



众智软件
ZHONGZHI SOFTWARE

众智软件

NEEQ: 831185

众智软件股份有限公司



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、公司负责人丁伟、主管会计工作负责人王宏江及会计机构负责人（会计主管人员）王宏江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、永拓会计师事务所（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

不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	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	30
第七节	财务会计报告	35
附件	会计信息调整及差异情况	131

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

释义

释义项目		释义
公司、众智软件	指	众智软件股份有限公司
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
洛阳众智	指	洛阳众智软件有限公司，公司全资子公司
合肥众智	指	合肥众智软件有限公司，公司全资子公司
盘锦众智	指	盘锦众智软件科技有限公司，公司全资子公司
众智软创	指	北京众智软创科技有限公司，公司参股公司
主办券商、西部证券	指	西部证券股份有限公司
大华	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
永拓、会计师事务所	指	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
公司章程	指	《众智软件股份有限公司章程》
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》
本报告	指	《洛阳众智软件科技股份有限公司 2023 年年度报告》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
上年末	指	2022 年 12 月 31 日
本年末	指	2023 年 12 月 31 日
三维 CAD	指	CAD 即计算机辅助设计 (CAD Computer Aided Design)，利用计算机及其图形设备帮助设计人员进行设计工作，简称 CAD。三维 CAD 的核心是产品的三维模型设计。计算机三维模型描述经历了从线框模型、表面模型到实体模型的发展，所表达的几何体信息越来越完整和准确，能解决设计的范围很广。由于三维 CAD 的模型包含了更多的实际结构特征，使用户在采用三维 CAD 造型工具进行产品结构设计时，就能反映实际产品的构造或加工制造过程。
三维 GIS 基础平台	指	公司基于底层技术开发的大型三维地理信息基础平台软件，成功的将三维图形理论与城市规划实践结合起来，为城市规划、设计、管理提供了强大的技术支持。
GIS	指	地理信息系统（Geographic Information System 或 Geo-Information System），有时又称为“地学信息系统”。是在计算机硬、软件系统支持下，对整个或部分地球表层（包括大气层）空间中的有关地理分布数据进行采集、储存、管理、运算、分析、显示和描述的技术系统。
BIM	指	建筑信息模型(Building Information Modeling)是以建筑工程项目的各项相关信息数据作为模型的基础，进行建筑模型的建立，通过数字信息仿真模拟建筑物所具有的真实信息。

CIM	指	城市信息模型（City Information Modeling）是以建筑信息模型（BIM）、地理信息系统（GIS）、物联网（IoT）等技术为基础，整合城市地上地下、室内室外、历史现状未来多维多尺度信息模型数据和城市感知数据，构建起三维数字空间的都市信息有机综合体。
-----	---	---

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	众智软件股份有限公司		
英文名称及缩写	ZHONGZHI SOFTWARE CO.,LTD.		
法定代表人	丁伟	成立时间	2005 年 9 月 30 日
控股股东	控股股东为（丁伟）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(丁伟)，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I651 软件开发-I6510 软件开发		
主要产品与服务项目	众智软件坚持“自主创新”的战略，拥有自主研发的三维 CAD 软件 CityPlan、三维 GIS 软件 WiseMap，在核心软件的基础上，形成了 CIM 基础平台、国土空间信息基础平台、国土空间规划“一张图”实施监督信息系统、3D 城市系统等多项软件系统和产品。		
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	众智软件	证券代码	831185
挂牌时间	2014 年 10 月 9 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	50,064,000
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨伟涛	联系地址	洛阳高新区丰华路 1 号连飞大厦 14 楼
电话	0379-63915090	电子邮箱	zzsoft@vip.163.com
传真	0379-63915095		
公司办公地址	洛阳高新区丰华路 1 号连飞大厦 14 楼	邮政编码	471000
公司网址	www.gisroad.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91410300780525499E		
注册地址	河南省洛阳市高新开发区丰华路 1 号连飞大厦 3 幢 13、14、15 层		
注册资本（元）	50,064,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

众智软件坚持“自主创新”的战略,拥有自主研发的三维 CAD 软件 CityPlan、三维 GIS 软件 WiseMap,在核心软件的基础上,形成了 CIM 基础平台、国土空间信息基础平台、国土空间规划“一张图”实施监督信息系统、3D 城市系统等多项软件系统和产品。公司具有较强的通用三维建模及渲染仿真能力,产品融合 BIM 和 CIM 技术理念,在三维图形软件领域能够实现部分国产替代,为自然资源管理、智慧城市、军队、企业等领域的“三维化、可视化和智能化”提供底层软件支撑和技术服务。

公司采用“产品研发+市场销售+技术服务”一体化的商业运营模式。公司创立伊始,较早以 GIS 产品切入空间规划领域,目前积累客户包括国内各级自然资源部门、城市管理部门、军队以及企业等,凭借软件研发实力、专业信息技术服务能力,在国土空间规划领域形成了较强的竞争优势。自公司设立以来,支持服务的省级自然资源部门、市级自然资源部门二百余个、县区级自然资源部门四百余个,形成较高覆盖率。2023 年,公司自主研发的三维 CAD 软件 CityPlan 三维互动设计进入商业化应用,产品融建模、渲染和专业知识于一身,高效易用,适用于建筑规划设计、建设行政审批、空间大数据创建、增强现实模拟等多行业应用。产品正在申请及已获得的专利技术共 39 项,具有较高集成度,打破基础工业软件的国外垄断,实现部分国产替代。

公司主要盈利模式为软件系统的技术开发、标准软件产品的销售以及相关技术服务。

在产品研发方面,公司采用“平台+应用”的研发模式,通过实现研发工作的专业化分工、实现产品技术的模块化研发与组装,在保证产品稳定性和灵活性的前提下,缩短了研发周期,更有效、快捷地满足客户需求。在销售方面,公司已建立洛阳总部及西安、合肥、深圳、成都、长春等销售中心,形成了地域范围覆盖全国范围的销售和服务体系,向各级政府部门、军队、企业等提供专业三维图形软件产品与技术服务。

2023 年,公司营业收入虽较上年有所下降,但利润有较大幅度提升,原因在于公司调整战略方向的举措趋于稳定,持续在主营业务上深挖潜力,并积极开拓军工方面业务,目前已收到较好的成效。公司已与国内不同地区各级自然资源部门、城市管理部门、建筑规划设计院、高等院校等建立了良好的合作关系,积累了丰富的产品销售和项目实施经验,建设实施了众多具有全国或地区性示范效应的品牌项目,积累了丰富的成功案例。

报告期内,公司的商业模式较上年度相比并未发生明显变化。

(二) 行业情况

软件和信息服务技术业是国家的战略性产业，我国政府长期以来高度重视软件行业的发展，不断推出鼓励软件行业发展的相关政策法规，从制度层面保障了行业蓬勃发展的良好环境。近几年，国家又相继出台促进智慧城市发展建设、电子政务建设与智慧消防等方面的政策指导方针，为公司在这几方面的业务开展提供了良好的政策环境，为公司近年的发展奠定了坚实基础。

另外，公司的核心产品符合国家对于国产替代的要求趋势，越来越多的行业均涉及此方面的需求，尤其是公司发展的另一个重点军工方向，更是对自主研发及数据安全有很高的要求，公司具备了承接军工项目的能力，产品也能完全满足军工行业的需求，从业务方面看，近两年公司的军工业务不断拓展，未来几年也将成为公司的支柱行业之一。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2023年7月1日，公司入选第五批专精特新“小巨人”企业，有效期三年（2023年7月1日至2026年6月30日）。 2021年10月28日，公司通过了高新技术企业重新认定，证书编号GR202141000918，有效期三年，在此期间继续执行15%的企业所得税税率。

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	180,373,591.14	205,052,542.23	-12.04%
毛利率%	65.13%	54.58%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	35,026,503.86	27,282,107.30	28.39%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	34,101,056.97	25,497,449.09	33.74%
加权平均净资产收益率%（依据归属于	22.33%	21.54%	-

挂牌公司股东的净利润计算)			
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)	21.74%	20.13%	-
基本每股收益	0.70	0.54	29.63%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	304,178,269.65	268,821,409.87	13.15%
负债总计	129,777,318.17	129,486,928.83	0.22%
归属于挂牌公司股东的净资产	174,401,654.80	139,334,481.04	25.17%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.48	2.78	25.17%
资产负债率% (母公司)	38.79%	45.86%	-
资产负债率% (合并)	42.66%	48.17%	-
流动比率	2.19	1.96	-
利息保障倍数	16.43	12.75	-
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	-41,776,253.67	20,872,735.70	-300.15%
应收账款周转率	1.26	1.78	-
存货周转率	4.41	7.37	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	13.15%	51.67%	-
营业收入增长率%	-12.04%	38.01%	-
净利润增长率%	28.38%	109.00%	-

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	27,327,936.85	8.98%	67,374,664.36	25.06%	-59.44%
应收票据	351,428.21	0.12%	1,046,918.96	0.39%	-66.43%
应收账款	129,106,756.97	42.44%	89,324,560.56	33.23%	44.54%
预付款项	17,630,196.73	5.80%	7,369,278.89	2.74%	139.24%
其他应收款	2,683,579.10	0.88%	3,423,578.99	1.27%	-21.61%
存货	19,329,978.00	6.35%	9,208,720.45	3.43%	109.91%
合同资产	82,337,337.19	27.07%	70,293,127.77	26.15%	17.13%
其他流动资产	894,673.90	0.29%	227,611.45	0.08%	293.07%
长期股权投资	3,312,013.65	1.09%			
其他权益工具投资	319,645.85	0.11%	227,256.73	0.08%	40.65%
固定资产	3,940,218.86	1.30%	3,283,282.98	1.22%	20.01%

使用权资产	2,721,152.74	0.89%	4,081,487.50	1.52%	-33.33%
无形资产	5,538,810.37	1.82%	300,806.69	0.11%	1,741.32%
长期待摊费用			299,599.85	0.11%	-100.00%
递延所得税资产	7,806,074.64	2.57%	12,360,514.69	4.60%	-36.85%
其他非流动资产	878,466.59	0.29%			
短期借款	63,849,879.36	20.99%	46,064,890.41	17.14%	38.61%
应付账款	23,464,255.26	7.71%	44,975,841.74	16.73%	-47.83%
合同负债	8,962,415.21	2.95%	9,241,813.88	3.44%	-3.02%
应付职工薪酬	14,564,193.45	4.79%	11,917,398.00	4.43%	22.21%
应交税费	4,505,277.09	1.48%	3,781,654.39	1.41%	19.14%
其他应付款	6,770,806.78	2.23%	6,425,391.35	2.39%	5.38%
一年内到期的非流动负债	1,507,952.34	0.50%	1,535,063.76	0.57%	-1.77%
其他流动负债	3,923,641.20	1.29%	2,716,716.05	1.01%	44.43%
租赁负债	1,774,940.87	0.58%	2,828,159.25	1.05%	-37.24%
预计负债	8,283.04	0.00%			
递延所得税负债	445,673.57	0.15%			

项目重大变动原因：

- 1、货币资金较上期末减少 59.44%，主要系受经营活动、投资活动、筹资活动现金流量变动的情况，具体原因详见本章节（三）现金流量分析；
- 2、应收票据较上期末减少 66.43%，主要原因为我公司很少有应收票据，上期的应收票据已到期收回款项，本期新增应收票据较少；
- 3、应收账款较上期末增加 44.54%，其主要原因为我公司大部分客户为政府单位或国有企业，财政资金持续紧张，导致未回款金额较上期增加较多；
- 4、预付款项较上期末增加 139.24%，主要原因为报告期期末执行中的外部采购合同预付款项比上期增加；
- 5、存货较上期末增加 109.91%，其主要原因为报告期末尚未完工结转的合同履约成本增加；
- 6、长期股权投资本期新增 331.2 万元，主要系因发展需要，公司新增了对北京龙耀视野科技有限公司和洛阳飞行汽车销售服务有限公司的投资；
- 7、其他权益工具投资较上期末增加 40.65%，主要系我公司参与投资的中原智联（洛阳）信息科技股份有限公司公允价值较上期增加，从而使得其他权益工具投资期末余额增加；
- 8、使用权资产较上期末减少 33.33%，主要原因为本期无新增使用权资产，而使用权资产的累计折旧增加导致使用权资产减少；
- 9、无形资产较上期末增加 1741.32%，其主要原因为因经营需要，报告期内公司购建包括垃圾软件

