

**CNGate**<sup>®</sup>

北京科能腾达信息技术股份有限公司

**科能腾达**

NEEQ: 430148

北京科能腾达信息技术股份有限公司

Beijing CNGate Information Technology Co.,Ltd

**CNGate**<sup>®</sup>

**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、公司负责人冀腾、主管会计工作负责人刘云及会计机构负责人（会计主管人员）刘云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、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

因公司与部分供应商所签订合同中存在保守商业秘密条款的要求，特向全国中小企业股份转让系统有限公司申请豁免公司部分供应商名称披露。

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	17
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	21
第五节	公司治理 .....	24
第六节	财务会计报告 .....	29
附件	会计信息调整及差异情况 .....	125

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	董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、科能腾达	指	北京科能腾达信息技术股份有限公司
元、万元	指	指人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
安全集成	指	根据客户要求,为客户设置或组建能满足其个性化需求的信息安全系统,提供从安全方案设计、方案实施、系统测试到系统验收的信息安全整体解决方案,满足客户在系统集成中对信息安全的全方位需求。
CNGate	指	北京科能腾达信息技术股份有限公司注册商标
AET	指	英文“Advanced Evasion Techniques”缩写,即高级逃避技术
CNGate-SIEM	指	安全信息事件管理平台
CNGate-USG	指	综合安全网关系统
CNGate-AET	指	下一代高智能入侵防御系统
CNGate-IPS	指	下一代入侵防御系统
CNGate-EPS	指	高级逃避技术防护系统
CNGate-HST	指	主机安全加固系统
CNGate-BAS	指	安全运维审计系统
CNGate-AG	指	上网行为管理系统
CNGate-TES	指	渗透测试系统
CNGate-ADC	指	应用交付系统
CNGate-DBA	指	数据库审计系统
CNGate-WAF	指	应用防火墙
CNGate-IPS	指	入侵防护系统
CNGate-SCA	指	综合脆弱性风险评估系统
CNGate ITM	指	综合运维监测系统

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京科能腾达信息技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing CNGate Information Technology Co.,Ltd		
	-		
法定代表人	冀腾	成立时间	2000年3月14日
控股股东	控股股东为（刘庆）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘庆），一致行动人为（谭秋雨）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I-I-65 软件和信息技术服务业--651--6510 软件开发-信息安全软件		
主要产品与服务项目	自主研发的 CNGate 系列产品，提供网络和信息安全的整体解决方案。		
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	科能腾达	证券代码	430148
挂牌时间	2012年9月28日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	87,137,000
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	姚世欣	联系地址	北京市朝阳区百子湾路 33 号万利中心 B111
电话	010-82685968	电子邮箱	yaosx@cngate.net
传真	010-82685968		
公司办公地址	北京市朝阳区百子湾路 33 号万利中心 B111	邮政编码	100022
公司网址	www.cngate.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101017214323992		
注册地址	北京市百子湾路 33 号院 6 号楼-2 至 3 层 101 内 1 层 111 室		

注册资本（元）	87,137,000	注册情况报告期内是否变更	是
---------	------------	--------------	---

报告期内，经公司第四届董事会第二十三次会议和 2023 年第四次临时股东大会审议通过，《公司章程》暨注册地址发生变更（公告编号：2023-049），公司注册地址由“北京市东城区永康胡同 17 号 593A 室”变更为“北京市朝阳区百子湾路 33 号院 6 号楼-2 至 3 层 101 内 1 层 111 室”。

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司专注于信息安全行业产品研发与销售，致力于成为信息安全行业优秀的产品解决方案与技术服务提供商。公司在信息安全、运维管理、数字化集成三个技术领域进行产品研发和市场开拓。产品技术涵盖综合安全网关、工业防火墙、入侵检测、防病毒、脆弱性风险评估、主机安全加固、网络行为管理、安全事件管理、工控安全防护、安全运维审计、可视化运维管理等领域。此外，近年来公司积极响应国家数字化、智能化的发展倡议，依托自身信息安全产品品牌优势，发力拓展信息安全应用场景，并且取得了稳步增长的良好市场业绩。

公司见证了近 20 多年我国网络安全行业发展历程，自 2012 年挂牌至今已逐步发展形成集技术研发、产品销售和增值技术服务于一体的综合业务模式，公司客户遍及政府、公安、教育、金融、民航、医疗卫生、能源电力、互联网等对于网络安全普遍性需求较大的行业。公司致力于品牌化经营战略，通过企业直接供货和各地渠道合作伙伴两种方式进行产品和服务的销售，以产品质量和市场活动进行品牌知名度的提升，不断塑造自有品牌价值，经过多年发展公司在部分领域已取得了一定的品牌知名度。

作为一家网络安全公司，我们致力于提供全方位的网络安全解决方案，保护客户的数字资产和敏感信息免受网络攻击和数据泄露的威胁。我们的战略发展旨在持续提升公司的技术实力和业务拓展能力，以满足不断增长的网络安全需求。

2023 年，公司取得如下相关业务许可资质，情况如下：

2023 年 5 月，延续中关村高新技术企业认定，取得中关村高新技术企业资质证书

2023 年 8 月，公司取得信息系统建设和服务能力等级证书 CS2 级。

2023 年 9 月，公司取得增值电信业务经营许可证-信息服务业务。

2023 年 9 月，公司取得增值电信业务经营许可证-互联网数据中心业务。

2023 年 9 月，《工业互联网安全推荐优委解决方案》荣获 2022-2023 年度工业互联网安全推荐优秀解决方案。

2023 年 9 月，《网络安全靶场推荐优秀解决方案》荣获 2022-2023 年度网络安全靶场推荐优秀解决方案。

2023 年 09 月，取得 ISO20000 信息技术服务管理体系、ISO27001 信息安全管理、ISO14001 环境管理体系、ISO45001 职业健康安全管理体系认证证书。

2023 年 12 月，科能腾达工控安全仿真实验室 获得金帽子 2023 年度评选杰出安全实验室奖。

2023 年 12 月，公司旗下综合安全网关产品再次取得网络安全专用产品安全检测证书及其安全检测报告。

报告期内，公司产品迭代情况如下：

项目	内容
迭代周期	公司软硬件产品秉承敏捷开发的基本思想，随着市场需求和用户需求而积极应变适时调整开发迭代周期，当前产品基础开发架构基本成型，但个别产品也会随着技术革新与需求变更进行的重构，例如特征库更新、新兴检测技术更新、软硬件版本及驱动更新，用户场景

	定制及适配更新等，不同产品和不同场景下产品迭代周期差别较大，因此迭代周期相对灵活。
迭代内容	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 技术更新导致软件架构更新；</li> <li>2. 用户新生需求带来软件功能更新；</li> <li>3. 公司内部例行产品升级计划；</li> <li>4. 市场发展带来的前沿性更新；</li> </ol>
客户变动情况	<p>网络安全产品和运维产品使用和更新周期大约在 3-5 年，因此同一终端客户在没有新增需求的情况下，不会在报告期内反复购买公司产品。除此之外，公司与销售渠道商和部分集成商保持了良好的合作关系，该类型销售相对终端用户较为固定。具有一定的客户粘性。</p> <p>因此报告期内客户变动是相对普遍的。</p>
对公司经营的影响	<p>公司软件开发迭代的原则是稳定、安全、用户优先，软件产品成熟之后才会进行市场推广，其次公司会综合评定公司运营成本绩效，确保用户满意和公司经营发展步伐之间的平衡，因此不会对公司经营产生过多影响。</p>
<p>报告期内及期后，公司从事处理数据和存储服务的情况：          公司生产的产品均为用户本地化部署，产品独立运行在客户网络系统内部，对于用户网络数据的处理与存储行为皆发生在客户网络内部，不会与第三方系统关联，公司也不存储用户端网络数据。          截至本年度报告披露日，公司的商业模式较上年度没有发生重大变化。</p>	

## (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>2023 年 5 月，公司延续中关村高新技术企业认定，取得中关村高新技术企业资质证书，证书编号：20232070395001；</p> <p>2021 年 12 月，公司通过了国家高新技术企业认定，获得国家高新技术企业资质证书，证书编号：GR202111003249；</p> <p>2022 年 1 月，公司通过北京市“专精特新”中小企业认定，取得北京市“专精特新”中小企业证书，证书编号：2022ZJTX0310。</p>

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	749,171,364.85	596,440,048.92	25.61%

毛利率%	20.14%	10.19%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	47,241,764.75	20,860,367.58	126.47%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	47,355,044.48	16,925,246.12	179.79%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	29.04%	18.97%	-
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）	29.11%	15.43%	-
基本每股收益	0.54	0.28	92.86%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	931,121,228.70	375,944,760.67	147.68%
负债总计	750,402,099.75	237,159,326.24	216.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	186,293,479.44	139,051,714.69	33.97%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.14	1.60	33.62%
资产负债率%（母公司）	79.47%	62.72%	-
资产负债率%（合并）	80.59%	62.95%	-
流动比率	1.23	1.57	-
利息保障倍数	15.97	10.61	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-7,820,057.31	-110,052,057.07	92.89%
应收账款周转率	5.24	9.02	-
存货周转率	2.60	4.29	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	147.68%	43.76%	-
营业收入增长率%	25.61%	42.90%	-
净利润增长率%	126.47%	16.88%	-

### 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	74,930,712.98	8.05%	18,071,313.63	4.81%	314.64%
应收票据	134,662,778.16	14.46%	43,442,579.43	11.56%	209.98%
应收账款	147,367,719.35	15.83%	73,094,776.69	19.44%	101.61%
预付款项	174,828,037.98	18.78%	52,460,820.72	13.95%	233.25%
其他应收款	15,164,690.67	1.63%	35,377,908.87	9.41%	-57.14%
存货	338,447,773.85	36.35%	121,535,359.15	32.33%	178.48%
其他流动资产	19,760,239.57	2.12%	12,332,659.34	3.28%	60.23%

短期借款	73,469,240.00	7.89%	38,811,887.00	10.32%	89.30%
应付账款	244,933,474.47	26.31%	65,362,700.20	17.39%	274.73%
合同负债	198,927,973.62	21.36%	71,646,072.42	19.06%	177.65%
应交税费	73,323,034.18	7.87%	32,890,953.30	8.75%	122.93%
其他应付款	31,917,924.43	3.43%	4,784,991.43	1.27%	567.04%
其他流动负债	103,972,964.14	11.17%	10,031,416.41	2.67%	936.47%
归属于母公司所有者权益合计	186,293,479.44	20.01%	139,051,714.69	36.99%	33.97%
资产总计	931,121,228.70	-	375,944,760.67	-	147.68%

### 项目重大变动原因:

1、报告期末应收票据较上期末增长 209.98%，主要原因为已贴现或背书的票据尚未满足应收票据终止确认的原则，重新调整至应收票据科目核算导致，截至本报告披露日，上述票据已满足终止确认的原则，均已兑付。

2、报告期末应收账款较上期末增长 101.61%，主要原因为本期公司收入大幅增长，截至期末部分客户销售款项尚未回款。

3、报告期末预付款项较上期末增长 233.25%，主要原因为公司 2023 年末在手订单约 2.2 亿元，根据销售订单情况向供应商采购备货导致。

4、报告期末存货较上期末增长 178.48%，主要原因为部分已发货商品尚未收到客户验收单，未满足收入确认原则导致。

5、报告期末短期借款较上期末增长 89.30%，主要原因为公司为补充流动资金向银行增加了借款。

6、报告期末应付账款较上期末增长 274.73%，主要原因为 2023 年度公司销售订单增长，相应采购同比增长，公司与供应商合作时间较长，公司信用较好，供应商给予公司一定的账期导致。

7、报告期末合同负债较上期末增长 177.65%，主要原因为公司 2023 年末在手订单约 2.2 亿元，部分订单正在履行但尚未满足确认收入导致。

8、报告期末其他流动负债较上期末增长 936.47%，主要原因为已背书未满足终止确认条件的应收票据调整致本科目。

9、报告期末归属于母公司所有者权益合计较上期末增长 33.97%，主要原因为本期净利润增长导致。

10、报告期末资产总计较上期末增长 147.68%，主要原因为报告期内公司业务规模快速发展，且实现盈利，相应各资产、负债等科目普遍增长导致。

## (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	749,171,364.85	-	596,440,048.92	-	25.61%
营业成本	598,282,239.11	79.86%	535,634,878.43	89.81%	11.70%

毛利率%	20.14%	-	10.19%	-	-
税金及附加	7,115,306.35	0.95%	1,449,488.22	0.24%	390.88%
销售费用	15,534,325.49	2.07%	6,610,135.31	1.11%	135.01%
管理费用	22,828,357.75	3.05%	4,575,564.25	0.77%	398.92%
研发费用	39,959,248.52	5.33%	11,524,245.80	1.93%	246.74%
财务费用	3,489,370.98	0.47%	2,419,367.84	0.41%	44.23%
投资收益	0.00	0.00%	130,001.00	0.02%	-100.00%
信用减值损失	-15,561,736.20	-2.08%	-10,529,734.92	-1.77%	-47.79%
资产减值损失	-735,468.52	-0.10%	-323,630.64	-0.05%	-127.26%
营业外收入	0.08	0.00%	220.00	0.00%	-99.96%
营业外支出	133,248.50	0.02%	516,184.99	0.09%	-74.19%
所得税费用	4,043,368.99	0.54%	2,392,952.20	0.40%	68.97%
净利润	41,488,694.52	5.54%	20,594,087.32	3.45%	101.46%

