



木联能

NEEQ: 831346

北京木联能软件股份有限公司
Beijing Millennium Software Co.,Ltd.



年度报告

— 2023 —

重要提示

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

本报告不存在未按要求进行披露事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况.....	106

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

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、木联能	指	北京木联能软件股份有限公司
木联能工程	指	北京木联能工程科技有限公司
商务科技	指	北京木联能商务科技有限公司
主办券商、华西证券	指	华西证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层、决策层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《企业会计准则》	指	按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）。
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
公告编号	指	在全国中小企业股份转让系统官方指定信息披露平台（ www.neeq.com.cn ）上传发布的公司信息披露文件的流水号。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京木联能软件股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Millennium Software Co.,Ltd		
法定代表人	李伟宏	成立时间	2004年4月29日
控股股东	控股股东为（李伟宏）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李伟宏），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I6510 信息传输-软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业-软件开发		
主要产品与服务项目	提供可再生能源领域的信息化服务，主要包括可再生能源工程软件及智能化解决方案，可再生能源行业互联网产品和可再生能源发电项目全生命周期咨询服务业务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	木联能	证券代码	831346
挂牌时间	2014年11月11日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	18,000,000
主办券商（报告期内）	华西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	成都市高新区天府二街198号		
联系方式			
董事会秘书姓名	彭喜军	联系地址	北京市昌平区建材城西路87号上奥世纪中心2A1505室
电话	010-62046704	电子邮箱	15011585735@mlnsoft.net
传真	010-62046704		
公司办公地址	北京市昌平区建材城西路87号上奥世纪中心2A1505室	邮政编码	100096
公司网址	http://www.mlnsoft.net/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110102762181362X		
注册地址	北京市西城区德胜门外大街11号18幢243室		
注册资本（元）	18,000,000	注册情况报告期内	否

	是否变更	
--	------	--

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司目前所属行业为软件和信息技术服务业(I65)，是一家长期服务于可再生能源行业发展，专注于可再生能源工程软件、智能化应用系统、互联网产品和可再生能源发电项目全生命周期咨询服务研究的整体解决方案的提供者。

公司属于高新技术企业及双软认证企业及北京市专精特新中小企业。公司拥有的关键资源包括一支经验丰富的设计研发团队，自主研发并具有自主知识产权的核心智能化整体解决技术等，在可再生能源发电项目全生命周期领域具有独特的技术优势和行业优势，主要客户为可再生能源行业投资、勘测、建设、科研等客户。

公司主营业务为可再生能源工程软件及智能化应用系统、可再生能源行业互联网产品及解决方案、可再生能源发电项目全生命周期咨询服务及水环境治理信息化项目应用等方面。截至报告期末公司已拥有软件著作权 120 多项。

公司主要产品与服务是提供可再生能源领域的信息化服务，产品主要包括可再生能源工程软件及智能化解决方案，可再生能源行业互联网产品和可再生能源发电项目全生命周期咨询服务业务。

研发模式：公司一方面通过与高校、设计院和大型发电央企等专业机构合作，获得业务领域内最前沿的技术信息和设计理念，采取信息共享、共同研发等合作方式，使公司的光伏智能化解决方案在市场中获得先发优势；另一方面通过销售部门收集的客户需求反馈，积极开发满足客户需求的特色产品和定制化解决方案，从而支持研发部门改善产品性能。

销售渠道：公司一方面通过各类公开招标、供货平台获取项目信息；另外一方面通过多年经营建立起来的良好口碑不断获得新的客户资源。目前公司已建立起以北京为总部、辐射全国的营销网络。公司通过对获得的项目信息进行深入跟踪，提供售前咨询和方案设计，获得客户的认可。需要招标的项目，公司会组成专门技术支持项目小组制作投标文件。同时，公司广泛开展市场推广活动，通过参加行业展会、行业协会活动、利用新媒体渠道传播等，不断提升公司的知名度，拓展销售渠道。

采购模式：公司采购主要采取“以销定采”的采购模式，即根据客户的实际需求进行软硬件的采购，以达到优化库存的目的。公司对供应商进行集中管理，建立动态合格供应商名录，以规模效应控制采购成本。同时公司与合格供应商进行深入合作，对于客户定制化的产品需求进行联合设计，以获得满足客户特殊需求的产品，实现上下游产业链的多方共赢。

收入来源：公司通过以下方式实现收入、利润和现金流，一是接受客户委托，对发电项目提供智能化整体解决方案应用系统并收取费用；二是提供可再生能源行业的技术服务，收取服务费用；三是基于既有业务提供电站运维咨询等后续新增服务并取得相应服务费用。

报告期内，公司商业模式未发生变化。报告期后至报告披露日，公司在原有的商业模式上未发生变化。

报告期内，公司在决策层和管理层的带领下，完全完成了产品研发、合同签订、合同回款等既定经营计划。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、公司于2021年10月25日取得经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，有效期三年，证书编号GR202111002617。</p> <p>2、公司于2022年10月取得经北京市经济和信息化局颁发的北京市“专精特新”中小企业证书，证书有效期三年，证书编号：2022ZJTX1956。</p>

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	39,622,973.82	37,956,648.25	4.39%
毛利率%	67.55%	82.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,709,245.85	10,966,735.88	6.77%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,678,888.73	10,416,017.81	-7.08%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	17.87%	20.24%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	14.77%	19.22%	-

基本每股收益	0.65	0.52	25.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	130,058,482.32	111,484,375.91	16.66%
负债总计	59,584,110.05	51,819,249.49	14.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	70,474,372.27	59,665,126.42	18.12%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.92	3.31	18.12%
资产负债率%（母公司）	44.32%	44.72%	-
资产负债率%（合并）	45.81%	46.48%	-
流动比率	2.06	1.97	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	20,616,949.75	30,461,286.91	-32.32%
应收账款周转率	12.39	8.32	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	16.66%	35.08%	-
营业收入增长率%	4.39%	2.71%	-
净利润增长率%	6.77%	437.64%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,614,088.41	1.24%	1,910,670.16	1.71%	-15.52%
应收票据	100,000	0.08%	150,000.00	0.13%	-33.33%
应收账款	2,742,614.94	2.11%	3,653,830.78	3.28%	-24.94%
交易性金融资产	101,516,650.08	78.05%	52,439,017.63	47.04%	93.59%
其他流动资产	5,814,289.03	4.47%	33,615,144.51	30.15%	-82.70%
投资性房地产	10,775,478.75	8.29%	0	0.00%	-

固定资产	4,122,852.78	3.17%	16,563,742.56	14.86%	-75.11%
应付账款	1,458,036.3	1.12%	1,641,716.3	1.47%	-11.19%
合同负债	29,292,643.89	22.52%	27,049,274.22	24.26%	8.29%

项目重大变动原因：

1、报告期内，应收票据较期初同比减少 33.33%，主要原因为：2023 年公司收取经营合同款项时优先通过银行转账方式收取，减少承兑汇票的收取尤其是商业承兑汇票。

2、报告期内，交易性金融资产较期初同比增长 93.59%，主要原因为：公司使用自有闲置资金通过方正证券、华西证券资金账户进行投资理财，截止到报告期末交易性金融资产产生公允价值变动损益同比增长 214.62%。

3、报告期内，其他流动资产较期初同比减少 82.70%，主要原因为：为了获取更高收益，2023 年公司将网商银行余利宝理财产品大部转入证券账户进行投资理财。

4、投资性房地产交期初增加 10,775,478.75 元，固定资产较期初同比减少 75.11%，主要原因为：2023 年 1 月 5 日，公司总经理办公会决定：将位于北京市昌平区南邵镇何营路 8 号院企业墅 15 号楼原自用房产改为出租，自固定资产转作投资性房地产并采用成本价值计量，转换日其原账面价值作为投资性房地产价值。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入的 比重%	
营业收入	39,622,973.82	-	37,956,648.25	-	4.39%
营业成本	12,856,166.62	32.45%	11,425,067.56	30.10%	12.53%
毛利率%	67.55%	-	82.93%	-	-
税金及附加	858,185.85	2.17%	909,510.36	2.40%	-5.64%
销售费用	5,316,406.2	13.42%	5,226,401.21	13.77%	1.72%
管理费用	4,152,875.17	10.48%	4,433,850.67	11.68%	-6.34%
研发费用	9,999,689.02	25.24%	9,999,683.64	26.35%	0.00%
财务费用	-2,518.85	-0.01%	-3,230.79	-0.01%	22.04%
信用减值损失	-491,401.89	-1.24%	-442,568.97	-1.17%	11.03%
其他收益	3,364,029.99	8.49%	4,535,562.95	11.95%	-25.83%
收益	374,671.53	0.95%	419,756.10	1.11%	-10.74%
公允价值变动	2,013,919.22	5.08%	640,110.85	1.69%	214.62%

