



穿越科技

NEEQ: 871012

江苏穿越金点信息科技股份有限公司

Jiangsu Chuanyue GoldNet Information And Technology Co.,Ltd



年度报告

2023

重要提示

一、 公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、 公司负责人李建平、主管会计工作负责人张明秀及会计机构负责人（会计主管人员）张明秀保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、 本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

对上述事项出具的带强调事项段落的无保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2023年度财务状况和经营成果。公司拟积极通过强化内部管理，改善经营环境，加快业务拓展等多项措施不断盘活公司持续经营能力，努力落实并发展业务，切实维护公司及全体股东利益。

五、 本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、 本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、 未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第五节	公司治理	23
第六节	财务会计报告	28
附件	会计信息调整及差异情况.....	120

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

释义

释义项目		释义
穿越科技/穿越金点/股份公司/公司	指	江苏穿越金点信息科技股份有限公司
文广集团	指	镇江文化广电产业集团有限公司
柏美源	指	北京柏美源投资顾问有限公司
镇江众诚	指	镇江众诚企业管理咨询中心（有限合伙）
怡智福	指	江苏怡智福科技有限公司
文广信息	指	江苏文广信息科技开发有限公司/镇江文广信息科技开发有限公司（曾用名）
融商惠通	指	北京融商惠通投资有限公司（金点投资曾用名）
金点投资	指	北京长城金点投资发展有限公司
金点物联	指	北京长城金点物联网科技股份有限公司，证券代码：832653
美辰	指	江苏美辰文化营造有限公司
深圳百易晟	指	深圳前海百易晟基金管理有限公司
华骞传媒	指	华骞（上海）文化传媒有限公司
穿越金点丝绸之路文化有限公司/吉尔吉斯合资公司	指	Chuan Yue GoldNet Silk Road Limited Liability Company
智易洁	指	智易洁（镇江）互联网技术有限公司
点亮容媒	指	北京点亮容媒科技有限公司
穿越盈泽	指	深圳市穿越盈泽商业管理有限公司
金色阳光	指	江苏镇江金色阳光农业科技有限公司
智城金点/海威金点	指	江苏智城金点信息科技有限公司/江苏海威金点信息科技有限公司
宏图物联	指	深圳市宏图物联科技有限公司
海威恒泰	指	深圳市海威恒泰科技有限公司
博睿维讯	指	北京博睿维讯科技有限公司
研讯科技	指	武汉研讯科技有限公司
西加云杉	指	成都西加云杉科技有限公司
乐智晨	指	四川乐智晨科技有限公司
智远众达	指	深圳市智远众达技术有限公司
北京同方	指	北京同方软件有限公司
山东浪潮	指	山东浪潮新基建科技有限公司
成都四平	指	成都四平软件有限公司
天正工业	指	常州天正工业发展股份有限公司
一带一路	指	“丝绸之路经济带”和“21 世纪海上丝绸之路”它将充分依靠中国与有关国家既有的双多边机制，借助既有的、行之有效的区域合作平台。国家发展改革委、外交部、商务部联合发布《推动共建丝绸之路经济带和 21 世纪海上丝绸之路的愿景与行动》，提出：发挥新疆独特的区位优势 and 向西开放重要窗口作用，深

		化与中亚、南亚、西亚等国家交流合作，形成丝绸之路经济带上重要的交通枢纽、商贸物流和文化科教中心，打造丝绸之路经济带核心区。
“丝路屏媒”项目	指	公司在 2019 年重点推动“一带一路”沿线重要节点城市的屏媒体项目。
高企	指	江苏高新技术企业
主办券商/国融证券	指	国融证券股份有限公司
股东大会	指	江苏穿越金点信息科技股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏穿越金点信息科技股份有限公司董事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会的统称
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《江苏穿越金点信息科技股份有限公司章程》
报告期内	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
元	指	人民币元
万元	指	人民币万元
本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
期初、年初	指	2023 年 1 月 1 日
期末	指	2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏穿越金点信息科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangsu Chuanyue GoldNetInformation And Technology Co.,Ltd		
	CYKJ		
法定代表人	李建平	成立时间	2011 年 3 月 11 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I651 软件--I6513 应用软件开发		
主要产品与服务项目	智慧城市智能公交系统、智慧城市运营管理系统以及智慧医疗系统		
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	穿越科技	证券代码	871012
挂牌时间	2017 年 2 月 28 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	16,940,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层，主办券商投资者沟通电话：010-83991868		
联系方式			
董事会秘书姓名	贡馨怡	联系地址	江苏省镇江市京口区长江路 33 号广电大厦 10 层
电话	0511-88969259	电子邮箱	24145228@qq.com
传真	0511-88969259		
公司办公地址	江苏省镇江市京口区长江路 33 号广电大厦 10 层	邮政编码	212000
公司网址	www.jscyjd.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9132110057039382X5		
注册地址	江苏省镇江市京口区长江路 33 号广电大厦 10 层		
注册资本（元）	16,940,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

