

河北汇金集团股份有限公司

审计报告

大华审字[2024]0011019560号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 河北汇金集团股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-8
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-128

## 审计报告

大华审字[2024]0011019560号

河北汇金集团股份有限公司全体股东：

### 一、保留意见

我们审计了河北汇金集团股份有限公司(以下简称汇金股份)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了汇金股份 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、形成保留意见的基础

#### （一）原高管留置事项

如财务报表附注十六（三）所述，汇金股份于 2022 年 8 月 17 日收到邯郸市永年区监察委员会《留置通知书》，公司时任董事、总经理郭俊凯因涉嫌贪污罪被采取留置措施（2023 年 6 月 15 日前，公司对此事项的披露为“董事、总经理郭俊凯因个人原因自 2022 年 8 月起未出席董事会会议，2022 年 9 月任期届满公司换届选举了新的

总经理)；汇金股份于 2022 年 11 月收到邯郸市永年区纪委监委《立案通知书》，公司董事、副总经理、董事会秘书刘俊超因涉嫌受贿罪被采取留置措施。截至财务报表报出日，调查工作仍在进行中，公司尚未收到结论性意见或决定。我们无法取得充分、适当的审计证据，判断原高管留置事项对汇金股份财务报表构成的影响。

## (二) 转让子公司的商业逻辑及后续款项的可收回性

如财务报表附注七(四)所述，2023 年 12 月汇金股份完成对子公司重庆云兴网晟科技有限公司(以下简称云兴网晟)股权的转让，转让价款共计 24,185.73 万元，其中 12,334.72 万元转让价款由收购方肖杨于 2023 年 12 月支付(含应收票据 2,500.00 万元，期后已兑付)。截止 2023 年 12 月 31 日，汇金股份应收肖杨前述股权转让款包括应收票据 2,500.00 万元(期后已兑付)，其他应收款-股权转让款 11,851.01 万元(依照转让协议于 2024 年 12 月 20 日前完成支付)；汇金股份所属子公司应收云兴网晟款项包括应收账款 1,439.59 万元，其他应收款-保证金 5,564.25 万元，上述款项截止本报告日尚未收回合计 18,854.85 万元。我们无法取得充分、适当的审计证据，判断汇金股份转让云兴网晟的商业逻辑和应收款项的可收回性。

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，我们独立于汇金股份，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，为发表保留意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审

计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

除“形成保留意见的基础”部分所描述的事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1.应收账款的可回收性及坏账准备的计提

2.商誉减值

3.收入确认

（一）应收账款的可回收性及坏账准备的计提

1.事项描述

如汇金股份财务报表附注三（十四）、附注五注释 4 所示，截至 2023 年 12 月 31 日应收账款账面价值 90,049.72 万元，占资产总额比例 44.99%，应收账款账面余额及坏账准备余额分别为 106,557.05 万元、16,507.33 万元。由于应收账款金额重大，且评估应收账款的可收回性，涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此，我们将应收账款的可回收性及坏账准备的计提作为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于应收账款的可回收性及坏账准备的计提所实施的重要审计程序包括：

（1）复核管理层对基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测预期信用损失率的合理性，包括对迁徙率、历史损失率的重新计算，参考历史经验及前瞻性信息，对预期损失率的合理性进行评估；

（2）复核应收账款账龄划分的正确性，根据管理层的坏账准备计提政策及客户信誉情况，结合函证及回款查验，评估应收账款的坏账准备计提是否充分；

（3）复核单项认定应收账款计提比例，评价管理层坏账准备计

提的合理性；

(4) 实施函证程序，并将函证结果与汇金股份账面记录的金额核对；

(5) 结合期后回款情况检查，评价管理层坏账准备计提的合理性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在应收账款的可回收性及坏账准备的计提中采用的假设和方法是可接受的，相关判断及估计是合理的。

## (二) 商誉减值事项

### 1. 事项描述

如汇金股份财务报表附注三（二十六）、附注五注释 19 所示，截至 2023 年 12 月 31 日汇金股份合并财务报表中商誉的账面净值为 10,689.53 万元，占资产总额比例 5.34%，为非同一控制下收购子公司形成，属于汇金股份重要资产。管理层根据包含分摊商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的部分，确认相应的减值准备。在评估可收回金额时涉及的重要参数包括收入增长率、毛利率、费用率及折现率等。由于商誉金额重大，且商誉减值准备的计提需要管理层作出重大判断和估计，我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

### 2. 事项应对

我们对于商誉减值所实施的重要审计程序包括：

(1) 复核管理层对商誉所在资产组或资产组组合的划分是否合理；

(2) 了解并评价管理层聘用的外部评估专家的客观性、独立性 & 专业胜任能力；

(3) 复核商誉减值测试方法与模型是否恰当；

(4) 复核商誉减值测试所依据的基础数据是否准确、所选取的关键参数是否恰当，评价所采用的关键假设、所作出的重大估计和判断、所选取的价值类型是否合理；

(5) 根据商誉减值测试结果，检查商誉的列报和披露是否准确和恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，汇金股份商誉减值符合企业会计准则的相关要求。

### (三) 收入确认事项

#### 1. 事项描述

如汇金股份财务报表附注三(三十三)、附注五注释 45 所示汇金股份的营业收入主要来自于智能制造业务、信息化综合解决方案业务、供应链业务，2023 年度，汇金股份营业收入 35,239.88 万元。由于营业收入是汇金股份关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。我们将收入确认确定为关键审计事项。

#### 2. 事项应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(2) 按月度、收入类型等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

(3) 选取检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、提货单及客户验收单等；

(4) 结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；

(5) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

(6) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计工作，我们认为，汇金股份收入确认符合企业会计准则的相关要求。

#### 四、其他信息

汇金股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就原高管留置事项的影响、转让子公司的商业逻辑及后续款项的可收回性获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

汇金股份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，汇金股份管理层负责评估汇金股份的持续经营能力，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汇金股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督汇金股份的财务报告过程。



## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对汇金股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致汇金股份不能持续经营。

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. 就汇金股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

(项目合伙人) 刘国辉

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

李梦川

二〇二四年四月二十五日

## 河北汇金集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一)公司概况

中文名称：河北汇金集团股份有限公司

注册地址：石家庄市高新区湘江道 209 号

注册资本：52,894.3475 万元

统一社会信用代码：911301007727529744

法定代表人：韩春丽

##### (二)公司历史沿革及改制情况

河北汇金集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由河北汇金机电科技有限公司全体股东以 2009 年 12 月 31 日经审计的净资产折股，采用整体变更的方式共同发起设立的股份有限公司，设立时股本总额为 4,180.00 万元。

2010 年 12 月，经第一次临时股东大会决议，由石家庄鑫汇金投资有限公司以及孙景涛等自然人对公司进行增资。新增出资合计人民币 2,542.00 万元，其中增加实收资本 820.00 万元，余额 1,722.00 万元计入资本公积。本次增资后，公司注册资本增加至 5,000.00 万元。

2014 年 1 月 23 日依据中国证券监督管理委员会《关于核准河北汇金集团股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》【证监许可[2014]18 号】核准，公司发行的人民币普通股股票在深圳证券交易所创业板上市，股票简称“汇金股份”，股票代码“300368”。本次发行后，公司注册资本变更为人民币 6,190.00 万元。

根据 2014 年 4 月 24 日召开的 2013 年度股东大会决议，公司 2013 年度利润分配和资本公积金转增股本方案为：以公司总股本 6,190.00 万股为基数，向全体股东每 10 股送 5 股、以资本公积转增股本方式向全体股东每 10 股转增 5 股。本次利润分配实施完毕之后公司注册资本增加至 12,380.00 万元。

根据 2015 年 5 月 11 日召开的 2014 年度股东大会决议，公司以资本公积金转增股本方案为：以公司总股本 12,380 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 10 股。本次利润分配实施完毕之后公司注册资本增加至 24,760.00 万元。

根据 2015 年 7 月 10 日公司第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准河北汇金集团股份有限公司向彭建文等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》【证监许可[2015]2396 号】核准，公司向彭建文等发行普通股股份 1,784.7482 万股。

本次发行后，公司注册资本增加至 26,544.7482 万元。

同时，公司募集配套资金向刘文国、广发乾和投资有限公司、珠海中兵广发投资基金合伙企业（有限合伙）非公开发行新股 652.6805 万人民币普通股，募集资金总额为人民币 14,000.00 万元，扣除发行费用人民币 750.00 万元、验资费用人民币 8.00 万元后，募集资金净额为人民币 13,242.00 万元，其中增加注册资本人民币 652.6805 万元，增加资本公积人民币 12,589.3195 万元。本次发行后，注册资本增加至 27,197.4287 万元。

根据 2016 年 4 月 13 日召开的 2015 年度股东大会决议，公司以资本公积金转增股本方案为：以公司总股本 27,197.4287 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 10 股。本次资本公积转增股本之后公司注册资本增加至 54,394.8574 万元。

根据 2017 年 4 月 10 日召开的 2017 年第二次临时股东大会决议和 2017 年 6 月 2 日召开的第三届董事会第十一次会议决议，公司向首次 61 名激励对象授予限制性股票 638.82 万股，授予价格为每股 9.30 元，公司收到激励对象缴纳的出资款共计人民币 5,941.026 万元，其中 638.82 万元计入股本，5,302.206 万元计入资本公积。本次发行后，公司注册资本增加至 55,033.6774 万元。

根据 2018 年 4 月 12 日召开的第三届董事会第十八次会议审议通过的《关于定向回购彭建文、韬略投资、北辰德投资、赵琦、杜海荣、王俊、金一、德北辰投资 2017 年度应补偿股份的议案》并经 2018 年 5 月 4 日公司 2017 年年度股东大会审议通过，公司于 2018 年 7 月 4 日完成以 1 元回购并注销该应补偿股份 1,200.5099 万股。本次定向回购股本之后公司注册资本减少至 53,833.1675 万元。此次减资经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审验，于 2018 年 7 月 5 日出具中喜验字【2018】第 0093 号验资报告。

根据 2018 年 4 月 12 日召开的第三届董事会第十八次会议决议，《上市公司股权激励管理办法》等相关法律法规及公司《2017 年度限制性股票激励计划（草案）》和《2017 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》等相关规定，对刘立新、高寄钧、李辉 3 名因离职不再具备激励资格的激励对象全部已授予但尚未解锁的限制性股票 92 万股进行回购注销；同时因公司拟出售所持北京东方兴华科技发展有限责任公司全部股权，北京东方兴华科技发展有限责任公司的核心员工张炳华不再符合公司激励对象条件，公司将给予张炳华的全部已授予但尚未解锁的限制性股票 40 万股进行回购注销；因公司层面业绩未达到 2017 年度限制性股票激励计划规定的第一个解除限售期解限条件，决定对第一个解除限售期待解限的 202.728 万股限制性股票进行回购注销；上述合计涉及激励对象 61 人，合计注销限制性股票 334.728 万股。本次回购注销股本之后公司注册资本减少至 53,498.4395 万元。此次减资经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审验，于 2018 年 11 月 12 日出具中喜验字【2018】第 0147 号验资报告。

根据 2018 年 12 月 3 日召开的 2018 年第六次临时股东大会和 2018 年 11 月 16 日召开的第三届董事会第二十七次会议决议，通过《关于终止实施 2017 年限制性股票激励计划暨回购注销已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》，同意终止实施 2017 年限制性股票激励计划并回购注销已授予但尚未解锁的限制性股票 304.092 万股。本次回购注销股本之后公司注册资本减少至 53,194.3475 万元。此次减资经中喜会计师事务所(特殊普通合伙)审验，于 2019 年 1 月 9 日出具中喜验字【2019】第 0007 号验资报告。

2019 年 1 月 30 日，控股股东石家庄鑫汇金投资有限公司（以下简称“鑫汇金”）、实际控制人孙景涛、鲍喜波及一致行动人石家庄韬略投资管理中心（有限合伙）（以下简称“韬略投资”）与邯郸市建设投资集团有限公司签订了《关于河北汇金集团股份有限公司之附生效条件的股份转让协议》（以下简称“股份转让协议”），约定鑫汇金、孙景涛、鲍喜波、韬略投资将其所持有的上市公司 108,881,830 股转让给邯郸建投，占上市公司总股份数的 20.47%。2019 年 2 月 28 日，河北省人民政府国有资产监督管理委员会出具《关于邯郸市建设投资集团受让河北汇金集团股份有限公司部分股份的批复》（冀国资发产权管理〔2019〕27 号），批复同意上述股份转让协议。2019 年 3 月 21 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成上述股份的过户登记手续。

本次协议转让完成后，邯郸建投持有公司 159,000,000 股股份，占公司总股本的 29.89%；邯郸建投成为公司的控股股东，邯郸市人民政府国有资产监督管理委员会成为公司的实际控制人。

2019 年 11 月 4 日，邯郸建投通过深圳证券交易所交易系统增持公司 200,000 股股份，占公司总股本的 0.0376%。本次增持后邯郸建投持有公司股份 159,200,000 股，占公司总股本的 29.93%。

2020 年 9 月 22 日，公司控股股东邯郸建投减持公司股份 5,319,000 股，占公司总股本的 1.00%，本次减持后邯郸建投持有公司股份 153,881,000 股，占公司总股本的 28.93%。

2023 年 12 月 29 日，公司对 2021 年 1 月 14 日的《回购报告书》已实施完成的回购股份 3,000,000 股依法注销减少公司注册资本，占公司总股本的 0.56%。本次注销完成后，公司总股本由 531,943,475 股变更为 528,943,475 股，邯郸建投持公司股份 153,881,000 股，占公司总股本的 29.09%。

### **(三)公司业务性质和主要经营活动**

行业性质：专用设备制造业。

经营范围：金融机具、办公机械、普通机械、电子设备、除湿设备、机电一体化产品、安全技术防范产品、通信设备、仪器仪表及自动化智能仓储、保管、输送、搬运、拣选、分拣设备的开发、生产、销售、服务、安装及有关的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服

务；智能物流系统、自动化系统集成、技术服务及工程施工，软件开发及销售；售后维护；进出口业务，业务流程外包，房屋租赁、仓储服务、机械设备租赁；信息系统集成服务、信息技术咨询服务、数据处理与存储服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

公司目前的业务和生产的產品主要为金融专用、智能办公及自助终端设备、运维加工服务及配件耗材销售、信息化系统集成、供应链管理及配套服务等。

#### **(四)合并财务报表范围**

本公司本期纳入合并范围的子公司共 16 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 5 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

#### **(五)财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

### **二、财务报表的编制基础**

#### **(一)财务报表的编制基础**

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

#### **(二)持续经营**

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

#### **(三)记账基础和计价原则**

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

### **三、重要会计政策、会计估计**

#### **(一)具体会计政策和会计估计提示**

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，针对各类交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，主要包括：对应收账款坏账准备的计提方法（见附注

三、(十四))、存货的计价方法(见附注三、(十七))、折旧与摊销(附注三、(二十))；附注三、(二十一)；附注三、(二十四)；附注三、(二十五))；附注三、(二十七)、收入确认(见附注三、(三十三)、递延所得税资产确认(附注三、(三十六))。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅本附注“附注三、(四十)重要会计政策、会计估计的变更”。

## **(二)遵循企业会计准则的声明**

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

## **(三)会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## **(四)营业周期**

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

## **(五)记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

## **(六)重要性标准确定方法和选择依据**

本集团根据自身所处的具体环境,从项目的性质和金额两方面判断财务信息的重要性。在判断项目性质的重要性时,本集团主要考虑该项目在性质上是否属于日常活动、是否显著影响本集团的财务状况、经营成果和现金流量等因素;在判断项目金额大小的重要性时,本集团考虑该项目金额占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入总额、营业成本总额、净利润、综合收益总额等直接相关项目金额的比重或所属报表明列项目金额的比重。

## **(七)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**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,

为同一控制下的企业合并。

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

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

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

### **3. 非同一控制下的企业合并**

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

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

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

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



股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

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

### **(八)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

#### **1. 控制的判断标准**

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

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

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

#### **2. 合并范围**

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

#### **3. 合并程序**

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

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合

并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

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

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

#### （1）增加子公司或业务

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

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

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

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

#### （2）处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、

利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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

## 2) 分步处置子公司

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

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

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

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

## (3) 购买子公司少数股权

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

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## **(九)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。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### **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。

## **(十)现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，本公司将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。

## **(十一)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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## **(十二)金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊

计入各会计期间的方法。

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

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

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失

以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不

可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

### (2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

### (2) 金融负债终止确认条件

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

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



括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

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

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

融资产)之和。

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

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

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

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

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

#### **6. 金融工具减值**

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日,将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整

个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

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

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

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

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

#### (1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

### (2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

### (3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

- 1) 对于金融资产,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同,信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔

付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

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

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

#### (4) 减记金融资产

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

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

### (十三) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
商业承兑汇票	本公司根据以往的历史经验对应收票据计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

### (十四) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.

金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
供应链业务组合	同种业务形成的应收账款具有类似的信用风险特征	根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
智能制造业务组合	同种业务形成的应收账款具有类似的信用风险特征	根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
信息化综合解决方案业务组合	同种业务形成的应收账款具有类似的信用风险特征	根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
合并范围内关联方之间应收款项	同种业务形成的应收账款具有类似的信用风险特征	除有确凿证据表明其发生信用损失外，不再计提预期信用损失

### (十五)应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十二）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）

6.金融工具减值。

### (十六)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------

供应链业务模块非押金保证金	同种业务形成的其他应收款具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
智能制造业务模块	同种业务形成的其他应收款具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
信息化综合解决方案业务模块非押金保证金	同种业务形成的其他应收款具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
供应链业务模块、信息化综合解决方案业务模块押金保证金	同种业务形成的其他应收款具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合并范围内关联方之间应收款项	同种业务形成的其他应收款具有类似的信用风险特征	除有确凿证据表明其发生信用损失外，不再计提预期信用损失

## (十七)存货

### 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 存货类别

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

#### (2) 存货发出计价方法

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

#### (3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

### 2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终

用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

## **(十八)合同资产**

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

## **(十九)长期股权投资**

### **1. 初始投资成本的确定**

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### **（2）其他方式取得的长期股权投资**

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### **2. 后续计量及损益确认**

#### **（1）成本法**

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

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

#### **（2）权益法**



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

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

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

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

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

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

### **3. 长期股权投资核算方法的转换**

#### **(1) 公允价值计量转权益法核算**

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

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

价值，并计入当期营业外收入。

#### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

#### （3）权益法核算转公允价值计量

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

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

#### （4）成本法转权益法

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

#### （5）成本法转公允价值计量

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

### 4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

## （二十）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5.00	4.75

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

## (二十一) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5.00	4.75
机器设备	直线法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备	直线法	5	5.00	19.00
运输设备	直线法	5	5.00	19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
其他设备	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67