收益					
营业利润	11,703,388.66	29.54%	11,118,226.53	29.29%	5.26%
营业外收入	56.54	0.00%	1.76	0.00%	3,112.50%
净利润	11,709,245.85	29.55%	10,966,735.88	28.89%	6.77%

项目重大变动原因:

1、报告期内，营业收入同比增长 4.39%，主要原因为：受新能源政策的利好、光伏建设高潮持续，设计类产品销售持续增长。

2、报告期内，公允价值变动损益同比增长 214.62%，主要原因为：公司使用自有闲置资金通过方正证券、华西证券的资金账户进行投资理财，截止到报告期末，对营业利润产生正面影响。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	38,864,837.77	37,956,648.25	2.39%
其他业务收入	758,136.05	0	-
主营业务成本	12,351,736.21	11,425,067.56	8.11%
其他业务成本	504,430.41	0	-

按产品分类分析:

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
技术服务	3,322,459.70	2,600,210.02	27.78%	-27.60%	52.77%	-55.85%
系统销售	35,542,378.07	9,751,526.19	264.48%	6.52%	0.99%	273.24%
房屋出租	758,136.05	504,430.41	50.30%	-	-	-

按地区分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的的原因:

2023年1月5日，公司决定：将位于北京市昌平区南邵镇何营路8号院企业墅15号楼原自用房产改为出租，自固定资产转作投资性房地产并采用成本价值计量，转换日其原账面价值作为投资性房地产价值。取得租金收入758136.05元（不含税）计入其他业务收入。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占	是否存在关联关
----	----	------	-------	---------

			比%	系
1	客户二	4,351,000	10.98%	否
2	客户六	1,640,000	4.14%	否
3	客户七	1,044,000	2.63%	否
4	客户八	921,000	2.32%	否
5	客户九	724,000	1.83%	否
合计		8,680,000	21.90%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商八	348,500	3.05%	否
2	供应商二	291,040	2.55%	否
3	供应商十二	111,200	0.97%	否
4	供应商十三	93,000	0.81%	否
5	供应商十四	81,010	0.71%	否
合计		924,750	8.09%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	20,616,949.75	30,461,286.91	-32.32%
投资活动产生的现金流量净额	-20,013,531.50	-29,302,409.41	31.70%
筹资活动产生的现金流量净额	-900,000.00	0	-

现金流量分析：

报告期内，投资活动产生的现金流量净额同比增长 31.70%，主要原因为：2023 年度收回投资收到的现金同比增长 514.77%，截止报告期末，到期未赎回交易性金融资产公允价值为 101516650.08 元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京木联能商务科	控股子公司	销售计算机硬件；	30,000,000				

技有限公司		计算机系 统服务		0.00	-4,361,549.69	0.00	-8.14
北京华根 仕数据技 术有限公司	参股公司	技术转让、 技术服务、 技术开发、 技术推广； 计算机系 统服务；产 品设计	1,080,000	209,465.77	-468,322.35	123,008.84	-72,216.09

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	2,983,634.42	0.00	不存在
其他产品	自有资金	101,516,650.08	0.00	不存在
合计	-	104,500,284.50	0.00	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业政策变动风险	公司专业从事可再生能源行业信息化软件产品的研发、销售及技术服务，主要客户为可再生能源行业相关企事业单位。因此，公司产品的市场发展主要取决于可再生能源发电工程建设行业

	<p>整体发展规模和信息化水平。可再生能源属于国家鼓励发展产业，国家陆续出台了一系列政策，如《可再生能源发展“十四五”规划》、《太阳能发电发展“十四五”规划》、《能源技术创新“十四五”规划》等。如果国家对可再生能源的政策发生变化，将对本公司的经营产生不利影响。</p>
技术替代风险	<p>公司所专注的可再生能源工程软件、智能化应用系统、互联网产品具有技术更新快、产品生命周期短、升级频繁等特点，随着业内其他优势企业的崛起，服务模式、技术特点难免会被借鉴、复制，如果公司决策层对市场需求的把握出现偏差、不能及时调整技术和新产品的研发方向，新产品不能被迅速推广应用，将会导致公司失去技术优势，在未来市场竞争中处于劣势。</p>
核心技术人才流失风险	<p>可再生能源信息化行业是人才密集型行业，公司作为一家从事可再生能源信息化建设的创新性技术开发的高新技术企业，核心技术人员对公司技术发展和业务创新起着重要作用，也是公司能在激烈的市场竞争中保持竞争优势、取得持续发展的关键。核心技术人员流失，会对公司的发展带来一定的风险。</p>
税收优惠风险	<p>公司于 2021 年 10 月经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局复审通过获得《高新技术企业证书》，有效期三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，高新技术企业享受企业所得税 15% 的优惠税率。如果国家未来对高新技术企业的税收优惠政策或认定门槛进行调整，或公司在未来无法达到高新技术企业认定标准，将可能无法通过高新技术企业认定，导致公司不再享受税收优惠。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>公司控股股东、实际控制人李伟宏直接持有公司 82.89% 的股份，虽然公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织结构和制度体系上对控股股东、实际控制人的行为进行规范，能够最大程度地保护公司、债权人及其他第三方合法权益。但是，若控股股东、实际控制人利用其特殊地位，通过行</p>

	使表决权或其他方式对公司经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行控制，则可能对公司、债权人及其他第三方合法利益产生不利的影响。
内部控制风险及对策	随着公司快速发展，经营规模日益扩大，公司的组织结构、管理体系、内部控制体系随之不断完善与调整，公司内部风险控制将存在一定的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人 或控股股东	2016年2月 22日		收购	同业竞争 承诺	承诺不构成同业 竞争	正在履行中
实际控制人 或控股股东	2016年2月 22日		收购	其他承诺 （请自行 填写）	《关于规范关联 交易的承诺函》、	正在履行中

实际控制人 或控股股东	2016年2月 22日		收购	其他承诺	关于保持北京木 联能软件股份有 限公司独立性的 承诺	正在履行中
----------------	----------------	--	----	------	-------------------------------------	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

2016年2月，公司实际控制人在收购公司过程中，做出如下承诺：

《关于保持北京木联能软件股份有限公司独立性的承诺》，承诺其作为木联能股东期间，将保证木联能在业务、资产、财务、人员、机构等方面的独立性，不以任何方式影响木联能的独立运营

《关于避免同业竞争的承诺》，承诺其本人或其直接或间接控股的企业未经营或投资与木联能及其控股子公司构成竞争的业务，作为木联能股东期间，其本人或其直接或间接控股的企业在本次收购完成后仍将不以直接、间接或以其他形式从事与木联能及其控股子公司主营业务相同或相似的业务或经营活动；如其或其控制的其他经营实体未来从任何第三方获得的任何商业机会与木联能主营业务构成竞争或可能构成竞争，则其将立即通知木联能，在征得该第三方的允诺后，将该商业机会交给木联能；如其违反本承诺而导致木联能遭受一切直接和间接经济损失，其将给予木联能相应的赔偿，并承担相应的法律责任。

《关于规范关联交易的承诺》，承诺其作为木联能股东期间，如与木联能发生交易，将严格遵守法律、法规、规章及公司章程规定的关联交易审批流程，交易价格、交易条件及其他协议条款公平合理，不以任何方式损害木联能和其他股东的利益。