检测平台开发及信息隔离系统、AR 眼镜技术在内的 5 项无形资产，导致无形资产较上期末增加；

10、长期待摊费用较上期减少 100%，主要系本期无新增长期待摊费用，而前期的长期待摊已于本期摊销完毕；

11、递延所得税资产较上期末减少 36.85%，其主要原因为报告期内债权出售，使信用减值损失冲回较多；

12、其他非流动资产新增 87.85 万元，主要系本期末公司购建长期资产预付款较上期末增加；

13、短期借款较上期末增加 38.61%，其主要原因为报告期内为缓解流动资金需求，银行短期借款增加，期末尚未到期未还款；

14、应付账款较上期末减少 47.83%，其主要原因为报告期内应付而未付的项目外购款项较上期减少；

15、其他流动负债较上期增加 44.43%，主要原因为本期免税收入较上期减少 42.25%、相对应增值税增加导致待转销项税增加；

16、租赁负债较上期减少 37.24%，主要系本期支付了部分租赁付款额，且当期无新增使用权资产。

（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	180,373,591.14	-	205,052,542.23	-	-12.04%
营业成本	62,890,400.04	34.87%	93,143,856.86	45.42%	-32.48%
毛利率%	65.13%	-	54.58%	-	-
税金及附加	750,112.63	0.42%	694,859.11	0.34%	7.95%
销售费用	27,999,137.32	15.52%	24,501,896.61	11.95%	14.27%
管理费用	14,159,634.42	7.85%	12,688,441.92	6.19%	11.59%
研发费用	34,033,310.81	18.87%	33,726,005.67	16.45%	0.91%
财务费用	2,762,316.59	1.53%	2,290,153.22	1.12%	20.62%
其他收益	3,798,101.21	2.11%	2,583,541.96	1.26%	47.01%
投资收益	-3,335,340.18	-1.85%			
信用减值损失	1,825,299.78	1.01%	-10,159,950.10	-4.95%	117.97%
资产减值损失	240,124.74	0.13%	-4,563,717.74	-2.23%	105.26%
资产处置收益			17,225.01	0.01%	-100.00%
营业外收入	12.34	0.00%	202,118.03	0.10%	-99.99%
营业外支出	92,693.46	0.05%	46,404.63	0.02%	99.75%
利润总额	40,214,183.76	22.29%	26,040,141.37	12.70%	54.43%
所得税费用	5,188,383.22	2.88%	-1,241,965.93	-0.61%	517.76%

净利润	35,025,800.54	19.42%	27,282,107.30	13.30%	28.38%
-----	---------------	--------	---------------	--------	--------

项目重大变动原因:

1、报告期营业收入比上期减少了 12.04%，而成本减少了 32.48%，报告期毛利率比上期增加了 10.56 个百分点，主要原因为报告期营业收入中毛利率较低的外购软硬件收入占营业收入的比例为 10.11%，比上期减少了 15.31%、金额 3,388.29 万元；

2、财务费用较上期增加了 20.62%、主要原因为 2023 年经营活动现金流入较上期减少了 633.04 万元，而未完工项目垫资金额较大，故贷款较上年增加了 1,778.50 万元；

3、其他收益增加了 47.01%，主要是因为财政补助增加了 122.18 万元；

4、投资收益较上期减少了 333.53 万元，主要原因是权益法核算的长期股权投资收益减少了 93.80 万元，以摊余成本计量的金融资产终止确认损失 239.74 万元；

5、信用减值损失较上期减少了 1,198.52 万元，主要原因是由于处置长期未收回的应收账款所致；

6、资产减值损失较上期减少了 480.38 万元，主要原因是由于处置长期未收回的合同资产所致。

7、利润总额相比上期增加了 54.43%，主要系受毛利率上涨、信用减值损失、资产减值损失减少的影响。

8、所得税费用相比上期增加了 517.76%，主要系由于处置长期未收回的应收账款和合同资产，使得递延所得税费用增加所致；

9、净利润相比上期增加了 28.38%，主要系受利润总额、所得税费用变动的影响。

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	180,222,647.75	204,881,768.65	-12.04%
其他业务收入	150,943.39	170,773.58	-11.61%
主营业务成本	62,645,117.03	93,058,722.02	-32.68%
其他业务成本	245,283.01	85,134.84	188.11%

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
技术开发	112,584,750.29	28,512,275.42	74.67%	-3.18%	-3.82%	0.16%
技术服务	45,444,323.45	18,635,131.85	58.99%	41.21%	3.03%	15.19%
标准软件销售	3,961,327.46	129,202.67	96.74%	-7.95%	-81.34%	12.83%

外购软硬件销售	18,232,246.55	15,368,507.09	15.71%	-65.02%	-65.57%	1.36%
会务服务	150,943.39	245,283.01	-62.50%	-11.61%	188.11%	-112.65%

按地区分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

1、报告期内，公司营业收入主要由技术开发、技术服务、标准软件销售和外购软硬件销售构成，与上年同期相比，公司营业收入减少了 12.04%、2,467.90 万元，其中技术服务增加了 41.21%、外购软硬件销售减少了 65.02%，主要原因系公司营业收入类别占比的变化和项目合同约定的内容有关；

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	联通数字科技有限公司	17,339,524.12	9.61%	否
2	洛阳万诚运营管理有限责任公司	13,971,698.11	7.75%	否
3	子长市自然资源局	8,686,792.46	4.82%	否
4	北京中超伟业信息安全技术股份有限公司	7,641,509.43	4.24%	否
5	河南产业互联网联合发展有限公司	5,624,150.94	3.12%	否
合计		53,263,675.06	29.53%	-

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	北京远华明康科技有限公司	6,603,773.34	13.95%	否
2	河南慧点科贸有限公司	5,194,534.52	10.97%	否
3	北京卫达信息技术有限公司	5,188,679.24	10.96%	否
4	卓成规划设计有限公司	3,922,130.37	8.28%	否
5	天津大学建筑设计规划研究总院有限公司	2,686,792.45	5.67%	否
合计		23,595,909.92	49.83%	-

(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	-41,776,253.67	20,872,735.70	-300.15%
投资活动产生的现金流量净额	-12,098,029.50	-853,327.80	-1,317.75%

筹资活动产生的现金流量净额	13,855,508.27	22,926,046.67	-39.56%
---------------	---------------	---------------	---------

现金流量分析:

经营活动产生的现金流量净额减少 6,264.90 万元，主要原因为报告期内购买商品、接受劳务支付的现金增加 5,402.29 万元，一是报告期支付前期应付的采购款约 2,813.36 万元，二是支付报告期内完工以及执行中的采购合同款较上期增加；

投资活动产生的现金流量净额减少 1,124.47 万元，主要原因为报告期内购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上期增加 736.97 万，且本期新增对外投资 425 万元，较上期增加 387.50 万元；

筹资活动产生的现金流量净额减少 907.05 万元，主要原因为报告期内偿还债务支付的本金及利息增加 1,917.05 万元，取得的借款收到的现金增加 1,075.99 万元。

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
合肥众智软件有限公司	控股子公司	执行部分研发任务，主要负责全国各地的销售工作	3,000,000.00	23,174,913.97	-13,680,276.77	19,982,790.74	-7,424,378.41
洛阳众智软件有限公司	控股子公司	承担公司产品和服务的衍生数据处理服务工作	1,000,000.00	5,028,784.87	1,281,740.08	20,349,827.02	-2,473,522.82
盘锦众智软件科技有限公司	控股子公司	辐射辽宁地区，推动公司拓展业务	500,000.00	569.90	-23,231.10		-238.67
洛阳	控	网络与信息安全软件	10,000,000.00	6,000.50	3,990.50		-2,009.50

智汇龙网络技术服务有限公司	子公司	开发；网络技术服务；软件开发；人工智能应用软件开发；人工智能基础软件开发；软件外包服务；人工智能理论与算法软件开发；数字文化创意软件开发；电子产品销售；软件销售；5G通信技术服务；工业互联网数据服务；大数据服务；信息系统集成服务；智能控制系统集成；物联网技术服务；信息系统运行维护服务；数据处理和存储支持服务；信息技术咨询服务；数据处理服务					
北京龙耀视野科技有限公司	参股公司	技术及业务渠道合作开展	3,150,000	634,205.38	512,191.31	990,099.01	22,191.31
洛阳飞行汽车销售服务有限公司	参股公司	汽车新车及零配件零售、小微型客车租赁	10,000,000.00	6,644,759.55	2,860,883.03	62,604,643.46	-2,370,485.88
中原智联（洛阳）信息科技股份有限公司	参股公司	中原智联是一家软件与信息技术服务提供商。	20,000,000	5,149,137.78	2,373,020.40	4,789,754.90	13,101.45

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京龙耀视野科技有限公司	无关联性	拓宽行业范围，针对教育文化领域作部署，结合合作方优势发展教育文化领域相关的公司产品推广
洛阳飞行汽车销售服务有限公司	无关联性	扩展公司业务范围，优化战略布局，从而进一步提高公司综合竞争力
中原智联（洛阳）信息科技股份有限公司	无关联性	行业拓展，寻求公司产品在工业领域的发展机会

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
洛阳盈创软件有限公司	投资新设	有利于技术和业务渠道的合作拓展

(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	34,033,310.81	33,726,005.67
研发支出占营业收入的比例%	18.87%	16.45%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	2	0

硕士	21	18
本科以下	193	176
研发人员合计	216	194
研发人员占员工总量的比例%	34.56%	35.21%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	21	5
公司拥有的发明专利数量	19	3

备注：上述专利数量截至报告期末累计的专利数量。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

(一) 收入确认

1. 事项描述

众智软件 2023 年度的营业收入为人民币 180,373,591.14 元，分为技术开发、外购软硬件销售、技术服务、标准软件销售、会务服务。不同类别的收入确认因与客户签订的销售合同的特定条款和条件的不同而不同。

营业收入是众智软件的关键业绩指标之一，存在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，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计中的应对

我们针对收入确认执行的主要审计程序主要包括：

(1)了解、评估并测试了众智软件管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

(2)通过审阅销售合同及与管理层的访谈，了解和评估了众智软件的收入确认政策。

(3)针对销售收入进行了抽样测试，查阅销售合同，并考虑收入确认的会计政策是否符合合同条款及企业会计准则的要求，并核对至试运行报告、验收报告等支持性文件。

(4)针对大额客户执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额。

(5)针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止测试，核对至试运行报告、验收报告等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

(6)抽样将本期及期后从客户收到的结算款项与众智软件银行对账单中的相关详情进行比较。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司积极履行应尽的社会责任和义务。公司严格按照产品质量标准体系进行软件的研发与生产，严格按照公司内部质量控制制度对软件产品和技术开发项目进行定期及不定期的检查，公司努力为社会提供优质、安全的软件产品和服务，对社会公众负责。同时，公司不断完善员工培训机制，并开展广泛的娱乐休闲活动，时刻关注员工的身心发展。公司未来会继续积极地承担对社会的责任，将社会责任意识融入到发展实践中，尽全力做到对社会、股东和每一位员工负责。

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
政策导向变化的风险	报告期内公司在自然资源领域所取得收入占公司营业收入比重为 43.13%，公司业务对自然资源信息化市场依赖程度较高。自然资源信息化领域以政府为主导，政府每年在自然资源信息化领域投入大量资金，如出现自然资源信息化投资规模下降，可能影响公司业务规模和利润率，如公司应对不当，可能对公司盈利能力产生不利影响。 应对措施：为确保公司经营正常进行，公司一方面大力拓展技术服务业务，完善业务体系，另一方面，公司积极向军工、智慧城市相关等其他领域拓展，促进公司产品在其他行业的应用。目前自然资源领域所取得收入占公司营业收入比重已有较大幅度下降，也说明公司在其他行业的应用发展初见成效。
税收优惠政策变化风险	1、增值税变化风险根据财政部、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），自 2011 年 1 月 1 日起，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。众智软件和合肥众智软件有限公司均适用前述政策。根据《财政部国

