



金恒智控

NEEQ: 874301

金恒智控管理咨询集团股份有限公司

Jin Heng Intelligent Control Management  
Consulting Group Co. Ltd.



年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李淑娟、主管会计工作负责人孔华春及会计机构负责人（会计主管人员）刘静莹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、永拓会计师事务所（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 .....	15
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 .....	26
附件	会计信息调整及差异情况 .....	111

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	指	释义
公司、本公司、金恒智控、股份公司	指	金恒智控管理咨询集团股份有限公司
股东大会	指	金恒智控管理咨询集团股份有限公司股东大会
董事会	指	金恒智控管理咨询集团股份有限公司董事会
监事会	指	金恒智控管理咨询集团股份有限公司监事会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
章程、公司章程	指	《金恒智控管理咨询集团股份有限公司章程》
舒娟财务	指	长春市舒娟财务管理咨询有限公司
金谷智慧	指	吉林省金谷智慧科技有限公司
金恒科技	指	吉林省金恒科技有限公司
金恒培训	指	吉林省金恒财务培训有限公司
金恒信邦	指	北京金恒信邦企业管理咨询有限公司
广州金恒	指	粤融金恒（广州）企业管理有限公司
海南金恒	指	海南金恒博瑞企业管理咨询有限公司
深圳金恒	指	深圳市金恒智控管理有限公司
辽宁金恒	指	辽宁金恒内控科技有限公司
黑龙江金恒内控	指	黑龙江省金恒内控管理咨询有限公司
大连金恒	指	大连金恒内控企业管理服务有限公司
黑龙江金恒智控	指	黑龙江省金恒智控科技有限公司
金恒智控上海分公司	指	金恒智控管理咨询集团股份有限公司上海分公司
金恒智控榆树分公司	指	金恒智控管理咨询集团股份有限公司榆树市分公司
主办券商、财达证券	指	财达证券股份有限公司
会计师事务所、永拓、会计师	指	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期、本期、本年	指	2023年1月1日-2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	金恒智控管理咨询集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Jin Heng Intelligent Control Management Consulting Group Co. Ltd.		
法定代表人	李淑娟	成立时间	2011年6月2日
控股股东	控股股东为（李淑娟）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李淑娟），一致行动人为（马海洲）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L-72-723-7239		
主要产品与服务项目	金恒智能化内控评价系统为客户提供内控评价报告、经营绩效评价报告、重大风险评估报告、内控与合规体系建设及配套信息化实施等服务		
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	金恒智控	证券代码	874301
挂牌时间	2023年11月29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）	71,659,000
主办券商（报告期内）	财达证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	石家庄市自强路35号		
联系方式			
董事会秘书姓名	韩国花	联系地址	吉林省长春市南关区生态广场伟峰东第11栋29层
电话	0431-82653456	电子邮箱	jhzk874301@126.com
传真	0431-82653456		
公司办公地址	吉林省长春市南关区生态广场伟峰东第11栋29层	邮政编码	130000
公司网址	jhcwjt.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	91220000574072804P		
注册地址	吉林省长春市南关区家苑路399号鸿城街道办事处六层601室		
注册资本（元）	71,659,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1. 盈利模式

公司为党政机关、事业单位、央国企、上市公司及民营企业提供内控评价、风险诊断与防控、内控与合规体系建设并应用自主研发的智能化工具，从体系设计到运行及配套信息化实施为主业的咨询及信息化服务获取业务收入，公司通过品牌建设、大数据积累、大模型设计、人工智能产品开发，不断加大人才培养和持续创新，不断巩固行业领先地位、提升市场竞争力，增强企业盈利能力。

##### 2. 销售模式

公司设立营销管理部并组建了营销团队，通过公开信息参与投标、广告宣传、网站和自媒体推广、行业研讨会、论坛、培训等方式扩大品牌影响力来获取订单。此外，在重点区域设立分支机构或区域代理、战略合作伙伴，逐步建立覆盖全国的营销网络和销售渠道。充分发挥群体效率，补充自营销售效率扩大市场覆盖半径。具体可以分为招投标和商务谈判两种方式：

###### (1) 招投标模式

面对政府、国有企事业单位等客户，通常通过招投标进行业务承接，具体承接方式主要是公开招标、邀请招标，除此以外还有竞争性谈判、询价、竞争性磋商等。招投标模式下，公司业务承接的重要流程包括信息收集、投标准备、参与投标、中标洽谈、合同签署等环节。

###### (2) 商务谈判模式

对于无需履行招投标程序的项目，公司在获得客户邀请信息后，开展前期调查，制定谈判策略和方案，经过公司内部评审之后，派出商务与技术谈判代表就业务合作与客户进行竞争性谈判或竞争性磋商。

##### 3. 采购模式

公司属于知识密集型服务行业，经营成本主要为员工薪酬。同时，为保证业务正常开展，公司也需要从外部采购商品和服务，主要采购内容包括与内控设计与实施无关的业务外包、软件开发服务、办公地租赁及装修、办公设备及用品等。

对此，公司制定了《采购管理制度》，对需求计划和采购计划、请购、选择供应商、确定采购价格、签订采购合同等采购管理过程进行了明确规定。公司建立了供应商准入制度，对供应商资质和信誉情况进行审查，在此基础上择优选择供应商并与其签订相关协议；公司建立了供应商淘汰制度，对供应商提供服务或物资的质量、价格、时效性等进行管理，确保提供的服务成果质量可靠，满足公司的要求。

#### 4. 研发模式

公司设有独立的研发部门，根据客户需求、项目部门的内控建设思路，研发具有商业价值的内控管理系统。研发人员根据客户需求研发出内控信息化平台，充实风险控制要素、量化控制标准、形成控制要素间的勾稽关系，通过软件开发信息化形成内控信息系统。

具体而言，研发部门负责研发项目立项，在立项评审过程中，对研发立项项目的意义、预计投入、预期价值、人员安排等进行充分论证；立项通过后正式进行研发投入，结合公司人员安排、时间计划、开发难度等因素，决定由公司自行开发或将非核心技术部分委外研发。

截至报告期末，公司商业模式未发生重大的变化，报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生改变。

## (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	<p>1. 2022年8月1日，吉林省工业和信息化厅公布2022年吉林省省级专精特新中小企业名单，金恒智控在名单中，有效期三年；</p> <p>2. 公司于2019年9月获得国家税务总局吉林省税务局、吉林省财政厅、吉林省科学技术厅联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR201922000399，有效期三年。2022年11月，公司通过高新技术企业复审，取得新的《高新技术企业证书》，编号GR202222000455，有效期三年。</p>

## 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	86,687,695.24	54,991,947.68	57.64%
毛利率%	65.87%	65.75%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	24,031,409.48	12,563,793.31	91.28%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	22,723,298.55	12,146,004.57	87.08%
加权平均净资产收益率%（依据归属于	17.58%	10.60%	-

挂牌公司股东的净利润计算)			
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)	16.62%	10.25%	-
基本每股收益	0.34	0.18	88.89%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	181,535,132.18	144,572,206.52	25.57%
负债总计	32,747,429.94	19,997,377.41	63.76%
归属于挂牌公司股东的净资产	148,750,745.73	124,719,336.25	19.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.08	1.74	19.54%
资产负债率% (母公司)	17.96%	12.82%	-
资产负债率% (合并)	18.04%	13.83%	-
流动比率	4.32	5.61	-
利息保障倍数	713.83	691.01	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	12,230,118.95	15,706,822.22	-22.13%
应收账款周转率	0.80	0.59	-
存货周转率	12.95	11.77	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	25.57%	10.89%	-
营业收入增长率%	57.64%	-15.79%	-
净利润增长率%	94.22%	20.73%	-

### 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	47,644,067.29	26.25%	38,764,947.67	26.81%	22.91%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	87,805,799.40	48.37%	58,361,027.26	40.37%	50.45%
预付款项	310,146.98	0.17%	851,877.04	0.59%	-63.59%
其他应收款	709,693.67	0.39%	678,901.98	0.47%	4.54%
存货	2,472,175.41	1.36%	2,095,482.99	1.45%	17.98%
其他流动资产	1,825,169.43	1.01%	10,235,963.93	7.08%	-82.17%
固定资产	30,496,247.92	16.8%	26,037,295.92	18.01%	17.13%
使用权资产	273,605.55	0.15%	650,418.43	0.45%	-57.93%
长期待摊费用	1,452,160.74	0.8%	810,010.69	0.56%	79.28%
递延所得税资产	8,546,065.79	4.71%	6,086,280.61	4.21%	40.42%

应付账款	3,356,137.25	1.85%	6,471,721.12	4.48%	-48.14%
预收款项	30,000	0.02%			
合同负债	3,261,888.5	1.80%	645,283.03	0.45%	405.50%
应付职工薪酬	21,180,587.16	11.67%	9,721,435.33	6.72%	117.88%
应交税费	3,699,960.35	2.04%	439,286.88	0.30%	742.27%
其他应付款	897,913.13	0.49%	1,940,908.59	1.34%	-53.74%
一年内到期的非流动负债	136,704.62	0.08%	564,513.03	0.39%	-75.78%
租赁负债	143,198.1	0.08%	-	-	-
预计负债			116,666.67	0.08%	-
递延所得税负债	41,040.83	0.02%	97,562.76	0.07%	-57.93%
资产总计	181,535,132.18	-	144,572,206.52	-	25.57%

### 项目重大变动原因：

1. 应收账款同比增加 50.45%，主要原因是报告期内，有账期的订单比例增加，导致报告期内销售款因账期原因回收相对较少，应收款余额增加较多。
2. 其他流动资产同比减少 82.17%，主要原因是退回以前年度多缴税款。
3. 固定资产同比增加 16.8%，主要原因是增加 1 套房产及车辆所致。
4. 长期待摊费用同比增加 79.28%，主要原因是北京、长春办公区装修。
5. 递延所得税资产同比增加 40.42%，主要原因是应付职工薪酬的计提及信用减值损失计提所致。
6. 应付账款同比减少 48.14%，主要原因是验收完成支付供应商货款及主营业务合同业务外包费。
7. 应付职工薪酬同比增加 117.88%，主要原因是较期初员工人数增加以及涨薪导致 12 月工资计提增加，以及本期确认收入、未回款项目提成计提的增加。
8. 应交税费同比增加 742.27%，主要原因是销售收入的增加。

## （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	86,687,695.24	-	54,991,947.68	-	57.64%
营业成本	29,586,685.01	34.13%	18,832,172.58	34.25%	57.11%
毛利率%	65.87%	-	65.75%	-	-
销售费用	6,395,225.99	7.38%	6,758,492.16	12.29%	-5.37%
管理费用	14,209,862.46	16.39%	11,897,962.60	21.64%	19.43%

