935,071.27	其他收益	与资产相关
哈尔滨市香坊区水下通 信系统项目		100,000.00	其他收益	与资产相关
黑龙江北斗智能位置服 务数据中心项目		122,500.00	其他收益	与资产相关
哈尔滨市香坊区水下通 信系统项目研发拨款		30,307.96	其他收益	与资产相关
军民融合产业专项资金	1,000,000.00		其他收益	与收益相关
研发投入补助资金	220,000.00		其他收益	与收益相关
院士专家企业支持项目	5,000.00		其他收益	与收益相关
2023年高新技术企业万 补贴	250,000.00		其他收益	与收益相关
技术创新企业奖励资金		500,000.00	其他收益	与收益相关
研发投入补助资金		340,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴		8,225.80	其他收益	与收益相关
见习补贴		8,610.00	其他收益	与收益相关
院士专家企业支持项目		16,000.00	其他收益	与收益相关
职工创新补助资金项目		100,000.00	其他收益	与收益相关
合计	5,198,426.35	4,160,715.03		

### 4. 本期退回的政府补助情况

无。

## 八、 关联方及其交易

1、 本公司无母公司，公司实际控制人为胥军和孙宇佳夫妇。

2、 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
胥军	董事长,董事
孙宇佳	董事,财务总监,总经理
哈尔滨工业投资集团有限公司	股东

注：胥军持股比例 33.500%，孙宇佳持股比例 29.5292%，哈尔滨工业投资集团有限公司持股比例 35.000%。

### 3、关联方交易情况

#### 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
哈尔滨工业投资集团有限公司	提供劳务	5,475,245.80	10,453,957.74
<b>合 计</b>		<b>5,475,245.80</b>	<b>10,453,957.74</b>

### 4、关联担保情况

#### 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
胥军, 孙宇佳	2,000,000.00	2022年06月29日	2023年05月30日	是
胥军, 孙宇佳	3,000,000.00	2022年08月25日	2023年08月18日	是
胥军, 孙宇佳	5,000,000.00	2022年10月14日	2023年10月13日	是
胥军, 孙宇佳	10,000,000.00	2022年11月11日	2025年11月10日	否
胥军, 孙宇佳	3,000,000.00	2023年06月16日	2024年06月15日	否
胥军, 孙宇佳	3,000,000.00	2023年09月01日	2024年08月31日	否
胥军, 孙宇佳	5,000,000.00	2023年11月02日	2024年11月01日	否
胥军, 孙宇佳	4,000,000.00	2023年12月08日	2024年12月07日	否

注：1、2022年6月27日本公司与兴业银行股份有限公司哈尔滨道里支行签订了金额为300万元的借款合同，由黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司以保证担保方式、孙宇佳及胥军以个人连带责任担保形式为该项借款提供担保；

2、2022年12月19日本公司与上海浦东发展银行哈尔滨分行签订了金额为400万元的借款合同，由哈尔滨科创融资担保有限公司为该项借款提供担保，孙宇佳、胥军提供反担保。

3、2023年12月8日本公司与龙江银行股份有限公司哈尔滨迎宾支行分行签订了金额为400万元的借款合同，由哈尔滨科创融资担保有限公司为该项借款提供担保，孙宇佳、胥军提供反担保。

### 5、关联方应收应付款项

#### 应收项目

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	哈尔滨工业投资集团有限公司	10,149,557.30		7,374,311.50	

## 九、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无应披露的承诺及或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至报告出具日，本公司无应披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

实际控制人股份质押情况：

截至本报告出具日，本公司实际控制人胥军、孙宇佳各持有公司股份 25,769,231.00 股和 22,710,769.00 股，持股比例分别为 33.50%和 29.5292%。其中胥军于 2022 年 12 月 7 日将 25,769,231.00 股质押给黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司；孙宇佳于 2023 年 12 月 23 日将 22,710,769.00 股质押给哈尔滨科创融资担保有限公司。

截至本报告出具日，胥军质押公司股份余额为 25,769,231.00 股，孙宇佳质押公司股份余额为 22,714,769.00 股，累计质押股份占本公司股本比例为 63.02%。

## 十二、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	5,198,426.35	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		



债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-35,818.28	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>非经常性损益总额</b>	<b>5,162,608.07</b>	
减：非经常性损益的所得税影响数	774,391.21	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>4,388,216.86</b>	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>4,388,216.86</b>	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.97	0.03	0.03
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-2.23	-0.025	-0.025

通普信息技术股份有限公司  
2024年4月25日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与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	5,198,426.35
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-35,818.28
<b>非经常性损益合计</b>	<b>5,162,608.07</b>
减：所得税影响数	774,391.21
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>4,388,216.86</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用