	家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）附件3，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务项目免征增值税。公司从事的软件开发收入业务免征增值税。如国家对软件产品及软件开发的优惠政策进行调整，会对公司的盈利水平产生较大影响。 2、所得税变化风险公司于2021年10月28日通过高新技术企业重新认定，证书编号GR202141000918，有效期3年，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，2021-2023年享受15%的企业所得税税率。如果国家对高新技术企业的税收优惠政策进行调整，或者公司不再符合享受所得税优惠政策的条件，则将会对公司的盈利水平产生不利影响。 应对措施：高新技术企业每三年重新认定，公司有专人负责高企重新认定工作，确保公司通过高企重新认定、继续享受高企所得税优惠政策；公司对满足技术开发收入免征增值税的合同及时办理审批备案工作，确保技术开发收入享受免征增值税的优惠政策；公司按照研发费用加计扣除的规定对研发费用进行核算归集，并及时办理研发项目的审批工作，确保享受研发费用加计扣除的优惠政策。
季节性波动导致的经营风险	公司目前下游客户包括各级自然资源、军队等，政府部门通常在每年上半年集中制定采购预算，一般在下半年完成项目执行工作，在四季度完成项目的试运行或验收，因此公司的营业收入主要体现在第四季度，而期间费用在年度内较为均衡地发生,造成公司下半年实现利润占全年比重较高，业绩存在季节性波动。 应对措施：公司有专门的项目部，负责跟踪项目的验收及回款，保障全年经营计划的顺利达成。同时大力拓展市场领域，促进软件产品的销售，尽可能提高销售收入。
技术研发和人才流失风险	公司所属行业属于知识密集型行业，知识更新速度快,新技术、新应用层出不穷，行业内企业必须不断更新知识与技术储

	备，不断进行产品与服务的创新，才能满足市场不断变化的需求，一旦不能保证连续稳定的资金与研发投入，在技术与人才储备上出现中断，将面临技术被行业淘汰的风险，如公司的研发人才培养和引进不能满足发展需要，则会导致公司核心的三维 CAD 技术迭代延迟，失去目前三维 CAD 技术领先的局面。发生管理人员和技术人员流失的情形，则也会对公司经营产生负面影响。 应对措施：多年以来公司始终注重高层次人才的引进，同时也注意到地域限制人才引入的方面一定程度上延缓了公司的快速发展。目前公司已分别在西安及武汉成立了研发中心，以两地众多高校为背景，由博士生导师带队建设中心，吸引更多的人才加入众智软件，以适应目前日新月异的信息化进程，保障公司的研发能力始终走在前端。
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	√是 □否	三. 二. 一
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三. 二. 二
是否存在关联交易事项	√是 □否	三. 二. (二)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	□是 √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	√是 □否	三. 二. 四
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

(一)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

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	2,431,000.00	1.39%
作为被告/被申请人	678,582.14	0.39%
作为第三人		
合计	3,109,582.14	1.78%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、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

(二)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
资金拆借	1,000,000.00	1,000,000.00
关联方为公司提供担保	99,000,000.00	74,800,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联方为公司无偿提供担保及资金拆借，有利于公司获得流动资产，不会对公司构成重大影响。

根据《公司章程》相关规定，关联方资金拆借事项经公司总经理审议通过。

关联方为公司提供担保事项经公司于 2023 年 1 月 16 日召开的第四届董事会第十二次会议、于 2023 年 2 月 3 日召开的 2023 年第一次临时股东大会审议通过。

由于关联方资金拆借、关联方为公司提供担保事项属于公司单方获益行为，免于按照关联交易披露。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

三、 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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
银行存款	货币资金	冻结	554,959.34	0.18%	履约保函保证金

银行存款	货币资金	冻结	6,600.00	0.00%	ETC 业务冻结
总计	—	—	561,559.34	0.18%	—

资产权利受限事项对公司的影响：

该受限事项属于正常业务需要部分，且占总资产比例极低，不会对公司产生不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

五、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	22,214,850	44.37%	1,633,049	23,847,899	47.63%
	其中：控股股东、实际控制人	5,296,287	10.58%	0	5,296,287	10.58%
	董事、监事、高管	1,809,364	3.61%	-1,700,183	109,181	0.22%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	27,849,150	55.63%	-1,633,049	26,216,101	52.37%
	其中：控股股东、实际控制人	15,888,857	31.74%	0	15,888,857	31.74%
	董事、监事、高管	11,960,293	23.89%	-1,633,049	10,327,244	20.63%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		50,064,000	—	0	50,064,000	—
普通股股东人数		56				

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%	期末持有无限售股份数量	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	丁伟	21,185,144	0	21,185,144	42.3161%	15,888,857	5,296,287	0	0
2	阮怀照	6,882,114	-1,720,528	5,161,586	10.3100%	5,161,586	0	0	0
3	刘从丰	3,988,343	-997,085	2,991,258	5.9749%	2,991,258	0	0	0
4	刘艳	2,899,200	-615,619	2,283,581	4.5613%	2,174,400	109,181	0	0

5	王军周	2,100,000	0	2,100,000	4.1946%	0	2,100,000	0	0
6	赣州超逸 投资中心 (有限合 伙)	1,881,600	0	1,881,600	3.7584%	0	1,881,600	0	0
7	朱桂磊	1,876,000	0	1,876,000	3.7472%	0	1,876,000	0	0
8	河南宏科 军民融合 产业投资 基金(有 限合伙)	2,076,200	-276,200	1,800,000	3.5954%	0	1,800,000	0	0
9	洛阳周山 高创科技 成果转化 创业投资 基金(有 限合伙)	0	1,666,666	1,666,666	3.3291%	0	1,666,666	0	0
10	河南高科 技创业投 资股份有 限公司— 洛阳市英 才创新创 业投资基 金合伙企 业(有限 合伙)	0	1,666,666	1,666,666	3.3291%	0	1,666,666	0	0
合计		42,888,601	-276,100	42,612,501	85.1161%	26,216,101	16,396,400	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

洛阳周山高创科技成果转化创业投资基金（有限合伙）与河南高科技创业投资股份有限公司—洛阳市英才创新创业投资基金合伙企业（有限合伙）为一致行动人。

六、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

丁伟先生，男，1963年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1988年毕业于郑州工学院土建系工业与民用建筑专业，本科学历。1988年7月至1993年1月就职于化工部黎明化工研究设计院，从事建筑工程设计工作，担任技术员、工程师；1993年2月至2000年6月就职于洛阳高新鸿业科技有限公司，历任副总经理、总经理；2000年9月至今，历任洛阳众智经理、法定代表人；2005年9月至今，

在众智有限及众智软件处担任执行董事、董事长、总经理等职务。现任众智软件法定代表人、董事长及洛阳众智法定代表人、总经理。兼任洛阳市测绘学会理事长，广西测绘学会理事。

报告期内，公司控股股东、实际控制人并未发生变更。报告期末，丁伟直接持有公司 21,185,144 股股份，持股比例 42.3161%。

七、 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

八、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

九、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

十、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

十一、 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

2023 年 1 月 9 日取得电子与智能化工程专业承包贰级资质；2023 年 4 月 6 日取得安全生产许可证。

二、 知识产权

(一) 重要知识产权的变动情况

报告期内，公司通过原始取得计算机软件著作权登记证书 24 项，授权发明专利 16 项。

(二) 知识产权保护措施的变动情况

无变动。

三、 研发情况

(一) 研发模式

公司的研发活动分为基础研发和项目开发两大板块。基础研发着重于自主技术的创新，同时在一些领域中与外部机构开展合作研究。此外，我们设有博士后工作站，并在特定的专业研究领域与博士学位持有者及科研机构携手进行深入合作。面对紧迫的研发需求时，公司会谨慎选择人力资源外包服务，以保障代码安全性。在外包过程中，我们只对独立模块进行委托，而完整的代码工程也有可能通过这种方式实施。

目前，公司的研发结构由五个核心部门组成：

研发一部：负责地理信息平台 and 建模仿真平台的研发。

研发二部：专注于业务领域产品开发，并进行CAD软件的二次开发。

研发三部：主要从事业务流程产品的研发以及项目具体的开发工作。

研发四部：聚焦于CityPlan、4DS、AICP等系列产品的研发。

研发五部：致力于军工领域产品的研发及相关项目开发任务。

（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	WISEMAP 三维 GIS 平台 V7.0	2,432,035.99	2,432,035.99
2	众智 BPM 平台 V4.0	2,156,485.25	2,156,485.25
3	众智自然资源一体化平台 V5.0	2,604,342.65	2,604,342.65
4	三维互动设计系统 V10.0	2,890,149.30	2,890,149.30
5	众智 BIM 设计平台 V1.0	2,059,684.27	2,059,684.27
合计		12,142,697.46	12,142,697.46

研发项目分析：

公司坚持三维图形技术的自主产权和自主创新，推出了国内首个融设计与管理为一体的三维图形管理平台 WISEMAP 和三维图形设计软件 CITYPLAN，拥有 BPM 流程平台、IoT 物联网平台、AICP 三维智能空间规划、4DS 四维设计软件等核心产品。其中的部分技术或性能超越国外同类产品，申请获准了数十项发明专利，在三维领域可完全替代进口。在此基础上深入研发，陆续推出资源、住建、园区、校园、军工等行业智慧化建设系统。迄今已发展用户万余家，成为三维图形行业的开拓者和引领者。

随着公司对以上软件研发的深入和对市场的拓展，公司在军工、教育数字化等领域的收入已有了较大幅度的增长，未来公司还要进一步加大对三维图形设计软件 CITYPLAN 平台及其生态产品的研发和推向市场推广力度，将会对公司未来的市场发展和品质的提升产生重大而深远的影响。

四、 业务模式

公司主要业务分为技术开发、技术服务、软件产品、外购软硬件收入四类；主要客户有政府部门、部队或军事院校、设计研究院，社会学校，公司等。主要供应商是提供项目的数据处理服务和外购软硬件的供应商。

众智软件拥有自主研发的三维 CAD 软件——CityPlan 三维互动设计系统、三维 GIS 软件——WiseMap，在核心软件的基础上，形成了 CIM 基础平台、国土空间信息基础平台、国土空间规划“一张图”实施监督信息系统、MRCP 数字构建仿真系统、4DS 四维设计系统、3D 城市系统、智慧审图等多项软件系统和产品。截至 2023 年底，公司共有软件著作权 266 项，专利 21 项。

公司签订收入合同的项目大多数是在公司现有基础软件的基础上、根据客户的需求进行二次研发完成的。

公司从事各类业务的主要人员有销售人员、技术人员等。

公司获取业务的途径主要是通过招投标，和其他公司中标的项目合作签订合同，直接和客户签订合同。

2023 年度，公司收入、成本、毛利率如下表：

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%
技术开发	112,584,750.29	28,512,275.42	74.67%
技术服务	45,444,323.45	18,635,131.85	58.99%
标准软件销售	3,961,327.46	129,202.67	96.74%
外购软硬件销售	18,232,246.55	15,368,507.09	15.71%
会务服务	150,943.39	245,283.01	-62.50%
合计	180,373,591.14	62,890,400.04	65.13%

五、 产品迭代情况

☒ 适用 ☐ 不适用

2023 年 10 月 11 日，AICP 上线，AICP 是基于 Cityplan 和 AI 相结合的软件。融自主三维技术与人工智能于一体,具有强大的功能,解决国土空间规划中核心疑难问题。具有专业、高效和易用等特点,是相关专业人员的得力工具。根据用户选择的任意条件(容积率、密度、高度、楼型...)自动生成多个满足间距和日照标准的三维建筑方案。具有系统的专业辅助功能对方案进行细化深化。提供从项目评估、强排到修规全生态设计体系。

2023 年 12 月 13 日，4DS 四维仿真设计软件上线，4DS 是在 Cityplan 的基础上增加时空编辑器功能，可以设计对象的行为动作及出场顺序，在三维场景中描绘事件发生、发展到结束的全过程。支持事件多路径演变，生成事件成果或视频，具有直观、易用和高效等特点。适用于各行各业三维展示、交流和推演，对标 PPT 可简单理解为一款三维的 PPT。

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

(一) 数据获取及存储

公司接到数据处理业务后，由甲方提供项目参考数据，通常采用专人拷贝的方式获取到相关数据资

料，主要包括矢量格式、图片格式、数据库格式等类型的数据。

(二) 数据应用及保密

公司在获取数据后会存放到内网办公环境中进行项目数据处理及制作。项目实施过程中禁止拷贝项目成果，待项目数据制作完成后，安排专人拷贝项目成果提交给甲方单位，工作电脑中的项目数据全部进行格式化处理，禁止项目成果数据另作他用。