研发费用	5,070,435.64	5.85%	3,799,230.33	6.91%	33.46%
财务费用	-124,459.56	-0.14%	-118,815.71	-0.22%	4.75%
其他收益	1,585,698.09	1.83%	1,224,377.98	2.23%	29.51%
信用减值损失	-4,781,165.71	-5.52%	706,856.48	1.29%	-776.40%
营业利润	27,303,071.89	31.50%	15,064,030.28	27.39%	81.25%
营业外收入	151,279.95	0.17%	27,821.49	0.05%	443.75%
营业外支出	142,615.71	0.16%	452,739.52	0.82%	-68.50%
净利润	23,956,873.13	27.64%	12,334,691.08	22.43%	94.22%

### 项目重大变动原因：

1. 营业收入同比增加 57.64%，主要原因是公司不断拓展业务，内控评价+设计建设收入同比增加 49.85%，内控运行实施收入同比增加 52.93%，以及其他业务收入增加 373.32 万元。
2. 营业成本同比增加 57.11%，主要原因是报告期业务量的提升，人工成本、项目绩效、营销绩效以及差旅费相应上升所致。
3. 销售费用同比减少 5.37%，主要原因是报告期减少了广告宣传费的投入以及加强了费用管理。
4. 研发费用同比增加 33.46%，主要原因是 2023 年新产品研发投入有所加大，报告期内增加了研发人员奖励以及增加委外研发所致。
5. 信用减值损失同比增加 776.40%，主要原因 2022 年收回以前年度应收账款，冲减多计提信用减值，2023 年根据应收账款账龄正常计提所致。
6. 营业利润同比增加 81.25%，主要原因是销售收入增长所致。
7. 净利润同比增加 94.22%，主要原因是销售收入增长所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	82,954,478.40	54,991,947.68	50.85%
其他业务收入	3,733,216.84	0	-
主营业务成本	27,655,732.72	18,832,172.58	49.71%
其他业务成本	1,930,952.29	0	-

### 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
内控评价+设计建设	55,665,865.58	18,718,751.6	66.37%	49.85%	55.63%	-1.25%

内控运行实施	27,288,612.82	8,936,981.12	67.25%	52.93%	31.34%	5.38%
其他	3,733,216.84	1,930,952.29	48.28%	-	-	-

## 按地区分类分析：

√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
吉林省内	68,849,052.65	23,498,189.39	65.87%	44.71%	45.28%	-0.13%
吉林省外	17,838,642.59	6,088,495.62	65.87%	140.58%	129.10%	1.71%

## 收入构成变动的的原因：

本期较上期各项收入均有增长，主要是公司不断拓展业务，业务量提升所致。

## 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	睿富恒通(北京)国际贸易有限公司	3,800,000.00	4.38%	否
2	吉林省净发创新投资集团有限公司	2,600,000.00	3.00%	否
3	中华人民共和国吉林出入境边防检查站(总站)	2,513,100.00	2.90%	否
4	吉林省林田远达形象集团有限公司	2,240,000.00	2.58%	否
5	四平市吉邦房地产开发有限公司	2,100,000.00	2.42%	否
合计		13,253,100.00	15.29%	-

## 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	珠海欣瑞科技发展有限公司	1,432,335.00	19.24%	否
2	长春大骐工程有限责任公司	1,330,000.00	17.86%	否
3	浙江德昌实业有限公司	1,170,000.00	15.71%	否
4	浙江弘德医疗设备有限公司	749,623.00	10.07%	否
5	长春市建通科技开发有限公司	350,000.00	4.70%	否
合计		5,031,958.00	67.58%	-

## (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	12,230,118.95	15,706,822.22	-22.13%
投资活动产生的现金流量净额	-3,200,999.33	-1,302,387.42	-145.78%
筹资活动产生的现金流量净额	-150,000.00	90,000.00	-266.67%

#### 现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额同比下降 22.13%，主要原因是应收账款增加的影响，报告期内公司经营活动现金流入较上年同期减少 469.04 万元所致。
2. 投资活动产生的现金流量净额同比下降 145.78%，主要原因是购置房产、车辆固定资产所致。
3. 筹资活动产生的现金流量净额同比下降 266.67%，主要原因是偿还租赁负债本金和利息 15 万元导致。

## 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
吉林省金恒科技有限公司	控股子公司	技术开发、技术服务	500,000	1,366,454.50	1,366,454.50	0	43,651.94
吉林省金恒财务培训有限公司	控股子公司	财务相关培训	2,000,000	1,550,532.58	1,548,551.45	0	33,058.32
长春市舒娟财务管理咨询有限公司	控股子公司	以内控为核心的咨询服务	500,000	1,611,831.08	540,723.97	1,711,169.69	411,252.81
辽宁金恒内控科技有限公司	控股子公司	以内控为核心的咨询服务	10,000,000	994,315.15	-151,543.59	435,849.05	98,109.13
大连金恒内控企业管理服务有限公司	控股子公司	以内控为核心的咨询服务	2,000,000	231.42	-32,502.77	0	-1,668.58

司							
北京金恒信邦企业管理咨询有限公司	控股子公司	以内控为核心的咨询服务	500,000	2,510,406.27	-280,188.73	1,216,296.23	-589,473.22
黑龙江省金恒内控管理咨询有限公司	控股子公司	以内控为核心的咨询服务	2,000,000	615.68	-18,814.32	0	-173.7
黑龙江省金恒智控科技有限公司	控股子公司	以内控为核心的咨询服务	1,010,000	51,360.29	-436,163.96	0	-97,919.80
海南金恒博瑞企业管理咨询有限公司	控股子公司	以内控为核心的咨询服务	1,000,000	48,241.52	48,231.52	0	-92.25
吉林省金谷智慧科技有限公司	控股子公司	软件研发、销售	20,000,000	12,651,548.07	12,645,576.17	0	8,667.36
粤融金恒（广州）企业管理有限公司	控股子公司	以内控为核心的咨询服务	2,010,000	76,758.34	21,208.34	0	-160,851.66
深圳市金恒智控管理有限公司	控股子公司	以内控为核心的咨询服务	1,000,000	48,204.64	38,195.64	0	-12,692.04

### 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
控股股东、实际控制人不当控制风险	李淑娟为公司控股股东、实际控制人，持有公司 5,291.7667 万股股份，持股比例为 73.85%，持股比例较高。如果控股股东、实际控制人不恰当地行使其控制与表决权，可能损害公司及中小股东的利益。
应收账款余额较高的风险	2023 年 12 月 31 日，公司应收账款账面价值为 87,805,799.4，占当期期末资产总额比重为 48.37%。报告期内，公司应收账款账面价值处于较高水平。公司已加大催收力度并降低应收账款余额，同时就应收账款充分计提坏账准备。如果公司采取的收款措施不力或客户信用发生重大变化，将导致公司应收账款坏账风险加大，使得公司整体经营业绩下滑。
业务区域集中风险	报告期内，公司 2023 年度，吉林省地区营业收入金额为 68,849,052.65 万元，吉林省地区营业收入占比为 79.42%。公司业务存在一定的区域集中风险。若公司不能尽快拓展吉林省地区外业务，在吉林省地区的销售情况出现重大不利变化的情况下，将对公司业绩产生不利影响。
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<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. (三)
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	

### 二、重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二）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）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	2022年11月16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	2022年11月16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	2022年11月16日	-	挂牌	关于规范及减少关	承诺规范关联交易和避免资金占	正在履行中

				联交易的承诺	用	
董监高	2022年11月16日	-	挂牌	关于规范及减少关联交易的承诺	承诺规范关联交易和避免资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年11月16日	-	挂牌	股份锁定和减持的承诺	股份公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌后，在挂牌前直接或间接持有的股份分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年	正在履行中
董监高	2022年11月16日	-	挂牌	持股锁定承诺函	在任职期间每年转让的股份不超过本人所持有公司股份总数的百分之二十五，离职后半年内，不转让本人所持有的公司股份。	正在履行中

## 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	26,516,582	37.00%	0	26,516,582	37.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,229,416	18.46%	0	13,229,416	18.46%	
	董事、监事、高管	262,500	0.37%	0	262,500	0.37%	
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	45,142,418	63.00%	0	45,142,418	63.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	39,688,251	55.38%	0	39,688,251	55.38%	
	董事、监事、高管	787,500	1.10%	0	787,500	1.10%	
	核心员工						
总股本		71,659,000	-	0	71,659,000	-	
普通股股东人数							8

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	李淑娟	52,917,667	0	52,917,667	73.85%	39,688,251	13,229,416	0	0
2	马海洲	7,000,000	0	7,000,000	9.77%	4,666,667	2,333,333	0	0
3	王允庆	6,300,000	0	6,300,000	8.79%	0	6,300,000	0	0
4	吉林省恒美文化传播中心（有限合伙）	2,341,333	0	2,341,333	3.27%	0	2,341,333	0	0
5	邵占伟	1,050,000	0	1,050,000	1.47%	787,500	262,500	0	0

6	蔡咏帆	1,000,000	0	1,000,000	1.40%	0	1,000,000	0	0
7	于钦滨	700,000	0	700,000	0.98%	0	700,000	0	0
8	吉林省永新股权投资 投资基金有 限公司	350,000	0	350,000	0.49%	0	350,000	0	0
<b>合计</b>		<b>71,659,000</b>	<b>0</b>	<b>71,659,000</b>	<b>100%</b>	<b>45,142,418</b>	<b>26,516,582</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东李淑娟、马海洲是母子关系。除此之外，股东间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东及实际控制人为李淑娟，李淑娟直接持有公司 52,917,667 股股份，持股比例为 73.85%，为公司的控股股东。李淑娟可直接控制金恒智控 73.85% 股份的表决权。报告期内，李淑娟一直担任金恒智控的董事长、总经理，对公司股东大会、董事会重大决策和经营活动能够产生重大影响。

李淑娟，董事长，女，1971 年 5 月出生，汉族，中国国籍，中国注册会计师、正高级经济师。1997 年 9 月至 2000 年 10 月任职长春制药厂，担任会计；2000 年 11 月至 2003 年 6 月任职于福建福马集团，担任财务主管；2003 年 7 月至 2004 年 11 月任职于吉林省真子集团有限公司，担任财务总监；2004 年 12 月至 2007 年 2 月任职于吉林省百屹会馆集团有限公司，担任财务总监；2007 年 4 月至今任职舒娟财务执行董事兼总经理；2010 年 7 月至今任金恒培训执行董事兼总经理；2014 年 7 月至今任金恒科技执行董事兼总经理；2011 年 5 月至 2015 年 11 月任职金恒有限执行董事兼总经理；2015 年 11 月至今任公司董事长兼总经理。现同时兼任中国企业内部控制标准委员会专家、吉林省人大代表、吉林省第十四届人大法制委员会委员。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

#### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 七、 权益分派情况

##### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

##### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

##### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李淑娟	董事长、总经理	女	1971年5月	2021年11月19日	2024年11月18日	52,917,667	0	52,917,667	73.85%
丁浩	董事、副总经理、董事会秘书	男	1978年4月	2021年11月19日	2024年11月18日	0	0	0	0%
邵占伟	董事、副总经理	男	1973年10月	2021年11月19日	2024年11月18日	1,050,000	0	1,050,000	1.47%
孔华春	董事、财务总监	男	1963年7月	2021年11月19日	2024年11月18日	0	0	0	0%
周博	董事	男	1985年8月	2023年10月11日	2024年11月18日	0	0	0	0%
梁凤臣	监事会主席	男	1967年11月	2021年11月19日	2024年11月18日	0	0	0	0%
司慧春	监事	女	1966年4月	2021年11月19日	2024年11月18日	0	0	0	0%
刘庆红	职工监事	男	1980年1月	2021年11月19日	2024年11月18日	0	0	0	0%

林阳	副总 经理	女	1959年 8月	2021年 11月19 日	2024年 11月18 日	0	0	0	0%
----	----------	---	-------------	---------------------	---------------------	---	---	---	----

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

董事长兼总经理李淑娟是公司控股股东，与股东马海洲是母子关系。除此之外，董事、监事、高级管理人员相互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
陈有安	董事	离任	无	个人原因
周博	无	新任	董事	选任

**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

周博，男，1985年8月出生，中国国籍，无境外居留权，硕士研究生学历。2008年7月至2019年11月任职于中国石油吉林长春销售分公司，担任加油站副经理；2019年11月至今任职于金恒智控管理咨询集团股份有限公司，担任项目副总。

**(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	10	2	0	12
销售人员	12	1	0	13
业务技术人员	83	76	9	150
研发人员	15	8	1	22
行政人员	12	2	2	12
员工总计	132	89	12	209

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	7	10
本科	74	139

专科	36	46
专科以下	14	13
员工总计	132	209

#### 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

薪酬政策：依据《中华人民共和国劳动合同法》及地方相关法律法规。公司与员工签订《劳动合同书》、《保密协议》，支付员工薪酬包括基本工资、岗位工资、绩效工资、津贴等，薪酬会随岗位晋升、公司与个人业绩情况、市场整体薪酬水平情况调整员工薪酬。依法为员工购买社保住房公积金等福利薪酬。

培训计划：公司重视员工的培训和发展工作，制定了多层次的培训计划，包括新员工入职培训、部门基础培训、业务培训、管理人员培训等，使员工满足有关工作的要求，实现员工和公司共同进步。

目前无需公司承担离退休人员的费用。

#### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
李淑娟	无变动	董事长、总经理	52,917,667	0	52,917,667
丁浩	无变动	董事、副总经理、董事会秘书	0	0	0
邵占伟	无变动	董事、副总经理	1,050,000	0	1,050,000
林阳	无变动	副总经理	0	0	0
毕晓明	无变动	项目副总	0	0	0
韩国花	无变动	项目副总	0	0	0
周博	无变动	董事、项目副总	0	0	0
钱浩	无变动	软件经理	0	0	0

#### 核心员工的变动情况

无

#### 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否

报告期内是否新增关联方

是 否

### （一） 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》和中国证监会有关法律法规及规范性文件的要求，不断完善公司法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。股东大会、董事会、监事会和管理层均能够按照法律及法规要求，履行各自权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理符合相关法规的要求。

### （二） 监事会对监督事项的意见

公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立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》等规定或损害股东利益的行为，监事会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

公司在业务、资产、机构、人员、财务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

#### 1、业务独立情况

公司拥有独立、完整的业务流程、研发、营销、项目部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，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。

#### 2、资产独立情况

公司系由有限公司整体变更设立，承继了有限公司的所有资产、负债及权益。公司及子公司合法拥有业务经营所必需的设备和资产的所有权或者使用权，并对拥有的资产独立登记、建账、核算和管理。公司资产权属清晰、完整，不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。

#### 3、人员独立情况

公司及子公司与员工签署劳动合同，形成了独立的薪酬管理体系。公司董事、监事及高级管理人员系根

据《公司法》等法律法规及《公司章程》的有关规定选举或聘任产生。公司总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人控制的其他企业领薪。公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

#### 4、财务独立情况

公司成立了独立的财务部门，配置了独立的财务人员，并依照《会计法》、《企业会计准则》规范要求建立了独立的会计核算体系，独立进行财务决策，不存在关联方干预公司资金使用的情况。公司独立在银行开户，不存在与其他单位共享银行账户的情况。公司依法独立纳税，不存在与其他单位混合纳税的现象，公司财务独立。

#### 5、机构独立情况

公司具有健全的组织结构，已建立“三会一层”治理结构，聘任相关高级管理人员，并设有经营管理职能部门。公司的内部组织机构和经营管理职能部门均独立履行其职能，独立负责公司的生产经营活动，不受任何股东或其他单位或个人的控制。公司的各机构与控股股东和实际控制人及其控制的其他企业相互分开，拥有完整的业务体系和面向市场独立经营的能力。

综上所述，截至报告期末，公司资产完整，人员、财务、机构、业务独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力及风险承受能力。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司建立了较为完善的内部控制体系，涵盖了公司采购与付款管理、销售与收款管理、财务报销等内部控制环节，同时，公司的财务管理、内部控制制度自制订以来，一直得到有效执行，未发生因制度缺陷导致的重大经营失误，这表明公司现有的财务管理、内控制度是有效的，能够对公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律法规和公司内部规章制度的贯彻执行提供保证。公司将根据发展的实际需要，对财务管理、内部控制制度不断加以改进和完善，从而使内控制度得到进一步完善。

## 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	永证审字（2024）第 146083 号			
审计机构名称	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层			
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	李一山 2 年	公佩忠 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	30			

## 审 计 报 告

永证审字（2024）第 146083 号

金恒智控管理咨询集团股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了金恒智控管理咨询集团股份有限公司（以下简称“金恒智控”）合并及母公司财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和母公司资产负债表，2023 年度合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和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，公允反映了金恒智控 2023 年 12 月 31 日合并及母公司财务状况以及 2023 年度合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对合并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，我们独立于金恒智控，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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估金恒智控的持续经营能力，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金恒智控、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金恒智控的财务报告过程。

### 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：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对金恒智控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金恒智控不能持续经营。

(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。

(6) 就金恒智控中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：

中国·北京

中国注册会计师：

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	五、1	47,644,067.29	38,764,947.67
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		0	0
应收账款	五、2	87,805,799.40	58,361,027.26
应收款项融资			
预付款项	五、3	310,146.98	851,877.04
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	709,693.67	678,901.98
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	五、5	2,472,175.41	2,095,482.99
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	五、6	1,825,169.43	10,235,963.93
<b>流动资产合计</b>		<b>140,767,052.18</b>	<b>110,988,200.87</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、7	30,496,247.92	26,037,295.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8	273,605.55	650,418.43
无形资产	五、9		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	1,452,160.74	810,010.69
递延所得税资产	五、11	8,546,065.79	6,086,280.61
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>40,768,080.00</b>	<b>33,584,005.65</b>
<b>资产总计</b>		<b>181,535,132.18</b>	<b>144,572,206.52</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	3,356,137.25	6,471,721.12
预收款项	五、13	30,000.00	
合同负债	五、14	3,261,888.50	645,283.03
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、15	21,180,587.16	9,721,435.33
应交税费	五、16	3,699,960.35	439,286.88
其他应付款	五、17	897,913.13	1,940,908.59
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、18	136,704.62	564,513.03
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>32,563,191.01</b>	<b>19,783,147.98</b>
<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	五、19	143,198.10	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、20		116,666.67
递延收益			
递延所得税负债	五、10	41,040.83	97,562.76
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>184,238.93</b>	<b>214,229.43</b>
<b>负债合计</b>		<b>32,747,429.94</b>	<b>19,997,377.41</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、21	71,659,000.00	71,659,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	15,946,437.55	15,946,437.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	14,243,263.70	11,821,587.27
一般风险准备			
未分配利润	五、24	46,902,044.48	25,292,311.43
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		148,750,745.73	124,719,336.25
少数股东权益		36,956.51	-144,507.14
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>148,787,702.24</b>	<b>124,574,829.11</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）</b>		<b>181,535,132.18</b>	<b>144,572,206.52</b>

## 总计

法定代表人：李淑娟

主管会计工作负责人：孔华春

会计机构负责人：刘静莹

## (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		30,304,447.60	22,466,039.38
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	86,679,609.40	57,749,967.26
应收款项融资			
预付款项		235,002.14	816,877.04
其他应收款	十二、2	4,721,207.28	1,165,401.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,254,303.50	2,017,008.59
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		1,825,169.43	10,231,075.85
<b>流动资产合计</b>		<b>126,019,739.35</b>	<b>94,446,369.33</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	16,774,717.85	16,774,717.85
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		30,453,706.52	25,976,809.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		273,605.55	650,418.43
无形资产			
开发支出			
商誉			

长期待摊费用		1,452,160.74	810,010.69
递延所得税资产		8,179,181.91	5,924,676.78
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>57,133,372.57</b>	<b>50,136,633.21</b>
<b>资产总计</b>		<b>183,153,111.92</b>	<b>144,583,002.54</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,356,137.25	6,471,721.12
预收款项		30,000.00	0.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		20,631,919.00	9,469,506.96
应交税费		3,668,681.31	437,171.84
其他应付款		1,648,793.92	732,890.08
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,232,185.53	645,283.03
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		136,704.62	564,513.03
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>32,704,421.63</b>	<b>18,321,086.06</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		143,198.10	0.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			116,666.67
递延收益			
递延所得税负债		41,040.83	97,562.76
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>184,238.93</b>	<b>214,229.43</b>
<b>负债合计</b>		<b>32,888,660.56</b>	<b>18,535,315.49</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		71,659,000.00	71,659,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		15,987,595.39	15,987,595.39

