



中科云投

NEEQ: 834567

中科云投科技股份有限公司

(公告编号: 2024-035)



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、 董事、董事长黄静女士、董事金桂永先生对年度报告内容存在异议，无法保证年度报告的真实、准确、完整。不存在半数以上董事无法保证年度报告的真实性、准确性和完整性。除此之外，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。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
黄静	董事	弃权	董事黄静女士为公司原控股股东云南省数字经济产业投资集团有限公司委派董事，截至本报告出具之日，控股股东已变更为北京盛芯元科技有限公司，黄静女士弃权表决。
金桂永	董事	弃权	董事金桂永先生为公司原控股股东云南省数字经济产业投资集团有限公司委派董事，截至本报告出具之日，控股股东已变更为北京盛芯元科技有限公司，金桂永先生弃权表决。

- 二、 公司负责人黄静、主管会计工作负责人杜静及会计机构负责人（会计主管人员）刘志华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、 大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

中科云投2023年度发生净亏损58,909,726.81元，经营活动产生的现金流量净额为-9,303,964.12元，且于2023年12月31日，中科云投流动负债高于资产总额26,044,718.12元，净资产为-51,173,293.08元。这些事项表明存在可能导致对中科云投持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

为保证持续经营能力，中科云投拟采取以下应对措施：

1、 中科云投坚持稳中求进、积极创新的主基调，优化传统业务团队，组建新市场化团队。在中科云投常务副总带领下，积极开拓传统业务，提高企业营业收入和利润率，实现高质量发展。

2、 中科云投新控股股东将利用公司平台有效整合资源，拓宽公司业务领域，推动公司资产和业务的优化配置，提供新的盈利增长点，增强持续盈利能力和长期发展潜力。

3、 中科云投将尽全力依法依规清理债权债务保运转。一是逐项分析历史年限久的项目，为企业轻装上阵创造条件，健体提质，为发展做准备。二是成立专项工作组按合同类别盯催收，由经营班子统筹

市场、财务、法务及律师团队，逐类制定处理办法，应收尽收。三是借助专业法律机构，从法律层面强化清收，保现金、促发展。

综上，中科云投管理层认为2023年虽有外部经济环境影响的压力，但尚未对中科云投持续经营能力造成实质性影响，上述事项不存在违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定。

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	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	20
第五节	公司治理	23
第六节	财务会计报告	29
附件	会计信息调整及差异情况	131

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、本公司、股份公司、有限公司、中科云投、挂牌公司	指	中科云投科技股份有限公司
中科软件	指	北京中科软件有限公司，本公司全资子公司
中科志诚	指	中科志诚科技（北京）有限公司，本公司分公司
吉林中科	指	吉林中科软件有限公司，本公司孙公司
九州合众	指	北京九州合众资产管理中心（有限合伙），本公司股东
云投控股	指	云南省投资控股集团有限公司
云投数产集团	指	云南省数字经济产业投资集团有限公司
云南省国资委	指	云南省人民政府国有资产监督管理委员会
盛芯元	指	北京盛芯元科技有限公司
股东大会	指	中科云投科技股份有限公司股东大会
董事会	指	中科云投科技股份有限公司董事会
监事会	指	中科云投科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书的统称
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
公司章程	指	中科云投科技股份有限公司章程
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
报告期、本年度	指	2023年1月1日至2023年12月31日
主办券商	指	中信建投证券股份有限公司
会计师事务所	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	中科云投科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Sino-software Yunnan Investment Technology Co.,Ltd		
法定代表人	黄静	成立时间	2006年10月17日
控股股东	控股股东为（北京盛芯元科技术有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王冰冰），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）--软件和信息技术服务（I65）-信息技术咨询服务（I653）-信息技术咨询服务（I6530）		
主要产品与服务项目	技术开发与服务、智能建筑工程		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	中科云投	证券代码	834567
挂牌时间	2015年12月9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）	76,200,000
主办券商（报告期内）	中信建投	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区景辉街16号院1号楼 010-56052428		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘嵩	联系地址	北京市海淀区学清路科技财富中心
电话	010-82102217	电子邮箱	liusong@zksoo.com
传真	010-53277229		
公司办公地址	北京市海淀区万柳中路6号院4号楼	邮政编码	100089
公司网址	www.hodojou.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110108794057091P		
注册地址	北京市万柳中路六号院四号楼1层101		
注册资本（元）	76,200,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

一、 会计数据、经营情况和管理层分析

二、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、智慧城市+物联网+大数据+移动互联本公司是国内领先的智慧城市综合服务运营商，一直在积极实践“智慧城市+物联网+大数据+移动互联”的商业模式。软件产业作为国家的基础型、战略性产业，在促进国民经济和发展信息化中具有重要的地位和作用。公司积极开展和参与智慧城市研究，打造领先的城市管理智慧信息化解决方案及实施运营能力。公司以国家发展战略为指导，在注重科研与应用相结合的基础上不断对自身的实力和潜能进行激发与创新，在电子与智能化工程、物联网、大数据及网络金融安全、互联网教育、智慧文博、智慧环保和艺术互联网领域持续开拓进取。

2、形成招投标和 PPP 业务模式作为以提供应用型智慧城市建设和运营的可行性方案的提供商，以承接各类智慧城市建设解决方案项目的方式，公司主要是通过参与招投标和 PPP 的方式进行业务开拓，为国家机关部委、金融建筑等非商业建筑以及商业广场、酒店、民营企业大楼等商业建筑提供智能建筑服务业务；为各省市提供以物联网、大数据、移动互联技术为主的智慧城市建设和服务（如智慧教育、智慧环保、智慧水务等）；为故宫、中国美术馆、国家博物馆等文博行业客户提供软件开发与相关技术服务。报告期内主要收入来源于智能建筑、智慧城市、软件开发与销售。

3、提升建筑智能行业资质公司通过多年的发展，拥有建筑智能化专项系统设计专项甲级、电子与智能化工程专业承包壹级、CMMI 和安防工程企业资质壹级等十八项齐备的行业资质。公司业界口碑良好，是中国建筑业协会智能建筑分会常务理事单位、北京安全防范行业协会团体单位会员、中国安全防范行业协会单位会员。公司注重技术研发与专利保护，目前已获得 1 项发明专利、186 项软件著作权。2023 年，公司延续了电子与智能化工程专业承包壹级资质、建筑机电安装工程专业承包叁级资质、环保工程专业承包叁级资质；完成了设计资质勘察设计专用章换章；完成了“安防工程企业设计施工维护能力壹级资质年审；完成了“ISO9001 质量管理体系认证、GBT9001 和 GBT50430、ISO14001 环境管理体系认证、ISO45001 职业健康安全管理体系认证、ISO27001 信息安全管理体认证、ISO20000 信息技术服务管理体系认证”认证工作；完成了信用等级 3A 级、诚信长城杯企业认定工作。公司还拥有北京市有线电视站、共用天线设计、安装许可证书、国家高新技术企业认定、信用等级 3A 级、北京市诚信创建企业认定证书。

本报告期内，公司在“智慧城市+物联网+大数据+移动互联”的商业模式下，重点推进物联网和大数据在智慧城市领域的运用，以及互联网金融安全产品的在金融行业的推广与运用。本报告期内公司在

智慧城市商业模式未发生变化。报告期末至年度报告披露之日，公司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 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	√是
详细情况	公司于 2021 年 12 月 21 日第四批次获得“高新技术企业”认定，有效期三年，高新技术企业认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火【2016】32 号）

三、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	20,947,019.48	49,577,916.76	-57.75%
毛利率%	-19.75%	15.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-58,909,726.81	-13,232,719.43	345.18%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-59,844,236.75	-13,730,323.57	335.85%
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）	271.24%	-92.20%	-
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）	275.55%	-95.66%	-
基本每股收益	-0.77	-0.17	345.18%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	188,789,312.75	255,184,929.33	-26.02%
负债总计	239,962,605.83	247,448,495.60	-3.03%
归属于挂牌公司股东的净资产	-51,173,293.08	7,736,433.73	-761.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.67	0.10	-761.46%
资产负债率%（母公司）	18.41%	25.94%	-
资产负债率%（合并）	127.11%	96.97%	-
流动比率	67.80%	90.94%	-
利息保障倍数	-45.19	-14.02	-
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	-9,303,964.12	5,147,964.95	-280.73%

应收账款周转率	0.11	0.24	-
存货周转率	1.06	1.86	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-26.02%	-19.50%	-
营业收入增长率%	-57.75%	-49.99%	-
净利润增长率%	345.18%	-56.17%	-

四、 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	8,790,173.52	4.66%	13,364,874.05	5.24%	-34.23%
应收票据	767,370.19	0.41%			
应收账款	112,778,860.74	59.74%	138,590,790.83	54.31%	-18.62%
交易性金融资产	1,294,532.56	0.69%	1,444,725.28	0.57%	-10.40%
预付款项	5,865,132.66	3.11%	10,678,460.68	4.18%	-45.08%
其他应收款	1,703,863.94	0.90%	3,297,588.53	1.29%	-48.33%
存货	8,767,220.20	4.64%	21,956,615.90	8.60%	-60.07%
合同资产	3,695,730.86	1.96%	9,723,633.71	3.81%	-61.99%
其他流动资产	131,206.94	0.07%	108,737.93	0.04%	20.66%
长期待摊费用	0.00	0.00%	197,296.17	0.08%	-100.00%
无形资产	538,548.58	0.29%	8,370,418.10	3.28%	-93.57%
商誉	0.00	0.00%	1,029,000.42	0.40%	-100.00%
应付账款	169,741,899.86	89.91%	179,140,853.53	70.20%	-5.25%
预收款项	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
合同负债	14,338,075.68	7.59%	12,132,856.96	4.75%	18.18%
应付职工薪酬	3,560,320.06	1.89%	2,083,890.38	0.82%	70.85%
应交税费	3,765,063.42	1.99%	5,022,885.42	1.97%	-25.04%
其他应付款	19,626,585.75	10.40%	19,711,164.19	7.72%	-0.43%
其他流动负债	1,860,252.72	0.99%	695,265.36	0.27%	167.56%
使用权资产	0.00	0.00%	345,596.43	0.14%	-100.00%
一年内到期的非流动负债	1,941,833.38	1.03%	2,100,039.02	0.82%	-7.53%
一年内到期的非流动资产	1,855,857.60	0.98%	1,704,981.07	0.67%	8.85%

项目重大变动原因：

1、货币资金：本期期末比上期期末减少 4,574,700.53 元，变动幅度为-34.23%，主要是本期账户冻结影响项目回款。

2 应收账款：本期期末比上期期末减少 25,811,930.09 元，变动幅度为-18.62%，主要原因一是本期销售收入减少，本期确认应收相应减少，二是应收账款发生了减值。