一、公司的主要商业模式如下：

(一) 业务经营模式

公司已形成以大数据平台、物联网业务为核心的业务结构，属于物联网平台建设及运维服务行业的运营商及服务提供商，拥有物联网及智慧城市相关的多项自主专利技术、2019 年底已被评为江苏省科技型中小企业以及江苏省高新技术企业。公司自主开发的智能公交平台和其他智慧平台系统，全面助力公司业务经营模式。

(二) 采购模式

公司根据不同类型商品有着不同的采购模式，现有采购业务主要采取“以销定采”的业务模式。

(三) 销售模式

公司以产品研发和销售为主，大数据平台的维护服务为辅，作为创新型的物联网企业，经营模式需要大量的外部资金、用户和资源，借助物联网平台，衍生出智慧物联平台的商业模式。因此收集相关信息是首要行为，其次通过参与招投标、竞争性谈判或依托战略合作伙伴的销售资源，秉承客户至上、服务第一的理念，通过持续为客户提供良好的产品和服务获得收入。

1、公司推动的“一带一路”沿线重要节点城市屏媒体项目（简称“丝路屏媒”项目）。该项目是充分利用新媒体信息技术，通过在“一带一路”沿线重要节点国家、城市的人群集聚空间、场所建设多媒体大屏，从政策方向、宣传导向和价值取向三个方面服务“一带一路”建设，形成一个覆盖国内外各地区的庞大资讯传播平台，全方位宣传、展示和发布新闻信息。由于前两年国外疫情严重，导致之前在国外筹备的屏媒项目中断，但是公司并没有停止对国内市场的拓展。

2、技术领域从物联网应用向“决策数据软件和平台管控软件”的子领域初步拓展，穿越科技瞄准市场，从过去物联网的单一项目模式向子行业中其他门类发展，共形成了 8 项检测合格认定的软件产品（智慧城市智能公交系统 V1.0、可视化分析展示系统 V1.0、智慧城市公共技术服务平台 V1.0、智慧交通综合管理系统平台 V1.0、城市高效管理智能运行平台 V1.0、物联网生态链播控运营管理平台软件 V1.0、智慧城管应用服务系统 V1.0、智慧城市智能运营中心集成平台 V1.0），全年销售了 5 项产品。

3、公司与工信部国家工业信息安全发展研究中心和相关单位共同合作，制定了“广电行业媒体类数据资产评估标准”（中国电子工业标准化技术协会立项号：CESA-2024-036）。同时，开发了“媒体类数据资产智能评估系统”，目前已经上线运行。该系统建立数据资产评估体系，能够以多维度、多指标的评估模型对数据资产进行合理、精准的价值评估。该系统解决了广电行业数据资产面临的共性问题，将在 2024 年成为公司新的业务重点支撑领域和利润增长点。

报告期内，公司确认主营业务收入 18,781,229.05 元。

公司的商业模式较上年度未发生变化。

二、经营计划实现情况：

2023 年，公司商业模式未发生重大变动，公司经营管理层队伍稳定，能够维持良好的自主经营能力。未来公司将进一步整合优势资源，引进研发人才、提升研发技术水平，通过技术创新、产品创新，不断提升公司业务优势，促进公司持续发展。

报告期内，公司产品结构比较稳定，主营业务未发生变化。公司目前主营业务收入主要来源是智慧城市项目、智易洁智能环保洗车项目、物联网云平台项目、镇江市大数据项目等。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	本公司 2022 年 11 月 18 日经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局、江苏省税务局联合认定为高新技术企业，证书号为 GR202232007750，有效期三年。通过此次认证既提升了我公司的竞争力，同时激发了企业的自主创新和科技创新。 本公司经江苏省科学技术厅认定为科技型中小企业，入库登记编号为:202332110208027052，有效期 2023 年 04 月 24 日至 2023 年 12 月 31 日。

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	18,781,229.05	8,652,424.99	117.06%
毛利率%	99.95%	99.88%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	179,724.77	834,554.78	-78.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-795,527.57	788,538.60	-200.89%
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）	10.14%	65.56%	—
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）	-44.87%	61.94%	—
基本每股收益	0.0106	0.0493	-78.48%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	185,989,169.86	159,297,182.45	16.76%
负债总计	179,355,905.50	157,782,015.89	13.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,873,715.68	1,672,449.30	12.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.11	0.10	10.00%
资产负债率%（母公司）	100.33%	98.38%	—
资产负债率%（合并）	96.43%	99.05%	—
流动比率	1.03	1.00	—
利息保障倍数	1.78	1.55	—
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-22,359,046.86	-6,500,995.25	243.93%

应收账款周转率	0.19	0.15	-
存货周转率	0.00	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	16.76%	251.31%	-
营业收入增长率%	117.06%	-67.33%	-
净利润增长率%	125.71%	526.21%	-