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,243,263.70	11,821,587.27
一般风险准备			
未分配利润		48,374,592.27	26,579,504.39
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>150,264,451.36</b>	<b>126,047,687.05</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>183,153,111.92</b>	<b>144,583,002.54</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>		<b>86,687,695.24</b>	<b>54,991,947.68</b>
其中：营业收入	五、25	86,687,695.24	54,991,947.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>56,184,987.47</b>	<b>41,859,151.86</b>
其中：营业成本	五、25	29,586,685.01	18,832,172.58
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、26	1,047,237.93	690,109.90
销售费用	五、27	6,395,225.99	6,758,492.16
管理费用	五、28	14,209,862.46	11,897,962.60
研发费用	五、29	5,070,435.64	3,799,230.33
财务费用	五、30	-124,459.56	-118,815.71
其中：利息费用		38,314.70	21,215.81
利息收入		171,229.93	176,858.91
加：其他收益	五、31	1,585,698.09	1,224,377.98
投资收益（损失以“-”号填列）	五、32	20,000.00	
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-4,781,165.71	706,856.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、34	-24,168.26	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		27,303,071.89	15,064,030.28
加：营业外收入	五、35	151,279.95	27,821.49
减：营业外支出	五、36	142,615.71	452,739.52
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		27,311,736.13	14,639,112.25
减：所得税费用	五、37	3,354,863.00	2,304,421.17
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		23,956,873.13	12,334,691.08
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）		23,956,873.13	12,334,691.08
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）		-74,536.35	-229,102.23
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		24,031,409.48	12,563,793.31
<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>		23,956,873.13	12,334,691.08
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		24,031,409.48	12,563,793.31

(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-74,536.35	-229,102.23
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.34	0.18
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.34	0.18

法定代表人：李淑娟

主管会计工作负责人：孔华春

会计机构负责人：刘静莹

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十二、4	83,324,380.27	53,620,685.55
减：营业成本	十二、4	27,488,621.28	18,329,847.01
税金及附加		1,036,653.61	685,017.54
销售费用		6,063,017.91	6,545,931.10
管理费用		12,938,528.68	10,509,927.61
研发费用		5,070,435.64	3,799,230.33
财务费用		-75,236.24	-69,540.63
其中：利息费用		38,314.70	21,215.81
利息收入		117,053.33	123,973.03
加：其他收益		1,582,449.32	1,177,948.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	20,000.00	
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,643,629.00	1,150,543.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-24,168.26	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		27,737,011.45	16,148,763.72
加：营业外收入		151,279.95	27,821.49
减：营业外支出		136,767.31	452,739.52
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		27,751,524.09	15,723,845.69
减：所得税费用		3,534,759.78	2,329,806.04
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		24,216,764.31	13,394,039.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,216,764.31	13,394,039.65
（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>		<b>24,216,764.31</b>	<b>13,394,039.65</b>
<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		54,478,621.28	62,678,174.32
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		12,088,895.57	8,254.37
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	2,292,566.08	10,864,091.23
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>68,860,082.93</b>	<b>73,550,519.92</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		7,457,203.60	6,411,475.79
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		23,773,356.44	19,109,328.91
支付的各项税费		11,791,970.38	12,233,676.29
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	13,607,433.56	20,089,216.71
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>56,629,963.98</b>	<b>57,843,697.70</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>12,230,118.95</b>	<b>15,706,822.22</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		300,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			2,461.07
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>		<b>300,000.00</b>	<b>2,461.07</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,500,999.33	1,237,506.89
投资支付的现金			67,341.60
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>3,500,999.33</b>	<b>1,304,848.49</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,200,999.33</b>	<b>-1,302,387.42</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			90,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			90,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>90,000.00</b>
偿还债务支付的现金		150,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>150,000.00</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-150,000.00</b>	<b>90,000.00</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>8,879,119.62</b>	<b>14,494,434.80</b>
加：期初现金及现金等价物余额		38,764,947.67	24,270,512.87

六、期末现金及现金等价物余额		47,644,067.29	38,764,947.67
法定代表人：李淑娟	主管会计工作负责人：孔华春	会计机构负责人：刘静莹	

## (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		52,665,908.39	61,601,935.86
收到的税费返还		12,088,895.57	
收到其他与经营活动有关的现金		3,261,876.00	12,705,048.13
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>68,016,679.96</b>	<b>74,306,983.99</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		6,706,193.13	6,272,045.83
支付给职工以及为职工支付的现金		21,117,916.28	17,491,436.79
支付的各项税费		11,618,841.10	12,206,481.04
支付其他与经营活动有关的现金		17,384,321.90	26,848,162.64
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>56,827,272.41</b>	<b>62,818,126.30</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>11,189,407.55</b>	<b>11,488,857.69</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		300,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			2,461.07
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>		<b>300,000.00</b>	<b>2,461.07</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,500,999.33	1,197,506.89
投资支付的现金			151,341.60
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>3,500,999.33</b>	<b>1,348,848.49</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,200,999.33</b>	<b>-1,346,387.42</b>
<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			
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>			
偿还债务支付的现金		150,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流出小计		150,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-150,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		7,838,408.22	10,142,470.27
加：期初现金及现金等价物余额		22,466,039.38	12,323,569.11
六、期末现金及现金等价物余额		30,304,447.60	22,466,039.38

## (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	71,659,000.00				15,946,437.55				11,821,587.27		25,292,311.43	-144,507.14	124,574,829.11
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	71,659,000.00				15,946,437.55				11,821,587.27		25,292,311.43	-144,507.14	124,574,829.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,421,676.43		21,609,733.05	181,463.65	24,212,873.13
（一）综合收益总额											24,031,409.48	-74,536.35	23,956,873.13
（二）所有者投入和减少资本												256,000.00	256,000.00
1. 股东投入的普通股												256,000.00	256,000.00
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							2,421,676.43	-2,421,676.43				
1. 提取盈余公积							2,421,676.43	-2,421,676.43				
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>71,659,000.00</b>			<b>15,946,437.55</b>			<b>14,243,263.70</b>	<b>46,902,044.48</b>	<b>36,956.51</b>	<b>148,787,702.24</b>		

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	71,659,000.00				15,982,273.46				10,482,183.30		14,067,922.09	26,100.78	112,217,479.63
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	71,659,000.00				15,982,273.46				10,482,183.30		14,067,922.09	26,100.78	112,217,479.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-35,835.91				1,339,403.97		11,224,389.34	-170,607.92	12,357,349.48
（一）综合收益总额											12,563,793.31	-229,102.23	12,334,691.08
（二）所有者投入和减少资本												90,000.00	90,000.00
1. 股东投入的普通股												90,000.00	90,000.00
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													



## (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	71,659,000.00				15,987,595.39				11,821,587.27		26,579,504.39	126,047,687.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	71,659,000.00				15,987,595.39				11,821,587.27		26,579,504.39	126,047,687.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,421,676.43		21,795,087.88	24,216,764.31
（一）综合收益总额											24,216,764.31	24,216,764.31
（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									2,421,676.43		-2,421,676.43	
1. 提取盈余公积									2,421,676.43		-2,421,676.43	

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>71,659,000.00</b>				<b>15,987,595.39</b>				<b>14,243,263.70</b>		<b>48,374,592.27</b>	<b>150,264,451.36</b>

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优	永	其								

		先 股	续 债	他								
一、上年期末余额	71,659,000.00				15,987,595.39				10,482,183.30		14,524,868.71	112,653,647.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	71,659,000.00				15,987,595.39				10,482,183.30		14,524,868.71	112,653,647.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,339,403.97		12,054,635.68	13,394,039.65
（一）综合收益总额											13,394,039.65	13,394,039.65
（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									1,339,403.97		-1,339,403.97	
1. 提取盈余公积									1,339,403.97		-1,339,403.97	
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>71,659,000.00</b>				<b>15,987,595.39</b>				<b>11,821,587.27</b>		<b>26,579,504.39</b>	<b>126,047,687.05</b>

# 金恒智控管理咨询集团股份有限公司财务报表附注

截止2023年12月31日

(金额单位：元 币种：人民币)

## 一、公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

### 1、公司的公开发行及股本等基本情况

公司名称：金恒智控管理咨询集团股份有限公司

成立时间：2011年6月2日

企业类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

法定代表人：李淑娟

统一社会信用代码：91220000574072804P

股票公开转让场所：全国中小企业股份转让系统

挂牌时间：2023年11月28日

分层情况：基础层

证券简称：金恒智控

证券代码：874301

注册资本：71,659,000.00元

普通股总股本（股）：71,659,000股

### 1、公司注册地、总部地址

公司注册地：吉林省长春市南关区家苑路399号鸿城街道办事处六层601室。

公司总部地址：吉林省长春市南关区生态广场伟峰东第11栋29层。

### 2、企业的业务性质和实际从事的经营活动

公司所属行业：L 租赁和商务服务业-L72 商业服务业-L723 咨询与调查-L7239 其他专业咨询

公司实际从事的经营活动：以内控为核心的咨询服务

公司经营范围：企业管理服务、咨询；软件开发、销售；技术服务、推广；人力资源管理咨询；人力资源培训；人力资源信息网络服务；投资信息咨询；税

务信息咨询；公司重组策划服务；审计服务、咨询；企业形象策划服务；企业规划管理；工程造价咨询；工程勘察设计；工程招标及代理；工程技术咨询、投资咨询、房地产信息咨询；培训信息咨询；企业内部培训；以自有资金对外投资（不含理财、集资、吸储、贷款、期货、保险、融资、证券业务）；校园信息化平台建设；政务信息平台建设；数字网络安防监控系统技术服务；网络视频联网技术服务及平台建设；报警系统技术服务；多媒体监控系统技术服务；硬件销售；系统集成；数据中心；数据中心运维服务；软件集成；通信设备经销（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）。

### 1、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

财务报告业经第三届董事会第十四次会议批准报出，董事会批准报出日为2024年4月26日。

### 2、本期合并财务报表范围及其变化情况

#### （1）本期合并财务报表范围

审计期间纳入财务合并财务报表范围的公司有本公司及“吉林省金谷智慧科技有限公司”、“辽宁金恒内控科技有限公司”、“吉林省金恒财务培训有限公司”、“粤融金恒（广州）企业管理有限公司”、“黑龙江省金恒内控管理咨询有限公司”、“大连金恒内控企业管理服务有限公司”、“海南金恒博瑞企业管理咨询有限公司”、“深圳市金恒智控管理有限公司”、“黑龙江省金恒智控科技有限公司”、“长春市舒娟财务管理咨询有限公司”、“北京金恒信邦企业管理咨询有限公司”、“吉林省金恒科技有限公司”，详见“七、在其他主体中的权益”、“本附注六、合并范围的变更”、“本附注七、在其他主体中的权益”索引。

（2）本期合并财务报表范围变化情况：公司于2023年11月29日注销河南金恒内控企业管理咨询有限公司。

## 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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业

会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

## 2、持续经营

本公司自报告期末起 12 个月具有持续经营能力，公司不存在影响持续经营能力的事项

## 三、重要会计政策和会计估计

### 1、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 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### 2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 5% 以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 5% 以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
账龄超过 1 年的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 5% 以上，且金额超过 50 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5% 以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10% 以上
重要的债务重组	资产总额、负债总额占合并报表相应项目的 5% 以上，且绝