3、存货：本期期末比上期期末减少 13,189,395.70 元，变动幅度-60.07%，主要原因是经审计测算针对合同履行成本中部分工程项目存货计提减值。

4、其他应收款：本期期末比上期期末减少 1,593,724.59 元，变动幅度为-48.33%，主要原因是对项目保证金催收及公司的备用金进行催收所致。

5、应付账款：本期期末比上期期末减少 9,398,953.67 元，变动幅度为-5.25%，主要原因是报告期内对所欠供应商款项进行了支付。

6、应付职工薪酬：本期期末比上期期末增加 1,476,429.68 元，主要原因是由于公司基本户冻结无法按时发薪。

(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	20,947,019.48	-	49,577,916.76	-	-57.75%
营业成本	25,083,170.69	119.75%	42,109,254.20	84.94%	-40.43%
毛利率%	-19.75%	-	15.06%	-	-
销售费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
管理费用	10,094,956.00	48.19%	11,169,023.96	22.53%	-9.62%
研发费用	231,511.50	1.11%	459,291.74	0.93%	-49.59%
财务费用	1,184,320.68	5.65%	870,244.42	1.76%	36.09%
信用减值损失	-22,655,710.21	-108.16%	-9,399,211.73	-18.96%	141.04%
资产减值损失	-20,146,130.00	-96.18%	830,660.93	1.68%	-2,525.31%
其他收益	4,148.26	0.02%	43,538.36	0.09%	-90.47%
投资收益	1,975.16	0.01%	3,024.78	0.01%	-34.70%
公允价值变动 收益	-150,192.72	-0.72%	-1,199,016.80	-2.42%	-87.47%
资产处置收益	-19,152.08	-0.09%	0.00	0.00%	-
营业利润	-58,668,165.52	-280.08%	-14,866,625.54	-29.99%	294.63%
营业外收入	11,002.05	0.05%	1,556,119.01	3.14%	-99.29%
营业外支出	0.93	0.00%	1,386.08	0.00%	-99.93%

净利润	-58,909,726.81	-281.23%	-13,232,719.43	-26.69%	345.18%
-----	----------------	----------	----------------	---------	---------

项目重大变动原因:

1、营业收入：本期营业收入比上年同期减少 28,630,897.28 元，变动幅度为-57.75%，主要原因一是公司受到大环境的影响，公司诉讼增加、银行账户冻结等原因造成报告期内开工项目较少，二是历史项目结算审减冲回收入 288.56 万元。

2、营业成本：本期营业成本比上年同期减少 17,026,083.51 元，变动幅度为-40.43%，本期毛利率为-19.75%，主要是因为本期积极推动甲方对磐石市智能及电子类交通设施设备安装工程、佛学院校舍项目弱电工程、中国佛学院校舍项目会议系统工程等三个历史项目结算，剔除该部分收入、成本影响，实际总体毛利率约 8.30%，与历史毛利率基本持平。

3、信用减值损失：变动金额-13,256,498.48 元，变动幅度为 141.04%，主要是本期应收账款计提坏账准备所致。

4、资产减值损失：本期比上年同期变化额为-20,976,790.93 元，变动幅度为-2,525.31%，主要是本期计提无形资产减值损失 5,214,930.52 元，计提存货跌价损失 14,812,708.64 元。

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	19,174,998.12	46,737,811.27	-58.97%
其他业务收入	1,772,021.36	2,840,105.49	-37.61%
主营业务成本	24,523,599.46	40,990,111.74	-40.17%
其他业务成本	559,571.23	1,119,142.46	-50.00%

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
工程项目	16,552,225.67	22,155,899.57	-33.85%	-36.36%	-3.75%	-45.35%
技术服务	2,622,772.45	2,367,699.89	9.73%	-87.35%	-86.82%	-3.58%
租赁收入	1,772,021.36	559,571.23	68.42%	-37.61%	-50.00%	7.83%

按地区分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的的原因:

1、主营业务收入：本期主营业务收入比上年同期减少 27,562,813.15 元，变动幅度为-58.97%，一是公司受到大环境的影响，公司诉讼增加、银行账户冻结等原因造成报告期内开工项目较少，二是历史项目结算审减冲回收入 288.56 万元。

2、主营业务成本：本期主营业务成本比上年同期减少 16,466,512.28 元，变动幅度为-40.17%，主要是受到同期营业收入同比率下降影响。

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	于都县人民医院	4,521,574.30	21.59%	否
2	中电信数智科技有限公司山东分公司	3,688,591.47	17.61%	否
3	甘孜藏族自治州人力资源和社会保障局	2,300,410.84	10.98%	否
4	南京鼓楼医院	1,879,916.81	8.97%	否
5	潍柴动力股份有限公司	1,582,634.59	7.56%	否
合计		13,973,128.01	66.71%	-

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	山东旋几工业自动化有限公司	9,620,794.25	39.23%	否
2	爱知世元（北京）网络服务有限公司	2,474,426.18	10.09%	否
3	江苏卓久航智能工程有限公司	2,060,576.82	8.40%	否
4	华夏新景建设工程有限公司	1,964,655.62	8.01%	否
5	青岛中软电子科技有限公司	1,666,799.96	6.80%	否
合计		17,787,252.83	72.53%	-

(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	-9,303,964.12	5,147,964.95	-280.73%
投资活动产生的现金流量净额	1,975.16	3,024.78	-34.70%
筹资活动产生的现金流量净额		-1,276,683.00	-

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：本期比上年同期净流出变动比率为-280.73%，主要原因为受银行账户冻结所限，公司本期收到销售商品、提供劳务收到的资金比上年同期减少 66,092,235.65 元，且

经营活动支出的现金流减少幅度高于销售商品、提供劳务收到的现金减少幅度。

2、投资活动产生的现金流量净额：主要原因是本期收到以公允价值计量的交易性金融资产投资分红收入比上期减少。

3、筹资活动产生的现金流量净额：主要原因是本期 8-12 月租金支出大幅降低。

五、 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
北京中科软件有限公司	控股子公司	主营智慧城市	50,000,000	199,054,087.94	-50,831,726.23	20,947,019.48	-53,284,681.06
中科志诚科技(北京)有限公司	控股子公司	主营技术开发	10,000,000	10,308,581.86	-4,113,462.96	0	-192,813.72
北京华旦科技有限公司	控股子公司	主营技术开发、技术咨询、技术服务等	5,000,000	27,104.48	-851,672.83	0	-20,180.16
吉林中科软件有限公司	控股子公司	建筑智能化	2,000,000	1,918,096.16	1,917,033.88	0	-954.00

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

六、 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
宏观经济波动风险	公司主要业务是建筑智能化工程业务，下游行业主要涉及建筑业、房地产业等受国家宏观经济运行波动影响较大的行业。当宏观经济出现较大下滑时，将会导致下游行业建设项目减少、投资规模缩减、付款延迟或逾期不还的情况出现，对公司目前所处行业将会产生不利影响。因此，若宏观经济出现较大幅度波动，公司将面临由此带来的运营风险。
应收账款和融资风险	智慧城市行业内企业普遍存在应收账款较高的情况，随着公司业务规模的持续增长，应收账款规模也将不断增长。尽管公司大部分客户信用较好，且公司不断加强客户信用管理，但若宏观经济环境发生较大波动，客户财务状况恶化，应收账款的回收难度加大或应收账款坏账准备计提不足，公司业绩和生产经营将会受到不利影响；同时公司承接的项目规模不断扩大，对公司筹资的能力提出更高的要求，公司面临一定的融资风险。
核心技术人员流失的风险	公司所处智慧城市和软件行业均属于知识密集型行业，行业的核心竞争力是技术与人才。虽然目前公司通过发展已形成了一个稳定的研发团队以及人才培养体系，但随着行业的快速发展，公司将会面临来自于竞争对手对自身技术与人才的争夺。若公司未能保持或持续引进人才，则可能会面临技术升级受到阻碍、核心技术流失的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第二节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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）

1、 诉讼、仲裁事项

2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0%
作为被告/被申请人	14,498,197.34	-28.33%
作为第三人	0	0%
合计	14,498,197.34	-28.33%

3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
--------	----	----	------	------	----------	-----------

2023-028 2023-077 2024-001	被告/被申请人	建设工程分包合同纠纷	否	2,719,261.35	否	2023年10月31日法院裁定驳回原告的起诉；2023年11月6日原告上诉；2023年12月21日法院裁定驳回原告的上诉，维持一审裁定。尚未解除冻结。
2023-061 2023-076 2024-026	被告/被申请人	买卖合同纠纷案	否	4,848,578.62	否	2023年12月25日一审判决全资子公司败诉；2023年12月9日全资子公司向法院提起上诉；2024年4月双方达成和解协议，全资子公司撤诉；尚未执行。
2023-074 2024-018	被告/被申请人	买卖合同纠纷案	否	3,535,357.37	否	2024年1月29日一审判决公司、全资子公司败诉，公司、全资子公司已提起上诉。
2024-011	被告/被申请人	建设工程施工合同纠纷案	否	3,395,000.00	否	2024年1月17日一审开庭，尚未判决。

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

1、北京兴和建业建设工程有限公司起诉全资子公司北京中科软件有限公司建设工程分包合同纠纷案（公告编号 2023-028、2023-077、2024-001），全资子公司胜诉，维护了公司的合法权益，减轻了公司的经营压力；

2、南宁超创信息工程有限公司起诉全资子公司北京中科软件有限公司买卖合同纠纷案（公告编号 2023-061、2023-076、2024-026），全资子公司一审败诉，但原被告双方对执行款项的支付达成和解协议，缓解了公司的资金压力。按照和解协议约定，公司被冻结的部分银行账户也会在近期解除冻结；

3、博康云信科技有限公司起诉公司、全资子公司北京中科软件有限公司买卖合同纠纷案（公告编号 2023-074），公司及全资子公司一审败诉，由于原告诉讼请求与事实不符，公司及全资子公司已提起上诉。公司及全资子公司需积极谨慎应对二审，避免产生损失；

4、云南云投工程建设有限公司起诉全资子公司北京中科软件有限公司建设工程施工合同纠纷案（公告编号 2024-011），一审已开庭。因云南省科学技术院为涉案工程的实际使用方，且案件起因是云南省科学技术院未向全资子公司支付工程款，在庭审过程中已向法院提出追加云南省科学技术院为第三人的申请，目前尚未判决。案件存在一定复杂性，公司将聘请专业律师积极谨慎应对，避免产生损失。

(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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响：

无

(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		
接受劳务	50,000.00	4,550.00
销售商品	430,000.00	430,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

2023 年发生以下 3 项偶发性关联交易：

(1) 公司与云南旅务通科技有限公司发生偶发性关联交易，发生金额 4,550.00 元，交易内容：旅务通为公司提供代订机票服务。

(2) 公司与云南省投资控股集团有限公司发生偶发性关联交易，发生金额为 320,000.00 元，交易内容：公司为云南省投资控股集团提供网络办公系统设备运维服务。

(3) 公司与云南省数字经济产业投资集团有限公司发生偶发性关联交易，发生金额为 110,000.00

元，交易内容：公司为云南省数字经济产业投资集团有限公司提供云投中心云投商务大厦二级公司网络运维服务。

上述关联交易有利于公司持续稳定经营，促进公司发展，是合理的、必要的，对公司的财务状况不会产生重要影响，同时对公司的正常业务不会造成影响。上述关联交易不会导致公司对关联方形成依赖。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	2023年12月26日		收购	中科云投的独立性承诺	保证中科云投在资产、人员、财务、机构、业务方面的独立性	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年12月26日		收购	关联交易承诺	避免、减少不必要的关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年12月26日		收购	同业竞争承诺	避免构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年12月26日		收购	类金融及房地产业承诺	“不注入、不帮助、不开展”类金融及房地产业务	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

没有超期未履行完毕的承诺事项。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	4,727,288.43	2.50%	被司法冻结
总计	-	-	4,727,288.43	2.50%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司资金权利受限主要是被供应商起诉并申请了资金保全，账面价值 4,727,288.43 元，占总资产

的比例为 2.50%, 对公司现金流动性影响较大。

第三节 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	75,511,650	99.09%	0	75,511,650	99.09%	
	其中：控股股东、实际控制人	30,480,000	40%	0	30,480,000	40%	
	董事、监事、高管	229,450	0.3%	0	229,450	0.3%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	688,350	0.90%	0	688,350	0.90%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	688,350	0.90%	0	688,350	0.90%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		76,200,000	-	0	76,200,000	-	
普通股股东人数							109