## （2）固定资产的后续支出

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

## （3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

## （4）固定资产处置

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

## （二十二）在建工程

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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

## （二十三）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生;

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

## 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3. 暂停资本化期间

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

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

## (二十四)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

1. 租赁负债的初始计量金额;
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
3. 本公司发生的初始直接费用;

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十六）长期资产减值。

## **(二十五)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、专利权及非专利技术等。

### **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**



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

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	土地使用权证登记使用年限
专利权	5	预计受益期限
软件	5	预计受益期限
商标权	5	预计受益期限
软件著作权	5	预计受益期限
非专利技术	5	预计受益期限

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

#### （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。使用寿命不确定的无形资产如下：

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和

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

### **(二十六)长期资产减值**

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

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

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

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

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

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

### **(二十七)长期待摊费用**

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

### **(二十八)合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

### **(二十九)职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬

或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

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

### 2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

## (三十) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额

确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

### **(三十一)租赁负债**

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

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

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

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

### **(三十二)股份支付**

#### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

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

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

#### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

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

#### 4. 会计处理方法

##### (1) 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

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。

##### (2) 股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件

（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

### （3）股份支付取消的会计处理

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。

## （三十三）收入

### 1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

### 2. 收入确认的具体方法

#### （1）智能制造业务

国内销售：智能制造业务依据客户签收的送货单、物流签收记录、验收单据确认收入，对于合同约定需要验收的，以验收时点确认收入；

出口销售：公司出口货物完成报关后，依据报关单、提货单等确认收入；

根据公司相关销售合同中约定的对需提供免费售后维护服务的金融设备、智能办公设备、自助终端设备等产品销售及系统集成、数据中心项目，按新收入准则将售后服务费作为单项履约义务确认收入，按 25 元/台/月的标准或项目合同金额的 1% 确认售后维护服务收入，并

在服务期限内分期确认。

## （2）信息化综合解决方案业务

信息化综合解决方案业务中某一时点履约义务根据客户验收报告确认收入，某一时段履约义务根据多方确认的节点工作量报告确认收入。

## （3）供应链业务

本公司对于供应链业务按照本公司在相应经济业务中作为主要责任人还是代理人将业务分为自营业务和代理业务；对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的服务费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的服务费或比例等确定。

## （4）数据中心业务

### ①IDC 基础服务

通过自建数据中心或者合作数据中心，向政府部门、事业单位以及互联网、金融等企业客户提供数据中心服务器托管、互联网带宽和虚拟专用网接入等服务。

合同约定收取固定租用费的，根据合同约定，按月确认收入；合同约定按流量计费的，在同时符合以下条件时确认收入：①相关服务已提供；②与服务计费相关的计算依据业经客户确认；③预计与收入相关的款项可以收回。

### ②承包/外包

代理运营电信运营商或第三方数据中心的 IDC 业务，包括客户发展、业务销售（机柜带宽）、机房日常运营管理服务（出入管理、资源管理、参观接待等）、基础设施设备及周边辅助设备维护管理服务等。

根据合同约定，在取得客户出具的结算单时确认收入。

### ③代维

为第三方数据中心提供机房日常运营管理服务（出入管理、资源管理、参观接待等）、基础设施设备及周边辅助设备代理维护服务等业务。

合同通常约定按月收取固定服务费，根据合同约定，在服务期内按月确认收入。

### ④项目管理

为第三方数据中心的项目建设提供现场项目管理服务。

合同通常约定按月收取固定服务费，根据合同约定，在服务期内按月确认收入。

### ⑤IDC 增值及其他服务

依托数据中心向 IDC 客户提供一站式无忧服务（ITO 业务）、网络与信息安全服务、

咨询服务等。

合同约定收取固定服务费的，根据合同约定，在服务期内按月确认收入，合同约定提供一次性服务的，在服务成果提交经客户确认时确认收入。

## **(三十四)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。

## **(三十五)政府补助**

### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。



根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

## 2. 政府补助的确认

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

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

## 3. 会计处理方法

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

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用;取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

## (三十六)递延所得税资产和递延所得税负债

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

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税

款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

## 2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

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

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

## (三十七)租赁

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

### 1. 租赁合同的分拆

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

### 2. 租赁合同的合并

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

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

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

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

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

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十四）和（三十一）。

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

#### (1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

### (3) 对经营租赁的会计处理

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

## 5. 售后租回交易

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

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

## (三十八) 回购股份

本公司股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益, 回购、转让或注销本公司股份时, 不确认利得或损失。

本公司转让库存股时, 按实际收到的金额与库存股账面金额的差额, 计入资本公积, 资本公积不足冲减的, 冲减盈余公积和未分配利润。本公司注销库存股时, 按股票面值和注销股数减少股本, 按注销库存股的账面余额与面值的差额, 冲减资本公积, 资本公积不足冲减的, 冲减盈余公积和未分配利润。

## (三十九) 债务重组

### 1. 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

## **2. 作为债权人记录债务重组义务**

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该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税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

#### (四十)重要会计政策、会计估计的变更

##### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	(1)

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	80,505,072.28	3,627,227.14	84,132,299.42
递延所得税负债	28,249,209.13	3,611,241.85	31,860,450.98
未分配利润	-49,881,387.18	8,152.49	-49,873,234.69
少数股东权益	66,978,712.68	7,832.80	66,986,545.48

根据解释 16 号的规定，本公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	-18,331,326.33	-15,985.29	-18,347,311.62

##### 2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

#### 四、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	应税收入按 13%、9%、6%、5%、0% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%、9%、6%、5%、0%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%	见说明

#### 不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
河北汇金集团股份有限公司	15%
北京汇金世纪电子有限公司	20%
南京亚润科技有限公司	25%
江苏亚润智能科技有限公司	20%
南京银佳智能科技有限公司	25%
河北汇金机电有限公司	25%
深圳市汇金天源数字技术有限公司	25%
深圳市汇金宏云工程有限公司	20%
河北汇金金融设备技术服务有限公司	25%
北京中科拓达科技有限公司	15%
石家庄汇金供应链管理有限公司	25%
青岛维恒国际供应链管理有限公司	25%
河北兆弘贸易有限公司	25%
山西鑫同久工贸有限公司	25%
深圳融科实业管理有限公司	25%
北京汇欣创展技术开发有限公司	25%
汇金（山东）教育科技有限公司	25%
重庆云兴网晟科技有限公司	25%
重庆云晟数据科技有限公司	25%

### (二) 税收优惠政策及依据

#### 1. 企业所得税

(1) 《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。根据该规定，科技部、财政部、国家税务总局联合发布了国科发火〔2016〕32 号《高新技术企业认定管理办法》和国科发火〔2016〕195 号

《高新技术企业认定管理工作指引》，规定凡经认定属于国家需要重点扶持的高新技术企业，均可以适用 15% 的优惠税率。

2023 年 11 月，本公司取得编号为 GR202313002851 的《高新技术企业证书》，有效期为三年，本公司自 2023 年至 2025 年享受 15% 的优惠税率缴纳所得税。

2022 年 10 月，北京中科拓达科技有限公司取得编号为 GR202211000940 的《高新技术企业证书》，有效期为三年，自 2022 年至 2024 年享受 15% 的优惠税率缴纳所得税。

(2) 根据国家税务总局公告 2021 年第 8 号《关于小型微利企业所得税减半政策有关事项》，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据财政部税务总局公告 2022 年第 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 2. 增值税

根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4 号）以及财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），继续实施软件增值税优惠政策。报告期本公司以及子公司取得认证的软件，相应的软件产品增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(2019 年第 39 号)、《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(2023 年第 1 号) 规定，确定适用加计抵减政策，确定适用加计抵减政策的相关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额（生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人）。

## 五、合并财务报表主要项目注释

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

### 注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		8,451.02



项目	期末余额	期初余额
银行存款	71,976,966.97	203,589,030.90
其他货币资金	2,061,462.17	21,953,403.58
合计	74,038,429.14	225,550,885.50
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		20,000,000.00
履约保证金	2,061,462.17	1,948,216.53
诉讼冻结资金		9,690,202.27
其他	1,618.63	77,867.62
合计	2,063,080.80	31,716,286.42

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司所有权受到限制的货币资金为人民币 2,063,080.80 元。（2022 年 12 月 31 日，本公司所有权受到限制的货币资金为人民币 31,716,286.42 元）

## 注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		18,979,934.41
理财产品		63.46
业绩补偿		18,979,870.95
合计		18,979,934.41

## 注释3. 应收票据

### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	28,750,000.00	-

### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	25,000,000.00	83.33	1,250,000.00	5.00	23,750,000.00
按组合计提坏账准备	5,000,000.00	16.67			5,000,000.00
其中：商业承兑汇票					

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 (%)	
合计	30,000,000.00	100.00	1,250,000.00	4.17	28,750,000.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：商业承兑汇票					
合计					

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
沐川益康医院有限公司	5,000,000.00	250,000.00	5.00	见说明
依米康冷元节能科技（上海）有限公司	20,000,000.00	1,000,000.00	5.00	见说明
合计	25,000,000.00	1,250,000.00	5.00	

按单项计提坏账准备的说明：

本公司应收沐川益康医院有限公司、依米康冷元节能科技（上海）有限公司商业承兑汇票因金额重大且性质特殊故单项认定，详见附注七（四）处置子公司。

按组合计提坏账准备

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	5,000,000.00		
合计	5,000,000.00		

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		1,250,000.00				1,250,000.00
按组合计提坏账准备						

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其中：商业承兑汇票						
合计		1,250,000.00				1,250,000.00

#### 注释4. 应收账款

##### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	224,482,093.46	638,337,916.17
其中：6 月以内	176,610,264.71	397,326,497.50
7-12 个月	47,871,828.75	241,011,418.67
1—2 年	307,322,530.60	589,747,734.79
2—3 年	477,863,158.76	226,524,780.97
3—4 年	28,945,577.31	27,845,944.05
4—5 年	16,283,748.96	4,863,028.14
5 年以上	10,673,381.92	11,044,148.62
小计	1,065,570,491.01	1,498,363,552.74
减：坏账准备	165,073,338.99	141,624,680.55
合计	900,497,152.02	1,356,738,872.19

##### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	354,726,806.24	33.29	80,069,084.37	22.57	274,657,721.87
按组合计提坏账准备的应收账款	710,843,684.77	66.71	85,004,254.62	11.96	625,839,430.15
其中：组合 1-供应链业务模块	535,028,662.40	75.27	38,905,914.91	7.27	496,122,747.49
组合 2-智能制造业务模块	71,491,723.70	10.06	25,210,912.38	35.26	46,280,811.32
组合 3-信息化综合解决方案业务模块	104,323,298.67	14.67	20,887,427.33	20.02	83,435,871.34
合计	1,065,570,491.01	100.00	165,073,338.99	15.49	900,497,152.02

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应	381,205,595.85	25.44	65,943,827.02	17.30	315,261,768.83

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 (%)	
应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,117,157,956.89	74.56	75,680,853.53	6.77	1,041,477,103.36
其中：组合 1-供应链业务模块	675,248,053.61	60.44	12,279,580.08	1.82	662,968,473.53
组合 2-智能制造业务模块	101,505,574.76	9.09	27,883,507.86	27.47	73,622,066.90
组合 3-信息化综合解决方案业务模块	340,404,328.52	30.47	35,517,765.59	10.43	304,886,562.93
合计	1,498,363,552.74	100.00	141,624,680.55	9.45	1,356,738,872.19

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京中数云谷科技有限公司	21,100,000.00	3,165,000.00	15.00	详见注 1
太极计算机股份有限公司	95,250,042.17	14,287,506.33	15.00	详见注 1
深圳市赛为智能股份有限公司	11,623,191.05	9,298,552.84	80.00	详见注 2
重庆云晟数据科技有限公司	14,395,914.54	719,795.73	5.00	详见注 3
山西省焦炭集团益隆焦化股份有限公司	8,532,421.16	4,787,512.58	56.11	详见注 4
重庆市惠桥物资有限公司	496,673.53	496,673.53	100.00	详见注 5
重庆中机龙桥热电有限公司	1,799,523.27	1,799,523.27	100.00	详见注 5
河北森蔚电气科技有限公司	31,926,101.94	18,555,661.16	58.12	详见注 6
河北昊昌建筑工程有限公司	6,073,672.58	2,429,469.03	40.00	详见注 7
中电信数智科技有限公司(涉诉项目)	163,529,266.00	24,529,389.90	15.00	详见注 8
合计	354,726,806.24	80,069,084.37	22.57	

按单项计提坏账准备的说明：

注 1：子公司深圳市汇金天源数字技术有限公司执行北京延庆能源互联网绿色计算机中心项目、廊坊市云风数据中心项目所形成的应收债权包括北京中数云谷科技有限公司和太极计算机股份有限公司。该项目的业主方中鹏云控股（深圳）有限公司实际控制人汤福根以其所持有的中鹏云控股（深圳）有限公司 13.00%的股权、中鹏云企业管理（深圳）有限公司以其持有的深圳中数云谷科技有限公司 100.00%股权为上述应收债权的执行提供无条件不可撤销担保。

2023 年 12 月 22 日，河北省廊坊市安次区人民法院出具民事调解书（（2023）冀 1002

民初 5398 号)。汇金天源与太极计算机股份有限公司就《廊坊市云风数据中心建设工程施工合同》达成和解。太极计算机股份有限公司承诺于 2024 年 12 月 31 日前分四次支付汇金天源工程款 10,085.72 万元。

2024 年 3 月 11 日,北京市延庆区人民法院出具民事调解书((2023)京 0119 民初 5759 号)。汇金天源与北京中数云谷科技有限公司就《北京延庆能源互联网绿色云计算中心项目设施施工服务合同》达成和解。原债务金额为 2,110.00 万元,经双方和解,北京中数云谷科技有限公司承诺于 2024 年 12 月 31 日前支付汇金天源合同价款 2,000.00 万元。

因该款项金额较大且涉及诉讼和解故公司对其单独确认预期信用损失。

注 2: 本公司之子公司深圳市汇金天源数字技术有限公司应收深圳市赛为智能股份有限公司款项因金额重大且性质特殊故单项认定。

注 3: 本公司之子公司深圳市汇金天源数字技术有限公司应收重庆云晟数据科技有限公司款项因涉及合并范围变更故单项认定。

注 4: 本公司之孙公司山西鑫同久工贸有限公司应收山西省焦炭集团益隆焦化股份有限公司款项已发生逾期且存在无法收回风险故单项认定。

注 5: 本公司之孙公司山西鑫同久工贸有限公司及孙公司河北兆弘贸易有限公司应收重庆市惠桥物资有限公司及重庆中机龙桥热电有限公司款项因债务人破产重组预计无法收回故单项认定。

注 6: 本公司之孙公司河北兆弘贸易有限公司应收河北森蔚电气科技有限公司款项因经营困难,且已被纳为被执行人,存在无法收回风险故单项认定。

注 7: 本公司之孙公司河北兆弘贸易有限公司应收河北昊昌建筑工程有限公司款项因涉及诉讼故单项认定。

注 8: 本公司之子公司北京中科拓达科技有限公司应收中电信数智科技有限公司款项因涉及诉讼故单项认定。

按组合计提坏账准备

**(1) 组合 1-供应链业务模块**

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	135,571,513.25	478,718.29	0.35
其中: 6 月以内	87,699,684.50		
7-12 个月	47,871,828.75	478,718.29	1.00
1—2 年	276,428,221.27	13,821,411.05	5.00
2—3 年	123,028,927.88	24,605,785.57	20.00
合计	535,028,662.40	38,905,914.91	7.27

(2) 组合 2-智能制造业务模块

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,371,337.34	1,768,566.87	5.00
1—2 年	5,519,023.31	827,853.50	15.00
2—3 年	10,450,365.69	5,225,182.85	50.00
3—4 年	4,330,825.56	2,598,495.34	60.00
4—5 年	5,146,789.88	4,117,431.90	80.00
5 年以上	10,673,381.92	10,673,381.92	100.00
合计	71,491,723.70	25,210,912.38	35.26

(3) 组合 3-信息化综合解决方案业务模块

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	36,322,228.76	1,089,666.86	3.00
1—2 年	21,079,953.62	2,107,995.36	10.00
2—3 年	34,995,202.23	10,498,560.67	30.00
3—4 年	11,747,634.06	7,048,580.44	60.00
4—5 年	178,280.00	142,624.00	80.00
合计	104,323,298.67	20,887,427.33	20.02

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	65,943,827.02	39,881,373.98	25,756,116.63			80,069,084.37
按组合计提坏账准备	75,680,853.53	11,748,552.12		1,138,888.90	1,286,262.13	85,004,254.62
合计	141,624,680.55	51,629,926.10	25,756,116.63	1,138,888.90	1,286,262.13	165,073,338.99

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
联想（北京）有限公司	2,915,272.92	本期收回	现金收回	涉及诉讼单项计提
联想云领（北京）信息技术有限公司	16,302,125.71	本期收回	现金收回	涉及诉讼单项计提
合计	19,217,398.63			

其他说明：

(1) 本期其他变动 1,286,262.12 元系合并范围发生变更。

(2) 2023 年 3 月, 公司控股子公司深圳市汇金天源数字技术有限公司(以下简称“深圳汇金”)与联想云领(北京)信息技术有限公司、联想(北京)有限公司、云领信息技术(天津)有限公司、廊坊市云风数据科技有限公司、中鹏云控股(深圳)有限公司、汤福根就廊坊市云风数据中心项目建设工程施工合同纠纷签署《和解协议》, 与联想(北京)有限公司就廊坊市云风数据中心项目数据中心设备集成销售及合同纠纷签署《和解协议》。公司控股子公司深圳汇金已收到以上《和解协议》中约定的和解款项, 合计 196,530,595.58 元。

#### 4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,138,888.90

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
河北融必盈供应链管理有限 公司	252,253,082.09		252,253,082.09	23.63	16,329,888.95
中电信数智科 技有限公司	164,178,336.00		164,178,336.00	15.38	24,594,296.90
太极计算机股 份有限公司	95,250,042.17		95,250,042.17	8.92	14,287,506.33
河北森蔚电气 科技有限公司	31,926,101.94		31,926,101.94	2.99	18,555,661.16
中国铁建大桥 工程局集团有 限公司	29,205,359.12		29,205,359.12	2.73	5,841,071.82
合计	572,812,921.32		572,812,921.32	53.65	79,608,425.16