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	8,499,434.75	4.57%	4,403,354.25	2.76%	93.02%
应收票据	863,730.00	0.46%	50,200,000.00	31.51%	-98.28%
应收账款	105,931,662.31	56.96%	71,268,417.14	44.74%	48.64%
预付账款	17,501,857.15	9.41%	13,166,854.42	8.27%	32.92%
存货	49,289,490.45	26.50%	16,659,676.08	10.46%	195.86%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	2,240,724.71	1.20%	2,610,091.91	1.64%	-14.15%
在建工程		0.00%			
无形资产	423,494.70	0.23%	497,307.25	0.31%	-14.84%
商誉					
短期借款	58,500,000.00	31.45%	24,000,000.00	15.07%	143.75%
长期借款	0.00	0.00%	9,500,000.00	5.96%	-100.00%
其他流动负债	124,103.84	0.07%	50,204,920.21	31.52%	-99.75%
应付账款	93,840,807.77	50.45%	50,412,197.93	31.65%	86.15%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金：报告期内，较上期增长 93.02%，主要原因是增加银行借款所致。
- 2、预付账款：报告期内，较上期增长 32.92%，主要原因是增加预付瑞恒中显 400 万元所致。
- 3、应收票据：报告期内，较上期减少 98.28%，主要原因是报告期内以票据结算的项目较少。
- 4、应收账款：报告期内，较上期增长 48.64%，主要原因是销售收入增长，回款未及时所致。
- 5、存货：报告期内，较上期增长 195.86%，主要原因是部分项目尚未调试完成，未验收未结转成本所致。

- 6、短期借款：报告期内，较上期增长 143.75%，主要原因是本期银行借款增加所致。
- 7、长期借款：报告期内，较上期减少 100.00%，主要原因是本期长期借款归还所致。
- 8、其他流动负债：报告期内，较上期减少 99.75%，主要原因是本期未有不能终止确认的票据且 2023 年票据结算较少所致。
- 9、应付账款：报告期内，较上期增长 86.15%，主要原因经营业务量增大导致采购成本增长所致。

（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	18,781,229.05	—	8,652,424.99	—	117.06%
营业成本	9,037.76	0.05%	10,300.03	0.12%	-12.26%
毛利率%	99.95%	—	99.88%	—	—
销售费用	3,664,698.53	19.51%	1,303,728.12	15.07%	181.09%
管理费用	4,258,119.94	22.67%	3,379,148.12	39.05%	26.01%
研发费用	1,592,111.91	8.48%	437,571.40	5.06%	263.85%
财务费用	2,250,578.75	11.98%	2,001,751.85	23.14%	12.43%
信用减值损失	-810,507.34	-4.32%	-695,319.34	-8.04%	16.57%
资产减值损失	-5,514,359.06	-29.36%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	3,688.86	0.02%	7,800.18	0.09%	-52.71%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
公允价值变动 收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	548,269.85	2.92%	711,858.15	8.23%	-22.98%
营业外收入	1,144,588.42	6.09%	38,852.81	0.45%	2,845.96%
营业外支出	963.21	0.01%	636.81	0.01%	51.26%
净利润	1,675,859.36	8.92%	742,472.76	8.58%	125.71%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入：报告期内，较上期增长 117.06%，主要原因是本期大数据项目稳步进行中，按施工时点确认收入;并积极完成在手的 IOT 平台服务器设备集成项目、CNAC 网络接入控制系统设备集成平台项目，形成销售收入。

- 2、销售费用：报告期内，较上期增长 181.09%，主要原因是本期拓展市场增加宣传费用及控股子公司新设两个分公司后人员费用增加所致。
- 3、研发费用：报告期内，较上期增长 263.85%，主要原因是本期新项目研发投入增加所致。
- 4、财务费用：报告期内，较上期增长 12.43%，主要原因是本期贷款增加，利息增加所致。
- 5、资产减值损失：报告期内，计提减值 551.43 万，主要原因是我公司报告期内存货软件升级改进快，可替代性强且生命周期一般在 6-12 个月。前期购进的部分硬件软件产品市场价格下降，导致可变现净值降低，从而相应计提了资产减值准备。
- 6、其他收益：报告期内，较上期减少 52.71%，主要原因是本期政府补助减少所致。
- 7、营业利润：报告期内，较上期减少 22.98%，主要原因是部分存货市场价格下降，可变现净值降低，从而计提了资产减值准备所致。
- 8、营业外收入：报告期内，较上期增加 2,845.96%，主要原因是收购孙公司的投资成本低于其企业净资产的公允价值所致。
- 9、营业外支出：报告期内，较上期增加 51.26%，主要原因是支付滞纳金所致。

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	18,781,229.05	8,652,424.99	117.06%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	9,037.76	10,300.03	-12.26%
其他业务成本	0.000	0	0.00%

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
物联网平台建设服务收入	13,136,785.29	0.00	100.00%	78.20%	0.00%	0.00%
销售收入	5,609,296.23	0.00	100.00%	350.05%	0.00%	0.00%
洗车收入	35,147.53	9,037.76	74.29%	3.28%	-12.26%	10.03%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因:

- 1、物联网平台建设服务收入变动分析：本年度物联网平台建设服务收入为公司经检测合格认定的软件产品的收入（智慧城市智能公交系统 V1.0、智慧交通综合管理系统平台、智慧园区三维可视化监控系统软件开发服务、视频 AI 分析汇聚平台服务项目、大数据处理数据中心系统开发服务项目、城市高效管理智能运行平台、物联网生态链播控软件、镇江市碳普惠 APP 及小程序开发项目、青年汇智慧园区及物联网生态链播控软件开发项目、智慧城市智能运营中心集成平台 V1.0）。
- 2、销售收入变动分析：为拓展市场，公司发展潜在客户，在市场中获取公司已掌握的技术且能够进行实施和交付的项目进行技术服务与项目承揽，本年度销售收入有较好的提升。
- 3、洗车收入变动分析：本年度洗车收入为 35,147.53 元，与上年销售情况基本持平。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	联通（江苏）产业互联网有限公司	5,559,109.53	29.60%	否
2	江苏瑞恒中显光电科技有限公司	3,929,820.39	20.92%	否
3	深圳市智远众达技术有限公司	3,664,498.23	19.51%	否
4	南京君融科技有限公司	2,493,186.84	13.27%	否
5	江苏开物科技发展有限公司	1,911,680.81	10.18%	是
合计		17,558,295.80	93.49%	—

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	浪潮智慧城市科技有限公司	48,869,093.34	34.50%	否
2	湖北中持信息工程有限公司	18,079,581.04	12.76%	否
3	成都四平软件有限公司	11,895,575.22	8.40%	否
4	常州天正工业发展股份有限公司	10,113,207.55	7.14%	否
5	深圳市智远众达技术有限公司	10,093,782.66	7.13%	否
合计		99,051,239.81	69.93%	—

(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	-22,359,046.86	-6,500,995.25	243.93%

投资活动产生的现金流量净额	-1,069,579.87	-233,012.24	359.02%
筹资活动产生的现金流量净额	26,594,914.17	5,107,131.95	420.74%

现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金净额本期期末-2,235.90 万元，较上期减少 243.93%，主要原因是本期应收账款回款不及时所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额本期期末-106.96 万元，较上期减少 359.02%，主要原因是本期购买孙公司所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额本期期末 2,659.49 万元，较上期增加 420.74%，主要原因是本期新增银行借款较上期增加所致。

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
穿越金点丝绸之路文化有限公司	控股子公司	代理发布广告	7,530.00	37,425.04	22,921.04	0.00	-67,567.02
智易洁（镇江）互联网技术有限公司	控股子公司	洗车服务	3,000,000.00	13,350,271.22	-466,025.77	-147,637.87	-981,690.37
江苏海威金点信息科技有限公司	控股子公司	信息集成服务	10,000,000.00	53,124,078.89	14,398,733.81	7,785,154.26	4,561,129.52

北京 点亮 容媒 科技 有限 公司	参 股 公 司	科技 推广 和应 用服 务	1,000,000.00	240,169.69	-181,333.31	0.00	-16,662.38
深圳 市穿 越盈 泽商 业管 理有 限公 司	参 股 公 司	商业 信息 咨询 运营 管理	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

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
1、公司治理的风险	股份公司自成立以来，已逐步建立健全了股东大会、董事会和监事会等各项制度，形成以股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的治理结构。股东大会、董事会、监事会严格按照相关法律法规和《公司章程》及公司规章制度的规定依法合规运作。 由于公司在境外及国内等地开办的多家合资公司和子公司，增加了开支成本，导致公司在治理过程中存在一定的资金风险；包括筹措资金的风险和资金分配的风险等等。在资金分配和流转使用的过程当中，如果管理不善，就会导致资金浪费，从而增加项目投资成本，进而影响到项目的整体收益水平。 应对措施：公司将进一步加强管理层的规范意识，严格

	按照《公司法》及《公司章程》的规定，不断完善公司治理结构，建立内部控制制度并切实保证内控制度有效执行。公司也将不断进行服务产品创新，依靠公司的业务流程管控等优势，在现有成熟产品的基础上拓展新的产品，提升服务产品的附加值；公司与工信部国家工业信息安全发展研究中心和相关单位共同合作。同时，开发了“媒体类数据资产智能评估系统”，该系统解决了广电行业数据资产面临的共性问题，将在 2024 年成为公司新的业务重点支撑领域和利润增长点。
2、公司应收账款金额较大的风险	截至报告期末，公司应收账款账面价值为 105,931,662.31 元，占公司总资产的 56.96%，公司充分考虑跨年项目产生应收账款的影响，尽可能在 2024 年内完成工作节点，加速资金回笼。由于某些跨年工程随着应收账款账龄的延长,不排除客户出现财务状况恶化或无法按期付款的风险,对公司的经营业绩会产生不利影响。 应对措施：加强后期服务，在阶段性服务完成后缩短款项回笼时间，及时掌握客户情况，及时发现客户无法按期付款的情况并采取保全措施。
3、涉外合资公司运营风险及突发事件风险	境外公司在当地遇到自然灾害、战争、恐怖袭击事件、外交事件、政局动荡等事件时，对境外公司的发展会产生不利影响。因为合资公司在海外，所以一旦面临这些问题，即使公司在第一时间提出解决方案，也可能对解决问题造成拖延，从而造成穿越科技的损失。这些突发事件都将会给公司的正常运营带来风险。 应对措施：做好对投资所在国政治、经济形势的评估，加强对投资所在国的公关策略,尽可能通过保险手段减少系统风险产生的损失。
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	☒ 是 ☐ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(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	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☒是 ☐否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	2,200,000.00	33.17%
作为被告/被申请人	2,916,166.65	43.96%
作为第三人	0	0%
合计	5,116,166.65	77.13%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
--------	----	----	------	------	----------	-----------