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	北京盛芯元科技有限公司	30,480,000	0	30,480,000	40%	0	30,480,000	0	0

2	殷越	14,202,100	3,230,400	10,971,700	14.4%	0	10,971,700	0	0
3	北京九州合众资产管理中心（有限合伙）	10,000,000	0	10,000,000	13.12%	0	10,000,000	0	0
4	汤世生	3,909,000	0	3,909,000	5.13%	0	3,909,000	3,909,000	0
5	石志勇	3,400,999	119,700	3,520,699	4.62%	0	3,520,699	0	0
6	陈群	2,406,850	10,978	2,417,828	3.17%	0	2,417,828	0	0
7	彭小红	2,000,000	0	2,000,000	2.62%	0	2,000,000	0	0
8	梁赓	1,696,900	0	1,696,900	2.23%	0	1,696,900	0	0
9	李秀华	1,500,000	0	1,500,000	1.97%	0	1,500,000	0	0
10	张亮	0	1,400,000	1,400,000	1.84%	0	1,400,000	0	0
	合计	69,595,849	4,761,078	67,896,127	89.1%	0	67,896,127	3,909,000	0
普通股前十名股东间相互关系说明：以上前十名持股股东之间无关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

报告期内控股股东为云南省数字经济产业投资集团有限公司，云投数产集团 2023 年 11 月在云南省产权交易所正式公开挂牌转让持有的公司 40% 股权；

2024 年 1 月云投数产集团与北京盛芯元科技有限公司签订产权交易合同，确定股权转让价为 294.124 万元，公司披露了权益变动报告书、控股股东变更公告、第一大股东变更公告、实际控制人变更公告、股东持股情况变动公告、收购报告书、财务顾问报告、法律意见书等相关公告；

2024 年 4 月 3 日，公司收到全国股转公司股转函（2024）446 号《关于中科云投特定事项协议转让申请的确认函》，全国股转公司对云南省数字经济产业投资集团有限公司向北京盛芯元科技有限公司转让中科云投 40% 股权的申请已完成审核，予以确认。

2024 年 4 月 23 日，公司收到了中国证券登记结算有限责任公司北京分公司出具的《证券过户登记确认书》，云南省数字经济产业投资集团有限公司向北京盛芯元科技有限公司（受让方）转让中科云投 40% 股权的过户手续已完成。

（二）实际控制人情况

报告期内实际控制人仍为云南省国资委，2024年4月23日控股股东股权转让过户完成后（详见上一条“控股股东情况”），公司实际控制人变更为王冰冰。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（三） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

（二） 权益分派预案

适用 不适用

第四节 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				
黄静	董事长	女	1972年3月	2023年1月13日	2026年1月12日	0	0	0	0%
金桂永	董事、常务副总经理	男	1982年12月	2023年1月13日	2026年1月12日	0	0	0	0%
张星炜	董事、副总经理	男	1973年5月	2023年1月13日	2026年1月13日	300,000	0	300,000	0.39%
董丽娜	董事、	女	1980年2月	2023年1月13日	2026年1月12日	617,800	0	617,800	0.81%
刘春晓	董事、副总经理	男	1979年2月	2023年1月13日	2026年1月12日	0	0	0	0%
蒋寒迪	监事会主席	女	1974年4月	2023年1月13日	2026年1月13日	0	0	0	0%
刘志华	监事	女	1976年11月	2023年1月13日	2026年1月12日	0	0	0	0%
李海瑞	监事	男	1989年4月	2023年1月13日	2026年1月12日	0	0	0	0%
尤杰	副总经理	男	1986年2月	2023年1月13日	2026年1月12日	0	0	0	0%
刘嵩	董事会秘书	女	1970年7月	2023年6月26日	2026年1月12日	0	0	0	0%
杜静	财务总监	女	1977年6月	2023年6月26日	2026年1月12日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

黄静为原控股股东（云投数产集团）关联公司中视云投文化旅游产业投资有限公司总经理、云投文化发展（北京）有限公司董事长；金桂永为原控股股东云投数产集团副总经理、原控股股东关联公司云南云上云信息化有限公司董事长；尤杰为原控股股东纪委委员。

(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
尤杰	无	新任	常务副总经理	新聘任
谢文景	董事会秘书	离任	无	个人原因辞职
刘嵩	法务主管	新任	董事会秘书	原董事会秘书辞职
杜静	财务副经理	新任	财务总监	财务总监职务空缺

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

尤杰，男，1986年2月生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。工作经历：2012年8月至2015年9月，云南锡业集团有限责任公司云锡动力与储能电池研发中心检测部材料工程师；2015年9月至2016年7月，云南滇中新区经济发展部工作；2016年7月至2019年5月，云南滇中新区经济发展部招商主管（副科）；2019年5月至2019年9月，云南省信息产业投资集团有限公司党群综合部主管（行政宣传方向）（三级经理副职）；2019年9月至2020年1月，云南省信息产业投资集团有限公司党群综合部主管（行政宣传方向），云南省信息产业投资集团有限公司机关工会主席；2020年1月至2020年8月，云南省信息产业投资集团有限公司数字经济事业部项目主管，云南省信息产业投资集团有限公司机关工会主席；2020年8月至2021年1月，丽江市数字经济产业投资有限公司总经理（三级经理正职）；2021年1月至2022年8月，丽江市数字经济产业投资有限公司党支部书记、总经理；2022年11月起，云南省数字经济产业投资有限公司纪委委员。

杜静，女，1977年6月生，中国国籍，无境外永久居留权，大学学历。工作经历：1997年9月至2009年2月，于中央储备粮西安直属库任职员，2009年3月至2017年12月，于西安中储粮收储经销有限公司任财务负责人；2018年1月至2019年4月，于中储粮西安分公司核算中心任资金及核算主管；2019年5月至2019年11月，于华多九州科技股份有限公司任职员；2019年12月至2021年9月于北京数字云链科技有限公司任职员；2021年10月至今于北京中科软件有限公司任财务部副经理；2021年10月至今于中科云投科技股份有限公司任财务部副经理。

刘嵩，女，1970年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。工作经历：1991年2月至1999年2月于湖北省荆门市石油化工总厂物资供应处任管理科科长，1999年2月至2009年6月于北京中科软件有限公司，历任程序员、测试员、质量管理员、项目经理，2009年9月至2011年7月于北京科技大学就读研究生，2011年7月至今于北京中科软件有限公司，历任合约专员、合约主管、法务专员、法务主管

(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	12	0	3	9
项目人员	22	0	12	10
研发人员	2	0	0	2
财务人员	3	0	0	3
其他人员	4	0	2	2
员工总计	43	0	17	26

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	5
本科	29	15
专科	6	5
专科以下	3	1
员工总计	43	26

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

公司的员工薪酬包含基本薪酬、绩效薪酬、提成等。公司实施全员劳动合同制，与所有员工签订《劳动合同书》。公司依据国家有关法律、法规为员工缴纳社会保险和住房公积金，并按期对员工五险一金个人缴纳部分及个人所得税实施代缴代扣义务。将绩效考核结果与薪酬体系挂钩，是公司持续激励的重要方式之一。公司实施定期绩效考核制度，从而激励员工提高业绩。

2、培训计划

公司十分重视员工培训，根据公司业务需要及人才培育的需求进行相关培训，包括新员工入职培训、安全培训、技能培训、规章制度培训等。培训方式以内部培训和外部培训相结合，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

需公司承担费用的离退休职工共 0 人。

(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

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及全国中小企业股份转让系统制定的有关法律法规及规范性文件的要求，有效的实行了公司内控管理体系，各项事务均规范运行。报告期内公司股东大会、董事会、监事会的召集和召开均严格按照相关法律法规以及公司章程、三会议事规则的要求并在其职责范围内有效地履行了各自的权利和义务。重大生产经营以及对外投资决定均执行了《公司章程》、公司内控制度以及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》的有关规定，坚决履行了相应决策和公告程序。报告期内，公司无新的制度建立。截至报告期末，公司依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司认为现有的公司治理机制能给公司大小股东提供合适的保护，注重维护股东权益，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利；公司股东大会和董事会能够较好的履行其职责和义务，依法对各项重大决策作出决议保证公司的正常发展；公司监事会也能起到其监督职责，确保公司治理的合法合规；公司管理层不断加强法人治理理念，加深管理等相关知识学习，提高规范运作的意识，公司未引入职业经理人。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立性：公司拥有独立完整的采购体系、生产体系、销售体系、研发体系，具有完整的业务流程、独立的经营场所、供应渠道和销售服务部门，能独立开展业务，不依赖于股东或其他任何关联

方。

2、资产独立性：公司主要财产包括运输工具、机器设备、专利、商标等均为公司合法拥有并取得了相应的权利凭证，公司资产独立于控股股东、实际控制人或其他任何关联方。

3、人员独立性：公司董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合法定程序，公司高级管理人员包括副总经理、财务总监、董事会秘书均与公司签订了劳动合同并在公司领取报酬，不存在从关联公司领取报酬的情况，公司人员独立于控股股东、实际控制人或其他任何关联方。

4、财务独立性：公司有独立的财务部门，并建立独立、完整的会计核算体系和财务管理制度。公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业共用银行账户的情形，公司财务独立于控股股东、实际控制人或其他任何关联方。

5、机构独立性：公司独立行使经营管理职权，建立独立完整的组织机构，独立运作，不存在与股东或其职能部门之间的从属关系。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司各项内部控制运行良好，未发现会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度存在问题或缺陷。

(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，并按照规定要求进行独立核算，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。

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

第五节 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 type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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	大华审字[2024]0011003466 号			
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101			
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	曹贤智 2 年	周玉如 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	9 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	17 万元			

审 计 报 告

大华审字[2024]0011003466号

中科云投科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中科云投科技股份有限公司(以下简称中科云投)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中科云投 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的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“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于中科云投,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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注所述,中科云投 2023 年度发生净亏损 58,909,726.81 元,经营活动产生的现金流量净额为-9,303,964.12 元,且于 2023 年 12 月 31 日,中科云投流动负债高

于资产总额 26,044,718.12 元，净资产为-51,173,293.08 元。如财务报表附注所述，这些事项或情况，连同财务报表附注所示的其他事项，表明存在可能导致对中科云投持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、 其他信息

中科云投管理层对其他信息负责。其他信息包括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的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

中科云投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，中科云投管理层负责评估中科云投的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中科云投、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中科云投的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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。

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。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。

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，就可能对中科云投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告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的

事项或情况可能导致中科云投不能持续经营。

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。

就中科云投中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，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。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）注册会计师：曹贤智

中国·北京注册会计师：周玉如

二〇二四年四月二十五日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、注释 1	8,790,173.52	13,364,874.05
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、注释 2	1,294,532.56	1,444,725.28
衍生金融资产			
应收票据	五、注释 3	767,370.19	
应收账款	五、注释 4	112,778,860.74	138,590,790.83
应收款项融资			
预付款项	五、注释 5	5,865,132.66	10,678,460.68
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、注释 6	1,703,863.94	3,297,588.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 7	8,767,220.20	21,956,615.90
合同资产	五、注释 8	3,695,730.86	9,723,633.71
持有待售资产			