#### 注释5. 应收款项融资

##### 1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,009,271.71	12,672,063.78

##### 2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额	本期增减变动金额	期末余额
----	------	----------	------

	成本	公允价值 变动	成本	公允价值 变动	成本	公允价值 变动
应收票据	12,672,063.78		-11,662,792.07		1,009,271.71	

### 3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	33,553,369.74	

## 注释6. 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	87,222,891.94	55.61	176,340,974.44	88.65
1 至 2 年	66,002,975.03	42.08	20,828,914.34	10.47
2 至 3 年	2,928,876.15	1.87	1,748,317.23	0.88
3 年以上	704,249.90	0.44		
合计	156,858,993.02	100.00	198,918,206.01	100.00

### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款 项总额的 比例(%)	预付款时间	未结算原因
国联中元(北京)科技有限公司	26,380,537.78	16.82	1 年以内	合同履约义务尚未完成
成都市众信诚科技有限公司	21,573,738.90	13.75	1 至 2 年	合同履约义务尚未完成
河北亚旭贸易有限公司	20,219,855.77	12.89	1 年以内	合同履约义务尚未完成
河北觉瀚商贸有限公司	18,350,290.87	11.70	1 年以内	合同履约义务尚未完成
青岛路港燃料有限公司	8,409,573.12	5.36	1 至 2 年	合同履约义务尚未完成
合计	94,933,996.44	60.52		

## 注释7. 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	126,451,467.28	17,563,528.01
其中：6 个月以内	125,937,726.46	13,955,280.23
7-12 个月	513,740.82	3,608,247.78
1—2 年	13,358,022.15	49,071,663.04
2—3 年	91,679,889.23	1,287,190.76



账龄	期末余额	期初余额
3—4 年	759,402.26	437,572.75
4—5 年	397,969.75	1,964,407.20
5 年以上	1,697,066.44	576,074.00
小计	234,343,817.11	70,900,435.76
减：坏账准备	37,508,540.12	25,796,239.93
合计	196,835,276.99	45,104,195.83

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
预付采购款转入其他应收	42,145,400.00	42,545,400.00
押金及保证金	61,560,613.81	15,666,432.11
其他单位往来款	9,357,849.58	11,334,402.51
应收股权转让款	121,060,052.01	775,198.00
其他	176,771.82	504,871.33
备用金借款	43,129.89	74,131.81
小计	234,343,817.11	70,900,435.76
减：坏账准备	37,508,540.12	25,796,239.93
合计	196,835,276.99	45,104,195.83

## 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	216,680,852.01	92.46	35,875,927.60	16.56	180,804,924.41
按组合计提坏账准备的其他应收款	17,662,965.10	7.54	1,632,612.52	9.24	16,030,352.58
其中：组合 1-供应链业务模块非押金保证金	1,147,970.74	6.50	34,142.99	2.97	1,113,827.75
组合 2-智能制造业务模块	4,034,018.44	22.84	839,005.22	20.80	3,195,013.22
组合 3-信息化综合解决方案业务模块非押金保证金	7,652,143.71	43.32	759,464.31	9.92	6,892,679.40
组合 4-供应链业务模块、信息化综合解决方案业务模块押金保证金	4,828,832.21	27.34			4,828,832.21

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 (%)	
合计	234,343,817.11	100.00	37,508,540.12	16.01	196,835,276.99

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	42,928,300.00	60.55	24,403,300.00	56.85	18,525,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	27,972,135.76	39.45	1,392,939.93	4.98	26,579,195.83
其中：组合 1-供应链业务模块非押金保证金	2,112,526.58	7.55	514.80	0.02	2,112,011.78
组合 2-智能制造业务模块	3,766,596.05	13.47	1,131,262.44	30.03	2,635,333.61
组合 3-信息化综合解决方案业务模块非押金保证金	8,692,671.33	31.08	261,162.69	3.00	8,431,508.64
组合 4-供应链业务模块、信息化综合解决方案业务模块押金保证金	13,400,341.80	47.90			13,400,341.80
合计	70,900,435.76	100.00	25,796,239.93	36.38	45,104,195.83

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
肖杨	118,510,052.01	5,925,502.60	5.00	详见注 1
重庆云晟数据科技有限公司	55,642,500.00	2,782,125.00	5.00	详见注 2
河南远中医疗设备有限公司	22,945,400.00	22,945,400.00	100.00	详见注 3
浙江质达能源开发有限公司	9,700,000.00	1,940,000.00	20.00	详见注 4
内蒙古新天逸供应链管理有限责任公司	9,500,000.00	1,900,000.00	20.00	详见注 4
赣州中远华讯网络技术有限公司	382,900.00	382,900.00	100.00	预计无法收回
合计	216,680,852.01	35,875,927.60	16.56	

按单项计提坏账准备的说明：

注 1:本公司应收肖杨股权款因金额重大且性质特殊故单项认定, 详见附注七(四)处置子公司。

注 2:本公司应收重庆云晟数据科技有限公司因金额重大且性质特殊故单项认定, 详见附注七(四)处置子公司。

注 3:本公司之孙公司深圳融科实业管理有限公司应收河南远中医疗设备有限公司因涉嫌合同诈骗已报案, 预计无法收回故单项认定。

注 4:本公司之孙公司山西鑫同久工贸有限公司应收浙江质达能源开发有限公司、内蒙古新天逸供应链管理有限责任公司款项已发生逾期且存在无法收回风险故单项认定, 详见附注十六(一)债务重组。

按组合计提坏账准备

**(1) 组合 1-供应链业务模块非押金保证金**

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	582,016.09	5,137.41	0.88
其中: 6 个月以内	68,275.27		
7-12 个月	513,740.82	5,137.41	1.00
1—2 年	564,667.65	28,233.38	5.00
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年	1,287.00	772.20	60.00
5 年以上			
合计	1,147,970.74	34,142.99	2.97

**(2) 组合 2-智能制造业务模块**

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,888,818.95	144,440.95	5.00
其中: 6 个月以内	2,888,818.95	144,440.95	5.00
7-12 个月			
1—2 年	114,854.50	17,228.18	15.00
2—3 年	525,150.00	262,575.00	50.00
3—4 年	178,963.49	107,378.09	60.00
4—5 年	94,242.50	75,394.00	80.00
5 年以上	231,989.00	231,989.00	100.00
合计	4,034,018.44	839,005.22	20.80

(3) 组合 3-信息化综合解决方案业务模块非押金保证金

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	82,143.71	2,464.31	3.00
其中：6 个月以内	82,143.71	2,464.31	3.00
7-12 个月			
1—2 年	7,570,000.00	757,000.00	10.00
合计	7,652,143.71	759,464.31	9.92

(4) 组合 4-供应链业务模块、信息化综合解决方案业务模块押金保证金

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	738,436.52		
其中：6 个月以内	738,436.52		
7-12 个月			
1—2 年	1,456,000.00		
2—3 年	669,339.23		
3—4 年	580,438.77		
4—5 年	302,440.25		
5 年以上	1,082,177.44		
合计	4,828,832.21		

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,392,939.93	-	24,403,300.00	25,796,239.93
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	242,415.55	8,707,627.60	2,880,000.00	11,830,043.15
本期转回			115,000.00	115,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动	2,742.96			2,742.96

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)	
期末余额	1,632,612.52	8,707,627.60	27,168,300.00	37,508,540.12

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	24,403,300.00	11,587,627.60	115,000.00			35,875,927.60
按组合计提坏账准备	1,392,939.93	242,415.55			2,742.96	1,632,612.52
合计	25,796,239.93	11,830,043.15	115,000.00		2,742.96	37,508,540.12

其他说明：

本期其他变动 2,742.96 元系合并范围发生变更。

#### 5. 本期无实际核销的其他应收款

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
肖杨	股权转让款	118,510,052.01	1 年以内	50.57	5,925,502.60
重庆云晟数据科技有限公司	押金及保证金	55,642,500.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	23.74	2,782,125.00
河南远中医疗设备有限公司	预付账款转入	22,945,400.00	2-3 年	9.79	22,945,400.00
浙江质达能源开发有限公司	预付账款转入	9,700,000.00	2-3 年	4.14	1,940,000.00
内蒙古新天逸供应链管理有限责任公司	预付账款转入	9,500,000.00	2-3 年	4.06	1,900,000.00
合计	—	216,297,952.01	—	92.30	35,493,027.60

### 注释8. 存货

#### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	28,796,511.25	8,798,006.85	19,998,504.40	25,029,722.99	7,118,471.37	17,911,251.62
在产品	13,130,286.76	146,375.54	12,983,911.22	15,004,918.20	115,596.74	14,889,321.46

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	34,727,528.44	9,054,897.82	25,672,630.62	31,794,806.98	8,067,460.54	23,727,346.44
发出商品	82,530,630.16	6,378,028.55	76,152,601.61	79,334,146.82	500,204.12	78,833,942.70
合同履约成本	12,407,828.22	3,076,241.56	9,331,586.66	20,485,026.92	1,036,277.24	19,448,749.68
合计	171,592,784.83	27,453,550.32	144,139,234.51	171,648,621.91	16,838,010.01	154,810,611.90

## 2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	7,118,471.37	1,736,139.60			56,604.12		8,798,006.85
在产品	115,596.74	30,778.80					146,375.54
库存商品	8,067,460.54	1,630,929.13			643,491.85		9,054,897.82
发出商品	500,204.12	6,297,987.45			420,163.02		6,378,028.55
合同履约成本	1,036,277.24	2,039,964.32					3,076,241.56
合计	16,838,010.01	11,735,799.30			1,120,258.99		27,453,550.32

## 注释9. 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
质保金	2,102,882.10	664,328.14	1,438,553.96	4,863,769.00	530,321.26	4,333,447.74

### 2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
质保金	530,321.26	134,006.88				664,328.14

## 注释10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的增值税进项税额	6,734,289.52	6,805,207.37
预缴增值税		86,040.00
预缴企业所得税		1,018,134.68
待摊费用	1,190,094.96	1,911,784.99
合计	7,924,384.48	9,821,167.04

### 注释11. 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (期初价值)	减值准备期 初余额	本期增减变动			
			追加投 资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综 合收益 调整
一. 合营企业						
石家庄汇戎建晟通用设备 有限公司				151.93	151.93	
小计				151.93	151.93	
二. 联营企业						
深圳市北辰德科技股份有 限公司	65,884,972.25	75,475,889.55			-12,901,989.53	
安徽融易达科技有限公司	2,247,941.97			1,831,739.75	-416,202.22	
中思博安科技(北京)有 限公司	530,157.72	9,280,245.22		-	24,926.64	
小计	68,663,071.94	84,756,134.77		1,831,739.75	-13,293,265.11	
合计	68,663,071.94	84,756,134.77		1,831,891.68	-13,293,113.18	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额 (期末价值)	减值准备期 末余额
	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其他		
一. 合营企业						
石家庄汇戎建晟通用设 备有限公司						
小计						
二. 联营企业						
深圳市北辰德科技股份 有限公司		4,680,000.00	14,716,066.41		33,586,916.31	90,191,955.96
安徽融易达科技有限公 司						
中思博安科技(北京) 有限公司					555,084.36	9,280,245.22
小计		4,680,000.00	14,716,066.41		34,142,000.67	99,472,201.18
合计		4,680,000.00	14,716,066.41		34,142,000.67	99,472,201.18

### 注释12. 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
北京合力思腾科技股份有限公司	3,161,763.00	5,901,957.60
上海迹捷源科技有限公司		7,043,160.87
合计	3,161,763.00	12,945,118.47

### 注释13. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	105,283,357.63	113,632,278.91

### 注释14. 投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	8,200,086.32	8,200,086.32
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	8,200,086.32	8,200,086.32
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	4,250,822.05	4,250,822.05
2. 本期增加金额	391,506.48	391,506.48
本期计提	391,506.48	391,506.48
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4,642,328.53	4,642,328.53
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	3,557,757.79	3,557,757.79
2. 期初账面价值	3,949,264.27	3,949,264.27



**注释15. 固定资产**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	286,711,435.96	113,006,324.99	7,626,464.98	19,046,780.55	4,778,923.53	431,169,930.01
2. 本期增加金额	3,081,149.62	1,072,080.48	3,400.00	1,160,586.23	72,948,570.71	78,265,787.04
购置	3,081,149.62	1,072,080.48	3,400.00	194,546.26	72,948,570.71	77,299,747.07
在建工程转入				966,039.97		966,039.97
3. 本期减少金额	119,020,012.79	567,550.41	3,979,922.42	8,700,348.91	73,578,864.93	205,846,699.46
处置或报废		103,224.75	2,005,698.74	636,175.49	144,937.70	2,890,036.68
处置子公司	118,678,078.55	464,325.66	1,974,223.68	8,001,392.15	73,433,927.23	202,551,947.27
其他减少	341,934.24			62,781.27		404,715.51
4. 期末余额	170,772,572.79	113,510,855.06	3,649,942.56	11,507,017.87	4,148,629.31	303,589,017.59
二. 累计折旧						
1. 期初余额	83,553,898.28	88,103,815.07	4,681,576.83	12,277,097.13	3,629,719.57	192,246,106.88
2. 本期增加金额	14,046,075.08	8,544,694.15	840,991.38	1,764,715.83	15,728,826.02	40,925,302.46
本期计提	14,046,075.08	8,544,694.15	840,991.38	1,764,715.83	15,728,826.02	40,925,302.46
3. 本期减少金额	17,691,452.48	429,743.49	3,169,767.88	4,431,997.99	15,769,668.92	41,492,630.76
处置或报废		68,231.78	1,604,384.99	423,136.29	136,338.99	2,232,092.05
处置子公司	17,691,452.48	361,511.71	1,565,382.89	4,008,861.70	15,633,329.93	39,260,538.71
4. 期末余额	79,908,520.88	96,218,765.73	2,352,800.33	9,609,814.97	3,588,876.67	191,678,778.58
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						

河北汇金集团股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

4. 期末余额							
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	90,864,051.91	17,292,089.33	1,297,142.23	1,897,202.90	559,752.64	111,910,239.01	
2. 期初账面价值	203,157,537.68	24,902,509.92	2,944,888.15	6,769,683.42	1,149,203.96	238,923,823.13	

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

## 注释16. 在建工程

### 1. 在建工程情况

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
在建工程				953,377.43		953,377.43
合计				953,377.43		953,377.43

### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
重庆同城双活数据中心二期二阶段	953,377.43	116,177.85		1,069,555.28	
合计	953,377.43	116,177.85		1,069,555.28	

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
重庆同城双活数据中心二期二阶段	不适用	不适用	不适用				自筹
合计							

注：本期其他变动系合并范围发生变更。

## 注释17. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	7,080,001.42	274,339,566.11	281,419,567.53
2. 本期增加金额	1,717,295.53		1,717,295.53
租赁	1,717,295.53		1,717,295.53
3. 本期减少金额	6,652,388.86	274,339,566.11	280,991,954.97
租赁到期	6,038,535.33		6,038,535.33
处置子公司	613,853.53	271,291,366.44	271,905,219.97
其他减少		3,048,199.67	3,048,199.67
4. 期末余额	2,144,908.09		2,144,908.09
二. 累计折旧			
1. 期初余额	4,813,273.30	50,964,900.06	55,778,173.36
2. 本期增加金额	2,607,727.50	26,180,212.56	28,787,940.06
本期计提	2,607,727.50	26,180,212.56	28,787,940.06

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
3. 本期减少金额	6,575,657.16	77,145,112.62	83,720,769.78
— 租赁到期	6,038,535.33		6,038,535.33
— 处置子公司	537,121.83	77,145,112.62	77,682,234.45
4. 期末余额	845,343.64		845,343.64
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	1,299,564.45		1,299,564.45
2. 期初账面价值	2,266,728.12	223,374,666.05	225,641,394.17

#### 注释18. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	商标权	著作权	非专利技术	软件	合计
一. 账面原值							
1. 期初余额	54,809,893.12	7,189,926.44	1,470,400.00	773,844.35	30,633.47	4,297,929.64	68,572,627.02
2. 本期增加金额						1,177,551.82	1,177,551.82
— 购置						1,177,551.82	1,177,551.82
3. 本期减少金额	12,052,003.87	3,930,805.55		12,282.83	30,633.47	414,008.38	16,439,734.10
— 处置		106,796.12				111,111.12	217,907.24
— 处置子公司	12,052,003.87	3,824,009.43		12,282.83	30,633.47	302,897.26	16,221,826.86
4. 期末余额	42,757,889.25	3,259,120.89	1,470,400.00	761,561.52		5,061,473.08	53,310,444.74
二. 累计摊销							
1. 期初余额	10,636,614.88	4,007,706.82	1,470,400.00	613,502.93	1,531.68	3,257,512.56	19,987,268.87
2. 本期增加金额	1,099,481.40	1,043,174.52		114,580.32	6,126.72	327,931.19	2,591,294.15
— 本期计提	1,099,481.40	1,043,174.52		114,580.32	6,126.72	327,931.19	2,591,294.15
3. 本期减少金额	1,064,593.55	1,927,447.53		3,957.97	7,658.40	165,021.89	3,168,679.34
— 处置		57,845.40				111,111.12	168,956.52
— 处置子公司	1,064,593.55	1,869,602.13		3,957.97	7,658.40	53,910.77	2,999,722.82
4. 期末余额	10,671,502.73	3,123,433.81	1,470,400.00	724,125.28		3,420,421.86	19,409,883.68

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

项目	土地使用权	专利权	商标权	著作权	非专利技术	软件	合计
三. 减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
3. 本期减少金额							
4. 期末余额							
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	32,086,386.52	135,687.08		37,436.24		1,641,051.22	33,900,561.06
2. 期初账面价值	44,173,278.24	3,182,219.62		160,341.42	29,101.79	1,040,417.08	48,585,358.15

## 注释19. 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
河北兆弘贸易有限公司	16,835,179.62					16,835,179.62
青岛维恒国际供应链管理有限公司	2,434,531.36					2,434,531.36
山西鑫同久工贸有限公司	1,115,532.77					1,115,532.77
北京中科拓达科技有限公司	327,439,457.18					327,439,457.18
南京亚润科技有限公司	4,147,380.00					4,147,380.00
北京汇金祥云科技有限公司	152,865.75			152,865.75		
重庆云兴网晟科技有限公司	237,113,893.17			237,113,893.17		
合计	589,238,839.85			237,266,758.92		351,972,080.93

### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
河北兆弘贸易有限公司						
青岛维恒国际供应链管理有限公司						
山西鑫同久工贸有限公司	1,115,532.77					1,115,532.77

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京中科拓达科技有限公司	143,182,201.21	100,779,009.63				243,961,210.84
南京亚润科技有限公司						
北京汇金祥云科技有限公司						
重庆云兴网晟科技有限公司	10,091,890.05			10,091,890.05		
合计	154,389,624.03	100,779,009.63		10,091,890.05		245,076,743.61

### 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合的构成	资产组或资产组组合的账面价值	归属于母公司股东的商誉账面价值	归属于少数股东的商誉账面价值	分摊至本资产组的商誉账面价值	包含商誉的资产组的账面价值	资产组是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致
与商誉相关的长期资产（中科拓达）	50,349,850.74	184,257,255.97	78,967,395.42	263,224,651.39	313,574,502.13	是
与商誉相关的长期资产（河北兆弘）	77,215,386.74	16,835,179.62		16,835,179.62	94,050,566.36	是
与商誉相关的长期资产（青岛维恒）	196,207,893.54	2,434,531.36		2,434,531.36	198,642,424.90	是
与商誉相关的长期资产（南京亚润）	16,484,120.44	4,147,380.00		4,147,380.00	20,631,500.44	是

### 4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

#### A、商誉减值测试过程及减值损失确认方法

公司在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至相关的资产组。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。其资产组包括固定资产、无形资产等。包含分摊的商誉的资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司提供的未来 5 年的经营预算为基础，预测期以后的现金流量保持稳定，现金流量预测使用的税前折现率为企业的加权平均资本成本。

#### B、关键参数

资产组或资产组组合的构成	关键参数					
	预测期	预测期营业收入增长率	稳定期间	稳定期增长率	利润率	税前折现率
与商誉相关的长期资产（中科拓达）	2024-2028 年（后续为永续期）	2024 年增长 654.23%，2025 年增长 14.91%，2026 年增长 9.96%，2027 年增长 7.98%，2028 年增长 5.00%	2029 年 1 月 1 日起为永续期	持平	根据预测的收入成本费用等计算	10.40%

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

资产组或资产组组合的构成	关键参数					
	预测期	预测期营业收入增长率	稳定期间	稳定期增长率	利润率	税前折现率
与商誉相关的长期资产（河北兆弘）	2024-2028 年（后续为永续期）	2024 年增长 82.12%，2025 年增长 3.73%，2026 年至 2028 年增长 5%	2029 年 1 月 1 日起为永续期	持平	根据预测的收入成本费用等计算	7.80%
与商誉相关的长期资产（青岛维恒）	2024-2028 年（后续为永续期）	2024 年增长 15.93%，2025 年增长 19.81%，2026 年至 2028 年增长 5%	2029 年 1 月 1 日起为永续期	持平	根据预测的收入成本费用等计算	7.80%
与商誉相关的长期资产（南京亚润）	2024 年-2028 年（后续为永续期）	2024 年增长 54.21%，2025 年增长 11.52%，2026 年增长 5.27%，2027 年增长 10.48%，2028 年增长 9.68%	2029 年 1 月 1 日起为永续期	持平	根据预测的收入成本费用等计算	11.03%

### 5. 对商誉减值测试的影响

经测试，北京中科拓达科技有限公司资产组于 2023 年 12 月 31 日的可收回金额小于账面价值，商誉减值 100,779,009.63 元。

### 注释20. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	2,327,440.63	149,426.97	705,752.53	1,429,775.25	341,339.82
绿色景观	4,849.88		4,849.88		
版权使用费		576,932.00	124,664.13	452,267.87	
合计	2,332,290.51	726,358.97	835,266.54	1,882,043.12	341,339.82

注：其他减少 1,882,043.12 元系合并范围发生变更。

### 注释21. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	176,826,136.59	36,016,174.87	180,513,001.46	37,718,981.10
可抵扣亏损	184,750,594.69	32,147,289.38	224,782,203.98	36,580,027.88
内部交易未实现利润	179,671.79	8,983.59	834,576.52	106,165.71
其他权益工具投资公允价值变动	1,053,921.00	158,088.15	156,839.12	39,209.78
与资产相关的政府补助	2,668,445.80	133,422.29	2,730,025.00	136,501.25
预计负债	2,244,970.00	336,745.50	6,768,417.50	1,051,847.63
融资租赁			56,408,001.48	8,499,566.07
合计	367,723,739.87	68,800,703.78	472,193,065.06	84,132,299.42

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值			8,107,321.82	1,220,036.26
其他权益工具投资公允价值变动			1,686,273.60	252,941.04
交易性金融资产公允价值变动			28,779,870.95	5,020,131.20
其他非流动金融资产公允价值变动	62,971,754.00	9,445,763.09	66,340,698.91	9,951,104.83
公允价值计量变动计入损益的资产、负债	78,699,972.00	11,804,995.80	78,699,972.00	11,804,995.80
融资租赁			23,861,800.81	3,611,241.85
合计	141,671,726.00	21,250,758.89	207,475,938.09	31,860,450.98

## 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	57,123,620.97	2,695,330.02
可抵扣亏损	150,410,066.60	86,241,933.96
合计	207,533,687.57	88,937,263.98

2023 年 12 月 31 日未确认递延所得税资产的原因系集团内部分公司未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

## 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年		2,442,591.37	
2024 年	1,810,878.64	1,790,318.60	
2025 年	4,951,369.53	4,330,562.58	
2026 年	14,786,062.33	14,068,773.41	
2027 年	12,749,161.64	21,790,977.60	
2028 年	8,744,916.65		
2029 年			
2030 年			
2031 年			
2032 年	53,690,971.54	41,818,710.40	
2033 年	53,676,706.27		



错误! 未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

年份	期末余额	期初余额	备注
合计	150,410,066.60	86,241,933.96	

## 注释22. 其他非流动资产

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
预付房屋、设备款	25,000.00		25,000.00	162,000.00		162,000.00
预付工程款				93,461,755.56		93,461,755.56
质押存款及利息	20,886,863.02		20,886,863.02	20,381,863.02		20,381,863.02
合计	20,911,863.02		20,911,863.02	114,005,618.58		114,005,618.58

## 注释23. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	10,000,000.00	31,806,876.12
抵押借款	28,000,000.00	59,000,000.00
保证借款	65,000,000.00	316,598,552.00
信用借款		23,003,208.33
未到期应付利息	282,551.12	12,788.97
应付短期融资款		109,948,932.50
合计	103,282,551.12	540,370,357.92

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注五注释 62。

质押借款的质押资产类别以及金额，参见附注五注释 62。

### 2. 已逾期未偿还的短期借款

无。

## 注释24. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	19,924,170.97	44,356,814.26
商业承兑汇票	9,737,466.68	34,603,549.65
合计	29,661,637.65	78,960,363.91

## 注释25. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

错误! 未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

项目	期末余额	期初余额
货款	211,954,962.90	237,355,642.23
服务费	13,966,346.26	18,539,831.62
设备及工程款	270,507.72	34,424,348.93
运费	568,628.84	601,669.77
其他	351,376.54	1,219,964.81
合计	227,111,822.26	292,141,457.36

### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
中建材信息技术股份有限公司	125,861,656.66	项目存在诉讼
合计	125,861,656.66	

### 2. 应付账款说明

因本公司之子公司中科拓达起诉中电信数智科技有限公司买卖合同纠纷一案尚未裁决，中科拓达尚未收到中电信数智科技有限公司应收账款，故未向中建材信息技术股份有限公司支付应付账款。详见附注十四（二）1.未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响。。

### 注释26. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收租金	29,869.74	29,869.73
合计	29,869.74	29,869.73

### 注释27. 合同负债

#### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
光荣清分机服务	13,737.33	393.08
自有产品服务	24,333,648.42	20,807,404.66
预收货款	99,429,016.24	129,908,207.32
合计	123,776,401.99	150,716,005.06

### 注释28. 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	13,301,331.23	97,415,565.84	98,537,916.51	12,178,980.56

错误! 未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

离职后福利-设定提存计划	106,724.64	9,241,908.72	9,260,947.12	87,686.24
辞退福利		57,000.00	57,000.00	
合计	13,408,055.87	106,714,474.56	107,855,863.63	12,266,666.80

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	11,636,313.22	82,865,469.43	82,424,869.01	12,076,913.64
职工福利费		2,994,397.76	2,994,397.76	
社会保险费	100,135.20	6,559,659.00	6,569,721.96	90,072.24
其中：基本医疗保险费	98,288.51	6,059,137.10	6,068,717.68	88,707.93
工伤保险费	1,846.69	442,109.81	442,592.19	1,364.31
生育保险费		56,147.94	56,147.94	
其他		2,264.15	2,264.15	
住房公积金	26,698.89	4,691,470.75	4,708,693.65	9,475.99
工会经费和职工教育经费	1,538,183.92	304,568.90	1,840,234.13	2,518.69
合计	13,301,331.23	97,415,565.84	98,537,916.51	12,178,980.56

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	103,138.54	8,903,897.60	8,922,333.28	84,702.86
失业保险费	3,586.10	331,330.88	331,933.60	2,983.38
企业年金缴费		6,680.24	6,680.24	
合计	106,724.64	9,241,908.72	9,260,947.12	87,686.24

## 注释29. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,959,363.93	8,561,178.69
企业所得税	2,384,769.12	2,417,608.90
个人所得税	64,593.95	94,744.51
房产税	12,007.50	12,007.50
土地使用税	16,689.35	16,689.35
城市维护建设税	118,971.65	486,523.35
教育费附加	54,474.46	217,947.44
地方教育费附加	36,316.28	145,298.29
印花税	89,746.44	194,328.51
合计	4,736,932.68	12,146,326.54

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

### 注释30. 其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付个人款项	492,282.12	599,104.81
预提费用	166,012.30	299,509.10
关联方单位往来款	747,352,995.59	724,137,515.41
其他单位往来款	26,081,456.36	63,136,640.65
应付股权收购款		777,750.00
其他		12,856.00
合计	774,092,746.37	788,963,375.97

#### 2. 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
邯郸市建投投资集团有限公司	507,858,233.38	双方已签订展期合同

### 注释31. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	152,497,063.89	98,956,661.05
一年内到期的长期应付款	7,350,441.11	8,178,771.80
一年内到期的租赁负债	865,167.23	102,822,707.32
合计	160,712,672.23	209,958,140.17

### 注释32. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	12,430,746.32	15,908,098.27
融资租赁应付税金		7,796,706.97
合计	12,430,746.32	23,704,805.24

### 注释33. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	17,850,000.00	17,950,000.00
抵押借款	150,000,000.00	150,000,000.00
保证借款	97,000,000.00	242,122,500.00
未到期应付利息	397,063.89	634,161.05
减：一年内到期的长期借款	152,497,063.89	98,956,661.05

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

借款类别	期末余额	期初余额
合计	112,750,000.00	311,750,000.00

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注五注释 62。

质押借款的质押资产类别以及金额，参见附注五注释 62。

#### 注释34. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,089,426.62	291,044,437.92
其中：未确认融资费用	41,361.23	54,890,882.30
减：一年内到期的租赁负债	865,167.23	102,822,707.32
合计	224,259.39	188,221,730.60

#### 注释35. 长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付股权收购款		29,400,000.00
应付售后回租款	34,955,761.65	8,178,771.80
减：一年内到期的长期应付款	7,350,441.11	8,178,771.80
合计	27,605,320.54	29,400,000.00

#### 注释36. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		365,850.00	
产品质量保证	2,244,970.00	6,402,567.50	详见注 1
其他	2,000,000.00		详见注 2
合计	4,244,970.00	6,768,417.50	

预计负债说明：

注 1：执行新收入准则前，公司根据相关销售合同中约定对需提供免费售后维护服务的捆钞机、自助发卡机、多功能自助终端设备、硬币清分机、人民币反假工作站、自助回单机等产品，期末根据尚需承担服务的台数及期限，按 35.00 元/台/月的标准计提售后服务费。本公司执行新收入准则后，对销售合同中包含售后维护服务的产品销售，把售后维护服务作为单项履约义务，将收入分别分摊至设备销售收入和维护服务收入，且对维护服务收入在服务期限内分期确认。同时公司不再对尚需承担售后维护服务的台数及期限计提售后服务费，对原计提的售后服务费在设备服务期限到期后冲回。

注 2:公司于 2023 年 7 月 28 日收到中国证券监督管理委员会出具的《立案告知书》（编

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

号：证监立案字 0162023010 号），因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对公司立案。

2024 年 3 月 14 日，公司收到中国证券监督管理委员会河北监管局（以下简称“河北证监局”）出具的《行政处罚事先告知书》，因公司涉嫌信息披露违法违规，河北证监局拟对公司处以 200.00 万元罚款。

### 注释37. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	7,735,000.07		6,185,000.07	1,550,000.00	详见附注九
合计	7,735,000.07		6,185,000.07	1,550,000.00	

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注九（二）涉及政府补助的负债项目。

### 注释38. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
重庆长寿双活数据中心融资租赁款		17,542,591.63
合计		17,542,591.63

### 注释39. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	531,943,475.00				-3,000,000.00	-3,000,000.00	528,943,475.00

股本变动情况说明：

2021 年 1 月 11 日，公司以自有资金回购公司股份，用于员工持股计划或股权激励计划。截至 2021 年 1 月 25 日，公司通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购股份数量为 3,000,000 股，成交的最低价格为 12.21 元/股，成交的最高价格为 12.58 元/股。

2023 年 12 月 29 日，公司对 2021 年 1 月 14 日的《回购报告书》已实施完成的回购股份 3,000,000 股依法注销减少公司注册资本，溢价冲减资本公积 34,336,824.09 元，占公司总股本的 0.56%。

### 注释40. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

错误! 未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	105,782,821.17		34,336,824.09	71,445,997.08
其他资本公积	15,796,399.42			15,796,399.42
合计	121,579,220.59		34,336,824.09	87,242,396.50

资本公积的说明：

详见附注五注释 39。

#### 注释41. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
员工持股计划回购	37,336,824.09		37,336,824.09	
合计	37,336,824.09		37,336,824.09	

库存股情况说明：

详见附注五注释 39。

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

#### 注释42. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前发生额	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以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	1,400,048.06	-2,740,936.77	-33,568.38			-411,214.74	-2,329,449.29	-272.74			-895,832.85
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	1,400,048.06	-2,740,936.77	-33,568.38			-411,214.74	-2,329,449.29	-272.74			-895,832.85
4.企业自身信用风险公允价值变动											
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.外币报表折算差额											
7.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益											
8.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产											
其他综合收益合计	1,400,048.06	-2,740,936.77	-33,568.38			-411,214.74	-2,329,449.29	-272.74			-895,832.85



错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

#### 注释43. 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	37,166,316.30			37,166,316.30
合计	37,166,316.30			37,166,316.30

#### 注释44. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-49,881,387.18	248,471,529.46
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	8,152.49	-11,344,856.37
调整后期初未分配利润	-49,873,234.69	237,126,673.09
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-247,964,183.52	-281,710,473.03
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		5,289,434.75
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-297,837,418.21	-49,873,234.69

注：由于会计政策变更，影响期初未分配利润 8,152.49 元，详见附注三（四十）；

#### 注释45. 营业收入和营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	326,887,875.53	230,015,878.98	554,498,013.14	412,788,528.96
其他业务	25,510,946.01	9,600,349.38	22,531,088.95	11,756,904.43
合计	352,398,821.54	239,616,228.36	577,029,102.09	424,545,433.39

##### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、商品类型	352,398,821.54	239,616,228.36	577,029,102.09	424,545,433.39

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
金融专用、智能办公及自助终端设备	87,198,746.24	65,154,682.77	96,990,019.54	73,933,244.24
运维、加工服务及配件耗材销售	99,040,359.58	69,827,660.19	95,421,980.93	66,952,329.30
信息化系统集成	26,386,735.97	27,891,102.00	58,203,493.37	55,086,786.00
信息化数据中心	78,287,624.13	76,237,353.68	120,293,412.84	115,699,116.00
供应链业务	60,647,534.91		205,481,073.65	112,428,171.87
其他	837,820.71	505,429.72	639,121.76	445,785.98
二、按行业分类	<b>352,398,821.54</b>	<b>239,616,228.36</b>	<b>577,029,102.09</b>	<b>424,545,433.39</b>
智能制造业	187,076,926.53	135,487,772.68	193,051,122.23	141,331,359.52
信息化综合解决方案业务	104,674,360.10	104,128,455.68	178,496,906.21	170,785,902.00
供应链业务	60,647,534.91		205,481,073.65	112,428,171.87
三、市场或客户类型	<b>352,398,821.54</b>	<b>239,616,228.36</b>	<b>577,029,102.09</b>	<b>424,545,433.39</b>
国内	349,676,376.53	238,292,667.80	572,861,586.92	422,460,501.76
国外	2,722,445.01	1,323,560.56	4,167,515.17	2,084,931.63
合计	<b>352,398,821.54</b>	<b>239,616,228.36</b>	<b>577,029,102.09</b>	<b>424,545,433.39</b>

### 3. 履约义务的说明

无。

### 注释46. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,141,443.57	1,426,913.48
教育费附加	728,131.74	1,128,633.59
房产税	2,274,800.19	2,001,079.45
土地使用税	1,948,161.06	1,889,363.91
车船使用税	13,347.20	14,538.87
印花税	1,163,599.66	1,494,041.97
合计	7,269,483.42	7,954,571.27

### 注释47. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	31,987,158.22	32,164,058.94
服务费	11,091,348.70	4,879,582.42
差旅费	4,844,235.93	5,309,054.03
计提售后维护费	-4,157,597.50	-6,945,689.10

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	2,449,631.47	1,323,322.02
物料消耗	482,055.52	919,260.11
广告宣传费	68,429.67	80,573.44
其他	1,237,535.27	1,707,511.23
合计	48,002,797.28	39,437,673.09

#### 注释48. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,471,186.74	29,224,825.96
折旧与摊销	10,178,684.27	11,497,299.08
中介机构费用	8,002,642.60	7,955,795.25
办公费	3,416,970.86	3,020,938.44
差旅费	2,125,920.88	1,815,833.24
业务招待费	1,269,154.77	1,537,622.49
其他	4,582,951.84	4,845,132.89
合计	56,047,511.96	59,897,447.35