---

对金额超过 100 万元，或对净利润影响占比 10% 以上

---

## 6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### (2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

## 7、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

(3) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间  
子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

### (4) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，

作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

#### （5）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

#### （6）处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

### 8、 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 9、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### ②其他金融负债

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

#### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （7）权益工具

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

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

### 10、 金融工具减值

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

#### （1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于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。

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

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

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于

其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (5) 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

##### ①信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据、应收账款
组合 3（合并内关联方组合）	合并内关联方的应收账款

②按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

##### 不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合 2（合并内关联方组合）	预计存续期

##### ③各组合预期信用损失率如下列示：

##### 组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00	5.00

1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

组合2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合3（合并内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

## 11、 存货

### （1） 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中提供劳务过程中耗用的合同履行成本。

### （2） 发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、人工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

### （3） 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

### （4） 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

### （5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

## 12、 合同资产和合同负债

### （1） 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化

方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

## （2）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 13、 长期股权投资

### （1）初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并按照购买日确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

### （2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必

须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

## 14、 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

### (2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、运输设备、电子设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
运输设备	4	5.00	23.75
电子设备及其他	3-5	5.00	31.67-19.00

## 15、 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。

## （2）资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## 16、 无形资产

### （1）无形资产的计价方法

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

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
------	---------	------

著作权	3	年限平均法
-----	---	-------

### （2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

## 17、 长期待摊费用

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

## 18、 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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### （1）短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经

费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### （2）离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### （4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### 19、 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### 20、 收入

### （1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

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 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；② 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③ 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：① 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；② 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③ 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④ 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤ 客户已接受该商品；⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### （2）收入计量原则

① 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

② 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③ 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务

控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

### （3）收入确认的具体方法

公司主营业务系提供以内控为核心的咨询服务，为客户提供全覆盖、全流程、全参与的内控体系评价、设计与建设服务；同时，在服务过程中引导客户从内控中发现机会、创造价值，进而为客户提供一系列内控运行实施服务。

#### ①按时点确认的收入

公司为客户提供的内控评价+设计、建设服务、内控运行实施服务，属于在某一时点履行履约义务。该类收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将服务成果交付给客户且客户验收确认，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，服务成果所有权上的主要风险和报酬已转移，服务成果的法定所有权已转移。

#### ②按履约进度确认的收入

公司提供的内控运行实施服务中包含年度咨询服务，对于此类咨询服务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，且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，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

## 21、 合同成本

本合同的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

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

- (1) 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

## 22、 政府补助

### (1) 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)。政府补助为货币性资产的，应当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。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### （2）政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

### 23、 递延所得税资产和递延所得税负债

（1）根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

（2）递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

### 24、 租赁

### （1）租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，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承租人发生的初始直接费用；④承租人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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

#### ②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，

则采用本公司的增量借款利率作为折现率。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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

## （2）出租资产的会计处理

### ①经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

### ②融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## 25、 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

**26、 其他重要的会计政策和会计估计：报告期内无此事项**

**27、 主要会计政策变更、会计估计变更的说明：**

(1) 主要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》“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”的规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（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，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对

应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2023 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
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，租赁期开始日初始确认租赁负债的影响	递延所得税资产	97,562.76	97,562.76
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，租赁期开始日初始确认使用权资产的影响	递延所得税负债	97,562.76	97,562.76

(2) 报告期内无会计估计变更

#### 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	6%、征收率 3%、13%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

执行不同企业所得税税率的公司情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
金恒智控管理咨询集团股份有限公司	15%
金恒智控管理咨询集团股份有限公司上海分公司	20%
金恒智控管理咨询集团股份有限公司榆树市分公司	20%
粤融金恒（广州）企业管理有限公司	20%
海南金恒博瑞企业管理咨询有限公司	20%

吉林省金恒财务培训有限公司	20%
长春市舒娟财务管理咨询有限公司	20%
吉林省金谷智慧科技有限公司	20%
北京金恒信邦企业管理咨询有限公司	20%
吉林省金恒科技有限公司	20%
深圳市金恒智控管理有限公司	20%
辽宁金恒内控科技有限公司	20%
黑龙江省金恒智控科技有限公司	20%
黑龙江省金恒内控管理咨询有限公司	20%
大连金恒内控企业管理服务有限公司	20%

执行不同增值税税率的公司情况如下：

纳税主体名称	增值税税率
金恒智控管理咨询集团股份有限公司	6%
金恒智控管理咨询集团股份有限公司上海分公司	3%
金恒智控管理咨询集团股份有限公司榆树市分公司	3%
粤融金恒（广州）企业管理有限公司	3%
海南金恒博瑞企业管理咨询有限公司	3%
吉林省金恒财务培训有限公司	3%
长春市舒娟财务管理咨询有限公司	6%
吉林省金谷智慧科技有限公司	3%
北京金恒信邦企业管理咨询有限公司	3%
吉林省金恒科技有限公司	3%
深圳市金恒智控管理有限公司	3%
辽宁金恒内控科技有限公司	6%
黑龙江省金恒智控科技有限公司	3%
黑龙江省金恒内控管理咨询有限公司	3%
大连金恒内控企业管理服务有限公司	3%

## 2、重要税收优惠及批文

(1) 经吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省国家税务局批准，公司被认定为高新技术企业，取得 GR201922000399 号《高新技术企业证书》，发证日期为 2019 年 9 月 2 日，有效期为三年，证书期满后经复审仍被认定为高新技术企业，取得 GR202222000455 号《高新技术企业证书》，发证日期为 2022 年 11 月 29 日，有效期为三年。

故报告期内本公司的总公司适用 15% 的优惠企业所得税税率。

(2) 根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)文件有关规定，自 2023 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不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)文件有关规定，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。

本公司的所有子公司及分公司均可以享受以上税收优惠政策。

(3) 根据财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告(公告〔2023〕7号)：企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

本公司的总公司可享受以上优惠政策。

(4) 根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号)：自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税；自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。

本公司执行 3% 税率的子公司及分公司可享受以上优惠政策。

(5) 根据《财政部 税务总局 关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（公告〔2022〕10号）：由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花稅（不含证券交易印花稅）、耕地占用稅和教育费附加、地方教育附加。该公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

本公司执行3%稅率的子公司及分公司可享受以上优惠政策。

(6) 根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第1号），自2023年1月1日至2023年12月31日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项稅额加计5%抵减应納稅额。

母公司及执行6%增值税稅率的子公司均可享受上述优惠。

## 五、 合并财务报表重要项目注释

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存現金	26,904.82	30,923.48
銀行存款	47,617,162.47	38,734,024.19
其他货币资金		
<b>合计</b>	<b>47,644,067.29</b>	<b>38,764,947.67</b>

### 2、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	5,327,616.00	4.22	2,663,808.00	50.00
按组合计提坏账准备的应收账款	120,778,351.00	95.78	35,636,359.60	29.51
其中：组合1：账龄组合	120,778,351.00	100.00	35,636,359.60	29.51

合计	126,105,967.00	/	38,300,167.60	/
类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
	按单项评估计提坏账准备的应收账款	5,327,616.00	5.80	2,663,808.00
按组合计提坏账准备的应收账款	86,553,469.07	94.20	30,856,249.81	35.65
其中：组合1：账龄组合	86,553,469.07	100.00	30,856,249.81	35.65
<b>合计</b>	<b>91,881,085.07</b>	<b>/</b>	<b>33,520,057.81</b>	<b>/</b>

## ① 按单项评估计提坏账准备的应收账款

## 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率 (%)	计提理由
吉林华能电气安装有限公司	5,327,616.00	2,663,808.00	3至4年	50.00	受行业影响，客户现金流紧张。2020年度经与客户谈判，已出具2021年还款或签署抵账协议的书面文件；尽管如此，款项收回仍有一定的不确定性，故按50%计提坏账。2021年12月，已签署《抵账协议》，2022年已收到房产抵账1,492,384.00元，剩余款项继续按50%计提坏账。
<b>合计</b>	<b>5,327,616.00</b>	<b>2,663,808.00</b>			

## ②按组合计提坏账准备的应收账款

## 组合1：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1年以内	60,224,800.00	5.00	3,011,240.00
1至2年	12,347,206.00	10.00	1,234,720.60
2至3年	18,983,845.00	20.00	3,796,769.00

3至4年	1,879,900.00	50.00	939,950.00
4至5年	3,444,600.00	80.00	2,755,680.00
5年以上	23,898,000.00	100.00	23,898,000.00
<b>合计</b>	<b>120,778,351.00</b>	<b>/</b>	<b>35,636,359.60</b>

## (3) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项评估组合	2,663,808.00					2,663,808.00
账龄组合	30,856,249.81	4,780,109.79				35,636,359.60
<b>合计</b>	<b>33,520,057.81</b>	<b>4,780,109.79</b>				<b>38,300,167.60</b>

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
吉林华能电气安装有限公司	5,327,616.00	4.22	2,663,808.00
吉林省黎明房地产开发有限公司	4,130,500.00	3.28	2,404,400.00
中安基业建设工程吉林有限公司	3,850,000.00	3.05	2,650,000.00
长春市宏成建筑劳务有限公司	3,300,000.00	2.62	2,950,000.00
吉林省哇源市政园林绿化有限公司	2,500,000.00	1.98	250,000.00
<b>合计</b>	<b>19,108,116.00</b>	<b>15.15</b>	<b>10,918,208.00</b>

## 3、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	310,146.98	100.00	851,877.04	100.00
<b>合计</b>	<b>310,146.98</b>	<b>100.00</b>	<b>851,877.04</b>	<b>100.00</b>

截止2023年12月31日，账龄超过1年且金额重要的预付款项情况：无

## (2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
北京信富住房租赁有限公司	62,946.35	20.30
中国石油天然气股份有限公司吉林长春销售分公司	50,860.93	16.40
刘艳	47,666.67	15.37
王志刚	40,000.00	12.90
方黎	16,892.87	5.45
<b>合计</b>	<b>218,366.82</b>	<b>70.42</b>

#### 4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	783,353.57	751,505.96
减：坏账准备	73,659.90	72,603.98
<b>合计</b>	<b>709,693.67</b>	<b>678,901.98</b>

##### (1) 其他应收款项

###### ①按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
备用金	193,184.77	42,675.54
社保公积金	131,894.80	72,214.52
押金保证金	458,274.00	636,615.90
减：坏账准备	73,659.90	72,603.98
<b>合计</b>	<b>709,693.67</b>	<b>678,901.98</b>