一年内到期的非流动资产	五、注释 9	1,855,857.60	1,704,981.07
其他流动资产	五、注释 10	131,206.94	108,737.93
流动资产合计		145,649,949.21	200,870,407.98
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、注释 11	23,893,726.13	25,068,161.71
长期股权投资	五、注释 12		
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、注释 13	211,235.37	530,374.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、注释 14		345,596.43
无形资产	五、注释 15	538,548.58	8,370,418.10
开发支出			
商誉	五、注释 16		1,029,000.42
长期待摊费用	五、注释 17		197,296.17
递延所得税资产	五、注释 18	18,495,853.46	18,773,674.43
其他非流动资产			
非流动资产合计		43,139,363.54	54,314,521.35
资产总计		188,789,312.75	255,184,929.33
流动负债：			
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、注释 19	169,741,899.86	179,140,853.53
预收款项	五、注释 20		
合同负债	五、注释 20	14,338,075.68	12,132,856.96
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、注释 21	3,560,320.06	2,083,890.38
应交税费	五、注释 22	3,765,063.42	5,022,885.42
其他应付款	五、注释 23	19,626,585.75	19,711,164.19
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、注释 24	1,941,833.38	2,100,039.02
其他流动负债	五、注释 25	1,860,252.72	695,265.36
流动负债合计		214,834,030.87	220,886,954.86
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、注释 26	25,128,574.96	26,561,540.74
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,128,574.96	26,561,540.74
负债合计		239,962,605.83	247,448,495.60
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、注释 27	76,200,000.00	76,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 28	19,193,667.02	19,193,667.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 29	178,535.19	178,535.19
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 30	-146,745,495.29	-87,835,768.48
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-51,173,293.08	7,736,433.73
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		-51,173,293.08	7,736,433.73
负债和所有者权益（或股东权益）总计		188,789,312.75	255,184,929.33

法定代表人：黄静

主管会计工作负责人：杜静

会计机构负责人：刘志华

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		856,084.54	8,815,443.69
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、注释 1	7,320,952.79	7,540,016.67
应收款项融资			
预付款项			240,000.00
其他应收款	十三、注释 2	3,133,000.40	1,743,845.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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			
流动资产合计		11,310,037.73	18,339,305.75
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、注释 3	20,183,759.31	20,183,759.31
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		132,524.00	358,327.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		513,233.86	3,170,721.33
开发支出			
商誉		7,179,568.53	7,179,568.53
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		28,009,085.70	30,892,376.59
资产总计		39,319,123.43	49,231,682.34

流动负债：			
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		194,339.62	194,339.62
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		520,555.16	365,774.85
应交税费		377,103.98	399,374.91
其他应付款		6,147,066.69	11,810,037.53
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		7,239,065.45	12,769,526.91
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		7,239,065.45	12,769,526.91
所有者权益（或股东权益）：			
股本		76,200,000.00	76,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		19,222,116.38	19,222,116.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		178,535.19	178,535.19
一般风险准备			

未分配利润		-63,520,593.59	-59,138,496.14
所有者权益（或股东权益）合计		32,080,057.98	36,462,155.43
负债和所有者权益（或股东权益）合计		39,319,123.43	49,231,682.34

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		20,947,019.48	49,577,916.76
其中：营业收入	五、注释 31	20,947,019.48	49,577,916.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		36,650,123.41	54,723,537.84
其中：营业成本	五、注释 31	25,083,170.69	42,109,254.20
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、注释 32	56,164.54	115,723.52
销售费用			0.00
管理费用	五、注释 33	10,094,956.00	11,169,023.96
研发费用	五、注释 34	231,511.50	459,291.74
财务费用	五、注释 35	1,184,320.68	870,244.42
其中：利息费用	五、注释 35	1,269,953.35	886,458.23
利息收入	五、注释 35	100,689.90	34,139.07
加：其他收益	五、注释 36	4,148.26	43,538.36
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 37	1,975.16	3,024.78
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）			0.00
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）	五、注释 38	-150,192.72	-1,199,016.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 39	-22,655,710.21	-9,399,211.73

资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 40	-20,146,130.00	830,660.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 41	-19,152.08	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-58,668,165.52	-14,866,625.54
加：营业外收入	五、注释 42	11,002.05	1,556,119.01
减：营业外支出	五、注释 43	0.93	1,386.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-58,657,164.40	-13,311,892.61
减：所得税费用	五、注释 44	252,562.41	-79,173.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-58,909,726.81	-13,232,719.43
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）		-58,909,726.81	-13,232,719.43
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）		-58,909,726.81	-13,232,719.43
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-58,909,726.81	-13,232,719.43
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-58,909,726.81	-13,232,719.43
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.77	-0.17
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.77	-0.17

法定代表人：黄静

主管会计工作负责人：杜静

会计机构负责人：刘志华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		2,584,902.46	3,218,044.23
研发费用			
财务费用		782.46	-3,717.81
其中：利息费用			
利息收入		2,803.07	8,310.84
加：其他收益		261.11	31,490.83
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）		-354,832.51	-1,514,684.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,441,841.03	-414,899.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,382,097.35	-5,112,419.35
加：营业外收入			1,549,617.34
减：营业外支出		0.10	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,382,097.45	-3,562,802.01
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,382,097.45	-3,562,802.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,382,097.45	-3,562,802.01
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			

5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-4,382,097.45	-3,562,802.01
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		27,738,963.46	93,831,199.11
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		30,873.89	380,370.77
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 45	1,394,652.09	4,836,586.00
经营活动现金流入小计		29,164,489.44	99,048,155.88
购买商品、接受劳务支付的现金		25,355,900.23	77,206,793.52
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			

支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,395,965.93	8,256,066.03
支付的各项税费		477,578.70	1,109,167.47
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 45	8,239,008.70	7,328,163.91
经营活动现金流出小计		38,468,453.56	93,900,190.93
经营活动产生的现金流量净额		-9,303,964.12	5,147,964.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,975.16	3,024.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,975.16	3,024.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		1,975.16	3,024.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、注释 45	1,615,000.00	2,650,000.00
筹资活动现金流入小计		1,615,000.00	2,650,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			886,458.24
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	五、注释 45	1,615,000.00	3,040,224.76
筹资活动现金流出小计		1,615,000.00	3,926,683.00
筹资活动产生的现金流量净额			-1,276,683.00
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	五、注释 46	-9,301,988.96	3,874,306.73
加：期初现金及现金等价物余额	五、注释 46	13,364,874.05	9,490,567.32
六、期末现金及现金等价物余额	五、注释 46	4,062,885.09	13,364,874.05

法定代表人：黄静

主管会计工作负责人：杜静

会计机构负责人：刘志华

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			229,023.79
收到其他与经营活动有关的现金		2,794,914.18	34,104,285.37
经营活动现金流入小计		2,794,914.18	34,333,309.16
购买商品、接受劳务支付的现金			1,041,546.02
支付给职工以及为职工支付的现金		613,364.80	790,449.80
支付的各项税费			13,055.30
支付其他与经营活动有关的现金		10,971,840.36	23,919,901.63
经营活动现金流出小计		11,585,205.16	25,764,952.75
经营活动产生的现金流量净额		-8,790,290.98	8,568,356.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
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			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-8,790,290.98	8,568,356.41

加：期初现金及现金等价物余额		8,815,443.69	247,087.28
六、期末现金及现金等价物余额		25,152.71	8,815,443.69

(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	76,200,000.00				19,193,667.02				178,535.19		-87,835,768.48		7,736,433.73
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	76,200,000.00				19,193,667.02				178,535.19		-87,835,768.48		7,736,433.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-58,909,726.81		-58,909,726.81
（一）综合收益总额											-58,909,726.81		-58,909,726.81
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	76,200,000.00				19,193,667.02				178,535.19		-146,745,495.29		-51,173,293.08

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	76,200,000.00				19,193,667.02				178,535.19		-74,603,049.05		20,969,153.16
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	76,200,000.00				19,193,667.02				178,535.19		-74,603,049.05		20,969,153.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-13,232,719.43		-13,232,719.43
（一）综合收益总额											-13,232,719.43		-13,232,719.43
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	76,200,000.00			19,193,667.02				178,535.19		-87,835,768.48		7,736,433.73

法定代表人：黄静

主管会计工作负责人：杜静

会计机构负责人：刘志华

(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	76,200,000.00				19,222,116.38				178,535.19		-59,138,496.14	36,462,155.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	76,200,000.00				19,222,116.38				178,535.19		-59,138,496.14	36,462,155.43
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-4,382,097.45	-4,382,097.45
(一) 综合收益总额											-4,382,097.45	-4,382,097.45
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	76,200,000.00				19,222,116.38			178,535.19		-63,520,593.59		32,080,057.98

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	76,200,000.00				19,222,116.38				178,535.19		-55,575,694.13	40,024,957.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	76,200,000.00				19,222,116.38				178,535.19		-55,575,694.13	40,024,957.44
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-3,562,802.01	-3,562,802.01
(一)综合收益总额											-3,562,802.01	-3,562,802.01
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结												

转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	76,200,000.00				19,222,116.38				178,535.19		-59,138,496.14	36,462,155.43

中科云投科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

中科云投科技股份有限公司（原名“华多九州科技股份有限公司”，2019 年 10 月更名为现名，以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京易九州投资有限公司，于 2015 年 5 月 8 日召开股东大会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，整体变更为华多九州科技股份有限公司，注册资本为人民币为 7,000.00 万元，各发起人以其拥有的截至 2015 年 5 月 31 日止的净资产折股投入，折合股份总额总计 7,000.00 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于 2015 年 4 月经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字[2015]000334 号验资报告验证。公司于 2015 年 7 月办理了工商登记手续，并领取了企业法人营业执照。

2015 年 11 月 17 日，中科云投科技股份有限公司在全国中小企业股份转让系统（“新三板”）正式挂牌（证券代码：834567）。

经过历年的增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股份总数 7,620.00 万股，股本为 7,620.00 万元，注册资本为 7,620.00 万元，注册地址：北京市海淀区万柳中路 6 号院 4 号楼 1 层 101，法定代表人：黄静，统一社会信用代码为 91110108794057091P 的营业执照。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

经营范围：技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机技术培训；计算机系统服务；数据处理；软件开发、软件咨询；企业管理；投资管理、资产管理；经济贸易咨询；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；会议服务；承办展览展示活动；设计、制作、代理、发布广告；销售文化用品、体育用品、金属矿石、非金属矿石、建筑材料、化工产品（不含危险化学品及一类易制毒化学品）、机械设备、通讯设备、五金交电、电子产品、计算机、软件及辅助设备；出租办公用房。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本公司属软件和信息技术服务业、建筑安装业行业，主要产品和服务为技术开发与服务、智能建筑工程。

(三) 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 4 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
北京中科软件有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
中科志诚科技（北京）有限公司	全资子公司	2 级	51.00	100.00
吉林中科软件有限公司	全资子公司之全资子公司	3 级	100.00	100.00
北京华旦科技有限公司	控股子公司	2 级	70.00	100.00

注：1、本公司 2017 年 6 月将子公司中科志诚科技（北京）有限公司的认缴出资额 490 万元转让给刘晓昆，但截至 2023 年 12 月 31 日双方尚未实缴出资，故本期将中科志诚科技（北京）有限公司按照 100%的比例纳入合并范围；2、子公司北京华旦科技有限公司由本公司和北京隆腾加禾科技发展有限公司共同认缴出资成立，截至 2023 年 12 月 31 日双方尚未实缴出资，本期子公司北京华旦科技有限公司资金支出主要来源于本公司，故本期将北京华旦科技有限公司按照 100%的比例纳入合并范围。