#### 项目重大变动原因:

2023 年度公司利润表占营业收入 10%以上科目的变动比例均未超过 30%。

2023 年度公司毛利率较上年度增长 9.95%，主要原因是公司报告期内产品的技术水平和产品附加值相对去年均有所提升，导致公司本期的毛利较高。

## 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	749,171,364.85	596,440,048.92	25.61%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	598,282,239.11	535,634,878.43	11.70%
其他业务成本	-	-	-

#### 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
安全防护业务	420,743,895.29	325,859,351.43	22.55%	7.08%	-5.14%	9.97%
安全管理业务	16,682,598.23	12,454,284.18	25.35%	-39.09%	-49.88%	16.08%
应用交付业务	57,086,496.58	45,106,578.91	20.99%	56.21%	29.91%	16.00%
运维管理业务	13,142,154.69	11,394,454.19	13.30%	-53.13%	-61.47%	18.77%
集成业务	241,430,503.05	203,397,952.62	15.75%	116.46%	97.51%	8.08%

其他业务	85,717.01	69,617.78	18.78%	3,534.40%	3,578.32%	-0.97%
------	-----------	-----------	--------	-----------	-----------	--------

#### 按地区分类分析：

适用 不适用

#### 收入构成变动的原因：

销售收入增长主要是因为公司经过长期研发投入，在网络安全产品、网络运维、数字仿真、私有云及数据中心等方面实现了应用突破，签署了数据中心建设及网络服务等合同所致，销售业务在去年同期高速增长的情况，本期仍保持着较高的增长。

#### 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	中铁信息工程集团有限公司	124,532,731.87	16.62%	否
2	联强国际贸易（中国）有限公司	118,086,075.09	15.76%	否
3	领航动力信息系统有限公司	66,582,743.34	8.89%	否
4	四川长虹佳华信息产品有限责任公司	64,283,650.42	8.58%	否
5	浪潮集团有限公司	49,320,023.04	6.58%	否
	合计	422,805,223.76	56.44%	-

#### 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	北京格栅联合科技有限公司	178,822,585.23	18.04%	否
2	北京航天智联科技有限公司	132,080,101.98	13.32%	否
3	深圳市全民点游科技有限公司	120,247,211.72	12.13%	否
4	赛尔数维（北京）科技有限公司	106,310,063.06	10.72%	否
5	深圳市仁佳慧信息科技有限公司	82,605,834.97	8.33%	否
	合计	620,065,796.96	62.55%	-

### （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	-7,820,057.31	-110,052,057.07	92.89%
投资活动产生的现金流量净额	-10,564,696.47	-3,074,118.99	-243.67%
筹资活动产生的现金流量净额	75,244,153.13	113,949,832.60	-33.97%

#### 现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额本期较上期增加 92.89%，主要原因是本期销售回款增加。

投资活动产生的现金流量净额本期较上期减少 243.67%，主要原因是本期支付拟收购全资子公司简网科技股权转让款。

筹资活动产生的现金流量净额本期较上期减少 33.97%，主要原因是上期有定向增发募集资金，本期无此事项。

#### 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
浙江清硕信息技术有限公司	控股子公司	网络安全产品	10,000,000	6,625.02	-8,270.98	-	-108,270.98
科能腾达（广州）网络技术有限公司	控股子公司	网络安全产品	5,000,000	1,482,705.72	-821,240.86	975,569.92	- 3,099,879.44
科能腾达（上海）信息技术有限责任公司	控股子公司	网络安全产品	5,000,000	555,739.34	-559,091.59	817,408.01	- 1,726,568.69
科能腾达（辽宁）信息技术有限责任公司	控股子公司	网络安全产品	1,000,000	45,444.92	-94,420.08	-	-540,728.80
科能腾达（成都）信息技术有限责任公司	控股子公司	网络安全产品	5,000,000	1,789,930.34	1,047,271.98	1,705,978.65	- 1,327,127.56
科能腾	控股子	网络安	5,000,000	170,843.23	158,496.23	-	-341,250.75

达（山东）网络技术有限责任公司	公司	全产品					
科能腾达（陕西）信息技术有限责任公司	控股子公司	网络安全产品	3,000,000	659,251.90	-84,365.24	601,321.18	-684,365.24
科能腾达（海南）信息技术有限责任公司	控股子公司	网络安全产品	10,000,000	383,852.71	-597,389.78	30,874.33	-2,187,389.78
北京慧嘉腾达信息科技发展有限公司	控股子公司	网络安全产品	5,000,000	36,282.48	-11,353.14	38,160.00	-256,353.14
科能腾达（武汉）信息技术有限责任公司	控股子公司	网络安全产品	10,000,000	144,318.79	110,737.68	2,660,660.40	-289,262.32
北京科能华方网络科技有限责任公司	控股子公司	网络安全产品	3,000,000	951,568.65	105,452.93	-	-934,547.07
北京科能锐阿科技有限公司	控股子公司	网络安全产品	10,000,000	321,644.74	-145,215.87	26,714.19	-245,215.87
北京科能腾达通信技术有限公司	参股公司	技术开发	9,000,000	51,937.94	-466,572.89	-	-

## 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
技术和产品开发的風險	<p>公司所处网络安全行业属于技术密集、产品更新换代速度快的行业，网络安全问题具有较大的不确定性和随机性，单一安全组件和技术已无法确保网络信息的整体安全。随着主机安全加固、访问控制、数据加密、入侵检测等众多网络安全技术的成熟和广泛应用，网络安全行业内部已呈现较为明显的细分多样性。近年来，伴随着新进从业者的日趋增多，网络安全行业内部企业之间也存在竞争加剧，利润率下降的风险。因此，网络安全企业需要把握网络安全技术的发展方向，对发展趋势进行前瞻性预判，针对性进行产品开发，已应对可能出现的网络安全威胁和行业竞争压力。</p> <p>应对措施：公司已在安全情报预警、前沿安全技术领域进行资金投入和技术人才培养，公司将通过及时把握市场机会，提高产品技术水平，提升网络安全服务的能力和标准，赢得更广泛的市场空间。</p>
技术被侵权的風險	<p>公司作为高新技术企业，公司产品（服务）技术含量高，包括多项核心技术。尽管公司已经制定了严格的安全保密制度，但核心技术仍有被他人恶意侵权的可能，一旦技术秘密泄露，可能会削弱公司产品（服务）的竞争力。</p> <p>应对措施：公司在管理上严格遵循 ISO9000 管理体系的要求，在技术研发、生产销售、产品流通等领域都均制定了相关的行为规范，对公司技术秘密已设立相应的使用和保密要求。公司已与重要技术人员签署保密和竞业禁止协议；对核心技术进行了著作权备案、专利申请、品牌商标申请；对核心技术进行了诸如源代码加密、数据库加密、U-KEY 认证、办公网络分区隔离、关键 IT 基础设施分级分权访问等必要的保护和加密</p>

	措施，以防止公司核心技术泄露、技术被侵权风险。
人才流失的风险	<p>公司属于人力资源和知识密集型行业，关键管理人员和核心技术人员是公司生存与发展的根本，也是公司核心竞争力所在。随着市场竞争的日益加剧，企业间对人才的争夺也日益激烈，未来公司将可能面临关键管理人员和核心技术人员流失的风险，从而削弱公司的竞争实力，对公司业务经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：1、公司将推进管理体制变革，引入现代企业管理制度，转变用人观念，大力实施人才引进，明确各岗位职责和权限，实施权责对等，为人才发挥作用创造良好的企业环境。2、公司将运用科学人才管理策略，制定公正、合理的绩效考核制度，对各层级的员工制定相应标准，并据此对员工进行公开、公正、合理的考核和晋升。3、公司将加强企业文化建设，注重企业精神和价值观的培育，增强员工主人翁意识；确定企业的发展目标和美好前景，以增强关键人才对公司的忠实度，调动员工对工作的积极性。</p>
国家政策变化风险	<p>网络安全作为数字经济发展的必要保障，国家对网络安全行业持续投入的同时也出台了《网络安全法》、《网络安全等级保护基本要求》、《关键信息基础设施安全保护条例》、《个人信息保护法》和《数据安全法》等一系列法规和政策。行业内企业需紧跟政策变化，严格规范自身经营以满足日趋严格的监管要求。</p> <p>应对措施：公司将严格遵守行业相关法律法规，在国家各项政策和产业政策的指导下合理确定公司发展战略，提高自身的综合实力，以增强对国家有关政策调整的应变能力。</p>
高新技术企业资格丧失风险	<p>公司自 2012 年新三板挂牌以来，一直保持国家高新技术企业、中关村高新技术企业资格，长期享受相应的税收优惠减免政策。2021 年 12 月 17 日，公司通过高新技术企业复审，取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局和北京市税务局联合颁发的《高新技术企业》证书，证书编号为：GR202111003249，有效期三年，企业所得税执行税率为 15%。如果未来公司高新技术企业资格到期后未能通过相关资格复审，将面临失去税收优惠的风险。</p> <p>应对措施：公司将保持重视技术研发的企业传统，根据政策要求努力不断提高自身技术实力，按期积极参加高新技术企业资格复审。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### (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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (一) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

报告期内，公司存在向关联方提供短期借款情况，具体详见下文“重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：二、提供财务资助”。

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (三)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	12,044,541.39	12,044,541.39
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
提供财务资助	1,350,000.00	1,350,000.00
接受财务资助	13,372,341.03	13,372,341.03
接受无偿担保	69,000,000.00	69,000,000.00

#### 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：

##### 一、购买原材料、燃料、动力，接受劳务

因公司日常经营业务发展的需要，2023年4月至12月期间内公司向北京简网科技有限公司（以下简称“简网科技”）采购商品及服务（网络安全产品和安装调试服务等）合计金额人民币12,044,541.39元。

2023年4月27日，公司召开第四届董事会第十八次会议审议通过了《关于购买北京简网科技有限公司100%股权的议案》，并于同日与北京简网科技有限公司（以下简称“简网科技”）股东赵金贵、金戈签订《北京简网科技有限公司股权转让协议》，协议约定公司拟以人民币4000万元的价格向简网科技股东赵金贵、金戈购买简网科技合计100.00%的股权，并应于2023年6月30日前完成全部笔转让价款的支付。为顺利实现购买资产事项，统筹衔接公司与简网科技的生产经营计划，上述协议签订后，公司随即向简网科技派出关键管理人员，至今均参与简网科技的经营与管理。

因公司资金紧张，公司未能在2023年6月30日前完成转让价款的支付。2023年10月20日，公司召开第四届董事会第二十六次会议，审议通过《关于拟签订〈北京简网科技有限公司股权转让协议之补充协议〉的议案》，公司拟于2023年12月31日前向赵金贵、金戈支付完毕涉及购买简网科技股权的全部转让价款。但受限于资金压力，截至2023年12月31日，公司仅向赵金贵、金戈合计支付购买简网科技股权转让款人民币1000万元。2024年1月1日至2023年3月3日期间，公司仍未能向赵金贵、金戈支付剩余人民币3000万元股权转让款，简网科技股权转让事项至今仍未能完成工商变更。

因前述支付价款延期原因，简网科技未能满足《企业会计准则第33号——合并财务报表》的合并条件，未并入公司2023年度合并报表合并范围。出于合规谨慎性考虑，公司已于2024年3月8日和2024年3月28日召开第四届董事会第三十一次会议和2024年第三次临时股东大会对公司与简网科技存在的交易事项，按照关联交易进行补充审议追认。

##### 二、提供财务资助

公司的控股子公司科能腾达广州与科能腾达广州的股东、法定代表人王文旭于2023年4月6日签订借款协议，科能腾达广州在流动资金充足的情况下借款人民币135万元整给王文旭。借款周期为2023年4月6日至2023年6月30日，借款利息为年化3.65%。王文旭为科能腾达广州的股东、法定代表人，持有科能腾达广州49%的股权，上述对外借款构成关联交易。2023年5月31日、2023年6月16日，公司分别召开第四届董事会第二十次会议和2023年第三次临时股东大会审议通过《关于补充确认子公司对外借款暨关联交易的议案》，王文旭已于2023年6月28日还清上述借款及支付利息。

本项短期借款已经补充追认，关联方已按期归还并支付利息，对公司未造成不利影响。

##### 三、接受关联方无偿财务资助和无偿担保

为缓解公司资金压力，经总经理审批，公司于本报告期内共接受关联方提供短期财务资助金额为13,372,341.03元；经公司第四届董事会第二十一次会议、第四届董事会二十三次会议、第四届董事会二十五次会议、第四届董事会二十八次会议以及总经理审批，报告期内共接受关联方为公司向银行