#### 注释49. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	13,352,594.50	11,729,276.66
直接投入	1,128,824.95	7,085,597.01
折旧与摊销	2,217,196.31	2,088,208.99
委托外部研究开发投入	150,566.04	600,000.00
其他	1,256,364.76	618,452.70
合计	18,105,546.56	22,121,535.36

#### 注释50. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	98,169,700.31	140,620,014.87
减：利息收入	1,667,386.64	2,907,759.10
汇兑损失	-4,126.80	-30,472.12
承兑汇票贴息	1,950,774.24	4,256,858.47
担保费	5,186,517.65	4,539,460.83
手续费支出	351,807.59	537,464.78
合计	103,987,286.35	147,015,567.73

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

## 注释51. 其他收益

### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,621,603.31	3,685,422.15
进项税加计抵减	186,350.83	230,953.34
直接减免的增值税		4,022.28
代扣个人所得税手续费返还	42,892.66	89,762.61
合计	3,850,846.80	4,010,160.38

### 2. 计入其他收益的政府补助

政府补助详见附注九（三）计入当期损益的政府补助。

## 注释52. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-13,293,113.18	-12,090,581.21
处置长期股权投资产生的投资收益	-253,236.42	880,589.70
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		2,735,208.23
理财产品投资收益	0.16	55,404.53
银行承兑汇票贴现息	-717,659.13	-1,753,823.25
合计	-14,264,008.57	-10,173,202.00

## 注释53. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
业绩补偿	2,616,280.81	21,748,365.40
其他非流动金融资产	-3,368,944.91	7,097,871.15
合计	-752,664.10	28,846,236.55

## 注释54. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	-25,154,013.74	-32,997,165.33
其他应收款坏账准备	-3,007,415.55	-19,655,853.85

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账准备		164,378.49
长期应收款坏账准备		45,416.74
合计	-28,161,429.29	-52,443,223.95

#### 注释55. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-11,735,799.30	-6,214,382.04
合同资产减值损失	-134,006.88	-258,200.89
长期股权投资减值损失	-14,716,066.41	-53,985,016.71
商誉减值损失	-100,779,009.62	-118,853,791.66
合计	-127,364,882.21	-179,311,391.30

上表中，损失以“－”号填列。

#### 注释56. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
持有待售处置利得或损失		-370,411.59
固定资产处置利得或损失	535,382.50	187,969.06
使用权资产处置利得或损失		168,742.52
合计	535,382.50	-13,700.01

#### 注释57. 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		628.06	
其中：固定资产		628.06	
盘盈利得	1.48		1.48
违约赔偿收入	4,000,000.00	52,404.40	4,000,000.00
无法支付的应付款项	185,133.67	63,419.46	185,133.67
其他	109,052.64	13,787.26	109,052.64
合计	4,294,187.79	130,239.18	4,294,187.79

#### 注释58. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	83,407.07	80,330.90	83,407.07
其中：固定资产	34,456.35	80,330.90	34,456.35

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
无形资产	48,950.72		48,950.72
对外捐赠支出	23,800.00		23,800.00
罚款支出	2,000,000.00	7,163.21	2,000,000.00
违约赔偿支出	24,256.67	578.40	24,256.67
预计未决诉讼损失		365,850.00	
其他	203,907.80	26,304.85	203,907.80
合计	2,335,371.54	480,227.36	2,335,371.54

## 注释59. 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	3,196,134.57	5,206,927.11
递延所得税费用	-8,343,126.64	-23,554,238.73
合计	-5,146,992.07	-18,347,311.62

### 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	-284,827,971.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	-42,882,317.20
子公司适用不同税率的影响	-13,127,222.16
调整以前期间所得税的影响	122,471.84
非应税收入的影响	-2,985,299.06
不可抵扣的成本、费用和损失影响	3,468,811.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-44,276.83
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	44,310,770.08
研发费加计扣除的影响	-1,603,199.86
残疾人工资加计扣除的影响	-14,250.76
其他	7,607,520.14
所得税费用	-5,146,992.07

## 注释60. 现金流量表附注

### 1. 与经营活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	8,132,215.92	19,763,726.46

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
押金/保证金	11,987,072.58	60,802,550.07
利息收入	1,162,146.76	2,539,624.51
收到的政府补助	12,350,074.64	3,556,968.16
其他	1,106,513.95	827,926.38
合计	34,738,023.85	87,490,795.58

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	7,686,171.34	7,448,260.71
服务费	13,406,791.62	7,220,706.66
往来款	729,806.01	24,034,594.48
研究开发费	1,131,089.20	1,656,197.03
办公费	3,157,935.01	3,287,872.37
招待费	2,549,079.85	3,236,668.84
广告宣传费	89,552.53	51,088.00
支付履约保证金	11,880,115.84	42,900,654.30
其他费用	13,287,653.51	10,972,764.61
合计	53,918,194.91	100,808,807.00

## 2. 与投资活动有关的现金

### 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得子公司并入的现金净额		78,130.65
收到业绩补偿款	21,596,151.76	
合计	21,596,151.76	78,130.65

## 3. 与筹资活动有关的现金

### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方及其他借款	224,016,725.77	647,900,000.00
售后租回	40,000,000.00	
收中登公司代扣股东个税款	29,230.01	152,518.66
票据融资		59,354,666.64
收回借款保证金		6,000,000.00
合计	264,045,955.78	713,407,185.30

### (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他单位借款	291,888,132.47	945,730,000.00
支付设备融资租赁款	55,079,480.69	50,517,275.33

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
支付收购少数股权款项		4,900,000.00
票据融资	40,380,000.00	
租赁负债	2,140,089.37	55,581,410.57
支付借款保证金		40,000,000.00
其他	699,706.32	9,968,514.00
合计	390,187,408.85	1,106,697,199.90

## 注释61. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-279,680,978.94	-315,030,922.99
信用减值损失	28,161,429.29	52,443,223.95
资产减值准备	127,364,882.21	179,311,391.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	41,316,808.98	25,415,049.90
使用权资产折旧	28,787,940.06	25,855,857.93
无形资产摊销	2,591,294.15	2,435,330.32
长期待摊费用摊销	835,266.54	877,319.88
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)	-535,382.50	13,071.95
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	83,407.07	80,330.90
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	752,664.10	-28,846,236.55
财务费用(收益以“-”号填列)	104,356,217.96	146,883,370.27
投资损失(收益以“-”号填列)	13,546,349.44	8,419,378.75
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,513,998.24	-27,832,808.15
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-5,702,745.39	4,278,553.88
存货的减少(增加以“-”号填列)	55,837.08	72,682,419.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	409,872,242.67	664,267,155.49
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-30,936,662.15	-477,742,962.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	438,354,572.33	333,509,523.14
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	71,975,348.34	203,602,668.97



错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	203,602,668.97	183,871,748.90
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	-131,627,320.63	19,730,920.07

## 2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司及营业单位于本期收到的现金或现金等价物	71,497,196.99
其中：重庆云兴网晟科技有限公司	68,947,196.99
安徽融易达科技有限公司	2,550,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	410,758.72
其中：重庆云兴网晟科技有限公司	410,758.72
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	775,198.00
其中：广东汇金展拓实业有限公司	775,198.00
处置子公司收到的现金净额	71,861,636.27

## 3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	71,975,348.34	203,602,668.97
其中：库存现金		8,451.02
可随时用于支付的银行存款	71,975,348.34	203,589,030.90
可随时用于支付的其他货币资金		5,187.05
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	71,975,348.34	203,602,668.97

## 4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
银行承兑汇票保证金		20,000,000.00	使用受限
履约保证金	2,061,462.17	1,948,216.53	使用受限
其他	1,618.63		使用受限
合计	2,063,080.80	21,948,216.53	

## 注释62. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限情况
货币资金	2,063,080.80	见附注五注释 1.其他货币资金

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

项目	期末账面价值	受限情况
固定资产	88,395,284.70	注 1、注 2、注 3、注 4
无形资产	18,159,001.48	注 2、注 3、注 4
投资性房地产	2,085,882.17	注 3
其他非流动资产	20,886,863.02	注 5
合计	131,590,112.17	

注 1: 本公司将 58 项自有机器设备向山东汇通金融租赁有限公司签订售后回租租赁合同, 借款期限 2022 年 5 月 22 日至 2027 年 5 月 22 日, 截止 2023 年 12 月 31 日用于抵押的固定资产净值为 10,335,796.67 元。

注 2: 本公司以位于石家庄高新区湘江道 209 号捆扎带生产车间冀(2021)石高新不动产权第 0009299 号; 石家庄高新区湘江道 209 号第 1 幢冀(2021)石高新不动产权第 0009333 号; 石家庄高新区湘江道 209 号第 2 幢冀(2021)石高新不动产权第 0009334 号; 石家庄高新区湘江道 209 号第 3 幢冀(2021)石高新不动产权第 0009335 号; 石家庄高新区湘江道 209 号库房冀(2021)石高新不动产权第 0009336 号; 向广发银行中山路支行借款 18,000,000.00 元人民币, 截止 2023 年 12 月 31 日, 受限固定资产的原值为 9,142,275.95 元(净值为 3,694,582.25 元)、无形资产原值 2,475,588.50 元(净值 1,543,449.60 元)。

注 3: 本公司以位于石家庄市高新区长江大道 216 号的土地使用权(土地使用证号为高新国用(2011)第 00136 号)和房产(石房权证开字第 750000082 号、石房权证开字第 750000083 号)向中国进出口银行河北省分行借款 1.5 亿元人民币(借款期限 2022 年 6 月 9 日至 2024 年 5 月 29 日), 截止 2023 年 12 月 31 日, 受限固定资产的原值 130,476,018.87 元(净值 68,499,247.17 元)、投资性房地产的原值 4,004,716.82 元(净值 2,085,882.17 元)、无形资产原值的 20,350,955.88 元(净值 15,331,053.33 元)。

注 4: 本公司的孙公司江苏亚润智能科技有限公司以位于江苏淮安市洪泽区九牛路北侧、东海路东侧的不动产苏(2019)洪泽区不动产权第 0001574 号(包含土地使用权 33,331.00 m<sup>2</sup>, 房产 8,367.49 m<sup>2</sup>)向中国银行股份有限公司洪泽支行申请短期借款 1,000.00 万元(借款期限为 2023 年 9 月 7 日至 2024 年 9 月 6 日)。截止 2023 年 12 月 31 日, 受限无形资产的原值为 1,443,665.50 元(账面净值 1,284,498.55 元)、固定资产的原值为 7,809,571.27 元(账面净值 5,865,658.61 元)。

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

注 5: 2022 年 3 月 30 日, 本公司的子公司河北汇金机电有限公司以 20,000,000.00 元定期存单向邯郸银行股份有限公司石家庄栾城支行办理质押借款 18,000,000.00 元, 借款期限 2022 年 3 月 30 日到 2025 年 3 月 29 日, 截至 2022 年 12 月 31 日计提利息收入 886,863.02 元, 实际受限资金余额 20,886,863.02 元。

### 注释63. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	8,487.09	7.0827	60,111.52
其中: 美元	8,487.09	7.0827	60,111.52
合同负债	189,649.26	7.0827	1,343,228.82
其中: 美元	189,649.26	7.0827	1,343,228.82

## 六、研发支出

### (一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	13,352,594.50	11,729,276.66
直接投入	1,128,824.95	7,085,597.01
折旧与摊销	2,217,196.31	2,088,208.99
委托外部研究开发投入	150,566.04	600,000.00
其他	1,256,364.76	618,452.70
合计	18,105,546.56	22,121,535.36
其中: 费用化研发支出	18,105,546.56	22,121,535.36

### (二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

### (三) 重要外购在研项目

无。

## 七、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

无。

### (二) 同一控制下企业合并

无。

### (三) 本期发生的反向购买

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

无。

#### (四) 处置子公司

##### 1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
重庆云兴网晟科技有限公司及重庆云晟数据科技有限公司	241,857,249.00	51.00	协议转让	2023/12/31	详见注 1	详见注 1
北京汇金祥云科技有限公司		100.00	工商注销	2023/3/9	工商注销	
滨海碧晨建设工程有限公司		100.00	工商注销	2023/6/7	工商注销	

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
重庆云兴网晟科技有限公司及重庆云晟数据科技有限公司						
北京汇金祥云科技有限公司						
滨海碧晨建设工程有限公司						

注 1:2023 年 10 月 24 日，公司召开第五届董事会第九次会议、第五届监事会第六次会议审议通过了《关于对拟公开挂牌转让重庆云兴网晟科技有限公司 51%股权事项进行信息披露的议案》，于 2023 年 10 月 25 日至 11 月 21 日通过河北产权市场有限公司就转让重庆云兴网晟科技有限公司（以下简称“云兴网晟”）51%股权事项进行信息披露。

2023 年 11 月 3 日，公司召开第五届董事会第十次会议、第五届监事会第七次会议审议通过了《关于公开挂牌转让重庆云兴网晟科技有限公司 51%股权并进行信息正式披露的议案》，并经公司于 2023 年 11 月 20 日召开的 2023 年第六次临时股东大会审议通过，于 2023 年 11 月 22 日至 12 月 19 日通过河北产权市场有限公司就转让云兴网晟 51%股权事项进行信息正式披露，挂牌转让底价以该股权评估价值为依据，为 24,185.7249 万元。公司委托具有从事证券、期货业务资格的中喜会计师事务所（特殊普通合伙）以 2023 年 9 月 30 日为基准日，对云兴网晟 2023 年 1-9 月的财务报告进行了审计，出具了标准无保留意见的《重庆云兴网晟科技有限公司审计报告》（中喜专审 2023Z01127 号），并委托具有从事证券、期货业务资格的北京亚太联华资产评估有限公司对云兴网晟的股东全部权益价值在评估基准日的市场价值进行了评估，出具了亚评报字（2023）第 376 号《河北汇金集团股份有限公司拟进行股权转让涉及的重庆云兴网晟科技有限公司股东全部权益价值资产评估报告》，根据财

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

---

政部颁布的 32 号令（《国务院国有资产监督管理委员会令》）第 12 条规定，该评估报告已完成备案程序。

2023 年 12 月 19 日，公司收到河北产权市场有限公司发来的《关于重庆云兴网晟科技有限公司 51%国有股权转让报名情况的函》，本次股权转让事项在河北产权市场有限公司挂牌期间，只有肖杨一个意向受让方报名登记受让。经河北产权交易市场有限公司审查，意向受让方肖杨符合受让资格。2023 年 12 月 19 日，公司与肖杨就股权转让事项签署了《产权交易合同》，总受让价格为 24,185.7249 万元人民币。

截止 2023 年末，公司已收到肖杨支付的 6,894.72 万元现金及肖杨控制的公司开具的 2,500.00 万元商业承兑汇票（已于 2024 年 4 月 19 日兑付），抵减原收购形成的对肖杨应付股权转让款 2,940.00 万元，合计 12,334.72 万元，并收到了河北产权市场有限公司下发的《产权交易凭证》（冀产股交凭〔2023〕第 46 号）。

2024 年 1 月 2 日，云兴网晟完成了工商变更登记手续。本次工商变更登记完成后，公司不再持有云兴网晟股权。

根据公司与肖杨于 2023 年 12 月 19 日签订的《产权交易合同》，公司将持有重庆云兴网晟科技有限公司 51%的股权以 24,185.7249 万元人民币的价格转让给肖杨，与按所处置股权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及处置日应收云兴网晟、肖杨款项预提的减值损失之间的差额-336.86 万元，计入投资收益。

因股权转让款于 2023 年 12 月 28 日收到，于 2024 年 1 月 2 日办妥了工商变更登记手续。为便于核算，根据重要性原则，确定出售日为 2023 年 12 月 31 日。

## 2. 多次交易处置对子公司投资且在本期丧失控制权

无。

### (五) 其他原因的合并范围变动

南京亚润科技有限公司股权变更事项

2022 年 6 月，公司以 490.00 万元收购南京金润佳企业管理中心（有限合伙）61.25%。2022 年 7 月 4 日公司签订了《南京金润佳企业管理中心（有限合伙）入伙协议》。本次收购南京金润佳企业管理中心（有限合伙）股权事宜完成后，公司直接持有南京亚润科技有限公司股权比例为 71.43%，间接持有 17.50%，合计持有 88.93%。

2023 年 10 月，公司与南京金润佳企业管理中心（有限合伙）众合伙人签订《南京金润佳企业管理中心（有限合伙）退伙协议书》，协议约定公司退出南京金润佳企业管理中心（有限合伙），取得相应部分的南京亚润科技有限公司股权作为甲方退伙所得财产。本次退伙事宜完成后，公司直接持有南京亚润科技有限公司股权比例为 88.93%。

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

## 八、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
北京中科拓达科 技有限公司	2,000.00	北京	北京	系统集成	70.00		非同一控制下 企业合并
河北汇金金融设 备技术服务有限 公司	1,000.00	石家庄	石家庄	工业	100.00		投资设立
南京金润佳企业 管理中心(有限合 伙)(已于 2023 年 10 月退伙)	310.00	南京	南京	工业	61.25		非同一控制下 企业合并
南京亚润科技有 限公司	700.00	南京	南京	工业	88.93		非同一控制下 企业合并
江苏亚润智能科 技有限公司	700.00	淮安	淮安	工业		88.93	投资设立
南京银佳智能科 技有限公司	1,000.00	南京	南京	软件和信 息技术服 务		88.93	投资设立
深圳市汇金天源 数字技术有限公 司	1,000.00	深圳	深圳	数据中心	68.00		投资设立
北京汇金祥云科 技有限公司(于 2023 年 3 月注销)	1,000.00	北京	北京	数据中心		68.00	非同一控制下 企业合并
深圳市汇金宏云 工程有限公司	2,000.00	深圳	深圳	建筑业		68.00	非同一控制下 企业合并
滨海碧晨建设工 程有限公司(于 2023 年 6 月注销)	4,000.00	深圳	深圳	建筑业		68.00	非同一控制下 企业合并
河北汇金机电有 限公司	10,000.00	石家庄	石家庄	工业	100.00		投资设立
北京汇金世纪电 子有限公司	2,000.00	北京	北京	商业	100.00		投资设立
石家庄汇金供应 链管理有限公司	5,000.00	石家庄	石家庄	供应链服 务	100.00		投资设立

