



东方信达

NEEQ: 838578

山东东方信达信息科技股份有限公司

Shandong Oriental Cinda Information Technology Co.,Ltd.



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王建新、主管会计工作负责人于霞及会计机构负责人（会计主管人员）于霞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“九、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披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	7
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第三节	重大事件	21
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	23
第五节	行业信息	26
第六节	公司治理	29
第七节	财务会计报告	34
附件	会计信息调整及差异情况.....	104

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

释义

释义项目	指	释义
本公司、公司、东方信达	指	山东东方信达信息科技股份有限公司
智慧天下、全资子公司	指	山东智慧天下信息科技有限公司
济南美氩、美氩空间、全资子公司	指	济南美氩空间培训学校有限公司
烟台义教通、义教通、控股子公司	指	烟台义教通教育科技有限公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
公司章程、章程	指	山东东方信达信息科技股份有限公司公司章程
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股东大会	指	山东东方信达信息科技股份有限公司股东大会
董事会	指	山东东方信达信息科技股份有限公司董事会
监事会	指	山东东方信达信息科技股份有限公司监事会
管理层、董监高	指	董事会、监事会、高级管理人员的统称
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
期初、本期期初	指	2023年1月1日
期末、本期期末	指	2023年12月31日
产教融合	指	职业学校根据所设专业积极开办专业产业，把产业与教学密切结合，相互支持，相互促进，把学校办成集人才培养、科学研究、科技服务为一体的产业性经营实体，形成学校与企业浑然一体的办学模式。
协同育人	指	在通过政府搭台、企业支持、高校对接、共建共享，深化产教融合，促进教育链、人才链与产业链、创新链有机衔接，以产业和技术发展的最新需求推动高校人才培养改革。
大数据	指	或称巨量资料，指的是所涉及的数据量规模巨大到无法透过主流软件工具，在合理时间内达到撷取、管理、处理、并整理成为帮助企业经营决策更积极目的的资讯。
信创	指	信息技术应用创新产业，它是数据安全、网络安全的基础，也是新基建的重要组成部分。
职业教育	指	指让受教育者获得某种职业或生产劳动所需要的职业知识、技能和职业道德的教育，包括初等职业教育、中等职业教育、高等职业教育。职业教育包括职业学校教育和职业培训。职业教育与普通教育是两种不同教育类型，具有同等重要地位。
素质教育	指	指一种以提高受教育者诸方面素质为目标的教育模式。它重视人的思想道德素质、能力培养、个性发展、身体健康和心理健康教育。
人工智能	指	英文缩写为 AI。它是研究、开发用于模拟、延伸和扩

		展人的智能的理论、方法、技术及应用系统的一门新的技术科学。人工智能是指能够像人一样进行感知、认知、决策和执行的人工程序或系统。
学前教育	指	学前教育是由家长及幼师利用各种方法、实物，有系统、有计划而且科学地对孩童的大脑进行各种刺激，使大脑各部位的功能逐渐完善而进行的教育。学前教育有广义和狭义之分。广义的学前教育是指从出生到6周岁或7周岁的儿童实施的保育和教育。狭义的学前教育是指对3~6周岁或7周岁的儿童实施的保育和教育。
主办券商、粤开证券	指	粤开证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东东方信达信息科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Oriental Cinda Information Technology Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	王建新	成立时间	2002年8月22日
控股股东	控股股东为（王建新）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王建新），一致行动人为（于霞）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-信息系统集成服务（I652）-信息系统集成服务（I6520）		
主要产品与服务项目	教育信息化软件研发，中小学课程配套实验器材开发，中高职院校人工智能专业课程体系建设与教育培训，中高职院校人工智能区域产学研基地建设及运营，数字化校园软硬件系统集成及信息技术运维服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	东方信达	证券代码	838578
挂牌时间	2016年7月25日	分层情况	创新层
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）	41,309,058
主办券商（报告期内）	粤开证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广州市黄埔区科学大道60号开发区控股中心19、22、23层		
联系方式			
董事会秘书姓名	许涛	联系地址	山东省济南市高新区新泺大街1299号鑫盛大厦2号楼9层
电话	0531-86030479	电子邮箱	dfxd_838578@163.com
传真	0531-86030479		
公司办公地址	山东省济南市高新区新泺大街1299号鑫盛大厦2号楼9层	邮政编码	250014
公司网址	www.dfxd.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	913701007424202581		

注册地址	山东省济南市高新区新泺大街 1299 号鑫盛大厦 2 号楼 9 层		
注册资本（元）	41,309,058	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家以教育信息化软硬件技术研发、计算机信息系统集成为核心业务的软件企业与国家级高新技术企业，公司核心技术在教育大数据采集、教育资产运维和多学科深度融合的智慧数字化校园综合集成技术。在二十多年的发展历程中，公司始终坚持“以提升教育信息化建设水平”为己任，始终坚持以市场为导向，技术研发为支撑，积极拓展教育软件应用领域，利用现有的丰富大数据资源，结合国内外尖端的教育信息化技术，研发更具市场竞争力、更贴近用户需求的产品和服务，推动计算机软硬件与智慧教育的融合发展。

主营业务包括：教育信息化软件研发，中小学课程配套实验器材开发，中高职院校人工智能专业课程体系建设与教育培训，中高职院校人工智能区域产学研基地建设及运营，数字化校园软硬件系统集成及信息技术运维服务。

报告期内，公司按照市场层级定期调整程序成功进入创新层；获得了山东省瞪羚企业荣誉称号，取得了济南市企业技术中心认定，通过了山东省“专精特新”中小企业复审；“人工智能助推教师队伍培训”、“面向信创教育的人才培养基地建设”及“基于人工智能创新应用的创新创业教育改革”三个产学研合作项目入选了教育部产学研协同育人项目库；“人力资源提升项目”、“就业实习基地项目”、“定向人才培养培训项目”三个类型项目入选教育部供需对接就业育人项目；成功组织实施山东省“技能兴鲁”职业技能大赛两个专项赛；与鲁中中等专业学校共建校企合作班；联合山东科技职业学院共同开发《Python 应用开发》教材，并成功立项中国人民大学出版社 24 年选题；我司将不断在中高职、本科教育中深耕人工智能专业建设，打造专业建设、人才培养、学业提升、实习就业一体化的培养模式。

报告期内公司持续加大对中高职教育科研团队的研发投入，与中高职院校合作，聚焦中高职一体化技术技能人才培养需求，明确目标定位，构建科学合理的中高职一体化培养模式和课程体系，并据此制定一体化专业教学标准，一体化核心课程标准、一体化实训条件建设标准和一体化顶岗实习标准，全面提升技术技能人才培养质量和职业教育对区域经济社会发展支撑能力。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

(二) 行业情况

一、行业发展情况

中国教育信息化行业是指利用信息技术手段，为教育领域提供软硬件设施和服务的产业。随着信息技术的不断发展，中国教育信息化行业迎来了快速增长的机遇。

中国教育信息化市场规模在 2016-2022 年期间呈现逐年增长的趋势，教育信息化为当前推动我国教育事业发展的中坚力量，正处于中高速增长阶段，总体增速略高于我国教育产业整体增速。初步统计，2022 年中国教育信息化市场规模超过 5000 亿元。

二、政策支持

近几年中国教育信息化发展不断受到政策的鼓励。国务院、教育部等相关部门发布多项规划，推动基于信息技术的新型教育教学模式，将互联网、人工智能、虚拟现实、大数据等新技术运用在教育服务中，提升全社会的教育质量、促进教育公平。

2018年4月，教育部发布《教育信息化2.0行动计划》，提出到2022年基本实现“三全两高一”的发展目标，着力推进“互联网+教育”的融合创新发展，全面实现教育现代化，构建智慧教育生态。

2019年1月，教育部发布《关于加强网络学习空间建设与应用的指导意见》，指出到2022年，面向各级各类教育、全体教师和适龄学生，全面普及绿色安全、可管可控、功能完备、特色鲜明的实名制空间。

2019年2月，中共中央办公厅、国务院办公厅提出《中国教育现代化2035》计划，布局建设智能化校园，统筹建设一体化智能化教学、管理与服务平台。利用现代技术加快推动人才培养模式改革，实现规模化教育与个性化培养的有机结合。

2020年3月，教育提出《关于加强“三个课堂”应用的指导意见》，提出加强“三个课堂”与网络学习空间应用的融合，综合利用人工智能、云计算、大数据、虚拟现实等技术，不断增强“三个课堂”的智能化、共享性、互动性。

2021年7月，教育部等六部门印发《关于推进教育新型基础设施建设构建高质量教育支撑体系的指导意见》指出“教育新基建是国家新基建的重要组成部分，是以新发展理念为引领、以信息化为主导，面向教育高质量发展需要，聚焦信息网络、平台体系、数字资源、智慧校园、创新应用、可信安全等方面的新型基础设施体系”。工信部等十部门联合出台《5G应用“扬帆”行动计划(2021-2023年)》指出要打造5G教学终端设备及虚拟现实内容支撑下的沉浸式课堂，推动5G对教育专网的支撑，加大5G对各类教育教学场景的推广与应用。

2021年10月，山东省教育厅和财政厅联合印发《关于实施山东省高水平中等职业学校建设计划的通知》促进我省中等职业教育高质量发展，更好服务区域经济社会发展，围绕办好新时代职业教育要求，集中力量建设100所左右高水平中等职业学校。建设周期结束后，学校办学水平和人才培养质量显著提高，技术创新服务能力显著增强，对经济社会发展的贡献度显著提升，一批学校达到国内一流、世界水平。

2022年2月，教育部发布《教育部基础教育司2022年工作要点》，指出实施基础教育数字化战略行动，注重需求牵引，深化融合应用，赋能提质增效。整合建设基础教育综合管理服务平台，为基础教育宏观管理和科学决策提供有力支撑。

2022年5月，教育部发布《国家智慧教育平台数字教育资源内容审核规范(试行)》，明确智慧教育平台上线资源的管理职责、审核要求和监督评价，保障数字教育资源的内容安全。

2023年5月，教育部、山东省政府《关于促进职业教育提质升级赋能绿色低碳高质量发展先行区建设的实施意见》支持和服务山东产业转型升级、实现高质量发展，深度推进校地协同、产教融合为“十强”优势产业集群壮大提供支持，深化职业教育供给侧结构性改革，为多样化选择、多路径成才提供支撑，为职业教育改革发展创造良好条件。

2023年7月，教育部提出《关于加快推进现代职业教育体系建设改革重点任务的通知》，在建设职业教育信息化标杆学校方面要求各校积极落实《职业院校数字校园规范》建设校本大数据中心，建设一体化智能化教学、管理与服务平台，持续丰富师生发展、教育教学、实习实训、管理服务 etc 应用场景，落实网络安全责任。各地要强化统筹，加大财政支持力度：指导学校系统设计校本数字化整体解决方案；组织学校有序接入“全国职业教育智慧大脑院校中台”，接受管理监测。教育部将在数字资源丰富、功能应用强大、赋能效果良好的区域性信息化标杆学校的基础上，有组织地指导建设全国性信息化标杆学校：到2025年，建成300所左右全国性信息化标杆学校，带动建设1000所左右区域性信息化标杆学校，推动信息技术与职业院校办学深度融合。