申请借款提供的无偿担保，共计 6900 万元。

公司关联方对公司提供短期财务资助和无偿担保有利于缓解公司的流动资金压力，对公司业务的快速发展有积极的影响。

#### 违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
北京简网科技有限公司	否	13,584,409.42	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是
王文旭	否	1,350,000.00	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是

#### (四)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-016	对外投资	科能腾达（海南）信息技术有限责任公司 51%股权	510 万元	否	否
2023-016	对外投资	北京慧嘉腾达信息科技发展有限公司 51%股权	255 万元	否	否
2024-001	收购资产	北京简网科技有限公司 100% 股权	8870 万元	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

上述对外投资设立控股子公司、购买股权资产是为了实现公司的发展规划，拓展公司的业务资源，使公司在未来获得良好的经济收益。

#### (五)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	--------	--------	------	------	--------	--------

实际控制人或控股股东	2017年12月7日		年报问询	其他承诺 (请自行填写)	2017年12月7日,公司控股股东、实际控制人、董事长刘庆签署承诺书,承诺保证今后所披露的信息真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。	正在履行中
董监高	2012年9月28日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2012年9月28日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无
---

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 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	66,392,600	76.19%	-	66,392,600	76.19%
	其中：控股股东、实际控制人	6,911,550	7.93%	-	6,911,550	7.93%
	董事、监事、高管	3,250	0.01%	-	3,250	0.01%
	核心员工	511,255	0.59%	-	387,298	0.44%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,744,400	23.81%	-	20,744,400	23.81%
	其中：控股股东、实际控制人	20,734,650	23.80%	-	20,734,650	23.80%
	董事、监事、高管	9,750	0.01%	-	9,750	0.01%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		87,137,000	-	0	87,137,000	-
普通股股东人数						130

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (三) 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	刘庆	27,646,200	-	27,646,200	31.73%	20,734,650	6,911,550	-	-
2	北京星宇数创软件技术有限公司	13,000,000	-	13,000,000	14.92%	-	13,000,000	-	-
3	北京天秦	13,000,000	-	13,000,000	14.92%	-	13,000,000	-	-

	网或 信息 科技 有限 公司								
4	李宏程	9,521,200	-372,863	9,148,337	10.50%	-	9,148,337	-	-
5	王永平	5,000,000	-530,000	4,470,000	5.13%	-	4,470,000	-	-
6	唐斌	3,070,551	-559,780	2,510,771	2.88%	-	2,510,771	-	-
7	熊瑛	1,935,791	57,316	1,993,107	2.29%	-	1,993,107	-	-
8	谭秋雨	1,761,000	-	1,761,000	2.02%	-	1,761,000	-	-
9	于跃华		1,468,710	1,468,710	1.69%	-	1,468,710	-	-
10	宁波棠樾久鼎创新股权投资合伙企业（有限合伙）	1,374,000	-	1,374,000	1.58%	-	1,374,000	-	-
<b>合计</b>		<b>76,308,742</b>	<b>63,383</b>	<b>76,372,125</b>	<b>87.65%</b>	<b>20,734,650</b>	<b>55,637,475</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东刘庆与股东谭秋雨为夫妻关系，除此之外公司普通股前十名股东之间无任何关联关系

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内，公司控股股东、实际控制人均为刘庆先生，未发生变化。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
刘庆	董事长、董事	男	1964年9月	2021年8月3日	2024年8月2日	27,646,200	0	27,646,200	31.73%
刘庆	总经理	男	1964年9月	2021年8月3日	2023年5月26日	27,646,200	0	27,646,200	31.73%
冀腾	总经理	男	1981年8月	2023年5月26日	2024年8月2日	0	0	0	0%
冀腾	董事	男	1981年8月	2023年12月15日	2024年8月2日	0	0	0	0%
杨洋	董事	女	1981年8月	2021年8月3日	2023年12月15日	0	0	0	0%
张娟	董事	女	1989年4月	2021年8月3日	2024年8月2日	0	0	0	0%
姜兴海	董事	男	1973年11月	2021年8月3日	2024年8月2日	0	0	0	0%
安芳	监事、监事会主席	女	1988年10月	2021年8月3日	2024年8月2日	0	0	0	0%
黄成刚	监事	男	1981年10月	2021年8月3日	2024年8月2日	0	0	0	0%
王继超	职工代表监事	男	1988年9月	2021年8月3日	2024年8月2日	13,000	0	13,000	0.02%
刘云	财务负责人	女	1973年4月	2021年8月3日	2024年8月2日	0	0	0	0%

刘云	董 事 会 秘 书	女	1973 年 4 月	2021 年 8 月 3 日	2023 年 5 月 26 日	0	0	0	0%
姚世欣	董 事 会 秘 书	男	1976 年 2 月	2023 年 5 月 26 日	2024 年 8 月 2 日	0	0	0	0%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

公司控股股东、实际控制人刘庆与公司股东谭秋雨为夫妻；公司董事冀腾为公司股东北京天秦网或信息科技有限公司的控股股东、实际控制人和法定代表人；除上述情况外，公司股东、董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

**(二) 变动情况**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘庆	董事长、董事、总经理	离任	董事长、董事	个人原因
杨洋	董事	离任	无	个人原因
刘云	财务负责人、董事会秘书	离任	财务负责人	个人原因
冀腾	无	新任	总经理、董事	原任辞职
姚世欣	无	新任	董事会秘书	原任辞职

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

√适用 □不适用

冀腾，男，1981年8月出生，中国国籍，无境外永久居住权，本科学历。2003年9月至2019年7月，在神州数码（中国）有限公司担任事业部总经理；2019年7月至2023年5月，在荣联科技集团股份有限公司担任事业部总经理；2022年2月至今，在北京爱洋科技有限公司履行监事职务。

姚世欣，男，1976年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。中国注册会计师，中级会计师。1999年12月至2003年3月，就职于佳杰科技（中国）有限公司，任财务主管；2003年4月至2007年3月，就职于北京大华弘景期刊发行有限责任公司，任财务经理；2007年3月至2013年2月，就职于香港中青基业集团，任高级财务经理；2013年3月至2014年8月，就职于北京凯撒国际旅行社有限有限责任公司，任财务分析经理；2014年8月至2016年5月，就职于用车科技（北京）有限公司，任财务总监；2016年5月至2022年7月就职于合肥九星娱乐股份有限公司，任财务负责人、董事会秘书；2022年7月至2022年11月，就职于西藏承润创业投资有限公司，任经理；2022年12月至今，就职于北京科能腾达信息技术股份有限公司，历任董事会秘书助理，董事会秘书。

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	10	3	2	11
技术人员	12	20	7	25
销售人员	26	39	27	38
财务人员	12	4	3	13
管理人员	2	12	0	14
员工总计	62	78	39	101

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	6	5
本科	53	76
专科	2	20
专科以下		0
员工总计	62	101

#### 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

行政、财务、技术等部门薪酬政策：基本工资、保密费、岗位津贴等三部分组成；销售部门薪酬政策：基本工资、保密费、岗位津贴、绩效工资等四部分组成，无离退休职工；

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

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

报告期内，公司引入职业经理人总经理冀腾先生，董事会秘书姚世欣先生。

报告期内，公司新增自然人关联人为冀腾、姚世欣、王文旭、杨馨、谢钰；新增法人关联人为北京简网科技有限公司、北京金鑫腾科技中心（有限合伙）。

### (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及规范性文件的要求，结合公司的实际经营情况，不

断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。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均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。公司已制定的内部规章制度包括《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《股东大会议事规则》、《关联交易管理办法》、《重大信息内部报告制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》等。2016年，公司修订了《股东大会议事规则》；新建了《利润分配制度》、《承诺管理制度》、《投资者关系管理制度》、《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》、《内幕信息知情人登记管理制度》、《募集资金管理制度》。2020年，公司修订了《信息披露管理制度》、《公司章程》。2021年，公司修订了《公司章程》、《募集资金管理制度》。2023年，公司修订《公司章程》、《内幕信息知情人登记管理制度》。上述制度的建立，规范了公司运作，对公司进行监管提供了合理的治理机制，充分保障了投资者的合法权益。

## (二) 监事会对监督事项的意见

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

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

- 1、业务独立：公司主营的 CNGate 系列网络安全产品拥有独立完整的研发、生产、销售体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。
- 2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。
- 3、资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。
- 4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。
- 5、财务独立：公司设立了独立的财务部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

公司制定了较为完备的《公司章程》和《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等各项制度，公司董事会

结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运作。报告期内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。公司将根据新颁布的法律、法规和规范性文件，以及监管部门的监管要求，结合公司的实际情况，相应补充完善新的内部控制制度或对现有的内部控制制度进行修订和细化，为公司稳定、快速发展奠定良好的制度基础和管理基础。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字[2024] 0011007811 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨洪武	隋如意
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20	
<b>审 计 报 告</b>		

大华审字[2024]0011007811号

北京科能腾达信息技术股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了北京科能腾达信息技术股份有限公司(以下简称北京科能腾达公司)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了北京科能腾达公司 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,我们独立于北京科能腾达公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 其他信息

北京科能腾达公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **四、 管理层和治理层对财务报表的责任**

北京科能腾达公司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，管理层负责评估北京科能腾达公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算北京科能腾达公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京科能腾达公司的财务报告过程。

#### **五、 注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就北京科能腾达公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发

表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

杨洪武

中国·北京

中国注册会计师：

隋如意

二〇二四年四月二十六日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、二、五、1	74,930,712.98	18,071,313.63
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	六、二、五、2	134,662,778.16	43,442,579.43
应收账款	六、二、五、3	147,367,719.35	73,094,776.69
应收款项融资	六、二、五、4	40,000.00	
预付款项	六、二、五、5	174,828,037.98	52,460,820.72
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、二、五、6	15,164,690.67	35,377,908.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货	六、二、五、7	338,447,773.85	121,535,359.15
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、二、五、8	19,760,239.57	12,332,659.34
<b>流动资产合计</b>		<b>905,201,952.56</b>	<b>356,315,417.83</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、二、五、9		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、二、五、10	640,339.68	589,345.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、二、五、11	11,660,014.80	9,862,173.27
无形资产	六、二、五、12	190,016.24	16,766.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、二、五、13	3,960,940.20	2,356,142.01
递延所得税资产	六、二、五、14	9,467,965.22	6,804,915.55
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>25,919,276.14</b>	<b>19,629,342.84</b>
<b>资产总计</b>		<b>931,121,228.70</b>	<b>375,944,760.67</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、二、五、15	73,469,240.00	38,811,887.00
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	六、二、五、16	244,933,474.47	65,362,700.20

预收款项			
合同负债	六、二、五、 17	198,927,973.62	71,646,072.42
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	六、二、五、 18	3,752,949.18	1,969,700.84
应交税费	六、二、五、 19	73,323,034.18	32,890,953.30
其他应付款	六、二、五、 20	31,917,924.43	4,784,991.43
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	六、二、五、 21	2,832,737.35	1,153,553.68
其他流动负债	六、二、五、 22	103,972,964.14	10,031,416.41
<b>流动负债合计</b>		<b>733,130,297.37</b>	<b>226,651,275.28</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、二、五、 23	6,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、二、五、 24	9,635,278.45	9,058,181.75
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、二、五、 14	1,636,523.93	1,449,869.21
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>17,271,802.38</b>	<b>10,508,050.96</b>
<b>负债合计</b>		<b>750,402,099.75</b>	<b>237,159,326.24</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、二、五、	87,137,000.00	87,137,000.00

	25		
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、二、五、 26	23,848,449.21	23,848,449.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、二、五、 27	10,606,840.11	5,283,874.69
一般风险准备			
未分配利润	六、二、五、 28	64,701,190.12	22,782,390.79
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		186,293,479.44	139,051,714.69
少数股东权益		-5,574,350.49	-266,280.26
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>180,719,128.95</b>	<b>138,785,434.43</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>931,121,228.70</b>	<b>375,944,760.67</b>

法定代表人：冀腾

主管会计工作负责人：刘云

会计机构负责人：刘云

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		73,954,063.20	14,945,513.88
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		134,662,778.16	43,442,579.43
应收账款	六、二、十二、1	145,607,133.64	73,094,776.69
应收款项融资		40,000.00	
预付款项		174,487,387.59	52,423,375.74
其他应收款	六、二、十二、2	16,941,025.95	35,437,076.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		337,106,865.88	121,535,359.15

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		19,435,747.06	12,330,484.58
<b>流动资产合计</b>		<b>902,235,001.48</b>	<b>353,209,166.46</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、二、十二、3	10,940,000.00	2,500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		527,152.58	589,345.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		10,535,231.93	9,567,605.49
无形资产		190,016.24	16,766.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,876,844.30	2,356,142.01
递延所得税资产		9,418,830.43	6,791,495.00
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>35,488,075.48</b>	<b>21,821,354.51</b>
<b>资产总计</b>		<b>937,723,076.96</b>	<b>375,030,520.97</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		73,469,240.00	38,811,887.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		244,299,956.28	65,362,700.20
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,426,894.53	1,847,402.85
应交税费		73,187,940.98	32,870,414.97
其他应付款		30,691,149.10	3,753,298.43
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		198,050,809.73	71,646,072.42
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,020,742.91	1,002,849.87