在报告期内均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	7,263,315	40.35%	0	7,263,315	40.35%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,518,315	25.10%	21,633	4,539,948	25.22%	
	董事、监事、高管	119,000	0.66%	408	119,408	0.66%	
	核心员工	0	-	0	0	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,736,685	59.65%	0	10,736,685	59.65%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,379,685	57.66%	0	10,379,685	57.66%	
	董事、监事、高管	357,000	1.99%	0	357,000	1.99%	
	核心员工	0	-	0	0	-	
总股本		18,000,000.00	-	0	18,000,000	-	
普通股股东人数							10

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股份 数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	李伟宏	14,898,000	21,633	14,919,633	82.89%	10,379,685	4,539,948	0.00	0.00
2	北京木联能工	2,380,620	-23,442	2,357,178	13.10%	0.00	2,357,178	0.00	0.00

	程科 技有 限公 司								
3	彭喜 军	476,000	408	476,408	2.65%	357,000	476,408	0.00	0.00
4	王木 水	205,880	0	205,880	1.14%	0.00	205,880	0.00	0.00
5	钱祥 丰	12,000	0	12,000	0.06%	0.00	12,000	0.00	0.00
6	李荣	10,000	-8,900	1,100	0.01%	0.00	1,100	0.00	0.00
7	祝侃	10,000	0	10,000	0.05%	0.00	10,000	0.00	0.00
8	曾锦 迎	5,300	2,200	7,500	0.04%	0.00	7,500	0.00	0.00
9	李立 鸣	1,400	-1,400	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00
10	吴楹	800	0	800	0.01%	0.00	800	0.00	0.00
11	潘俊 明	0	9,501	9,501	0.05%	0.00	9,501	0.00	0.00
合计		18,000,000	0	18,000,000	100.00%	10,736,685	7,263,315	0.00	0.00

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东间无其它关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 19 日	0.50	0	0
合计	0.50	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

公司 2022 年年度权益分派方案经过 2023 年 5 月 19 日召开的股东大会审议通过，以公司现有总股本 18,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.50 元人民币现金，并于 2023 年 6 月 19 日委托中国结算北京分公司代派的现金红利通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.50	0	0

公司于 2024 年 4 月 28 日第四届董事会第三次会议审议通过《2023 年度利润分配预案》的议案，拟以公司现有总股本 18,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.50 元人民币现金，此议案尚需提交股东大会审议。

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李伟宏	董事、董事长、总经理	男	1974年10月	2023年5月19日	2026年5月18日	14,898,000	21,633	14,919,633	82.89%
彭喜军	董事、董事会秘书、财务负责人	男	1976年6月	2023年5月19日	2026年5月18日	476,000	408	476,408	2.65%
刘立娟	董事	女	1984年12月	2023年5月19日	2026年5月18日	0	0	0	0%
钟红玲	董事	女	1981年3月	2023年5月19日	2026年5月18日	0	0	0	0%
韩彦宝	董事	男	1983年10月	2023年5月19日	2026年5月18日	0	0	0	0%
刘志军	监事会主席、职工监事	男	1987年9月	2023年5月19日	2026年5月18日	0	0	0	0%
段静静	监事	女	1983年4月	2023年5月19日	2026年5月18日	0	0	0	0%
罗春	监事	女	1987年	2023年	2026年	0	0	0	0%

芳			6月	5月19日	5月18日				
---	--	--	----	-------	-------	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

李伟宏系公司控股股东、实际控制人。其他董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系，与控股股东、实际控制人无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
钟红玲	无	新任	董事	换届
罗春芳	无	新任	监事	换届
谭永松	董事	离任	无	换届
苏丽	监事	离任	无	换届

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

1、罗春芳：女，1987 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2006 年 9 月-2010 年7 月，就读于西安工业大学信息与计算科学专业。2010 年9 月至今，就职于 本公司，现担任公司研发中心高级项目经理。

2、钟红玲：女，1981 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1999 年 9 月至 2003 年 7 月，就读于宝鸡文理学院计算机科学与技术专业；2003 年 9 月至 2008 年 7 月，就职于广东省汕头市潮阳城郊中学，任信息技术老师；2008 年 10 月至今，就职 于本公司，现任研发中心测试负责人。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	2	0	0	2
销售人员	6	1	1	6
技术人员	31	4	3	32
财务人员	3	0	0	3
员工总计	42	5	4	43

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	8	8
本科	29	30
专科	4	4
专科以下	1	1
员工总计	42	43

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 员工薪酬政策：综合考虑行业的薪酬水平、公司的支付能力、员工的态度/能力/素质、岗位/职务职称、工作贡献等因素，依据国家相关法律、公司企业文化手册制定了将利润分配给创造价值的人为分配原则的薪酬体系。
2. 培训计划：为鼓励员工提高业务素质，公司会定期组织内部或邀请外部资源对员工进行培训。
3. 不存在需公司承担费用的离退休职工情况。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司进一步规范了公司的治理结构，股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规、规范性文件、规则及《公司章程》的要求，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。公司治理与《公司法》和中国证监会相关规定的要求不存在差异。公司将及时有效地听取吸收多方有助于改善公司治理的意见与建议，并根据公司实际需要不断改进公司治理水平。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司注重发挥监事会的监督作用，督促董事、高级管理人员严格按照《公司法》及《公司章程》等相关规定履行职责、勤勉尽责，使得公司规范治理更趋完善。报告期内，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均严格按照法律、法规、《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，切实履行应尽的职责和义务，未出现违法、违规现象。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司结合自身的经营特点和风险因素，建立适应公司管理要求的内部控制体系，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要，同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、关于会计核算体系

公司严格按照国家法律、法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于公司财务管理体系

公司遵守国家的法律、法规及政策，严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

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

4、年度报告差错责任追究制度

公司根据相关政策制度要求建立了《年度报告重大差错责任追究制度》。报告期内未发现对公司产生重大影响的重大的差错。截止本报告披露时，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度。

报告期内，公司的会计核算体系、财务管理体系和风险控制体系等重大内部管理制度执行中未发现重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 014436 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号 SOHO B 座 20 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张立辉	侯为征
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	7 万元	

审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 014436 号

北京木联能软件股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京木联能软件股份有限公司（以下简称“木联能公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了木联能公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于木联能公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

木联能公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括木联能公司 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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估木联能公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算木联能公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督木联能公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就木联能公司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。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计

中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：张立辉

中国注册会计师：侯为征

2024年4月28日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,614,088.41	1,910,670.16
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	101,516,650.08	52,439,017.63
衍生金融资产			
应收票据	五、3	100,000.00	150,000.00
应收账款	五、4	2,742,614.94	3,653,830.78
应收款项融资			
预付款项	五、5	103,792.00	203,612.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	757,151.16	510,253.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	5,814,289.03	33,615,144.51
流动资产合计		112,648,585.62	92,482,528.34
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			

其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、8	1,670,000.00	1,670,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、9	10,775,478.75	
固定资产	五、10	4,122,852.78	16,563,742.56
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	841,565.17	768,105.01
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,409,896.70	19,001,847.57
资产总计		130,058,482.32	111,484,375.91
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	1,458,036.30	1,641,716.30
预收款项			
合同负债	五、13	29,292,643.89	27,049,274.22
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、14	22,894,365.70	17,347,941.72
应交税费	五、15	447,476.64	383,970.55
其他应付款	五、16	592,233.94	496,993.12
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			

流动负债合计		54,684,756.47	46,919,895.91
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、17	899,353.58	899,353.58
递延收益	五、18	4,000,000.00	4,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,899,353.58	4,899,353.58
负债合计		59,584,110.05	51,819,249.49
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、19	18,000,000.00	18,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	3,629,387.84	3,629,387.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、21	5,880,907.43	4,709,982.03
一般风险准备			
未分配利润	五、22	42,964,077.00	33,325,756.55
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		70,474,372.27	59,665,126.42
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		70,474,372.27	59,665,126.42
负债和所有者权益（或股东权益）总计		130,058,482.32	111,484,375.91