2023年11月，教育部提出《关于深入推进学术学位与专业学位研究生教育分类发展的意见》，指出充分发挥教育信息化的战略制高点作用，着力推进学位与研究生教育资源数字化建设。

三、发展前景

当前，教育信息化行业已进入2.0的中后期阶段，教育信息化基础平台建设得到完善，教育资源

平台在云技术、大数据、5G 等新兴技术的全面赋能下实现了各省市的互联互通。未来，教育信息化将向更深层次延伸，推动教学模式、管理模式的重塑，开创全场景、沉浸式的教育新纪元，成为推动全民学习、终身学习、个性化学习的中坚力量。

教育信息化行业发展已逐步进入深层次阶段，在平台建设和场景打造上依旧需要得到持续的投入，前瞻结合中国教育行业整体市场的发展情况初步预计，到 2029 年，中国教育信息化市场投资规模将超过 9000 亿元。。

(三) 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
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、专精特新企业认定详情：根据济工信中小企业字（2019）11 号文件，我公司于 2019 年 10 月 25 日被济南市工业和信息化局认定为市级“专精特新”中小企业。根据鲁工信中小（2019）250 号文件，我公司于 2019 年 12 月 30 日被山东省工业和信息化厅认定为省级“专精特新”中小企业，2023 年 4 月 24 日通过复审，通过此次认定，能够确保公司具有持续创新的能力，促进公司特色软件产品研发，培育新的增长点，形成新的专业竞争优势。</p> <p>2、高新技术企业认定详情：我公司于 2015 年 12 月 10 日首次获得高新技术企业认证证书（证书编号：GR201537000608），2018 年 11 月 30 日经过复审再次获得认证（证书编号：GR201837000893），报告期内 2021 年 12 月 7 日通过第二次复审（证书编号：GR202137002165），有效期三年。通过此次认定，既提升了我公司的竞争力，同时也激发了企业的自主创新和科技创新能力。</p> <p>3、山东省瞪羚企业认定详情：根据《山东省瞪羚、独角兽企业认定管理办法》（鲁工信发〔2020〕8 号）、《关于开展 2023 年度山东省瞪羚、独角兽企业培育认定工作的通知》等文件精神，省工业和信息化厅组织开展了 2023 年度山东省瞪羚、独角兽企业培育认定工作。经企业自愿申报、各市中小企业主管部门推荐、专家评审、第三方信用评级、独角兽企业尽职调查、联合终审等程序，2023 年 7 月拟确定山东东方信达信息科技股份有限公司为 2023 年度山东省瞪羚企业！</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	43,872,807.39	100,282,473.63	-56.25%
毛利率%	25.35%	26.70%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	-9,463,731.63	1,297,964.40	-829.12%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-10,474,566.48	674,928.06	-1,651.95%
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）	-16.06%	2.04%	-
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）	-17.78%	1.06%	-
基本每股收益	-0.23	0.03	-866.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	90,263,626.43	111,556,636.35	-19.09%
负债总计	36,319,797.20	48,093,569.75	-24.48%
归属于挂牌公司股东的净资产	54,185,434.40	63,665,023.77	-14.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.43	1.74	-17.82%
资产负债率%（母公司）	37.04%	40.44%	-
资产负债率%（合并）	40.24%	43.11%	-
流动比率	1.97	1.91	-
利息保障倍数	-11.68	1.91	-
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	-5,797,140.41	-11,868,480.40	51.16%
应收账款周转率	0.54	1.56	-
存货周转率	10.68	20.70	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-19.09%	18.25%	-
营业收入增长率%	-56.25%	15.14%	-
净利润增长率%	-856.48%	14.64%	-

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	2,051,441.83	2.27%	10,584,770.80	9.49%	-80.62%
应收票据					
应收账款	63,350,223.36	70.18%	73,781,800.87	66.14%	-14.14%
存货	2,799,796.75	3.10%	3,330,744.94	2.99%	-15.94%
投资性房地产					
长期股权投资					
预付账款	2,121,062.73	2.35%	1,474,353.89	1.32%	43.86%
其他应收款	713,005.32	0.79%	1,951,663.92	1.75%	-63.47%

合同资产	592,988.94	0.66%	747,660.92	0.67%	-20.69%
其他流动资产	480	0.00%	1,162.95	0%	-58.73%
其他权益工具投资	3,179,617.02	3.52%	3,198,273.18	2.87%	0%
固定资产	13,168,706.7	14.59%	14,603,101.93	13.09%	-9.82%
在建工程					
无形资产					
商誉					
长期待摊费用	55,433.50	0.06%	119,078.26	0.11%	-53.45%
递延所得税资产	2,230,870.28	2.47%	1,764,024.69	1.58%	26.46%
短期借款	20,508,042.30	22.72%	21,585,289.40	19.35%	-4.99%
长期借款					
应付账款	13,881,158.47	15.38%	23,172,986.81	20.77%	-40.10%
应付职工薪酬	1,070,735.14	1.19%	986,735.14	0.88%	8.51%
应交税费	452,465.82	0.50%	1,964,627.58	1.76%	-76.97%
其他应付款	407,395.47	0.45%	383,930.82	0.34%	6.11%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金报告期末比去年同期减少 80.62%，主要原因：（1）政府及学校大部分招标项目集中在下半年进行，几个项目完工验收接近年底，付款审批正在流程中；（2）年底有几个大额中标业务大量资金用于支付预付货款订货。
- 2、应收账款报告期末比去年同期减少 14.14%，主要原因：公司注重现金流管理，报告期内通过提高经营效率、缩短项目交付周期等方式，加快了客户的结算进度，并在合同环节约定预付款，调整了销售政策和客户结构，放弃回款周期较长的项目。多举措降低应收账款，增加现金流。
- 3、预付账款报告期末比去年同期增加了 43.86%，主要原因年底有几个大额中标业务大量资金用于支付预付货款订货。
- 4、其他应收款期末比去年同期减少了 63.47%，主要是许多大额合同的质保金在报告期到期收回。
- 5、其他流动资产报告期末比去年同期减少了 58.73%，主要原因报告期末增值税留底税额相比上年期末减少 682.95 元
- 6、长期待摊费用报告期末比上年同期减少 53.45%，主要是报告期摊销了房屋维修基金费用。
- 7、应付账款报告期末比上年期末减少 40.10%，主要原因主要是由于收入的减少，存货采购相应减少，另一方面，报告期加快了对采购商的结款速度。
- 8、应交税费报告期末比去年同期减少了 76.97%，主要原因由于报告期最后一个月收入利润较上年期末减少较多，故增值税及附加税相应减少。

（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	43,872,807.39	-	100,282,473.63	-	-56.25%
营业成本	32,750,655.95	74.65%	73,510,441.84	73.30%	-55.45%
毛利率%	25.35%	-	26.70%	-	-
销售费用	3,160,700.88	7.20%	5,485,102.42	5.47%	-42.38%
管理费用	3,699,127.80	8.43%	3,759,700.03	3.75%	-1.61%
研发费用	8,819,147.20	20.10%	11,999,581.94	11.97%	-26.50%
财务费用	824,576.47	1.88%	609,930.12	0.61%	35.19%
信用减值损失	-5,454,117.24	-12.43%	-3,973,098.63	-3.96%	-37.28%
资产减值损失	-129,769.57	-0.30%	-568,660.13	-0.57%	77.18%
其他收益	591,532.74	1.35%	802,069.66	0.80%	-26.25%
投资收益			-222,720.00	-0.22%	100%
公允价值变动收益			0	0%	
资产处置收益			50.00	0%	-100%
汇兑收益			0	0%	
营业利润	-	-24.08%	421,280.08	0.42%	-2,607.86%
	10,565,111.53				
营业外收入	617,204.73	1.41%	228,001.54	0.23%	170.70%
营业外支出	19,520.00	0.04%	61,061.95	0.06%	-68.03%
净利润	-9,503,379.63	-21.66%	1,256,267.34	1.25%	-1,715.62%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入减少 56.25%，主要原因：报告期内，智慧校园信息集成销售同比减少 54.23%；软件类同比减少 94.21%；嵌入式智能试验箱收入同比减少 27.80%。由于报告期教育及政府部门预算资金紧张，公司所处行业受冲击较大，另一方面全球经济增速放缓，受国内政策影响，项目需求减少；由于年初政府资金预算延后，年底未能完成的招标项目推迟到 2024 年初进行；同时为了加快回笼资金，公司放弃了回款周期较长的项目；另外由于公司前期的自主研发产品在前几年的教育行业推广使用中处于饱和，报告期内新研发的产品都是年底上线，暂未大规模推出。
- 2、营业成本减少 55.45%，主要原因：收入大幅下降，相应的导致营业成本减少。
- 3、销售费用减少 42.38%，主要原因：报告期内公司采取一系列降本增效措施，各项费用得到较好的控制，其中广告费和业务宣传费减少 1,100,755.78 元，职工薪酬减少 950,901.75 元，业务招待费减少 598,954.73 元。
- 4、财务费用增加 35.19%，主要原因：公司由于流动资金需求，向银行贷款比去年同期增加了 4,346,642.90 元，相应利息支出增加。
- 5、信用减值损失减少 37.28%，主要原因：由于应收账款报告期发生坏账损失 5,457,886.38 元。
- 6、资产减值损失减少 77.18%，主要原因：由于报告期发生存货跌价损失 75,760.67 元，上年同期发生 512,492.67 元。
- 7、资产处置收益减少 100.00%，主要原因：报告期无发生额，上年同期发生 50 元。
- 8、投资收益增加 100%，主要原因：报告期无发生额，上年同期子公司发生债务重组，减免债务人部分本金，产生投资损失 222,720 元。
- 9、营业利润减少 2607.86%，主要原因：报告期收入比上年减少 56,409,666.24 元，报告期成本相应减少 40,759,785.89 元，故毛利减少 15,649,880.35 元，同时各项费用减少 6,392,890.21 元，导致营业利润下降较多。
- 10、营业外收入增加 170.70%，主要原因报告期计入营业外收入的政府补助增加所致，主要有新招用

高校毕业生社会保险补贴 5.9 万，科技创新发展资金 35.00 万元，科技型企业培育财政补助 17 万元，贷款贴息补助资金 3 万。

11、营业外支出减少 68.03%，主要原因：报告期发生捐赠及赞助支出 1.95 万元，上年同期发生捐赠支出 6.1 万元。

12、净利润下降-1715.62%，主要是由于报告期收入下降较多，同时费用下降幅度相对较小，减值损失增加较多，扣除营业外收支及所得税影响后，导致净利润下降较多。

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	43,872,807.39	100,282,473.63	-56.25%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	32,750,655.95	73,510,441.84	-55.45%
其他业务成本	0	0	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
系统集成	42,331,815.58	31,919,032.55	24.60%	-54.23%	-56.01%	14.20%
软件类	356,106.19	0	100%	-94.21%	0%	0%
嵌入式智能试验箱	1,184,885.62	831,623.40	29.81%	-27.80%	-12.06%	-29.65%
合计	43,872,807.39	32,750,655.95	25.35%	-56.25%	-55.45%	-5.04%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，智慧校园信息集成销售占比 96.49%，为公司主要的收入来源，同比减少 54.23%；软件类占比 0.81%，同比减少 94.21%；嵌入式智能试验箱收入占比 2.7%，同比减少 27.80%。软件收入下降幅度较大主要是因为公司前期的自主研发产品在前几年的教育行业推广使用中处于饱和，报告期内新研发的产品都是年底上线，暂未大规模推出，2024 年静待业绩释放。

