



慧眼数据

NEEQ: 838473

江苏慧眼数据科技股份有限公司

Smart-eyes(China)Data Technology Co.,LTD



年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人张丽秋、主管会计工作负责人张丽秋及会计机构负责人（会计主管人员）张毅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、公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

因公司属新兴行业，行业竞争激烈，客户不希望泄露信息，且公司与客户签订的采购合同中有保密条款约定，不可提供交易内容。故主要客户情况、主要供应商情况及前五大应收账款余额客户名属于公司商业机密，且涉及的客户和供应商为公司非关联方，披露其名称可能对公司未来的经营格局产生不确定性影响，且不予披露不影响投资者阅读。

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	11
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	15
第五节	公司治理 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	22
附件	会计信息调整及差异情况.....	103

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

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司	指	江苏慧眼数据科技股份有限公司
无锡慧眼人工	指	无锡慧眼人工智能科技有限公司
慧眼电子	指	无锡慧眼电子科技有限公司
常州慧眼人工	指	常州慧眼人工智能科技股份有限公司
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
川财证券、主办券商	指	川财证券有限责任公司
律师事务所	指	德恒上海律师事务所
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国股份转让系统挂牌进行转让的行为
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	由公司股东(大)会通过的《公司章程》
新企业会计准则	指	国家财政部颁布的《企业会计准则》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
报告期末	指	2023年12月31日
上年同期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
无锡清研	指	无锡清研投资有限公司
中保秦唐(上海)	指	中保秦唐(上海)股权投资基金管理有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏慧眼数据科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Smart eyes (China) Data Technology Co., LTD ABD		
法定代表人	张丽秋	成立时间	2009年12月18日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张丽秋、瞿研、瞿启豪），一致行动人为（张丽秋、瞿研、瞿启豪）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I654 数据处理和存储服务-I6540 数据处理和存储服务		
主要产品与服务项目	视频客流分析系统在商业零售、公共交通、景区旅游等领域的推广与应用		
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	慧眼数据	证券代码	838473
挂牌时间	2016年8月10日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	35,000,000
主办券商（报告期内）	川财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国(四川)自由贸易试验区成都市高新区交子大道177号中海国际中心B座17楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	张丽秋	联系地址	无锡市惠山经济开发区智慧路1号清华创新大厦A座15F
电话	0510-83590683	电子邮箱	IR@abizdata.com.cn
传真	0510-83590658		
公司办公地址	无锡市惠山经济开发区智慧路1号清华创新大厦A座15F	邮政编码	214174
公司网址	<a href="http://www.abizdata.com.cn/">http://www.abizdata.com.cn/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913202066993084031		
注册地址	江苏省无锡市惠山经济开发区慧路一号清华创新大厦 A1501-1505		
注册资本（元）	35,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 商业模式

本公司是软件和信息技术服务业的视频客流分析系统软硬件产品开发及信息服务提供商，拥有相关技术发明专利 26 件，外观设计专利 4 件，计算机软件著作权 60 件，目前已被认定为国家高新技术企业及江苏省专精特新中小企业。

主营业务为视频客流分析系统在商业零售、公共交通、景区旅游等领域的推广与应用，利用客流统计终端为载体的智能视频分析技术为百货商场、商业综合体、零售连锁、公共交通、旅游、智慧工厂等领域提供客流量数据的采集、统计、分析、可视化呈现等专业产品和服务。

公司产品和服务采用以直销为主，代理和渠道为辅的销售模式，并通过互联网网络推广、行业展会、会议、多媒体媒介推广、销售推广、客户推介等方式进行营销。收入来源主要为视频客流分析系统产品软硬件销售及其技术服务。

报告期内，公司的商业模式较上期未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

##### 经营计划实现情况

报告期内，公司实现营业收入 2,459.63 万元，较上年度增长 6.18%，实现归属于挂牌公司股东的净利润 77.35 万元，较上年度减少 43.06%。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2023 年 11 月 6 日,本公司再次取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局和江苏省地方税务局联合颁发的编号为 GR202332007963 的《高新技术企业证书》,有效期为三年。公司已被认定为 2023 年度江苏省专精特新中小企业,有效期为 2023 年至 2026 年。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	24,596,266.38	23,164,669.31	6.18%
毛利率%	53.85%	52.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	773,486.16	1,358,447.46	-43.06%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	137,616.77	790,653.73	-82.59%
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）	5.36%	10.28%	-

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）	0.95%	6.04%	-
基本每股收益	0.02	0.04	-50.00%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	37,209,869.08	30,700,564.47	21.20%
负债总计	22,394,736.34	16,658,917.89	34.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	14,815,132.74	14,041,646.58	5.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.42	0.40	5.51%
资产负债率%（母公司）	45.75%	39.12%	-
资产负债率%（合并）	60.18%	54.26%	-
流动比率	1.37	1.39	-
利息保障倍数	2.25	3.92	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-2,762,434.48	-736,926.93	-274.86%
应收账款周转率	1.63	1.81	-
存货周转率	2.53	2.04	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	21.20%	2.03%	-
营业收入增长率%	6.18%	-4.88%	-
净利润增长率%	-43.06%	166.01%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,529,790.22	12.17%	1,329,370.83	4.33%	240.75%
应收票据	352,863.34	0.95%	450,664.76	1.47%	-21.70%
应收账款	17,163,933.28	46.13%	12,995,772.16	42.33%	32.07%
预付款项	2,387,049.06	6.42%	2,721,980.34	8.87%	-12.30%
存货	4,352,208.25	11.70%	4,631,283.25	15.09%	-6.03%
固定资产	6,113,887.63	16.43%	5,846,355.67	19.04%	4.58%
短期借款	18,730,859.43	50.34%	12,436,339.35	40.51%	50.61%

#### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金较上年增长240.75%，主要系报告期内为满足公司业务拓展，新增部分银行借款。
- 2、应收账款较上年增长32.07%，主要系报告期内部分项目结算周期变长，导致应收账款余额增加。
- 3、短期借款较上年增长50.61%，主要系报告期内为满足公司业务拓展，新增部分银行借款。

#### （二） 经营情况分析

##### 1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	24,596,266.38	-	23,164,669.31	-	6.18%
营业成本	11,351,275.50	46.15%	11,030,036.61	47.62%	2.91%
毛利率%	53.85%	-	52.38%	-	-
净利润	773,486.16	3.14%	1,358,447.46	5.86%	-43.06%
销售费用	3,115,290.17	12.67%	2,837,812.87	12.25%	9.78%
管理费用	4,438,634.58	18.05%	3,734,605.36	16.12%	18.85%
研发费用	4,910,751.30	19.97%	5,752,549.11	24.83%	-14.63%
其他收益	1,932,302.99	7.86%	2,324,114.41	10.03%	-16.86%

#### 项目重大变动原因：

1、净利润为较上年同期下降 43.06%，主要系报告期投资收益同比减少；同时因应收账款余额增加，故信用减值损失同比增加。

#### 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	24,568,743.44	21,046,535.88	16.74%
其他业务收入	27,522.94	2,118,133.43	-98.70%
主营业务成本	11,351,275.50	8,935,546.61	27.04%
其他业务成本	0.00	2,094,490.00	-100.00%

#### 按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比 上年同期 增减%	营业成本比 上年同期 增减%	毛利率比上 年同期增减 百分比
客流统计系统	20,370,634.66	9,504,107.64	53.34%	11.44%	23.60%	-4.60%
系统维护服务收入	4,198,108.78	1,847,167.86	56.00%	51.73%	48.20%	1.05%

#### 按地区分类分析：

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因：

1、系统维护服务收入较上年增加 51.73%，主要系报告期内公司部分客户质保期已过，需公司持续提供维保服务。

#### 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	主要客户 1	3,181,814.10	12.94%	否



2	主要客户 2	3,021,991.11	12.29%	否
3	主要客户 3	2,057,522.17	8.37%	否
4	主要客户 4	1,356,860.06	5.52%	否
5	主要客户 5	1,101,400.00	4.48%	否
合计		10,719,587.44	43.58%	-

### 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	主要供应商 1	1,143,321.71	14.18%	否
2	主要供应商 2	832,186.05	10.32%	否
3	主要供应商 3	689,083.77	8.55%	否
4	主要供应商 4	661,120.81	8.20%	否
5	主要供应商 5	468,698.86	5.81%	否
合计		3,794,411.20	47.06%	-

### (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	-2,762,434.48	-736,926.93	-274.86%
投资活动产生的现金流量净额	253,802.62	-97,984.00	359.02%
筹资活动产生的现金流量净额	5,173,267.92	471,326.67	997.60%

#### 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流净额为-2,762,434.48 元，上年同期为-736,926.93 元，主要系报告期内部分项目结算周期变长，同时为满足公司业务拓展，期末增加备货。

2、投资活动产生的现金流净额为 253,802.62 元，上年同期为-97,984.00 元，主要系报告期内出售联营企业股权。

3、筹资活动产生的现金流净额为 5,173,267.92 元，上年同期为 471,326.67 元，主要系报告期内为满足公司业务拓展，新增部分银行借款。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
无锡慧眼人工智能科技有限公司	控股子公司	客流一体机	10,000,000	6,531,926.02	696,994.08	2,327,695.60	-1,855,242.77

常州慧眼人工智能科技股份有限公司	控股子公司	客流统计系统	5,000,000	7,458,778.76	4,481,607.41	3,517,875.54	-144,267.12
------------------	-------	--------	-----------	--------------	--------------	--------------	-------------