公告编号： 2023-007	被告/被申请人	买卖合同纠纷	是	2,423,562.90	否	公司已履行完毕全部义务,就此结案。
公告编号： 2023-013	原告/申请人	买卖合同纠纷	否	2,200,000.00	否	公司对一审判决结果有异议,已提起《民事上诉状》。

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

(1) 公司与北京博睿维讯科技有限公司(以下简称“博睿维讯”)因买卖合同纠纷被博睿维讯诉至北京市海淀区人民法院(公司所处的当事人地位：被告)，并提出财产保全申请。2024年2月19日，公司收到北京市海淀区人民法院下发的(2024)京0108执25号《北京市海淀区人民法院结案证明》。公司与北京博睿维讯科技有限公司买卖合同纠纷一案，公司已履行完毕全部义务，就此结案，公司目前生产经营正常，未因此案受到重大不利影响。 (2) 公司与博睿维讯因买卖合同纠纷将博睿维讯诉至北京市海淀区人民法院(公司所处的当事人地位：原告)，请求判令博睿维讯立即向原告交付案涉项目的完整资料与赔偿原告经济损失220万元，公司对一审判决结果有异议，已提起《民事上诉状》。公司正积极应诉，维护自身权益，未对公司的经营和财务方面产生重大不利影响。

(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	35,400,000.00	
销售产品、商品，提供劳务	350,000,000.00	78,170,886.26
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	60,300,000.00	31,000,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司与关联方的交易系按市场方式确定，定价公允合理，并依据订单情况签署书面协议。关联销售与关联采购的目的为拓展公司业务，不存在损害公司及公司股东利益的行为。

报告期内，公司关联方为公司贷款提供保证担保。属于公司单方面获得利益的交易。

以上关联交易有利于公司拓展业务，并补充流动资金，对公司生产经营有积极影响，交易具有必要性和可持续性，公司已履行了必要的审议决策程序。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(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
公告编号： 2023-060	对外投资	深圳市宏图物联科技有限公司 100%股权	1,250,000.00	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：

(一) 事项详情

公司全资子公司智易洁（镇江）互联网技术有限公司（以下简称“智易洁”）以 125 万元的价格收购深圳市宏图物联科技有限公司（以下简称“标的公司”）的全部股权，收购完成后，子公司智易洁持有标的公司 100%的股权。本次交易完成后，标的公司成为全资子公司的控股子公司。

(二) 对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

本次对外投资是基于公司战略规划以及子公司经营发展的实际需要，符合公司发展战略和业务发展规划，有利于公司业务拓展，优化公司战略布局，增强公司盈利能力，提升公司综合竞争力。

(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
董监高	2017 年 1 月 26 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017 年 1		挂牌	减少及规范	减少及规范关	正在履行中

	月 26 日			范关联交易	联交易	
--	--------	--	--	-------	-----	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(六)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
穿越科技银行账户-基本户	货币资金	冻结	1,357,068.94	0.73%	因公司与北京博睿维讯科技有限公司合同纠纷，北京博睿维讯科技有限公司向北京市海淀区人民法院提出财产保全申请，请求查封、扣押或冻结公司相应价值人民币 2,422,562.90 元的资产。
穿越科技银行账户-基本户	货币资金	冻结	45,963.58	0.02%	因公司与首都机场集团传媒有限公司鲁苏分公司广告合同纠纷，首都机场集团传媒有限公司鲁苏分公司向常州市新北区人民法院提出财产保全申请，请求冻结公司的银行存款 500,000.00 元或查封、扣押其相应价值的财产。
总计	-	-	1,403,032.52	0.75%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司生产经营正常开展，本次银行账户冻结未对公司产生重大影响。公司正积极采取措施，尽快解决银行账户冻结的问题。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	10,532,500	62.17%	0	10,532,500	62.17%
	其中：控股股东、实际控制人			0		
	董事、监事、高管	302,500	1.79%	0	302,500	1.79%
	核心员工			0		
有限售条件股份	有限售股份总数	6,407,500	37.82%	0	6,407,500	37.82%
	其中：控股股东、实际控制人			0		
	董事、监事、高管	907,500	5.36%	0	907,500	5.36%
	核心员工			0		
总股本		16,940,000	-	0	16,940,000	-
普通股股东人数		10				