（四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计亏损人民币 146,745,495.29 元，流动负债高于资产总额 26,044,718.12 元，净资产为-51,173,293.08 元，且于 2023 年度发生净亏损 58,909,726.81 元，经营活动产生的现金流量净额为-9,303,964.12 元。这些事项表明存在可能导致对中科云投持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

为保证持续经营能力，中科云投拟采取以下应对措施：

1、中科云投坚持稳中求进、积极创新的主基调，优化传统业务团队，组建新市场化团队。在中科云投常务副总带领下，积极开拓传统业务，提高企业营业收入和利润率，实现高质量发展。

2、中科云投新控股股东将利用公司平台有效整合资源，拓宽公司业务领域，推动公司资产和业务的优化配置，提供新的盈利增长点，增强持续盈利能力和长期发展潜力。

3、中科云投将尽全力依法依规清理债权债务保运转。一是逐项分析历史年限久的项目，为企业轻装上阵创造条件，健体提质，为发展做准备。二是成立专项工作组按合同类别盯催收，由经营班子统筹市场、财务、法务及律师团队，逐类制定处理办法，应收尽收。三是借助专业法律机构，从法律层面强化清收，保现金、促发展。

综上中科云投管理层认为 2023 年虽有外部经济环境影响的压力，但尚未对中科云投持续经营能力造成实质性影响，财务报表按照持续经营基础编制是恰当的，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期,即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时,本公司一般认为实现了控制权的转移:

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

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资

成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

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

3. 合并程序

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

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

的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

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

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

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

（1） 增加子公司或业务

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

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将

同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九） 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5） 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2） 其他金融负债

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

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包

括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应

当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

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

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

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

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是

否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有

关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

2) 对于租赁应收款项，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。

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(九) 6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失
商业承兑汇票		

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(九) 6.金融工具减值。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的往来款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失
分期收款组合	款项性质与合同约定等	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十二) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（九）6.金融工具减值。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的往来款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失

(十三) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括库存商品、发出商品、生产成本、合同履约成本、低值易耗品等。

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十四) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(九)6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十五) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

本。

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

(4) 成本法转权益法

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

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报

表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为

一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

（十六） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十二）长期资产减值。

(4) 固定资产处置

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

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（十八） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（三十二）长期资产减值。

（十九） 无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

2. 无形资产的后继计量

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

的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
计算机软件	10年	可使用年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(二十) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、使用寿命确定的无形资产、是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

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

(二十一) 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	2	按直线法分摊

(二十二) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十三) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时

和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

(二十四) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本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，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结

果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十五) 租赁负债

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

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

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

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

(二十六) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 技术服务（开发）收入
- (2) 智能建筑工程收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当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，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

(1)技术服务（开发）收入

公司技术服务（开发）收入属于某一时段内履行的履约义务，根据合同中约定的服务（开发）进度节点及验收情况，在收到价款或取得收款的依据（主要是经客户确认的验收单等）时，进行当期收入的确认。

(2)建筑施工业务

公司提供建筑施工服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

（2）附有质量保证条款的合同

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

客户额外购买选择权包括销售激励措施、客户奖励积分、续约选择权、针对未来商品或服务的其他折扣等，对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权，本公司将其作为单项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息予以估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

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

（5）售后回购

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

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

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

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

(二十七) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

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

(二十八) 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	与资产/收益相关的政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十) 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

2. 租赁合同的合并

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

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三、（十八）使用权资产和本附注三、（二十五）租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 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出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的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。

(三十一) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

本公司执行解释 16 号的相关规定，对可比期间财务报表无重大影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	销售收入	13%	
	工程项目收入	3%、9%	
	技术服务收入	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
北京中科软件有限公司	25%
中科志诚科技（北京）有限公司	20%
吉林中科软件有限公司	20%
北京华旦科技有限公司	20%

（二） 税收优惠政策及依据

1. 增值税

根据财政部、国家税务总局财税[2011]100号文《关于软件产品增值税政策的通知》的规定，自2011年1月1日起，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。增值税一般纳税人将进口软件产品进行本地化改造后对外销售，其销售的软件产品可享受上述规定的增值税即征即退政策。纳税人受托开发软件产品，著作权属于受托方的征收增值税，著作权属于委托方或属于双方共同拥有的不征收增值税；对经过国家版权局注册登记，纳税人在销售时一并转让著作权、所有权的，不征收增值税。

2. 企业所得税

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)规定：“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。”2023年度子公司志诚科技、吉林中科和华旦科技为符合条件的小型微利企业，报告期内均享受此优惠政策。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指2023年12月31日，期初指2023年1月1日，上期期末指2022年12月31日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	49,263.90	15,188.94
银行存款	8,618,113.47	13,228,864.12
其他货币资金	122,796.15	120,820.99
合计	8,790,173.52	13,364,874.05

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
诉讼冻结资金	4,727,288.43	
合计	4,727,288.43	

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	1,294,532.56	1,444,725.28
其中：权益工具投资	1,294,532.56	1,444,725.28
合计	1,294,532.56	1,444,725.28

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	818,440.90	
减：坏账准备	51,070.71	
合计	767,370.19	

2. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	818,440.90	100.00	51,070.71	6.24	767,370.19
其中：账龄组合	818,440.90	100.00	51,070.71	6.24	767,370.19
合计	818,440.90	100.00	51,070.71	6.24	767,370.19

按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	818,440.90	51,070.71	6.24
合计	818,440.90	51,070.71	6.24

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备		51,070.71				51,070.71
其中：账龄组合		51,070.71				51,070.71
合计		51,070.71				51,070.71

4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,169,000.00	
商业承兑汇票		818,440.90
合计	1,169,000.00	818,440.90

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	14,875,530.90	11,717,387.08
1—2年	6,674,459.19	16,521,644.79
2—3年	10,960,322.28	15,793,571.39
3—4年	13,842,538.02	53,736,541.55
4—5年	49,982,437.57	25,640,516.32
5年以上	90,233,080.56	66,889,876.33
小计	186,568,368.52	190,299,537.46
减：坏账准备	73,789,507.78	51,708,746.63
合计	112,778,860.74	138,590,790.83

2. 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备	13,609,447.96	7.29	13,609,447.96	100.00	
按组合计提坏账准备	172,958,920.56	92.71	60,180,059.82	34.79	112,778,860.74
其中：账龄组合	170,538,920.56	98.60	58,728,059.82	34.44	111,810,860.74
分期收款组合	2,420,000.00	1.40	1,452,000.00	60.00	968,000.00
合计	186,568,368.52	100.00	73,789,507.78		112,778,860.74

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 (%)	
按单项计提坏账准备	8,570,340.20	4.50	8,570,340.20	100.00	
按组合计提坏账准备	181,729,197.26	95.50	43,138,406.43	23.74	138,590,790.83
其中：账龄组合	179,309,197.26	98.67	42,412,406.43	23.65	136,896,790.83
分期收款组合	2,420,000.00	1.33	726,000.00	30.00	1,694,000.00
合计	190,299,537.46	100.00	51,708,746.63		138,590,790.83

按单项计提坏账准备：

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
中国科学院软件研究所	7,500,000.00	7,500,000.00	100.00	未按还款计划执行，预计收回可能性低
北京市第五建筑工程集团	4,525,636.01	4,525,636.01	100.00	预计收回可能性低
贵州华达建筑安装工程有限公司	1,335,315.95	1,335,315.95	100.00	预计回款可能性低
唐山市泽源房地产开发有限公司	248,496.00	248,496.00	100.00	已诉讼，预计收回可能性较低
合计	13,609,447.96	13,609,447.96		

按组合计提坏账准备：

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	14,875,530.90	469,084.79	3.15
1—2年	6,674,459.19	355,385.11	5.32
2—3年	10,960,322.28	1,082,550.93	9.88
3—4年	13,842,538.02	2,418,356.35	17.47
4—5年	48,647,121.62	14,944,248.53	30.71
5年以上	75,538,948.55	39,458,434.11	52.23
合计	170,538,920.56	58,728,059.82	34.44

(2) 分期收款组合

分期收款组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5年以上	2,420,000.00	1,452,000.00	60.00
合计	2,420,000.00	1,452,000.00	60.00

确定该组合依据的说明：此应收款按照合同约定，从项目验收时间开始每年定期收回等

额的款项，收回期间为5年，根据合同约定和款项性质分析，可以划分为分期收款组合计提坏账准备。项目验收时间在2017年12月，按照合同约定从2018年开始每年回款，截至2023年12月31日应收未收回的2,420,000.00元，计提坏账准备1,452,000.00元。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	8,570,340.20	5,860,951.96	821,844.20			13,609,447.96
按组合计提坏账准备	43,138,406.43	17,041,653.39				60,180,059.82
其中：账龄组合	42,412,406.43	16,315,653.39				58,728,059.82
分期收款组合	726,000.00	726,000.00				1,452,000.00
合计	51,708,746.63	22,902,605.35	821,844.20			73,789,507.78

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
唐山市泽源房地产开发有限公司	821,844.20	催回款项	货币收款	预计收回可能性低
合计	821,844.20			

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
磐石市公安局	31,881,642.83		31,881,642.83	16.64	18,449,808.60
潍柴动力股份有限公司	12,928,680.75		12,928,680.75	6.75	1,459,000.35
桂林新城投资开发集团有限公司	12,124,026.41		12,124,026.41	6.33	12,124,026.41
昌吉市经济发展投资有限责任公司	11,465,697.10		11,465,697.10	5.98	2,174,826.99
中国科学院软件研究所	7,500,000.00		7,500,000.00	3.91	7,500,000.00
合计	75,900,047.09		75,900,047.09	39.61	41,707,662.35

注释5. 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	1,885,975.25	17.28	5,097,488.76	32.41
1至2年	1,108,533.63	10.15	2,191,536.38	13.93
2至3年	1,014,234.32	9.29	6,704,761.35	42.62
3年以上	6,908,389.46	63.28	1,736,674.19	11.04
小计	10,917,132.66	100.00	15,730,460.68	100.00
减：坏账准备	5,052,000.00		5,052,000.00	
合计	5,865,132.66	100.00	10,678,460.68	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
北京新海汇强科技发展有限公司	2,950,000.00	3年以上	服务尚未完成
北京国信博飞科技发展有限公司	2,000,000.00	3年以上	服务尚未完成
北京优伦智能技术有限公司	864,475.64	2-3年 489342.98元；3年以上 375132.66元	服务尚未完成
天津博远弘华建筑工程有限公司	600,000.00	3年以上	服务尚未完成
山东首开建设有限公司	599,038.15	1-2年 90001.02元；3年以上 509037.13元	服务尚未完成
合计	7,013,513.79		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	未结算原因
北京新海汇强科技发展有限公司	2,950,000.00	27.02	服务尚未完成
北京国信博飞科技发展有限公司	2,000,000.00	18.32	服务尚未完成
北京优伦智能技术有限公司	864,475.64	7.92	服务尚未完成
长沙市未来晨曦电子科技有限公司	658,674.00	6.03	服务尚未完成
北京石禾科技有限公司	651,838.41	5.97	服务尚未完成
合计	7,124,988.05	65.26	

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,703,863.94	3,297,588.53
合计	1,703,863.94	3,297,588.53

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	256,651.48	479,322.14
1-2年	355,108.00	1,275,692.32
2-3年	937,381.00	725,019.20
3-4年	130,932.94	4,697,222.01
4-5年	4,427,336.01	457,776.26
5年以上	36,112,279.59	35,654,503.33
小计	42,219,689.02	43,289,535.26
减：坏账准备	40,515,825.08	39,991,946.73
合计	1,703,863.94	3,297,588.53