针对 2022 年应收账款增加较大，为了加快回笼资金，2023 年调整了销售政策和客户结构，放弃了回款周期较长的项目；另外由于教育及政府部门预算资金紧张，公司所处行业受冲击较大，另一方面全球经济增速放缓，受国内政策影响，项目需求减少；由于年初政府资金预算延后，年底未能完成的招标项目推迟到 2024 年初进行。

主要客户情况

单位：元

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

1	山钢金控融资租赁（深圳）有限公司	12,836,592.95	29.26%	否
2	商河县教育和体育局	2,130,195.35	4.86%	否
3	济南信息工程学校	2,029,827.00	4.63%	否
4	济南市天桥区云世界实验小学	1,275,736.29	2.91%	否
5	山东省邮电工程有限公司济南分公司	1,189,557.53	2.71%	否
合计		19,461,909.12	44.37%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	山东富润柏嘉商务有限公司	7,208,003.00	13.73%	否
2	山东雷音电子科技有限公司	5,845,970.00	11.14%	否
3	万声信息产业有限公司	3,499,650.00	6.67%	否
4	兰陵县启迪科技发展有限公司	2,085,440.00	3.97%	否
5	济南新海诺科贸有限公司	1,883,540.00	3.59%	否
合计		20,522,603.00	39.10%	-

(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	-5,797,140.41	-11,868,480.40	51.16%
投资活动产生的现金流量净额	-598,708.09	-367,972.77	-62.70%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,137,480.47	755,960.63	-382.75%

现金流量分析：

(1) 经营活动产生的现金流量金额为-5,797,140.41，较去年同期增加 51.16%，主要是收到的其他与经营活动有关的现金较上年同期增加 2,178,520.07 元；支付给职工以及为职工支付的现金较上年同期减少 3,347,097.79 元。

(2) 投资活动产生的现金流量净额为-598,708.09 元，较去年同期减少 62.70%，主要是购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金报告期比上年同期增加 453,405.32 元，投资支付的现金减少 222,720.00 元。

(3) 筹资活动产生的现金流量净额相比较去年同期减少 382.75%，主要是由于报告期偿还债务支付的现金比上年同期增加 5,608,598.24 元，报告期分配股利、利润或偿付利息支付的现金比上年同期减少 2,115,513.27 元，从而导致本期出现较大减少。

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
山东智慧天下信息科技有限公司	控股子公司	提供创客和人工智能教育服务	5,000,000	1,266,985.79	- 1,769,204.46	3,274,896.32	-46,861.78
济南美氮空间培训学校有限公司	控股子公司	提供创客和人工智能教育服务	260,000	217,102.33	-644,932.91	41,975.25	-19,961.60
烟台义教通教育科技有限公司	控股子公司	计算机信息系统集成、计算机软件、网络设备	3,000,000	0	-474,385.08	0	- 132,160.00

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	8,819,147.20	11,999,581.94
研发支出占营业收入的比例%	20.10%	11.97%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	14	16
研发人员合计	14	16
研发人员占员工总量的比例%	18.42%	25%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	27	27
公司拥有的发明专利数量	3	3

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

(一) 营业收入的确认

1、事项描述

由于营业收入是关键业务指标之一，存在东方信达管理层（以下简称“管理层”）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对营业收入实施的相关程序主要包括：

(1) 了解东方信达与收入确认相关的关键内部控制，评价内部控制设计的合理性，并测试关键内部控制运行的有效性；

(2) 了解东方信达收入确认的会计政策，对与营业收入确认有关的支撑性文件及时点进行分析评估，评估东方信达收入确认的会计政策是否符合企业会计准则相关规定；通过检查收入确认相关支撑性文件并结合行业惯例，评估营业收入确认时点的准确性；

(3) 对营业收入执行实质性分析程序及细节测试，包括但不限于分析东方信达营业收入波动情况，结合同行业公司分析东方信达毛利率变动的合理性；检查销售合同、签收单、验收单、出库单及客户回款情况等；

(4) 向主要客户走访，了解业务的真实性；向主要客户函证当期交易金额，并与账面记录进行核对，确认销售金额的真实性、准确性；

(5) 对营业收入执行截止性测试，确认收入是否已列报在恰当的财务报表期间。通过实施以上程序，我们没有发现营业收入的确认存在异常。

(二) 应收账款减值

1、事项描述

由于应收账款金额重大且涉及管理层的专业判断，因此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款的坏账准备实施的相关程序主要包括：

(1) 了解东方信达与应收账款管理相关的流程以及关键内部控制，评价内部控制设计的合理性，并测试相关内部控制运行的有效性；

(2) 复核管理层在评估应收账款的可收回性方面的判断及估计，包括管理层确定划分应收账款组合的依据、单项计提坏账准备的判断等，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

(3) 根据现行的会计准则要求，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，评估管理层所采用的预期信用损失率是否恰当；

(4) 执行应收账款函证程序及检查客户历史回款和期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的充分性；

(5) 对大额应收挂账客户增加访谈等程序，了解客户还款计划；

(6) 获取东方信达坏账准备计提表，检查计提方法是否按照东方信达坏账准备计提政策执行、账龄划分是否正确，并且重新计算坏账准备计提金额是否准确。

通过实施以上程序，我们没有发现应收账款减值存在异常。

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 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
税收优惠政策风险	<p>公司于 2021 年 12 月再一次获得高新技术企业认证，享受相关税收优惠政策，未来若国家关于支持高新技术的税收优惠政策及政府补助政策发生改变，将对公司的经营业绩产生一定的影响。</p> <p>根据《财税[2011]100 号》有关规定，自 2011 年 1 月起，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对实际税负超过 3% 的部分即征即退。公司销售自主研发软件产品，这部分收入可能因为国家税务政策的变化受到影响。</p>
核心技术与业务人员流失风险	<p>公司是一家以技术和产品研发为核心的高新技术企业，业务发展各环节都需要核心的技术人员、经验丰富的工程师、出色的营销人员去决策、执行和服务，故拥有一支稳定的、高素质的人才队伍对公司的持续发展至关重要。目前公司已建立了经验丰富且稳定的技术研发团队、运维团队、营销团队和经营管理团队。</p>

	<p>随着业务规模的持续扩张，对更高层次管理型人才、技术服务人才和营销型人才的需求持续增加，人才储备规模、人员的素质、研发的实力将进一步加强。考虑到同行业内其他竞争厂商对高层次人才的人才争夺日趋激烈，如何留住并吸引高层次人才，将是公司未来持续发展所面临的关键命题。</p>
技术研发风险	<p>公司专注于教育信息化软件平台的研发，尽管目前公司十分重视日常经营过程中的经验积累及技术创新，但随着技术的不断进步和客户要求的进一步提高，公司仍可能因为技术更新不足、服务模式转变不及时、投资不足等多种因素导致竞争力下降并丢失市场份额。</p>
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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6月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年6月21日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司上述承诺事项均不存在超期未履行完毕情况。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
公司自有房产和车位	固定资产	抵押	10,869,834.73	12.04%	银行贷款抵押
总计	-	-	10,869,834.73	12.04%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司为取得借款，提供抵押资产，属于正常的商业经营行为，基于满足公司正常经营需求而发生，有助于生产经营和缓解资金压力，风险可控，预期不会给公司财务带来重大不利影响。

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	14,182,998	34.3338%	-261,560	13,921,438	33.7006%
	其中：控股股东、实际控制人	9,500,579	22.9988%	0	9,500,579	22.9988%
	董事、监事、高管	2,791,569	6.7578%	-212,930	2,578,639	6.2423%
	核心员工	203,060	0.4916%	-130	202,930	0.4912%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	27,126,060	65.6662%	261,560	27,387,620	66.2993%
	其中：控股股东、实际控制人	21,958,170	53.1558%	0	21,958,170	53.1558%
	董事、监事、高管	5,167,890	12.5103%	- 1,404,000	3,763,890	9.1115%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		41,309,058	-	0	41,309,058	-
普通股股东人数						18

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	王建新	26,850,509	0	26,850,509	64.9991%	18,501,990	8,348,519	0	0
2	刘乃娟	6,027,073	3,000	6,030,073	14.5975%	3,562,650	2,467,423	0	0
3	于霞	4,608,240	0	4,608,240	11.1555%	3,456,180	1,152,060	0	0
4	苑修锦	1,570,400	0	1,570,400	3.8016%	1,570,400	0	0	0

5	党洁	811,200	0	811,200	1.9637%	0	811,200	0	0
6	于星华	312,000	0	312,000	0.7553%	0	312,000	0	0
7	王欣超	312,910	- 3,000	309,910	0.7502%	0	309,910	0	0
8	范丽俊	159,120	0	159,120	0.3852%	119,340	39,780	0	0
9	关峰	112,320	0	112,320	0.2719%	0	112,320	0	0
10	时强	109,200	0	109,200	0.2643%	0	109,200	0	0
合计		40,872,972	0	40,872,972	98.9443%	27,210,560	13,662,412	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司发起人王建新、于霞为夫妻关系。二人于2022年2月26日签署了《一致行动协议》。截止本报告发布之日，公司现有其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

公司控股股东为王建新，实际控制人为王建新、于霞。公司发起人王建新、于霞为夫妻关系。其中，截至报告期末王建新直接持有公司64.9991%的股份，系公司第一大股东，对公司的生产经营具有绝对的决策权力；作为公司的创始人之一，王建新同时担任公司董事参与公司的经营与决策，可实际支配公司股份表决权超过50%、对股东大会的决议产生重大影响。于霞担任公司的财务总监兼董事，持有公司11.1555%的股权，二人合计持有公司76.1546%的股权且二人实际控制公司经营管理，二人于2022年2月26日签署了《一致行动协议》，《一致行动协议》约定并确认：双方自2010年8月以来对信达有限重大问题的决策上均保持了一致行动，具有事实上的一致行动关系。双方应当在处理有关公司经营发展且根据公司法等有关法律法规和公司章程需要由公司股东大会、董事会作出决议的事项时均应采取一致行动；双方应当在每一次股东大会或董事会召开前，就该次股东大会或董事会审议事项充分协商并达成一致意见后进行表决；若双方未能经过协商或经过协商未能达成一致意见的，则一致同意；无条件依据双方中表决时持有公司股份数量较多一方的意见，对股东大会或董事会审议事项进行投票；双方应当遵照有关法律、法规的规定和本协议的约定以及各自所作出的承诺行使权利。