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				
丁伟	董事长	男	1963年3月	2020年8月11日	2023年8月10日	21,185,144	0	21,185,144	42.3161%
阮怀照	董事、总经理	男	1969年9月	2020年8月11日	2023年8月10日	6,882,114	-1,720,528	5,161,586	10.3100%
刘从丰	董事、副总经理	男	1974年5月	2020年8月11日	2023年8月10日	3,988,343	-997,085	2,991,258	5.9749%
潘茂龙	董事、副总经理	男	1948年11月	2021年9月29日	2023年8月10日	0	0	0	0%
刘艳	董事	女	1971年8月	2020年8月11日	2023年8月10日	2,899,200	-615,619	2,283,581	4.5613%
党安荣	独立董事	男	1964年1月	2020年8月11日	2023年8月10日	0	0	0	0%
詹庆明	独立董事	男	1964年9月	2020年8月11日	2023年8月10日	0	0	0	0%
王玉建	独立董事	男	1968年4月	2020年8月11日	2023年8月10日	0	0	0	0%
杨伟涛	董秘、副总经理	男	1980年6月	2020年8月11日	2023年8月10日	0	0	0	0%
王宏江	财务总监	女	1952年10月	2020年8月11日	2023年8月10日	0	0	0	0%
邵晓军	监事会主席	男	1982年10月	2020年8月11日	2023年8月10日	0	0	0	0%
曹伟	监事	男	1982年11月	2020年8月11日	2023年8月10日	0	0	0	0%
史先贵	职工监事	男	1982年10月	2020年8月10日	2023年8月9日	0	0	0	0%

注：公司于2023年8月11日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露了《关于董事会、监事会及高级管理人员延期换届公告》（公告编号：2023-033），鉴于公司新一届董事会、监事会换届选举事宜正在沟通协调中，为确保公司相关工作的稳定性和连续性，公司董事会、监事会将延期换届。同时，公司高级管理人员的任期也相应顺延。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、副总经理潘茂龙先生与公司财务总监王宏江女士为夫妻关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
销售人员	67		8	59
技术人员	454		58	396
行政人员	83		10	73
管理人员	12	1		13
财务人员	9	1		10
员工总计	625	2	76	551

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	1
硕士	32	26
本科	328	299
专科	242	194
专科以下	21	31
员工总计	625	551

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

公司人员结构稳定，组织架构完善。

人才引进方面公司：公司现已与同济大学、华南理工大学等建立了良好的合作关系，还与河南科技大学、洛阳师范学院信息技术学院签订了产学研合作协议，为公司提供技术人才。

招聘方面：通过各大线上招聘渠道、线下人才市场、校园招聘、公司内部推荐、猎头等多种招聘渠道，全面启动人才培养、储备机制，在招聘人才的基础上更着重与人才的培养，具备完善、系统的人才储备计划，为公司的稳步前进积蓄力量。

公司培训方面：专业人才培养项目化推进，积极推广新方法、新技术在员工能力提升中的应用。强调培训和业务的深度结合，针对公司年度业务策略和业务开展中的实际问题，开展各类专项培训。

公司员工薪酬：员工薪酬主要由月度基本工资、月度绩效、保密费、各项补助、年度绩效奖金等组成，年度绩效奖金与公司经营目标完成情况、部门目标实现情况、个人年度绩效挂钩。

截至目前暂无需公司承担费用的离退休职工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规、规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立健全内部管理和控制制度，进一步规范公司运作，提高公司治理水平。公司已建立以股东大会、董事会、监事会、经理分权与制衡为特征的公司治理结构，并形成包括《公司章程》、《股东大会制度》、《董事会制度》、《监事会制度》《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》、《投资者关系管理制度》、《投资者关系管理制度》等一系列管理制度。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，且均严格按照相关法律法规，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基本能够按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司股东大会、董事会和监事会的召集、召开程序符合有关法律、法规及《公司章程》等要求，公司重大决策均按照规定程序进行，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定及《信息披露制度》，保证真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立情况。公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

2、资产独立情况。公司具备独立完整的研发、采购、生产、销售体系，合法拥有与生产经营相关的商标、软件著作权、软件产品登记证书及相关业务资质，不存在以其资产、权益或信誉为股东的债务提供担保，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况，不存在以承包、委托经营、租赁或其他类似方式依赖关联方进行经营的情况。

3、人员独立情况。公司的总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员均为专职在公司工作并领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

4、财务独立情况。公司已建立独立的财务核算体系，配备了独立的财务人员，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度，建立了严格的内部控制制度和对分公司、子公司的财务监管体系，不存在实际控制人干预公司资金使用的情况。公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用一个银行账户的情形。公司作为独立纳税人，依法独立纳税。

5、机构独立情况。公司设有股东大会、董事会、监事会等决策、执行、监督机构，公司独立行使经营管理职权，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业机构混同的情形，也不存在股东单位直接干预公司生产经营的情况。

（四） 对重大内部管理制度的评价

为了进一步提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制，执行公司的《信息披露事务管理制度》和《年报信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

公司信息披露责任人及 公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	永证审字（2024）第 146125 号			
审计机构名称	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	侯增玉	马晓琳		
	1 年	1 年	年	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）	30.00			

审 计 报 告

永证审字（2024）第 146125 号

众智软件股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了众智软件股份有限公司（以下简称“众智软件”）合并及母公司财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2023 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和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，公允反映了众智软件 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于众智软件，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审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

众智软件 2023 年度的营业收入为人民币 180,373,591.14 元，分为技术开发、外购软硬件销售、技术服务、标准软件销售、会务服务。不同类别的收入确认因与客户签订的销售合同的特定条款和条件的不同而不同。

营业收入是众智软件的关键业绩指标之一，存在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，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计中的应对

我们针对收入确认执行的主要审计程序主要包括：

- (1)了解、评估并测试了众智软件管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。
- (2)通过审阅销售合同及与管理层的访谈，了解和评估了众智软件的收入确认政策。
- (3)针对销售收入进行了抽样测试，查阅销售合同，并考虑收入确认的会计政策是否符合合同条款及企业会计准则的要求，并核对至试运行报告、验收报告等支持性文件。
- (4)针对大额客户执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额。
- (5)针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止测试，核对至试运行报告、验收报告等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。
- (6)抽样将本期及期后从客户收到的结算款项与众智软件银行对账单中的相关详情进行比较。

四、其他信息

众智软件管理层对其他信息负责。其他信息包括众智软件 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

众智软件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，管理层负责评估众智软件的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算众智软件、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督众智软件的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对众智软件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众智软件不能持续经营。

（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）就众智软件中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。

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。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：侯增玉
(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：马晓琳

二〇二四年四月二十九日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、注释 1	27,327,936.85	67,374,664.36
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、注释 2	351,428.21	1,046,918.96
应收账款	五、注释 3	129,106,756.97	89,324,560.56
应收款项融资			
预付款项	五、注释 4	17,630,196.73	7,369,278.89
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、注释 5	2,683,579.10	3,423,578.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 6	19,329,978.00	9,208,720.45
合同资产	五、注释 7	82,337,337.19	70,293,127.77
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、注释 8	894,673.90	227,611.45
流动资产合计		279,661,886.95	248,268,461.43
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	五、注释 9	3,312,013.65	
其他权益工具投资	五、注释 10	319,645.85	227,256.73
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、注释 11	3,940,218.86	3,283,282.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、注释 12	2,721,152.74	4,081,487.50
无形资产	五、注释 13	5,538,810.37	300,806.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、注释 14		299,599.85
递延所得税资产	五、注释 15	7,806,074.64	12,360,514.69
其他非流动资产	五、注释 16	878,466.59	
非流动资产合计		24,516,382.70	20,552,948.44
资产总计		304,178,269.65	268,821,409.87
流动负债：			
短期借款	五、注释 17	63,849,879.36	46,064,890.41
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、注释 18	23,464,255.26	44,975,841.74
预收款项			
合同负债	五、注释 19	8,962,415.21	9,241,813.88

卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、注释 20	14,564,193.45	11,917,398.00
应交税费	五、注释 21	4,505,277.09	3,781,654.39
其他应付款	五、注释 22	6,770,806.78	6,425,391.35
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、注释 23	1,507,952.34	1,535,063.76
其他流动负债	五、注释 24	3,923,641.20	2,716,716.05
流动负债合计		127,548,420.69	126,658,769.58
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、注释 25	1,774,940.87	2,828,159.25
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、注释 26	8,283.04	
递延收益			
递延所得税负债	五、注释 15	445,673.57	
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,228,897.48	2,828,159.25
负债合计		129,777,318.17	129,486,928.83
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、注释 27	50,064,000.00	50,064,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 28	30,017,394.64	30,017,394.64
减：库存股			
其他综合收益	五、注释 29	-684,551.03	-977,626.60
专项储备			
盈余公积	五、注释 30	21,498,982.68	17,032,280.53
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 31	73,505,828.51	43,198,432.47
归属于母公司所有者权益（或股东		174,401,654.80	139,334,481.04

权益) 合计			
少数股东权益		-703.32	
所有者权益(或股东权益) 合计		174,400,951.48	139,334,481.04
负债和所有者权益(或股东权益) 总计		304,178,269.65	268,821,409.87

法定代表人：丁伟

主管会计工作负责人：王宏江

会计机构负责人：王宏江

(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		24,631,477.52	64,036,093.81
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		122,940.00	
应收账款	十一、注释 1	115,611,411.78	82,085,358.32
应收款项融资			
预付款项		17,618,133.74	7,357,138.28
其他应收款	十一、注释 2	33,389,423.47	23,262,788.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		17,639,761.46	9,244,250.04
合同资产		75,206,772.57	61,002,311.98
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		343,266.35	227,611.45
流动资产合计		284,563,186.89	247,215,552.37
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、注释 3	9,033,554.84	5,715,541.19
其他权益工具投资		319,645.85	227,256.73
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,519,270.71	2,713,810.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产		2,692,521.16	3,881,066.56
开发支出		5,519,932.44	279,354.52
商誉			
长期待摊费用			299,599.85
递延所得税资产		7,679,548.15	12,278,867.23
其他非流动资产		878,466.59	
非流动资产合计		29,642,939.74	25,395,496.10
资产总计		314,206,126.63	272,611,048.47
流动负债：			
短期借款		63,849,879.36	46,064,890.41
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		24,951,063.55	47,644,367.55
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		8,468,767.09	6,988,510.70
应交税费		2,734,646.14	3,356,820.42
其他应付款		5,727,956.53	5,372,151.17
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		8,899,897.23	9,231,813.88
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,461,084.77	1,347,593.48
其他流动负债		3,614,188.20	2,215,829.03
流动负债合计		119,707,482.87	122,221,976.64
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		1,774,940.87	2,785,221.56
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		8,283.04	
递延收益			
递延所得税负债		403,878.17	
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,187,102.08	2,785,221.56
负债合计		121,894,584.95	125,007,198.20
所有者权益（或股东权益）：			
股本		50,064,000.00	50,064,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积		30,668,054.60	30,668,054.60
减：库存股			
其他综合收益		-684,551.03	-977,626.60
专项储备			
盈余公积		21,498,982.68	17,032,280.53
一般风险准备			
未分配利润		90,765,055.43	50,817,141.74
所有者权益（或股东权益）合计		192,311,541.68	147,603,850.27
负债和所有者权益（或股东权益）合计		314,206,126.63	272,611,048.47

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	五、注释 32	180,373,591.14	205,052,542.23
其中：营业收入	五、注释 32	180,373,591.14	205,052,542.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		142,594,911.81	167,045,213.39
其中：营业成本	五、注释 32	62,890,400.04	93,143,856.86
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、注释 33	750,112.63	694,859.11
销售费用	五、注释 34	27,999,137.32	24,501,896.61
管理费用	五、注释 35	14,159,634.42	12,688,441.92
研发费用	五、注释 36	34,033,310.81	33,726,005.67
财务费用	五、注释 37	2,762,316.59	2,290,153.22
其中：利息费用	五、注释 37	2,606,859.20	2,215,746.13
利息收入	五、注释 37	30,648.79	21,313.52
加：其他收益	五、注释 38	3,798,101.21	2,583,541.96
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 39	-3,335,340.18	
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）	五、注释 40	1,825,299.78	-10,159,950.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 41	240,124.74	-4,563,717.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 42		17,225.01
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		40,306,864.88	25,884,427.97
加：营业外收入	五、注释 43	12.34	202,118.03
减：营业外支出	五、注释 44	92,693.46	46,404.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		40,214,183.76	26,040,141.37
减：所得税费用	五、注释 45	5,188,383.22	-1,241,965.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		35,025,800.54	27,282,107.30
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）		35,025,800.54	27,282,107.30
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）		-703.32	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		35,026,503.86	27,282,107.30
六、其他综合收益的税后净额		79,184.31	-977,626.60
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		79,184.31	-977,626.60
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		79,184.31	-977,626.60
（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		79,184.31	-977,626.60
（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		35,104,984.85	26,304,480.70
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		35,105,688.17	26,304,480.70
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-703.32	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.70	0.54
（二）稀释每股收益（元/股）		0.70	0.54