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方式
青岛维恒国际供应链管理有限公 司	3,000.00	青岛	青岛	供应链服 务		100.00	非同一控制下 企业合并
河北兆弘贸易有 限公司	3,000.00	邯郸	邯郸	供应链服 务		100.00	非同一控制下 企业合并
山西鑫同久工贸 有限公司	5,000.00	长治	长治	供应链服 务		60.00	非同一控制下 企业合并
深圳融科实业管 理有限公司	500.00	深圳	深圳	供应链服 务		100.00	投资设立
北京汇欣创展技 术开发有限公司	3,000.00	北京	北京	供应链服 务		70.00	投资设立
汇金(山东)教育 科技有限公司	1,000.00	济南	济南	商业	51.00		投资设立
重庆云兴网晟科 技有限公司(已于 2023 年 12 月处置)	1,170.9402	重庆市	重庆市	软件和信 息技术服 务业	51.00		非同一控制下 企业合并
重庆云晟数据科 技有限公司(已于 2023 年 12 月处置)	16,800.00	重庆市	重庆市	互联网和 相关服务		51.00	非同一控制下 企业合并

(1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的表决权比例及差异原因  
无。

(2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据  
无。

(3) 持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据  
无。

(4) 对于纳入合并范围的重要的结构化主体控制的相关判断和依据  
无。

(5) 确定公司是代理人还是委托人的依据  
无。

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持 股比例(%)	本期归属于少 数股东损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额	备注
-------	-----------------	-----------------	--------------------	----------------	----

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
深圳市汇金天源数字技术有限公司	32.00	-2,960,240.39		-39,640.86	
北京中科拓达科技有限公司	30.00	-6,881,132.11		9,883,201.12	
重庆云兴网晟科技有限公司	49.00	-15,229,335.57			已于 2023 年 12 月处置

(1) 子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的表决权比例及差异原因无。

(2) 其他说明无。

### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额,但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整:

项目	期末余额		
	深圳市汇金天源数字技术有限公司	北京中科拓达科技有限公司	重庆云兴网晟科技有限公司
流动资产	311,165,613.60	199,274,296.60	
非流动资产	22,085,469.72	14,385,337.90	
资产合计	333,251,083.32	213,659,634.50	
流动负债	333,374,961.01	180,491,371.34	
非流动负债		224,259.39	
负债合计	333,374,961.01	180,715,630.73	
营业收入	51,692,625.14	26,386,735.97	66,626,733.95
净利润	-9,250,751.22	-22,937,107.02	-31,080,276.68
综合收益总额	-9,250,751.22	-22,937,107.02	-31,080,833.30
经营活动现金流量	152,244,766.70	14,776,344.28	30,240,739.75

续:

项目	期初余额		
	深圳市汇金天源数字技术有限公司	北京中科拓达科技有限公司	重庆云兴网晟科技有限公司
流动资产	586,821,939.18	250,907,172.78	28,635,002.38
非流动资产	19,886,021.80	9,260,813.37	462,619,607.46
资产合计	606,707,960.98	260,167,986.15	491,254,609.84



错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

项目	期初余额		
	深圳市汇金天源数字技术有限公司	北京中科拓达科技有限公司	重庆云兴网晟科技有限公司
流动负债	597,215,237.45	204,286,875.36	235,088,797.84
非流动负债	365,850.00		213,019,358.56
负债合计	597,581,087.45	204,286,875.36	448,108,156.40
营业收入	72,300,679.45	58,460,130.53	50,286,789.93
净利润	-27,519,156.51	-21,619,259.41	-30,320,618.99
综合收益总额	-27,519,156.51	-21,619,259.41	-30,385,882.72
经营活动现金流量	-2,373,533.88	-20,388,674.38	35,632,047.67

#### 4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

#### 5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

#### (二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

无。

#### (三)在合营安排或联营企业中的权益

##### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
石家庄汇戎建晟通用设备有限公司(已于 2023 年 10 月注销)	河北省石家庄	河北省石家庄	商业	50.00		权益法
安徽融易达科技有限公司(已于 2023 年 12 月处置)	安徽安庆	安徽安庆	工业	40.00		权益法
深圳市北辰德科技股份有限公司	深圳	深圳	工业	39.00		权益法

(1) 在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的表决权比例及差异原因  
无。

(2) 持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据  
无。

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

(3) 持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据  
无。

## 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	深圳市北辰德科技股份有限公司	安徽融易达科技有限公司
流动资产	97,270,764.51	
非流动资产	10,383,120.42	
资产合计	107,653,884.93	
流动负债	11,016,243.64	
非流动负债	10,517,343.05	
负债合计	21,533,586.69	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	86,120,298.24	
按持股比例计算的净资产 份额	33,586,916.31	
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账 面价值	33,586,916.31	
存在公开报价的权益投资 的公允价值		
营业收入	42,110,179.97	4,619,032.46
净利润	-33,082,024.43	-1,600,012.17
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-33,082,024.43	-1,600,012.17
企业本期收到的来自联营 企业的股利		

续：

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

项目	期初余额/上期发生额		
	重庆云兴网晟科技有限公 司（2022 年 1 月至 2 月）	深圳市北辰德科技股份有限 公司	安徽融易达科技有限公 司
流动资产		143,791,055.36	7,258,313.47
非流动资产		16,127,632.76	2,067,929.73
资产合计		159,918,688.12	9,326,243.20
流动负债		10,392,943.77	3,486,763.73
非流动负债		18,323,421.68	
负债合计		28,716,365.45	3,486,763.73
少数股东权益			
归属于母公司股东 权益		131,202,322.67	5,839,479.47
按持股比例计算的 净资产份额		51,168,905.84	2,335,791.79
调整事项			
—商誉		14,716,066.41	
—内部交易未实现 利润			-87,849.82
—其他			
对联营企业权益投 资的账面价值		65,884,972.25	2,247,941.97
存在公开报价的权 益投资的公允价值			
营业收入	14,419,849.94	38,155,127.76	4,248,708.03
净利润	5,695,036.00	-21,439,160.96	-9,965,830.33
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	5,695,036.00	-21,439,160.96	-9,965,830.33
企业本期收到的来 自联营企业的股利			

### 3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
----	------------	------------

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		530,157.72
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润		-379,196.14
其他综合收益		
综合收益总额		-379,196.14
联营企业：		
投资账面价值合计	555,084.36	
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	498,532.85	
其他综合收益		
综合收益总额	498,532.85	

**4. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明**

无。

**5. 合营企业或联营企业发生的超额亏损**

无。

**6. 与合营企业投资相关的未确认承诺**

本公司无需要披露的承诺事项。

**7. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债**

本公司不存在需要披露的或有事项。

**(四)重要的共同经营**

本期无重要的共同经营。

**(五)在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

本公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

**九、政府补助**

**(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助**

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无应收政府补助款项。

**(二) 涉及政府补助的负债项目**

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

会计科目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	加：其他变 动 (注)	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益	7,735,000.07			489,999.96		5,695,000.11	1,550,000.00	与资产相关
合计	7,735,000.07			489,999.96		5,695,000.11	1,550,000.00	

注：本期其他变动系合并范围发生变更。

### (三) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税软件退税	其他收益	1,774,528.71	695,120.69	与收益相关
捆扎设备工程建设项目	其他收益	150,000.00	150,000.00	与资产相关
稳岗补贴	其他收益	216,986.13	295,690.76	与收益相关
石家庄高新技术产业开发区人力资源和社会保障局人才补贴	其他收益		200,000.00	与收益相关
青岛前湾保税港区财政局财政补贴	其他收益		750,000.00	与收益相关
石家庄高新技术产业开发区经济发展局 2023 年工业设计发展专项资金	其他收益	137,200.00	350,500.00	与收益相关
基础设施建设补助	其他收益	339,999.96	283,333.33	与资产相关
2021 年市级文化补助金	其他收益		200,000.00	与收益相关
石财教[2022]74 号研发费用后补助	其他收益		151,447.00	与收益相关
石家庄高新技术产业开发区人力资源和社会保障局人才政策奖补资金	其他收益	32,000.00	100,000.00	与收益相关
2023 年市级创新能力提升专项资金政府补助	其他收益	100,000.00	100,000.00	与收益相关
河北省人力资源和社会保障厅高层次创新创业专项经费政府补助	其他收益		80,000.00	与收益相关
高新区商务局 2021 年度新增企业奖励	其他收益		40,000.00	与收益相关
其他政府补助	其他收益	87,038.51	289,330.37	与收益相关
石家庄高新技术产业开发区市场监督管理局高价值专利组合培训项目政府补助	其他收益	500,000.00		与收益相关
石家庄高新技术产业开发区科学技术局石高科[2023]6 号京津冀审计涉企政策资金	其他收益	150,000.00		与收益相关
吸纳重点人群就业退税	其他收益	83,850.00		与收益相关
石家庄高新技术产业开发区市场监督管理局示范企业政府补助	其他收益	50,000.00		与收益相关

### (四) 冲减相关资产账面价值的政府补助

无。

### (五) 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本 费用项目
------	----	-------	-------	---------------

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本费用项目
2023 年上半年科技型中小企业贷款贴息	财政贴息	1,000,000.00	1,000,000.00	财务费用
2023 年产业发展专项资金-贷款贴息	财政贴息	10,000,000.00		财务费用
合计		11,000,000.00	1,000,000.00	

#### (六) 退回的政府补助

无。

### 十、与金融工具相关的风险披露

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

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

#### (一) 金融工具产生的各类风险

##### 1. 信用风险

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

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

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交

易对手违约,最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十二(五)7.关联担保情况所载本公司作出的财务担保外,本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分,本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户,账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率,并考虑了当前及未来经济状况的预测,如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款,本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势,并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

## 2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 3. 市场风险

### (1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出,并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响,管理层会依据最新的市场状况及时做出调整,

### (2) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险,主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

## (二) 套期

无。

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

### (三) 金融资产

无。

## 十一、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

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

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### (二) 期末公允价值计量

#### 1. 持续的公允价值计量

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
(二) 应收款项融资			1,009,271.71	1,009,271.71
(三) 其他权益工具投资	3,161,763.00			3,161,763.00
(四) 其他非流动金融资产			105,283,357.63	105,283,357.63
持续以公允价值计量的资产总额	3,161,763.00		106,292,629.34	109,454,392.34

#### 2. 非持续的公允价值计量

无。

### (三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

2023 年 12 月 31 日，公司管理层对持有的其他权益工具投资根据被投资方北京合力思腾科技股份有限公司的新三板市场价格确定公允价值。

### (四) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性



错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

## 及定量信息

无。

### (五) 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

1. 管理层对应收款项融资按现金流量折现法评估确定其公允价值，于 2023 年 12 月 31 日，应收款项融资的账面余额为 1,009,271.71 元，全部系银行承兑汇票，且剩余期限均小于 12 个月，故账面余额与公允价值相当。

2. 本公司持有张家口棋鑫股权投资基金合伙企业（有限合伙）19.00% 股权，将其作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。期末依据北京亚太联华资产评估有限公司出具的，基准日为 2023 年 12 月 31 日的资产评估报告并参考其他因素确认该金融资产公允价值。

3. 本公司持有和平未来（海南）科技有限公司 49.38% 股权，和平未来（海南）科技有限公司作为持股平台，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司实际持有索为技术股份有限公司 2,289,679.00 股股权，间接持有索为技术股份有限公司 3.18% 股份，故将其作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。期末北京亚太联华资产评估有限公司出具的，基准日为 2023 年 12 月 31 日的估值报告并参考其他因素确认该金融资产公允价值。

## 十二、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
邯郸市建设投资集团有限公司	邯郸	商业服务业	160,000.00	29.09	29.09

本公司最终控制方是邯郸市人民政府国有资产监督管理委员会。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
石家庄汇戎建晟通用设备有限公司	合营企业
深圳市北辰德科技股份有限公司	联营企业

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

合营或联营企业名称	与本公司关系
安徽融易达科技有限公司	联营企业
中思博安科技（北京）有限公司	联营企业

#### (四) 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
邯郸市兆通供应链管理有限公司	受同一实际控制人控制的企业
河北兆新云通科技有限公司	受同一实际控制人控制的企业
青岛荣科国际供应链管理有限公司	受同一实际控制人控制的企业
深圳华融建投商业保理有限公司	受同一实际控制人控制的企业
河北汇金建筑科技有限公司	受同一实际控制人控制的企业
北京中荣银利科技有限公司（2022 年 1 月-2022 年 12 月）	原董事离任未满 12 个月控制的企业
河北云璟文化传播有限公司（2022 年 1 月-2022 年 12 月）	与离任未满 12 个月董事关系密切家庭成员控制的企业
肖杨	原控股子公司少数股东
沐川益康医院有限公司	原控股子公司少数股东关联公司
依米康冷元节能科技（上海）有限公司	原控股子公司少数股东关联公司
重庆云兴网晟科技有限公司（2023 年 12 月-2024 年 12 月）	2023 年 12 月处置的子公司
重庆云晟数据科技有限公司（2023 年 12 月-2024 年 12 月）	2023 年 12 月处置的孙公司

#### (五) 关联方交易

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

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
邯郸市建设投资集团有限公司	担保费	5,186,517.65	4,533,135.49
河北兆新云通科技有限公司	服务费		188,679.27
石家庄汇戎建晟通用设备有限公司	服务费		69,968.32
邯郸市兆瑞环保科技有限公司	水电气费		4,674.24
河北云璟文化传播有限公司（2022 年 1 月-2022 年 12 月）	购买商品		50,296.50
合计		5,186,517.65	4,846,753.82

#### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安徽融易达科技有限公司	销售商品	46,902.65	67,699.11
北京中荣银利科技有限公司（2022 年 1 月-2022 年 12 月）	销售商品		95,575.22
邯郸市建设投资集团有限公司	提供劳务	1,168,396.23	
合计		1,215,298.88	163,274.33

#### 4. 关联托管情况

无。

#### 5. 关联承包情况

无。

#### 6. 关联租赁情况

##### (1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
河北云璟文化传播有限公司（2022 年 1 月-2022 年 12 月）	房屋建筑物		109,997.48
青岛荣科国际供应链管理有 限公司（2022 年 1 月-2022 年 12 月）	房屋建筑物		2,383.92
合计			112,381.40

##### (2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费用	上年年确认的租赁费用
邯郸市兆通供应链管理有限公司	房屋租赁		124,766.28
合计			124,766.28

#### 7. 关联担保情况

##### (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕	备注
北京中科拓达科技 有限公司	150,000,000.00	2021/8/25	主合同约定的债务履行期 限届满之日起两年	否	注 1
北京中科拓达科技 有限公司	10,000,000.00	2023/1/4	主合同约定的债务履行期 限届满之日起三年	否	注 2
深圳市汇金天源数	70,992,677.54	2021/8/17	主合同约定的债务履行期	否	注 3

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

字技术有限公司			限届满之日起三年		
重庆云晟数据科技有限公司	622,009,400.00	2022/6/16	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否	注 4
河北兆弘贸易有限公司	20,000,000.00	2022/10/9	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年止	否	注 5
青岛维恒国际供应链管理有限公司	10,000,000.00	2023/9/14	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年止	否	注 6
青岛维恒国际供应链管理有限公司	30,000,000.00	2023/2/24	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年止	是	注 7
河北兆弘贸易有限公司	3,000,000.00	2023/3/27	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年止	否	注 8
青岛维恒国际供应链管理有限公司	10,000,000.00	2023/1/3	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年止	否	注 9
山西鑫同久工贸有限公司	5,000,000.00	2023/9/15	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年止	否	注 10
江苏亚润智能科技有限公司	10,000,000.00	2022/9/6	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年止	否	注 11
北京汇欣创展技术开发有限公司	40,000,000.00	2023/6/26	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年止	否	注 12
合计	981,002,077.54				

注 1: 2021 年 8 月 25 日, 本公司为子公司北京中科拓达科技有限公司与中建材信息技术股份有限公司在 2021 年 8 月 25 日至 2023 年 12 月 31 日期间就产品或服务购销事宜所签订的全部协议(或合同)的履行, 对中科拓达在上述时限内签订的协议(或合同)的全部付款义务(包括但不限于本金、违约责任、赔偿责任等)的履行向中建材信息技术股份有限公司承担连带保证责任。本公司提供最高额为 15,000.00 万元连带责任保证, 保证期间为最高额保证期限终止之日(即 2023 年 12 月 31 日)起两年, 截至 2023 年 12 月 31 日实际担保金额为 12,854.95 万元。

注 2: 2023 年 1 月 4 日, 本公司为子公司北京中科拓达科技有限公司与中建材信息技术股份有限公司在 2023 年 1 月 4 日至 2023 年 8 月 31 日期间就产品或服务购销事宜所签订的全部协议(或合同)的履行, 对中科拓达在上述时限内签订的协议(或合同)的全部付款义务(包括但不限于本金、违约责任、赔偿责任等)的履行向中建材信息技术股份有限公司承担连带保证责任。本公司提供最高额为 1,000.00 万元连带责任保证, 保证期间为最高额保证期限终止之日(即 2023 年 12 月 31 日)起三年, 截至 2023 年 12 月 31 日实际担保金额为 1,000.00 万元。

注 3: 2021 年 8 月 17 日, 本公司与广东中宝电缆有限公司签订了《连带保证合同》, 为子公司深圳市汇金天源数字技术有限公司与广东中宝电缆有限公司签订的《“国际数据传输枢纽”粤港澳大湾区广州南沙节点项目电缆采购合同》项下 70,992,677.54 元人民币的主

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

---

债权金额提供连带责任保证担保。主合同约定的债务履行期限届满之日起三年。截至 2023 年 12 月 31 日实际担保金额为 113.71 万元。

注 4: 2022 年 6 月 16 日, 本公司与中电投融和融资租赁有限公司签订了《连带保证合同》, 为孙公司重庆云晟数据科技有限公司与中电投融和融资租赁有限公司签订的《融资租赁合同》项下 604,449,400.00 元人民币、与中电投融和融资租赁有限公司和深圳市汇金天源数字技术有限公司三方签订的《国内保理合同》项下 17,560,000.00 元人民币的主债权金额提供连带责任保证担保。主合同约定的债务履行期限届满之日起三年。截至 2023 年 12 月 31 日实际担保金额为 26,959.40 万元。

注 5: 2022 年 10 月 9 日, 本公司与北京银行股份有限公司石家庄分行签订了《最高额保证合同》, 为本公司孙公司河北兆弘贸易有限公司提供 2,000.00 万元人民币的担保合同, 主合同约定债务履行期限届满三年。截止 2023 年 12 月 31 日实际担保金额为 1,000.00 万元人民币。

注 6: 2023 年 9 月 14 日, 本公司与齐鲁银行股份有限公司青岛分行签订了《综合授信最高额保证合同》, 为本公司孙公司青岛维恒国际供应链管理有限公司提供 1,000.00 万元人民币的担保合同, 主合同约定债务履行期限届满三年。截止 2023 年 12 月 31 日实际担保金额为 1,000.00 万元人民币。