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

#### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

#### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
竞争加剧风险	线下客流数据统计与分析具有先发优势强、准入门槛高等特点,但由于线下商业实体数量众多、信息数据维度广泛等客观原因,潜在市场竞争者进入该行业的角度和方式也多种多样。随着行业市场竞争的逐步加剧,缺乏资金、技术、人才等关键资源支撑的企业将可能会被市场淘汰。如果公司不能保持现有的竞争优势和品牌效应,则有可能导致公司市场份额减少,产品和服务的价格也可能下降,进而会对公司经营业绩带来负面影响。
技术风险	公司客流分析系统以视频分析技术为依托,凭借准确率高、实时性强、网络化管理等优点,视频分析技术也是当前商用客流统计的主流技术。当今社会发展日新月异,软件和信息技术服务业技术更新迭代非常迅速,颠覆与被颠覆是永恒的主题,未来也不排除客流分析统计领域出现新技术、新产品的可能。如果公司没有及时跟上技术更新的步伐,没能迅速作出合理的应对,则会对公司持续健康发展产生较大影响。
优秀人才流失的风险	公司所处的大行业为软件及信息技术服务业,优秀人才,尤其是优秀研发人才对公司的发展至关重要。公司拥有的技术研发队伍,核心人员具有丰富的项目管理经验以及客流统计系统专业知识,是公司的核心竞争力。随着行业内竞争的加剧,各公司均在吸收高素质人才,这为公司吸引、保留核心技术人才带来一定压力,如果公司不能吸引或保留核心技术人才,公司的业务发展将受到一定的不利影响。
实际控制人控制风险	公司已根据《公司法》、《证券法》等相关法律法规和规范性文

	件的要求,建立了比较完善的法人治理结构,并将继续在制度安排方面加强防范控股股东及实际控制人操控公司现象的发生,公司自设立以来也未发生过实际控制人利用其地位侵害其他股东利益的行为。但仍存在实际控制人利用其控制地位,通过行使表决权对公司发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事项实施影响,公司决策存在偏离小股东最佳利益目标的可能性。
经营规模扩大带来的管理风险	公司主营业务目前正处于快速发展期,产品应用领域目前正处于拓展期,随着公司经营规模、资产规模、人员队伍、分支机构的继续扩大,公司组织架构、管理体系、运营体系等都将趋于复杂。因而,公司在建立完善管理体系、有效管理和运作、提高管理层管理水平、整合各项资源、保证公司持续健康运营方面存在一定的风险。
公司应收账款回收的风险	报告期末,公司应收账款账面价值为 17,163,933.28 元,较期初增加 32.07%,应收账款净额占期末总资产的比例为 46.13%。应收账款余额及占比仍偏高,未来随着公司销售规模的不断扩大,若应收账款的总额增加,部分应收账款的账龄延长,宏观经济环境、客户经营状况等因素发生不利变化,则公司可能面临因客户延迟甚至无法付款导致公司发生坏账损失的风险。
税收优惠政策风险	2023 年 11 月 6 日,本公司再次取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局和江苏省地方税务局联合颁发的编号为 GR202332007963 的《高新技术企业证书》,有效期为三年。如果未来相应的税收优惠政策发生变化,公司可能不再享受相关税收优惠,则须按 25%的税率缴纳企业所得税,实际税负的增加将对公司经营业绩产生一定不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

## 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

### （二）公司发生的提供担保事项

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

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是 否为挂牌公司控 股股东、实际控 制人及其控制的 企业	是否履 行必要 的决策 程序
					起始	终止			
1	无锡慧眼人工智能科技有限公司	5,000,000	5,000,000	5,000,000	2023年6月28日	2024年6月27日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	5,000,000	5,000,000	5,000,000	-	-	-	-	-

### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	5,000,000	5,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	5,000,000	5,000,000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

### 应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

### 预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三) 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

(四) 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
销售产品、商品，提供劳务	0.00	511,426.45

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述交易为公司正常交易行为，公司与关联方的关联交易行为遵循市场公允原则，不存在损害公司及公司股东利益的情况，也不会因上述关联交易对关联方产生依赖。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2022年1月1日	2023年8月4日	《关于续签一致行动人协议的公告》（2022-004）、《关于签署一致行动人协议之解除协议的公告》（2023-019）	一致行动承诺	具体详见《关于续签一致行动人协议的公告》（2022-004）、《关于签署一致行动人协议之解除协议的公告》（2023-019）	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2016年8月10日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不涉及

(六) 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
固定资产	房屋	抵押	5,294,449.42	14.23%	江苏银行及交通银行贷款抵押
总计	-	-	5,294,449.42	14.23%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述固定资产抵押是公司业务发展及经营的需要，有助于公司日常经营资金周转，对公司财务状况和经营成果不构成不利影响，不会损害公司及股东的利益。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	19,247,881	54.99%	0	19,247,881	54.99%
	其中：控股股东、实际控制人	5,256,345	15.02%	-516,538	4,739,807	13.54%
	董事、监事、高管	5,252,092	15.01%	0	5,252,092	15.01%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	15,752,119	45.01%	0	15,752,119	45.01%
	其中：控股股东、实际控制人	13,486,457	38.53%	- 2,189,499	11,296,958	32.28%
	董事、监事、高管	15,752,119	45.01%	0	15,752,119	45.01%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		35,000,000	-	0	35,000,000	-
普通股股东人数						24

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	张丽秋	9,943,027	210,000	10,153,027	29.0086%	7,452,771	2,700,256	0	0
2	瞿研	5,124,265	0	5,124,265	14.6408%	3,844,187	1,280,078	0	0
3	无锡清研投资有限公司	3,817,649	0	3,817,649	10.9076%	0	3,817,649	0	0
4	中保秦唐（上海）	3,110,536	0	3,110,536	8.8872%	0	3,110,536	0	0

	股权投资 基金管理 有限公司								
5	赵咏梅	3,020,882	0	3,020,882	8.6311%	2,265,662	755,220	0	0
6	吕楠	2,916,037	- 210,000	2,706,037	7.7315%	2,189,499	516,538	0	0
7	胡逢铭	1,492,308	-3,000	1,489,308	4.2552%	0	1,489,308	0	0
8	江苏力合 产融投资 发展有限 公司	1,152,275	0	1,152,275	3.2922%	0	1,152,275	0	0
9	贾天喜	861,653	0	861,653	2.4619%	0	861,653	0	0
10	郭林霞	829,384	0	829,384	2.3697%	0	829,384	0	0
	<b>合计</b>	<b>32,268,016</b>	<b>-3,000</b>	<b>32,265,016</b>	<b>92.19%</b>	<b>15,752,119</b>	<b>16,512,897</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司自然人股东中，瞿研与张丽秋为夫妻关系，瞿启豪与瞿研为父子关系，自然人张丽秋、瞿研、瞿启豪为一致行动人，除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

公司无控股股东。

### （二）实际控制人情况

张丽秋持有公司股份 10,153,027 股，持股比例为 29.01%；瞿研持有公司股份 5,124,265 股，持股比例为 14.64%；瞿启豪持有公司股份 759,473 股，持股比例为 2.17%；张丽秋、瞿研及瞿启豪合计持有公司股为 16,036,765 股，持股比例为 45.82%，根据《非上市公司收购管理办法》等相关规定，张丽秋、瞿研及瞿启豪应当认定为公司实际控制人。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一）报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二）存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用



#### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 七、 权益分派情况

##### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

##### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张丽秋	董事长、总经理、信息披露负责人	女	1979年9月	2022年5月18日	2025年5月17日	9,943,027	210,000	10,153,027	29.0086%
瞿研	董事	男	1978年6月	2022年5月18日	2025年5月17日	5,124,265	0	5,124,265	14.6408%
吕楠	董事、副总经理	男	1978年5月	2022年5月18日	2025年5月17日	2,916,037	-210,000	2,706,037	7.7315%
郭富彬	董事	女	1980年8月	2022年5月18日	2025年5月17日	0	0	0	0%
程巍	董事	男	1988年1月	2022年5月18日	2025年5月17日	0	0	0	0%
季晓栋	监事会主席	男	1987年6月	2022年5月18日	2025年5月17日	0	0	0	0%
赵咏梅	监事	女	1968年6月	2022年5月18日	2025年5月17日	3,020,882	0	3,020,882	8.6311%
张毅	监事	男	1991年10月	2022年5月18日	2025年5月17日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

报告期内，公司董事长兼总经理、信息披露负责人张丽秋与董事瞿研为夫妻关系。除此之外，公司董事、监事及高级管理人员之间无亲属关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

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

(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
技术人员	15	3	1	17
销售人员	8	0	0	8
运维人员	11	1	2	10
行政人员	3	1	1	3
财务人员	3	0	1	2
其他	2	0	0	2
<b>员工总计</b>	<b>42</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>42</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	4	4
本科	25	28
专科	11	8
专科以下	1	1
<b>员工总计</b>	<b>42</b>	<b>42</b>

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、绩效薪酬考核制度：实行各部门绩效与销售目标挂钩，建立完善的绩效考核体系，激发员工潜力；以绩效管理作为引导和支持，构建公正、透明、目标导向的绩效管理体系；共同营造一个有利于员工动能释放的工作环境。
- 2、培训计划：搭建学习转化系统，包括职业素养类培训、基础知识和专业技能培训以及工作基本方法与思考方法方面的培训，建立学习型组织；
- 3、企业文化建设方面：明确企业文化和核心价值观，用来指导员工日常行为准则；
- 4、公司不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

公司整体变更为股份公司完成股份制改革后,经股东(大)会、董事会和监事会通过,按规定建立了《总经理工作细则》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理制度》、《关联交易决策制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理办法》等。公司着重强化全体股东、董事、监事和高管规范公司治理的理念,有效执行内控制度,审慎履行管理、监督职责,确保各项管理经营活动合法合规。