故王建新、于霞夫妻二人共同为公司的实际控制人，报告期内未发生变化。

王建新，男，1968年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1990年7月毕业于山东工业大学，大专学历。2001年7月毕业于山东省经济管理干部学院，本科学历。1990年8月至2016年6月就职于济南信息工程学校；其中1990年至1995年济南信息工程学校印刷厂，任一般员工；1995年7月至2002年7月在济南新云鹏科技有限公司，任兼职业务人员；2002年8月至2016年2月就职于山东东方信达信息科技有限公司，任总经理；2016年2月至今任山东东方信达信息科技股份有限公司的董事长兼总经理。

于霞，女，1970年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2009年7月毕业于中央广播电视大学，本科学历，具有会计从业资格。2003年10月至2015年5月就职于中建八局第一建设有限公司安装分公司，任办公室主任；2015年6月至2016年2月就职于山东东方信达信息科技有限公司，任财务总监；2016年2月至今就职于山东东方信达信息科技股份有限公司，任财务总监；2023年6月至今担任山东东方信达信息科技股份有限公司董事。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 业务许可资格或资质

公司重视管理体系和资质建设，已经建立完善的管理体系，取得较为齐备的经营资质，为公司以及子公司生产经营和持续发展奠定了良好基础。获得了得“ISO9001 质量管理体系”、“ISO14001 环境管理体系”、“ISO27001 信息安全管理体系统”、“ISO45001 职业健康安全管理体系”及“ISO20000 信息技术服务管理体系”证书等一系列管理体系认证，具备先进的软件成熟度及软件项目管理能力。相继获得山东省“专精特新”企业、山东省“一企一技术”研发中心、山东省服务名牌、山东省瞪羚企业等荣誉称号，拥有“教育信息化济南市工程研究中心”、济南市企业技术中心等技术研发平台。

二、 知识产权

(一) 重要知识产权的变动情况

公司高度重视技术研发，坚持技术创新和知识产权布局。报告期内，公司及其子公司共获得 7 项软件著作权。

(二) 知识产权保护措施的变动情况

公司尊重知识产权，重视知识产权保护，深入贯彻落实《中华人民共和国商标法》《中华人民共和国专利法》《关于强化知识产权保护的意见》等法规政策。鉴于信息化软件产品容易被模仿和复制，公司主要以软件著作权、专利权、商标权、签署保密协议等多种方式对创新成果的知识产权实施立体保护策略，制定了事前预防、成果保护、侵权维权等全方位的知识产权保护措施；公司积极维护自身知识产权且不侵犯第三方知识产权，发生知识产权侵权相关争议时，先行协商解决，当协商不成时通过监管机构沟通协商、仲裁诉讼等司法渠道解决。

报告期内，公司未发生知识产权诉讼或仲裁，知识产权保护措施未发生变动。公司将持续完善知识产权管理体系建设，提升知识产权规范化管理、知识产权运用与保护方面的管理水平。

三、 研发情况

(一) 研发模式

公司采用了瀑布模型（Waterfall Model）进行研发管理，瀑布模型是按照线性顺序进行软件开发，依次完成需求分析、设计、编码、测试和维护等阶段的模式。

在瀑布模型下，公司基于市场需求，在充分调研的情况下，在需求汇总分析过程中投入大量时间，

分析项目市场前景、成本、适用性等维度，形成多维度的评估报告，以评估报告作为项目立项讨论重点，严格把控研发过程，通过阶段性节点里程碑评估项目进展是否偏离，同时注重部门之间协调、部门内合作，保质保量完成项目研发工作。

具体而言，基于公司严格的开发制度、高标准的开发流程，运行多学科多专业的技术，以技术促研发、以标准促下限、以协作促上限，更好地将行业技术和开发技术相结合。注重项目前期、把控项目中期、考核项目后期，以高标准高要求，保障公司上线的每一个项目均为高质量成熟产品。

(二) 主要研发项目

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	济南教育惠民平台项目	2,330,173.98	2,330,173.98
2	东方信达教育督导综合管理系统项目	3,746,291.40	3,746,291.40
3	教师数字素养提升平台项目	2,023,589.33	2,023,589.33
4	优质均衡教育资源服务平台项目	719,092.49	719,092.49
	合计	8,819,147.20	8,819,147.20

研发项目分析：

1、济南教育惠民平台项目，平台研发目的为在通过数字化手段提升教育服务质量和效率，惠及广大民众的重要项目。通过选择咨询、求助、投诉、建议、举报等反馈事项类型或方向，实现资源共享与交流，促进学校、学生、家长之间的资源共享与交流，建立互动交流平台，方便大家进行经验共享、问题解答、合作学习等，让各级教育单位实时统筹了解广大民众的教育民意，促进教育模式的创新和发展，推动信息化进程，为教育行业的未来发展注入新的动力。

2、东方信达教育督导综合管理系统项目，是一个集信息化、智能化和协同性与一体的管理平台，旨在加强对学校教育的监督和管理，提高教育质量。该系统通过整合各个部门和流程的数据，实现高效的信息管理和流程协调，从而有助于学校内部管理的科学化、规范化和精细化。

3、教师数字素养提升平台项目，是一个专注于提升教师数字化教学能力和数字素养的综合性平台。旨在帮助教师适应数字化时代的教育变革，掌握数字技术在教学中的应用，提高教学质量和效果。积极与教育机构、学校等合作，开展线上线下的培训和交流活动。通过组织专家讲座、教学研讨会等形式，为教师提供更多的学习机会和交流平台，促进教师之间的经验分享和相互学习。

4、优质均衡教育资源服务平台项目，是一个集教育资源共享、管理、交流于一体的综合性平台。该平台致力于优化教育资源配置，提高教育资源利用效率，促进教育公平和质量的提升。

四、 业务模式

1、标准化软件产品

公司的标准化软件产品主要为基于人工智能的大数据信息采集平台、教师队伍建设管理平台、教育数字惠民平台、人工智能大赛平台等教育行业软件，涵盖学生入学、学生比赛、家校互通、教师交流、教师调岗、教师发展历程等功能，专注教育行业两项重点：学生、教师，为教育数字化转型提供坚实基础。

2、定制化开发

公司拥有一支技术娴熟、经验丰富的软件开发团队，致力于为各行业的企业和组织提供高质量、

创新的定制化软件产品。开发团队熟练掌握各种前端和后端开发技术,包括但不限于 Java、C#、Python、JavaScript 等,能够应对各类定制化开发项目。我们曾经成功开发和交付数十个定制化软件项目,涵盖了不同规模和多个行业的客户。我们的经验使我们能够快速理解客户需求,并提供高质量的解决方案。注重软件质量和稳定性,采用严格的测试流程和质量控制标准,确保软件在交付之前经过充分验证和测试,以提供用户满意的产品。

五、 产品迭代情况

适用 不适用

六、 工程施工安装类业务分析

适用 不适用

七、 数据处理和存储类业务分析

适用 不适用

八、 IT 外包类业务分析

适用 不适用

九、 呼叫中心类业务分析

适用 不适用

十、 收单外包类业务分析

适用 不适用

十一、 集成电路设计类业务分析

适用 不适用

十二、 行业信息化类业务分析

适用 不适用

十三、 金融软件与信息服务类业务分析

适用 不适用

第六节 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				
王建新	董事长兼董事兼总经理	男	1968年11月	2022年1月24日	2025年1月23日	26,850,509	0	26,850,509	64.9991%
于霞	董事兼财务负责人	女	1970年2月	2022年1月24日	2025年1月23日	4,608,240	0	4,608,240	11.1555%
刘乃娟	董事	女	1963年1月	2022年1月24日	2025年1月23日	6,027,073	3,000	6,030,073	14.5975%
柴世栋	董事兼副总经理	男	1982年8月	2022年1月24日	2025年1月23日	29,706	0	29,706	0.0719%
丁刚	董事	男	1987年9月	2023年6月14日	2025年1月23日	45,630	0	45,630	0.1105%
范丽俊	监事会主席兼监事	女	1973年2月	2022年1月24日	2025年1月23日	159,120	0	159,120	0.3852%
刘浩	监事	男	1981年12月	2022年1月24日	2025年1月23日	78,000	0	78,000	0.1888%
赵金萍	职工代表监事	女	1986年2月	2022年1月24日	2025年1月23日	0	0	0	0%
许涛	董事会秘书	男	1990年7月	2023年1月9日	2025年1月23日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

报告期内，公司董事长兼董事兼总经理王建新先生为公司控股股东，王建新与财务总监于霞为夫妻关系，二人共同为公司的实际控制人并于2022年2月26日签署了《一致行动人协议》，其余董事、

监事、高级管理人员相互间不存在关联关系，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
于霞	财务负责人	新任	财务负责人兼董事	原董事离职
丁刚	无	新任	董事	原董事离职
许涛	无	新任	董事会秘书	原董事会秘书离职
苑修锦	董事兼董事会秘书	离任	无	免职
赵双双	董事兼副总经理	离任	无	免职

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

丁刚，男，1987年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。2013年7月至今担任山东东方信达信息科技股份有限公司销售部经理。

许涛，男，1990年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2016年6月至今担任山东东方信达信息科技股份有限公司技术研发创新部部门主管。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	7	0	1	6
销售人员	21	0	6	15
技术人员	37	2	6	33
财务人员	6	0	1	5
行政人员	5	0	0	5
员工总计	76	2	14	64

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	32	23
专科	34	31
专科以下	8	9
员工总计	76	64

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

为激发全员创新能力和经营活力，将薪酬政策与公司整体发展战略和经营效益相匹配，公司提供了有市场竞争力的薪酬待遇以吸引和留住优秀的经营管理人才。报告期内公司持续完善了薪酬制度体系，对不同岗位设置了差异化薪酬模式，对为公司持续创造价值或做出重大贡献的关键人员设定的薪酬待遇明显优于区域内行业平均水平。

中高层经营管理人员采用年薪制，对各岗位薪酬分档设置级别标准，并分为基本工资、绩效工资、岗位工资、奖金等。基本工资根据各月份绩效考核情况发放，绩效工资根据公司年度经营情况发放，奖金按年度整体经营指标及对应岗位目标完成情况进行综合考评后发放。

其他岗位人员薪酬按月进行发放，绩效部分按照季度经营情况发放。

2、员工培训

公司一贯注重人才培养，充分结合各部门、各岗位具体情况，制定统一年度培训计划，采用内部培训与外部培训、全员培训与重点培养、岗位技能与管理提升相结合，多层次、多渠道、多形式地开展员工培训工作，提高培训内容的针对性与实用性。员工经过培训、学习，争取每人都能在其领域独挡一面。通过培训，培养一批懂市场、懂技术、懂管理、有情商、有智商、有爱商、有志向、有能力、甘于奉献的领导人才。还要重点培养一批技术过硬、具备较强操作能力的蓝领骨干队伍，确保公司上下都能打硬仗。

3、公司实行员工聘任制，不存在需要公司承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和中国证监会有关法律法规及规范性文件的要求，结合自身特点，建立了完备的三会体系及内部管理制度，规范运行三会，完善公司治理。

公司制定了《公司章程》，并根据现行《公司法》和《公司章程》的相关规定，设立了股东大会、董事会、监事会，同时制定了《股东大会议事规则》、《监事会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《董事会秘书工作细则》、《对外担保管理制度》、《印章管理制度》、《资金管理制度》等一整套公司治理制度。