法定代表人：丁伟

主管会计工作负责人：王宏江

会计机构负责人：王宏江

（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、注释 4	165,073,623.84	182,116,497.90
减：营业成本	十一、注释 4	59,290,109.81	87,581,049.97
税金及附加		516,133.09	562,712.62
销售费用		19,118,690.24	14,937,747.61
管理费用		9,242,680.10	8,817,211.91
研发费用		28,169,182.07	30,299,902.27
财务费用		2,751,342.25	2,232,971.80
其中：利息费用		2,602,929.32	2,161,535.66
利息收入		27,680.78	19,050.92
加：其他收益		3,676,446.24	1,679,778.90
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、注释 5	-3,335,340.18	
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）		2,222,148.02	-9,938,686.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,400,375.91	-4,305,533.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）			17,225.01
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		49,949,116.27	25,137,685.45
加：营业外收入		7.84	202,118.03
减：营业外支出		82,625.64	44,411.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		49,866,498.47	25,295,391.90
减：所得税费用		5,199,476.96	-1,265,877.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		44,667,021.51	26,561,269.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		44,667,021.51	26,561,269.01
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

五、其他综合收益的税后净额		79,184.31	-977,626.60
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		79,184.31	-977,626.60
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		79,184.31	-977,626.60
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		44,746,205.82	25,583,642.41
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		140,703,331.23	145,915,991.11
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		213,413.91	484,922.31
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 46	8,658,550.41	9,602,235.09
经营活动现金流入小计		149,575,295.55	156,003,148.51
购买商品、接受劳务支付的现金		81,919,922.92	27,896,993.13

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		76,855,610.95	80,434,083.20
支付的各项税费		4,987,734.46	4,793,165.83
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 46	27,588,280.89	22,006,170.65
经营活动现金流出小计		191,351,549.22	135,130,412.81
经营活动产生的现金流量净额		-41,776,253.67	20,872,735.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,848,029.50	478,327.80
投资支付的现金		4,250,000.00	375,000.00
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		12,098,029.50	853,327.80
投资活动产生的现金流量净额		-12,098,029.50	-853,327.80
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		68,859,948.00	58,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		68,859,948.00	58,100,000.00
偿还债务支付的现金		51,100,000.00	32,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,422,291.86	1,851,817.64
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、注释 46	1,482,147.87	822,135.69
筹资活动现金流出小计		55,004,439.73	35,173,953.33
筹资活动产生的现金流量净额		13,855,508.27	22,926,046.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五、注释 47	-40,018,774.90	42,945,454.57

加：期初现金及现金等价物余额	五、注释 47	66,785,152.41	23,839,697.84
六、期末现金及现金等价物余额	五、注释 47	26,766,377.51	66,785,152.41

法定代表人：丁伟

主管会计工作负责人：王宏江

会计机构负责人：王宏江

(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		129,297,180.33	133,911,068.94
收到的税费返还		153,402.60	369,280.55
收到其他与经营活动有关的现金		14,364,018.26	6,074,756.32
经营活动现金流入小计		143,814,601.19	140,355,105.81
购买商品、接受劳务支付的现金		105,541,152.55	27,582,096.53
支付给职工以及为职工支付的现金		40,811,984.76	57,395,740.92
支付的各项税费		3,875,886.95	4,104,669.73
支付其他与经营活动有关的现金		35,044,471.98	32,860,891.19
经营活动现金流出小计		185,273,496.24	121,943,398.37
经营活动产生的现金流量净额		-41,458,895.05	18,411,707.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,721,619.50	375,018.80
投资支付的现金		4,256,000.00	375,000.00
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		11,977,619.50	750,018.80
投资活动产生的现金流量净额		-11,977,619.50	-750,018.80
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		68,859,948.00	58,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		68,859,948.00	58,100,000.00
偿还债务支付的现金		51,100,000.00	30,900,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,422,291.86	1,809,859.87
支付其他与筹资活动有关的现金		1,277,805.27	617,793.09
筹资活动现金流出小计		54,800,097.13	33,327,652.96
筹资活动产生的现金流量净额		14,059,850.87	24,772,347.04
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		-39,376,663.68	42,434,035.68
加：期初现金及现金等价物余额		63,446,581.86	21,012,546.18
六、期末现金及现金等价物余额		24,069,918.18	63,446,581.86

(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	50,064,000.00				30,017,394.64		-977,626.60		17,032,280.53		43,198,432.47	139,334,481.04
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	50,064,000.00				30,017,394.64		-977,626.60		17,032,280.53		43,198,432.47	139,334,481.04
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							293,075.57		4,466,702.15		30,307,396.04	-703.32
（一）综合收益总额							79,184.31				35,026,503.86	-703.32
（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								4,466,702.15		-4,466,702.15		
1. 提取盈余公积								4,466,702.15		-4,466,702.15		
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						213,891.26				-252,405.67		-38,514.41
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						213,891.26				-252,405.67		-38,514.41
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	50,064,000.00			30,017,394.64		-684,551.03		21,498,982.68		73,505,828.51	-703.32	174,400,951.48

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	50,064,000.00				30,017,394.64				14,376,153.63		18,572,452.07		113,030,000.34
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	50,064,000.00				30,017,394.64				14,376,153.63		18,572,452.07		113,030,000.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-977,626.60		2,656,126.90		24,625,980.40		26,304,480.70
（一）综合收益总额							-977,626.60				27,282,107.30		26,304,480.70
（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								2,656,126.90		-2,656,126.90		
1. 提取盈余公积								2,656,126.90		-2,656,126.90		
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	50,064,000.00				30,017,394.64		-977,626.60		17,032,280.53		43,198,432.47	139,334,481.04

法定代表人：丁伟

主管会计工作负责人：王宏江

会计机构负责人：王宏江

(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	50,064,000.00				30,668,054.60		-977,626.60		17,032,280.53		50,817,141.74	147,603,850.27
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,064,000.00				30,668,054.60		-977,626.60		17,032,280.53		50,817,141.74	147,603,850.27
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							293,075.57		4,466,702.15		39,947,913.69	44,707,691.41
(一) 综合收益总额							79,184.31				44,667,021.51	44,746,205.82
(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								4,466,702.15		-4,466,702.15		
1. 提取盈余公积								4,466,702.15		-4,466,702.15		
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						213,891.26				-252,405.67		-38,514.41
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						213,891.26				-252,405.67		-38,514.41
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	50,064,000.00				30,668,054.60		-684,551.03	21,498,982.68		90,765,055.43		192,311,541.68

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	50,064,000.00				30,668,054.60				14,376,153.63		26,911,999.63	122,020,207.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,064,000.00				30,668,054.60				14,376,153.63		26,911,999.63	122,020,207.86
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）							-977,626.60		2,656,126.90		23,905,142.11	25,583,642.41
（一）综合收益总额							-977,626.60				26,561,269.01	25,583,642.41
（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									2,656,126.90		-2,656,126.90	
1. 提取盈余公积									2,656,126.90		-2,656,126.90	
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	50,064,000.00				30,668,054.60		-977,626.60		17,032,280.53		50,817,141.74	147,603,850.27

众智软件股份有限公司财务报表附注

截至2023年12月31日

(金额单位：元 币种：人民币)

一、 公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

1、公司的发行上市及股本等基本情况

众智软件股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为洛阳众智软件科技有限公司（以下简称“众智有限公司”），于2005年9月由丁伟、王军周、刘艳、张富、刘从丰、洛阳众智软件有限公司共同设立，注册资本为30.00万元。现持有统一社会信用代码为91410300780525499E的营业执照。

2011年5月3日，众智软件召开第一次股东大会暨发起人大会，决议同意按审计后的账面净资产折股，整体变更设立股份有限公司。2011年5月26日，众智软件在洛阳市工商行政管理局完成工商登记，取得了注册号为410392100001290的《企业法人营业执照》。

2014年10月9日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准公司股份挂牌公开转让，证券代码831185。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至2023年12月31日，注册资本为5,006.40万元。

2、公司注册地、总部地址

公司名称：众智软件股份有限公司

注册地址：洛阳高新开发区丰华路1号连飞大厦3幢13、14、15层。

公司总部地址：洛阳高新开发区丰华路1号连飞大厦3幢13、14、15层。

3、实际从事的主要经营活动

公司所属行业：软件和信息技术服务行业。

许可经营项目：测绘服务；出版物零售；建设工程施工；建设工程施工（除核电站建设经营、民用机场建设）。

一般经营项目：软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机系统服务；信息系统集成服务；数据处理和存储支持服务；软件销售；软件外包服务；基于云平台的业务外包服务；技术进出口；会议及展览服务；云计算设备销售；计算机软硬件及辅助设备零售；金属制品销售；

金属链条及其他金属制品销售；金属结构销售；建筑用钢筋产品销售；建筑材料销售；轻质建筑材料销售；建筑装饰材料销售；建筑防水卷材产品销售；工业工程设计服务。

公司主要经营活动为：三维 GIS 基础平台技术的研发，以及在此基础上研发各型地理信息应用系统、标准应用软件等 GIS 软件产品与提供相应技术服务。公司以自主研发的三维 GIS 基础平台—WISEMAP 为核心，利用一系列 GIS 软件产品，在国土空间规划领域与应急安全管理等细分领域开展业务。

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

截至2023年12月31日，纳入合并范围的子公司共5户，包括：洛阳众智软件有限公司、合肥众智软件有限公司、盘锦众智软件科技有限公司、洛阳智汇龙网络技术服务有限公司、洛阳盈创软件有限公司。

本期新增纳入合并范围的子公司：洛阳智汇龙网络技术服务有限公司，该公司为公司于2022年11月09日新设立的子公司；洛阳盈创软件有限公司，该公司为公司于2023年12月26日新设立的子公司，本期无经营业务。

5、财务报告批准报出日

本财务报表于2024年4月29日经公司董事会批准报出。

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》（2023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

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的

重大事项。

三、 重要会计政策和会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、 会计期间

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

本公司以人民币为记账本位币。

5、 重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 100 万元
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的资产置换和资产转让及出售	资产总额、净资产、营业收入、净利润占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元（净利润绝对金额超过 100 万元）

6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期

股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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；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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长

期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、 控制的判断标准和合并报表的编制基础

（1） 合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2） 合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货

购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

8、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号——或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当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。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益

份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

9、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指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。

10、 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差

额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

11、 金融工具（不包括减值）

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。

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。

12、 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、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，也应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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

（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

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：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票据和应收款项等。

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）各项金融资产信用损失的确定方法

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

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

流量的现值之间的差额。

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

（4） 减记金融资产

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

A 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（同应收账款）

B 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，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	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征。

C 应收款项融资

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

D 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
账龄分析法组合	一般性不存在显著差异的其他应收款项。
合并范围内的关联方组合	合并范围内的关联方款项

13、 存货

（1）存货分类

本公司存货主要包括：原材料、库存商品、合同履约成本等。

（2）存货取得和发出存货的计价方法

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

（3）期末存货的计量

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

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销办法

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

14、 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

15、 长期股权投资

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资

的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大

影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

16、 固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为运输工具、电子设备、办公设备。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

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

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

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3	5.00	31.67
运输工具	5	5.00	19.00
办公设备	5	5.00	19.00

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚

可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

17、 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

18、 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率

计算确定。

19、 无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

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

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	摊销年限
----	------

软件	3-5年
专利权	10年

20、 商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

21、 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22、 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

23、 预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24、 收入

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1）公司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；2）公司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；3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5）客户已接受该商品；6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务

控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(3) 收入确认的具体方法

1) 技术开发收入

技术开发收入是指根据用户的需求，对自行研究开发的软件产品再次开发取得的收入。公司在劳务已经提供，按合同约定内容完成交付、用户培训和系统的试运行，在取得客户签署的书面试运行/验收报告时确认收入。

合同约定提供多项履约义务的，公司对合同中的各单项履约义务进行识别，可以明确区分各单项履约义务的，按照单独售价比例分摊合同总金额，并在履行单项履约义务时确认收入。单独售价无法直接观察的，采用成本加成的方法合理估计单独售价。

2) 外购软硬件销售

本公司的外购软硬件销售收入，在产品交付客户并经验收后，本公司取得验收单时确认收入。

3) 技术服务收入

技术服务指根据合同规定向用户提供的有偿后续服务，包括系统维护、技术应用与支持、产品升级等。公司根据与用户签订的相关合同，合同约定服务期间的，在服务期内分摊确认收入，合同未约定服务期间的，在提交服务成果取得验收报告时确认收入。

4) 标准软件销售

公司销售的自行开发的软件产品，该等产品是标准化、无差异、可批量复制的软件产品，公司在将软件产品移交用户并取得用户出具的签收单时确认收入。

25、 合同成本

(1) 合同履约成本

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

1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材

料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

3) 该成本预期能够收回。

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

（2）合同取得成本

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

（3）合同成本摊销

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

（4）合同成本减值

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

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

26、 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所

得税负债。

28、 租赁

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。

29、 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根

据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营

定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

30、 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）、商誉等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于