### (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内,公司监事会依法对公司运作情况进行了监督,认为公司股东大会和董事会的决策程序合法,公司董事会和经营管理团队切实有效地履行了股东大会的各项决议,符合法律、法规和《公司章程》的有关规定;未发现董事及高级管理人员在执行公司职务时有违反法律、法规、《公司章程》或损害公司利益的行为。监事会对公司财务进行了监督,认为公司的财务制度健全,财务运行状况良好,公司严格按照企业会计制度和会计准则及其他相关财务规定的要求执行。

监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### 1、业务独立

公司拥有完整的业务运作体系,具有完整的业务流程及独立的销售渠道。公司独立获取业务收入和利润,具有独立自主的经营能力,不存在依赖于实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形,与实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争,不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

#### 2、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》等规定程序产生,不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总经理、副总经理等高级管理人员均专职公司工作并领取薪酬,未在公司实际控制人及其控制的其他企业中任职。

#### 3、资产独立

公司是由有限公司整体变更设立的股份公司,具备与公司经营业务体系相配套的资产。公司具有与经营有关的发明专利、实用新型专利、注册商标等。公司资产独立完整、产权清晰,不存在被实际控制人占用而损害公司利益的情形。

#### 4、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门,配备了专职的财务人员,建立了独立的财务核算体系和财务管理制度。本公司独立在银行开户,依法独立纳税,独立做出财务决策,未发生资产、资金被公司实际控制人及其关联方占用而损害公司利益的情况。

#### 5、机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求,公司设立了股东大会、董事会、监事会。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构,各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立,与实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情况,自设立以来未发生股东干预公司正常生产经营活动的现象。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司董事会认为：公司现行的内部管理制度依据《公司法》、《公司章程》和有关法律法规的要求，在法律、财务、主办券商等专业人士的指导下，结合公司实际情况制定的，符合现代企业管理的要求，不存在重大缺陷，能够保障公司各项业务活动的健康运行和风控控制。随着国家财经法规及公司内外环境的变化，公司将对财务管理、内部控制制度、内部管理流程不断加以改进和完善。

##### 1、公司会计核算体系方面

公司按照《企业会计准则》的要求建立了会计核算体系，并结合公司实际情况，制定了符合会计法规的管理制度及流程，按要求严格执行，保障公司会计核算的正常运行。公司财务人员每年进行财务知识的继续教育，了解国家对会计核算要求的动态变化，使公司会计核算符合最新要求。

##### 2、公司财务管理方面

公司贯彻落实各项财务管理制度，强化财务人员的不管理意识及服务意识，从财务管理的角度，参与到公司的经营管理。加强对公司各环节成本费用的控制管理，在做好事后财务管理的前提下，向事中及事前管理延伸，降低公司的财务决策风险。

##### 3、公司风险控制方面

公司密切关注外部宏观经济环境、行业动态、市场环境的变化，及时调控经营策略，在做出重大经营决策前，广泛进行调研，收集数据，多方论证，决策中实行民主管理，通过“三会”议事规则程序进行决策，方案执行中跟踪落实情况，及时修正以规避风险。

报告期内，公司未发现上述内部管理制度存在重大缺陷。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	苏公 W[2024]A743 号	
审计机构名称	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	无锡市太湖新城嘉业财富中心 5-1001 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王文凯	殷亚刚
	3 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	



## 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

# 审计报告

苏公W[2024]A743号

江苏慧眼数据科技股份有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了江苏慧眼数据科技股份有限公司(以下简称“慧眼数据”)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、合并及母公司所有者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,公允反映了慧眼数据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,我们独立于慧眼数据,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

慧眼数据管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括慧眼数据2023年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具,您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台(<https://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。报告编号:苏24WGA08789



重大错报。

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

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估慧眼数据的持续经营能力，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慧眼数据、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督慧眼数据的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对慧眼数据持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保





留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致慧眼数据不能持续经营。

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

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

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



中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



2024年4月25日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、注释 1	4,529,790.22	1,329,370.83
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、注释 2	352,863.34	450,664.76
应收账款	五、注释 3	17,163,933.28	12,995,772.16
应收款项融资			0.00
预付款项	五、注释 5	2,387,049.06	2,721,980.34
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	1,668,052.77	757,864.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 7	4,352,208.25	4,631,283.25
合同资产	五、注释 4	116,866.40	270,757.89
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、注释 8	869.37	993.58
<b>流动资产合计</b>		<b>30,571,632.69</b>	<b>23,158,687.78</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、注释 9	0.00	1,037,471.62
其他权益工具投资	五、注释 10		
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、注释 11	6,113,887.63	5,846,355.67
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、注释 12	524,348.76	658,049.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、注释 13		

其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		6,638,236.39	7,541,876.69
<b>资产总计</b>		37,209,869.08	30,700,564.47
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、注释 15	18,730,859.43	12,436,339.35
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 16	1,886,101.90	2,053,974.41
预收款项			
合同负债	五、注释 17	21,000.00	43,191.15
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 18	528,436.97	655,619.97
应交税费	五、注释 19	589,094.90	578,902.04
其他应付款	五、注释 20	267,808.05	515,629.00
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			
其他流动负债	五、注释 21	371,435.09	375,261.97
<b>流动负债合计</b>		22,394,736.34	16,658,917.89
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		0.00	0.00
<b>负债合计</b>		22,394,736.34	16,658,917.89
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、注释 22	35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			

减：库存股			
其他综合收益	五、注释 23	-650,000.00	-650,000.00
专项储备			
盈余公积	五、注释 24	959,030.13	959,030.13
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 25	-20,493,897.39	-21,267,383.55
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		14,815,132.74	14,041,646.58
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>14,815,132.74</b>	<b>14,041,646.58</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>37,209,869.08</b>	<b>30,700,564.47</b>

法定代表人：张丽秋

主管会计工作负责人：张丽秋

会计机构负责人：张毅

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		3,628,458.57	1,120,377.99
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		352,863.34	450,664.76
应收账款	十三、注释 1	15,077,719.78	9,870,351.16
应收款项融资			0.00
预付款项		223,159.06	619,813.95
其他应收款	十三、注释 2	1,478,979.97	3,547,026.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,352,208.25	4,631,283.25
合同资产		116,866.40	270,757.89
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>25,230,255.37</b>	<b>20,510,275.81</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、注释 3	13,500,000.00	8,937,471.62
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		6,106,162.21	5,827,368.61
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		524,348.76	658,049.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		20,130,510.97	15,422,889.63
<b>资产总计</b>		45,360,766.34	35,933,165.44
<b>流动负债：</b>			
短期借款		11,012,497.22	9,512,900.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,635,182.08	2,745,490.20
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		411,741.36	563,459.85
应交税费		586,990.22	301,075.30
其他应付款		6,714,765.97	515,629.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		21,000.00	43,191.15
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		371,435.09	375,261.97
<b>流动负债合计</b>		20,753,611.94	14,057,007.47
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		0.00	0.00
<b>负债合计</b>		20,753,611.94	14,057,007.47
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			

减：库存股			
其他综合收益		-650,000.00	-650,000.00
专项储备			
盈余公积		959,030.13	959,030.13
一般风险准备			
未分配利润		-10,701,875.73	-13,432,872.16
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>24,607,154.40</b>	<b>21,876,157.97</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>45,360,766.34</b>	<b>35,933,165.44</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		24,596,266.38	23,164,669.31
其中：营业收入	五、注释 26	24,596,266.38	23,164,669.31
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		24,572,679.82	24,001,011.33
其中：营业成本	五、注释 26	11,351,275.50	11,030,036.61
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 27	131,863.45	172,976.92
销售费用	五、注释 28	3,115,290.17	2,837,812.87
管理费用	五、注释 29	4,438,634.58	3,734,605.36
研发费用	五、注释 30	4,910,751.30	5,752,549.11
财务费用	五、注释 31	624,864.82	473,030.46
其中：利息费用		621,252.16	472,080.74
利息收入		10,586.68	1,842.89
加：其他收益	五、注释 32	1,932,302.99	2,324,114.41
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 33	-37,471.62	255,894.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-37,471.62	255,894.81
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 34	-729,780.91	-341,318.84

资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 35	-401,900.86	-24,718.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		786,736.16	1,377,629.70
加：营业外收入	五、注释 36	12,500.00	22,720.00
减：营业外支出	五、注释 37	25,750.00	39,000.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		773,486.16	1,361,349.70
减：所得税费用	五、注释 38	0.00	2,902.24
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		773,486.16	1,358,447.46
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）		773,486.16	1,358,447.46
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）		773,486.16	1,358,447.46
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		773,486.16	1,358,447.46
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		773,486.16	1,358,447.46
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.04

法定代表人：张丽秋

主管会计工作负责人：张丽秋

会计机构负责人：张毅

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十三、注释 4	24,262,718.21	18,928,918.11
减：营业成本	十三、注释 4	11,351,151.29	8,502,363.70
税金及附加		130,370.36	141,837.90
销售费用		2,444,993.80	2,181,032.99
管理费用		4,036,696.32	3,461,140.24
研发费用		4,017,184.25	4,628,619.49
财务费用		438,392.12	440,109.67
其中：利息费用		435,613.89	439,694.48
利息收入		10,376.71	1,733.22
加：其他收益		1,790,470.43	1,783,820.36
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、注释 5	-37,471.62	255,894.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-37,471.62	255,894.81
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）		-450,781.59	-169,835.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-401,900.86	-24,718.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	12,516.06
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,744,246.43	1,431,491.23
加：营业外收入		12,500.00	22,720.00
减：营业外支出		25,750.00	19,000.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,730,996.43	1,435,211.23
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,730,996.43	1,435,211.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,730,996.43	1,435,211.23
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			