其他流动负债		103,972,964.14	10,031,416.41
<b>流动负债合计</b>		<b>728,119,697.67</b>	<b>225,326,042.15</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		6,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		9,464,576.84	8,940,474.49
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,580,284.78	1,435,140.82
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>17,044,861.62</b>	<b>10,375,615.31</b>
<b>负债合计</b>		<b>745,164,559.29</b>	<b>235,701,657.46</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		87,137,000.00	87,137,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		23,848,449.21	23,848,449.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,606,840.11	5,283,874.69
一般风险准备			
未分配利润		70,966,228.35	23,059,539.61
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>192,558,517.67</b>	<b>139,328,863.51</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>937,723,076.96</b>	<b>375,030,520.97</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		749,171,364.85	596,440,048.92
其中：营业收入	六、二、 五、29	749,171,364.85	596,440,048.92
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		687,208,848.20	562,213,679.85
其中：营业成本	六、二、 五、29	598,282,239.11	535,634,878.43
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	六、二、 五、30	7,115,306.35	1,449,488.22
销售费用	六、二、 五、31	15,534,325.49	6,610,135.31
管理费用	六、二、 五、32	22,828,357.75	4,575,564.25
研发费用	六、二、 五、33	39,959,248.52	11,524,245.80
财务费用	六、二、 五、34	3,489,370.98	2,419,367.84
其中：利息费用		3,068,881.89	2,443,878.18
利息收入		11,298.99	31,781.69
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、二、 五、35		130,001.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			130,001.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、二、 五、36	-15,561,736.20	-10,529,734.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、二、 五、37	-735,468.52	-323,630.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		45,665,311.93	23,503,004.51
加：营业外收入	六、二、 五、38	0.08	220.00
减：营业外支出	六、二、 五、39	133,248.50	516,184.99

<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		45,532,063.51	22,987,039.52
减：所得税费用	六、二、 五、40	4,043,368.99	2,392,952.20
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		41,488,694.52	20,594,087.32
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）		41,488,694.52	20,594,087.32
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）		-5,753,070.23	-266,280.26
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		47,241,764.75	20,860,367.58
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		41,488,694.52	20,594,087.32
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		47,241,764.75	20,860,367.58
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-5,753,070.23	-266,280.26
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.54	0.28
（二）稀释每股收益（元/股）		0.54	0.28

法定代表人：冀腾

主管会计工作负责人：刘云

会计机构负责人：刘云

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	六、二、十二、4	742,314,678.17	596,440,048.92
减：营业成本	六、二、十二、4	592,322,975.95	535,634,878.43
税金及附加		7,106,867.78	1,449,363.22
销售费用		12,090,866.17	6,551,404.96
管理费用		13,691,776.76	4,094,078.92
研发费用		39,959,248.52	11,524,245.80
财务费用		3,445,387.07	2,417,587.28
其中：利息费用		3,029,189.88	2,442,842.19
利息收入		8,133.54	31,548.76
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、二、十二、5		130,001.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			130,001.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-15,561,736.20	-10,529,734.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-735,468.52	-323,630.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		57,400,351.20	24,045,125.75
加：营业外收入		-	220.00
减：营业外支出		133,124.57	516,184.99
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		57,267,226.63	23,529,160.76
减：所得税费用		4,037,572.47	2,391,644.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		53,229,654.16	21,137,516.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		53,229,654.16	21,137,516.40
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			

4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>53,229,654.16</b>	<b>21,137,516.40</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		741,354,122.52	556,496,707.72
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、二、五、41	79,719,207.08	30,100,609.89
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>821,073,329.60</b>	<b>586,597,317.61</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		698,280,187.94	632,441,311.00
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		20,860,805.39	5,940,121.91
支付的各项税费		23,610,069.76	10,119,979.91
支付其他与经营活动有关的现金	六、二、 五、41	86,142,323.82	48,147,961.86
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>828,893,386.91</b>	<b>696,649,374.68</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,820,057.31</b>	<b>-110,052,057.07</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		564,696.47	574,118.99
投资支付的现金		10,000,000.00	2,500,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>10,564,696.47</b>	<b>3,074,118.99</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,564,696.47</b>	<b>-3,074,118.99</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		445,000.00	78,100,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		445,000.00	
取得借款收到的现金		80,097,321.75	38,219,510.60
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>80,542,321.75</b>	<b>116,319,510.60</b>
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,526,693.01	556,258.47
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	六、二、 五、41	2,771,475.61	1,813,419.53
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>5,298,168.62</b>	<b>2,369,678.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>75,244,153.13</b>	<b>113,949,832.60</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>56,859,399.35</b>	<b>823,656.54</b>
加：期初现金及现金等价物余额		18,071,313.63	17,247,657.09
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>74,930,712.98</b>	<b>18,071,313.63</b>

法定代表人：冀腾

主管会计工作负责人：刘云

会计机构负责人：刘云

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		734,654,653.32	556,496,707.72
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		70,508,467.06	29,670,363.96
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>805,163,120.38</b>	<b>586,167,071.68</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		690,583,464.94	632,437,811.00
支付给职工以及为职工支付的现金		13,474,504.28	5,615,402.31
支付的各项税费		23,523,994.36	10,119,854.91
支付其他与经营活动有关的现金		75,307,123.80	48,671,860.28
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>802,889,087.38</b>	<b>696,844,928.50</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,274,033.00</b>	<b>-110,677,856.82</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		419,615.47	574,118.99
投资支付的现金		18,440,000.00	2,500,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>18,859,615.47</b>	<b>3,074,118.99</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-18,859,615.47</b>	<b>-3,074,118.99</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			75,600,000.00
取得借款收到的现金		80,097,321.75	38,219,510.60
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>80,097,321.75</b>	<b>113,819,510.60</b>
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,487,001.00	556,258.47

支付其他与筹资活动有关的现金		2,016,188.96	1,813,419.53
<b>筹资活动现金流出小计</b>		4,503,189.96	2,369,678.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		75,594,131.79	111,449,832.60
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		59,008,549.32	-2,302,143.21
加：期初现金及现金等价物余额		14,945,513.88	17,247,657.09
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		73,954,063.20	14,945,513.88

## (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	87,137,000.00				23,848,449.21				5,283,874.69		22,782,390.79	-266,280.26	138,785,434.43
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	87,137,000.00				23,848,449.21				5,283,874.69		22,782,390.79	-266,280.26	138,785,434.43
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								5,322,965.42		41,918,799.33		-	41,933,694.52
（一）综合收益总额										47,241,764.75		-	41,488,694.52
（二）所有者投入和减少资本												5,753,070.23	445,000.00
1. 股东投入的普通股												445,000.00	445,000.00
2. 其他权益工具持有者投													

入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								5,322,965.42		-5,322,965.42			
1. 提取盈余公积								5,322,965.42		-5,322,965.42			
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	87,137,000.00				23,848,449.21				10,606,840.11		64,701,190.12	- 5,574,350.49	180,719,128.95

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	33,137,000.00				2,248,449.21				3,170,123.05		4,035,774.85		42,591,347.11
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	33,137,000.00				2,248,449.21				3,170,123.05		4,035,774.85		42,591,347.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	54,000,000.00				21,600,000.00				2,113,751.64		18,746,615.94	- 266,280.26	96,194,087.32
（一）综合收益总额											20,860,367.58	- 266,280.26	20,594,087.32
（二）所有者投入和减少资本	54,000,000.00				21,600,000.00								75,600,000.00

1. 股东投入的普通股	54,000,000.00				21,600,000.00								75,600,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								2,113,751.64	-2,113,751.64				
1. 提取盈余公积								2,113,751.64	-2,113,751.64				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	<b>87,137,000.00</b>				<b>23,848,449.21</b>			<b>5,283,874.69</b>		<b>22,782,390.79</b>	<b>-</b>	<b>138,785,434.43</b>
										<b>266,280.26</b>		

法定代表人：冀腾

主管会计工作负责人：刘云

会计机构负责人：刘云

#### (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	87,137,000.00				23,848,449.21				5,283,874.69		23,059,539.61	139,328,863.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	87,137,000.00				23,848,449.21				5,283,874.69		23,059,539.61	139,328,863.51
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									5,322,965.42		47,906,688.74	53,229,654.16
(一) 综合收益总额											53,229,654.16	53,229,654.16
(二) 所有者投入和减少资本												

1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								5,322,965.42		-5,322,965.42		
1. 提取盈余公积								5,322,965.42		-5,322,965.42		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	<b>87,137,000.00</b>				<b>23,848,449.21</b>				<b>10,606,840.11</b>		<b>70,966,228.35</b>	<b>192,558,517.67</b>

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	33,137,000.00				2,248,449.21				3,170,123.05		4,035,774.85	42,591,347.11
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	33,137,000.00				2,248,449.21				3,170,123.05		4,035,774.85	42,591,347.11
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	54,000,000.00				21,600,000.00				2,113,751.64		19,023,764.76	96,737,516.40
(一) 综合收益总额											21,137,516.40	21,137,516.40
(二) 所有者投入和减少资本	54,000,000.00				21,600,000.00							75,600,000.00
1. 股东投入的普通股	54,000,000.00				21,600,000.00							75,600,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配								2,113,751.64		-2,113,751.64	
1. 提取盈余公积								2,113,751.64		-2,113,751.64	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>87,137,000.00</b>				<b>23,848,449.21</b>			<b>5,283,874.69</b>		<b>23,059,539.61</b>	<b>139,328,863.51</b>

# 北京科能腾达信息技术股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京科能腾达信息技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系北京科能腾达网络技术有限公司于 2012 年 5 月 18 日改制成立的；营业执照号：911101017214323992，住所：北京市朝阳区百子湾路 33 号院 6 号楼-2 至 3 层 101 内 1 层 111 室；法定代表人：冀腾。

#### 历史沿革：

北京科能腾达信息技术股份有限公司前身为北京科能腾达网络技术有限公司，由自然人股东刘庆、赵运强、石建民于 2000 年 2 月共同出资组建。其中刘庆以货币出资 50.00 万元，占注册资本的 50.00%；赵运强以货币出资 30.00 万元，占注册资本的 30.00%；石建民以货币出资 20.00 万元，占注册资本的 20.00%。北京市华颂会计师事务所于 2000 年 3 月 7 日出具（2000）华会验第（191）号验资报告验证。公司于 2000 年 3 月 14 日取得北京市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照，注册号：11010100230857。

2012 年 5 月，经股东会决议同意公司由北京科能腾达网络技术有限公司整体变更为北京科能腾达信息技术股份有限公司，由全体出资人以其拥有的公司净资产份额折合为股本，变更后公司股本为 500.00 万元。由北京兴华会计师事务所有限公司于 2012 年 5 月 18 日出具了[2012]京会兴验字第 10010087 号验资报告予以验证。股份改制后，出资情况如下：

股东名称	出资额(万元)	出资比例 (%)
刘庆	400.00	80.00
谭秋雨	50.00	10.00
胡燕	25.00	5.00
常磊	10.00	2.00
田会欣	10.00	2.00
刘慧兰	5.00	1.00
合计	500.00	100.00

2013 年 5 月，根据 2012 年年度股东大会决议、修改后的章程，本公司非公开定向增资股份 240.00 万股，增加注册资本人民币 240.00 万元，新增注册资本由北京信和富达投资管理有限公司、熊瑛、张娜、谭秋雨、常磊认缴。认缴比例 1.00：1.36，以每股股价 1.36 元认购，溢价增资部分计入资本公积。变更后的注册资本为人民币 740.00 万元。北京兴华会计师事务所于 2013 年 5 月 30 日出具[2013]京会兴验字第 10010125 号验资报告验证。增资后，出资情况如下：

股东名称	股本（万元）	出资比例（%）
刘庆	400.00	54.05
谭秋雨	100.00	13.51
北京信和富达投资管理有限公司	80.00	10.81
熊瑛	50.00	6.76
常磊	40.00	5.41
张娜	30.00	4.05
胡燕	25.00	3.38
田会欣	10.00	1.35
刘慧兰	5.00	0.68
合计	740.00	100.00

根据公司 2014 年第二次临时股东大会决议、修改后的章程规定，公司非公开定向增资股份 260.00 万股，增加注册资本 260.00 万元。新增注册资本由北京天星启明投资中心（有限合伙）、北京天星银河股权投资中心（有限合伙）认缴。认缴比例 1.00：5.00，以每股股价 5.00 元认购，溢价增资部分计入资本公积。变更后的注册资本为 1,000.00 万元。北京兴华会计师事务所于 2014 年 7 月 8 日出具[2014]京会兴验字第 10010021 号验资报告验证。截至 2014 年 7 月 4 日止，公司已收到资金 1,300.00 万元(大写壹仟叁佰万元)，股东均以货币资金出资，其中增加注册资本 260.00 万元，超过部分 1,040.00 万元计入资本公积。