注 7: 2023 年 2 月 24 日, 本公司与浙商银行股份有限公司青岛分行签订了《最高额保证合同》, 为本公司孙公司青岛维恒国际供应链管理有限公司提供 3,000.00 万元人民币的担保合同, 主合同约定债务履行期限届满三年。截止 2023 年 12 月 31 日实际担保金额为 0.00 万元人民币。

注 8: 2023 年 3 月 27 日, 本公司与中国工商银行股份有限公司磁县支行签订《保证承诺书》, 为本公司孙公司河北兆弘贸易有限公司提供 300.00 万元人民币的担保合同, 主合同约定债务履行期限届满三年。截止 2023 年 12 月 31 日实际担保金额为 300.00 万元人民币。

注 9: 2023 年 1 月 3 日, 本公司与日照银行股份有限公司青岛分行签订了《最高额保证合同》, 为本公司孙公司青岛维恒国际供应链管理有限公司提供 1,000.00 万元人民币的担保合同, 主合同约定债务履行期限届满三年。截止 2023 年 12 月 31 日实际担保金额为 700.00 万元人民币。

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

注 10：2023 年 9 月 15 日，本公司与中国工商银行股份有限公司黎城支行签订了《最高额保证合同》，为本公司孙公司山西鑫同久工贸有限公司提供 500.00 万元人民币的担保合同，主合同约定债务履行期限届满三年。截止 2023 年 12 月 31 日实际担保金额为 500.00 万元人民币。

注 11：2022 年 9 月 6 日，南京亚润科技有限公司与中国银行股份有限公司洪泽支行签订《授信额度协议》为江苏亚润智能科技有限公司提供 1,000.00 万元人民币的担保合同，主合同约定债务履行期限届满三年。截止 2023 年 12 月 31 日实际担保金额为 1,000.00 万元人民币。

注 12：2023 年 6 月 26 日，本公司与中国民生银行股份有限公司石家庄分行签订《综合授信合同》项下具体业务合同《民信易链平台供应链金融服务合作协议》，担保的主债权本金最高限额为 4,000.00 万元，主合同约定债务履行期限届满三年。截止 2023 年 12 月 31 日实际担保金额为 1,000.00 万元人民币。

## (2) 本公司作为被担保方

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	备注
邯郸市建设投资集团有限公司	150,000,000.00	2022/6/9	主债权发生期间届满之日起三年	否	注 1
邯郸市建设投资集团有限公司	40,000,000.00	2023/6/26	主债权发生期间届满之日起三年	否	注 2
邯郸市建设投资集团有限公司	100,000,000.00	2022/1/19	主债权发生期间届满之日起三年	否	注 3
邯郸市建设投资集团有限公司	49,000,000.00	2022/12/28	主债权发生期间届满之日起三年	否	注 4
邯郸市建设投资集团有限公司	60,000,000.00	2023/3/24	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否	注 5
邯郸市建设投资集团有限公司	40,000,000.00	2023/5/19	主债权发生期间届满之日起三年	否	注 6

注 1：本公司的母公司邯郸建设投资集团有限公司为本公司与中国进出口银行河北省分行签订的《综合授信合同》提供最高额为 1.50 亿元连带保证责任，保证期间为主债权发生期间届满之日起三年，截至 2023 年 12 月 31 日实际担保金额为 1.50 亿元。

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

注 2：本公司的母公司邯郸建设投资集团有限公司为本公司与中国民生银行股份有限公司石家庄分行签订的《综合授信合同》提供最高额为 4,000.00 万元连带保证责任，其中河北汇金集团股份有限公司使用的授信金额为 2,000.00 万元，保证期间为主债权发生期间届满之日起三年，截至 2023 年 12 月 31 日实际担保金额为 2,000.00 万元。

注 3：本公司的母公司邯郸建设投资集团有限公司为本公司与邯郸银行股份有限公司石家庄栾城支行签订的《综合授信合同》提供最高额为 10,000.00 万元连带保证责任，保证期间为主债权发生期间届满之日起三年，截至 2023 年 12 月 31 日实际担保金额为 9,700.00 万元。

注 4：1.本公司的母公司邯郸建设投资集团有限公司为本公司与广发银行股份有限公司石家庄分行签订的《综合授信合同》提供最高额为 4,900.00 万元连带保证责任，保证期间为主债权发生期间届满之日起三年，截至 2023 年 12 月 31 日实际担保金额为 0.00 万元；  
(2022.12.28-2023.12.27)

本公司的母公司邯郸建设投资集团有限公司为本公司与广发银行股份有限公司石家庄分行签订的《综合授信合同》提供最高额为 3,000.00 万元连带保证责任，保证期间为主债权发生期间届满之日起三年，截至 2023 年 12 月 31 日实际担保金额为 1,800.00 万元。

注 5：本公司的母公司邯郸建设投资集团有限公司为本公司孙公司与厦门国际银行股份有限公司珠海分行签订的《综合授信额度合同》提供最高额为 6,000.00 万元连带保证责任，保证期间为主合同约定的债务履行期限届满三年。截至 2023 年 12 月 31 日实际担保金额为 3,992.42 万元，其中流贷担保金额为 2,000.00 万元，银承担保金额为 1,992.42 万元。

注 6：本公司的母公司邯郸建设投资集团有限公司为本公司与山东汇通金融租赁有限公司签订的《保证合同》提供最高额为 4,000.00 万元连带保证责任，保证期间为主债权发生期间届满之日起三年，截至 2023 年 12 月 31 日实际担保金额为 3,500.00 万元。

## 8. 关联方资金拆借

### (1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
邯郸市建设投资集团有限公司	5,000,000.00	2023/6/21	2023/12/20	注 1
邯郸市建设投资集团有限公司	10,000,000.00	2023/8/4	2024/8/3	注 1
邯郸市建设投资集团有限公司	10,000,000.00	2023/8/22	2024/8/3	注 1
邯郸市建设投资集团有限公司	5,000,000.00	2023/9/6	2024/8/3	注 1

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

邯郸市建设投资集团有限公司	90,000,000.00	2023/9/18	2024/9/17	注 1
邯郸市建设投资集团有限公司	3,000,000.00	2023/9/19	2024/8/3	注 1
邯郸市建设投资集团有限公司	10,000,000.00	2023/10/11	2024/10/11	注 1
邯郸市建设投资集团有限公司	12,400,000.00	2023/12/12	2024/12/11	注 1
邯郸市建设投资集团有限公司	7,600,000.00	2023/12/22	2024/12/21	注 1
邯郸市建设投资集团有限公司	25,000,000.00	2023/12/22	2023/12/26	注 1

注 1：本公司从邯郸市建设投资集团有限公司借入款项，期初借款为 462,245,904.72 元（其中本金：455,300,000.00 元，利息：8,712,355.91 元，担保费：-1,766,451.19（预付：2,545,000.00 元，计提 778,548.81 元）），本期共借款 210,305,781.23 元（其中本金：178,000,000.00 元，利息：28,571,822.62 元，担保费：3,733,958.61 元），本期已还款 124,407,646.34 元（其中本金：115,600,000.00 元，利息：8,712,355.91 元，担保费：95,290.43 元），截止 2023 年 12 月 31 日，本公司欠邯郸市建设投资集团有限公司 548,144,039.61 元（其中本金：517,700,000.00 元，利息：28,571,822.62 元，担保费：1,872,216.99 元）。

（2）向关联方拆出资金

无。

## 9. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,127,216.15	3,310,268.23

## 10. 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
邯郸市建设投资集团有限公司	利息支出	40,165,135.12	41,213,378.23
深圳华融建投商业保理有限公司	利息支出	5,416,594.04	29,078,274.26
邯郸市兆通供应链管理有限公司	利息支出		618,333.33
重庆云晟数据科技有限公司（2022 年 1 月至 2 月）	利息收入		556,603.75
肖杨	处置子公司投资收益	-3,368,630.92	
肖杨	业绩补偿及公允价值变动	2,616,280.81	21,748,365.40
合计		44,829,379.05	93,214,954.97

注：本期向肖杨出售云兴网晟 51.00% 股权，详见财务报表附注七（四）所述。

## 11. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项



错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	安徽融易达科技有限公司			851,869.86	217,380.48
	石家庄汇戎建晟通用设备有限公司			49,000.00	7,350.00
	邯郸市建设投资集团有限公司	165,875.00	8,293.75		
	重庆云晟数据科技有限公司	14,395,914.54	719,795.73		
	合计	14,561,789.54	728,089.48	900,869.86	224,730.48
应收票据					
	沐川益康医院有限公司	5,000,000.00	250,000.00		
	依米康冷元节能科技(上海)有限公司	20,000,000.00	1,000,000.00		
	合计	25,000,000.00	1,250,000.00		
其他应收款					
	河北汇金建筑科技有限公司	300,000.00	150,000.00	1,300,000.00	
	重庆云晟数据科技有限公司	55,642,500.00	2,782,125.00		
	肖杨	118,510,052.01	5,925,502.60		
	合计	174,452,552.01	8,857,627.60	1,300,000.00	
其他流动资产					
	邯郸市建设投资集团有限公司	113,961.79			
	合计	113,961.79			

## (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
短期借款			
	深圳华融建投商业保理有限公司	578,319.10	116,007,799.15
	合计	578,319.10	116,007,799.15
应付票据			
	深圳华融建投商业保理有限公司		3,078,311.18
	合计		3,078,311.18
其他应付款			
	邯郸市建设投资集团有限公司	729,757,327.11	632,426,740.17
	深圳华融建投商业保理有限公司	17,595,668.48	91,710,775.24
	合计	747,352,995.59	724,137,515.41

## 12. 关联方承诺情况

无。

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

### 十三、股份支付

#### (一) 股份支付总体情况

##### 1. 各项权益工具

无。

##### 2. 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

无。

#### (二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据《企业会计准则第 11 号—股份支付》及《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的相关规定，公司以 Black-Scholes 模型（B-S 模型）作为定价模型，扣除限制性因素带来的成本后作为限制性股票的公允价值。
授予日权益工具公允价值的重要参数	参照公司授予日股票交易价格
可行权权益工具数量的确定依据	根据资产负债表日取得的可解除限售人数变动、业绩完成情况等后续信息进行确定。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	15,796,399.42
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	

#### (三) 以现金结算的股份支付情况

无。

#### (四) 本期股份支付费用

无。

#### (五) 股份支付的修改、终止情况

无。

### 十四、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

#### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

##### 1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

本公司之子公司中科拓达就中科拓达与起诉中电信数智科技有限公司买卖合同纠纷一案已由北京市西城区人民法院立案（（2023）京 0102 民初 21154、21155 号），涉案合同价款 16,367.65 万元。2023 年 10 月 11 日，公司收到北京市西城区人民法院的保全结果告

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

---

知书，实际冻结中电信数智科技有限公司共计 16,801.30 万元，冻结期限自 2023 年 9 月 22 日至 2024 年 9 月 22 日。2024 年 4 月 2 日双方一审开庭，经双方协商拟定和解，截止审计报告出具日，和解尚未通过北京市西城区人民法院裁决。

## 2. 其他或有负债（不包括极不可能导致经济利益流出企业的或有负债）

公司于 2023 年 7 月 28 日收到中国证券监督管理委员会出具的《立案告知书》（编号：证监立案字 0162023010 号），因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对公司立案。

2024 年 3 月 14 日，公司收到中国证券监督管理委员会河北监管局（以下简称“河北证监局”）出具的《行政处罚事先告知书》，因公司涉嫌信息披露违法违规，河北证监局拟对公司处以 200.00 万元罚款。

截至本报告出具日，由于剩余诉讼时效内的潜在投资者诉讼尚未发生，尚无法律事实基础，其存在与否须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实，因此该部分潜在投资者诉讼尚不构成已承担的现时义务，应为潜在义务。

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要或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

无。

### （二）利润分配情况

无。

### （三）销售退回

无。

### （四）其他资产负债表日后事项说明

#### 1. 吸收合并全资子公司

本公司于 2024 年 3 月召开了第五届董事会第十一次会议，审议通过了《关于吸收合并全资子公司的议案》。为进一步优化管理结构，减少管理层级，实现降本增效，以公司为主体吸收合并全资子公司河北汇金金融设备技术服务有限公司（以下简称“汇金服务公司”）。吸收合并完成后，汇金服务公司将依法注销，汇金服务公司全部业务、资产、债权、债务及

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

---

其他一切权利和义务由公司依法承继。截至财务报表报出日，本公司尚未完成相关工商变更登记及备案手续。

## 2. 管理层人员发生变更

2024 年 1 月至本财务报表报出日，公司董事会秘书刘飞虎先生、独立董事魏会生先生、独立董事史玉强先生、监事会非职工代表王世广先生、监事会职工代表梁晓麒先生、非独立董事兼总经理彭冲先生相继提出辞任；财务总监孙志恒先生因不符合公司管理及发展要求免职。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项说明

### （一）债务重组

1. 2024 年 3 月 11 日，北京市延庆区人民法院出具民事调解书（（2023）京 0119 民初 5759 号）。本公司之子公司汇金天源与北京中数云谷科技有限公司就《北京延庆能源互联网绿色云计算中心项目设备施工服务合同》达成和解。原债务金额为 2,110.00 万元，经双方和解，北京中数云谷科技有限公司承诺于 2024 年 12 月 31 日前支付汇金天源合同价款 2,000.00 万元。

2. 2024 年 3 月，本公司子公司石家庄汇金供应链管理有限公司、本公司孙公司山西鑫同久工贸有限公司及天津中新福安科技有限公司签订《债务偿还协议》，协议约定天津中新福安科技有限公司以其向汇金供应链出质山西鑫同久 40% 的股权，偿还内蒙古新天逸供应链管理有限责任公司与浙江质达能源开发有限公司对山西鑫同久债务共计 1,920.00 万元本金及 582.53 万元延期利息，股权价格以机构对标的股权价值评估出具的报告为准，价格差异双方追讨内蒙古新天逸供应链管理有限责任公司与浙江质达能源开发有限公司欠款补足，截止目前评估报告尚未出具。

### （二）重要的已决诉讼或仲裁

① 本公司之子公司深圳市汇金天源数字技术有限公司（以下简称“汇金天源”）2018 年与深圳市赛为智能股份有限公司（以下简称“赛为智能”）就贵州省（安顺）数据中心机房 IDC 及云平台项目的 UPS 系统、微模块系统签订《购销合同》，约定由汇金天源为赛为智能提供该项目 UPS 系统、微模块系统的采购、安装调试等服务，其中，UPS 系统合同金额 2,400.28 万元，微模块系统合同金额 2,374.84 万元。合同总价款为 4,775.12 万元。由于赛为智能没有按照合同约定条款支付上述两合同的第三笔货款，汇金天源向深圳市南山区人民法院提起诉讼。根据深圳市南山区人民法院出具的（2021）粤 0305 民初 22869 号、22873 号民事

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

---

裁定，判决赛为智能向汇金天源支付上述两购销合同的第三笔货款及违约金 966.41 万元；截至 2023 年 12 月 31 日，赛为智能尚欠汇金天源货款 1,162.32 万元，汇金天源对该应收账款计提坏账准备 929.86 万元。

②2021 年 8 月，赛为智能就上述 UPS 系统购销合同的执行对汇金天源提起诉讼。事由为 UPS 系统在执行过程中，由于汇金天源第一次自供应商深圳昶乐电气有限公司（以下简称“深圳昶乐”）购买的电池存在质量问题，虽然汇金天源重新购买电池进行安装调试并取得验收报告，但因此导致项目整体验收时间滞后。赛为智能要求汇金天源退回该合同采购货款 1,280.88 万元，并按照合同总金额 50% 支付违约金 1,187.42 万元。该案件的一审结果：汇金天源向赛为智能支付违约金 365,850.00 元；驳回赛为智能的其他诉讼请求。

③2021 年 1 月，汇金天源对上述 UPS 系统涉及到的电池供应商深圳昶乐提起诉讼，要求深圳昶乐返还汇金天源购买电池货款 643 万元以及利息，并按照合同约定支付违约金。深圳市前海合作区人民法院于 2021 年 8 月 11 日作出判决，判定深圳昶乐返还汇金天源货款 643.00 万元，并按照全国银行同业拆借中心公布的贷款市场报价利率支付自 2021 年 1 月 15 日开始计算至款项清偿之日的利息，另支付违约金 33.85 万元。深圳昶乐对此判决提起上诉，汇金天源也提出上诉申请。

④本公司之子公司汇金天源就汇金天源与中鹏云企业管理（深圳）有限公司、太极计算机股份有限公司、汤福根建设工程施工合同纠纷向中鹏云企业管理（深圳）有限公司、太极计算机股份有限公司、汤福根买卖合同提起诉讼。

2021 年 1 月 30 日，汇金天源就廊坊市云风数据中心项目工程施工部分与太极计算机股份有限公司（以下简称“太极股份”）签订了《廊坊市云风数据中心建设工程施工合同》（以下简称“合同”），其中汇金天源为合同乙方，太极股份为合同甲方。合同约定：“计划开工日期：2020 年 6 月 15 日，计划竣工日期：2021 年 7 月 30 日。合同总金额（含税）为人民币 580,153,373.67 元，合同价格形式：固定总价合同。工程价款的支付方式：首付款：合同生效后 60 天内，支付合同金额的 60% 为首付款；验收款：本工程完成竣工验收后，提供全套竣工文件并经建设单位认可后 2021 年 12 月 20 日前支付到合同价总额的 100%。”。

合同履行期间，经双方协商一致，于 2021 年 9 月 24 日签订《廊坊市云数据中心建设工程施工合同变更协议》（以下简称“变更协议”），其中汇金天源为协议乙方，太极股份为协议甲方。变更协议约定：“1、经甲、乙双方共同协商，截至 2021 年 8 月 25 日止，乙方基于上述合同已经完工的工程量总价款为 448,949,182.29 元。甲方已经支付的工程款项共计 348,092,024.20 元，剩余应支付工程款为 100,857,158.09 元，待满足合同约定的付款条件后甲方予以支付。2、甲、乙双方确认：原合同中乙方未施工部分的工程量乙方不再执（履）行，原合同金额做相应调减；乙方基于原合同应承担的责任及义务按原合同执行。”