其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

31、 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

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

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

32、 公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计

量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

33、 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自2023年1月1日起施行。

解释第16号规定，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，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易)，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及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，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。该政策对公司无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、 税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务、销售无形资产或者不动产等	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
洛阳众智软件有限公司	20%
合肥众智软件有限公司	20%
盘锦众智软件科技有限公司	20%
洛阳智汇龙网络技术服务有限公	20%

2、主要税收优惠及批文

(1) 企业所得税

2021年10月28日，本公司通过高新技术企业重新认定，证书编号GR202141000918，资格有效期为3年，企业所得税优惠期为2021年至2023年。本公司2023年度执行15%的企业所得税税率。

根据财政部、国家税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》财政部 税务总局公告2023年第6号文件规定：2023年1月1日至2024年12

月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；根据财政部、国家税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》财政部 税务总局公告2022年第13号文件规定：2022年1月1日至2024年12月31日，对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。子公司洛阳众智软件有限公司、合肥众智软件有限公司、盘锦众智软件科技有限公司、洛阳智汇龙网络技术服务有限公2023年度执行20%的企业所得税税率。

（2）增值税

本公司和子公司合肥众智软件有限公司均被认定为软件企业，根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4号），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），自2011年1月1日起，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）附件3，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务项目免征增值税。本公司从事的软件开发业务免征增值税。

五、 合并财务报表项目注释

1、 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	18,999.76	8,780.26
银行存款	26,753,977.75	66,782,972.15
其他货币资金	554,959.34	582,911.95
合计	27,327,936.85	67,374,664.36
其中：存放在境外的款项总额		

其中，因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保函保证金	554,959.34	582,911.95
ETC业务冻结	6,600.00	6,600.00

合计	561,559.34	589,511.95
----	------------	------------

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑票据	351,428.21	1,046,918.96
合计	351,428.21	1,046,918.96

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,050,088.11	100.00	3,169.15	0.30	1,046,918.96
合计	1,050,088.11	100.00	3,169.15	0.30	1,046,918.96

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	3,169.15		-3,169.15			
合计	3,169.15		-3,169.15			

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	75,147,581.31	61,902,829.68
1—2年	42,725,612.46	25,726,641.95
2—3年	24,627,897.62	14,811,562.00
3—4年	10,032,129.50	8,526,079.00
4—5年		13,087,716.40
5年以上	4,500.00	10,555,592.94
合计	152,537,720.89	134,610,421.97

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	152,537,720.89	100.00	23,430,963.92	15.36	129,106,756.97
其中：账龄组合	152,537,720.89	100.00	23,430,963.92	15.36	129,106,756.97
合计	152,537,720.89	100.00	23,430,963.92	15.36	129,106,756.97

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
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	134,610,421.97	100.00	45,285,861.41	33.64	89,324,560.56
其中：账龄组合	134,610,421.97	100.00	45,285,861.41	33.64	89,324,560.56
合计	134,610,421.97	100.00	45,285,861.41	33.64	89,324,560.56

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	45,285,861.41	-21,207,064.72		-647,832.77		23,430,963.92
合计	45,285,861.41	-21,207,064.72		-647,832.77		23,430,963.92

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	669,199.50

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
大连市勘察测绘研究院集团有限公司	10,625,000.00	6.97	1,792,679.66

子长市自然资源局	9,208,000.00	6.04	955,053.71
中关村芯海择优科技有限公司	7,944,394.34	5.21	1,386,744.69
联通数字科技有限公司	7,532,627.30	4.94	781,284.06
河南产业互联网联合发展有限公司	5,961,600.00	3.91	618,337.12
合计	41,271,621.64	27.07	5,534,099.24

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	已计提减值准备金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	不附追索权的应收账款出售	22,635,877.84	18,922,092.24	-907,059.97

4、 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	16,853,141.46	95.59	5,196,363.08	70.51
1-2年	595,564.10	3.38	2,074,194.36	28.15
2-3年	89,637.77	0.51	43,991.62	0.60
3年以上	91,853.40	0.52	54,729.83	0.74
合计	17,630,196.73	100.00	7,369,278.89	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	账龄	未结算原因
浪潮通用软件有限公司	3,923,818.67	22.26	1年以内	合同尚未执行完毕
河南慧点科贸有限公司	2,174,363.01	12.33	1年以内	合同尚未执行完毕
卓成规划设计有限公司	1,597,662.25	9.06	1年以内	合同尚未执行完毕
河南科图地理信息技术有限公司	1,030,000.00	5.84	1年以内	合同尚未执行完毕
北京航云科创科技有限公司	913,207.54	5.18	1年以内	合同尚未执行完毕
合计	9,639,051.47	54.67		

5、 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	2,683,579.10	3,423,578.99
合计	2,683,579.10	3,423,578.99

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
履约保证金	3,909,385.34	4,327,310.00
押金	405,667.78	404,010.78
代垫款	2,209.62	
合计	4,317,262.74	4,731,320.78

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	2,124,508.74	1,179,145.78
1至2年	236,319.00	2,047,910.00
2至3年	681,250.00	327,645.00
3至4年	246,115.00	275,700.00
4至5年	167,600.00	465,350.00
5年以上	861,470.00	435,570.00
合计	4,317,262.74	4,731,320.78

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备	211,204.00	4.89	211,204.00	100.00	
按组合计提坏账准备	4,106,058.74	95.11	1,422,479.64	34.64	2,683,579.10
其中：账龄组合	4,106,058.74	95.11	1,422,479.64	34.64	2,683,579.10

合计	4,317,262.74	100.00	1,633,683.64	37.84	2,683,579.10
----	--------------	--------	--------------	-------	--------------

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4, 731, 320. 78	100. 00	1, 307, 741. 79	27. 64	3, 423, 578. 99
其中：账龄组合	4, 731, 320. 78	100. 00	1, 307, 741. 79	27. 64	3, 423, 578. 99
合计	4, 731, 320. 78	100. 00	1, 307, 741. 79	27. 64	3, 423, 578. 99

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	1,307,741.79			1,307,741.79
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	114,737.85		211,204.00	325,941.85
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	1,422,479.64		211,204.00	1,633,683.64

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	1,307,741.79	325,941.85				1,633,683.64
合计	1,307,741.79	325,941.85				1,633,683.64

(6) 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	款项的性质	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
中国人民解放军32734部队收缴户	投标保证金	900,000.00	1年以内	20.85	45,000.00
湖南华南光电科技股份有限公司	履约保证金	638,000.00	2至3年	14.78	191,400.00
阜南县公共资源交易中心	履约保证金	327,900.00	5年以上	7.60	327,900.00
安徽省招标集团股份有限公司	投标保证金	45,000.00	1年以内	1.04	2,250.00
	履约保证金	21,950.00	2至3年	0.51	6,585.00
	履约保证金	154,000.00	3至4年	3.57	77,000.00
洛阳高新连飞科技发展有限公司	租房及电费押金	211,204.00	1年以内	4.89	211,204.00
合计		2,298,054.00		53.24	861,339.00

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	已计提减值准备金额	与终止确认相关的利得或损失
其他应收款	不附追索权的其他应收款出售	100,000.00	80,000.00	-17,000.00

6、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	19,329,978.00		19,329,978.00
合计	19,329,978.00		19,329,978.00

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	9,208,720.45		9,208,720.45
合计	9,208,720.45		9,208,720.45

7、 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合同资产	97,615,249.78	15,277,912.59	82,337,337.19	93,429,904.60	23,136,776.83	70,293,127.77

(2) 本期合同资产计提减值准备情况:

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合同资产	23,136,776.83	-7,637,336.82		-221,527.42		15,277,912.59

(3) 本期实际核销的合同资产情况

项目	核销金额
实际核销的合同资产	225,600.00

(4) 因金融资产转移而终止确认的合同资产

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	已计提的减值准备金额	与终止确认相关的利得或损失
合同资产	不附追索权的合同资产出售	10,087,925.00	7,371,772.77	-1,473,293.98

8、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴增值税	73,067.87	48,035.38
待摊费用	213,854.22	177,451.17
待认证进项税	7,920.49	2,124.90
待抵扣进项税	599,831.32	
合计	894,673.90	227,611.45

9、 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资			
对联营、合营企业投资	3,312,013.65		3,312,013.65
合计	3,312,013.65		3,312,013.65

(1) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
北京龙耀视野科技有限公司		260,208.00		260,208.00		
洛阳飞行汽车销售服务有限		3,051,805.65		3,051,805.65		

公司						
合计		3,312,013.65		3,312,013.65		

10、其他权益工具投资

项目名称	期末余额	期初余额
北京众智软创科技有限公司		768.89
中原智联（洛阳）信息科技股份有限公司	319,645.85	226,487.84
合计	319,645.85	227,256.73

11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,940,218.86	3,283,282.98
固定资产清理		
合计	3,940,218.86	3,283,282.98

（1）固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1、期初余额	4,909,090.24	7,426,887.12	4,159,450.71	16,495,428.07
2、本期增加金额		1,593,405.97	908,059.92	2,501,465.89
（1）购置		1,593,405.97	908,059.92	2,501,465.89
3、本期减少金额		343,630.30	39,226.32	382,856.62
（1）处置或报废		343,630.30	39,226.32	382,856.62
4、期末余额	4,909,090.24	8,676,662.79	5,028,284.31	18,614,037.34
二、累计折旧				
1、期初余额	4,154,017.68	6,108,450.06	2,949,677.35	13,212,145.09
2、本期增加金额	281,691.72	976,200.63	567,494.87	1,825,387.22
（1）本期计提	281,691.72	976,200.63	567,494.87	1,825,387.22
（2）其他增加				
3、本期减少金额		326,448.83	37,265.00	363,713.83
（1）处置或报废		326,448.83	37,265.00	363,713.83
（2）其他减少				

4、期末余额	4,435,709.40	6,758,201.86	3,479,907.22	14,673,818.48
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	473,380.84	1,918,460.93	1,548,377.09	3,940,218.86
2、期初账面价值	755,072.56	1,318,437.06	1,209,773.36	3,283,282.98

12、 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	6,180,893.89	6,180,893.89
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
退租		
其他减少		
4. 期末余额	6,180,893.89	6,180,893.89
二. 累计折旧		
1. 期初余额	2,099,406.39	2,099,406.39
2. 本期增加金额	1,360,334.76	1,360,334.76
本期计提	1,360,334.76	1,360,334.76
重估调整		
3. 本期减少金额		
退租		
其他减少		
4. 期末余额	3,459,741.15	3,459,741.15
三. 减值准备		
1. 期初余额		

2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	2,721,152.74	2,721,152.74
2. 期初账面价值	4,081,487.50	4,081,487.50

13、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	专利权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	25,742.57	1,438,484.54	1,464,227.11
2. 本期增加金额	810,000.00	4,672,506.75	5,482,506.75
购置	810,000.00	4,672,506.75	5,482,506.75
3. 本期减少金额		654,376.77	654,376.77
处置		654,376.77	654,376.77
4. 期末余额	835,742.57	5,456,614.52	6,292,357.09
二. 累计摊销			
1. 期初余额	4,290.40	1,159,130.02	1,163,420.42
2. 本期增加金额	22,824.24	221,678.83	244,503.07
本期计提	22,824.24	221,678.83	244,503.07
3. 本期减少金额		654,376.77	654,376.77
处置		654,376.77	654,376.77
4. 期末余额	27,114.64	726,432.08	753,546.72
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			

1. 期末账面价值	808,627.93	4,730,182.44	5,538,810.37
2. 期初账面价值	21,452.17	279,354.52	300,806.69

14、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入房屋装修费	299,599.85		299,599.85		
合计	299,599.85		299,599.85		

15、 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

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
信用减值准备	25,064,647.56	3,672,310.92	46,596,772.35	6,903,174.47
资产减值准备	15,277,912.59	2,149,843.35	23,136,776.83	3,444,698.10
预收款及提前开票	4,426,712.67	664,006.90	7,652,755.92	1,147,913.39
预提费用	4,085,872.87	593,744.45	3,672,834.54	510,448.95
无形资产摊销	784,124.47	117,618.67	1,176,186.66	176,428.00
其他权益工具投资公允价值变动	805,354.13	120,803.12	1,150,148.94	172,522.34
租赁负债	3,282,893.21	487,747.23		
内部交易未实现利润			35,529.59	5,329.44
合计	53,727,517.50	7,806,074.64	83,421,004.83	12,360,514.69