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	33,145,545.22	33,175,545.22
保证金、押金	4,931,395.57	5,688,128.57
备用金	3,719,998.01	4,062,019.11
代垫款	422,750.22	363,842.36
小计	42,219,689.02	43,289,535.26
减：坏账准备	40,515,825.08	39,991,946.73
合计	1,703,863.94	3,297,588.53

3. 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备	30,838,573.47	73.04	30,838,573.47	100.00	
按组合计提坏账准备	11,381,115.55	26.96	9,677,251.61	85.03	1,703,863.94
其中：账龄组合	11,381,115.55	100.00	9,677,251.61	85.03	1,703,863.94
合计	42,219,689.02	100.00	40,515,825.08		1,703,863.94

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(%)	
按单项计提坏账准备	31,103,459.47	71.85	31,103,459.47	100.00	
按组合计提坏账准备	12,186,075.79	28.15	8,888,487.26	72.94	3,297,588.53
其中：账龄组合	12,186,075.79	100.00	8,888,487.26	72.94	3,297,588.53

合计	43,289,535.26	100.00	39,991,946.73	3,297,588.53
----	---------------	--------	---------------	--------------

按单项计提坏账准备:

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中科软件集团有限公司	19,561,130.39	19,561,130.39	100.00	预计收回可能性低
中科软件南方信息产业(益阳)有限公司	4,753,061.01	4,753,061.01	100.00	预计收回可能性低
北京兆丰亿德科技有限公司	3,250,000.00	3,250,000.00	100.00	预计收回可能性低
刘春晓	1,506,032.69	1,506,032.69	100.00	预计收回可能性低
湖南博进招标代理有限公司	420,000.00	420,000.00	100.00	预计收回可能性低
张星炜	300,000.00	300,000.00	100.00	预计收回可能性低
张珊珊	240,000.00	240,000.00	100.00	预计收回可能性低
姜宏伟	180,000.00	180,000.00	100.00	预计收回可能性低
韩静	176,395.99	176,395.99	100.00	预计收回可能性低
任宏	167,900.00	167,900.00	100.00	预计收回可能性低
单项 10 万元以下汇总	284,053.39	284,053.39	100.00	预计收回可能性低
合计	30,838,573.47	30,838,573.47		

按组合计提坏账准备:

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	256,651.48	4,130.55	1.61
1—2 年	355,108.00	35,510.80	10.00
2—3 年	907,381.00	181,476.20	20.00
3—4 年	130,932.94	39,279.88	30.00
4—5 年	1,570,939.76	1,256,751.81	80.00
5 年以上	8,160,102.37	8,160,102.37	100.00
合计	11,381,115.55	9,677,251.61	

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	8,888,487.26		31,103,459.47	39,991,946.73
期初余额在本期	---	---	---	---

—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	788,764.35			788,764.35
本期转回			264,886.00	264,886.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	9,677,251.61		30,838,573.47	40,515,825.08

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	31,103,459.47		264,886.00			30,838,573.47
按组合计提坏账准备						
其中：账龄组合	8,888,487.26	788,764.35				9,677,251.61
合计	39,991,946.73	788,764.35	264,886.00			40,515,825.08

本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
古春睿	145,300.00	催回款项	货币收款，剩余以未发放工资相抵	预计收回可能性低
姜宏伟	110,000.00	催回款项	货币收款	预计收回可能性低
祁文博	5,000.00	催回款项	货币收款	预计收回可能性低
孔垂强	4,586.00	催回款项	货币收款	预计收回可能性低
合计	264,886.00			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中科软件集团有限公司	往来款	19,561,130.39	5年以上	46.33	19,561,130.39
中科软件南方信息产业（益阳）有限公司	往来款	4,753,061.01	5年以上	11.26	4,753,061.01
北京亿泰九州科技有限公司	往来款	4,630,000.00	5年以上	10.97	4,630,000.00
北京兆丰亿德科技有限公司	往来款	3,250,000.00	5年以上	7.70	3,250,000.00
刘春晓	备用金	1,506,032.69	5年以上	3.57	1,506,032.69

合计		33,700,224.09		79.83	33,700,224.09
----	--	---------------	--	-------	---------------

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
生产成本	1,432,158.79	28,398.06	1,403,760.73	791,592.75	28,398.06	763,194.69
低值易耗品	31,177.32	174.28	31,003.04	29,556.92	174.28	29,382.64
发出商品	386,326.99	386,326.99		386,326.99	386,326.99	
库存商品	391,590.59	391,590.59		391,590.59	385,470.08	6,120.51
合同履约成本	22,139,044.56	14,806,588.13	7,332,456.43	21,157,918.06	-	21,157,918.06
合计	24,380,298.25	15,613,078.05	8,767,220.20	22,756,985.31	800,369.41	21,956,615.90

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
生产成本	28,398.06						28,398.06
低值易耗品	174.28						174.28
发出商品	386,326.99						386,326.99
库存商品	385,470.08	6,120.51					391,590.59
合同履约成本		14,806,588.13					14,806,588.13
合计	800,369.41	14,812,708.64					15,613,078.05

注释8. 合同资产

1. 合同资产情况

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
合同质保金	5,033,691.82	1,337,960.96	3,695,730.86	11,972,104.25	2,248,470.54	9,723,633.71
合计	5,033,691.82	1,337,960.96	3,695,730.86	11,972,104.25	2,248,470.54	9,723,633.71

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
合同质保金	-6,027,902.85	质保期到期收回质保金以及质保金到期转应收账款

合计	-6,027,902.85
----	---------------

注释9. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的应收融资租赁款	1,855,857.60	1,704,981.07
合计	1,855,857.60	1,704,981.07

注释10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	679.24	679.24
待抵扣进项税	21,837.58	21,837.58
预缴税金	108,690.12	86,221.11
合计	131,206.94	108,737.93

注释11. 长期应收款

1. 长期应收款情况

款项性质	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准 备	账面价值	账面余额	坏账准 备	账面价值	
应收融资租赁款	32,345,840.90		32,345,840.90	34,581,850.08		34,581,850.08	
减：未实现融资收益	6,596,257.17		6,596,257.17	7,808,707.30		7,808,707.30	
减：一年内到期的长期 应收款	1,855,857.60		1,855,857.60	1,704,981.07		1,704,981.07	
合计	23,893,726.13		23,893,726.13	25,068,161.71		25,068,161.71	

注释12. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期 初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合收 益调整
一. 合营企业						
中科软件南方信息产（益阳）有 限责任公司	5,500,000.00	5,500,000.00				
小计	5,500,000.00	5,500,000.00				
二. 联营企业						
湖南中科存储技术有限公司	3,334,073.32	3,334,073.32				
小计	3,334,073.32	3,334,073.32				
合计	8,834,073.32	8,834,073.32				

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
中科软件南方信息产业（益阳）有限责任公司					5,500,000.00	5,500,000.00
小计					5,500,000.00	5,500,000.00
二、联营企业						
湖南中科存储技术有限公司					3,334,073.32	3,334,073.32
小计					3,334,073.32	3,334,073.32
合计					8,834,073.32	8,834,073.32

长期股权投资说明：

本公司持有中科软件南方信息产业（益阳）有限公司 55.00% 股权，无法获取中科软件南方信息产业（益阳）有限公司财务资料，可回收金额为 0.00 元，并于 2015 年已全额计提减值准备。

本公司持有湖南中科存储技术有限公司 14.72% 股权，由于湖南中科存储技术有限公司早已停业，本公司已于 2015 年对其全额计提减值准备。

注释13. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	211,235.37	530,374.09
固定资产清理		
合计	211,235.37	530,374.09

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	261,166.67	5,057,215.25	5,318,381.92
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额		962,048.70	962,048.70
处置或报废		962,048.70	962,048.70
4. 期末余额	261,166.67	4,095,166.55	4,356,333.22
二、累计折旧			

1. 期初余额	214,792.36	4,573,215.47	4,788,007.83
2. 本期增加金额	24,758.64	246,278.00	271,036.64
本期计提	24,758.64	246,278.00	271,036.64
3. 本期减少金额			
处置或报废		913,946.62	913,946.62
4. 期末余额	239,551.00	3,905,546.85	4,145,097.85
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	21,615.67	189,619.70	211,235.37
2. 期初账面价值	46,374.31	483,999.78	530,374.09

注释14. 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	2,073,578.62	2,073,578.62
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	2,073,578.62	2,073,578.62
4. 期末余额		
二. 累计折旧		
1. 期初余额	1,727,982.19	1,727,982.19
2. 本期增加金额	345,596.43	345,596.43
本期计提	345,596.43	345,596.43
3. 本期减少金额	2,073,578.62	2,073,578.62
4. 期末余额		
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值	345,596.43	345,596.43

注释15. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	计算机软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	26,169,392.13	26,169,392.13
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	26,169,392.13	26,169,392.13
二. 累计摊销		
1. 期初余额	17,798,974.03	17,798,974.03
2. 本期增加金额	2,616,939.00	2,616,939.00
本期计提	2,616,939.00	2,616,939.00
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	20,415,913.03	20,415,913.03
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	5,214,930.52	5,214,930.52
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	5,214,930.52	5,214,930.52
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	538,548.58	538,548.58
2. 期初账面价值	8,370,418.10	8,370,418.10

注释16. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
北京中科软件有限公司	3,856,209.31					3,856,209.31
北京易创盛源科技发展有限公司	12,716,392.76					12,716,392.76
合计	16,572,602.07					16,572,602.07

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京中科软件有限	3,616,775.52	239,433.79				3,856,209.31

公司				
北京易创盛源科技发展有限公司	11,926,826.13	789,566.63		12,716,392.76
合计	15,543,601.65	1,029,000.42		16,572,602.07

3. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

(1) 商誉形成

本公司 2013 年 5 月采取公开拍卖的形式获得北京中科软件有限公司 40% 的股权，本公司支付的合并成本大于北京中科软件有限公司净资产份额的差额 3,856,209.31 元，确认为商誉。

本公司 2019 年 7 月通过支付现金的方式吸收合并北京易创盛源科技发展有限公司，本公司支付的合并成本大于北京易创盛源科技发展有限公司净资产份额的差额 12,716,392.76 元，确认为商誉。

(2) 商誉减值测试说明

本公司对北京中科软件有限公司及北京易创盛源科技发展有限公司形成的商誉进行了减值测试，首先计算包含商誉的资产组或者资产组组合的账面价值，然后将这些相关资产组或者资产组组合的账面价值与其可收回金额进行比较，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。在预测可收回金额时，本公司采用收益法预测现金流量现值。根据历史增长率、行业增长率、公司历史经营经验、项目预期进展、已签订的销售合同及销售计划等，预计未来五年现金流量（第五年以后采用稳定的现金流量），按照加权平均资本成本 WACC 计算得出的折现率折现后，计算出包含分摊的商誉的资产组组合的可收回金额。其中，预测可收回金额时使用的折现率为 13.46%。

期末商誉所在资产组与收购日形成商誉时所确定的资产组不一致，本公司吸收合并北京易创盛源科技发展有限公司后团队、资源和业务已整合至北京中科软件有限公司，两个资产组之间存在合并的协同效应，因此本公司将整体经营性资产认定为一个资产组组合。

商誉减值测试情况如下：

项目	北京中科软件有限公司及北京易创盛源科技发展有限公司资产组组合
商誉账面余额	16,572,602.07
商誉减值准备余额	15,543,601.65
商誉的账面价值	1,029,000.42
未确认归属于少数股东权益的商誉价值	
包含未确认归属于少数股东的商誉价值	
资产组的账面价值	