###### ②按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	530,978.80	220,892.56
1至2年	99,000.00	510,993.40

2至3年	145,204.77	11,450.00
3至4年		
4至5年		
5年以上	8,170.00	8,170.00
小计	783,353.57	751,505.96
减：坏账准备	73,659.90	72,603.98
<b>合计</b>	<b>709,693.67</b>	<b>678,901.98</b>

## ③ 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	783,353.57	100.00	73,659.90	9.40	709,693.67
其中：账龄组合	783,353.57	100.00	73,659.90	9.40	709,693.67
<b>合计</b>	<b>783,353.57</b>	<b>/</b>	<b>73,659.90</b>	<b>/</b>	<b>709,693.67</b>

(续)

类别	期初余额				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					
按组合计提坏账准备	751,505.96		72,603.98	9.66	<b>678,901.98</b>
其中：账龄组合	751,505.96		72,603.98	9.66	<b>678,901.98</b>
<b>合计</b>	<b>751,505.96</b>	<b>/</b>	<b>72,603.98</b>	<b>/</b>	<b>678,901.98</b>

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	530,978.80	26,548.95	5.00
1 至 2 年	99,000.00	9,900.00	10.00
2 至 3 年	145,204.77	29,040.95	20.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上	8,170.00	8,170.00	100.00
合计	783,353.57	73,659.90	/

## 按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	11,044.63	61,559.35		72,603.98
期初余额在本期				
——转入第二阶段	-4,950.00	4,950.00		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	20,454.31	-19,398.39		1,055.92
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	26,548.94	47,110.96		73,659.90

## ④ 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	72,603.98	1,055.92				73,659.90
<b>合计</b>	<b>72,603.98</b>	<b>1,055.92</b>				<b>73,659.90</b>

## ⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
房晓东	备用金	100,000.00	1年以内	12.77	5,000.00
中华人民共和国乌鲁木齐出入境边防检查站	押金保证金	59,000.00	1-2年	7.53	5,900.00
北京机施物业管理有限公司	押金保证金	50,000.00	1年以内	6.38	2,500.00
吉林大学	押金保证金	40,000.00	1年以内	5.11	2,000.00
胡志勇	备用金	21,104.77	2-3年	2.69	4,220.95
<b>合计</b>		<b>270,104.77</b>		<b>34.48</b>	<b>19,620.95</b>

## 5、存货

## (1) 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	2,465,077.91		2,465,077.91	2,095,482.99		2,095,482.99
低值易耗品	7,097.50		7,097.50			
<b>合计</b>	<b>2,472,175.41</b>		<b>2,472,175.41</b>	<b>2,095,482.99</b>		<b>2,095,482.99</b>

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	141,509.44	
待抵扣进项税额		487.14
预缴增值税	1,683,659.99	274,172.95
多缴纳所得税		5,664,496.55
多缴纳增值税		4,296,807.29
<b>合计</b>	<b>1,825,169.43</b>	<b>10,235,963.93</b>

## 7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	30,496,247.92	26,037,295.92
固定资产清理		
减：减值准备		
<b>合计</b>	<b>30,496,247.92</b>	<b>26,037,295.92</b>

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	23,968,550.19	7,552,889.92	1,520,876.20	<b>33,042,316.31</b>
2.本期增加金额	2,772,584.37	4,914,538.05	561,476.91	<b>8,248,599.33</b>
(1) 购置	122,584.37	1,331,938.05	561,476.91	<b>2,015,999.33</b>
(2) 债务重组增加	2,650,000.00	3,582,600.00		<b>6,232,600.00</b>
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额		1,353,900.00	237,932.07	<b>1,591,832.07</b>
(1) 处置或报废		1,353,900.00	237,932.07	<b>1,591,832.07</b>
(2) 政府补助冲减				
4.期末余额	26,741,134.56	11,113,527.97	1,844,421.04	<b>39,699,083.57</b>
二、累计折旧				

1.期初余额	2,286,122.36	3,970,182.83	748,715.20	<b>7,005,020.39</b>
2.本期增加金额	1,210,931.73	1,523,939.96	310,745.18	<b>3,045,616.87</b>
(1) 计提	1,210,931.73	1,523,939.96	310,745.18	<b>3,045,616.87</b>
3.本期减少金额		621,767.14	226,034.47	<b>847,801.61</b>
(1) 处置或报废		621,767.14	226,034.47	<b>847,801.61</b>
4.期末余额	3,497,054.09	4,872,355.65	833,425.91	<b>9,202,835.65</b>
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	23,244,080.47	6,241,172.32	1,010,995.13	<b>30,496,247.92</b>
2.期初账面价值	21,682,427.83	3,582,707.09	772,161.00	<b>26,037,295.92</b>

注：期末已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 3,144,832.04 元。

②截止 2023 年 12 月 31 日，暂时闲置的固定资产情况：无

## 8、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,951,255.33	<b>1,951,255.33</b>
2.本期增加金额	410,408.32	<b>410,408.32</b>
(1) 新增租赁	410,408.32	<b>410,408.32</b>
3.本期减少金额	1,951,255.33	<b>1,951,255.33</b>
(1) 处置	1,951,255.33	<b>1,951,255.33</b>

4.期末余额	410,408.32	<b>410,408.32</b>
二、累计折旧		
1.期初余额	1,300,836.90	<b>1,300,836.90</b>
2.本期增加金额	787,221.20	<b>787,221.20</b>
(1) 计提	787,221.20	<b>787,221.20</b>
3.本期减少金额	1,951,255.33	<b>1,951,255.33</b>
(1) 处置	1,951,255.33	<b>1,951,255.33</b>
4.期末余额	136,802.77	<b>136,802.77</b>
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	273,605.55	<b>273,605.55</b>
2.期初账面价值	650,418.43	<b>650,418.43</b>

## 9、无形资产

项目	软件应用系统	合计
一、账面原值		
1.期初余额	9,183,903.32	<b>9,183,903.32</b>
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		

4.期末余额	9,183,903.32	<b>9,183,903.32</b>
二、累计摊销		
1.期初余额	9,183,903.32	<b>9,183,903.32</b>
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	9,183,903.32	<b>9,183,903.32</b>
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值		
2.期初账面价值		

### 1、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	810,010.69	1,485,000.00	842,849.95		1,452,160.74
<b>合计</b>	<b>810,010.69</b>	<b>1,485,000.00</b>	<b>842,849.95</b>		<b>1,452,160.74</b>

### 2、递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
递延所得税资产：				

资产减值准备	5,393,265.74	38,362,657.50	4,599,444.80	33,587,491.79
可抵扣亏损	214,819.14	4,296,382.73	93,863.34	3,754,533.78
已计提未支付职工薪酬	2,895,995.50	19,306,636.68	1,293,712.18	8,624,747.86
租赁负债	41,985.41	279,902.72	99,260.29	661,735.30
<b>合计</b>	<b>8,546,065.79</b>	<b>62,245,579.63</b>	<b>6,086,280.61</b>	<b>46,628,508.73</b>
递延所得税负债：				
使用权资产	41,040.83	273,605.55	97,562.76	650,418.43
<b>合计</b>	<b>41,040.83</b>	<b>273,605.55</b>	<b>97,562.76</b>	<b>650,418.43</b>

## (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	11,170.00	5,170.00
可抵扣亏损	253,007.01	22,436.85
<b>合计</b>	<b>264,177.01</b>	<b>27,606.85</b>

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2023		2,120.30	
2024	6,521.67	6,521.67	
2025	8,701.78	8,955.78	
2026	52,028.41	4,506.29	
2027	46,448.30	332.81	
2028	139,306.85		
<b>合计</b>	<b>253,007.01</b>	<b>22,436.85</b>	

## 10、应付账款

## (1) 应付账款分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	290,419.04	3,950,683.00
1年以上	3,065,718.21	2,521,038.12

合计	3,356,137.25	6,471,721.12
----	--------------	--------------

## (2) 截止 2023 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
铭扬工程设计集团有限公司	400,000.00	未达到付款条件
长春市馨宇科技有限公司	410,000.00	未达到付款条件
合计	810,000.00	

## 11、预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	30,000.00	
合计	30,000.00	

## 12、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收服务费	3,261,888.50	645,283.03
合计	3,261,888.50	645,283.03

## 13、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	9,721,435.33	34,236,269.13	22,777,117.30	21,180,587.16
离职后福利-设定提存计划		996,239.14	996,239.14	
合计	9,721,435.33	35,232,508.27	23,773,356.44	21,180,587.16

## (2) 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,711,439.33	32,732,004.68	21,279,540.93	21,163,903.08
职工福利费		532,761.09	532,761.09	
社会保险费		476,773.97	476,773.97	
其中：生育和医疗保险费		459,344.75	459,344.75	
工伤保险费		17,429.22	17,429.22	

住房公积金		326,155.72	326,155.72	
工会经费和职工教育经费	9,996.00	168,573.67	161,885.59	16,684.08
<b>合计</b>	<b>9,721,435.33</b>	<b>34,236,269.13</b>	<b>22,777,117.30</b>	<b>21,180,587.16</b>

## (3) 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
基本养老保险		955,193.65	955,193.65	
失业保险费		41,045.49	41,045.49	
<b>合计</b>		<b>996,239.14</b>	<b>996,239.14</b>	

## 14、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	709,818.48	378,860.71
企业所得税	2,872,477.91	99.50
个人所得税	4,065.12	
城市维护建设税	48,552.16	26,415.98
教育费附加	20,757.12	11,306.39
地方教育附加	13,838.08	7,537.59
其他税费	30,451.48	15,066.71
<b>合计</b>	<b>3,699,960.35</b>	<b>439,286.88</b>

## 15、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	897,913.13	1,940,908.59
<b>合计</b>	<b>897,913.13</b>	<b>1,940,908.59</b>

## (1) 其他应付款项

## ①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

员工报销款	144,562.26	418,413.57
其他往来款	753,350.87	1,522,495.02
<b>合计</b>	<b>897,913.13</b>	<b>1,940,908.59</b>

**16、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	136,704.62	564,513.03
<b>合计</b>	<b>136,704.62</b>	<b>564,513.03</b>

**17、租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	300,000.00	583,333.33
减：未确认融资费用	20,097.28	18,820.30
减：一年内到期的租赁负债	136,704.62	564,513.03
<b>合计</b>	<b>143,198.10</b>	

**18、预计负债**

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
其他	116,666.67		116,666.67		应预付租金而未预付
<b>合计</b>	<b>116,666.67</b>		<b>116,666.67</b>		

**19、股本**

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	71,659,000.00						71,659,000.00

**20、资本公积**

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	14,787,600.00			14,787,600.00
原制度资本公积转入	1,158,837.55			1,158,837.55
<b>合计</b>	<b>15,946,437.55</b>			<b>15,946,437.55</b>