法定代表人：李伟宏

主管会计工作负责人：彭喜军

会计机构负责人：刘志军

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,614,088.41	1,910,662.02

交易性金融资产		101,516,650.08	52,439,017.63
衍生金融资产			
应收票据		100,000.00	150,000.00
应收账款	十三、1	2,742,614.94	3,653,830.78
应收款项融资			
预付款项		103,792.00	203,612.00
其他应收款	十三、2	5,095,451.16	4,848,253.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,814,289.03	33,615,144.51
流动资产合计		116,986,885.62	96,820,520.20
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3		
其他权益工具投资		1,670,000.00	1,670,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		10,775,478.75	
固定资产		4,122,852.78	16,563,742.56
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		841,565.17	768,105.01
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,409,896.70	19,001,847.57
资产总计		134,396,782.32	115,822,367.77
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,458,036.30	1,641,716.30

预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		22,894,365.70	17,347,941.72
应交税费		425,172.74	361,666.65
其他应付款		591,288.15	495,747.33
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		29,292,643.89	27,049,274.22
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		54,661,506.78	46,896,346.22
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		899,353.58	899,353.58
递延收益		4,000,000.00	4,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,899,353.58	4,899,353.58
负债合计		59,560,860.36	51,795,699.80
所有者权益（或股东权益）：			
股本		18,000,000.00	18,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,629,387.84	3,629,387.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,880,907.43	4,709,982.03
一般风险准备			
未分配利润		47,325,626.69	37,687,298.10
所有者权益（或股东权益）合计		74,835,921.96	64,026,667.97
负债和所有者权益（或股东权益）合计		134,396,782.32	115,822,367.77

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		39,622,973.82	37,956,648.25
其中：营业收入	五、23	39,622,973.82	37,956,648.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		33,180,804.01	31,991,282.65
其中：营业成本	五、23	12,856,166.62	11,425,067.56
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、24	858,185.85	909,510.36
销售费用	五、25	5,316,406.20	5,226,401.21
管理费用	五、26	4,152,875.17	4,433,850.67
研发费用	五、27	9,999,689.02	9,999,683.64
财务费用	五、28	-2,518.85	-3,230.79
其中：利息费用			
利息收入		4,182.91	5,031.81
加：其他收益	五、29	3,364,029.99	4,535,562.95
投资收益（损失以“-”号填列）	五、30	374,671.53	419,756.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、31	2,013,919.22	640,110.85
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	-491,401.89	-442,568.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,703,388.66	11,118,226.53
加：营业外收入	五、33	56.54	1.76
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,703,445.20	11,118,228.29
减：所得税费用	五、34	-5,800.65	151,492.41

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,709,245.85	10,966,735.88
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,709,245.85	10,966,735.88
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		11,709,245.85	10,966,735.88
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		11,709,245.85	10,966,735.88
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		11,709,245.85	10,966,735.88
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.65	0.52
（二）稀释每股收益（元/股）		0.65	0.52

法定代表人：李伟宏

主管会计工作负责人：彭喜军

会计机构负责人：刘志军

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

一、营业收入	十三、4	39,622,973.82	37,956,648.25
减：营业成本	十三、4	12,856,166.62	11,425,067.56
税金及附加		858,185.85	909,510.36
销售费用		5,316,406.20	5,226,401.21
管理费用		4,152,875.17	4,433,850.67
研发费用		9,999,689.02	9,999,683.64
财务费用		-2,526.98	-3,240.75
其中：利息费用			
利息收入		4,182.90	5,031.77
加：其他收益		3,364,029.99	4,535,562.95
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	374,671.53	419,756.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		2,013,919.22	640,110.85
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-491,401.89	-442,568.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,703,396.79	11,118,236.49
加：营业外收入		56.54	1.76
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,703,453.33	11,118,238.25
减：所得税费用		-5,800.65	151,492.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,709,253.98	10,966,745.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		11,709,253.98	10,966,745.84
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			

5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		11,709,253.98	10,966,745.84
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		47,208,039.55	53,885,783.85
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		3,362,630.24	4,714,245.92
收到其他与经营活动有关的现金	五、35（1）	3,581,876.54	882,420.09
经营活动现金流入小计		54,152,546.33	59,482,449.86
购买商品、接受劳务支付的现金		9,689,217.13	8,699,495.75
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,771,537.85	6,814,730.28
支付的各项税费		5,664,550.87	6,638,454.51
支付其他与经营活动有关的现金	五、35（2）	10,410,290.73	6,868,482.41
经营活动现金流出小计		33,535,596.58	29,021,162.95
经营活动产生的现金流量净额		20,616,949.75	30,461,286.91

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		109,552,438.49	17,820,000.00
取得投资收益收到的现金		374,671.53	203,106.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		109,927,110.02	18,023,106.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,966.65	86,500.00
投资支付的现金		129,902,674.87	47,239,015.94
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		129,940,641.52	47,325,515.94
投资活动产生的现金流量净额		-20,013,531.50	-29,302,409.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		900,000.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		900,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-900,000.00	0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-296,581.75	1,158,877.50
加：期初现金及现金等价物余额		1,910,670.16	751,792.66
六、期末现金及现金等价物余额		1,614,088.41	1,910,670.16

法定代表人：李伟宏

主管会计工作负责人：彭喜军

会计机构负责人：刘志军

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		47,208,039.55	53,885,783.85
收到的税费返还		3,362,630.24	4,714,245.92

收到其他与经营活动有关的现金		3,581,876.53	882,420.05
经营活动现金流入小计		54,152,546.32	59,482,449.82
购买商品、接受劳务支付的现金		9,689,217.13	8,699,495.75
支付给职工以及为职工支付的现金		7,771,537.85	6,814,730.28
支付的各项税费		5,664,550.87	6,638,454.51
支付其他与经营活动有关的现金		10,410,282.58	6,868,472.41
经营活动现金流出小计		33,535,588.43	29,021,152.95
经营活动产生的现金流量净额		20,616,957.89	30,461,296.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		109,552,438.49	17,820,000.00
取得投资收益收到的现金		374,671.53	203,106.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		109,927,110.02	18,023,106.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,966.65	86,500.00
投资支付的现金		129,902,674.87	47,239,015.94
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		129,940,641.52	47,325,515.94
投资活动产生的现金流量净额		-20,013,531.50	-29,302,409.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		900,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		900,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-900,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-296,573.61	1,158,887.46
加：期初现金及现金等价物余额		1,910,662.02	751,774.56
六、期末现金及现金等价物余额		1,614,088.41	1,910,662.02

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	18,000,000.00				3,629,387.84				4,709,982.03		33,325,756.55		59,665,126.42
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	18,000,000.00				3,629,387.84				4,709,982.03		33,325,756.55		59,665,126.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,170,925.4		9,638,320.45		10,809,245.85
（一）综合收益总额											11,709,245.85		11,709,245.85
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他													
(三) 利润分配									1,170,925.4		-2,070,925.4		
1. 提取盈余公积									1,170,925.4		-1,170,925.4		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-900,000		
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	18,000,000				3,629,387.84				5,880,907.43		42,964,077		70,474,372.27

项目	2022 年												
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库存股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	21,000,000.00				8,077,013.84	7,447,626.00			4,709,982.03		22,359,020.67		48,698,390.54
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	21,000,000.00				8,077,013.84	7,447,626.00			4,709,982.03		22,359,020.67		48,698,390.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,000,000.00				-4,447,626.00	-7,447,626.00					10,966,735.88		
（一）综合收益总额											10,966,735.88		
（二）所有者投入和减少资本	-3,000,000.00												
1. 股东投入的普通股					-4,447,626.00	-7,447,626.00							
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他	-3,000,000.00				-4,447,626.00	-7,447,626.00							
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	18,000,000.00				3,629,387.84				4,709,982.03		33,325,756.55	59,665,126.42

法定代表人：李伟宏

主管会计工作负责人：彭喜军

会计机构负责人：刘志军

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	18,000,000.00				3,629,387.84				4,709,982.03		37,687,298.10	64,026,667.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	18,000,000.00				3,629,387.84				4,709,982.03		37,687,298.10	64,026,667.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,170,925.40			9,638,328.59	10,809,253.99
（一）综合收益总额											11,709,253.98	11,709,253.98
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								1,170,925.40			-2,070,925.40	-900,000
1. 提取盈余公积								1,170,925.40			-1,170,925.40	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												-900,000	-900,000
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	18,000,000.00				3,629,387.84				5,880,907.43		47,325,626.69	74,835,921.96	