包含整体商誉的资产组的账面价值	1,029,000.42
资产组预计未来现金流量的现值	
商誉减值损失	1,029,000.42

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司并购北京中科软件有限公司及北京易创盛源科技发展有限公司形成商誉资产组组合可收回金额为 0.00 元，小于资产组可辨认账面价值和全部商誉的账面价值 1,029,000.42 元，2023 年度计提商誉减值准备 1,029,000.42 元。

注释17. 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	194,849.11		194,849.11		
其他	2,447.06		2,447.06		
合计	197,296.17		197,296.17		

注释18. 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	73,971,032.40	18,492,455.10	75,081,104.27	18,770,276.07
合并报表抵消未实现的内部损益	13,593.44	3,398.36	13,593.44	3,398.36
合计	73,984,625.84	18,495,853.46	75,094,697.71	18,773,674.43

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	81,686,930.61	38,885,090.40
可抵扣亏损	106,666,765.63	91,782,326.77
合计	188,353,696.24	130,667,417.17

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

年份	期末余额	期初余额	备注
2023		970,885.33	
2024	11,680,911.22	11,680,911.22	
2025	32,055,069.76	32,055,069.76	
2026	26,886,134.42	26,886,134.42	
2027	20,189,326.04	20,189,326.04	

2028年及以后	15,855,324.19	
合计	106,666,765.63	91,782,326.77

注释19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付合同采购款	169,741,899.86	179,140,853.53
合计	169,741,899.86	179,140,853.53

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
青岛中软电子科技有限公司	10,038,677.97	未达到付款条件
中泰富达(北京)建设工程有限公司	6,626,544.33	未达到付款条件
北京世科昌达网络技术中心	5,040,771.94	未达到付款条件
南宁超创信息工程有限公司	4,428,552.38	未达到付款条件
山东盛道信息技术有限公司	4,040,066.04	未达到付款条件
合计	30,174,612.66	

注释20. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收项目款	11,577,746.83	9,662,300.87
建造合同形成已结算未完工款	2,760,328.85	2,470,556.09
合计	14,338,075.68	12,132,856.96

注释21. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,712,105.75	5,075,339.17	3,598,907.35	3,188,537.57
离职后福利-设定提存计划	9,537.42	685,166.44	685,168.58	9,535.28
辞退福利	362,247.21	111,890.00	111,890.00	362,247.21
合计	2,083,890.38	5,872,395.61	4,395,965.93	3,560,320.06

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	8,993.84	4,392,398.63	2,916,276.00	1,485,116.47
社会保险费	5,464.10	402,522.98	402,522.98	5,464.10
其中：基本医疗保险费	4,894.20	390,491.18	390,491.18	4,894.20
工伤保险费	178.37	12,031.80	12,031.80	178.37
生育保险费	391.53			391.53
住房公积金	4,686.00	240,427.20	239,334.20	5,779.00
工会经费和职工教育经费	1,692,961.81	39,990.36	40,774.17	1,692,178.00
合计	1,712,105.75	5,075,339.17	3,598,907.35	3,188,537.57

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	9,150.02	664,361.76	664,361.76	9,150.02
失业保险费	387.40	20,804.68	20,806.82	385.26
合计	9,537.42	685,166.44	685,168.58	9,535.28

注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,752,811.74	5,016,671.79
企业所得税	62.28	62.28
个人所得税	12,189.40	6,151.35
合计	3,765,063.42	5,022,885.42

注释23. 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	19,626,585.75	19,711,164.19
合计	19,626,585.75	19,711,164.19

(三) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	4,681,774.06	4,719,365.07
垫付款	4,437,161.91	4,482,770.50

押金及保证金	10,507,649.78	10,509,028.62
合计	19,626,585.75	19,711,164.19

注释24. 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	1,941,833.38	2,100,039.02
合计	1,941,833.38	2,100,039.02

注释25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,041,811.82	695,265.36
已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据	818,440.90	
合计	1,860,252.72	695,265.36

注释26. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	33,957,532.84	36,818,657.61
减：未确认融资费用	6,887,124.50	8,157,077.85
减：重分类到一年内到期的非流动负债	1,941,833.38	2,100,039.02
合计	25,128,574.96	26,561,540.74

注释27. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	76,200,000.00						76,200,000.00

注释28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	16,970,427.46			16,970,427.46
其他资本公积	2,223,239.56			2,223,239.56
合计	19,193,667.02			19,193,667.02

注释29. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	178,535.19			178,535.19
合计	178,535.19			178,535.19

注释30. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-87,835,768.48	-74,603,049.05
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	-87,835,768.48	-74,603,049.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-58,909,726.81	-13,232,719.43
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	-146,745,495.29	-87,835,768.48

注释31. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,174,998.12	24,523,599.46	46,737,811.27	40,990,111.74
其他业务	1,772,021.36	559,571.23	2,840,105.49	1,119,142.46
合计	20,947,019.48	25,083,170.69	49,577,916.76	42,109,254.20

注释32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	30,268.79	64,611.13
教育费附加	13,039.30	50,444.69
地方教育费附加	8,692.85	
印花税		667.70
防洪保安基金	4,163.60	
合计	56,164.54	115,723.52

注释33. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,623,255.26	5,146,669.22
无形资产摊销费	2,616,939.00	2,616,939.00
中介机构服务费	1,312,974.85	1,854,755.19
房租物业水电费	689,762.24	301,743.94
折旧费	271,869.54	739,227.07
差旅费	231,513.53	41,514.61
装修费摊销	160,369.71	230,511.17
办公费	83,180.90	179,988.68
交通及通讯费	66,657.30	45,937.24
业务招待费	26,016.52	3,448.40
其他	12,417.15	8,289.44
合计	10,094,956.00	11,169,023.96

注释34. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	183,108.07	358,822.07
房租物业水电费	33,815.41	71,073.09
装修摊销	13,773.76	25,897.91
折旧费	814.26	3,287.60
其他		211.07
合计	231,511.50	459,291.74

注释35. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,269,953.35	886,458.23
减：利息收入	100,689.90	34,139.07
银行手续费	15,057.23	17,925.26
合计	1,184,320.68	870,244.42

注释36. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,404.68	10,330.95
代扣个人所得税手续费	1,743.58	33,207.41
合计	4,148.26	43,538.36

2. 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退		8,849.55	与收益相关
社保精准支持临时性岗补	2,404.68	1,481.40	与收益相关

注释37. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,975.16	3,024.78
合计	1,975.16	3,024.78

注释38. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-150,192.72	-1,199,016.80
合计	-150,192.72	-1,199,016.80

注释39. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-51,070.71	
应收账款坏账损失	-22,080,761.15	-8,988,764.94
其他应收款坏账损失	-523,878.35	-410,446.79
合计	-22,655,710.21	-9,399,211.73

注释40. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-14,812,708.64	-800,369.41
合同资产减值损失	910,509.58	6,018,294.16
无形资产减值损失	-5,214,930.52	
商誉减值损失	-1,029,000.42	-4,387,263.82
合计	-20,146,130.00	830,660.93

注释41. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	-19,152.08	

合计	-19,152.08
----	------------

注释42. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付款项		1,549,617.34	
其他	11,002.05	6,501.67	11,002.05
合计	11,002.05	1,556,119.01	11,002.05

注释43. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出	0.83		0.83
赔偿或违约支出		1,386.08	
其他	0.10		0.10
合计	0.93	1,386.08	0.93

注释44. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-25,258.56	-79,173.18
递延所得税费用	277,820.97	
合计	252,562.41	-79,173.18

注释45. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	4,148.26	34,688.81
收回的往来款	1,289,813.93	4,767,758.12
利息收入	100,689.90	34,139.07
合计	1,394,652.09	4,836,586.00

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	5,218,032.23	4,491,321.96
其他付现费用	3,020,976.47	2,836,841.95

合计	8,239,008.70	7,328,163.91
----	--------------	--------------

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租金收入	1,615,000.00	2,650,000.00
合计	1,615,000.00	2,650,000.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁款项	1,615,000.00	3,040,224.76
合计	1,615,000.00	3,040,224.76

注释46. 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	-58,909,726.81	-13,232,719.43
加：信用减值损失	22,655,710.21	9,399,211.73
资产减值准备	20,146,130.00	-830,660.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	271,036.64	446,303.17
使用权资产折旧	345,596.43	1,036,789.32
无形资产摊销	2,616,939.00	2,616,939.00
长期待摊费用摊销	197,296.17	441,834.93
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)	19,152.08	
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)	150,192.72	1,199,016.80
财务费用(收益以“-”号填列)	1,269,953.35	886,458.23
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,975.16	-3,024.78
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	277,820.97	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,623,312.94	-177,051.03
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	17,727,191.21	55,927,743.21
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-9,718,679.56	-52,562,875.27
其他	-4,727,288.43	-
经营活动产生的现金流量净额	-9,303,964.12	5,147,964.95
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		

债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	4,062,885.09	13,364,874.05
减：现金的期初余额	13,364,874.05	9,490,567.32
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	-9,301,988.96	3,874,306.73

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,062,885.09	13,364,874.05
其中：库存现金	49,263.90	15,188.94
可随时用于支付的银行存款	3,890,825.04	13,228,864.12
可随时用于支付的其他货币资金	122,796.15	120,820.99
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	4,062,885.09	13,364,874.05

注释47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	4,727,288.43	4,727,288.43	诉讼冻结资金受限
合计	4,727,288.43	4,727,288.43	

六、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京中科软件有限公司	北京	北京	建筑业	100.00		非同一控制下企业合并
中科志诚科技(北京)有限公司	北京	北京	信息技术业	51.00		投资设立

吉林中科软件有限公司	吉林	吉林	信息技术业	100.00		投资设立
北京华旦科技有限公司	北京	北京	信息技术业	70.00		投资设立

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款

的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	818,440.90	51,070.71
应收账款	186,568,368.52	73,789,507.78
其他应收款	42,219,689.02	40,515,825.08
长期应收款（含一年内到期的款项）	23,893,726.13	
合计	253,500,224.57	114,356,403.57

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	即时偿还	1 年以内	1 年以上	合计
应付账款	169,741,899.86	169,741,899.86		169,741,899.86
其他应付款	19,626,585.75	19,626,585.75		19,626,585.75
一年内到期的非流动负债	1,941,833.38	1,941,833.38		1,941,833.38
租赁负债			25,128,574.96	25,128,574.96
合计	191,310,318.99	191,310,318.99	25,128,574.96	216,438,893.95

九、 公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	1,294,532.56			1,294,532.56
权益工具投资	1,294,532.56			1,294,532.56
资产合计	1,294,532.56			1,294,532.56

十、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
云南省数字经济产业投资集团有限公司	云南省昆明市	商业服务业	100,000.00	40.00	40.00

1. 本公司最终控制方是云南省人民政府国有资产监督管理委员会。

2. 其他说明

2024年1月10日，收购人北京盛芯元科技有限公司与云南数产集团签署了《产权交易合同》，约定云南数产集团将其持有的中科云投3,048万股股份（占总股本的40.00%）以人民币2,941,240.00元转让给北京盛芯元科技有限公司。本次收购完成后，收购人将直接持有中科云投30,480,000股股份，占中科云投总股本的40.00%。收购人将成为中科云投控股股东，王冰冰将成为公众公司实际控制人。

截止审计报告报出日，上述股权转让手续已办理完毕。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
云南省投资控股集团有限公司	母公司股东
薛迪	公司股东
中科软件南方信息产业（益阳）有限公司	参股公司
云南旅务通科技有限公司	同受同一控制方控制下企业
云南云投盈科物业管理股份有限公司	同受最终控制方控制下企业
云南云投工程建设有限公司	同受最终控制方控制下企业