公司股东大会、董事会、监事会的召集召开符合相关法律法规和公司章程要求。公司董事会严格按照信息披露相关制度的要求，及时、准确、完整的披露公司相关信息，确保公司的重大事项能够按照制度要求进行决策，三会决议能够得到较好的执行，保证公司各项业务的规范运行。公司监

事会依据《公司章程》和《监事会议事规则》赋予的监督职责，本着对股东负责的精神，积极对公司财务以及董事、经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查，相关记录及档案清楚完整。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司重大生产经营决策及财务决策基本按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

公司现有的治理机制能够提高公司的治理水平。同时，公司内部控制制度的建立，能够适应公司现行管理的要求，能够预防公司运营过程中的经营风险，提高公司的经营效率、实现经营目标。公司已建立了规范的法人治理结构、合理的内部控制体系。随着国家法律法规的逐步深化，以及公司经营的需要，公司内部控制体系将不断调整与优化，满足公司发展的要求。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，建立健全了法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，公司具有独立、完整的资产、业务体系及面向市场独立经营的能力。

业务独立：公司所有业务均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司建立了独立完整的生产、销售、采购和研发体系，不存在影响公司独立的关联交易，公司业务独立。

资产独立：公司资产产权关系明晰，均由公司实际控制和使用，不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况，公司资产独立。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。

人员独立：公司高级管理人员未在股东单位中双重任职，且均在公司领取薪酬，公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理，公司人员独立。

财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《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，能够独立做出财务决策，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他企业共用银行账户的情形。

机构独立：公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东及其控制的其他企业。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，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。

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

第七节 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 110059 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 号院 1 号楼南楼 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	郑国庆	林希忠
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 110059 号

山东东方信达信息科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东东方信达信息科技股份有限公司（以下简称“东方信达”）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，公允反映了东方信达 2023 年 12 月 31 日合并及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，我们独立于东方信达，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、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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。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。

（一）营业收入的确认

1、事项描述

由于营业收入是关键业务指标之一，存在东方信达管理层（以下简称“管理层”）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对营业收入实施的相关程序主要包括：

（1）了解东方信达与收入确认相关的关键内部控制，评价内部控制设计的合理性，并测试关键内部控制运行的有效性；

（2）了解东方信达收入确认的会计政策，对与营业收入确认有关的支撑性文件及时点进行分析评估，评估东方信达收入确认的会计政策是否符合企业会计准则相关规定；通过检查收入确认相关支撑性文件并结合行业惯例，评估营业收入确认时点的准确性；

（3）对营业收入执行实质性分析程序及细节测试，包括但不限于分析东方信达营业收入波动情况，结合同行业公司分析东方信达毛利率变动的合理性；检查销售合同、签收单、验收单、出库单及客户回款情况等；

（4）向主要客户走访，了解业务的真实性；向主要客户函证当期交易金额，并与账面记录进行核对，确认销售金额的真实性、准确性；

（5）对营业收入执行截止性测试，确认收入是否已列报在恰当的财务报表期间。通过实施以上程序，我们没有发现营业收入的确认存在异常。

（二）应收账款减值

1、事项描述

由于应收账款金额重大且涉及管理层的专业判断，因此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款的坏账准备实施的相关程序主要包括：

(1) 了解东方信达与应收账款管理相关的流程以及关键内部控制，评价内部控制设计的合理性，并测试相关内部控制运行的有效性；

(2) 复核管理层在评估应收账款的可收回性方面的判断及估计，包括管理层确定划分应收账款组合的依据、单项计提坏账准备的判断等，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

(3) 根据现行的会计准则要求，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，评估管理层所采用的预期信用损失率是否恰当；

(4) 执行应收账款函证程序及检查客户历史回款和期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的充分性；

(5) 对大额应收挂账客户增加访谈等程序，了解客户还款计划；

(6) 获取东方信达坏账准备计提表，检查计提方法是否按照东方信达坏账准备计提政策执行、账龄划分是否正确，并且重新计算坏账准备计提金额是否准确。

通过实施以上程序，我们没有发现应收账款减值存在异常。

四、其他信息

东方信达管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2022 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。

基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估东方信达的持续经营能力，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东方信达、终止运营或别

无其他现实的选择。

治理层负责监督东方信达的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对东方信达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东方信达不能持续经营。

（五）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。

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） 中国注册会计师： 郑国庆

中国·北京

中国注册会计师： 林希忠

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	2,051,441.83	10,584,770.80
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	63,350,223.36	73,781,800.87
应收款项融资			
预付款项	五、3	2,121,062.73	1,474,353.89
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	713,005.32	1,951,663.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	2,799,796.75	3,330,744.94
合同资产	五、6	592,988.94	747,660.92
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	480.00	1,162.95
流动资产合计		71,628,998.93	91,872,158.29
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	3,179,617.02	3,198,273.18
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	13,168,706.70	14,603,101.93
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	五、10	55,433.50	119,078.26
递延所得税资产	五、11	2,230,870.28	1,764,024.69
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,634,627.50	19,684,478.06
资产总计		90,263,626.43	111,556,636.35
流动负债：			
短期借款	五、12	20,508,042.30	21,585,289.40
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、13	13,881,158.47	23,172,986.81
预收款项			
合同负债			
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	1,070,735.14	986,735.14
应交税费	五、15	452,465.82	1,964,627.58
其他应付款	五、16	407,395.47	383,930.82
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		36,319,797.20	48,093,569.75
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			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		36,319,797.20	48,093,569.75
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、17	41,309,058.00	41,309,058.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、18	3,658,825.70	3,658,825.70
减：库存股			
其他综合收益	五、19	-463,530.95	-447,673.21
专项储备			
盈余公积	五、20	3,270,658.65	3,270,658.65
一般风险准备			
未分配利润	五、21	6,410,423.00	15,874,154.63
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		54,185,434.40	63,665,023.77
少数股东权益		-241,605.17	-201,957.17
所有者权益（或股东权益）合计		53,943,829.23	63,463,066.60
负债和所有者权益（或股东权益）总计		90,263,626.43	111,556,636.35

法定代表人：王建新

主管会计工作负责人：于霞

会计机构负责人：于霞

（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		1,594,457.86	8,691,226.50

交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	62,754,081.73	75,810,426.20
应收款项融资			
预付款项		2,121,062.73	1,474,353.89
其他应收款	十一、2	2,885,674.06	2,932,910.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,649,758.33	2,839,503.70
合同资产		592,988.94	747,660.92
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			682.95
流动资产合计		72,598,023.65	92,496,764.22
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	十一、3	1,230,000.00	960,000.00
其他权益工具投资		3,179,617.02	3,198,273.18
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		13,163,397.05	14,594,252.40
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		55,433.50	119,078.26
递延所得税资产		2,227,546.64	1,764,024.69
其他非流动资产			
非流动资产合计		19,855,994.21	20,635,628.53
资产总计		92,454,017.86	113,132,392.75
流动负债：			
短期借款		18,928,042.30	19,585,289.40
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,862,215.91	23,142,986.81

预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		734,390.00	764,390.00
应交税费		401,275.57	1,959,865.34
其他应付款		319,745.93	297,255.53
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		34,245,669.71	45,749,787.08
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		34,245,669.71	45,749,787.08
所有者权益（或股东权益）：			
股本		41,309,058.00	41,309,058.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,658,825.70	3,658,825.70
减：库存股			
其他综合收益		-463,530.95	-447,673.21
专项储备			
盈余公积		3,270,658.65	3,270,658.65
一般风险准备			
未分配利润		10,433,336.75	19,591,736.53
所有者权益（或股东权益）合计		58,208,348.15	67,382,605.67
负债和所有者权益（或股东权益）合计		92,454,017.86	113,132,392.75

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		43,872,807.39	100,282,473.63
其中：营业收入	五、22	43,872,807.39	100,282,473.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		49,445,564.85	95,898,834.45
其中：营业成本	五、22	32,750,655.95	73,510,441.84
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、23	191,356.55	534,078.10
销售费用	五、24	3,160,700.88	5,485,102.42
管理费用	五、24	3,699,127.80	3,759,700.03
研发费用	五、26	8,819,147.20	11,999,581.94
财务费用	五、27	824,576.47	609,930.12
其中：利息费用		782,710.98	627,930.16
利息收入		14,702.12	32,892.16
加：其他收益	五、28	591,532.74	802,069.66
投资收益（损失以“-”号填列）	五、29		-222,720.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			-222,720.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	-5,454,117.24	-3,973,098.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-129,769.57	-568,660.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）			50.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,565,111.53	421,280.08
加：营业外收入	五、32	617,204.73	228,001.54
减：营业外支出	五、33	19,520.00	61,061.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,967,426.80	588,219.67
减：所得税费用	五、34	-464,047.17	-668,047.67

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,503,379.63	1,256,267.34
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）		-9,503,379.63	1,256,267.34
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）		-39,648.00	-41,697.06
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,463,731.63	1,297,964.40
六、其他综合收益的税后净额		-15,857.74	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-15,857.74	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-15,857.74	
（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		-15,857.74	
（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		-9,519,237.37	1,256,267.34
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-9,479,589.37	1,297,964.40
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-39,648.00	-41,697.06
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.23	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.23	0.03

法定代表人：王建新

主管会计工作负责人：于霞

会计机构负责人：于霞

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十一、3	44,502,948.05	95,499,664.45

减：营业成本	十一、3	33,794,854.30	69,495,943.26
税金及附加		188,437.70	529,286.36
销售费用		3,160,700.88	5,485,102.42
管理费用		3,457,018.48	3,505,113.00
研发费用		8,034,322.79	10,691,579.85
财务费用		781,475.50	573,143.99
其中：利息费用		739,265.87	588,341.26
利息收入		14,158.21	29,499.55
加：其他收益		509,675.67	739,737.67
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,485,686.50	-3,946,720.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-129,769.57	-568,660.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）			50.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,019,642.00	1,443,902.79
加：营业外收入		420,038.69	128,000.00
减：营业外支出		19,520.00	61,061.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,619,123.31	1,510,840.84
减：所得税费用		-460,723.53	-677,307.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,158,399.78	2,188,147.90
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,158,399.78	2,188,147.90
（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		-15,857.74	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-15,857.74	
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		-15,857.74	
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		-9,174,257.52	2,188,147.90
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		65,074,795.31	73,820,006.55
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		388,784.35	259,737.67
收到其他与经营活动有关的现金		5,062,851.12	2,884,331.05
经营活动现金流入小计		70,526,430.78	76,964,075.27
购买商品、接受劳务支付的现金		59,931,066.08	67,463,531.45
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		6,123,658.47	9,470,756.26
支付的各项税费		2,399,191.39	2,362,371.83
支付其他与经营活动有关的现金		7,869,655.25	9,535,896.13
经营活动现金流出小计		76,323,571.19	88,832,555.67
经营活动产生的现金流量净额	五、35	-5,797,140.41	-11,868,480.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			50.00
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			50.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		598,708.09	145,302.77
投资支付的现金			222,720.00
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		598,708.09	368,022.77
投资活动产生的现金流量净额		-598,708.09	-367,972.77
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		27,701,933.27	27,102,289.40
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		27,701,933.27	27,102,289.40
偿还债务支付的现金		29,102,662.92	23,494,064.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		736,750.82	2,852,264.09
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		29,839,413.74	26,346,328.77
筹资活动产生的现金流量净额		-2,137,480.47	755,960.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-8,533,328.97	-11,480,492.54
加：期初现金及现金等价物余额		10,534,770.80	22,015,263.34
六、期末现金及现金等价物余额		2,001,441.83	10,534,770.80