**21、盈余公积**

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	11,821,587.27	2,421,676.43		14,243,263.70
<b>合计</b>	<b>11,821,587.27</b>	<b>2,421,676.43</b>		<b>14,243,263.70</b>

## 22、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	25,292,311.43	14,067,922.09
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	25,292,311.43	14,067,922.09
加：本期归属于母公司股东的净利润	24,031,409.48	12,563,793.31
减：提取法定盈余公积	2,421,676.43	1,339,403.97
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	46,902,044.48	25,292,311.43

## 23、营业收入和营业成本

### （1）营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	82,954,478.40	27,655,732.72	54,991,947.68	18,832,172.58
以内控为核心的咨询服务	82,954,478.40	27,655,732.72	54,991,947.68	18,832,172.58
二、其他业务小计	3,733,216.84	1,930,952.29		
销售商品	3,733,216.84	1,930,952.29		
<b>合计</b>	<b>86,687,695.24</b>	<b>29,586,685.01</b>	<b>54,991,947.68</b>	<b>18,832,172.58</b>

## 24、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	218,320.73	196,974.84

城市维护建设税	419,401.79	226,551.28
教育费附加	179,442.18	97,022.12
地方教育费附加	119,628.11	64,736.41
水利建设基金	36,886.20	37,532.74
印花税	9,060.00	53,161.95
其他	64,498.92	14,130.56
<b>合计</b>	<b>1,047,237.93</b>	<b>690,109.90</b>

## 25、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,207,842.64	1,527,278.70
差旅费	467,822.01	478,148.10
办公费	36,175.12	196,770.80
燃油费	305,967.23	283,652.35
业务招待费	1,953,510.17	2,299,758.62
开拓业务成本	832,766.81	544,167.29
广告宣传费	54,274.00	1,427,688.87
使用权资产折旧	136,802.77	
房屋租赁费	105,721.65	
其他	294,343.59	1,027.43
<b>合计</b>	<b>6,395,225.99</b>	<b>6,758,492.16</b>

## 26、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,849,009.84	4,080,365.52
差旅费	188,796.18	32,990.53
办公费	471,968.47	564,157.50
业务招待费	381,389.31	315,118.61
折旧费	3,031,610.84	2,544,596.60
装修费	863,276.55	1,021,012.24

车辆费用	274,262.00	361,325.70
房屋租赁费	397,247.70	843,030.22
中介机构服务费	2,808,445.21	816,230.09
使用权资产折旧	650,418.43	650,418.46
其他	293,437.93	668,717.13
<b>合计</b>	<b>14,209,862.46</b>	<b>11,897,962.60</b>

**27、研发费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,804,919.43	1,051,943.13
委外研发费用	3,239,210.00	2,600,000.00
折旧费	14,006.21	10,879.66
其他	12,300.00	136,407.54
<b>合计</b>	<b>5,070,435.64</b>	<b>3,799,230.33</b>

**28、财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出	38,314.70	21,215.81
减：利息收入	171,229.93	176,858.91
手续费支出	7,795.67	35,281.99
其他	660.00	1,545.40
<b>合计</b>	<b>-124,459.56</b>	<b>-118,815.71</b>

**29、其他收益**

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
增值税加计抵减	28,803.79	3,287.02	与收益相关
个税手续费返还	34,853.42	40,408.73	与收益相关
税费返还		8,254.37	与收益相关
税费减免		84,007.84	与收益相关
工会经费返还		5,853.13	与收益相关

社保补助	7,080.88	42,466.89	与收益相关
租金减免	700,000.00	700,000.00	与收益相关
高新企业补助	300,000.00		与收益相关
研发补助		15,000.00	与收益相关
留工培训补助		125,100.00	与收益相关
经济稳增长企业奖励金		200,000.00	与收益相关
专精特新补助资金	400,000.00		与收益相关
就业见习补贴	114,680.00		与收益相关
企业用工动态监测信息采集费返现	280.00		与收益相关
<b>合计</b>	<b>1,585,698.09</b>	<b>1,224,377.98</b>	

### 30、投资收益

项目	本期金额	上期金额
债务重组产生的投资收益	20,000.00	
<b>合计</b>	<b>20,000.00</b>	

### 31、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款信用减值损失	-4,780,109.79	581,577.17
其他应收款信用减值损失	-1,055.92	125,279.31
<b>合计</b>	<b>-4,781,165.71</b>	<b>706,856.48</b>

### 32、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
处置固定资产	-24,168.26	
<b>合计</b>	<b>-24,168.26</b>	

### 33、营业外收入

#### (1) 营业外收入分项列示

项目	本期金额		上期金额	
	发生额	计入当期非经常	发生额	计入当期非经常

		性损益的金额		性损益的金额
确认无需支付的款项	150,547.95	150,547.95		
其他	732.00	732.00	27,821.49	27,821.49
<b>合计</b>	<b>151,279.95</b>	<b>151,279.95</b>	<b>27,821.49</b>	<b>27,821.49</b>

### 34、营业外支出

项目	本期金额		上期金额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	100,000.00	100,000.00	250,744.41	250,744.41
滞纳金	17,445.69	17,445.69	184,145.59	184,145.59
报废长期资产	11,897.42	11,897.42	16,699.52	16,699.52
其他	13,272.60	13,272.60	1,150.00	1,150.00
<b>合计</b>	<b>142,615.71</b>	<b>142,615.71</b>	<b>452,739.52</b>	<b>452,739.52</b>

### 35、所得税费用

#### (1) 所得税费用明细

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	5,925,333.90	2,612,521.80
递延所得税费用	-2,570,470.90	-308,100.63
<b>合计</b>	<b>3,354,863.00</b>	<b>2,304,421.17</b>

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	27,311,736.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,096,760.42
子公司适用不同税率的影响	26,421.71
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	99,791.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损或可抵	

扣暂时性差异的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	11,290.92
加计扣除费用的影响	-689,156.88
税率变动的的影响	-190,244.87
<b>所得税费用</b>	<b>3,354,863.00</b>

### 36、现金流量表

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到政府补助	1,008,174.25	448,960.15
利息收入	171,229.93	155,863.65
收到押金保证金	440,261.90	247,076.00
代收其他联合体款项		4,809,600.00
收回备用金	672,900.00	574,931.32
收回代扣代缴个税		1,877,044.15
收到其他往来款		2,750,615.96
<b>合计</b>	<b>2,292,566.08</b>	<b>10,864,091.23</b>

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付期间费	11,481,920.40	12,572,599.08
营业外支出	130,718.29	436,040.00
代支付个税		1,203,106.66
支付备用金	833,180.00	761,979.92
支付押金保证金	243,000.00	307,000.00
代付其他联合体款项		4,609,600.00
支付其他往来款	918,614.87	198,891.05
<b>合计</b>	<b>13,607,433.56</b>	<b>20,089,216.71</b>

### 37、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	23,956,873.13	12,334,691.08
加：信用减值损失	4,781,165.71	-706,856.48
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、 投资性房地产折旧	3,045,616.87	2,554,545.78
使用权资产折旧	787,221.23	650,418.44
无形资产摊销		904,304.98
长期待摊费用摊销	842,849.95	1,021,012.24
待摊费用减少（减：增加）	-141,509.44	
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）	-24,168.26	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	11,897.42	16,699.52
净敞口套期损失（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）	38,314.70	21,215.81
投资损失（收益以“-”号填列）	-20,000.00	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,557,347.94	-308,100.63
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-41,040.83	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-376,692.42	-991,284.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-30,173,280.88	3,278,342.73
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	12,100,219.71	-3,068,166.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,230,118.95	15,706,822.22
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	47,644,067.29	38,764,947.67
减：现金的期初余额	38,764,947.67	24,270,512.87
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	8,879,119.62	14,494,434.80

### (3) 报告期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额	上期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物		2,461.07
其中：北京金恒英豪科技有限公司		2,461.07
处置子公司收到的现金净额		2,461.07

### (4) 现金及现金等价物

项目	本期金额	上期金额
一、现金	47,644,067.29	38,764,947.67
其中：库存现金	26,904.82	30,923.48
可随时用于支付的银行存款	47,617,162.47	38,734,024.19
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	47,644,067.29	38,764,947.67
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 六、 合并范围的变更

## 1、合并范围发生变化的其他原因

公司于 2023 年 11 月 29 日注销河南金恒内控企业管理咨询有限公司。

## 七、 在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
粤融金恒（广州）企业管理有限公司	广东省广州市	广东省广州市	商务服务业	51.00%		投资设立
海南金恒博瑞企业管理咨询有限公司	海南省海口市	海南省海口市	商务服务业	100.00%		投资设立
吉林省金恒财务培训有限公司	吉林省长春市	吉林省长春市	商务服务业	100.00%		同一控制下合并
长春市舒娟财务管理咨询有限公司	吉林省长春市	吉林省长春市	商务服务业	100.00%		同一控制下合并
吉林省金谷智慧科技有限公司	吉林省长春市	吉林省长春市	软件和信息 技术服务业	100.00%		投资设立
北京金恒信邦企业管理咨询有限公司	北京市	北京市	商务服务业	100.00%		投资设立
吉林省金恒科技有限公司	吉林省长春市	吉林省长春市	科技推广和 应用服务业	80.00%		同一控制下合并
深圳市金恒智控管理有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	商务服务业	60.00%		投资设立
辽宁金恒内控科技有限公司	辽宁省沈阳市	辽宁省沈阳市	科技推广和 应用服务业	51.00%		投资设立
黑龙江省金恒智控科技有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	专业技术服 务业	51.00%		投资设立
黑龙江省金恒内控管	黑龙江省哈	黑龙江省哈	商务服务业	51.00%		投资设立

理咨询有限公司	尔滨市	尔滨市			
大连金恒内控企业管理服务有限公司	辽宁省大连市	辽宁省大连市	商务服务业	51.00%	投资设立
河南金恒内控企业管理咨询有限公司	河南省郑州市	河南省郑州市	商务服务业	51.00%	投资设立

注：（1）公司于2023年11月29日注销河南金恒内控企业管理咨询有限公司。

（2）公司于2023年9月18日转让子公司粤融金恒（广州）企业管理有限公司49%的股权给李丽，转让后粤融金恒（广州）企业管理有限公司成为公司的控股子公司。

## 八、 关联方关系及其交易

### 1、 本公司的实际控制人

股东名称	关联关系	股东性质	国籍	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
李淑娟	董事长兼总经理, 法定代表人	自然人	中国	73.85	73.85