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南旅务通科技有限公司	接受劳务	4,550.00	37,383.50
云南云投盈科物业管理股份有限公司	购买商品		92,000.00
云南云投工程建设有限公司	购买商品		268,800.00
云南省数字经济产业投资集团有限公司	购买商品		428,600.00
云南省投资控股集团有限公司	购买商品		160,000.00
合计		4,550.00	986,783.50

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南省数字经济产业投资集团有限公司	销售商品	110,000.00	
云南省投资控股集团有限公司	销售商品	320,000.00	
合计		430,000.00	

4. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	云南云投工程建设有限公司	8,064.00	686.25	268,800.00	16,773.12
	云南省数字经济产业投资集团有限公司	110,000.00	6,864.00		

其他应收款					
	中科软件南方信息产业 (益阳)有限公司	4,753,061.01	4,753,061.01	4,753,061.01	4,753,061.01

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	薛迪	479,780.17	479,780.17
	云南省数字经济产业投资集团 有限公司	1,710,000.00	

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

(1) 本公司及本公司之子公司北京中科软件有限公司因合同纠纷事宜被北京世纪甲申智能科技有限公司起诉, 诉讼要求本公司及子公司北京中科软件有限公司支付货款本金 113,262.28 元及逾期利息。截至本财务报表批准报出日止, 此案正在审理过程中。

(2) 本公司及本公司之子公司北京中科软件有限公司因合同纠纷事宜被北京丰韵日泰科技有限公司起诉, 诉讼要求本公司及子公司北京中科软件有限公司要求中科软件公司支付 3 个项目买卖合同货款本金共计 1,002,911.21 元, 支付利息、诉讼费。截至本财务报表批准报出日止, 此案正在审理过程中。

(3) 本公司之子公司北京中科软件有限公司因合同纠纷事宜被黑龙江省应用电子有限责任公司起诉, 诉讼要求子公司北京中科软件有限公司支付工程款 1,388,495.93 元及利息。截至本财务报表批准报出日止, 此案正在审理过程中。

(4) 本公司之子公司北京中科软件有限公司因合同纠纷事宜被博康云信科技有限公司起诉, 2024 年 1 月 31 日收到一审判决, 我方败诉, 2024 年 1 月 31 日公司收到博康云信科技有限公司起诉北京中科软件有限公司和中科云投科技股份有限公司买卖合同纠纷案一审民事判决书(2023)京 0108 民初 41769 号, 法院判决: 北京中科软件有限公司于判决生效后十日内向原告博康云信科技有限公司支付货款 3,500,354.37 元及逾期付款违约金 35,003.00 元。公司不服该判决, 于 2024 年 2 月 8 日向法院邮寄上诉状等材料。截至本财务报表批准报出日止, 此案二审正在审理过程中。

(5) 本公司之子公司北京中科软件有限公司因合同纠纷事宜被云南云投工程建设有限公司起诉, 诉讼要求北京中科软件有限公司支付工程款 3,395,000.00 元及利息。截至本财务

报表批准报出日止，此案正在审理过程中。

十二、资产负债表日后事项

2024年1月10日，收购人北京盛芯元科技有限公司与云南数产集团签署了《产权交易合同》，约定云南数产集团将其持有的中科云投3,048万股股份（占总股本的40.00%）以人民币2,941,240.00元转让给北京盛芯元科技有限公司。本次收购完成后，收购人将直接持有中科云投30,480,000股股份，占中科云投总股本的40.00%。收购人将成为中科云投控股股东，王冰冰将成为公众公司实际控制人。

截止审计报告报出日，上述股权转让手续已办理完毕。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	259,886.00	61,766.03
1—2年	61,766.03	398,292.20
2—3年	398,292.20	1,060,759.96
3—4年	1,060,759.96	1,665,540.81
4—5年	1,665,540.81	4,657,014.79
5年以上	5,187,887.42	530,872.63
小计	8,634,132.42	8,374,246.42
减：坏账准备	1,313,179.63	834,229.75
合计	7,320,952.79	7,540,016.67

2. 按坏账计提方法分类披露

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（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,634,132.42	100.00	1,313,179.63	15.21	7,320,952.79
其中：账龄组合	1,313,179.63	15.21	1,313,179.63	100.00	
合并范围内关联方组合	7,320,952.79	84.79			7,320,952.79
合计	8,634,132.42	100.00	1,313,179.63	15.21	7,320,952.79

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,374,246.42	100.00	834,229.75	9.96	7,540,016.67
其中：账龄组合	1,313,179.63	15.68	834,229.75	63.53	478,949.88
合并范围内关联方组合	7,061,066.79	84.32			7,061,066.79
合计	8,374,246.42	100.00	834,229.75	9.96	7,540,016.67

按组合计提坏账准备：

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年	782,307.00	782,307.00	100.00
5 年以上	530,872.63	530,872.63	100.00
合计	1,313,179.63	1,313,179.63	100.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	834,229.75	478,949.88				1,313,179.63
其中：账龄组合	834,229.75	478,949.88				1,313,179.63
合计	834,229.75	478,949.88				1,313,179.63

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
北京中科软件有限公司	7,320,952.79		7,320,952.79	84.79	
天津市创元网络技术开发有	782,307.00		782,307.00	9.06	782,307.00

限公司				
北京隆腾加禾科技发展有限公司	438,327.31	438,327.31	5.08	438,327.31
中科软科技股份有限公司	92,545.32	92,545.32	1.07	92,545.32
合计	8,634,132.42	8,634,132.42	100.00	1,313,179.63

注释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	3,133,000.40	1,743,845.39
合计	3,133,000.40	1,743,845.39

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,569,104.74	82,625.10
1-2年	50,000.00	851,556.00
2-3年	830,000.00	500,000.00
3-4年	500,000.00	3,147,222.01
4-5年	2,897,336.01	412,024.26
5年以上	22,601,266.64	22,189,242.38
小计	28,447,707.39	27,182,669.75
减：坏账准备	25,314,706.99	25,438,824.36
合计	3,133,000.40	1,743,845.39

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方往来	2,423,914.45	864,909.71
保证金	428,000.00	420,000.00
往来款	22,516,624.02	22,516,624.02
备用金	2,823,918.15	3,125,885.25
代缴社保款	255,250.77	255,250.77
小计	28,447,707.39	27,182,669.75
减：坏账准备	25,314,706.99	25,438,824.36
合计	3,133,000.40	1,743,845.39

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	20,223,020.27	71.09	20,223,020.27	100.00	
按组合计提坏账准备	8,224,687.12	28.91	5,091,686.72	61.91	3,133,000.40
其中：账龄组合	5,800,772.67	70.53	5,091,686.72	87.78	709,085.95
合并范围内关联方组合	2,423,914.45	29.47			2,423,914.45
合计	28,447,707.39	100.00	25,314,706.99	88.99	3,133,000.40

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	20,487,906.27	75.37	20,487,906.27	100.00	
按组合计提坏账准备	6,694,763.48	24.63	4,950,918.09	73.95	1,743,845.39
其中：账龄组合	5,829,853.77	21.45	4,950,918.09	84.92	878,935.68
合并范围内关联方组合	864,909.71	3.18			864,909.71
合计	27,182,669.75	100.00	25,438,824.36	93.58	1,743,845.39

按单项计提坏账准备情况：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中科软件集团有限公司	13,836,624.02	13,836,624.02	100.00	未按还款计划执行，预计收回可能性低
北京兆丰亿德科技有限公司	3,250,000.00	3,250,000.00	100.00	账龄时间较长，预计收回可能性低
刘春晓	1,506,032.69	1,506,032.69	100.00	预计收回可能性低
湖南博进招标代理有限公司	420,000.00	420,000.00	100.00	多次催收，预计收回可能性低
张星炜	300,000.00	300,000.00	100.00	预计收回可能性低
张珊珊	240,000.00	240,000.00	100.00	员工已离职，预计收回可能性低
姜宏伟	180,000.00	180,000.00	100.00	员工已离职，预计收回可能性低
韩静	176,395.99	176,395.99	100.00	员工已离职，预计收回可能性低
任宏	167,900.00	167,900.00	100.00	预计收回可能性低
郝永红	47,000.00	47,000.00	100.00	预计收回可能性低
赵欣	45,000.00	45,000.00	100.00	预计收回可能性低

陈钰平	31,702.67	31,702.67	100.00	预计收回可能性低
张游	10,000.00	10,000.00	100.00	预计收回可能性低
魏宝云	9,000.00	9,000.00	100.00	预计收回可能性低
王然	1,832.66	1,832.66	100.00	预计收回可能性低
王娟	1,132.24	1,132.24	100.00	员工已离职，预计收回可能性低
祁文博	400.00	400.00	100.00	预计收回可能性低
合计	20,223,020.27	20,223,020.27	100.00	

按组合计提坏账准备：

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	10,100.00	202.00	2.00
1—2年	50,000.00	5,000.00	10.00
2—3年	800,000.00	160,000.00	20.00
3—4年			
4—5年	70,939.76	56,751.81	80.00
5年以上	4,869,732.91	4,869,732.91	100.00
合计	5,800,772.67	5,091,686.72	87.78

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	4,950,918.09		20,487,906.27	25,438,824.36
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	140,768.63			140,768.63
本期转回			264,886.00	264,886.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	5,091,686.72		20,223,020.27	25,314,706.99

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	20,487,906.27		264,886.00			20,223,020.27
按组合计提坏账准备	4,950,918.09	140,768.63				5,091,686.72
其中：账龄组合	4,950,918.09	140,768.63				5,091,686.72
合计	25,438,824.36	140,768.63	264,886.00			25,314,706.99

本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
古春睿	145,300.00	催回款项	货币收款，剩余以未发放工资相抵	预计收回可能性低
姜宏伟	110,000.00	催回款项	货币收款	预计收回可能性低
祁文博	5,000.00	催回款项	货币收款	预计收回可能性低
孔垂强	4,586.00	催回款项	货币收款	预计收回可能性低
合计	264,886.00			

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中科软件集团有限公司	往来款	13,836,624.02	5年以上	48.64	13,836,624.02
北京亿泰九州科技有限公司	往来款	4,630,000.00	5年以上	16.28	4,630,000.00
北京兆丰亿德科技有限公司	往来款	3,250,000.00	5年以上	11.42	3,250,000.00
北京中科软件有限公司	合并范围内关联方往来	1,559,004.74	1年以内	5.48	
刘春晓	备用金	1,506,032.69	4-5年	5.29	1,506,032.69
合计		24,781,661.45		87.11	23,222,656.71

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	20,183,759.31		20,183,759.31	20,183,759.31		20,183,759.31
合计	20,183,759.31		20,183,759.31	20,183,759.31		20,183,759.31

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
-------	--------	------	------	------	------	----------	----------

北京中科软件有限公司	18,983,759.31	18,983,759.31		18,983,759.31
中科志诚（北京）有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00		1,200,000.00
合计	20,183,759.31	20,183,759.31		20,183,759.31

十四、 补充资料

（一） 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-19,152.08	
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	4,148.26	
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	-148,217.56	
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财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,086,730.20	
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	11,001.12	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		

合计	934,509.94
----	------------

(二) 每股收益

报告期利润	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	-0.77	-0.77
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.79	-0.79

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1.会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

本公司执行解释 16 号的相关规定，对可比期间财务报表无重大影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

2.会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	-19,152.08
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)	4,148.26
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-148,217.56
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,086,730.20
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,001.12
非经常性损益合计	934,509.94
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	934,509.94

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用