法定代表人：王建新

主管会计工作负责人：于霞

会计机构负责人：于霞

(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		65,153,486.14	69,765,699.66
收到的税费返还		388,784.35	259,737.67
收到其他与经营活动有关的现金		5,966,549.12	2,294,434.91
经营活动现金流入小计		71,508,819.61	72,319,872.24

购买商品、接受劳务支付的现金		58,478,687.23	62,745,629.44
支付给职工以及为职工支付的现金		5,307,196.99	8,162,524.90
支付的各项税费		2,394,128.51	2,210,091.27
支付其他与经营活动有关的现金		9,882,832.07	9,409,911.03
经营活动现金流出小计		76,062,844.80	82,528,156.64
经营活动产生的现金流量净额		-4,554,025.19	-10,208,284.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			50.00
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			50.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		598,708.09	134,683.30
投资支付的现金		270,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		868,708.09	134,683.30
投资活动产生的现金流量净额		-868,708.09	-134,633.30
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		26,121,933.27	25,102,289.40
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		26,121,933.27	25,102,289.40
偿还债务支付的现金		27,102,662.92	21,494,064.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		693,305.71	2,812,675.19
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		27,795,968.63	24,306,739.87
筹资活动产生的现金流量净额		-1,674,035.36	795,549.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-7,096,768.64	-9,547,368.17
加：期初现金及现金等价物余额		8,691,226.50	18,238,594.67
六、期末现金及现金等价物余额		1,594,457.86	8,691,226.50

(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	41,309,058				3,658,825.70		-447,673.21		3,270,658.65		15,874,154.63	-201,957.17	63,463,066.60
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	41,309,058				3,658,825.70		-447,673.21		3,270,658.65		15,874,154.63	-201,957.17	63,463,066.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-15,857.74				-9,463,731.63	-39,648.00	-9,519,237.37
（一）综合收益总额							-15,857.74				-9,463,731.63	-39,648.00	-9,519,237.37
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他												
四、本年期末余额	41,309,058.00				3,658,825.70		- 463,530.95	3,270,658.65		6,410,423.00	- 241,605.17	53,943,829.23

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	31,776,199				13,191,684.70		- 447,673.21	3,051,843.86		17,019,338.95	- 160,260.11	64,431,133.19	
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	31,776,199				13,191,684.70		- 447,673.21	3,051,843.86		17,019,338.95	- 160,260.11	64,431,133.19	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	9,532,859.00				-9,532,859.00			218,814.79		-1,145,184.32	-41,697.06	-968,066.59	
(一) 综合收益总额										1,297,964.40	-41,697.06	1,256,267.34	
(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							218,814.79		-2,443,148.72			-2,224,333.93
1. 提取盈余公积							218,814.79		-218,814.79			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-2,224,333.93			-2,224,333.93
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	9,532,859.00											-9,532,859.00
1. 资本公积转增资本(或股本)	9,532,859.00											-9,532,859.00
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、本期末余额	41,309,058.00			3,658,825.70		- 447,673.21		3,270,658.65		15,874,154.63	- 201,957.17	63,463,066.60

法定代表人：王建新

主管会计工作负责人：于霞

会计机构负责人：于霞

(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	41,309,058.00				3,658,825.70		- 447,673.21		3,270,658.65		19,591,736.53	67,382,605.67
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	41,309,058.00				3,658,825.70		- 447,673.21		3,270,658.65		19,591,736.53	67,382,605.67
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-15,857.74				-9,158,399.78	-9,174,257.52

(一) 综合收益总额							-15,857.74				-9,158,399.78	-9,174,257.52
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												

6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	41,309,058.00				3,658,825.70		- 463,530.95		3,270,658.65		10,433,336.75	58,208,348.15

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	31,776,199.00				13,191,684.70		- 447,673.21		3,051,843.85		19,846,737.35	67,418,791.70
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	31,776,199.00				13,191,684.70		- 447,673.21		3,051,843.86		19,846,737.35	67,418,791.70
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）	9,532,859.00				-9,532,859.00				218,814.79		-255,000.82	-36,186.03
（一）综合收益总额											2,188,147.90	2,188,147.90
（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								218,814.79		-2,443,148.72		-2,224,333.93
1. 提取盈余公积								218,814.79		-218,814.79		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-2,224,333.93		-2,224,333.93
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	9,532,859.00											-9,532,859.00
1. 资本公积转增资本(或股本)	9,532,859.00											-9,532,859.00
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	41,309,058				3,658,825.70		- 447,673.21		3,270,658.65		19,591,736.53	67,382,605.67

山东东方信达信息科技股份有限公司

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、组织形式和总部地址

山东东方信达信息科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为山东东方信达信息科技有限公司，2016年2月26日在该公司基础上改组为股份有限公司。公司企业法人营业执照注册号：913701007424202581。

注册资本为 4130.9058 万元，注册地址：山东省济南市高新区新泺大街 1299 号鑫盛大厦 2 号楼 9 层，总部地址：山东省济南市高新区新泺大街 1299 号鑫盛大厦 2 号楼 9 层，法人代表：王建新。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务业行业，经营范围主要包括：教育信息化软、硬件技术研发，计算机信息系统集成及运维，数字化校园产品研发及建设，人工智能开发，创客教育产品研发、销售，创客课程体系设计、师资培训，学校创客空间规划建设，智能幼教方案设计与实施，中高职院校校企合作、产教融合及人才培养。本公司主要业务板块为教育数字化及信息化产品、教育信息化软件研发、中小学及中高职人工智能课程服务，主要包括：向教育、政府等机构提供结构化服务和计算机网络技术等系统集成解决方案并提供相关技术支持；对客户提出的需求针对性研发自主知识产权软件、创新型产品及服务等；向中小学幼儿园提供人工智能课程服务，中小学赛事服务，向山东省职业类教育产品的销售、服务及校企合作、产教融合、人工智能、人才培养、专业共建、产业学院、实训基地、大赛的组织、运行、推广等。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 29 日决议批准报出。

二、财务报表编制基础

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

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

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，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、10、“金融资产减值”、18、“收入”等各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、22“重大会计判断和估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

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

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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本

公积（股本溢价）不足以冲减的，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（参见本附注三 5、5、“合并财务报表的编制方法”（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三、13、“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。

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。

6、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

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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

(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及吸收合并下的被合并方，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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注三、13、“长期股权投资”或本附注三、9、“金融工具”。

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”（详见本附注三、13、“长期股权投资”（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、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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，按照本附注三、13、“长期股权投资”（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，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，使用不可输入值。

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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，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（含合同资产等其他适用项目，下同）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选择简化处理方法，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本计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）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
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续

期内预期信用损失的金额计量损失准备。选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为存在关联方关系的应收款项。

账龄组合预期信用损失率：

账龄	计提比例
1 年以内	5.00%
1 至 2 年	10.00%
2 至 3 年	30.00%
3 至 4 年	50.00%
4 至 5 年	80.00%
5 年以上	100.00%

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
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
其他无风险组合	款项性质为保证金、备用金、关联方款项等信用风险极低

账龄组合预期信用损失率计提办法同应收账款，其他无风险组合不计提信用损失。

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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。

⑥长期应收款（重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其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长期应收款减值损失。

11、存货

（1）存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品等。

（2）取得和发出存货的计价方法

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。领用和发出时按加权平均法及个别认定法等计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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三、0 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三、9、“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。

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，按本附注三、6、（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、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	35	0	2.86%
运输设备	年限平均法	7	0	14.29%
家具	年限平均法	5	0	20%
电子设备及其他	年限平均法	3	0	33.3%

预计净残值是指假定固定资产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三、0“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。

15、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。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	预计使用寿命	摊销方法
-----	--------	------

计算机软件	5年	直线法平均摊销
-------	----	---------

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。

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、0“长期资产减值”。

16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、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。

17、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、失业保险以及年金等。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。

18、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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。其中，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。

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按照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。

(1) 本公司与客户之间的销售合同包含赛事进行期间的运维保障的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。本公司根据合同约定完成赛事运维保障义务，赛事结束后确认收入。

19、合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

20、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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了

补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。

21、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报告期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。

22、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

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号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

执行解释16号对本公司财务报表相关项目无影响。

四、税项

（1）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税 种	计税依据	具体税率情况
增值税	应税销售额	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

（2）税收优惠及批文

①企业所得税

根据现行《中华人民共和国企业所得税法》规定，本公司为高新技术企业，于2021年12月7日重新取得认证，公司按照15%税率计缴纳企业所得税。

根据《关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（财政部税务总局科技部公告2022年第16号）规定，科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2022年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2022年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

②增值税

根据《财税[2011]100号》有关规定，自2011年1月起，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%（自2018年5月1日起，原适用17%税率的调整为16%；自2019年4月1日起，原适用16%税率的税率调整为13%）的法定税率征收增值税，对实际税负超过3%的部分即征即退，由企业用于研究开发软件产品和扩大再生产。

五、合并财务报表主要项目注释

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，“年初”指2023年1月1

日，“年末”指2023年12月31日，“本年”指2023年度，“上年”指2022年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	53,977.50	64,747.84
银行存款	1,947,464.33	10,520,022.96
其他货币资金	50,000.00	
存放财务公司款项		
合 计	2,051,441.83	10,584,770.80
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放在境外且资金 汇回受到限制的款项		

其中，受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
履约保证金	50,000.00	50,000.00
合 计	50,000.00	50,000.00

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	22,210,636.40	60,437,879.41
1 至 2 年	40,925,694.19	12,481,475.48
2 至 3 年	7,393,581.76	2,095,870.87
3 至 4 年	2,015,620.07	6,379,896.50
4 至 5 年	4,751,467.71	2,377,148.29
5 年以上	2,162,338.54	666,538.05
小 计	79,459,338.67	84,438,808.60
减：坏账准备	16,109,115.31	10,657,007.73
合 计	63,350,223.36	73,781,800.87

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,291,542.00	5.40	2,145,771.00	50.00	2,145,771.00

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	75,167,796.67	94.60	13,963,344.33	18.58	61,204,452.34
其中:账龄组合	75,167,796.67	94.60	13,963,344.33	18.58	61,204,452.34
关联方组合					
合计	79,459,338.67	100.00	16,109,115.31	20.27	63,350,223.34

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	84,438,808.60	100.00	10,657,007.73	12.62	73,781,800.87
其中:账龄组合	84,438,808.60	100.00	10,657,007.73	12.62	73,781,800.87
关联方组合					
合计	84,438,808.60	100.00	10,657,007.73	12.62	73,781,800.87
合计	84,438,808.60	100.00	10,657,007.73	12.62	73,781,800.87