6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		2,730,996.43	1,435,211.23
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		26,266,606.36	25,340,551.48
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		1,268,599.97	1,381,721.59
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 39	1,343,139.02	1,236,715.91
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>28,878,345.35</b>	<b>27,958,988.98</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		15,030,998.72	11,868,813.09
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		8,176,263.18	9,015,625.20
支付的各项税费		1,740,023.37	2,319,389.31
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 39	6,693,494.56	5,492,088.31
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>31,640,779.83</b>	<b>28,695,915.91</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,762,434.48</b>	<b>-736,926.93</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,000,000.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,000,000.00</b>	<b>1,700.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		746,197.38	99,684.00

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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		746,197.38	99,684.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		253,802.62	-97,984.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		18,710,000.00	15,420,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、注释 39	2,258,000.00	6,200,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		20,968,000.00	21,620,000.00
偿还债务支付的现金		12,420,000.00	13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		616,732.08	468,673.33
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 39	2,758,000.00	7,680,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		15,794,732.08	21,148,673.33
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		5,173,267.92	471,326.67
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五、注释 40	2,664,636.06	-363,584.26
加：期初现金及现金等价物余额	五、注释 40	1,147,813.83	1,511,398.09
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、注释 40	3,812,449.89	1,147,813.83

法定代表人：张丽秋

主管会计工作负责人：张丽秋

会计机构负责人：张毅

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		21,614,433.72	23,780,181.48
收到的税费返还		1,147,812.35	1,165,686.16
收到其他与经营活动有关的现金		8,478,979.49	1,033,135.24
<b>经营活动现金流入小计</b>		31,241,225.56	25,979,002.88
购买商品、接受劳务支付的现金		12,118,531.60	9,743,560.39
支付给职工以及为职工支付的现金		6,488,841.22	7,222,923.57
支付的各项税费		1,449,702.51	1,986,708.67
支付其他与经营活动有关的现金		4,429,638.93	5,053,385.46
<b>经营活动现金流出小计</b>		24,486,714.26	24,006,578.09
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		6,754,511.30	1,972,424.79
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			38,359.00

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,000,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		1,000,000.00	38,359.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		746,197.38	99,684.00
投资支付的现金		5,600,000.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		6,346,197.38	99,684.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-5,346,197.38	-61,325.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		11,000,000.00	12,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,258,000.00	6,200,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		13,258,000.00	18,700,000.00
偿还债务支付的现金		9,500,000.00	13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		436,016.67	439,726.42
支付其他与筹资活动有关的现金		2,758,000.00	7,680,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		12,694,016.67	21,119,726.42
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		563,983.33	-2,419,726.42
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,972,297.25	-508,626.63
加：期初现金及现金等价物余额		938,820.99	1,447,447.62
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,911,118.24	938,820.99

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	35,000,000.00					-650,000.00		959,030.13		-21,267,383.55		14,041,646.58	
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	35,000,000.00					-650,000.00		959,030.13		-21,267,383.55		14,041,646.58	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										773,486.16		773,486.16	
（一）综合收益总额										773,486.16		773,486.16	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	35,000,000.00					-650,000.00	959,030.13		-20,493,897.39			14,815,132.74

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	35,000,000.00					-650,000.00		959,030.13		-22,625,831.01		12,683,199.12	
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	35,000,000.00					-650,000.00		959,030.13		-22,625,831.01		12,683,199.12	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										1,358,447.46		1,358,447.46	
（一）综合收益总额										1,358,447.46		1,358,447.46	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的													

分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	35,000,000.00					-650,000.00	959,030.13		-21,267,383.55			14,041,646.58

法定代表人：张丽秋

主管会计工作负责人：张丽秋

会计机构负责人：张毅

(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	35,000,000.00						-650,000.00		959,030.13		-13,432,872.16	21,876,157.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,000,000.00						-650,000.00		959,030.13		-13,432,872.16	21,876,157.97
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											2,730,996.43	2,730,996.43
(一) 综合收益总额											2,730,996.43	2,730,996.43
(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												
<b>四、本年年末余额</b>	35,000,000.00						-650,000.00		959,030.13		-10,701,875.73	24,607,154.40

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	35,000,000.00						-	959,030.13		-	14,868,083.39	20,440,946.74
加：会计政策变更							650,000.00					

前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	35,000,000.00					- 650,000.00	959,030.13		- 14,868,083.39	20,440,946.74	
<b>三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)</b>									1,435,211.23	1,435,211.23	
(一) 综合收益总额									1,435,211.23	1,435,211.23	
(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、本年期未余额	35,000,000.00						- 650,000.00		959,030.13		- 13,432,872.16	21,876,157.97

### 三、财务报表附注

## 江苏慧眼数据科技股份有限公司

### 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

江苏慧眼数据科技股份有限公司（以下简称“慧眼数据”“公司”或“本公司”），系由瞿研、吕楠、无锡必瑞电子科技服务有限公司于 2009 年 12 月 18 日投资设立的有限责任公司，公司注册资本 200 万元。公司于 2017 年 3 月 25 日领取了统一社会信用代码 913202066993084031 的《企业法人营业执照》，注册资本人民币 2,110.00 万元。

2016 年 7 月 22 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意江苏慧眼数据科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]5597 号）批复，2016 年 8 月 10 日，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，股份代码：838473，股票简称：慧眼数据。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 3,500.00 万股，注册资本为 3,500.00 万元，公司注册地址：无锡惠山经济开发区智慧路 1 号清华创新大厦 A1501-A1505。

##### (二) 经营范围

一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机系统服务；信息系统集成服务；信息系统运行维护服务；数据处理和存储支持服务；大数据服务；软件开发；人工智能理论与算法软件开发；软件销售；计算机软硬件及辅助设备零售；互联网设备销售；电子产品销售；人工智能硬件销售；数字视频监控系统销售；对外承包工程；安全技术防范系统设计施工服务；普通机械设备安装服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

##### (三) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属于软件和信息系统服务业，主要从事智能客流统计系统设计与安装服务。

##### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表已经公司董事会于 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

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会

计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 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

正常营业周期，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。本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期。

### （四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### （五） 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	≥100 万元
重要的在建工程	≥200 万元
重要的非全资子公司	具有财务重要性

### （六） 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**

##### 1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

## 2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

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，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

## 3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管

理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

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

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，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，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；

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。

（2）在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

#### **（七） 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

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，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动

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（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

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。

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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及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；将子公司以及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。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及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；该子公司以及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。

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

本公司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，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## **(八) 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。

### **（九） 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。

### **（十） 外币业务和外币报表折算**

#### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

#### **2. 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

### **（十一） 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

## 1. 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬。

3) 转移了收取金融资产现金流量的权利，虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

## 2. 金融资产的分类和计量

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

### （1） 金融资产的初始计量

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

### （2） 金融资产的后续计量

#### 1) 以摊余成本计量的债务工具投资

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

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减

值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

### 3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可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。

## 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，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；保留了对该金融资产控制的，按照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。

## 4. 金融负债的分类和计量

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

### (1) 金融负债的初始计量

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，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### (2) 金融负债的后续计量

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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，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；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。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## 2) 其他金融负债

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

## 5. 金融资产和金融负债的抵消

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## 6. 金融工具的公允价值确定

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

## 7. 金融工具减值

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

本公司以预期信用损失为基础，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内

预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### 1) 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

应收票据确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：信用评级较高的银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	预期信用损失为 0
组合 2：信用评级较低的银行承兑汇票和商业承兑汇票	出票人基于商业信用签发，存在一定信用损失风险	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### B、应收账款

应收账款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：信用风险极低的金融资产组合	应收合并范围内关联方客户	预期信用损失为 0
组合 2：账龄组合	除关联方组合及进行单项评估以外的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

上述组合中，本公司按账龄与整个存续期预期信用损失率计提坏账对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	商业承兑汇票预期信用损失率 (%)	信用评级较低的银行承兑汇票预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00	5.00	0.50
1-2 年	20.00	20.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00	20.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00

## (十二) 应收账款融资

本公司将持有的银行承兑汇票，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

应收款项融资信用减值详见附注四、重要会计政策、会计估计之（九）金融工具相关表述。

## (十三) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括直接外购的材料。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法摊销。

#### **(十四) 合同资产及合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司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四、重要会计政策、会计估计之（九）金融工具。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

#### **(十五) 持有待售资产和处置组**

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分

为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## **（十六）长期股权投资**

### **1. 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四 / （四）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。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

#### **(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

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

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

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

### （3） 权益法核算转公允价值计量

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

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

### （4） 成本法转权益法

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

### （5） 成本法转公允价值计量

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

## 4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司

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

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

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

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

## **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

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

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

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

## **（十七） 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。其中，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。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。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。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。

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 (%)
房屋建筑物	直线法	20	5	4.95
实验设备	直线法	3	5	31.67
电子设备	直线法	3	5	31.67
运输设备	直线法	4	5	23.75
办公及其他设备	直线法	5	5	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。

### (十八) 在建工程

#### 1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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。

#### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算

的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **(十九) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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。

## **(二十) 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，包括土地使用权、著作权、财务软件等。

### **1. 无形资产的初始计量**

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

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

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

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

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

### **2. 无形资产的后续计量**

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

#### **(1) 使用寿命有限的无形资产**

使用寿命有限的无形资产摊销方法和期限：公司的土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### **(2) 使用寿命不确定的无形资产**

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进

行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

### **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。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## **(二十一) 长期资产减值**

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

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

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

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

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

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。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（包括所分摊的高誉的账面价值部分）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。

## **（二十二） 长期待摊费用**

本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用。长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

## **（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。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定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

### **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。

## **（二十四） 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间



价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## **（二十五） 股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

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

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

### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

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

### **4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理**

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行

权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### **5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理**

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### **(二十六) 优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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：

#### **1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

#### **2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

#### **3. 会计处理方法**

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

### **(二十七) 收入**

#### **1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策**

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

## **2. 具体方法**

本公司销售商品收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同属于在某一时点履行的履约义务。

本公司收入确认时点：需安装调试的软硬件产品，在项目实施完成并经购买方验收通过后确认收入；无需安装的软硬件产品在产品已交付并经购买方签收后确认收入。

## **(二十八) 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。

## **（二十九） 政府补助**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

### **1. 确认和计量**

- 政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### **2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，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，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期