股本结构变动情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	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	镇江文化广电产业集团有限公司	5,500,000	0	5,500,000	32.47%	5,500,000	0	0	0
2	北京柏美源投资顾问有限公司	3,300,000	0	3,300,000	19.48%	0	3,300,000	0	0
3	江苏怡智	2,640,000	0	2,640,000	15.58%	0	2,640,000	0	0

	福科技有限公司								
4	深圳前海百易晟基金管理有限公司—镇江百易晟丝路屏媒管理咨询中心（有限合伙）	1,320,000	0	1,320,000	7.79%	0	1,320,000	0	0
5	卫军	1,210,000	0	1,210,000	7.14%	907,500	302,500	0	0
6	镇江众诚企业管理咨询中心（有限合伙）	1,099,780	0	1,099,780	6.49%	0	1,099,780	0	0
7	钱荣杰	987,800	0	987,800	5.83%	0	987,800	0	0
8	江苏美辰环境建设工程有限公司	880,000	0	880,000	5.19%	0	880,000	0	0
9	侯思欣	1,540	0	1,540	0.01%	0	1,540	0	0
10	李建	880	0	880	0.01%	0	880	0	0
合计		16,940,000	0	16,940,000	100%	6,407,500	10,532,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东怡智福与丝路屏媒有限合伙的关联关系：唐嘉舟作为怡智福股东持有其 32%的股权并担任执行董事兼总经理，同时唐嘉舟作为丝路屏媒有限合伙人持有其 33.22%的份额。

股东卫军与镇江众诚的关联关系：卫军作为个人股东持有穿越科技 7.14%的股份，同时卫军作为镇江众诚有限合伙人持有其 24.40%的份额。

除此之外，公司现有普通股前十名股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

根据《公司法》的第二百一十六条的规定：‘控股股东，是指其出资额占有限责任公司资本总额

百分之五十以上或者其持有的股份占股份有限公司股本总额百分之五十以上的股东；出资额或者持有股份的比例虽然不足百分之五十，但依其出资额或者持有的股份所享有的表决权已足以对股东会、股东大会的决议产生重大影响的股东。’

公司不存在单一股东持股超过 50.00%的情况。各股东对公司的股东会决议、公司重大决策、公司成员和管理人员的提名和任免等均未产生重大影响，对公司发展战略、经营管理、人事安排并无重大影响。公司不存在控股股东及实际控制人。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

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				
何广林	董事长	男	1973 年 5 月	2020 年 12 月 22 日	2025 年 12 月 23 日	0	0	0	0%
卫军	副董事长	男	1976 年 12 月	2016 年 8 月 30 日	2025 年 12 月 23 日	1,210,000	0	1,210,000	7.14%
李建平	总经理、董事	男	1964 年 4 月	2016 年 8 月 30 日	2025 年 12 月 23 日	0	0	0	0%
高磊	董事	男	1973 年 8 月	2021 年 11 月 15 日	2025 年 12 月 23 日	0	0	0	0%
贡馨怡	董事	女	1995 年 8 月	2021 年 11 月 15 日	2025 年 12 月 23 日	0	0	0	0%
赵凯	监事会主席	男	1978 年 11 月	2022 年 12 月 24 日	2025 年 12 月 23 日	0	0	0	0%
徐洁	职工代表监事	女	1996 年 4 月	2019 年 6 月 11 日	2025 年 12 月 23 日	0	0	0	0%
马俪齐	监事	男	1980 年 7 月	2016 年 8 月 30 日	2025 年 12 月 23 日	0	0	0	0%
张明秀	财务总监	女	1980 年 11 月	2016 年 8 月 30 日	2025 年 12 月 23 日	0	0	0	0%
贡馨怡	董事会秘书	女	1995 年 8 月	2021 年 12 月 15 日	2025 年 12 月 23 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

截至报告期末，公司董事、监事和高级管理人员之间不存在亲属关系。截至报告期末，公司无控股股东与实际控制人。

(二) 变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	3	0	0	3
销售人员	5	1	2	4
技术人员	7	2	0	9
财务人员	3	2	1	4
行政人员	4	1	0	5
员工总计	22	6	3	25

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	1	1
本科	11	12
专科	8	9
专科以下	2	2
员工总计	22	25