根据公司 2014 年第三次临时股东大会决议，增加注册资本 1,000.00 万元，由资本公积转增股本，转增基准日期为 2014 年 7 月 31 日，变更后的注册资本为 2,000.00 万元。截至 2014 年 11 月 6 日，公司已将资本公积 1,000.00 万元转增股本。公司本次增资前的注册资本为 1,000.00 万元，实收资本为 1,000.00 万元，资本公积 11,361,798.21 元，截至 2014 年 11 月 6 日，变更后的注册资本为 2,000.00 万元，实收资本 2,000.00 万元，资本公积 1,361,798.21 元。

根据公司 2015 年第三次临时股东大会决议、修改后的章程规定，公司非公开定向增资股份 549.00 万股，增加股本 549.00 万元。新增股本由刘庆、北京天星启明投资中心（有限合伙）、东北证券股份有限公司、山西证券股份有限公司、常磊、刘慧兰、刘权峰、郝军雷、夏宏、华钧、宋晓玲、齐海澎、沈文涛等股东认缴。认缴比例 1.00：2.58，以每股股价 2.58 元认购，溢价增资部分计入资本公积，变更后的股本为 2,549.00 万元。北京兴华会计师事务所于 2015 年 5 月 29 日出具[2015]京会兴验字第 10010035 号验资报告验证。

2015 年 12 月 2 日，根据 2015 年第五次临时股东大会决议，增加股本 764.70 万元，由资本公积转增股本，变更后的股本为 33,137,000.00 元，资本公积 2,248,449.21 元。

根据公司 2022 年第一次临时股东大会决议、修改后的章程规定，公司非公开定向增资股份 5,400.00 万股，增加股本 5,400.00 万元。新增股本由刘庆、李宏程、王永平、吕晓彤、

和北京天秦网或信息科技有限公司、北京星字数创软件技术有限公司等股东认缴。认缴比例 1.00: 1.40, 以每股股价 1.40 元认购, 溢价增资部分计入资本公积, 变更后的股本为 8,713.70 万元。中兴财光华会计师事务所于 2022 年 3 月 1 日出具审验字(2022)第 213001 号验资报告验证。

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司总股本为 8,713.70 万元, 注册资本为 8,713.70 万元。

## (二) 公司业务性质和主要经营活动

技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 信息系统集成服务; 计算机系统服务; 工业互联网数据服务; 计算机及通讯设备租赁; 计算机软硬件及辅助设备零售; 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 软件开发; 货物进出口。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动) 许可项目: 第一类增值电信业务; 第二类增值电信业务; 互联网信息服务。

## (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 12 户, 详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比, 增加 6 户, 合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

## (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 财务报表的编制基础

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

### (二) 持续经营

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

### (三) 记账基础和计价原则

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

## 三、 重要会计政策、会计估计

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

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

### **(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **(三) 营业周期**

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

### **(四) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

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

#### **2. 同一控制下的企业合并**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

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

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

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

益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### **3. 非同一控制下的企业合并**

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

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

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

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

### **4. 为合并发生的相关费用**

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

## **(六) 合并财务报表的编制方法**

### **1. 合并范围**

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

### **2. 合并程序**

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，

如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

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

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

#### （1） 增加子公司或业务

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

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

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

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

#### （2） 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

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

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

### 2) 分步处置子公司

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

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

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

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

### (3) 购买子公司少数股权

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

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## **(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

### **1. 合营安排的分类**

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### **2. 共同经营会计处理方法**

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## **(九) 外币业务**

### **1. 外币业务**

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## (十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

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

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

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公

司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

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

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

### (3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符

合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近

期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

## (2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

## (2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债

与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

#### **4. 金融资产转移的确认依据和计量方法**

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

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

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

融资产)之和。

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

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

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

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

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

#### **6. 金融工具减值**

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款,以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

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

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

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

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

#### (1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融

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

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

#### (3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果

而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

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

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

#### (十一) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### (十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

- (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准:	单项金额 10.00 万元及以上的应收账款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法:	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(2) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1 (账龄组合)	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征, 除已单独计量损失准备的应收账款和组合 2 以外的应收账款, 根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础, 考虑前瞻性信息, 确定损失准备	本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失
组合 2 (关联方组合)	关联方的应收账款	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测计量坏账准备

(十三) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款, 自初始确认日起到期期限在一年内 (含一年) 的, 列示为应收款项融资; 自初始确认日起到期期限在一年以上的, 列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注 (十)。

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十) 6. 金融工具减值。

本公司对客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项的其他应收款单独确定其信用损失。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准:	单项金额 10.00 万元及以上的其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法:	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(2) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的和组合 2、组合 3 以外的其他应收款，根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备	本公司参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2（关联方组合）	关联方的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测计量坏账准备
组合 3（押金保证金类组合）	日常经常活动中应收取各类押金、投标保证金等其他应收款	本公司结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内预期信用损失率，计算预期信用损失。

## （十五） 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括周转材料（低值易耗品）、产成品（库存商品）、发出商品等。

### 2. 存货的计价方法

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

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

#### **4. 存货的盘存制度**

存货盘存制度为永续盘存制。

#### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品、包装物、其他周转材料采用一次转销法进行摊销；

### **(十六) 合同资产**

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

### **(十七) 持有待售的非流动资产或处置组**

#### **1. 划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司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。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### **2. 持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但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、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

### **(十八) 其他债权投资**

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

## **(十九) 长期股权投资**

### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### **2. 后续计量及损益确认**

#### (1) 成本法

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

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

#### (2) 权益法

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认

资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

### **3. 长期股权投资核算方法的转换**

#### **(1) 公允价值计量转权益法核算**

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

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

#### **(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

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

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

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

#### **(3) 权益法核算转公允价值计量**

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同

控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

#### (4) 成本法转权益法

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

#### (5) 成本法转公允价值计量

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

### 4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的

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

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

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

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

## **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

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

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

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

## **(二十) 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

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

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

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	4.00	5.00	23.75

#### (2) 固定资产的后续支出

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

#### (3) 固定资产处置

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

## (二十一) 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

## 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### (二十二) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

#### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

#### 3. 暂停资本化期间

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

#### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时

性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

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

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

### **(二十三) 使用权资产**

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

1. 租赁负债的初始计量金额;
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
3. 本公司发生的初始直接费用;
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

### **(二十四) 无形资产与开发支出**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括软件等。

#### **1. 无形资产的初始计量**

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

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

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

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

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

## 2. 无形资产的后续计量

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

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	5.00	预计使用年限

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

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

## (二十五) 长期资产减值

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

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

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

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

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

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

## （二十六） 长期待摊费用

### 1. 摊销方法

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

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
房屋装修费	5.00	

## （二十七） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## （二十八） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

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

### 2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### **4. 其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## **(二十九) 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

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

### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

### （三十） 租赁负债

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

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

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

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

### （三十一） 收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 销售商品
- (2) 提供服务

### **1. 收入确认的一般原则**

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

## **2. 收入确认的具体方法**

### **(1)软件产品销售业务**

公司软件产品销售业务属于在某一时刻履行的履约义务，在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接收、经客户验收通过，财务部收到客户验收记录后，确认已将商品控制权转移给购货方且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

### **(2) 提供服务**

公司提供技术开发服务业务属于在某一时刻履行的履约义务，本公司在提供服务经客户验收通过，财务部收到客户验收记录后，确认已将商品控制权转移给购货方且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

## **(三十二) 合同成本**

### **1. 合同履约成本**

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

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

### **2. 合同取得成本**

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

### **3. 合同成本摊销**

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

### **4. 合同成本减值**

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

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

### **(三十三) 政府补助**

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

#### **(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

#### **(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

- ①用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。
- ②用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

### **(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债**

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

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

时性差异的应纳税所得额。

## 2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

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

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

## (三十五) 租赁

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

### 1. 租赁合同的分拆

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

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

### 2. 租赁合同的合并

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

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

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

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指

单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注(二十三)和(三十)。

#### 4. 本公司作为出租人的会计处理

##### (1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

##### (2) 对融资租赁的会计处理

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

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

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

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

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

##### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款

额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## 5. 售后租回交易

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

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

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

## (三十六) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (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。

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在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。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。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息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，本公司

在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

### (三十七) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	(1)
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”	(2)

#### (1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

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

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

根据解释 16 号的相关规定，本公司对 2022 年 1 月 1 日财务报表相关项目无影响。

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

根据解释 16 号的规定，本公司对合并资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	5,299,996.34	1,504,919.21	6,804,915.55
递延所得税负债		1,449,869.21	1,449,869.21
盈余公积	5,278,238.91	5,635.78	5,283,874.69
未分配利润	22,732,335.72	50,055.07	22,782,390.79
少数股东权益	-265,639.41	-640.85	-266,280.26

根据解释 16 号的规定，本公司对合并损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	2,448,002.20	-55,050.00	2,392,952.20

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
少数股东损益	-265,639.41	-640.85	-266,280.26

根据解释 16 号的规定，对母公司资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	5,299,996.34	1,491,498.66	6,791,495.00
递延所得税负债		1,435,140.82	1,435,140.82
盈余公积	5,278,238.91	5,635.78	5,283,874.69
未分配利润	23,008,817.55	50,722.06	23,059,539.61

根据解释 16 号的规定，对母公司损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	2,448,002.20	-56,357.84	2,391,644.36

## (2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期财务报表无重大影响。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售	13%	
	其他应税销售服务行为	6%	
企业所得税	应纳税所得额	15%或 20%	
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%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京科能腾达信息技术股份有限公司	15%
浙江清硕信息技术有限公司	20%
科能腾达（上海）信息技术有限责任公司	20%
科能腾达（山东）网络技术有限责任公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
科能腾达（广州）网络技术有限责任公司	20%
科能腾达（辽宁）信息技术有限责任公司	20%
科能腾达（成都）信息技术有限责任公司	20%
科能腾达（陕西）信息技术有限责任公司	20%
科能腾达（海南）信息技术有限责任公司	20%
科能腾达（武汉）信息技术有限责任公司	20%
北京慧嘉腾达信息科技发展有限公司	20%
北京科能华方网络科技有限责任公司	20%
北京科能锐阿科技有限公司	20%

## （二） 税收优惠政策及依据

1、根据《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》的有关规定，北京科能腾达公司于 2021 年 12 月 17 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202111003249），有效期三年，享受 15% 的所得税税收优惠。

2、浙江清硕信息技术有限公司、科能腾达（上海）信息技术有限责任公司、科能腾达（山东）网络技术有限责任公司、科能腾达（广州）网络技术有限责任公司、科能腾达（辽宁）信息技术有限责任公司、科能腾达（成都）信息技术有限责任公司、科能腾达（陕西）信息技术有限责任公司、科能腾达（海南）信息技术有限责任公司、科能腾达（武汉）信息技术有限责任公司、北京慧嘉腾达信息科技发展有限公司、北京科能华方网络科技有限责任公司、北京科能锐阿科技有限公司满足小微企业所得税优惠政策，根据《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)文件有关规定，自 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 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)文件有关规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

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

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	104.50	19,361.00
银行存款	74,930,608.48	18,051,952.63

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金		
未到期应收利息		
合计	74,930,712.98	18,071,313.63
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

## 注释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	237,500.00	25,299,573.43
商业承兑汇票	134,425,278.16	18,143,006.00
合计	134,662,778.16	43,442,579.43

### 2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	141,750,292.80	100.00	7,087,514.64	5.00	134,662,778.16
其中：组合 1 银行承兑汇票	250,000.00	0.18	12,500.00	5.00	237,500.00
组合 2 商业承兑汇票	141,500,292.80	99.82	7,075,014.64	5.00	134,425,278.16
合计	141,750,292.80	100.00	7,087,514.64	—	134,662,778.16

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	48,811,887.00	100.00	5,369,307.57	11.00	43,442,579.43
其中：组合 1 银行承兑汇票	28,426,487.00	79.51	3,126,913.57	11.00	25,299,573.43
组合 2 商业承兑汇票	20,385,400.00	20.49	2,242,394.00	11.00	18,143,006.00
合计	48,811,887.00	100.00	5,369,307.57	—	43,442,579.43

### 3. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1 银行承兑汇票	250,000.00	12,500.00	5.00
组合 2 商业承兑汇票	141,500,292.80	7,075,014.64	5.00
合计	141,750,292.80	7,087,514.64	5.00

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

#### 5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

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	其他变动	
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	5,369,307.57	7,087,514.64	5,369,307.57			7,087,514.64
其中：组合 1 银行承兑汇票	3,126,913.57	12,500.00	3,126,913.57			12,500.00
组合 2 商业承兑汇票	2,242,394.00	7,075,014.64	2,242,394.00			7,075,014.64
合计	5,369,307.57	7,087,514.64	5,369,307.57			7,087,514.64

  

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		113,644,868.00
合计		113,644,868.00