计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### **3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

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

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

### **4. 取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法**

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

## **(三十) 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。

## **(三十一) 租赁**

### **1. 新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

(1) 本公司作为承租人。本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

(2) 本公司作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(3) 本公司作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

#### 经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司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。

#### 融资租赁

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照附注三、( )“金融工具”进行会计处理。

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。

### **(三十二) 其他重要会计政策、会计估计和财务报表编制方法**

无。

### **(三十三) 重要会计政策、会计估计的变更**

#### **1. 会计政策变更**

企业会计准则解释第 16 号

2022 年 11 月财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)(以下简称“解释第 16 号”)。其中关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行。

执行解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### **2. 会计估计变更**

报告期内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	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	13%、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	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%/25%

##### (二) 税收优惠政策及依据

###### (1) 所得税

公司 2023 年 11 月 6 日被认定为高新技术企业，获得编号为 GR202332007963 号的高新技术企业证书，有效期为 3 年。本公司 2023 年度减按 15% 的税率计缴企业所得税。

慧眼人工 2023 年 12 月 13 日被认定为高新技术企业，获得编号为 GR202332014117 号的高新技术企业证书，有效期为 3 年。慧眼人工 2023 年度减按 15% 的税率计缴企业所得税。

###### (2) 增值税

本公司根据财政部、国家税务总局发布的财税【2011】100 号《关于软件产品增值税政策的通知》规定，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13% 的法定税率缴纳增值税后，对增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策；纳税人受托开发软件产品，著作权属于受托方缴纳增值税，著作权属于委托方或属于双方共同拥有的不缴纳增值税；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，不缴纳增值税。

#### 五、合并财务报表主要项目注释

(以下项目无特殊说明，金额均以人民币元为单位)

##### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	139.00	130.00
银行存款	3,812,310.89	1,147,683.83
其他货币资金	717,340.33	181,557.00
合计	4,529,790.22	1,329,370.83
其中：使用受限制的货币资金		
项目	期末余额	期初余额
保函保证金	717,340.33	181,557.00
合计	717,340.33	181,557.00

2、 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		100,000.00
商业承兑汇票	371,435.09	369,647.12
小计	371,435.09	469,647.12
减：坏账准备	18,571.75	18,982.36
合计	352,863.34	450,664.76

(2) 应收票据预期信用损失分类列示

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	371,435.09	100.00	18,571.75	5.00	352,863.34
其中：信用评级较低的银行承兑汇票					
商业承兑汇票	371,435.09	100.00	18,571.75	5.00	352,863.34
合计	371,435.09	100.00	18,571.75	5.00	352,863.34

接上表：

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	469,647.12	100.00	18,982.36	4.04	450,664.76
其中：信用评级较低的银行承兑汇票	100,000.00	21.29	500.00	0.50	99,500.00
商业承兑汇票	369,647.12	78.71	18,482.36	5.00	351,164.76
合计	469,647.12	100.00	18,982.36	4.04	450,664.76

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	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	
应收票据坏账准备	18,982.36	-410.61				18,571.75
合计	18,982.36	-410.61				18,571.75

(4) 期末公司已背书或贴现且在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	42,900.00	
商业承兑汇票		371,435.09



合计	42,900.00	371,435.09
----	-----------	------------

3、 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	14,750,229.25	12,045,782.83
1至2年	3,578,940.38	1,536,278.65
2至3年	576,126.37	646,511.10
3至4年	347,771.60	172,619.39
4至5年	45,662.83	257,507.00
5年以上	256,360.00	51,447.65
小计	19,555,090.43	14,710,146.62
减：坏账准备	2,391,157.15	1,714,374.46
合计	17,163,933.28	12,995,772.16

(2) 应收账款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	19,555,090.43	100.00	2,391,157.15	12.23	17,163,933.28
其中：账龄组合	19,555,090.43	100.00	2,391,157.15	12.23	17,163,933.28
合计	19,555,090.43	100.00	2,391,157.15	12.23	17,163,933.28

接上表：

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	14,710,146.62	100.00	1,714,374.46	11.65	12,995,772.16
其中：账龄组合	14,710,146.62	100.00	1,714,374.46	11.65	12,995,772.16
合计	14,710,146.62	100.00	1,714,374.46	11.65	12,995,772.16

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

A、按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1年以内	14,750,229.25	737,511.45	5.00
1至2年	3,578,940.38	715,788.08	20.00
2至3年	576,126.37	288,063.19	50.00
3年以上	649,794.43	649,794.43	100.00
合计	19,555,090.43	2,391,157.15	

接上表：

账龄	期初余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1年以内	12,045,782.83	602,289.14	5.00
1至2年	1,536,278.65	307,255.73	20.00
2至3年	646,511.10	323,255.55	50.00
3年以上	481,574.04	481,574.04	100.00
合计	14,710,146.62	1,714,374.46	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	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	
应收账款坏账准备	1,714,374.46	676,782.69				2,391,157.15
合计	1,714,374.46	676,782.69				2,391,157.15

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的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 (%)	坏账准备期末余额
应收账款客户 1	3,067,610.62		3,067,610.62	15.58	208,580.53
应收账款客户 2	2,394,420.00		2,394,420.00	12.16	419,136.00
应收账款客户 3	1,908,900.00		1,908,900.00	9.69	95,445.00
应收账款客户 4	1,415,220.00		1,415,220.00	7.19	70,761.00
应收账款客户 5	1,120,123.80		1,120,123.80	5.69	56,006.19
合计	9,906,274.42		9,906,274.42	50.31	849,928.72

(6) 期末不存在应收账款质押情况。

#### 4、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
未到期的质保金	139,119.25	22,252.85	116,866.40	315,070.00	44,312.11	270,757.89
合计	139,119.25	22,252.85	116,866.40	315,070.00	44,312.11	270,757.89

(2) 合同资产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	139,119.25	100.00	22,252.85	16.00	116,866.40
其中：账龄组合	139,119.25	100.00	22,252.85	16.00	116,866.40
合计	139,119.25	100.00	22,252.85	16.00	116,866.40

接上表：

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	315,070.00	100.00	44,312.11	14.06	270,757.89
其中：账龄组合	315,070.00	100.00	44,312.11	14.06	270,757.89
合计	315,070.00	100.00	44,312.11	14.06	270,757.89

(3) 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	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	
合同资产坏账准备	44,312.11		22,059.26			22,252.85
合计	44,312.11		22,059.26			22,252.85

## 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	2,379,548.66	99.69	2,341,288.81	86.01
1至2年	0.40	0.00	269,666.53	9.91
2至3年	7,500.00	0.31	111,025.00	4.08
3至4年				
4至5年				
5年以上				
合计	2,387,049.06	100.00	2,721,980.34	100.00

(2) 期末账龄超过1年的预付款项主要为公司预付广州盛光微电子有限公司货款7,500.00元，尚未开票结算。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况合计金额2,269,213.00元，占预付账款期末余额合计数的比例95.07%。

## 6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,668,052.77	757,864.97
合计	1,668,052.77	757,864.97

1. 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	1,718,476.60	706,699.97
1至2年	10,000.00	105,000.00
2至3年	55,000.00	5,000.00
3至4年	5,000.00	1,008,180.00
4至5年	1,000,000.00	0.00
5年以上	5,200.00	5,200.00
小计	2,793,676.60	1,830,079.97
减：坏账准备	1,125,623.83	1,072,215.00
合计	1,668,052.77	757,864.97

(2) 按款项性质分类披露

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	138,700.00	145,090.00
备用金	3,002.60	4,527.27
应收增值税退税	287,434.09	385,062.70
预付材料款	1,000,000.00	1,000,000.00
往来款	1,364,539.91	295,400.00
合计	2,793,676.60	1,830,079.97

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

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	35,335.00	36,880.00	1,000,000.00	1,072,215.00
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	50,588.83	2,820.00		53,408.83
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	85,923.83	39,700.00	1,000,000.00	1,125,623.83

(4) 坏账准备的情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转	转销或核	其他变	

			回	销	动	
其他应收款坏账准备	1,072,215.00	53,408.83				1,125,623.83
合计	1,072,215.00	53,408.83				1,125,623.83

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
杭州好德利智能科技有限公司	预付材料款	1,000,000.00	4至5年	35.80	1,000,000.00
深圳赛美思投资企业(有限合伙)	往来款	950,000.00	1年以内	34.01	47,500.00
增值税退税		287,434.09	1年以内	10.29	14,371.70
孙言涛	服务费	99,698.00	1年以内	3.57	4,984.90
刘昭宏	往来款	99,685.00	1年以内	3.57	4,984.25
合计		2,436,817.09		87.24	1,071,840.85

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	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	5,429,647.26	1,077,439.01	4,352,208.25	5,284,762.14	653,478.89	4,631,283.25
库存商品						
发出商品						
合计	5,429,647.26	1,077,439.01	4,352,208.25	5,284,762.14	653,478.89	4,631,283.25

(2) 存货跌价准备

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	转回或转销	其他	
原材料	653,478.89	423,960.12				1,077,439.01
合计	653,478.89	423,960.12				1,077,439.01

8、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	869.37	993.58
合计	869.37	993.58

9、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资				1,037,471.62		1,037,471.62
合计				1,037,471.62		1,037,471.62

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
深圳赛美思高科有限公司	1,037,471.62		1,000,000.00	-37,471.62	
合计	1,037,471.62		1,000,000.00	-37,471.62	

接上表：

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、联营企业						
深圳赛美思高科有限公司					0.00	
合计					0.00	