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,721,152.74	405,309.75		
内部交易未实现利润	269,092.10	40,363.82		
合计	2,990,244.84	445,673.57		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

可抵扣亏损	23,842,695.41	11,663,242.42
职工薪酬	8,227,494.49	7,472,067.73
合计	32,070,189.90	19,135,310.15

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2024 年	17,053.39	17,053.39
2025 年	5,263.79	5,263.79
2026 年	437.65	437.65
2027 年	237.6	237.6
2028 年	238.67	
2029 年		
2030 年	3,150,736.26	3,150,736.26
2031 年	7,073,087.16	7,073,087.16
2032 年	1,416,426.57	1,416,426.57
2033 年	12,179,214.32	

16、 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备采购款	347,344.67		347,344.67			
预付购房款	531,121.92		531,121.92			
合计	878,466.59		878,466.59			

17、 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	55,759,948.00	46,000,000.00
信用借款	8,000,000.00	
未到期应付利息	89,931.36	64,890.41
合计	63,849,879.36	46,064,890.41

(2) 短期借款分类的说明:

截至 2023 年 12 月 31 日

保证借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
众智软件股份有限公司	中原银行股份有限公司洛阳分行	2023-4-26 至 2024-4-25	7,000,000.00	丁伟保证借款
众智软件股份有限公司	中信银行股份有限公司洛阳分行	2023-2-14 至 2024-2-13	4,900,000.00	丁伟保证借款
众智软件股份有限公司	中信银行股份有限公司洛阳分行	2023-2-28 至 2024-2-27	4,000,000.00	丁伟保证借款
众智软件股份有限公司	中信银行股份有限公司洛阳分行	2023-2-28 至 2024-2-27	1,700,000.00	丁伟保证借款
众智软件股份有限公司	中信银行股份有限公司洛阳分行	2023-5-4 至 2024-5-4	4,300,000.00	丁伟保证借款
众智软件股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司洛阳分行	2023-6-29 至 2024-6-29	3,000,000.00	丁伟保证借款
众智软件股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司洛阳分行	2023-8-7 至 2024-8-7	1,922,662.00	丁伟保证借款
众智软件股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司洛阳分行	2023-9-6 至 2024-9-6	1,500,000.00	丁伟保证借款
众智软件股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司洛阳分行	2023-9-15 至 2024-9-15	1,500,000.00	丁伟保证借款
众智软件股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司洛阳分行	2023-10-19 至 2024-10-19	2,077,338.00	丁伟保证借款
众智软件股份有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司洛阳市分行	2023-8-18 至 2024-8-17	1,000,000.00	丁伟保证借款
众智软件股份有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司洛阳市分行	2023-8-23 至 2024-8-22	970,000.00	丁伟保证借款
众智软件股份有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司洛阳市分行	2023-8-28 至 2024-8-27	1,000,000.00	丁伟保证借款
众智软件股份有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司洛阳市分行	2023-8-30 至 2024-8-29	2,030,000.00	丁伟保证借款
众智软件股份有限公司	兴业银行股份有限公司洛阳分行	2023-8-11 至 2024-8-10	5,000,000.00	丁伟保证借款
众智软件股份有限公司	恒丰银行股份有限公司洛阳分（支）行	2023-12-14 至 2024-12-13	3,859,948.00	丁伟保证借款
众智软件股份有限公司	中国工商银行股份有限公司洛阳分行	2023-6-20 至 2024-6-19	50,000.00	丁伟保证借款
众智软件股份有限公司	中国工商银行股份有限公司洛阳分行	2023-6-20 至 2024-6-19	2,900,000.00	丁伟保证借款
众智软件股份有限公司	中国工商银行股份有限公司洛阳分行	2023-7-14 至 2024-7-13	2,050,000.00	丁伟保证借款
众智软件股份有限公司	中国工商银行股份有限公司洛阳分行	2023-7-27 至 2024-7-26	5,000,000.00	丁伟保证借款
合计			55,759,948.00	

信用借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
------	------	------	------	------

众智软件股份有限公司	华夏银行股份有限公司洛阳分行	2023-8-30 至 2024-8-29	8,000,000.00	
合计			8,000,000.00	

(3) 期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

18、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
技术服务费	7,266,493.97	7,981,444.37
软硬件采购款	16,049,761.29	36,878,296.40
其他	148,000.00	116,100.97
合计	23,464,255.26	44,975,841.74

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
洛阳弘义智慧城市建设服务有限公司	12,166,044.80	未达约定的付款条件
合计	12,166,044.80	/

19、 合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收项目款	8,962,415.21	9,241,813.88

20、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	11,685,741.08	73,834,103.52	71,041,983.00	14,477,861.60
二、离职后福利-设定提存计划	231,656.92	4,735,620.06	4,880,945.13	86,331.85
三、辞退福利				
合计	11,917,398.00	78,569,723.58	75,922,928.13	14,564,193.45

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,114,768.47	65,490,616.99	63,389,257.97	6,216,127.49

二、职工福利费		3,009,213.53	3,009,213.53	
三、社会保险费	91,204.88	2,025,608.10	2,082,573.36	34,239.62
其中：医疗保险费	88,394.80	1,941,730.58	1,996,402.82	33,722.56
工伤保险费	2,810.08	83,877.52	86,170.54	517.06
生育保险费				
四、住房公积金		1,061,028.00	1,061,028.00	
五、工会经费和职工教育经费	7,479,767.73	2,247,636.90	1,499,910.14	8,227,494.49
合计	11,685,741.08	73,834,103.52	71,041,983.00	14,477,861.60

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	221,947.52	4,549,953.64	4,689,187.72	82,713.44
2、失业保险费	9,709.40	185,666.42	191,757.41	3,618.41
合计	231,656.92	4,735,620.06	4,880,945.13	86,331.85

21、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,970,936.21	2,665,092.17
企业所得税		767,121.70
城市维护建设税	297,742.77	174,327.80
教育费附加	120,354.30	74,722.87
地方教育费附加	63,320.12	49,815.25
印花税	40,685.58	44,688.08
水利基金	7,603.22	3,250.37
城市生活垃圾处理费	4,634.89	2,636.15
合计	4,505,277.09	3,781,654.39

22、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
员工垫付款	1,195,310.32	2,002,175.93
往来款	702,010.00	200,000.00
预提费用	3,951,712.30	3,672,834.54

其他	921,774.16	550,380.88
合计	6,770,806.78	6,425,391.35

23、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,507,952.34	1,535,063.76
合计	1,507,952.34	1,535,063.76

24、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,923,641.20	2,716,716.05
合计	3,923,641.20	2,716,716.05

25、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,282,893.21	4,363,223.01
其中：未确认融资费用	153,290.73	312,817.12
减：一年内到期的租赁负债	1,507,952.34	1,535,063.76
合计	1,774,940.87	2,828,159.25

26、预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	8,283.04	
合计	8,283.04	

注1:2024年1月22日,西安市劳动人事争议仲裁委员会市劳人仲案字[2023]第1082号《仲裁裁决书》,裁定公司支付牛圆吉8,283.04元。

截至2023年12月31日,公司依据该裁定结果已在账面确认预计负债8,283.04元。

27、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,064,000.00						50,064,000.00

28、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	30,017,394.64			30,017,394.64
合计	30,017,394.64			30,017,394.64

29、 其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益和留存 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							
1. 其他权益工具投资公允价值变动	-977,626.60	93,158.01	-251,636.78	51,719.22	293,075.57		-684,551.03
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其他综合收益合计	-977,626.60	93,158.01	-251,636.78	51,719.22	293,075.57		-684,551.03

30、 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	17,032,280.53	4,466,702.15		21,498,982.68
合计	17,032,280.53	4,466,702.15		21,498,982.68

31、 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	43,198,432.47	31,428,446.19
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-12,855,994.12
调整后期初未分配利润	43,198,432.47	18,572,452.07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	35,026,503.86	27,282,107.30
减：提取法定盈余公积	4,466,702.15	2,656,126.90
提取任意盈余公积		
加：盈余公积弥补亏损		

所有者权益其他内部结转	-252,405.67	
期末未分配利润	73,505,828.51	43,198,432.47

32、营业收入和营业成本

(1) 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	180,222,647.75	62,645,117.03	204,881,768.65	93,058,722.02
其他业务	150,943.39	245,283.01	170,773.58	85,134.84
合计	180,373,591.14	62,890,400.04	205,052,542.23	93,143,856.86

(2) 收入明细

合同分类	本期金额	上期金额
技术开发	112,584,750.29	116,281,203.95
外购软硬件销售	18,232,246.55	52,115,177.99
技术服务	45,444,323.45	32,181,836.92
标准软件销售	3,961,327.46	4,303,549.79
会务服务	150,943.39	170,773.58
合计	180,373,591.14	205,052,542.23

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	364,224.56	307,068.63
教育费附加	260,100.84	219,189.67
其他	125,787.23	168,600.81
合计	750,112.63	694,859.11

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,359,787.37	15,185,420.71
售后服务费	3,243,726.74	1,870,474.17
售前服务费	2,003,949.81	2,342,439.46
投标费用	947,018.94	469,976.38

差旅费	2,500,512.32	1,713,991.22
业务招待费	2,669,132.49	1,194,920.57
业务宣传和市场拓展	1,390,841.82	810,147.30
折旧和摊销	255,372.47	324,231.93
租赁费	260,643.70	263,338.06
其他	368,151.66	326,956.81
合计	27,999,137.32	24,501,896.61

35、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,493,274.60	8,102,840.88
中介服务费	2,457,033.48	2,023,956.10
租赁费	498,687.58	511,076.53
交通差旅费	280,950.07	302,615.94
折旧和摊销	375,211.63	655,619.22
业务招待费	790,870.16	566,429.67
汽车费用	238,913.51	232,672.70
办公费	564,533.50	292,909.04
其他	460,159.89	321.84
合计	14,159,634.42	12,688,441.92

36、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	31,399,839.77	31,783,106.21
折旧和摊销	759,627.62	822,740.86
租赁费	762,867.48	621,173.15
办公费	167,491.36	156,596.22
其他	943,484.58	342,389.23
合计	34,033,310.81	33,726,005.67
其中：费用化研发支出	34,033,310.81	33,726,005.67
资本化研发支出		

37、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,606,859.20	2,215,746.13
减：利息收入	30,648.79	21,313.52
汇兑损益		
银行手续费	21,173.94	17,327.99
其他	164,932.24	78,392.62
合计	2,762,316.59	2,290,153.22

38、 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,758,979.19	2,537,207.29
个税返还	39,122.02	46,334.67
合计	3,798,101.21	2,583,541.96

39、 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-937,986.35	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-2,397,353.83	
合计	-3,335,340.18	

40、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,825,299.78	-10,159,950.10
合计	1,825,299.78	-10,159,950.10

41、 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	240,124.74	-4,563,717.74
合计	240,124.74	-4,563,717.74

42、 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

使用权资产处置利得或损失		17,225.01
合计		17,225.01

43、 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	12.34	0.83	12.34
违约赔偿收入		202,117.20	
合计	12.34	202,118.03	12.34

44、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	19,142.80	2,900.00	19,142.80
对外捐赠支出	7,000.00		7,000.00
罚款支出	58,267.62	41,925.17	58,267.62
其他	8,283.04	1,579.46	8,283.04
合计	92,693.46	46,404.63	92,693.46

45、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	239,988.82	767,121.70
递延所得税费用	4,948,394.40	-2,009,087.63
合计	5,188,383.22	-1,241,965.93

(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	40,214,183.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,032,127.56
子公司适用不同税率的影响	995,693.65
调整以前期间所得税的影响	239,988.82
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,505,437.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

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	673,084.23
研发费加计扣除的影响	-4,212,165.67
残疾人工资加计扣除的影响	-45,783.10
所得税费用	5,188,383.22

46、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	5,672,515.76	7,653,662.89
政府补贴	2,956,549.10	1,725,140.65
利息收入	29,477.71	21,313.52
其他	7.84	0.83
违约赔偿金		202,117.20
合计	8,658,550.41	9,602,235.09

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	9,106,134.63	4,145,777.30
付现费用	18,425,156.09	17,816,888.72
滞纳金、罚款	56,990.17	43,504.63
合计	27,588,280.89	22,006,170.65

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付的现金	1,309,347.87	740,935.69
融资费用	172,800.00	81,200.00
合计	1,482,147.87	822,135.69