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策 公司实行全员劳动合同制，为员工缴纳五险一金，提供完善的薪酬福利政策，包括但不限于固薪、福利津贴、变动奖金、带薪休假、健康体检、团队活动等。公司实行行政和专业双通道职位管理，支持员工纵向晋升与横向发展。公司根据各业务模块的发展阶段与发展需要，结合相关任职人员能力的不同要求和人才的市场稀缺程度，对公司的固定薪酬实行分序列管理。遵循市场化、专业化、制度化的原则，建立以业绩和能力为导向、能上能下的激励机制，持续优化相关人事政策。
2、培训计划 第一章总则 第一条 为满足公司发展需要，提高员工思想观念、道德品质、业务知识和工作技能，充分发挥员工潜力，不断为公司培养输送德才兼备的优秀人才，特制定本制度。 第二条 培训内容应与员工本岗位工作密切相关。 第三条 自学与公司有组织培训相结合，培训与考核相结合，因地制宜，注重效果。 第二章培训内容和形式 第四条 培训内容包括：企业文化、管理理念、品德修养、业务知识及技能培训。 一、企业文化培训包括： （一）公司的基本情况：公司的发展史；公司的核心价值观；公司的发展战略、经营规划及公司经营状况；

- (二) 公司的机构设置、人员配备及职责范围;
- (三) 公司的各项管理制度;
- (四) 公司的各项行政管理和业务工作程序。

二、管理理念培训包括:

- (一) 现代管理知识和管理理念;
- (二) 成功企业及成功人物的先进经验;
- (三) 当今国内外同行业先进的学术科技成果。

三、品德修养培训包括:

- (一) 礼仪知识(服饰、形体、待人接物);
- (二) 心理素质(心理承受能力和观察、判断、解决问题的能力);
- (三) 品德素质(责任感、工作态度)。

四、业务知识及技能培训包括:

- (一) 公司业务涉及到的专业知识及相关知识;
- (二) 公司业务所涉及专业的发展前景及预测;
- (三) 当今国内外同行业相关的先进学术成果;
- (四) 专业技能。

第五条 培训形式分为岗前培训、在岗培训两种。在岗培训分为脱产培训和不脱产培训两种。

一、岗前培训

- (一) 被公司录取试用的员工上岗前必须接受公司组织的岗前培训;
- (二) 岗前培训包括企业文化培训和业务知识及技能培训两部分。

二、在岗培训

公司根据工作需要对在职工组织不定期的不脱产培训。

在岗培训包括:企业文化、管理理念、品德修养、业务知识及技能培训。

公司还将根据需要对部分优秀员工进行脱产培训。

第六条 公司鼓励员工参加与本职工作有关的业余培训,以提高员工的工作技能和水平。

第三章培训和考核

第七条 每年年初,各部门应将全年部门员工培训计划报公司人力资源,经总经理批准后实施。

第八条 参加培训的员工应接受公司的考核。

第九条 员工的考核成绩将保存在本人的员工档案内,并作为绩效考核的内容之一。

第四章培训效果评估

第十条 培训效果评估要从有效性和效益性两方面进行,有效性是指培训工作对培训目标的实现程度,效益性是指培训给公司带来的社会效益和经济效益。

第十一条 评估方法:采取汇报、问卷调查及绩效评估的方式进行,以此检查员工掌握的新知识、新技能和工作态度的变化,员工对培训工作的意见或建议,以利于改进今后的培训工作。

第五章员工培训协议

第十二条 经公司出资培训的员工,培训前应与公司签订《员工培训协议》。

第十三条 公司支付过培训费用的员工,由于本人原因,没有为公司服务满《员工培训协议》中规定的期限,应按协议要求向公司支付补偿费。公司支付过多次培训费用的员工,由于本人原因,解除劳动合同时,应分别计算每次培训所需补偿的费用后,按累计补偿费用额度向公司支付补偿费。

3、离职退休情况

截至报告期末,公司尚未有需承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司依据《公司法》、《公司章程》的相关规定设立了股东大会、董事会和监事会，建立了三会治理结构。报告期内，公司及董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《公司章程》及有关内控制度规定以及全国中小企业股份转让系统制定的相关法律、法规的要求，履行各自的权利和义务，未出现重大违法违规的情况。

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、法规的规定及要求，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。

报告期内，公司依法开展经营活动，经营行为合法、合规，不存在重大违法违规行为。公司及其法定代表人、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员，不存在被列为失信联合惩戒对象的情形，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会会议的召开程序、决议内容按照《公司法》、《公司章程》及《监事会议事规则》的要求规范运行。公司监事会认真履行监管职责，保证公司治理的合法合规，具备切实的监督手段。

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司重大的风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司成立以来，产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、人员、资产、机构、财务等方面均遵循了《公司法》、《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1.业务独立情况

公司具有完整的业务体系，拥有独立的销售渠道，以自己的名义对外开展业务往来，签订各项业务合同，独立经营，自主开展业务，具有直接面向市场独立经营的能力；公司的业务不依赖于各股东及其控制的其他企业，与后者之间不存在明显的关联交易。

2.人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在控股股东、实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员等均是公司专职人员，且在本公司领薪；公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。

3.资产完整情况

公司主要电子、办公设备均系公司自身购置所得；目前公司经营办公场所系合法租赁取得。公司对所有资产具有完整的控制支配权力，公司的资产独立。

4.机构独立情况

公司已经按照法律法规和《公司章程》的规定设立了董事会、总经理等经营决策机构，独立行使各自的职权；根据经营需要建立了各业务与管理部门，拥有完整独立的经营和销售系统。公司独立办公、独立运行。