说明：深圳赛美思高科有限公司成立于2014年11月11日，公司原持有其20%股份，2023年3月，本公司与深圳赛美思创投企业（有限合伙）（以下简称“赛美思创投”）签订股权转让协议，将本公司持有的深圳赛美思高科有限公司20%的股份以100万元的价格转让给赛美思创投。

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失
北京亿百分科技有限公司	0.00				
合计	0.00				

接上表：

被投资单位	本期增减变动	期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合
	其他					

						收益的原因
北京亿百分科技有限公司		0.00			650,000.00	
合计		0.00			650,000.00	

#### 11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,113,887.63	5,846,355.67
合计	6,113,887.63	5,846,355.67

##### 1. 固定资产

###### (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	实验设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	7,664,180.78		180,000.00	478,945.32	131,659.44	8,454,785.54
2、本期增加金额	659,577.93			86,619.45		746,197.38
(1) 购置	659,577.93			86,619.45		746,197.38
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 其他						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 处置子公司						
(3) 其他转出						
4、期末余额	8,323,758.71		180,000.00	565,564.77	131,659.44	9,200,982.92
二、累计折旧						
1、期初余额	2,005,682.80		104,250.00	369,361.76	129,135.31	2,608,429.87
2、本期增加金额	371,881.14		45,000.00	59,260.15	2,524.13	478,665.42
(1) 计提	371,881.14		45,000.00	59,260.15	2,524.13	478,665.42
(2) 企业合并增加						
(3) 其他						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 处置子公司						
(3) 其他转出						

项目	房屋建筑物	实验设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
4、期末余额	2,377,563.94		149,250.00	428,621.91	131,659.44	3,087,095.29
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 企业合并增加						
(3) 其他						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 处置子公司						
(3) 其他转出						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	5,946,194.77		30,750.00	136,942.86	0.00	6,113,887.63
2、期初账面价值	5,658,497.98		75,750.00	109,583.56	2,524.13	5,846,355.67

(2) 期末，公司无暂时闲置、融资租入及持有待售的固定资产。

(3) 公司将自有不动产（房屋 1501）抵押给江苏银行无锡分行取得借款 500.00 万元，抵押的房产原值为 3,836,711.67 元，净值为 2,650,748.59 元，抵押期限自 2023 年 06 月 12 日至 2033 年 06 月 11 日止，抵押最高债权额为 816.00 万元。

(4) 公司将自有不动产（房屋 1502）抵押给交通银行无锡分行为慧眼人工取得借款 300.00 万元，抵押的房产原值为 3,827,469.11 元，净值为 2,643,700.83 元，抵押期限 2023 年 6 月 25 日至 2028 年 12 月 31 日止，抵押担保最高债权额为 552.58 万元。

(5) 期末，固定资产均正常使用，无减值迹象，未计提减值准备。

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	软件	其他	合计
一、账面原值			
1、期初余额	1,337,967.52	20,194.26	1,358,161.78
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 处置子公司			



项目	软件	其他	合计
(3) 其他转出			
4、期末余额	1,337,967.52	20,194.26	1,358,161.78
二、累计摊销			
1、期初余额	679,918.12	20,194.26	700,112.38
2、本期增加金额	133,700.64		133,700.64
(1) 计提	133,700.64		133,700.64
(3) 企业合并增加			
(3) 其他			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 处置子公司			
(3) 其他转出			
4、期末余额	813,618.76	20,194.26	833,813.02
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
(3) 其他			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 处置子公司			
(3) 其他转出			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	524,348.76	0.00	524,348.76
2、期初账面价值	658,049.40	0.00	658,049.40

(2) 期末，公司无用于抵押、担保的无形资产。

### 13、递延所得税资产

#### (1) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
应收票据坏账准备	18,571.75	18,982.36
应收账款坏账准备	2,391,157.15	1,714,374.46
其他应收款坏账准备	1,125,623.83	1,072,215.00
存货跌价准备	1,077,439.01	653,478.89
合同资产坏账准备	22,252.85	44,312.11
可抵扣亏损	30,476,266.99	28,628,742.45
合计	35,111,311.58	32,132,105.27

说明：由于公司累计亏损金额较大，应纳税暂时性差异不确认递延所得税资产。

## (2) 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
2028年		43,347.16	未来能否产生足够的应纳税所得额，尚不能确认
2029年	9,525,800.77	10,390,314.56	未来能否产生足够的应纳税所得额，尚不能确认
2030年	12,894,001.36	12,894,001.36	未来能否产生足够的应纳税所得额，尚不能确认
2031年	3,612,477.30	3,612,477.30	未来能否产生足够的应纳税所得额，尚不能确认
2032年	2,444,477.67	1,688,602.07	未来能否产生足够的应纳税所得额，尚不能确认
2033年	1,999,509.89		未来能否产生足够的应纳税所得额，尚不能确认
合计	30,476,266.99	28,628,742.45	未来能否产生足够的应纳税所得额，尚不能确认

## 14、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末金额	期初金额	受限原因
货币资金	717,340.33	181,557.00	保函保证金
固定资产	5,294,449.42	5,658,497.98	作为借款抵押物
合计	6,011,789.75	5,840,054.98	

## 15、短期借款

## (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	8,000,000.00	7,000,000.00
保证借款	10,710,000.00	5,420,000.00
未到期应付利息	20,859.43	16,339.35
合计	18,730,859.43	12,436,339.35

说明：

①2023年3月13日，本公司与交通银行无锡分行签订编号为“BOCHS-A003(2023)-1020”流动资金借款合同。合同约定交通银行无锡分行向本公司提供贷款人民币300万元，贷款到期日为2024年3月13日，瞿研、张丽秋提供担保。

②2023年6月12日，本公司与江苏银行无锡分行签订编号为“JK023623001163”流动资金借款合同。合同约定江苏银行无锡分行向本公司提供贷款人民币500万元，贷款到期日为2024年6月11日，本公司以自有不动产提供抵押。

③2023年3月20日，本公司与南京银行无锡分行签订编号为“Ba154172303200026”流动资金借款合同。合同约定南京银行无锡分行向本公司提供贷款人民币300万元，贷款到期日为2023年3月19日，瞿研、张丽秋提供担保。

④2023年6月28日，慧眼人工与交通银行无锡分行签订编号为“BOCHS-A003(2023)-7004”流动资金借款合同。合同约定交通银行无锡分行向本公司提供贷款人民币200万元，贷款到期日为2024年6月28日，瞿研、张丽秋提供担保。

⑤2023年6月29日，慧眼人工与交通银行无锡分行签订编号为“BOCHS-A003(2023)-7005”流动资金借款合同。合同约定交通银行无锡分行向本公司提供贷款人民币300万元，贷款到期日为2024年6月29日，本公司以自有不动产为慧眼人工提供抵押同时瞿研、张丽秋提供担保。

⑥2023年11月08日，常州慧眼与交通银行常州分行签订编号为“Z2311LN15677360”流动资金借款合同。合同约定交通银行常州分行向本公司提供贷款人民币200万元，贷款到期日为2024年11月07日，王薇、吕楠提供担保。

(2) 期末无已到期未支付的借款余额。

## 16、应付账款

(1) 应付账款按性质列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	2,990.00	81,839.00
应付材料款	1,115,941.32	1,037,709.40
应付服务费	767,170.58	934,426.01
合计	1,886,101.90	2,053,974.41

(2) 无账龄超过1年的重要应付账款。

## 17、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	21,000.00	43,191.15
合计	21,000.00	43,191.15

(2) 公司无账龄超过1年的重要合同负债

## 18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	655,619.97	7,519,959.65	7,647,142.65	528,436.97
二、离职后福利-设定提存计划		379,120.53	379,120.53	
三、辞退福利		150,000.00	150,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	655,619.97	8,049,080.18	8,176,263.18	528,436.97

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和	640,603.12	7,018,158.15	7,144,969.38	513,791.89

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
补贴				
2、职工福利费		201,149.55	201,149.55	
3、社会保险费		168,313.72	168,313.72	
其中：医疗保险费		142,707.70	142,707.70	
工伤保险费		7,425.16	7,425.16	
生育保险费		18,180.86	18,180.86	
4、住房公积金		132,710.00	132,710.00	
5、工会经费和职工教育经费	15,016.85	-371.77		14,645.08
合计	655,619.97	7,519,959.65	7,647,142.65	528,436.97

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		367,632.00	367,632.00	
2、失业保险费		11,488.53	11,488.53	
合计		379,120.53	379,120.53	

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	556,361.55	543,221.55
个人所得税		
房产税	7,808.00	7,808.00
土地使用税	91.73	91.73
城市维护建设税	13,131.21	15,644.00
教育费附加	5,627.65	7,678.18
地方教育费附加	3,751.77	3,071.52
印花税	1,766.99	1,387.06
其他	556.00	
合计	589,094.90	578,902.04

20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	267,808.05	515,629.00
合计	267,808.05	515,629.00

1.其他应付款

(1) 其他应付款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	267,808.05	515,629.00
1至2年		
2至3年		

3至4年		
4至5年		
5年以上		
合计	267,808.05	515,629.00

(2) 其他应付款按性质列示

项目	期末余额	期初余额
已报销未付款	267,808.05	15,629.00
往来款		500,000.00
合计	267,808.05	515,629.00

(3) 无账龄超过1年的重要其他应付款。

21、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	0.00	5,614.85
已背书未终止确认的应收票据	371,435.09	369,647.12
合计	371,435.09	375,261.97

22、实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
股份总数	35,000,000.00	100.00			35,000,000.00	100.00
合计	35,000,000.00	100.00			35,000,000.00	100.00

23、其他综合收益

项目	期初	发生金额					期末	
	余额	所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-650,000.00							-650,000.00
其他权益工具投资公允价值变动	-650,000.00							-650,000.00
其他综合收益合计	-650,000.00							-650,000.00