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	21,000,000.00				8,077,013.84	7,447,626.00			4,709,982.03		26,720,552.26	53,059,922.13

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	21,000,000.00			8,077,013.84	7,447,626.00			4,709,982.03		26,720,552.26	53,059,922.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,000,000.00			-4,447,626.00	-7,447,626.00					10,966,745.84	
（一）综合收益总额										10,966,745.84	
（二）所有者投入和减少资本	-3,000,000.00			-4,447,626.00	-7,447,626.00						
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他	-3,000,000.00			-4,447,626.00	-7,447,626.00						
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股											

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	18,000,000.00				3,629,387.84				4,709,982.03		37,687,298.10	64,026,667.97

北京木联能软件股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式

北京木联能软件股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 成立于 2004 年 04 月 29 日。公司统一社会信用代码号: 91110102762181362X, 并于 2014 年 11 月 11 日在全国中小企业股份转让系统挂牌, 股票代码:831346。

本公司的组织形式为其他股份有限公司(非上市), 注册资本为 1,800.00 万元, 注册地址: 北京市西城区德外大街 11 号 18 幢 243 室。

本公司的实际控制人为李伟宏。

2、公司的业务性质和主要经营活动

技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让; 专业承包; 销售计算机软件; 计算机系统服务; 货物进出口、技术进出口。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 28 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 1 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事软件经营。本公司及各子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，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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的,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日,是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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,其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,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;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处

置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投

资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期

限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有

的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常在债务人出现如下情形时，本公司即可能认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

- 1) 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；
- 2) 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；
- 3) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

4) 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义务,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、账龄组合、债务人的类别等,在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末,本公司计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，不计提信用资产损失
商业承兑汇票	应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款和合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司也选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项、合同资产）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项、合同资产。

A、单项金额的是否重大的判断依据

单项金额重大的判断依据或金额标准：	应收款项账面余额在 500.00 万元(含 500.00 万元)以上的款项
单项金额重大并单项计提预期信用风险损失的计提方法：	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

B、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

款项性质及风险特征	确定组合的依据	预期信用损失率
账龄组合	账龄的状态	详见应收账款/其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表
关联方组合	账龄的状态	基本确认可收回的款项不存在自预期信用损失
保证金、备用金、押金等组合	内部员工借款，招投标保证金、质保金、押金等	基本确认可收回的款项不存在自预期信用损失

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款/其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。预期信用损失金额按照资产负债表日各账龄金额乘以对应的预期信用损失计提比例进行确认

账 龄	预期信用损失率（%）
-----	------------

1 年以内 (含 1 年)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由:	账龄 5 年以上的应收款项且有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法:	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
组合 1: 备用金组合	本组合为日常经营活动中应收取的内部备用金。
组合 2: 保证金、押金等组合	本组合为日常经营活动中应收取各类保证金、押金、质保金等应收款项。
组合 3: 往来款组合	本组合为日常经营活动中应收取的往来款。
组合 4: 代垫统筹	本组合为日常经营活动中员工负担个人社保。
组合 5: 合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内的关联方款项。

对于划分为组合一、组合二、组合三、组合四的其他应收款, 本公司在每个资产负债表日评估其信用风险是否显著增加和是否发生信用减值, 判断划分为三个阶段, 计算预期信用损失。对于划分为组合五的其他应收款, 无特别风险, 不计提坏账。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括日常活动中持有以备出售的库存商品、开发成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方差额,按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增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,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注四、5、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、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、已出租的建筑物等。对于本公司持有空

置建筑物，2023年1月5日，董事会办公会作出书面决议，明确表示将控制的房屋用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

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，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，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计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能

可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、无形资产

(1) 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

本公司各类无形资产摊销如下

项 目	使用寿命	摊销方法
办公软件	5	直线法

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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还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。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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；开发阶段为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。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

17、长期资产减值

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

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

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

其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

20、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

21、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的

权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果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。

22、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司具体收入确认原则如下：

本公司主要包括定制软件开发、系统集成销售和技术服务的履约义务，在商品已经发出并取得客户收货单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

23、合同成本

本集团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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

24、政府补助

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房租。

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

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

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

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用【直线法】将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③ 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

27、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号--所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。以上会计政策变更对本公司可比期间合并财务报表项目及金额没有影响。

(2) 会计估计变更

报告期内本公司未发生会计估计变更事项。

28、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造

成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、22、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（3）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动

率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定

性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(11) 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

(12) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

(13) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、6% 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。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 [7]% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 [3]% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 [2]% 计缴。
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70% 为计税依据，按照 1.2% 计缴。 对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为为计税依据按照 12% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 [15]% 计缴/详见下表。
不同企业所得税税率纳税主体	
纳税主体名称	所得税税率
北京木联能软件股份有限公司	15%
北京木联能商务有限公司	15%

2、税收优惠及批文

(1) 企业所得税

北京木联能软件股份有限公司于2021年10月25日取得编号为GR202111002617的高新技术企业证书，从2021年10月25日至2024年10月25日期间享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022年第13号）、《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号）规定，北京木联能商务科技有限公司 享受小微企业所得税优惠税率。

（2）增值税

根据《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）第一条规定，软件产品增值税政策增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末余额”指2023年12月31日，“期初余额”指2023年1月1日；“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	1,614,088.41	1,910,670.16
合 计	1,614,088.41	1,910,670.16
其中：存放在境外的款项总额		

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资	101,516,650.08	52,439,017.63
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合 计	101,516,650.08	52,439,017.63

其中：重分类至其他非流动金融资产的部分

注：该权益工具投资为购买的上市公司股票及股票账户资金。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	100,000.00	150,000.00
商业承兑汇票		
小 计	100,000.00	150,000.00
减：坏账准备		
合 计	100,000.00	150,000.00

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,096,330.02	1,606,606.50
1 至 2 年	839,989.00	873,399.02
2 至 3 年	327,900.02	464,657.27
3 至 4 年	423,857.27	928,982.44
4 至 5 年	772,182.44	638,963.93
5 年以上	3,995,104.54	3,362,568.08
小 计	7,455,363.29	7,875,177.24
减：坏账准备	4,712,748.35	4,221,346.46
合 计	2,742,614.94	3,653,830.78

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提预期信用风险损失的应收款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,455,363.29	100.00	4,712,748.35	63.21	2,742,614.94
其中：					
账龄组合	7,455,363.29	100.00	4,712,748.35	63.21	2,742,614.94
单项金额不重大但单独计提预期信用风险损失备的应收款项					

合 计	7,455,363.29	100.00	4,712,748.35	63.21	2,742,614.94
-----	--------------	--------	--------------	-------	--------------

(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 (%)	
单项金额重大并单独计提预期信用风险损失的应收款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,875,177.24	100.00	4,221,346.46	53.60	3,653,830.78
其中:					
账龄组合	7,875,177.24	100.00	4,221,346.46	53.60	3,653,830.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	7,875,177.24	100.00	4,221,346.46	53.60	3,653,830.78

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,096,330.02	54,816.50	5%
1 至 2 年	839,989.00	83,998.90	10%
2 至 3 年	327,900.02	65,580.00	20%
3 至 4 年	423,857.27	127,157.18	30%
4 至 5 年	772,182.44	386,091.22	50%
5 年以上	3,995,104.54	3,995,104.54	100%
合 计	7,455,363.29	4,712,748.35	-

②组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,606,606.50	80,330.33	5.00
1 至 2 年	873,399.02	87,339.90	10.00
2 至 3 年	464,657.27	92,931.45	20.00
3 至 4 年	928,982.44	278,694.73	30.00
4 至 5 年	638,963.93	319,481.97	50.00
5 年以上	3,362,568.08	3,362,568.08	100.00

合 计	7,875,177.24	4,221,346.46	-
-----	--------------	--------------	---

(2) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	4,221,346.46	491,401.89			4,712,748.35
合 计	4,221,346.46	491,401.89			4,712,748.35