### 注释3. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	99,375,996.59	74,101,066.17
1—2 年	66,575,765.97	3,375,922.00
2—3 年	3,375,922.00	4,954,029.60
3—4 年	3,465,880.00	171,000.01
4—5 年	171,000.01	6,625,980.00
5 年以上	15,060,327.66	8,434,347.66
小计	188,024,892.23	97,662,345.44
减：坏账准备	40,657,172.88	24,567,568.75
合计	147,367,719.35	73,094,776.69

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	690,100.01	0.37	690,100.01	100.00	

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	187,334,792.22	99.63	39,967,072.87	21.33	147,367,719.35
其中：组合 1（账龄组合）	187,334,792.22	100.00	39,967,072.87	21.33	147,367,719.35
组合 2（关联方组合）					
合计	188,024,892.23	100.00	40,657,172.88	—	147,367,719.35

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	97,662,345.44	100.00	24,567,568.75	25.00	73,094,776.69
其中：组合 1（账龄组合）	97,662,345.44	100.00	24,567,568.75	25.00	73,094,776.69
组合 2（关联方组合）					
合计	97,662,345.44	100.00	24,567,568.75	—	73,094,776.69

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西安天源力合数码科技有限公司	565,100.00	565,100.00	100.00	预计无法收回
北方互联（北京）网络技术有限公司	125,000.01	125,000.01	100.00	预计无法收回
合计	690,100.01	690,100.01	100.00	

按组合计提坏账准备

组合 1（账龄组合）

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	99,375,996.59	10,737,695.20	10.81
1—2 年	66,515,765.97	11,972,837.87	18.00
2—3 年	3,327,522.00	898,430.94	27.00
3—4 年	3,445,880.00	1,688,481.20	49.00
4—5 年			
5 年以上	14,669,627.66	14,669,627.66	100.00
合计	187,334,792.22	39,967,072.87	21.33

### 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	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款		690,100.01				690,100.01
按组合计提坏账准备的应收账款	24,567,568.75	15,399,504.12				39,967,072.87
其中：组合1(账龄组合)	24,567,568.75	15,399,504.12				39,967,072.87
组合2(关联方组合)						
合计	24,567,568.75	16,089,604.13				40,657,172.88

#### 4. 本报告期本期无实际核销的应收账款

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
四川长虹佳华信息产品有限责任公司	47,439,625.00		47,439,625.00	25.23	5,218,358.75
北京天鹤巨生科贸有限公司	29,546,270.00		29,546,270.00	15.71	5,318,328.60
必扬极限(深圳)科技有限公司	18,000,000.00		18,000,000.00	9.57	3,240,000.00
联通航美网络有限公司	10,032,500.00		10,032,500.00	5.34	1,103,575.00
荣联科技集团股份有限公司	7,413,691.00		7,413,691.00	3.94	1,334,464.38
合计	112,432,086.00		112,432,086.00	59.79	16,214,726.73

#### 6. 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款

#### 7. 报告期内无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

#### 注释4. 应收款项融资

##### 1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	40,000.00	
合计	40,000.00	

##### 2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
银行承兑汇票			40,000.00		40,000.00	
合计			40,000.00		40,000.00	

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长。

### 3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	30,321,300.00	
合计	30,321,300.00	

### 注释5. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	163,666,326.40	93.62	51,477,424.73	98.13
1至2年	10,788,161.59	6.17	615,860.00	1.17
2至3年	15,860.00	0.01	357,689.99	0.68
3年以上	357,689.99	0.20	9,846.00	0.02
合计	174,828,037.98	100.00	52,460,820.72	100.00

#### 2. 报告期内无账龄超过一年且金额重要的预付款项

#### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
北京航天联智科技有限公司	63,277,693.07	36.19	1年以内、1-2年	合同仍在执行
必扬极限(深圳)科技有限公司	29,773,300.00	17.03	1年以内	合同仍在执行
深圳市仁佳慧信息科技有限公司	22,685,087.00	12.98	1年以内	合同仍在执行
供应商一	20,224,783.11	11.57	1年以内	合同仍在执行
北京锐伟兴业系统科技有限公司	8,221,600.00	4.70	1年以内	合同仍在执行
合计	144,182,463.18	82.47		

### 注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	15,164,690.67	35,377,908.87
合计	15,164,690.67	35,377,908.87

#### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	6,398,440.67	1,370,000.89
1-2年	595,600.00	9,778,500.00
2-3年	9,078,500.00	27,384,332.98

账龄	期末余额	期初余额
3—4年	1,000.00	
4—5年		40,000.00
5年以上	460,000.00	420,000.00
小计	16,533,540.67	38,992,833.87
减：坏账准备	1,368,850.00	3,614,925.00
合计	15,164,690.67	35,377,908.87

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
待收回预付款	9,078,500.00	36,078,499.98
押金	948,666.44	2,219,764.68
保证金	180,000.00	115,000.00
备用金	5,682,455.10	55,039.23
代扣个人五险一金	167,098.78	53,528.98
往来款项	476,820.35	471,001.00
小计	16,533,540.67	38,992,833.87
减：坏账准备	1,368,850.00	3,614,925.00
合计	15,164,690.67	35,377,908.87

## 3. 按金融资产减值三阶段披露

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
第一阶段	16,072,540.67	907,850.00	15,164,690.67	38,531,833.87	3,153,925.00	35,377,908.87
第二阶段						
第三阶段	461,000.00	461,000.00		461,000.00	461,000.00	
合计	16,533,540.67	1,368,850.00	15,164,690.67	38,992,833.87	3,614,925.00	35,377,908.87

## 4. 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	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	461,000.00	2.79	461,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	16,072,540.67	97.21	907,850.00	5.65	15,164,690.67
其中：组合1（账龄组合）	14,943,874.23	92.98	907,850.00	6.08	14,036,024.23
组合2（关联方组合）					
组合3（押金保证金类组合）	1,128,666.44	7.02			1,128,666.44
合计	16,533,540.67	100.00	1,368,850.00	—	15,164,690.67

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	461,000.00	1.18	461,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	38,531,833.87	98.82	3,153,925.00	8.19	35,377,908.87
其中：组合 1（账龄组合）	36,195,524.21	92.83	3,153,925.00	8.71	33,041,599.21
组合 2（关联方组合）					
组合 3（押金保证金类组合）	2,336,309.66	5.99			2,336,309.66
合计	38,992,833.87	100.00	3,614,925.00	—	35,377,908.87

## 5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

### 组合 1（账龄组合）

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,865,374.23		
1—2 年			
2—3 年	9,078,500.00	907,850.00	10.00
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	14,943,874.23	907,850.00	6.08

## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	3,153,925.00		461,000.00	3,614,925.00
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-2,246,075.00			-2,246,075.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	907,850.00		461,000.00	1,368,850.00

## 7. 本报告期无实际核销的其他应收款

## 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
山东金赛得国际贸易有限公司	待收回预付款	9,078,500.00	2-3年	54.91	907,850.00
王一凡	备用金	2,155,000.00	1年以内	13.03	
北京惠通万利商业管理有限公司	押金	743,550.00	1年以内、1-2年	4.50	
林婧媛	备用金	690,000.00	1年以内	4.17	
尹明权	备用金	580,000.00	1年以内	3.51	
合计		13,247,050.00		80.12	907,850.00

## 9. 本报告期不涉及政府补助的其他应收款

## 10. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

## 11. 本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

## 注释7. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	95,937,353.07	735,468.52	95,201,884.55	45,424,117.76	323,630.64	45,100,487.12
发出商品	243,245,889.30		243,245,889.30	76,434,872.03		76,434,872.03
合计	339,183,242.37	735,468.52	338,447,773.85	121,858,989.79	323,630.64	121,535,359.15

### 2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	323,630.64	735,468.52			323,630.64		735,468.52
合计	323,630.64	735,468.52			323,630.64		735,468.52

### 3. 存货期末余额不含借款费用资本化金额

## 注释8. 其他流动资产

### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税待认证进项税额	129,514.82	6,428,358.39
预开票税金	9,504,773.60	5,904,300.95
股权收购款	10,000,000.00	
增值税留抵税额	125,951.15	

项目	期末余额	期初余额
合计	19,760,239.57	12,332,659.34

### 注释9. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
北京科能腾达通信技术有限公司	1,457,876.99					
合计	1,457,876.99					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
北京科能腾达通信技术有限公司				1,457,876.99	1,457,876.99
合计				1,457,876.99	1,457,876.99

### 注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	640,339.68	589,345.35
固定资产清理		
合计	640,339.68	589,345.35

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

#### (一) 固定资产

##### 1. 固定资产情况

项目	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	901,061.95	357,263.02	1,258,324.97
2. 本期增加金额		306,854.67	306,854.67
购置		306,854.67	306,854.67
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 期末余额	901,061.95	664,117.69	1,565,179.64
二、累计折旧			
1. 期初余额	321,003.32	347,976.30	668,979.62

项目	运输设备	办公设备	合计
2. 本期增加金额	214,002.24	41,858.10	255,860.34
本期计提	214,002.24	41,858.10	255,860.34
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 期末余额	535,005.56	389,834.40	924,839.96
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	366,056.39	274,283.29	640,339.68
2. 期初账面价值	580,058.63	9,286.72	589,345.35

## 2. 期末无暂时闲置的固定资产

## 3. 本报告期无通过经营租赁租出的固定资产

### 注释11. 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	10,539,397.62	10,539,397.62
2. 本期增加金额	4,296,138.61	4,296,138.61
租赁	4,296,138.61	4,296,138.61
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	14,835,536.23	14,835,536.23
二. 累计折旧		
1. 期初余额	677,224.35	677,224.35
2. 本期增加金额	2,498,297.08	2,498,297.08
本期计提	2,498,297.08	2,498,297.08
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	3,175,521.43	3,175,521.43
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		

项目	房屋及建筑物	合计
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	11,660,014.80	11,660,014.80
2. 期初账面价值	9,862,173.27	9,862,173.27

## 注释12. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	67,178.91	67,178.91
2. 本期增加金额	199,579.56	199,579.56
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	266,758.47	266,758.47
二. 累计摊销		
1. 期初余额	50,412.25	50,412.25
2. 本期增加金额	26,329.98	26,329.98
本期计提	26,329.98	26,329.98
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	76,742.23	76,742.23
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	190,016.24	190,016.24
2. 期初账面价值	16,766.66	16,766.66

## 注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	2,356,142.01	2,066,771.06	461,972.87		3,960,940.20
合计	2,356,142.01	2,066,771.06	461,972.87		3,960,940.20

## 注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额（重述）	
	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
应收账款坏账准备	40,657,172.88	6,098,575.93	24,567,568.75	3,685,135.31
其他应收款坏账准备	1,368,850.00	205,327.50	3,614,925.00	542,238.74

项目	期末余额		期初余额（重述）	
	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
应收票据坏账准备	7,087,514.64	1,063,127.20	5,369,307.57	805,396.14
长期股权投资减值准备	1,457,876.99	218,681.55	1,457,876.99	218,681.55
存货跌价准备	735,468.52	110,320.28	323,630.64	48,544.60
租赁负债	12,468,015.80	1,771,932.76	10,211,735.43	1,504,919.21
合计	63,774,898.83	9,467,965.22	45,545,044.38	6,804,915.55

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额（重述）	
	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	11,660,014.80	1,636,523.93	10,237,892.14	1,449,869.21
合计	11,660,014.80	1,636,523.93	10,237,892.14	1,449,869.21

## 注释15. 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	34,000,000.00	
不满足终止确认条件的应收票据贴现	39,469,240.00	38,811,887.00
合计	73,469,240.00	38,811,887.00

### 2. 本报告期无已逾期未偿还的短期借款

## 注释16. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付装修费	811,955.00	766,510.65
应付服务费	9,740,553.89	2,656,581.14
货款	234,380,965.58	61,939,608.41
合计	244,933,474.47	65,362,700.20

### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
深圳强云网络科技有限公司	7,686,500.00	合同未结算
云知声智能科技股份有限公司	5,710,000.00	合同未结算
北京圣博润高新技术股份有限公司	5,517,000.00	合同未结算
北京金山云网络技术有限公司	4,819,320.00	合同未结算
上海谋乐网络科技有限公司	4,500,000.00	合同未结算
合计	28,232,820.00	

## 注释17. 合同负债

## 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	198,927,973.62	71,646,072.42
合计	198,927,973.62	71,646,072.42

## 注释18. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,907,565.99	20,679,614.56	19,001,519.09	3,585,661.46
离职后福利-设定提存计划	62,134.85	2,031,101.25	1,925,948.38	167,287.72
辞退福利		17,500.00	17,500.00	
一年内到期的其他福利				
合计	1,969,700.84	22,728,215.81	20,944,967.47	3,752,949.18