说明：公司持有被投资单位北京亿百分科技有限公司（以下简称“亿百分”）6.88365%股份，亿百分长期亏损且净资产为负数，因此该项其他权益工具投资的公允价值为0元。

#### 24、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	959,030.13			959,030.13
合计	959,030.13			959,030.13

#### 25、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-21,267,383.55	-22,625,831.01
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-21,267,383.55	-22,625,831.01
加：本期归属于母公司股东的净利润	773,486.16	1,358,447.46
减：提取法定盈余公积		
减：应付优先股股利		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-20,493,897.39	-21,267,383.55

#### 26、营业收入和营业成本

##### （1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,568,743.44	11,351,275.50	21,046,535.88	8,935,546.61
其他业务	27,522.94		2,118,133.43	2,094,490.00
合计	24,596,266.38	11,351,275.50	23,164,669.31	11,030,036.61

##### （2）合同产生的收入的情况

合同分类	金额
按类别分类	
其中：软件收入	17,055,714.45
硬件收入	3,314,920.21
服务费收入	4,198,108.78
仓库租赁收入	27,522.94
合计	24,596,266.38

#### 27、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	31,232.00	31,232.00
车船税	0.00	1,200.00

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	366.92	366.92
城市维护建设税	55,975.98	79,464.59
教育费附加	23,907.54	33,988.36
地方教育费附加	15,938.35	22,658.90
印花税	4,442.66	4,066.15
合计	131,863.45	172,976.92

#### 28、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,147,592.66	2,133,968.61
折旧费	91,012.20	91,073.37
业务招待费	373,553.85	192,063.04
办公费	5,228.00	2,471.88
差旅费	179,549.94	128,066.64
广告宣传费	298,113.14	283,019.79
其他	20,240.38	7,149.54
合计	3,115,290.17	2,837,812.87

#### 29、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,621,536.14	1,253,053.30
折旧费	206,519.39	222,988.01
无形资产摊销	133,700.64	133,700.64
长期待摊费用摊销		67,676.42
业务招待费	927,448.28	795,690.62
办公费	147,680.49	155,128.40
差旅费	486,128.14	315,255.36
水电费	68,782.85	64,600.06
会议费	1,556.00	
修理费	5,188.71	2,925.49
车辆费	30,099.33	16,396.72
邮电通讯费	54,870.31	42,044.39
咨询服务费	263,416.43	437,318.83
聘请中介机构费	133,581.45	116,788.24
招聘费	2,954.02	16,792.45
残疾人就业保障金	37,666.64	37,180.77
其他	317,505.76	57,065.66
合计	4,438,634.58	3,734,605.36

30、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	3,091,175.84	3,884,042.84
直接投入	582,195.62	728,324.46
折旧费	181,133.83	143,255.21
其他费用	1,056,246.01	996,926.60
合计	4,910,751.30	5,752,549.11

31、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	621,252.16	472,080.74
减：利息收入	10,586.68	1,842.89
汇兑损益		
手续费	14,199.34	2,792.61
合计	624,864.82	473,030.46

32、其他收益

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
政府补助	755,274.58	677,402.00	755,274.58
代扣个人所得税手续费返还	6,057.05	6,870.62	6,057.05
增值税退税	1,170,971.36	1,639,841.79	
合计	1,932,302.99	2,324,114.41	761,331.63

其中，政府补助明细：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
扶持资金	72,400.00	78,700.00	与收益相关
稳岗补贴	16,374.58	22,702.00	与收益相关
2021年度信息技术产业发展资金		318,000.00	与收益相关
云产品（服务）采购投资资助项目		58,000.00	与收益相关
2023年度无锡市科技创新奖		200,000.00	与收益相关
2021年度高层次人才安家补贴	90,000.00		与收益相关
专利资助	44,500.00		与收益相关
2022年度无锡市知识产权贯标认证奖励项目资金	17,000.00		与收益相关
经开区工业软件产品优胜奖奖补资金	20,000.00		与收益相关
2022年度惠山经开区国家级引才奖励	10,000.00		与收益相关
2022年度惠山区现代产业高质量发展资金	140,000.00		与收益相关
2022年度惠山区全国智造区建设专项资金	100,000.00		与收益相关
2023年度数字经济和数字化转型发展资金	100,000.00		与收益相关
2022年度惠山区现代产业高质量发展资金	120,000.00		与收益相关



补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
中国共产党无锡市惠山区委员会组织部（本级） 推荐对接奖励	25,000.00		与收益相关
合计	755,274.58	677,402.00	

### 33、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-37,471.62	255,894.81
合计	-37,471.62	255,894.81

### 34、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-676,782.69	-308,000.73
其他应收款坏账损失	-53,408.83	-14,571.55
应收票据坏账损失	410.61	-18,746.56
合计	-729,780.91	-341,318.84

### 35、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-423,960.12	
合同资产坏账损失	22,059.26	-24,718.66
合计	-401,900.86	-24,718.66

### 36、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
非流动资产毁损报废利得		1,700.00	
其中：固定资产		1,700.00	
违约赔偿收入	12,500.00		12,500.00
2022 昇腾 AI 创新大赛行业创新（赛道） 奖励款收入		20,000.00	
无需支付的应付款项		1,020.00	
其他			
合计	12,500.00	22,720.00	12,500.00

### 37、营业外支出

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
----	-------	-------	---------------

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
其他	25,750.00	39,000.00	25,750.00
合计	25,750.00	39,000.00	25,750.00

### 38、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	0.00	2,902.24
递延所得税费用		
合计	0.00	2,902.24

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	773,486.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	116,022.92
子公司适用不同税率的影响	-14,426.73
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	5,620.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	194,293.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-129,677.07
使用本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	532,296.40
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	
研发费加计扣除的影响	-704,129.39
非同一控制下企业合并的影响	
其他	
所得税费用	0.00

### 39、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助收入	761,331.63	684,272.62
存款利息收入	10,586.68	1,842.89
其他营业外收入		20,000.00
违约赔偿金收入	12,500.00	
收到经营性往来款	377,163.71	530,600.40
年初受限货币资金本期收回	181,557.00	
合计	1,343,139.02	1,236,715.91

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用性支出	2,234,005.35	4,355,996.98

手续费支出	14,199.34	2,792.61
其他营业外支出	25,750.00	19,000.00
支付经营性往来款	6,702,199.54	932,741.72
保函保证金	717,340.33	181,557.00
合计	9,693,494.56	5,492,088.31

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
借款	2,258,000.00	6,200,000.00
合计	2,258,000.00	6,200,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
借款	2,758,000.00	7,680,000.00
合计	2,758,000.00	7,680,000.00

(5) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	12,436,339.35	18,710,000.00	20,859.43	12,420,000.00	16,339.35	18,730,859.43
其他应付款	500,000.00	2,258,000.00		2,758,000.00		0.00
合计	12,936,339.35	20,968,000.00	20,859.43	15,178,000.00	16,339.35	0.00

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	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	773,486.16	1,358,447.46
加：资产减值准备	401,900.86	24,718.66
信用减值损失	729,780.91	341,318.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	478,665.42	457,316.59
使用权资产折旧		
无形资产摊销	133,700.64	133,700.64
长期待摊费用摊销		67,676.42
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-1,700.00
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	621,252.16	472,080.74
投资损失（收益以“-”号填列）	37,471.62	-255,894.81

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）	-144,885.12	1,537,353.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,735,105.50	-3,184,054.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-58,701.63	-1,687,890.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,762,434.48	-736,926.93
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		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,812,449.89	1,147,813.83
减：现金的期初余额	1,147,813.83	1,511,398.09
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	2,664,636.06	-363,584.26

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,812,449.89	1,147,813.83
其中：库存现金	139.00	130.00
可随时用于支付的银行存款	3,812,310.89	1,147,683.83
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	3,812,449.89	1,147,813.83
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
其他货币资金	717,340.33	181,557.00	保函保证金
合计	717,340.33	181,557.00	

40、租赁

（1）作为出租人

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的

		可变租赁付款额相关的收入
仓库租赁	27,522.94	
合计	27,522.94	

## 六、研发支出

### (1) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	3,091,175.84	3,884,042.84
直接投入	582,195.62	728,324.46
折旧费	181,133.83	143,255.21
其他费用	1,056,246.01	996,926.60
合计	4,910,751.30	5,752,549.11
其中：费用化研发支出	4,910,751.30	5,752,549.11

## 七、在其他主体中的权益

### 1、企业集团构成

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	
慧眼人工	无锡	无锡	软件和信息系统服务业	100.00		设立
常州慧眼	常州	常州	软件和信息系统服务业	70.00	30.00	设立

### 2、在合营企业或联营企业中的权益

本公司已于 2023 年 3 月与赛美思创投签订股权转让协议，将本公司持有的深圳赛美思高科有限公司 20% 的股份以 100 万元的价格转让给赛美思创投，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无合营企业和联营企业。

## 八、政府补助

### 1、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	755,274.58	677,402.00
合计	755,274.58	677,402.00

## 九、金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### 1、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款。管理层已制定适当的信用政策，并

且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于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，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)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。

## **2、流动性风险**

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门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。

## **3、市场风险**

### **(一) 外汇风险**

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算；截止 2023 年 12 月 31 日，本公司未持有的外币金融资产和外币金融负债。

### **(二) 利率风险**

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司短期借款债务均为人民币计价的固定利率合同，金额为 1,871.00 万元，详见附注六、注释 14。