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 2,484,838.70 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 33.33%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,960,268.20 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
保定云鹰能源科技有限公司	800,264.90	5 年以上	10.73	800,264.90
合肥国润智能电气技术有限公司	585,000.00	5 年以上	7.85	585,000.00
中国电建集团西北勘测设计研究院有限公司	375,709.00	1 年以内 10000 元，1-2 年 365,709.00 元	5.04	37,070.90
北京木联能工程科技有限公司	371,864.80	4-5 年	4.99	185,932.40
北京远方动力可再生能源科技股份有限公司	352,000.00	5 年以上	4.72	352,000.00
合 计	2,484,838.70		33.33	1,960,268.20

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	37,480.00	30.28	44,880.00	22.04
1 至 2 年	34,880.00	28.18	52,700.00	25.88
2 至 3 年	4,000.00	3.23	93,740.00	46.04
3 年以上	27,432.00	38.32	12,292.00	6.04
合 计	103,792.00	100.00	203,612.00	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 82,980.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 79.95%。

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
锦州阳光气象科技有限公司	20,000.00	19.27
北京康泰博控科技有限公司	20,600.00	19.85
深圳恒天智信科技股份有限公司	16,680.00	16.07
仁恩格(北京)科技有限公司	13,300.00	12.81
北京鑫铭阳科技有限公司	12,400.00	11.95
合计	82,980.00	79.95

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	757,151.16	510,253.26
合计	757,151.16	510,253.26

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	412,108.16
1 至 2 年	65,863.00
2 至 3 年	182,601.00
3 至 4 年	63,339.00
4 至 5 年	24,600.00
5 年以上	34,328,940.00
小 计	35,077,451.16
减：坏账准备	34,320,000.00
合 计	757,451.16

(续)

账龄	期初余额
1 年以内	211,373.26
1 至 2 年	201,801.00
2 至 3 年	63,539.00
3 至 4 年	24,600.00

4至5年	
5年以上	34,328,940.00
小计	34,830,253.26
减：坏账准备	34,320,000.00
合计	510,253.26

②期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

无。

③按款项性质分类情况

款项性质	期末余额
保证金及押金	505,491.00
职工备用金	251,960.16
企业往来款项	34,320,000.00
小计	35,077,451.16
减：坏账准备	34,320,000.00
合计	757,451.16

(续)

款项性质	期初余额
保证金及押金	246,785.00
职工备用金	226,137.26
企业往来款项	34,357,331.00
小计	34,830,253.26
减：坏账准备	34,320,000.00
合计	510,253.26

本期实际核销的其他应收款情况

本期未有核销其他应收款。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
黑龙江省卫星隆泰牧业有限公司	借款	34,320,000.00	5年以上	97.84	34,320,000.00
段静静	备用金	104,010.00	2-3年 48,671.00元, 3-4年 55,339.00元,	0.30	
中国机械进出口(集团)有限公司	投标保证金	82,000.00	1年以内	0.23	
中煤招标有限责任	投标保	68,000.00	1年以内	0.19	

公司	证金				
浙江杭泰数智能源开发有限公司	投标保证金	50,000.00	1年以内	0.14	
浙江可胜技术股份有限公司	投标保证金	50,000.00	1年以内	0.14	
中国电建集团西北勘测设计研究院有限公司	投标保证金	50,000.00	1年以内	0.14	
合计		34,724,010.00		98.99	34,320,000.00

注：木联能子公司北京木联能商务科技有限公司通过借款合同，于2016年10月至2016年12月共借款给黑龙江省卫星隆泰牧业有限公司3800万元，截止到2017年6月，黑龙江省卫星隆泰牧业有限公司偿还本金368万元，剩余本金3432万元及利息都未偿还；北京木联能商务科技有限公司对黑龙江省卫星隆泰牧业有限公司提起诉讼，北京市昌平区人民法院受理，并于2019年1月30日进行判决，判定黑龙江省卫星隆泰牧业有限公司归还本金3432万元及利息297.9567万元、违约金360.7万元、受理费24.8408万元。直至审计报告日，黑龙江省卫星隆泰牧业有限公司未按照判决执行还款。

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
余利宝理财	2,983,634.42	30,555,879.12
待抵扣进项税	2,830,654.61	3,059,265.39
合 计	5,814,289.03	33,615,144.51

8、其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
北京景成瑞盛新能源技术有限公司	1,670,000.00	1,670,000.00
合 计	1,670,000.00	1,670,000.00

9、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本期增加金额	23,187,875.00	23,187,875.00
(1) 固定资产转入	23,187,875.00	23,187,875.00
3、本期减少金额		
4、期末余额	23,187,875.00	23,187,875.00
二、累计折旧		

1、年初余额		
2、本期增加金额	12,412,396.25	12,412,396.25
(1) 计提	1,103,167.8	1,103,167.8
(2) 转入	11,309,228.45	11,309,228.45
3、本期减少金额		
4、期末余额	12,412,396.25	12,412,396.25
三、减值准备		
1、年初余额		
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	10,775,478.75	10,775,478.75
2、年初账面价值		

注：2023年1月5日，本公司决定：将位于北京市昌平区南邵镇何营路8号院企业墅15号楼原自用房产改为出租，自固定资产转作投资性房地产并采用成本价值计量，转换日其原账面价值作为投资性房地产价值。

10、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	4,122,852.78	16,563,742.56
固定资产清理		
合 计	4,122,852.78	16,563,742.56

固定资产情况

项 目	房屋建筑物	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	32,718,731.00	1,081,794.02	777,821.37	34,578,346.39
2、本期增加金额			37,966.65	37,966.65
3、本期减少金额	23,187,875.00			23,187,875.00
4、期末余额	9,530,856.00	1,081,794.02	815,788.02	11,428,438.04
二、累计折旧				
1、年初余额	16,765,147.40	575,746.57	673,709.86	18,014,603.83
2、本期增加金额	452,712.08	130,549.00	16,948.80	600,209.88
(1) 计提	452,712.08	130,549.00	16,948.80	600,209.88

3、本期减少金额	11,309,228.45			11,309,228.45
4、期末余额	5,908,631.03	706,295.57	690,658.66	7,305,585.26
三、减值准备				
1、年初余额				
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	3,622,224.97	375,498.45	125,129.36	4,122,852.78
2、年初账面价值	15,953,583.60	506,047.45	104,111.51	16,563,742.56

注：2023年1月5日，本公司决定：将位于北京市昌平区南邵镇何营路8号院企业墅15号楼原自用房产改为出租，自固定资产转作投资性房地产并采用成本价值计量，转换日其原固定资产原值和累计折旧转入投资性房地产核算。

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的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	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,712,748.35	706,662.13	4,221,346.46	633,201.97
预计负债	899,353.58	134,903.04	899,353.58	134,903.04
合 计	5,612,101.93	841,565.17	5,120,700.04	768,105.01

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	621,860.00	812,662.00
1年以上	836,176.30	829,054.30
合 计	1,458,036.30	1,641,716.30

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
珠海印步软件有限公司	285,000.00	合同执行中
广东恒通光伏运维科技有限公司	276,000.00	合同执行中
江苏江凌测控科技股份有限公司	67,672.00	合同执行中
河南路行科技有限公司	50,800.00	合同执行中
北京莱维塞尔科技有限公司	29,462.00	合同执行中

合 计	708,934.00
-----	------------

13、合同负债

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	年初余额
预收货款	29,292,643.89	27,049,274.22
减：计入其他非流动负债		
合 计	29,292,643.89	27,049,274.22

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
国宏华业投资有限公司	1,800,000.00	执行款
中国水电顾问集团国际工程有限公司	950,989.23	合同执行中
哈萨克斯坦水利设计院有限公司	320,736.00	合同执行中
中盛光电能源股份有限公司	274,163.00	执行款
北京同创互达科技有限公司	260,000.00	合同执行中
合 计	3,605,888.23	

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	17,338,257.82	12,913,117.73	7,357,009.85	22,894,365.70
二、离职后福利-设定提存计划	9,683.90	404,953.53	414,637.43	
三、辞退福利				
合 计	17,347,941.72	13,318,071.26	7,771,647.28	22,894,365.70