①组合中,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	22,210,636.40	1,110,531.83	5%
1至2年	36,634,152.19	3,663,415.22	10%
2至3年	7,393,581.76	2,218,074.53	30%
3至4年	2,015,620.07	1,007,810.04	50%
4至5年	4,751,467.71	3,801,174.17	80%
5年以上	2,162,338.54	2,162,338.54	100%
合计	75,167,796.67	13,963,344.33	

(3) 坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	6,365,465.73	3,312,115.38	5,778.80		16,109,115.31
单项计提	4,291,542.00	2,145,771.00			

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	10,657,007.73	5,457,886.38	5,778.80		16,109,115.31

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
山东正顺建设集团有限公司	11,451,889.00	14.47	1,145,188.90
济南市天桥区教育和体育局	4,697,805.08	5.93	574,894.97
中国联合网络通信有限公司济南市分公司	4,450,617.00	5.62	1,231,397.00
济南骏茂房地产开发有限公司	4,291,542.00	5.42	2,145,771.00
济南西城世中置业有限公司	2,839,615.71	3.59	2,271,692.57
合计	27,731,468.79	35.03	7,368,944.44

3、预付款项

(1) 预付账款按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,851,195.09	87.28	1,474,325.44	100.00
1至2年	269,839.19	12.72		
2至3年			28.45	0.00
3年以上	28.45	0.00		
合计	2,121,062.73	100.00	1,474,353.89	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例(%)
山东慧铖建筑有限公司	364,864.93	18.23
济南维康安防电子有限公司	205,500.00	10.27
山东华创科技信息有限公司	200,000.00	9.99
济南茂焱电子科技有限公司	186,000.00	9.29
山东儒远信息技术有限公司	175,200.00	8.75
合计	1,131,564.93	56.53

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	713,005.32	1,951,663.92

项目	年末余额	年初余额
合计	713,005.32	1,951,663.92

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	155,224.60	626,150.53
1至2年	70,514.96	1,150,499.52
2至3年	584,384.86	102,652.50
3至4年	2,100.00	198,600.00
4至5年	84,600.00	97,443.23
5年以上	90,458.42	48,586.00
小计	987,282.84	2,223,931.78
减：坏账准备	274,277.52	272,267.86
合计	713,005.32	1,951,663.92

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	317,696.09	800,716.07
备用金	45,172.33	120,456.00
其他往来	624,414.42	1,302,759.71
小计	987,282.84	2,223,931.78
减：坏账准备	274,277.52	272,267.86
合计	713,005.32	1,951,663.92

③坏账准备计提情况

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）	
2023年1月1日余额	272,267.86			272,267.86
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	271,752.86	271,752.86		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	758.66		34,151.00	34,909.66
本年转回		32,900.00		32,900.00

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）	
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,273.66	304,652.86	34,151.00	274,277.52

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	272,267.86	34,909.66	32,900.00		274,277.52
其他无风险组合					
合计	272,267.86	34,909.66	32,900.00		274,277.52

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
兰陵县启迪科技发展有限公司	其他	379,400.00	2-3 年	36.74	113,820.00
新疆维吾尔自治区喀什第二中学	押金、保证金	74,184.87	2-3 年	7.18	-
王靖元	往来款借款	63,000.00	4-5 年	6.10	50,400.00
中国人民解放军 69338 部队	押金、保证金	57,116.00	1 年以内	5.53	
泰安市美氮教育培训学校有限公司	往来款借款	41,000.00	1-2 年、2-3 年	3.97	11,900.00
合计	-	614,700.87	-	59.52	164,264.65

5、存货

(1) 存货分类

存货种类	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,214,402.47	415,088.07	799,314.40
合同履约成本	2,000,482.35		2,000,482.35
合计	3,214,884.82	415,088.07	2,799,796.75

(续)

存货种类	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	2,605,471.99	1,166,676.47	1,438,795.52
合同履约成本	1,891,949.42		1,891,949.42
合 计	4,497,421.41	1,166,676.47	3,330,744.94

(2) 存货跌价准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,166,676.47	75,760.67		827,349.07		415,088.07
合同履约成本						
合 计	1,166,676.47	75,760.67		827,349.07		415,088.07

6、合同资产

(1) 合同资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	763,805.14	170,816.20	592,988.94	864,468.22	116,807.30	747,660.92
合 计	763,805.14	170,816.20	592,988.94	864,468.22	116,807.30	747,660.92

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

类 别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回 或转回	转销 或核销	
预付合同款	116,807.30	54,008.90			170,816.20
合 计	116,807.30	54,008.90			170,816.20

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	480.00	1,162.95
合 计	480.00	1,162.95

8、其他权益工具投资

(1) 其他权益性工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
非交易性权益工具投资	3,179,617.02	3,198,273.18
合 计	3,179,617.02	3,198,273.18

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本期计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
山东中莘伟业教育科技有限公司	-18,656.16	-447,673.21		初始确认指定
合计	-18,656.16	-447,673.21		

9、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	13,168,706.70	14,603,101.93
固定资产清理		
合计	13,168,706.70	14,603,101.93

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输工具	家具	电子设备等	合计
一. 账面原值					
1. 年初余额	15,010,390.02	988,611.70	234,436.80	5,674,488.89	21,907,927.41
2. 本年增加金额		236,949.07		309,790.70	546,739.77
购置		236,949.07		309,790.70	546,739.77
3. 本年减少金额			191,385.53	158,831.02	350,216.55
处置或报废			191,385.53	158,831.02	350,216.55
4. 年末余额	15,010,390.02	1,225,560.77	43,051.27	5,825,448.57	22,104,450.63
二. 累计折旧					
1. 年初余额	2,760,537.23	788,024.82	164,281.77	3,591,981.66	7,304,825.48
2. 本年增加金额	430,750.56	131,284.40	68,696.65	1,350,403.39	1,981,135.00
计提	430,750.56	131,284.40	68,696.65	1,350,403.39	1,981,135.00
3. 本年减少金额			191,385.53	158,831.02	350,216.55
处置或报废			191,385.53	158,831.02	350,216.55
4. 年末余额	3,191,287.79	919,309.22	41,592.89	4,783,554.03	8,935,743.93
三. 减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额					
四. 账面价值合计					
年末余额	11,819,102.23	306,251.55	1,458.38	1,041,894.54	13,168,706.70
年初余额	12,249,852.79	200,586.88	70,155.03	2,082,507.23	14,603,101.93

- ②暂时闲置的固定资产情况：无
- ③通过经营租赁租出的固定资产：无
- ④未办妥产权证书的固定资产情况：无

10、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额	其他减少原因
维修基金	100,178.26		54,644.76		45,533.50	
房屋租赁费	18,900.00		9,000.00		9,900.00	
合计	119,078.26		63,644.76		55,433.50	

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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	14,863,605.50	2,230,870.28	12,100,617.33	1,764,024.69
合计	14,863,605.50	2,223,571.86	12,100,617.33	1,764,024.69

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	20,073,146.05	13,997,896.85
资产减值准备		112,142.03
合计	20,073,146.05	14,110,038.88

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	14,508,042.30	19,585,289.40
保证借款	3,000,000.00	2,000,000.00
信用借款	3,000,000.00	
合计	20,508,042.30	

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付货款	13,881,158.47	23,172,986.81
合计	13,881,158.47	23,172,986.81

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
山东合众汇通电子科技有限公司	1,474,900.00	未结算
济南益朗商贸有限公司	790,000.00	未结算
合 计	2,264,900.00	

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	986,735.14	5,694,382.34	5,610,382.34	1,070,735.14
离职后福利-设定提存计划		616,210.38	616,210.38	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	986,735.14	6,310,592.72	6,226,592.72	1,070,735.14

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	986,735.14	5,044,033.13	4,960,033.13	1,070,735.14
职工福利费		200,137.80	200,137.80	
社会保险费		298,989.27	298,989.27	
其中:医疗保险费		283,720.06	283,720.06	
工伤保险费		11,230.86	11,230.86	
生育保险费		4,038.35	4,038.35	
其他				

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
住房公积金		141,845.90	141,845.90	
工会经费和职工教育经费		9,376.24	9,376.24	
合 计	986,735.14	5,694,382.34	5,610,382.34	1,070,735.14

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		615,562.96	615,562.96	
失业保险		647.42	647.42	
企业年金缴费				
合 计		616,210.38	616,210.38	

15、应交税费

税 项	年末余额	年初余额
增值税	378,852.41	1,722,344.13
城市维护建设税	24,829.42	122,441.54
教育费附加	10,641.18	52,474.95
地方教育费附加	7,094.11	34,983.29
房产税	30,603.71	30,603.71
土地使用税	444.99	1,779.96
合 计	452,465.82	1,964,627.58

16、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	407,395.47	383,930.82
合 计	407,395.47	383,930.82

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
押金保证金	282,079.00	230,079.00
其他往来款	125,316.47	153,851.82

项 目	年末余额	年初余额
合计	407,395.47	383,930.82

②账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
兰陵县启迪科技发展有限公司	180,079.00	未结算
合 计	180,079.00	——

17、股本

项 目	年初余额	本年增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	41,309,058.00						41,309,058.00

18、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	3,658,825.70			3,658,825.70
其他资本公积				
合计	3,658,825.70			3,658,825.70

19、其他综合收益

项 目	年初余额	本年发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益(或留存收益)	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-18,656.16		-2,798.42	-15,857.74		-463,530.95
中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	447,673.21						
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-	-18,656.16		-2,798.42	-15,857.74		-463,530.95
企业自身信用风险公允价值变动	447,673.21						
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其他综合收益合计	-	-18,656.16		-2,798.42	-15,857.74		-463,530.95
其他综合收益报表数	447,673.21	-18,656.16		-2,798.42	-15,857.74		-463,530.95

20、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	3,270,658.65			3,270,658.65
任意盈余公积				
合 计	3,270,658.65			3,270,658.65

21、未分配利润

项 目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	15,874,154.63	17,019,338.95
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	15,874,154.63	17,019,338.95
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-9,463,731.63	1,297,964.40
减：提取法定盈余公积		218,814.79
应付普通股股利		2,224,333.93
年末未分配利润	6,410,423.00	15,874,154.63

22、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	43,872,807.39	32,750,655.95	100,282,473.63	73,510,441.84
其他业务				
合 计	43,872,807.39	32,750,655.95	100,282,473.63	73,510,441.84

（2）主营业务分产品

产品分类	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
系统集成	42,331,815.58	31,919,032.55	92,486,200.88	72,564,821.03
软件类	356,106.19		6,155,212.37	
嵌入式智能试验箱	1,184,885.62	831,623.40	1,641,060.38	945,620.81
合 计	43,872,807.39	32,750,655.95	100,282,473.63	73,510,441.84

注：原创客收入本年名称变更为嵌入式试验箱。

23、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	39,929.43	238,803.90
教育费附加	17,012.74	102,343.90
地方教育费附加	11,341.83	68,229.23
印花税	657.71	506.27
土地使用税		1,779.96
房产税	122,414.84	122,414.84
合 计	191,356.55	534,078.10

24、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,264,119.16	2,215,020.91
差旅费	154,314.77	241,784.40
业务招待费	659,713.76	1,258,668.49
运杂费	120,509.90	12,882.34
广告费和业务宣传费	251,513.77	1,352,269.55
其他	74,966.29	2,665.45
中标服务费	635,563.23	401,811.28
合计	3,160,700.88	5,485,102.42