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,869,845.87	17,749,925.90	16,138,830.80	3,480,940.97
职工福利费		500,350.63	500,350.63	
社会保险费	37,720.12	1,187,872.03	1,120,871.66	104,720.49
其中：基本医疗保险费	36,584.32	1,148,845.31	1,083,537.99	101,891.64
补充医疗保险				
工伤保险费	1,070.66	33,790.87	32,032.68	2,828.85
生育保险费	65.14	5,235.85	5,300.99	
住房公积金		1,241,466.00	1,241,466.00	
工会经费和职工教育经费				
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	1,907,565.99	20,679,614.56	19,001,519.09	3,585,661.46

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	60,229.84	1,963,234.30	1,861,366.54	162,097.60
失业保险费	1,905.01	67,866.95	64,581.84	5,190.12
企业年金缴费				
合计	62,134.85	2,031,101.25	1,925,948.38	167,287.72

## 注释19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	59,176,659.75	27,290,394.28
企业所得税	8,623,576.77	3,950,730.96
个人所得税	0.01	20,538.33
城市维护建设税	3,221,412.00	461,530.65
教育费附加	1,393,308.16	210,450.34
地方教育费附加	907,786.29	119,214.42
印花税	219.12	838,094.32
水利建设专项基金	72.08	
合计	73,323,034.18	32,890,953.30

## 注释20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	31,917,924.43	4,784,991.43
合计	31,917,924.43	4,784,991.43

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

### (一) 其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	31,912,437.63	4,175,308.60
其他	5,486.80	609,682.83
合计	31,917,924.43	4,784,991.43

#### 2. 本报告期无账龄超过一年的重要其他应付款

## 注释21. 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	2,832,737.35	1,153,553.68
合计	2,832,737.35	1,153,553.68

## 注释22. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	24,036.14	31,416.41
已背书未终止确认的应收票据	103,948,928.00	10,000,000.00
合计	103,972,964.14	10,031,416.41

## 注释23. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	6,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款		
合计	6,000,000.00	

长期借款说明：

(1) 本公司向中国光大银行股份有限公司北京大兴金星路支行借款 300 万元，贷款期限自 2023 年 9 月 13 日起，至 2025 年 9 月 12 日止。固定利率贷款的实际执行年利率为 1.95%。

(2) 本公司向深圳前海微众银行股份有限公司借款 200 万元，贷款期限自 2023 年 12 月 26 日起，至 2025 年 12 月 26 日止。借款年利率 12.852%。

(3) 本公司向华能贵诚信托有限公司长期借款 100 万元，贷款期限自 2023 年 12 月 26 日起，至 2025 年 12 月 26 日止。借款年利率 12.852%。

#### 注释24. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	13,870,281.12	11,782,505.71
减：未确认融资费用	1,402,265.32	1,570,770.28
一年内到期的租赁负债	2,832,737.35	1,153,553.68
合计	9,635,278.45	9,058,181.75

本期确认租赁负债利息费用 535,203.05 元。

#### 注释25. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	87,137,000.00						87,137,000.00

#### 注释26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	23,848,449.21			23,848,449.21
合计	23,848,449.21			23,848,449.21

#### 注释27. 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	5,283,874.69	5,322,965.42		10,606,840.11
合计	5,283,874.69	5,322,965.42		10,606,840.11

#### 注释28. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	22,782,390.79	7,701,179.88
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-3,665,405.03
调整后期初未分配利润	22,782,390.79	4,035,774.85
加：本期归属于母公司所有者的净利润	47,241,764.75	20,860,367.58
减：提取法定盈余公积	5,322,965.42	2,113,751.64
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	64,701,190.12	22,782,390.79

## 注释29. 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	749,171,364.85	598,282,239.11	596,440,048.92	535,634,878.43
其他业务				
合计	749,171,364.85	598,282,239.11	596,440,048.92	535,634,878.43

### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期合计
一、商品类型	—
安全防护业务	420,743,895.29
安全管理业务	16,682,598.23
应用交付业务	57,086,496.58
运维管理业务	13,142,154.69
集成业务	241,430,503.05
其他业务	85,717.01
二、按经营地区分类	—
国内业务	749,171,364.85
国外业务	
三、按商品转让的时间分类	—
在某一时点转让	748,836,977.15
在某一时段内转让	334,387.70

合同分类	本期合计
合计	749,171,364.85

续：

合同分类	上期合计
一、商品类型	—
安全防护业务	392,930,586.17
安全管理业务	27,387,429.59
应用交付业务	36,545,810.77
运维管理业务	28,039,475.53
集成业务	111,534,388.37
其他业务	2,358.49
二、按经营地区分类	—
国内业务	596,440,048.92
国外业务	
三、按商品转让的时间分类	—
在某一时点转让	596,440,048.92
在某一时段内转让	
合计	596,440,048.92

### 3. 主营业务收入前五名

#### 按销售对象归集的营业收入前五名单位的销售情况

项目	本期发生额	上期发生额
中铁信息工程集团有限公司	124,532,731.87	
联强国际贸易（中国）有限公司	118,086,075.09	209,539,075.46
领航动力信息系统有限公司	66,582,743.34	
四川长虹佳华信息产品有限责任公司	64,283,650.42	
浪潮集团有限公司	49,320,023.04	23,311,592.92
合计	422,805,223.76	232,850,668.38

#### 注释30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,054,387.06	523,823.84
教育费附加	1,737,775.64	224,495.93
地方教育费附加	1,158,517.08	149,663.97
印花税	164,449.36	551,504.48
水利建设专项基金	177.21	
合计	7,115,306.35	1,449,488.22

**注释31. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,095,304.45	2,566,118.16
差旅费	369,334.76	169,647.02
办公费用	180,485.42	126,224.76
车辆使用费	115,977.71	104,053.09
办公室房租		793,484.96
业务招待费	1,773,668.07	1,566,034.97
通讯费	2,159.52	15,738.78
销售服务费	3,690,137.38	1,186,022.43
运费	53,548.17	24,536.09
折旧与摊销	962,213.22	
其他	291,496.79	58,275.05
合计	15,534,325.49	6,610,135.31

**注释32. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,537,437.20	1,632,514.97
中介服务费	1,140,656.24	1,120,656.24
办公费用	331,587.29	186,461.85
折旧与摊销	2,150,070.60	594,191.65
业务招待费	6,020,667.91	329,540.92
物业服务费	369,814.02	131,301.53
办公室房租	493,130.39	217,487.86
车辆使用费	984,758.62	47,423.72
其他	800,235.48	315,985.51
合计	22,828,357.75	4,575,564.25

**注释33. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,025,856.38	1,875,884.47
材料费		672,905.08
房租及装修费摊销	282,409.80	1,080,156.86
服务费	68,635.83	156,385.30
测试费	104,273.58	
委外研发	35,176,037.69	7,663,049.83
办公费	15,426.13	72,577.11
其他	286,609.11	3,287.15
合计	39,959,248.52	11,524,245.80

**注释34. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,068,881.89	2,443,878.18
减：利息收入	11,298.99	31,781.69
汇兑损益		
银行手续费	37,734.16	7,271.35
其他	394,053.92	
合计	3,489,370.98	2,419,367.84

**注释35. 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		130,001.00
合计		130,001.00

**注释36. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-15,561,736.20	-10,529,734.92
合计	-15,561,736.20	-10,529,734.92

**注释37. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-735,468.52	-323,630.64
合计	-735,468.52	-323,630.64

**注释38. 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
盘盈利得			
其他	0.08	220.00	0.08
合计	0.08	220.00	0.08

**注释39. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产清理		52,414.58	
滞纳金	133,248.50	350,932.01	133,248.50
押金损失		75,490.00	
其他		37,348.40	
合计	133,248.50	516,184.99	133,248.50

**注释40. 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	6,519,763.94	4,076,007.03
递延所得税费用	-2,476,394.95	-1,683,054.83
合计	4,043,368.99	2,392,952.20

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	45,532,063.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,829,809.53
子公司适用不同税率的影响	-586,758.16
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	1,760,274.46
不可抵扣的成本、费用和损失影响	393,644.74
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	585,004.56
研发费用加计扣除的影响	-4,938,606.14
所得税费用	4,043,368.99

## 注释41. 现金流量表附注

### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	11,298.99	31,781.69
其他营业外收入	0.08	220.00
收到经营性往来款项	79,707,908.09	30,068,608.20
合计	79,719,207.08	30,100,609.89

### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营租赁支出	586,912.00	
期间费用	28,474,325.62	15,229,758.50
手续费支出	37,734.16	7,271.35
其他营业外支出	133,248.50	350,932.01
支付经营性往来款项	57,239,103.54	32,560,000.00
合计	86,471,323.82	48,147,961.86

### 3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费用	2,442,475.61	1,813,419.53
担保费用	329,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,771,475.61	1,813,419.53

#### 注释42. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	41,488,694.52	20,594,087.32
加：信用减值损失	15,561,736.20	10,529,734.92
资产减值准备	735,468.52	323,630.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	255,860.34	561,342.36
使用权资产折旧	2,498,297.08	2,271,139.40
无形资产摊销	26,329.98	4,443.00
长期待摊费用摊销	461,972.87	32,802.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		52,414.58
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,875,944.97	2,443,878.18
投资损失(收益以“-”号填列)		-130,001.00
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,663,049.67	-3,132,924.04
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	186,654.72	1,449,869.21
存货的减少(增加以“-”号填列)	-217,324,252.58	6,931,922.51
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-239,063,948.93	-147,993,359.34
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	388,140,234.67	-3,991,037.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-7,820,057.31	-110,052,057.07
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产	4,296,138.61	10,539,397.62
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	74,930,712.98	18,071,313.63
减：现金的期初余额	18,071,313.63	17,247,657.09
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	56,859,399.35	823,656.54

##### 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	74,930,712.98	18,071,313.63
其中：库存现金	104.50	19,361.00
可随时用于支付的银行存款	74,930,608.48	18,051,952.63
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	74,930,712.98	18,071,313.63
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

**注释43. 报告期无所有权或使用权受到限制的资产**

## 六、 合并范围的变更

### (一) 其他原因的合并范围变动

子公司名称	成立日期	成立方式	持股比例
科能腾达（陕西）信息技术有限责任公司	2023年2月20日	新设合并	51%
科能腾达（海南）信息技术有限责任公司	2023年4月17日	新设合并	51%
科能腾达（武汉）信息技术有限责任公司	2023年5月8日	新设合并	51%
北京慧嘉腾达信息科技发展有限公司	2023年5月31日	新设合并	51%
北京科能华方网络科技有限责任公司	2023年6月2日	新设合并	51%
北京科能锐阿科技有限公司	2023年11月2日	新设合并	51%

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
浙江清硕信息技术有限公司	浙江省	浙江省	软件和信息技术服务业	51.00		投资设立
科能腾达（上海）信息技术有限责任公司	上海市	上海市	软件和信息技术服务业	51.00		投资设立
科能腾达（辽宁）信息技术有限责任公司	辽宁省	辽宁省	软件和信息技术服务业	51.00		投资设立
科能腾达（山东）网络技术有限责任公司	山东省	山东省	互联网和相关服务	51.00		投资设立
科能腾达（广州）网络技术有限责任公司	广州市	广州市	互联网和相关服务	51.00		投资设立
科能腾达（成都）信息技术有限责任公司	成都市	成都市	软件和信息技术服务业	51.00		投资设立
科能腾达（陕西）信息技术有限责任公司	西安市	西安市	软件和信息技术服务业	51.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
科能腾达（海南）信息技术有限责任公司	海口市	海口市	软件和信息技术服务业	51.00		投资设立
科能腾达（武汉）信息技术有限责任公司	武汉市	武汉市	软件和信息技术服务业	51.00		投资设立
北京慧嘉腾达信息科技发展有限公司	北京市	北京市	软件和信息技术服务业	51.00		投资设立
北京科能华方网络科技有限公司	北京市	北京市	软件和信息技术服务业	51.00		投资设立
北京科能锐阿科技有限公司	北京市	北京市	软件和信息技术服务业	51.00		投资设立

## (二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

### 1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司将持有的浙江清硕信息技术有限公司 49%的股权(对浙江清硕信息技术有限公司认缴注册资本 490 万元，实缴注册资本 0 元)以人民币 0 元转让给窦丽辉，股权转让后持股比例变为 51%。

### 2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无影响。

## 八、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

### (二) 本公司的合营和联营企业情况

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
北京科能腾达通信技术有限公司	本公司的联营企业

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
刘庆	董事长、第一大股东
谭秋雨	股东、刘庆妻子
李宏程	股东
王永平	股东
北京星宇数创软件技术有限公司	股东
北京天秦网或信息科技有限公司	股东、冀腾控制
冀腾	企业法人、董事、总经理
北京金鑫腾科技中心（有限合伙）	冀腾持股 80%，担任 GP
刘庆	第一大股东、董事长

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
赵巍	董事
姜兴海	董事
张娟	董事
黄成刚	监事
王继超	监事
安芳	监事会主席
刘云	财务负责人
姚世欣	董事会秘书
北京简网科技有限公司	拟收购全资子公司
王文旭	科能腾达（广州）网络技术有限责任公司二股东
杨馨	科能腾达（武汉）信息技术有限责任公司二股东
谢钰	北京科能锐阿科技有限公司二股东