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

---

2021 年 9 月，汇金天源与汤福根签订《股权质押协议》，约定：汤福根自愿以其持有的中鹏云控股（深圳）有限公司 13% 的股权，为主合同所涉及太极股份应承担的债务及责任义务进行担保。同时，该股权质押担保行为是无条件不可撤销的。质押股权的担保范围为  
主合同所涉及  
的合同金额人民币 470,913,602.69 元，以及基于主合同所产生的应由太极股份承担的责任义务（包括但不限于各种款项的支付义务、履约保证金（各种保证金及押金等）的返还及资金占用费的承担义务、违约责任的承担、诉讼费、保全担保费、律师费、公证费等原告实现债权的全部费用以及应协助原告完成相关事务等），并担保主合同约定的所有合同款项最晚付款时间不晚于 2021 年 12 月 20 日。协议签订后，汇金天源与汤福根于 2021 年 9 月 18 日办理了股权质押登记（质权登记编号：202109166277）。

上述协议签订后，汇金天源、汤福根、中鹏云企业管理（深圳）有限公司及中鹏云控股（深圳）有限公司签订了《关于股权质押协议的补充协议》，约定：中鹏云企业管理（深圳）有限公司作为保证人自愿为原告在主合同项下的全部债权提供连带责任保证担保。保证方式为连带责任保证。保证范围为原告在主合同项下的债权本金、罚息、利息损失、违约金、资金占用费、诉讼/仲裁费用、律师费、公证费、保险费、评估费、拍卖费、住宿费、交通费、差旅费等与实现债权相关的全部费用。保证期间为主合同债权期限届满后三年。2021 年 12 月 2 日，中鹏云企业管理（深圳）有限公司之股东——中鹏云控股（深圳）有限公司对上述担保出具了股东决议。

现本工程已于 2021 年 9 月 29 日竣工验收合格，分包单位、总包单位、监理单位、建设单位均签署了《验收报告》。依据《合同》及《变更协议》的约定：太极股份应于 2021 年 12 月 20 日前支付至合同价总额的 100%。且双方在《变更协议》中已确定了汇金天源实际完成的工程量所对应的工程款数额，其名为变更协议，实为结算协议。因此，太极股份应于 2021 年 12 月 20 日前支付《变更协议》确定的剩余应付工程款。但截至原告起诉之日，虽经多次催收，太极股份均未付款。工程款不予支付的行为给原告造成了重大经济损失。因《合同》及《变更协议》均未约定欠付工程价款的违约金或利息，故汇金天源依据《最高人民法院关于审理建设工程施工合同纠纷案件适用法律问题的解释（一）》第二十六条之规定，请求按同期贷款市场报价利率计息，由太极股份支付欠付工程价款的利息。

2023 年 12 月，汇金天源收到河北省廊坊市安次区人民法院出具的《民事调解书（2023）冀 1002 民初 5398 号》和《民事调解书（2023）冀 1002 民初 5399 号》，各方当事人自愿达成如下协议：

1、太极股份共计给付汇金天源工程款 100,857,158.09 元，分四笔给付，于 2023 年 12 月 31 日前给付 5,607,115.92 元，于 2024 年 1 月 31 日前给付 5,000,000 元，于 2024 年 8 月 30 日前给付 5,000,000 元，余款 85,250,042.17 元于 2024 年 12 月 31 日前一次性付清；

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

2、如上述款项被告太极股份有任何一期逾期，汇金天源可就剩余全部款项申请强制执行；

3、汇金天源就被告汤福根持有的中鹏云控股（深圳）有限公司 13%的股权拍卖、变卖、折价所得价款享有优先受偿权；

4、中鹏云企业管理（深圳）有限公司对上述第一、二项承担连带清偿责任；

5、本案保全费 5,000 元由汇金天源自行承担；

6、汇金天源自愿放弃其他诉讼请求；

7、就本案纠纷各方互无其他争议。

案件受理费 290,600 元，由汇金天源负担（已交纳）。

### （三）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

汇金股份于 2022 年 8 月 17 日收到邯郸市永年区监察委员会《留置通知书》，公司时任董事、总经理郭俊凯因涉嫌贪污罪被采取留置措施；汇金股份于 2022 年 11 月收到邯郸市永年区纪委监委《立案通知书》，公司董事、副总经理、董事会秘书刘俊超因涉嫌受贿罪被采取留置措施。截至财务报表报出日，调查工作仍在进行中，公司尚未收到结论性意见或决定

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	35,962,742.03	72,326,047.26
1—2 年	30,667,359.90	95,625,250.37
2—3 年	19,360,237.04	14,206,804.55
3—4 年	4,283,656.06	5,714,305.48
4—5 年	4,725,743.40	4,218,893.32
5 年以上	10,308,105.40	10,846,327.12
小计	105,307,843.83	202,937,628.10
减：坏账准备	21,314,893.94	24,912,228.54
合计	83,992,949.89	178,025,399.56

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

	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	105,307,843.83	100.00	21,314,893.94	20.24	83,992,949.89
其中：组合二-智能制造业务模块	40,607,826.06	38.56	21,314,893.94	52.49	19,292,932.12
组合五-合并范围内关联方	64,700,017.77	61.44			64,700,017.77
合计	105,307,843.83	100.00	21,314,893.94	20.24	83,992,949.89

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	202,937,628.10	100.00	24,912,228.54	12.28	178,025,399.56
其中：组合二-智能制造业务模块	63,822,373.26	31.45	24,912,228.54	39.03	38,910,144.72
组合五-合并范围内关联方	139,115,254.84	68.55			139,115,254.84
合计	202,937,628.10	100.00	24,912,228.54	12.28	178,025,399.56

按组合计提坏账准备

(1) 组合二-智能制造业务模块

组合二-智能制造业务模块	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,626,257.37	481,312.87	5.00
1—2 年	4,735,270.31	710,290.55	15.00
2—3 年	6,928,793.52	3,464,396.76	50.00
3—4 年	4,283,656.06	2,570,193.64	60.00
4—5 年	4,725,743.40	3,780,594.72	80.00
5 年以上	10,308,105.40	10,308,105.40	100.00
合计	40,607,826.06	21,314,893.94	

(2) 组合五-合并范围内关联方

组合五-合并范围内关联方	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	26,336,484.66		
1—2 年	25,932,089.59		
2—3 年	12,431,443.52		
3—4 年			



错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

组合五-合并范围内关联方	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4—5 年			
5 年以上			
合计	64,700,017.77		

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	24,912,228.54		3,597,334.60		21,314,893.94	
其中：组合二-智能制造业务模块	24,912,228.54		3,597,334.60		21,314,893.94	
合计	24,912,228.54		3,597,334.60		21,314,893.94	

### 4. 本期实际核销的应收账款

无。

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
深圳市汇金天源数字技术有限公司	43,283,434.82		43,283,434.82	41.10	
河北汇金机电有限公司	9,710,686.67		9,710,686.67	9.22	
中国建设银行股份有限公司	6,072,562.73		6,072,562.73	5.77	2,499,502.46
中国银行股份有限公司	5,496,585.24		5,496,585.24	5.22	1,989,017.29
中国农业银行股份有限公司	5,141,903.37		5,141,903.37	4.88	3,789,207.16
合计	69,705,172.83		69,705,172.83	66.19	8,277,726.91

### 注释2. 其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	166,282,664.01	524,735,096.97
1—2 年	381,846,535.10	140,911,689.90

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

账龄	期末余额	期初余额
2—3 年	89,720,301.54	140,133.60
3—4 年	136,833.60	96,132.50
4—5 年	94,242.50	69,000.00
5 年以上	219,000.00	513,185.00
小计	638,299,576.75	666,465,237.97
减：坏账准备	6,702,630.54	1,029,083.38
合计	631,596,946.21	665,436,154.59

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	976,042.60	2,064,168.39
代扣代缴款项		6,166.76
应收股权转让款	121,060,052.01	
集团内关联方款项	300,000.00	1,300,000.00
合并范围内关联方款项	515,963,482.14	663,094,902.82
小计	638,299,576.75	666,465,237.97
减：坏账准备	6,702,630.54	1,029,083.38
合计	631,596,946.21	665,436,154.59

## 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	118,510,052.01	18.57	5,925,502.60	5.00	112,584,549.41
按组合计提坏账准备	519,789,524.74	81.43	777,127.94	0.15	519,012,396.80
其中：组合二-智能制造业务模块	3,826,042.60	0.60	777,127.94	20.31	3,048,914.66
组合五-合并范围内关联方	515,963,482.14	80.83			515,963,482.14
合计	638,299,576.75	100.00	6,702,630.54	1.05	631,596,946.21

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	666,465,237.97	100.00	1,029,083.38	0.15	665,436,154.59

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

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 (%)	
其中：组合二-智能制造业务模块	3,370,335.15	0.51	1,029,083.38	30.53	2,341,251.77
组合五-合并范围内关联方	663,094,902.82	99.49			663,094,902.82
合计	666,465,237.97	100.00	1,029,083.38	0.15	665,436,154.59

按单项计提坏账准备情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
肖杨	118,510,052.01	5,925,502.60	5.00	详见附注七（四）处置子公司
合计	118,510,052.01	5,925,502.60		

按组合计提坏账准备

(1) 组合二-智能制造业务模块

组合二-智能制造业务模块	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,772,612.00	138,630.60	5.00
1—2 年	113,354.50	17,003.18	15.00
2—3 年	490,000.00	245,000.00	50.00
3—4 年	136,833.60	82,100.16	60.00
4—5 年	94,242.50	75,394.00	80.00
5 年以上	219,000.00	219,000.00	100.00
合计	3,826,042.60	777,127.94	

(2) 组合五-合并范围内关联方

组合五-合并范围内关联方	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,000,000.00		
1—2 年	381,733,180.60		
2—3 年	89,230,301.54		
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	515,963,482.14		

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

#### 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,029,083.38			1,029,083.38
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		5,925,502.60		5,925,502.60
本期转回	251,955.44			251,955.44
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	777,127.94	5,925,502.60		6,702,630.54

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		5,925,502.60				5,925,502.60
按组合计提坏账准备	1,029,083.38		251,955.44			777,127.94
其中：组合二-智能制造业务模块	1,029,083.38		251,955.44			777,127.94
组合五-合并范围内关联方						
合计	1,029,083.38	5,925,502.60	251,955.44			6,702,630.54

#### 5. 本期实际核销的其他应收款

无。

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市汇金天源数字技术有限公司	合并范围内关联方款项	186,757,093.25	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年	29.26	
青岛维恒国际供应链管理 有限公司	合并范围内关联方款项	137,470,000.00	1 年以内, 1 至 2 年	21.54	

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

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
石家庄汇金供应链管理有 限公司	合并范围内关 联方款项	121,736,388.89	1 年以内, 1 至 2 年	19.07	
肖杨	应收股权转让 款	118,510,052.01	1 年以内	18.57	5,925,502.60
山西鑫同久工贸有限公司	合并范围内关 联方款项	31,400,000.00	1 至 2 年	4.92	
合计		595,873,534.15			5,925,502.60

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	591,029,525.63	255,506,951.01	335,522,574.62	812,909,702.02	138,340,078.09	674,569,623.93
对联营、合营企业投资	248,774,416.15	214,632,415.48	34,142,000.67	268,579,421.01	199,916,349.07	68,663,071.94
合计	839,803,941.78	470,139,366.49	369,664,575.29	1,081,489,123.03	338,256,427.16	743,232,695.87

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额 (期初价值)	减值准备 期初余额	本期增加	本期减少	期末余额 (期末价值)	本期计提减值准备	减值准备 期末余额
北京汇金世纪电子有限公司	20,000,000.00	20,014,743.00				20,014,743.00		
南京亚润科技有限公司	14,710,000.00	15,169,141.00		4,900,000.00		20,069,141.00		
河北汇金机电有限公司	37,813,719.95	38,416,494.95		50,000,000.00		88,416,494.95		
河北汇金金融设备技术服务有限 公司	10,000,000.00	10,419,475.00				10,419,475.00		
北京中科拓达科技有限公司	361,200,000.00	223,705,921.91	138,340,078.09			106,539,048.99	117,166,872.92	255,506,951.01
石家庄汇金供应链管理有限公司	74,870,000.00	76,942,700.00				76,942,700.00		
汇金（山东）教育科技有限公司	1,428,000.00	1,428,000.00				1,428,000.00		
深圳市汇金天源数字技术有限公司	11,269,971.68	11,692,971.68				11,692,971.68		
南京金润佳企业管理中心（有限合 伙）	4,900,000.00	4,900,000.00			4,900,000.00			
重庆云兴网晟科技有限公司	271,880,176.39	271,880,176.39			271,880,176.39			
合计	808,071,868.02	674,569,623.93	138,340,078.09	54,900,000.00	276,780,176.39	335,522,574.62	117,166,872.92	255,506,951.01

### 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (期初价值)	减值准备期初 余额	本期增减变动								期末余额 (期末价值)	减值准备期 末余额
			追加 投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他 权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其 他		
一. 合营企业												
石家庄汇戎建晟通用设备有限公司				151.93	151.93							
小计				151.93	151.93							
二. 联营企业												

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

被投资单位	期初余额 (期初价值)	减值准备期初 余额	本期增减变动							期末余额 (期末价值)	减值准备期 末余额
			追加 投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他 权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备		
深圳市北辰德科技股份有限公司	65,884,972.25	190,636,103.85			-12,901,989.53			4,680,000.00	14,716,066.41	33,586,916.31	205,352,170.26
安徽融易达科技有限公司	2,247,941.97			1,831,739.75	-416,202.22						
中思博安科技（北京）有限公司	530,157.72	9,280,245.22			24,926.64					555,084.36	9,280,245.22
小计	68,663,071.94	199,916,349.07		1,831,739.75	-13,293,265.11			4,680,000.00	14,716,066.41	34,142,000.67	214,632,415.48
合计	68,663,071.94	199,916,349.07		1,831,891.68	-13,293,113.18			4,680,000.00	14,716,066.41	34,142,000.67	214,632,415.48

### 3. 长期股权投资的说明

本期处置重庆云兴网晟科技有限公司事项详见附注七（四）处置子公司。

错误!未找到引用源。

2023 年度  
财务报表附注

#### 注释4. 营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	84,741,260.55	69,257,200.18	154,629,065.32	134,042,208.87
其他业务	61,859,253.83	15,528,497.24	54,521,200.08	14,605,438.99
合计	146,600,514.38	84,785,697.42	209,150,265.40	148,647,647.86

##### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
<b>一、商品类型</b>	<b>146,600,514.38</b>	<b>84,785,697.42</b>	<b>209,150,265.40</b>	<b>148,647,647.86</b>
金融专用、智能办公及自助终端设备	67,359,554.49	52,785,627.84	80,992,227.17	64,218,929.82
运维、加工服务及配件耗材销售	37,540,392.31	27,160,891.74	31,844,183.10	20,549,115.90
其他	41,700,567.58	4,839,177.84	96,313,855.13	63,879,602.14
<b>二、按行业分类</b>	<b>146,600,514.38</b>	<b>84,785,697.42</b>	<b>209,150,265.40</b>	<b>148,647,647.86</b>
智能制造业	146,600,514.38	84,785,697.42	209,150,265.40	148,647,647.86
<b>三、市场或客户类型</b>	<b>146,600,514.38</b>	<b>84,785,697.42</b>	<b>209,150,265.40</b>	<b>148,647,647.86</b>
国内	143,878,069.37	83,462,136.86	204,982,750.23	146,562,716.23
国外	2,722,445.01	1,323,560.56	4,167,515.17	2,084,931.63

#### 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-13,293,113.18	-12,090,581.21
成本法核算的长期股权投资收益	20,000,000.00	1,866,376.45
处置长期股权投资产生的投资收益	-26,754,667.14	-89,070.36
银行承兑汇票贴现息	-13,208.34	-25,074.67
合计	-20,060,988.66	-10,338,349.79

#### 十八、补充资料

##### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	198,739.02	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		



错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	13,033,425.43	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	0.16	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-752,664.10	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	25,871,116.63	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,375,289.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	39,725,906.49	
减：所得税影响额	8,034,051.85	
少数股东权益影响额（税后）	11,729,399.74	
合计	19,962,454.90	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-51.69	-0.4688	-0.4688
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-55.85	-0.5065	-0.5065

河北汇金集团股份有限公司

二〇二四年四月二十五日



# 营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春

经营范围

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

审查企业财务报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；对内部控制进行评价；接受企业委托办理其他会计、税务咨询；依法开展规定的业务；法律、法规规定的其他业务；开展经批准和限制禁止的业务。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关



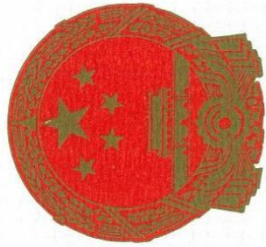
2024年03月01日

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书



名称：**大华会计师事务所（特殊普通合伙）**

首席合伙人：**梁春**

主任会计师：

经营场所：**北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层**

组织形式：**特殊普通合伙**

执业证书编号：**11010148**

批准执业文号：**京财会许可[2011]200号**

批准执业日期：**2011年11月03日**

**此件仅用于业务报  
告专用，复印无效。**

证书序号：**0000093**

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

**二〇一七年十月七日**

中华人民共和国财政部制



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
Agree to leave the institution

事务所  
CPA

转出注册会计师  
Name of the transferor

2018年12月1日

同意转入  
Agree to enter the institution

事务所  
CPA

转入注册会计师  
Name of the transferee

2018年12月1日



姓名 刘国辉  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1974-01-10  
Date of birth  
工作单位 新疆安易有限责任会计师事务所乌鲁木齐分所  
Working unit  
身份证号码 650103197401100033  
Identity card No.

注册会计师变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意转入  
Agree to enter the institution

事务所  
CPA

转出注册会计师  
Name of the transferor

2007年7月2日

同意转入  
Agree to enter the institution

事务所  
CPA

转入注册会计师  
Name of the transferee

2007年9月2日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration



刘国辉的年检二维码.png

本证书经检验合格  
This certificate is valid  
this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格  
This certificate is valid for  
this renewal.

姓名: 刘国辉  
证书编号: 650800520076



2011年3月1日  
ly /m /d



2010年3月1日  
ly /m /d

2018-05-11



姓名 Full name 李莎川  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1988-03-10  
 工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 372301159803100000



年度检验登记  
Annual Renewal Register

姓名 李莎川  
证书编号: 110101480379



This certificate is valid  
有效期至: 2018-05-11

证书编号 /  
No. of Certificate 110101480379

批准注册协会 /  
Approved Issuing Authority 北京注册会计师协会

发证日期 /  
Date of Issuance 2017 年 11 月 17 日

年 月 日