### 2、 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

### 3、 本企业的合营和联营企业情况：

报告期内无此事项

### 4、 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
王允庆	持有公司8.79%股份的股东
马海洲	持有公司9.77%股份的股东、实际控制人之子
马勇	持有公司9.77%股份的股东马海洲的父亲
长春市金星源机械有限公司	持有公司9.77%股份的股东马海洲的父亲马勇持股98.33%的企业
邵占伟	董事、副总经理
梁凤臣	公司监事会主席
吉林省恒美文化传播中心（有限合伙）	持有控股子公司吉林省金恒科技有限公司20.00%股权的少数股东袁铁担任执行事务合伙人的合伙企业

周博	公司董事
丁浩	公司董事、副总经理、董事会秘书
孔华春	公司董事、财务负责人
司慧春	公司监事
刘庆红	公司监事
林阳	副总经理
北京市金恒智谷文化传播有限公司	公司实际控制人李淑娟实际控制的企业
海南金恒银鼎文化传媒有限公司	公司实际控制人李淑娟实际控制的企业
嘉兴市善能自动化设备有限公司（吊销未注销）	持有公司 9.93% 股份股东马海洲的父亲马勇施加重大影响的企业
盛汇一号（淄博）股权投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 9.93% 股份股东马海洲的父亲马勇施加重大影响的企业

## 5、 关联交易情况

### （1）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	本期金额	上期金额
销售商品、提供劳务：			
长春市金星源机械有限公司	咨询服务		1,650,943.40

### （2）关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出：				
李淑娟	10,000.00	2023-01-03		付报销款
李淑娟	208,614.87	2023-05-04		还借款

### （3）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,669,522.56	2,863,221.48

## 6、 关联方应收应付款项

### （1）应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	李淑娟		218,614.87

## 九、 承诺及或有事项

报告期内无此事项发生

## 十、 资产负债表日后事项

截止至财务报表批准报出日，无此事项。

## 十一、 其他重要事项

### 1、 债务重组

公司报告期内债务重组主要是客户用房屋建筑物及运输工具抵公司的应收账款债务，各明细情况如下表所示：

债务人名称	抵债资产类别	债权账面价值	抵债资产公允价值	债务重组过程发生的相关损益
长春市隆泰建筑劳务有限公司	房屋建筑物	2,650,000.00	2,650,000.00	
长春市隆泰建筑劳务有限公司	运输工具	72,600.00	72,600.00	
吉林省丰电工程安装有限公司	运输工具	700,000.00	710,000.00	10,000.00
长春市沁园环境工程有限责任公司	运输工具	2,590,000.00	2,600,000.00	10,000.00
吉林省天地源酒业有限公司	运输工具	200,000.00	200,000.00	

## 十二、 母公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	5,327,616.00	4.39	2,663,808.00	50.00
按组合计提坏账准备的应收账款	116,053,051.00	95.61	32,037,249.60	27.61
其中：组合1：账龄组合	116,053,051.00	100.00	32,037,249.60	27.61
<b>合计</b>	<b>121,380,667.00</b>	<b>/</b>	<b>34,701,057.60</b>	<b>/</b>

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	5,327,616.00	6.07	2,663,808.00	50.00
按组合计提坏账准备的应收账款	82,474,169.07	93.93	27,388,009.81	33.21
其中：组合1：账龄组合	82,474,169.07	100.00	27,388,009.81	33.21
<b>合计</b>	<b>87,801,785.07</b>	<b>/</b>	<b>30,051,817.81</b>	<b>/</b>

## ① 按单项评估计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率 (%)	计提理由
吉林华能电气安装有限公司	5,327,616.00	2,663,808.00	3至4年	50.00	受行业影响，客户现金流紧张。2020年度经与客户谈判，已出具2021年还款或签署抵账协议的书面文件；尽管如此，款项收回仍有一定的不确定性，故按50%计提坏账。2021年度12月，已签署《抵账协议》，2022年已收到房产抵账1,492,384.00元，剩余款项继续按50%计提坏账。
<b>合计</b>	<b>5,327,616.00</b>	<b>2,663,808.00</b>			

## ②按组合计提坏账准备的应收账款

## 组合1：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1年以内	59,178,800.00	5.00	2,958,940.00
1至2年	12,287,206.00	10.00	1,228,720.60
2至3年	18,961,845.00	20.00	3,792,369.00
3至4年	1,877,400.00	50.00	938,700.00

4至5年	3,146,400.00	80.00	2,517,120.00
5年以上	20,601,400.00	100.00	20,601,400.00
<b>合计</b>	<b>116,053,051.00</b>	<b>/</b>	<b>32,037,249.60</b>

## (2) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项评估组合	2,663,808.00					2,663,808.00
账龄组合	27,388,009.81	4,649,239.79				32,037,249.60
<b>合计</b>	<b>30,051,817.81</b>	<b>4,649,239.79</b>				<b>34,701,057.60</b>

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
吉林华能电气安装有限公司	5,327,616.00	4.39	2,663,808.00
吉林省黎明房地产开发有限公司	4,130,500.00	3.40	2,404,400.00
中安基业建设工程吉林有限公司	3,850,000.00	3.17	2,650,000.00
长春市宏成建筑劳务有限公司	3,300,000.00	2.72	2,950,000.00
吉林省睦源市政园林绿化有限公司	2,500,000.00	2.06	250,000.00
<b>合计</b>	<b>19,108,116.00</b>	<b>15.74</b>	<b>10,918,208.00</b>

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	4,772,418.33	1,222,223.05
减：坏账准备	51,211.05	56,821.84
<b>合计</b>	<b>4,721,207.28</b>	<b>1,165,401.21</b>

## (1) 其他应收款项

## ①按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	160,280.00	10,000.00
社保公积金	124,956.93	66,752.22
押金保证金	300,684.00	585,445.90
关联方往来款	4,186,497.40	560,024.93
减：坏账准备	51,211.05	56,821.84
<b>合计</b>	<b>4,721,207.28</b>	<b>1,165,401.21</b>

## ② 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,002,293.40	569,877.56
1至2年	455,018.07	640,895.49
2至3年	315,106.86	11,450.00
3至4年		
4至5年		
5年以上		
减：坏账准备	51,211.05	56,821.84
<b>合计</b>	<b>4,721,207.28</b>	<b>1,165,401.21</b>

## ③ 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,772,418.33	100.00	51,211.05	1.07	4,721,207.28
其中：账龄组合	585,920.93	12.28	51,211.05	8.74	534,709.88
合并内关联方组合	4,186,497.40	87.72			4,186,497.40
<b>合计</b>	<b>4,772,418.33</b>	<b>/</b>	<b>51,211.05</b>	<b>/</b>	<b>4,721,207.28</b>

(续)

类别	期初余额				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					
按组合计提坏账准备	1,222,223.05	100.00	56,821.84	4.65	1,165,401.21
其中：账龄组合	662,198.12	54.18	56,821.84	8.58	605,376.28
合并内关联方组合	560,024.93	45.82			560,024.93
<b>合计</b>	<b>1,222,223.05</b>	<b>/</b>	<b>56,821.84</b>	<b>/</b>	<b>1,165,401.21</b>

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	375,820.93	18,791.05	5.00
1至2年	96,000.00	9,600.00	10.00
2至3年	114,100.00	22,820.00	20.00
3至4年			50.00
4至5年			80.00
5年以上			100.00
<b>合计</b>	<b>585,920.93</b>	<b>51,211.05</b>	<b>/</b>

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	10,542.97	46,278.87		56,821.84
期初余额在本期				
——转入第二阶段	-4,800.00	4,800.00		

——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	13,048.08	-18,658.87		-5,610.79
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	18,791.05	32,420.00		51,211.05

## ④ 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	56,821.84	-5,610.79				51,211.05
<b>合计</b>	<b>56,821.84</b>	<b>-5,610.79</b>				<b>51,211.05</b>

## ⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京金恒信邦企业管理咨询有限公司	关联方往来款	2,408,328.65	1年以内	50.46	
辽宁金恒内控科技有限公司	关联方往来款	949,909.92	1年以内、 1-2年、 2-3年	19.90	
长春市舒娟财务管理咨询有限公司	关联方往来款	806,458.83	1年以内、 1-2年	16.90	
房晓东	备用金	100,000.00	1年以内	2.10	5,000.00
中华人民共和国乌鲁木齐出入境边防检查站	押金保证金	59,000.00	1-2年	1.24	5,900.00

合计		4,323,697.40		90.60	10,900.00
----	--	--------------	--	-------	-----------

### 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	16,774,717.85		16,774,717.85	16,774,717.85		16,774,717.85
<b>合计</b>	<b>16,774,717.85</b>		<b>16,774,717.85</b>	<b>16,774,717.85</b>		<b>16,774,717.85</b>

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
长春市舒娟财务管理咨询有限公司	385,184.72			385,184.72		
吉林省金恒财务培训有限公司	2,073,191.53			2,073,191.53		
北京金恒信邦企业管理咨询有限公司	517,341.60			517,341.60		
吉林省金恒科技有限公司	400,000.00			400,000.00		
辽宁金恒内控科技有限公司	510,000.00			510,000.00		
大连金恒内控企业管理服务有限公司	255,000.00			255,000.00		
吉林省金谷智慧科技有限公司	12,500,000.00			12,500,000.00		
海南金恒博瑞企业管理咨询有限公司	50,000.00			50,000.00		
深圳市金恒智控管理有限公司	84,000.00			84,000.00		

合计	16,774,717.85		16,774,717.85	
----	---------------	--	---------------	--

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	79,591,163.43	25,557,668.99	53,620,685.55	18,329,847.01
以内控为核心的咨询服务	79,591,163.43	25,557,668.99	53,620,685.55	18,329,847.01
二、其他业务小计	3,733,216.84	1,930,952.29		
销售商品	3,733,216.84	1,930,952.29		
合计	83,324,380.27	27,488,621.28	53,620,685.55	18,329,847.01

#### 5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
债务重组产生的投资收益	20,000.00	
合计	20,000.00	

### 十三、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-24,168.26	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,514,960.00	
债务重组损益	20,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,664.24	
减：所得税影响额	214,000.48	
减：少数股东权益影响额	-2,655.43	
合计	1,308,110.93	

#### 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	每股收益
-------	----------	------

	益率（%）	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	17.58	0.3354	0.3354
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.62	0.3171	0.3171

金恒智控管理咨询集团股份有限公司

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 请填写具体原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	5,988,717.85	6,086,280.61		
递延所得税负债	0	97,562.76		

#### (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) 主要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》“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”的规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（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，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

##### (2) 报告期内无会计估计变更

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-24,168.26
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,514,960.00
债务重组损益	20,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,664.24
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,519,455.98</b>
减：所得税影响数	214,000.48
少数股东权益影响额(税后)	-2,655.43
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,308,110.93</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用