47、 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	35,025,800.54	27,282,107.30
加：资产减值准备	-240,124.74	4,563,717.74
信用减值损失	-1,825,299.78	10,159,950.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,825,387.22	2,116,122.61
使用权资产折旧	1,360,334.76	1,452,448.14
无形资产摊销	244,503.07	152,187.10
长期待摊费用摊销	299,599.85	599,199.62
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）		-17,225.01
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	19,142.80	2,900.00
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,857,792.92	2,294,138.75
投资损失（收益以“－”号填列）	3,335,340.18	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	4,502,720.83	-2,009,087.63
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	445,673.57	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-10,247,135.02	6,870,380.55
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-62,454,559.14	-72,867,851.20
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-16,925,430.73	40,273,747.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-41,776,253.67	20,872,735.70
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	26,766,377.51	66,785,152.41
减：现金的期初余额	66,785,152.41	23,839,697.84
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-40,018,774.90	42,945,454.57

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	26,766,377.51	66,785,152.41
其中：库存现金	18,999.76	8,780.26
可随时用于支付的银行存款	26,747,377.75	66,776,372.15
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	26,766,377.51	66,785,152.41
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		

48、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	本期金额	上期金额	受限原因
货币资金	561,559.34	589,511.95	履约保函保证金、ETC业务冻结
合计	561,559.34	589,511.95	

六、 在其他主体中的权益

1、 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	
洛阳众智软件有限公司	河南省洛阳市	河南省洛阳市	计算机软件研发、技术转让、技术咨询、技术服务；软件产品销售	100.00		企业合并
合肥众智软件有限公司	安徽省合肥市	安徽省合肥市	计算机软件开发、技术转让、技术咨询及技术服务；计算机网络系统集成；办公自动化技术服务	100.00		投资设立
盘锦众智软件科技有限公司	辽宁省盘锦	辽宁省	计算机软件技术开发、技术	100.00		投资设立

	锦市	盘锦市	转让、技术服务；计算机系统集成；地理信息系统工程；工程测量服务；会务咨询服务；计算机软硬件及辅助设备零售；软件外包服务；技术进出口			
洛阳智汇龙网络 技术服务有限公司	河南省洛 阳市	河南省 洛阳市	网络与信息安全软件开发；网络技术服务；软件开发；人工智能应用软件开发；人工智能基础软件开发；软件外包服务；人工智能理论与算法软件开发；数字文化创意软件开发；电子产品销售；软件销售；5G 通信技术服务；工业互联网数据服务；大数据服务；信息系统集成服务；智能控制系统集成；物联网技术服务；信息系统运行维护服务；数据处理和存储支持服务；信息技术咨询服务；数据处理服务	65.00		投资设立
洛阳盈创软件有 限公司	河南省洛 阳市	河南省 洛阳市	软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机系统服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；数据处理和存储支持服务；数字技术服务；软件销售；软件外包服务；网络技术服务；基于云平台的业务外包服务；云计算设备销售；计算机软硬件及辅助设备零售；会议及展览服务	100.00		投资设立

- 2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易
无。
- 3、 在合营企业或联营企业中的权益
无。

4、 重要的共同经营

无。

5、 未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

七、 关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本公司最终控制方是自然人丁伟先生，持股比例为 42.32%。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
丁伟	董事长
阮怀照	董事、总经理
刘从丰	董事、副总经理
潘茂龙	董事、副总经理
刘艳	董事
党安荣	独立董事
詹庆明	独立董事
王玉建	独立董事
杨伟涛	董事会秘书、副总经理
王宏江	财务总监
邵晓军	监事会主席
曹伟	监事
史先贵	职工监事

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	4,307,952.80	4,205,047.00

5、关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
丁伟	众智软件股份有限公司	24,000,000.00	2022/1/21	2025/1/21	否
丁伟	众智软件股份有限公司	10,000,000.00	2023/6/28	2026/6/28	否
丁伟	众智软件股份有限公司	5,000,000.00	2022/9/22	2024/9/21	否
丁伟	众智软件股份有限公司	10,000,000.00	2023/6/10	2024/6/9	否
丁伟	众智软件股份有限公司	10,000,000.00	2023/8/11	2024/8/10	否
丁伟	众智软件股份有限公司	7,000,000.00	2023/4/26	2027/4/26	否
丁伟	众智软件股份有限公司	8,800,000.00	2023/12/13	2024/12/13	否
合计		74,800,000.00			

6、关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
刘从丰	1,000,000.00	2023/9/28	2023/10/30	无息
合计	1,000,000.00			

7、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	丁伟	2,612.00	
其他应付款	杨伟涛	976.66	

8、关联方承诺

无。

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至2023年12月31日，除本附注“五、26、预计负债”所列事项外，本公司无应在本附注中披露的其他或有事项。

九、 资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

1、政府补助

(1) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

项目	本期发生额	本期计入损益 的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
			与收益相关
增值税即征即退	213,413.91	其他收益	与收益相关
增值税加计抵减	627,991.02	其他收益	与收益相关
个税手续费返还	39,122.02	其他收益	与收益相关
2023 年度第五批自主创新示范区专项资金	280,000.00	其他收益	与收益相关
2023 年度第四批自主创新示范区专项资金	30,000.00	其他收益	与收益相关
2022 年洛阳高新区科技创新部第六批自主创新示范区专项资金	965,000.00	其他收益	与收益相关
2023 年第四批省创新研发专项拨款	1,300,000.00	其他收益	与收益相关
洛阳高新区财政金融部 2022 年上半年支持外贸中小企业开拓市场项目补贴款	223,300.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	112,127.08	其他收益	与收益相关
洛阳市社保中心扩岗补贴	7,000.00	其他收益	与收益相关
增值税减免	147.18	其他收益	与收益相关
合计	3,798,101.21		

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	期末余额	期初余额
1 年以内	64,335,570.79	55,214,158.70
1—2 年	39,856,193.16	24,984,362.95
2—3 年	24,223,031.62	14,542,763.50
3—4 年	9,763,331.00	8,469,579.00
4—5 年		13,083,216.40

5 年以上		10,225,692.94
小计	138,178,126.57	126,519,773.49
减：坏账准备	22,566,714.79	44,434,415.17
合计	115,611,411.78	82,085,358.32

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	138,178,126.57	100.00	22,566,714.79	16.33	115,611,411.78
其中：账龄组合	138,178,126.57	100.00	22,566,714.79	16.33	115,611,411.78
合计	138,178,126.57	100.00	22,566,714.79	16.33	115,611,411.78

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	126,519,773.49	100.00	44,434,415.17	35.12	82,085,358.32
其中：账龄组合	126,519,773.49	100.00	44,434,415.17	35.12	82,085,358.32
合计	126,519,773.49	100.00	44,434,415.17	35.12	82,085,358.32

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收账款	44,434,415.17	-21,606,267.61		-261,432.77		22,566,714.79
其中：账龄组合	44,434,415.17	-21,606,267.61		-261,432.77		22,566,714.79
合计	44,434,415.17	-21,606,267.61		-261,432.77		22,566,714.79

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
----	------

实际核销的应收账款	282,799.50
-----------	------------

(5) 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
大连市勘察测绘研究院集团有限公司	10,625,000.00	7.69	1,792,679.66
子长市自然资源局	9,208,000.00	6.66	955,053.71
中关村芯海择优科技有限公司	7,944,394.34	5.75	1,386,744.69
联通数字科技有限公司	7,532,627.30	5.45	781,284.06
河南产业互联网联合发展有限公司	5,961,600.00	4.31	618,337.12
合计	41,271,621.64	29.86	5,534,099.24

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	已计提减值准备金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	不附追索权的应收账款出售	22,635,877.84	18,922,092.24	-907,059.97

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	33,389,423.47	23,262,788.49
合计	33,389,423.47	23,262,788.49

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
履约保证金	3,902,665.34	4,319,590.00
押金	369,427.78	368,340.78
代垫费用	2,209.62	
关联方款项	30,739,191.37	19,873,801.00
合计	35,013,494.11	24,561,731.78

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

1 年以内（含 1 年）	18,508,688.74	13,943,775.78
1 至 2 年	13,016,199.00	9,099,910.00
2 至 3 年	2,196,340.37	327,645.00
3 至 4 年	246,115.00	296,401.00
4 至 5 年	191,401.00	465,150.00
5 年以上	854,750.00	428,850.00
合计	35,013,494.11	24,561,731.78

（3）按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备	211,204.00	0.60	211,204.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	34,802,290.11	99.40	1,412,866.64	4.06	33,389,423.47
其中：账龄组合	4,063,098.74	11.61	1,412,866.64	34.77	2,650,232.10
合并范围内的关联方组合	30,739,191.37	87.79			30,739,191.37
合计	35,013,494.11	100.00	1,624,070.64	4.64	33,389,423.47

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	24,561,731.78	100.00	1,298,943.29	5.29	23,262,788.49
其中：账龄分析组合法	4,687,930.78	19.09	1,298,943.29	27.71	3,388,987.49
合并范围内的关联方组合	19,873,801.00	80.91			19,873,801.00
合计	24,561,731.78	100.00	1,298,943.29	5.29	23,262,788.49

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
洛阳高新连飞科技发展有限公司	211,204.00	211,204.00	100.00

合计	211,204.00	211,204.00	100.00
----	------------	------------	--------

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	1,298,943.29			1,298,943.29
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-97,280.65		211,204.00	113,923.35
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	1,201,662.64		211,204.00	1,412,866.64

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,298,943.29	325,127.35				1,624,070.64
合计	1,298,943.29	325,127.35				1,624,070.64

(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	款项的性质	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
合肥众智软件有限公司	关联方款项	16,400,000.00	1年以内	46.84	
		12,800,000.00	1至2年	36.56	
		1,515,390.37	2至3年	4.33	
中国人民解放军32734部队收缴户	投标保证金	900,000.00	1年以内	2.57	45,000.00

湖南华南光电科技股份有限公司	履约保证金	638,000.00	2至3年	1.82	191,400.00
阜南县公共资源交易中心	履约保证金	327,900.00	5年以上	0.94	327,900.00
安徽省招标集团股份有限公司	投标保证金	45,000.00	1年以内	0.13	2,250.00
	履约保证金	21,950.00	2至3年	0.06	6,585.00
	履约保证金	154,000.00	3至4年	0.44	77,000.00
合计		32,802,240.37		93.69	650,135.00

(6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	已计提减值准备金额	与终止确认相关的利得或损失
其他应收款	不附追索权的其他应收款出售	100,000.00	80,000.00	-17,000.00

3、长期股权投资

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	5,721,541.19		5,721,541.19	5,715,541.19		5,715,541.19
对联营、合营企业投资	3,312,013.65		3,312,013.65			
合计	9,033,554.84		9,033,554.84	5,715,541.19		5,715,541.19

(1) 对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
洛阳众智软件有限公司	1,993,919.77			1,993,919.77		
合肥众智软件有限公司	3,721,621.42			3,721,621.42		
洛阳智汇龙网络技术服务有限公司		6,000.00		6,000.00		
合计	5,715,541.19	6,000.00		5,721,541.19		

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
北京龙耀视野科技有限公司		260,208.00		260,208.00		
洛阳飞行汽车销售服务有限公司		3,051,805.65		3,051,805.65		
合计		3,312,013.65		3,312,013.65		

4、营业收入和营业成本

(1) 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	164,922,680.45	59,044,826.80	181,945,724.32	87,495,915.13
其他业务	150,943.39	245,283.01	170,773.58	85,134.84
合计	165,073,623.84	59,290,109.81	182,116,497.90	87,581,049.97

(2) 收入明细

合同分类	本期金额	上期发生额
技术开发	107,462,878.60	105,737,619.33
外购软硬件销售	18,190,211.15	52,115,177.99
技术服务	35,938,617.22	21,194,509.93
标准软件销售	3,330,973.48	2,898,417.07
会务服务	150,943.39	170,773.58
合计	165,073,623.84	182,116,497.90

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-937,986.35	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-2,397,353.83	
合计	-3,335,340.18	

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-19,142.80	
计入当期损益的政府补助（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）	3,584,540.12	
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	-2,397,353.83	

计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-8,283.04	
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-65,255.28	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益影响合并利润总额合计	1,094,505.17	
减：所得税影响额	169,058.28	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	925,446.89	

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	22.33	0.70	0.70
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.74	0.68	0.68

众智软件股份有限公司
二〇二四年四月二十九日

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

(1) 重要会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，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，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及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，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。该政策对公司无重大影响。

(2) 本公司在报告期内无会计估计变更事项。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-19,142.80
计入当期损益的政府补助（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）	3,584,540.12
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	-2,397,353.83

产生的损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-8,283.04
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-65,255.28
非经常性损益合计	1,094,505.17
减：所得税影响数	169,058.28
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	925,446.89

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用