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	17,332,330.12	12,349,462.04	6,787,426.46	22,894,365.70
2、职工福利费		27,300.00	27,300.00	
3、社会保险费	5,927.70	232,692.69	238,620.39	
其中：医疗保险费	5,751.60	227,165.21	232,916.81	
工伤保险费	176.10	5,527.48	5,703.58	
生育保险费	-			
4、住房公积金	-	303,663.00	303,663.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				

合 计	17,338,257.82	12,913,117.73	7,357,009.85	22,894,365.70
-----	---------------	---------------	--------------	---------------

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	9,390.40	390,244.80	399,635.20	
2、失业保险费	293.50	14,708.73	15,002.23	
3、企业年金缴费				
合 计	9,683.90	404,953.53	414,637.43	

15、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	310,903.56	231,321.59
城市维护建设税	29,666.68	21,515.80
企业所得税	56,472.66	80,721.39
个人所得税	27,678.40	35,043.34
教育费附加	12,714.29	9,221.06
地方教育费附加	8,476.19	6,147.37
土地使用税	1,564.87	
合 计	447,476.64	383,970.55

16、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	592,233.94	496,993.12
合 计	592,233.94	496,993.12

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
员工报销	80,544.95	78,844.95
社保及公积金	19,322.32	6,192.50
房租	45,456.00	45,456.00
其他	446,910.67	366,499.67
合 计	592,233.94	496,993.12

注：其他中包含往来款 316,988.30 元、生育补贴 40,475.95 元。

②其他应付款前五名情况

单位名称	款项性	期末余额	占其他应付款期末余额合计数的
------	-----	------	----------------

	质		比例 (%)
北京莱维塞尔科技有限公司	往来款	204,989.38	34.61
北京辉盛测控科技有限公司	往来款	51,000.00	8.61
北京华孚聚能科技有限公司	往来款	27,098.92	4.58
陕西隆舟科技有限公司	往来款	20,000.00	3.38
北京汇智凯亚信息技术有限公司	往来款	11000.00	1.86
合 计		314,088.30	53.03

17、预计负债

项 目	上年年末余额	期末余额	形成原因
合作软件收入分配	899,353.58	899,353.58	2014 年 1-3 月及以前年度使用共有软件著作权 进行销售产品产生了部分收益,应分配给 软件著作权共有方合理收益,但公司与软 件著作权共有方并未约定分配方式,也未 进行 分配,存在软件著作权共有方向公司 主张分 配收益的风险
合 计	899,353.58	899,353.58	

18、递延收益

项 目	期末余额	期初余额
海洋能资源数据服务系统建设	4,000,000.00	4,000,000.00
合 计	4,000,000.00	4,000,000.00

注：2016 年 7 月，国家海洋局科学技术司与北京木联能软件股份有限公司签订了《海洋可再生能源资金项目任务合同书》，进行“海洋能资源数据服务系统建设”项目的研发和服务，时间是 2016 年 7 月至 2019 年 6 月，系统提交后，木联能提供 3 年免费系统维护服务。截止审计报告日，未见项目验收资料。

19、股本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	18,000,000.00						18,000,000.00

20、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,629,387.84			3,629,387.84
其他资本公积				
合 计	3,629,387.84			3,629,387.84

21、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,709,982.03	1,170,925.40		5,880,907.43
任意盈余公积				
合 计	4,709,982.03	1,170,925.40		5,880,907.43

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

22、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	33,325,756.55	22,359,020.67
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	33,325,756.55	22,359,020.67
加：本期归属于母公司股东的净利润	11,709,245.85	10,966,735.88
减：提取法定盈余公积	1,170,925.40	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	900,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	42,964,077.00	33,325,756.55

23、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
技术服务	2,917,149.95	2,600,210.02	4,589,261.60	1,702,023.20
系统销售	35,542,378.07	9,751,526.19	31,637,386.65	9,723,044.36
定制软件开发	405,309.75		1,730,000.00	
房屋出租	758,136.05	504,430.41		
合 计	39,622,973.82	12,856,166.62	37,956,648.25	11,425,067.56

24、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	339,222.49	370,432.11
教育费附加	145,381.08	158,756.61
地方教育附加	96,920.73	105,837.76

房产税	268,978.55	268,978.54
土地使用税	6,533.00	4,355.34
车船使用税	1,150.00	1,150.00
合 计	858,185.85	909,510.36

25、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,853,289.72	3,468,981.83
差旅费	232,633.34	23,240.53
招待费	11,355.00	99,460.67
办公费	485,669.52	109,289.82
交通费	169,744.35	620,490.45
会议费	340,800.00	91,205.79
招投标服务费	329,040.45	227,600.00
业务宣传费	460,663.30	107,021.04
折旧费	53,510.52	19,861.50
培训费	359,700.00	251,200.00
通信费	20,000.00	
其他		208,049.58
合 计	5,316,406.20	5,226,401.21

26、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,640,286.34	2,668,175.34
折旧费	845,960.28	405,264.16
办公费	627,837.97	589,628.17
物业费	49,320.81	48,550.24
中介服务费	102,754.72	211,421.51
交通费	146,982.26	18,508.37
车辆费用	139,466.51	87,759.46
部门活动费用	32,226.69	19,429.00
差旅费	193,875.64	36,290.00
邮寄费	27,629.66	33,102.15
招待费	76,855.34	3,759.72
通讯费	34,856.09	5,953.82
其他		38,684.48
水、电、暖气费	55,662.86	93,824.25
会议费	97,500.00	84,900.00

维修费	5,480.00	
培训费	76,180.00	88,600.00
合 计	4,152,875.17	4,433,850.67

27、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人员人工费用	8,811,490.40	8,299,875.94
差旅费	708,858.86	39,656.00
其他费用		475,100.00
服务费	116,700.00	
折旧费用与长期费用摊销	362,639.76	1,185,051.70
合 计	9,999,689.02	9,999,683.64

28、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	4,182.90	5,031.81
手续费及其他	1,664.05	1,801.02
合 计	-2,518.85	-3,230.79

29、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
增值税即征即退	3,362,630.24	4,524,376.92	
稳岗补贴		7,791.00	
个税返还	1,399.75	3,395.03	
合 计	3,364,029.99	4,535,562.95	

30、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
余额宝收益	275,974.08	419,756.10
证券账户利息归本	98,697.45	
合 计	374,671.53	419,756.10

31、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	2,013,919.22	748,110.85
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
其他权益工具投资		-108,000.00

交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合 计	2,013,919.22	640,110.85

32、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-491,401.89	-442,568.97
其他应收款坏账损失		
合 计	-491,401.89	-442,568.97

33、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	56.54	1.76	56.54
合 计	56.54	1.76	56.54

34、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	67,659.52	227,819.56
递延所得税费用	-73,460.16	-76,327.15
合 计	-5,800.65	151,492.41

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	11,703,445.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,755,516.78
子公司适用不同税率的影响	-0.41
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-60,890.45
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-220,438.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	-73,460.16
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发加计扣除影响	-1,333,067.57
所得税费用	67,659.52

35、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到其他与经营活动有关的现金流		
其中：往来款	3,576,237.36	866,200.49
财政补助及其他收入	1,456.29	11,187.79
利息收入	4,182.89	5,031.81
合 计	3,581,876.54	882,420.09

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付其他与经营活动有关的现金		
其中：费用报销	3,630,696.68	3,525,565.51
往来款	6,777,930.00	3,341,115.88
银行手续费	1,664.05	1,801.02
合 计	10,410,290.73	6,868,482.41

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	11,709,245.85	10,966,735.88
加：资产减值准备		
信用减值损失	491,401.89	442,568.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,703,377.68	1,697,336.90
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-2,013,919.22	-640,110.85
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）	-374,671.53	-419,756.10
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-73,460.16	-66,385.35
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		

存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,410,114.68	4,494,968.98
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,764,860.56	13,985,928.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	20,616,949.75	30,461,286.91
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,614,088.41	1,910,670.16
减：现金的年初余额	1,910,670.16	751,848.48
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-296,655.67	1,158,813.54

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	1,614,088.41	1,910,670.16
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,614,088.41	1,910,670.16
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,614,088.41	1,910,670.16

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	9,999,689.02	9,999,683.64
合 计	9,999,689.02	9,999,683.64