25、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,273,176.58	1,878,428.67
办公费	184,471.86	125,596.73
业务招待费	744,392.38	537,894.73
折旧费	344,441.30	340,977.79
差旅费	9,349.00	11,067.85
咨询顾问审计费	441,866.57	472,112.50
租赁费	17,172.00	55,908.35
长期待摊费用摊销	54,644.76	57,348.76
修理费	13,211.00	66,708.15
广告费及业务宣传费	25,886.23	
其他	590,516.12	213,656.50
合计	3,699,127.80	3,759,700.03

26、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,850,817.68	5,817,476.68
业务招待费	181,282.96	167,780.01
折旧费	1,625,919.27	1,536,931.39
差旅费	94,434.15	64,703.17
技术服务费	2,202,037.20	1,924,896.85
调试费	379,187.65	1,924,601.28
其他费用	485,468.29	563,192.56

合 计	8,819,147.20	11,999,581.94
-----	--------------	---------------

27、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	782,710.98	627,930.16
减：利息收入	14,702.12	32,892.16
手续费及其他支出	56,567.61	14,892.12
合 计	824,576.47	609,930.12

28、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
增值税即征即退	388,339.36	259,737.67
代扣代缴个税手续费	2,673.63	131.99
融资费用财政补贴	30,000.00	332,200.00
研究开发财政补助资金	170,519.75	210,000.00
合 计	591,532.74	802,069.66

29、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-222,720.00
合 计		-222,720.00

30、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失		50,000.00
应收账款坏账损失	-5,452,107.58	-4,084,741.89
其他应收款坏账损失	-2,009.66	61,643.26
合 计	-5,454,117.24	-3,973,098.63

31、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-75,760.67	-512,492.67
合同资产减值损失	-54,008.90	-56,167.46
合 计	-129,769.57	-568,660.13

32、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	617,204.66	227,000.00	617,204.66

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	0.07	1,001.54	0.07
合 计	617,204.73	228,001.54	617,204.73

33、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
捐赠支出	19,520.00	61,061.95	19,520.00
合 计	19,520.00	61,061.95	19,520.00

34、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-464,047.17	-668,047.67
合 计	-464,047.17	-668,047.67

(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	-9,967,426.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,495,114.02
子公司适用不同税率的影响	28,141.85
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	181,531.12
技术开发费用加计扣除对所得税的影响	-1,244,389.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,936.70
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	2,069,720.22
所得税费用	-459,547.17

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	本年发生额	上年发生额
利息收入	14,702.12	32,892.16
营业外收入	598,784.91	201,001.54
其他收益	591,532.74	542,331.99
其他往来	3,857,831.35	2,108,105.36
合 计	5,062,851.12	2,884,331.05

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用	1,742,662.03	3,270,081.51
管理费用及研发费用	6,040,905.61	6,128,118.68
手续费支出	56,567.61	14,892.12
其他往来	10,000.00	61,741.87
营业外支出	19,520.00	61,061.95
合计	7,869,655.25	9,535,896.13

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料表

补充资料	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-9,503,379.63	1,256,267.34
加: 资产减值准备	-129,769.57	568,660.13
信用减值损失	-5,454,117.24	3,973,098.63
固定资产折旧、投资性房地产折旧	1,970,360.57	1,877,909.18
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	63,644.76	57,348.76
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)		-50.00
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)		
财务费用(收益以“-”号填列)	782,710.98	627,930.16
投资损失(收益以“-”号填列)		222,720.00
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-466,845.59	-668,047.67
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)	530948.19	-71,355.15
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	13,333,848.29	-34,287,730.82
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-6,924,541.17	14,574,769.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,797,140.41	-11,868,480.40
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		

补充资料	本年发生额	上年发生额
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:		
现金的年末余额	2,001,441.83	10,534,770.80
减: 现金的年初余额	10,534,770.80	22,015,263.34
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-8,583,328.97	-11,480,492.54

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	2,001,441.83	10,534,770.80
其中: 库存现金	53,977.50	64,747.84
可随时用于支付的银行存款	1,947,464.33	10,470,022.96
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	2,001,441.83	10,534,770.80
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

37、所有权或使用权收到限制的资产

项目	年末数	受限原因说明
货币资金	50,000.00	教培保证金
固定资产	10,869,834.73	抵押借款
合计	10,919,834.73	

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

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	
烟台义教通教育科技有限公司	山东.烟台	山东.烟台	系统集成	70%		设立
济南美氮空间培训学校有限公司	山东.济南	山东.济南	教育信息咨询	100%		设立

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	
山东智慧天下信息科技有限公司	山东·济南	山东·济南	信息技术开发	100%		设立

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方：王建新

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

4、关联方交易情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王建新、于霞、刘乃娟	800.00	2023-2-24	2026-2-23	否
王建新、于霞	2,000.00	2023-9-11	2025-9-11	否
王建新、于霞	360.00	2023-10-24	2024-10-23	否

(2) 关联方资金拆借

类型	关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入	范丽俊	570,000.00	2023-8-3	2023-12-12	利率 4.35%
拆入	丁刚	530,000.00	2023-8-2	2023-9-27	利率 4.35%
拆入	刘乃娟	1,950,000.00	2023年1月、2月、8月	2023-12-12	利率 4.35%
拆入	王建新	200,000.00	2023-8-12	2023-9-14	无息
拆入	柴世栋	20,000.00	2022-8-18	2023-8-12	无息

(3) 关联方交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
范丽俊	个人借款利息	9,437.1	
丁刚	个人借款利息	3,031.09	
刘乃娟	个人借款利息	21,866.33	9,075.41

(4) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	764087.32	1,347,566.74

5、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
柴世栋	0.00	20,000.00
合计	0.00	20,000.00

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要未决诉讼、对外担保等或有事项。

(三) 其他

九、资产负债表日后事项：无

十、其他重要事项：无

十一、母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	年末余额	年初余额
1 年以内	22,045,391.74	62,406,861.31
1-2 年	40,447,208.55	12,480,977.38
2-3 年	7,393,581.76	2,077,720.87
3-4 年	1,997,470.07	6,379,896.50
4-5 年	4,751,467.71	2,377,148.29
5 年以上	2,162,338.54	666,538.05
小计	78,797,458.37	86,389,142.40
减：坏账准备	16,043,376.64	10,578,716.20
合计	62,754,081.73	75,810,426.20

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,291,542.00	5.45	2,145,771.00	50.00	2,145,771.00
按组合计提坏账准备的应收账款	74,505,916.37	94.55	13,897,605.66	18.65	60,608,310.71
其中:账龄组合	74,494,858.93	94.54	13,897,605.66	18.66	60,597,253.27
关联方组合	11,057.44	0.01			11,057.44
合计	78,797,458.37	100.00	16,043,376.66	20.36	62,754,081.71

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	86,389,142.40	100.00	10,578,716.20	12.25	75,810,426.20
其中:账龄组合	82,964,226.10	96.04	10,578,716.20	12.75	72,385,509.90
关联方组合	3,424,916.30	3.96			3,424,916.30
合计	86,389,142.40	100.00	10,578,716.20	12.25	75,810,426.20

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	22,034,334.30	1,101,716.72	5%
1-2年	36,155,666.55	3,615,566.66	10%
2-3年	7,393,581.76	2,218,074.53	30%
3-4年	1,997,470.07	998,735.04	50%
4-5年	4,751,467.71	3,801,174.17	80%
5年以上	2,162,338.54	2,162,338.54	100%
合计	74,494,858.93	13,897,605.66	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	6,287,174.20	3,324,668.24	5,778.80		16,043,376.64

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	4,291,542.00	2,145,771.00			
合计	10,578,716.20	5,470,439.24	5,778.80		16,043,376.64

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
山东正顺建设集团有限公司	11,451,889.00	14.47	1,145,188.90
济南市天桥区教育和体育局	4,697,805.08	5.93	574,894.97
中国联合网络通信有限公司济南市分公司	4,450,617.00	5.62	1,231,397.00
济南骏茂房地产开发有限公司	4,291,542.00	5.42	429,154.20
济南西城世中置业有限公司	2,839,615.71	3.59	2,271,692.57
合计	27,731,468.79	35.03	5,652,327.64

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,885,674.06	2,932,910.06
合计	2,885,674.06	2,932,910.06

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	1,510,315.00	1,954,726.17
1-2年	920,359.20	816,419.52
2-3年	537,384.86	102,652.50
3-4年	2,100.00	198,500.00
4-5年	84,500.00	50,443.23
5年以上	56,307.42	14,435.00
小计	3,110,966.48	3,137,176.42
减：坏账准备	225,292.42	204,266.36
合计	2,885,674.06	2,932,910.06

① 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	237,296.09	800,616.07

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	45,172.33	73,456.00
其他往来	2,828,498.06	2,263,104.35
小 计	3,110,966.48	3,137,176.42
减：坏账准备	225,292.42	204,266.36
合 计	2,885,674.06	2,932,910.06

② 坏账准备情况

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	204,266.36			204,266.36
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-56,307.42	56,307.42		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	21,026.06			21,026.06
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	168,985.00	56,307.42		225,292.42

③ 坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	204,266.36	21,026.06			225,292.42
其他无风险组合					
合 计	204,266.36	21,026.06			225,292.42

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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
兰陵县启迪科技发展有限公司	其他	379,400.00	2-3年	36.74	113,820.00
新疆维吾尔自治区喀什第二中学	押金、保证金	74,184.87	2-3年	7.18	-
王靖元	往来款借款	63,000.00	4-5年	6.10	50,400.00
中国人民解放军69338部队	押金、保证金	57,116.00	1年以内	5.53	
泰安市美氮教育培训学校有限公司	往来款借款	41,000.00	1-2年、2-3年	3.97	11,900.00
合计	-	614,700.87	-	59.52	164,264.65

3、长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	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	1,230,000.00		1,230,000.00	960,000.00		960,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	1,230,000.00		1,230,000.00	960,000.00		960,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
烟台义教通教育科技有限公司	700,000.00			700,000.00		
济南美氮空间培训学校有限公司	260,000.00	100,000.00		360,000.00		
山东智慧天下信息科技有限公司		170,000.00		170,000.00		
合计	960,000.00	270,000.00		1,230,000.00		

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,502,948.05	33,794,854.30	95,499,664.45	69,495,943.26
其他业务				
合计	44,502,948.05	33,794,854.30	95,499,664.45	69,495,943.26

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本年发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	1,208,314.48
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
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	
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；	
除同公司主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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的收益	
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支净额	-19,097.01
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	1,189,217.47
减：非经常性损益的所得税影响数	178,382.62
非经常性损益净额	1,010,834.85
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	
合 计	1,010,834.85

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	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	-16.06%	-0.23	-0.23

报告期利润	加权平均净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后的净利润	-17.78%	-0.25	-0.25

山东东方信达信息科技股份有限公司

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
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	1,208,314.48
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-19,097.01
非经常性损益合计	1,189,217.47
减: 所得税影响数	178,382.62
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	1,010,834.85

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用