#### （四） 关联方交易

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

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京简网科技有限公司	购买商品	11,961,371.65	
北京简网科技有限公司	购买服务	83,169.74	
合计		12,044,541.39	

注：北京简网科技有限公司于 2023 年 4 月作为拟收购全资子公司纳入关联方名单，本期发生额统计期间为 2023 年 4 月-12 月。

#### 3. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘庆	5,000,000.00	2023/7/28	主合同项下债务履行期（包括展期、延期）届满之日后满三年之日止	否
冀腾	5,000,000.00	2023/7/28	主合同项下债务履行期（包括展期、延期）届满之日后满三年之日止	否
北京中关村科技融资担保有限公司	10,000,000.00	2023/7/26	被担保债权履行期限届满之日后三年	否
冀腾	10,000,000.00	2023/9/25	自债务履行期限届满之日（或债权人垫付款项之日）起，计至全部主合同项下最后到期的主债务的债务履行期限届满之日（或债权人垫付款项之日）后三年止	否
北京国华文科融资担保有限公司	10,000,000.00	2023/9/25	自债务履行期限届满之日（或债权人垫付款项之日）起，计至全部主合同项下最后到期的主债务的债务履行期限届满之日（或债权人垫付款项之日）后三年止	否

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
			款项之日)后三年止	
刘庆	5,000,000.00	2023/9/25	主债权的清偿期届满之日起三年	否
冀腾	5,000,000.00	2023/9/25	主债权的清偿期届满之日起三年	否
冀腾	10,000,000.00	2023/11/21	债务履行期限届满之日起三年	否
冀腾	3,000,000.00	2023/12/26	主合同项下单笔借款合同项下债务履行期限届满之日起三年止	否
冀腾	3,000,000.00	2023/12/26	主合同项下单笔授信合同项下债务履行期限届满之日起三年止	否
北京首创融资担保有限公司	3,000,000.00	2023/9/13	主合同项下债务履行期限届满之日起三年	否
合计	69,000,000.00			

#### 4. 本期无关联方资金拆借

#### 5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,139,462.07	1,613,348.39

#### 6. 关联方应收应付款项

##### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	冀腾	171,000.00			
	北京科能腾达通信技术有限公司	461,000.00	461,000.00	461,000.00	461,000.00

##### (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	刘庆	1,925,295.60	3,425,295.60
	北京简网科技有限公司	13,000,000.00	
	北京天秦网或信息科技有限公司	200,000.00	
	谢钰	151,136.03	
	王文旭	11,205.00	
	杨馨	10,000.00	
应付账款			
	北京简网科技有限公司	3,797,637.42	

## 九、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

## 已签订的正在或准备履行的并购协议

本公司于 2023 年 4 月 27 日与金戈、赵金贵就目标公司北京简网科技有限公司签订股权转让协议，拟以人民币 4000 万元为对价向金戈、赵金贵购买目标公司 100% 的股权，截止 2023 年 12 月 31 日，已支付股权转让款 1000 万元，仍有 3000 万元尚未支付。

## (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十一、 其他重要事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

## 十二、 母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	97,615,410.88	74,101,066.17
1-2 年	66,575,765.97	3,375,922.00
2-3 年	3,375,922.00	4,954,029.60
3-4 年	3,465,880.00	171,000.01
4-5 年	171,000.01	6,625,980.00
5 年以上	15,060,327.66	8,434,347.66
小计	186,264,306.52	97,662,345.44
减：坏账准备	40,657,172.88	24,567,568.75
合计	145,607,133.64	73,094,776.69

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	690,100.01	0.37	690,100.01	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	185,574,206.51	99.63	39,967,072.87	21.54	145,607,133.64

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：组合 1 (账龄组合)	185,574,206.51	100.00	39,967,072.87	21.54	145,607,133.64
组合 2 (关联方组合)					
合计	186,264,306.52	100.00	40,657,172.88	—	145,607,133.64

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	97,662,345.44	100.00	24,567,568.75	25.00	73,094,776.69
其中：组合 1 (账龄组合)	97,662,345.44	100.00	24,567,568.75	25.00	73,094,776.69
组合 2 (关联方组合)					
合计	97,662,345.44	100.00	24,567,568.75	—	73,094,776.69

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西安天源力合数码科技有限公司	565,100.00	565,100.00	100.00	预计无法收回
北方互联 (北京) 网络技术有限公司	125,000.01	125,000.01	100.00	预计无法收回
合计	690,100.01	690,100.01	100.00	

按组合计提坏账准备的应收账款

组合 1 (账龄组合)

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	97,615,410.88	10,737,695.20	11.00
1—2 年	66,515,765.97	11,972,837.87	18.00
2—3 年	3,327,522.00	898,430.94	27.00
3—4 年	3,445,880.00	1,688,481.20	49.00
4—5 年			
5 年以上	14,669,627.66	14,669,627.66	100.00
合计	185,574,206.51	39,967,072.87	21.54

### 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	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款		690,100.01				690,100.01
按组合计提坏账准备的应收账款	24,567,568.75	15,399,504.12				39,967,072.87
其中：组合1（账龄组合）	24,567,568.75	15,399,504.12				39,967,072.87
组合2（关联方组合）						
合计	24,567,568.75	16,089,604.13				40,657,172.88

#### 4. 本报告期本期无实际核销的应收账款

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
四川长虹佳华信息产品有限责任公司	47,439,625.00		47,439,625.00	25.47	5,218,358.75
北京天鹤巨生科贸有限公司	29,546,270.00		29,546,270.00	15.86	5,318,328.60
必扬极限（深圳）科技有限公司	18,000,000.00		18,000,000.00	9.66	3,240,000.00
联通航美网络有限公司	10,032,500.00		10,032,500.00	5.39	1,103,575.00
荣联科技集团股份有限公司	7,413,691.00		7,413,691.00	3.98	1,334,464.38
合计	112,432,086.00		112,432,086.00	60.36	16,214,726.73

#### 6. 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款

#### 7. 报告期内无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

### 注释2. 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	8,071,235.61	1,429,169.01
1-2年	699,140.34	9,778,500.00
2-3年	9,078,500.00	27,384,332.98
3-4年	1,000.00	
4-5年		40,000.00
5年以上	460,000.00	420,000.00
小计	18,309,875.95	39,052,001.99
减：坏账准备	1,368,850.00	3,614,925.00
合计	16,941,025.95	35,437,076.99

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
待收回预付款	9,078,500.00	36,078,499.98
押金	760,522.50	2,148,937.44
保证金	60,000.00	115,000.00
备用金	5,681,000.00	55,039.23
代扣个人五险一金	108,777.00	51,984.00
往来款项	2,621,076.45	602,541.34
小计	18,309,875.95	39,052,001.99
减：坏账准备	1,368,850.00	3,614,925.00
合计	16,941,025.95	35,437,076.99

## 3. 按金融资产减值三阶段披露

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
第一阶段	17,848,875.95	907,850.00	16,941,025.95	38,591,001.99	3,153,925.00	35,437,076.99
第二阶段						
第三阶段	461,000.00	461,000.00		461,000.00	461,000.00	
合计	18,309,875.95	1,368,850.00	16,941,025.95	39,052,001.99	3,614,925.00	35,437,076.99

## 4. 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	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	461,000.00	2.52	461,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	17,848,875.95	97.48	907,850.00	5.09	16,941,025.95
其中：组合 1（账龄组合）	14,884,097.35	83.39	907,850.00	6.10	13,976,247.35
组合 2（关联方组合）	2,144,256.10	12.01			2,144,256.10
组合 3（押金保证金类组合）	820,522.50	4.60			820,522.50
合计	18,309,875.95	100.00	1,368,850.00	—	16,941,025.95

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	461,000.00	1.18	461,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其	38,591,001.99	98.82	3,153,925.00	8.17	35,437,076.99

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
他应收款					
其中：组合 1（账龄组合）	36,195,524.21	92.68	3,153,925.00	8.71	33,041,599.21
组合 2（关联方组合）	131,540.34	0.34			131,540.34
组合 3（押金保证金类组合）	2,263,937.44	5.80			2,263,937.44
合计	39,052,001.99	100.00	3,614,925.00	—	35,437,076.99

## 5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

### 组合 1（账龄组合）

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,805,597.35		
1—2 年			
2—3 年	9,078,500.00	907,850.00	10.00
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	14,884,097.35	907,850.00	6.10

## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	3,153,925.00		461,000.00	3,614,925.00
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-2,246,075.00			-2,246,075.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	907,850.00		461,000.00	1,368,850.00

## 7. 本报告期无实际核销的其他应收款

## 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
山东金赛得国际贸易有限公司	待收回预付款	9,078,500.00	2-3年	49.58	907,850.00
王一凡	备用金	2,155,000.00	1年以内	11.77	
北京惠通万利商业管理有限公司	押金	743,550.00	1年以内、1-2年	4.06	
林婧媛	备用金	690,000.00	1年以内	3.77	
尹明权	备用金	580,000.00	1年以内	3.17	
合计		13,247,050.00		72.35	907,850.00

## 9. 本报告期不涉及政府补助的其他应收款

## 10. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

## 11. 本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

## 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,940,000.00		10,940,000.00	2,500,000.00		2,500,000.00
对联营、合营企业投资	1,457,876.99	1,457,876.99		1,457,876.99	1,457,876.99	
合计	12,397,876.99	1,457,876.99	10,940,000.00	3,957,876.99	1,457,876.99	2,500,000.00

### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
浙江清硕信息技术有限公司		100,000.00		100,000.00		
科能腾达（上海）信息技术有限责任公司	500,000.00	800,000.00		1,300,000.00		
科能腾达（辽宁）信息技术有限责任公司	500,000.00	10,000.00		510,000.00		
科能腾达（山东）网络技术有限责任公司	500,000.00			500,000.00		
科能腾达（广州）网络技术有限责任公司	500,000.00	2,050,000.00		2,550,000.00		
科能腾达（成都）信息技术有限责任公司	500,000.00	1,950,000.00		2,450,000.00		
科能腾达（陕西）信息技术有限责任公司		600,000.00		600,000.00		
科能腾达（海		1,590,000.00		1,590,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
南)信息技术有限责任公司						
科能腾达(武汉)信息技术有限责任公司		200,000.00		200,000.00		
北京慧嘉腾达信息科技发展有限公司						
北京科能华方网络科技有限公司		1,040,000.00		1,040,000.00		
北京科能锐阿科技有限公司		100,000.00		100,000.00		
合计	2,500,000.00	8,440,000.00		10,940,000.00		

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
北京科能腾达通信技术有限公司	1,457,876.99					
合计	1,457,876.99					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
北京科能腾达通信技术有限公司				1,457,876.99	1,457,876.99
合计				1,457,876.99	1,457,876.99

## 注释4. 营业收入及营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	742,314,678.17	592,322,975.95	596,440,048.92	535,634,878.43
其他业务				
合计	742,314,678.17	592,322,975.95	596,440,048.92	535,634,878.43

## 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		130,001.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计		130,001.00

### 十三、补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-133,248.42	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-19,968.69	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-113,279.73	

#### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	29.04	0.54	0.54
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	29.11	0.54	0.54

## 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	5,299,996.34	6,804,915.55		
递延所得税负债		1,449,869.21		
盈余公积	5,278,238.91	5,283,874.69		
未分配利润	22,732,335.72	22,782,390.79		
少数股东权益	-265,639.41	-266,280.26		
所得税费用	2,448,002.20	-2,392,952.20		
少数股东损益	-265,639.41	-266,280.26		
母公司项目				
递延所得税资产	5,299,996.34	6,791,495.00		
递延所得税负债		1,435,140.82		
盈余公积	5,278,238.91	5,283,874.69		
未分配利润	23,008,817.55	23,059,539.61		
所得税费用	2,448,002.20	2,391,644.36		

#### (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) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

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

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

最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对 2022 年 1 月 1 日财务报表相关项目无影响。

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

根据解释 16 号的规定，本公司对合并资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	5,299,996.34	1,504,919.21	6,804,915.55
递延所得税负债		1,449,869.21	1,449,869.21
盈余公积	5,278,238.91	5,635.78	5,283,874.69
未分配利润	22,732,335.72	50,055.07	22,782,390.79
少数股东权益	-265,639.41	-640.85	-266,280.26

根据解释 16 号的规定，本公司对合并损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	2,448,002.20	-55,050.00	2,392,952.20
少数股东损益	-265,639.41	-640.85	-266,280.26

根据解释 16 号的规定，对母公司资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	5,299,996.34	1,491,498.66	6,791,495.00
递延所得税负债		1,435,140.82	1,435,140.82
盈余公积	5,278,238.91	5,635.78	5,283,874.69
未分配利润	23,008,817.55	50,722.06	23,059,539.61

根据解释 16 号的规定，对母公司损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	2,448,002.20	-56,357.84	2,391,644.36

## （2） 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期财务报表无重大影响。

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
其他营业外收入和支出	-133,248.42
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-133,248.42</b>
减：所得税影响数	-19,968.69
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-113,279.73</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用