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
人员人工费用	8,811,490.40	8,299,875.94
差旅费	708,858.86	39,656.00
其他费用		475,100.00
服务费	116,700.00	

折旧费用与长期费用摊销	362,639.76	1,185,051.70
合 计	9,999,689.02	9,999,683.64

七、合并范围的变更

报告期内，合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京木联能商务科技有限公司	北京	北京	软件	100.00		设立

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、其他应收款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司不存在外汇结算，所以外汇风险极低。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司无借款，利率风险极低。

(3) 其他价格风险

指分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资（2018年12月31日或之前为可供出售金融资产和交易性金融资

产)在资产负债表日以公允价值计量。本公司无上述金融资产,所以无相关。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策,需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外,本集团对应收账款余额进行持续监控,以确保本集团不致面临重大坏账风险。

由于货币资金、应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行,这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收账款、其他应收款等,这些金融资产的信用风险源自交易对方违约,最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

信用风险显著增加判断标准

本集团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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,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,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值,本集团所采用的界定标准,与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素:

- 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 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;
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 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;
- 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。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以信贷损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

- 违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

- 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。本集团在此过程中应用了专家判断，根据专家判断的结果，每年对这些经济指标进行预测，并通过进行回归分析确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响。

3、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偿还到期债务。本公司通过经营业务产生的资金来筹措营运资金。截止到2023年12月31日本公司没有银行借款。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
李伟宏	北京	自然人	82.89	82.89

注：本公司的最终控制方是李伟宏。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
北京木联能工程科技有限公司	持股 5%以上的股东
彭喜军	董事、董事会秘书、财务负责人
刘立娟	董事
刘志军	监事、监事会主席
段静静	监事
北京景成瑞盛新能源技术有限公司	本公司参股公司
北京华根仕数据技术有限公司	本公司参股公司、且由公司董事兼董秘和财务负责人的彭喜军实际控制并担任法人代表

4、关联方交易情况

(1) 出售商品/提供劳务情况

无。

5、关联方应收预付款项

(1) 应收项目

项目名称	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：				
北京木联能工程科技有限公司	371,864.80		371,864.80	
其他应收款：				
段静静	104,010.00		104,010.00	

6、关联方承诺

本期未发生关联方资金拆借。

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,096,330.02	1,606,606.50
1 至 2 年	839,989.00	873,399.02
2 至 3 年	327,900.02	464,657.27
3 至 4 年	423,857.27	928,982.44
4 至 5 年	772,182.44	638,963.93
5 年以上	3,995,104.54	3,362,568.08
小 计	7,455,363.29	7,875,177.24
减：坏账准备	4,712,748.35	4,221,346.46
合 计	2,742,614.94	3,653,830.78

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提预期信用 风险损失的应收款					
按组合计提预期信用损失的应收账 款	7,455,363.29	100.00	4,712,748.35	63.21	2,742,614.94
其中：					
账龄组合	7,455,363.29	100.00	4,712,748.35	63.21	2,742,614.94
单项金额不重大但单独计提预期信 用风险损失备的应收款项					
合 计	7,455,363.29	100.00	4,712,748.35	63.21	2,742,614.94

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提预期信 用风险损失的应收款					
按组合计提预期信用损失的应收 账款	7,875,177.24	100.00	4,221,346.46	53.60	3,653,830.78
其中：					

账龄组合	7,875,177.24	100.00	4,221,346.46	53.60	3,653,830.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	7,875,177.24	100.00	4,221,346.46	53.60	3,653,830.78

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,096,330.02	54,816.50	5%
1 至 2 年	839,989.00	83,998.90	10%
2 至 3 年	327,900.02	65,580.00	20%
3 至 4 年	423,857.27	127,157.18	30%
4 至 5 年	772,182.44	386,091.22	50%
5 年以上	3,995,104.54	3,995,104.54	100%
合 计	7,455,363.29	4,712,748.35	-

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,606,606.50	80,330.33	5.00
1 至 2 年	873,399.02	87,339.90	10.00
2 至 3 年	464,657.27	92,931.45	20.00
3 至 4 年	928,982.44	278,694.73	30.00
4 至 5 年	638,963.93	319,481.97	50.00
5 年以上	3,362,568.08	3,362,568.08	100.00
合 计	7,875,177.24	4,221,346.46	-

(2) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	4,221,346.46	491,401.89			4,712,748.35
合 计	4,221,346.46	491,401.89			4,712,748.35

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 2,484,838.70 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 33.33%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,960,268.20 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
保定云鹰能源科技有限公司	800,264.90	5 年以上	10.73	800,264.90
合肥国润智能电气技术有限公司	585,000.00	5 年以上	7.85	585,000.00
中国电建集团西北勘测设计研究院有限公司	375,709.00	1 年以内 10000 元, 1-2 年 365,709.00 元	5.04	37,070.90
北京木联能工程科技有限公司	371,864.80	4-5 年	4.99	185,932.40
北京远方动力可再生能源科技股份有限公司	352,000.00	5 年以上	4.72	352,000.00
合 计	2,484,838.70		33.33	1,960,268.20

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,095,451.16	4,848,253.26
合 计	5,095,451.16	4,848,253.26

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	412,108.16
1 至 2 年	65,863.00
2 至 3 年	182,601.00
3 至 4 年	63,339.00
4 至 5 年	24,600.00
5 年以上	4,346,940.00
小 计	5,095,451.16
减：坏账准备	
合 计	5,095,451.16

(续)

账 龄	期末余额
-----	------

1 年以内	211,373.26
1 至 2 年	201,801.00
2 至 3 年	140,539.00
3 至 4 年	24,600.00
4 至 5 年	
5 年以上	4,269,940.00
小 计	4,848,253.26
减：坏账准备	
合 计	4,848,253.26

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额
保证金及押金	505,491.00
职工备用金	251,960.16
企业往来款项	4,338,000.00
小 计	5,095,451.16
减：坏账准备	
合 计	5,095,451.16

(续)

款项性质	期末余额
保证金及押金	246,785.00
职工备用金	226,137.26
企业往来款项	4,375,331.00
小 计	4,848,253.26
减：坏账准备	
合 计	4,848,253.26

③本期实际核销的其他应收款情况

本期未有核销其他应收款。

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
段静静	备用金	104,010.00	2-3 年 48,671.00 元, 3-4 年 55,339.00 元,	13.74	
中国机械进出口(集	投标保	82,000.00	1 年以内	10.83	

团)有限公司	证金				
中煤招标有限责任公司	投标保证金	68,000.00	1年以内	8.98	
浙江杭泰数智能源开发有限公司	投标保证金	50,000.00	1年以内	6.60	
浙江可胜技术股份有限公司	投标保证金	50,000.00	1年以内	6.60	
中国电建集团西北勘测设计研究院有限公司	投标保证金	50,000.00	1年以内	6.60	
合计		404,010.00		53.36	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00	
对联营、合营企业投资						
合计	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00	

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京木联能商务科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		30,000,000.00
合计	30,000,000.00			30,000,000.00		30,000,000.00

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
技术服务	2,917,149.95	2,600,210.02	4,589,261.60	1,702,023.20
系统销售	35,542,378.07	9,751,526.19	31,637,386.65	9,723,044.36
定制软件开发	405,309.75		1,730,000.00	
房屋出租	758,136.05	504,430.41		
合计	39,622,973.82	12,856,166.62	37,956,648.25	11,425,067.56

7、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

余利宝收益	419,756.10	238,334.74
合 计	419,756.10	238,334.74

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；		
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；		
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	2,388,590.75	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、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		
10、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；	8.14	
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、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；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	56.54	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	2,388,655.43	

减：所得税影响金额	358,298.31
扣除所得税后非经常性损益合计	2,030,357.12
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	2,030,357.12

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.87	0.65	0.65
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	14.77	0.54	0.54

北京木联能软件股份有限公司

2024年4月28日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	2,388,590.75
2、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；	8.14
3、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	56.54
非经常性损益合计	2,388,655.43
减：所得税影响数	358,298.31
少数股东权益影响额（税后）	2,030,357.12
非经常性损益净额	2,030,357.12

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用