## **十、关联方及关联交易**

### **1、本公司的控股股东情况**

由于本公司股权较为分散，公司第一大股东张丽秋持股 29.01%，第二大股东瞿研持股 14.64%，均不能单独对本公司实施控制，故认定公司无控股股东。

## 2、本公司的实际控制人情况

项 目	对本公司直接持股比例 (%)	对本公司表决权比例 (%)
瞿研、张丽秋、瞿启豪	45.82	45.82

公司实际控制人为张丽秋、瞿研、瞿启豪（其中瞿研与张丽秋为夫妻关系，瞿启豪与瞿研为父子关系），分别持有公司 29.01%、14.64%、2.17%的股份，合计持有公司 45.82%的股份。因张丽秋及瞿研为夫妻关系，同时瞿研与瞿启豪为父子关系，根据《非上市公司收购管理办法》等相关规定，张丽秋、瞿研及瞿启豪被认定为一致行动人。

## 3、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
无锡必瑞电子科技服务有限公司	实际控制人控制的其他企业
常州第六元素材料科技股份有限公司	实际控制人控制的其他企业
常州第六元素半导体有限公司	实际控制人控制的其他企业
无锡第六元素高科技发展有限公司	实际控制人控制的其他企业
南通第六元素材料科技有限公司	实际控制人控制的其他企业

## 4、关联方交易事项

### (1) 购销商品、提供和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
无锡必瑞电子科技服务有限公司	销售商品		2,554,070.73
南通第六元素材料科技有限公司	销售商品	47,169.81	13,274.33
常州第六元素半导体有限公司	销售商品		25,000.00
常州第六元素材料科技股份有限公司	销售商品	464,256.64	

### (2) 应收、应付关联方等未结算项目情况

关联方	科目	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
无锡必瑞电子科技服务有限公司	应收账款	2,394,420.00	419,136.00	3,348,100.00	167,405.00
无锡必瑞电子科技服务有限公司	合同资产			71,220.00	14,244.00
常州第六元素材料科技股份有限公司	应收账款	452,227.00	22,611.35		
无锡必瑞电子科技服务有限公司	预付账款			2,000,000.00	

### (3) 关联担保情况

本公司及下属子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	-------	-------	------------

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
瞿研、张丽秋	3,000,000.00	2023-3-7	2024-3-7	否
瞿研、张丽秋	3,000,000.00	2023-3-20	2024-3-19	否
瞿研、张丽秋	2,000,000.00	2023-6-28	2024-6-28	否
瞿研、张丽秋	3,000,000.00	2023-6-29	2024-6-29	否
吕楠、王薇	2,000,000.00	2023-11-8	2024-11-7	否

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

2023年6月29日，本公司以自有不动产为慧眼人工与交通银行无锡分行签订编号为“BOCHS-A003(2023)-7005”流动资金借款合同提供抵押同时瞿研、张丽秋提供担保。

### 2、资产负债表日存在的或有事项

除存在上述或有事项外，截止2023年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

公司于2024年1月4日向上海国际经济贸易仲裁委员会（以下简称“上海国际仲裁中心”）提请以深圳赛美思创投企业（有限合伙）为第一被申请人、以施东伟为第二申请人的关于《深圳赛美思高科有限公司股权转让协议》项下争议的仲裁，上海国际仲裁中心已于2024年1月15日接受该申请。

### 2、其他资产负债表日后事项说明

截止财务报告日，公司无其他资产负债表日后事项需要说明。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	14,331,299.25	8,799,402.83
1至2年	1,492,840.38	1,484,578.65
2至3年	537,426.37	646,511.10
3至4年	347,771.60	172,619.39
4至5年	45,662.83	257,507.00
5年以上	256,360.00	51,447.65
小计	17,011,360.43	11,412,066.62
减：坏账准备	1,933,640.65	1,541,715.46



合计	15,077,719.78	9,870,351.16
----	---------------	--------------

(2) 应收账款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	17,011,360.43	100.00	1,933,640.65	11.37	15,077,719.78
其中：账龄组合	17,011,360.43	100.00	1,933,640.65	11.37	15,077,719.78
合计	17,011,360.43	100.00	1,933,640.65	11.37	15,077,719.78

接上表：

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	11,412,066.62	100.00	1,541,715.46	13.51	9,870,351.16
其中：账龄组合	11,412,066.62	100.00	1,541,715.46	13.51	9,870,351.16
合计	11,412,066.62	100.00	1,541,715.46	13.51	9,870,351.16

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

A、按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1年以内	14,331,299.25	716,564.95	5.00
1至2年	1,492,840.38	298,568.08	20.00
2至3年	537,426.37	268,713.19	50.00
3年以上	649,794.43	649,794.43	100.00
合计	17,011,360.43	1,933,640.65	

接上表：

账龄	期初余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1年以内	8,799,402.83	439,970.14	5.00
1至2年	1,484,578.65	296,915.73	20.00
2至3年	646,511.10	323,255.55	50.00
3年以上	481,574.04	481,574.04	100.00
合计	11,412,066.62	1,541,715.46	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	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	
应收账款坏账准备	1,541,715.46	391,925.19				1,933,640.65

合计	1,541,715.46	391,925.19			1,933,640.65
----	--------------	------------	--	--	--------------

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的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 (%)	坏账准备期末余额
应收账款客户 1	3,067,610.62		3,067,610.62	17.89	208,580.53
应收账款客户 2	1,908,900.00		1,908,900.00	11.13	95,445.00
应收账款客户 3	1,415,220.00		1,415,220.00	8.25	70,761.00
应收账款客户 4	1,120,123.80		1,120,123.80	6.53	56,006.19
应收账款客户 5	711,576.56		711,576.56	4.15	35,578.83
合计	8,223,430.98		8,223,430.98	47.95	466,371.55

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,478,979.97	3,547,026.81
合计	1,478,979.97	3,547,026.81

1. 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	1,519,452.60	3,480,052.43
1至2年	10,000.00	105,000.00
2至3年	55,000.00	5,000.00
3至4年	5,000.00	8,180.00
4至5年		
5年以上	5,200.00	5,200.00
小计	1,594,652.60	3,603,432.43
减：坏账准备	115,672.63	56,405.62
合计	1,478,979.97	3,547,026.81

(2) 按款项性质分类披露

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	138,700.00	145,090.00
备用金	3,002.60	4,527.27
应收增值税退税	287,434.09	264,275.08
往来款	1,165,515.91	100,000.00
合并范围内关联方款项	0.00	3,089,540.08
合计	1,594,652.60	3,603,432.43

## (3) 按坏账准备计提方法分类披露

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	19,525.62	36,880.00		56,405.62
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	56,447.01	2,820.00		59,267.01
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	75,972.63	39,700.00		115,672.63

## (4) 坏账准备的情况

项目	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	
其他应收款坏账准备	56,405.62	59,267.01				115,672.63
合计	56,405.62	59,267.01				115,672.63

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
深圳赛美思投资企业(有限合伙)	往来款	950,000.00	1 年以内	59.57	47,500.00
增值税退税		287,434.09	1 年以内	18.02	14,371.70
刘昭宏	往来款	99,685.00	1 年以内	6.25	4,984.25
刘玉梅	往来款	98,562.00	1 年以内	6.18	4,928.10
江苏若鸿智能科技有限公司	投标保证金	55,000.00	2 至 3 年	3.45	27,500.00
合计		1,490,681.09		93.47	99,284.05

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	13,500,000.00		13,500,000.00	7,900,000.00		7,900,000.00
对联营、合营企业投资	0.00		0.00	1,037,471.62		1,037,471.62
合计	13,500,000.00		13,500,000.00	8,937,471.62		8,937,471.62

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
无锡慧眼人工智能科技有限公司	7,900,000.00	2,100,000.00		10,000,000.00		
常州慧眼人工智能科技股份有限公司		3,500,000.00		3,500,000.00		
合计	7,900,000.00	5,600,000.00		13,500,000.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
深圳赛美思高科有限公司	1,037,471.62		1,000,000.00	-37,471.62	
合计	1,037,471.62		1,000,000.00	-37,471.62	

接上表：

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、联营企业						
深圳赛美思高科有限公司					0.00	
合计					0.00	

说明：深圳赛美思高科有限公司成立于2014年11月11日，公司原持有其20%股份，于2023年3月与赛美思创投签订股权转让协议，将本公司持有的深圳赛美思高科有限公司20%的股份以100万元的价格转让给赛美思创投。

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,235,195.27	11,351,151.29	18,905,798.84	8,502,363.70

其他业务	27,522.94		23,119.27	
合计	24,262,718.21	11,351,151.29	18,928,918.11	8,502,363.70

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	金额
按类别分类	
其中：软件收入	17,032,528.61
硬件收入	3,331,535.23
服务费收入	3,871,131.43
仓库租赁收入	27,522.94
合计	24,262,718.21

说明：①2023年度母公司软件收入 17,032,528.61 元，均为软件技术开发服务收入，软件技术开发服务收入占母公司收入总额的 70.20%，其中自主开发技术收入占软件收入总额的 100.00%。

②2023年度母公司研发费用 4,017,184.25 元，均为境内研发开发费用，研发开发费用总额占母公司收入总额的 16.56%；其中，企业在中国境内发生的研究开发费用金额占研究开发费用总额的 100.00%。

5、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-37,471.62	255,894.81
合计	-37,471.62	255,894.81

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益		1,700.00
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	761,331.63	684,272.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,250.00	-17,980.00
非经常性损益总额	748,081.63	667,992.62
所得税影响额（减少利润以负数填列）	-112,212.24	-100,198.89
归属于公司普通股股东的非经常性损益	635,869.39	567,793.73

2、净资产收益率

报告期利润	2023年度加权平均净资产收益率（%）	2023年度每股收益	
		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	5.36	0.022	0.022
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.95	0.004	0.004
接上表：			
报告期利润	2022年度加权	2022年度每股收益	

	平均净资产收益率 (%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.28	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.04	0.02	0.02

江苏慧眼数据科技股份有限公司

二〇二四年四月二十五日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	761,331.63
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,250.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>748,081.63</b>
减：所得税影响数	112,212.24
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>635,869.39</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用