5.财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策；公司在银行单独开立账户，不存在与其他单位或股东共用银行账户的情况；公司依法独立纳税。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度是依据《公司法》、《公司章程》及国家相关法律法规的规定，结合公司自身实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在所有重大方面保持了有效的内部控制，不存在重大缺陷。

报告期内公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正，重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 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	☐ 无 ☐ 其他事项段 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	永证审字（2024）第 146120 号			
审计机构名称	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	孔保忠 1 年	彭灿 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	15			

江苏穿越金点信息科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的江苏穿越金点信息科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）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，公允反映了贵公司 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，我们独立于贵公司，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、 强调事项段

我们提醒财务报告使用者关注，如财务报表附注所述，公司存货余额 54,803,849.51 元，我们已对存货计提 5,514,359.06 元的减值损失，但由于存货可变现净值存在不确定性，本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非贵公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论

认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

（6）就贵公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：孔保忠

中国•北京

中国注册会计师：彭灿

二〇二四年四月二十九日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	8,499,434.75	4,403,354.25
结算备付金			
拆出资金			

交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	863,730.00	50,200,000.00
应收账款	五、3	105,931,662.31	71,268,417.14
应收款项融资			
预付款项	五、4	17,501,857.15	13,166,854.42
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	487,311.22	91,481.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	49,289,490.45	16,659,676.08
合同资产	五、7		400,000.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	91,302.88	
流动资产合计		182,664,788.76	156,189,783.29
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	2,240,724.71	2,610,091.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	607,108.42	
无形资产	五、11	423,494.70	497,307.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12	53,053.27	
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,324,381.10	3,107,399.16
资产总计		185,989,169.86	159,297,182.45
流动负债：			
短期借款	五、13	58,500,000.00	24,000,000.00

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	五、14	93,840,807.77	50,412,197.93
预收款项			
合同负债	五、15	19,392,709.84	18,415,688.46
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、16	447,751.97	151,933.27
应交税费	五、17	4,560,763.13	2,893,225.67
其他应付款	五、18	25,508.65	70,479.44
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、19	64,785.28	
其他流动负债	五、20	124,103.84	50,204,920.21
流动负债合计		176,956,430.48	146,148,444.98
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、21		9,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22	73,750.53	
长期应付款	五、23	2,234,658.23	2,133,570.91
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		91,066.26	
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,399,475.02	11,633,570.91
负债合计		179,355,905.50	157,782,015.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、24	16,940,000.00	16,940,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	五、25	7,616,695.36	7,616,695.36
减：库存股			
其他综合收益	五、26	6,289.39	-15,252.22
专项储备			
盈余公积	五、27	102,464.66	102,464.66
一般风险准备			
未分配利润	五、28	-22,791,733.73	-22,971,458.50
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,873,715.68	1,672,449.30
少数股东权益		4,759,548.68	-157,282.74
所有者权益（或股东权益）合计		6,633,264.36	1,515,166.56
负债和所有者权益（或股东权益）总计		185,989,169.86	159,297,182.45

法定代表人：李建平

主管会计工作负责人：张明秀

会计机构负责人：张明秀

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		2,462,886.62	4,286,877.12
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		210,000.00	40,200,000.00
应收账款	十三、1	69,947,296.32	56,428,387.14
应收款项融资			
预付款项		8,094,376.85	12,408,136.72
其他应收款	十三、2	3,162,279.68	15,394,981.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		43,276,200.20	14,457,547.04
合同资产		0.00	400,000.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		127,153,039.67	143,575,929.42
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	7,878,976.00	1,284,396.00

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		2,170,567.27	2,554,576.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		60,744.70	81,557.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,110,287.97	3,920,529.47
资产总计		137,263,327.64	147,496,458.89
流动负债：			
短期借款		43,500,000.00	24,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		64,747,477.82	33,515,035.81
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		163,182.16	151,933.27
应交税费		3,096,125.62	2,665,984.35
其他应付款		4,984,209.21	14,513,128.59
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		18,921,621.52	18,415,688.46
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		70,662.36	40,204,920.21
流动负债合计		135,483,278.69	133,466,690.69
非流动负债：			
长期借款			9,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		2,234,658.23	2,133,570.91
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,234,658.23	11,633,570.91
负债合计		137,717,936.92	145,100,261.60
所有者权益（或股东权益）：			
股本		16,940,000.00	16,940,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,616,695.36	7,616,695.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		102,464.66	102,464.66
一般风险准备			
未分配利润		-25,113,769.30	-22,262,962.73
所有者权益（或股东权益）合计		-454,609.28	2,396,197.29
负债和所有者权益（或股东权益）合计		137,263,327.64	147,496,458.89

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		18,781,229.05	8,652,424.99
其中：营业收入	五、29	18,781,229.05	8,652,424.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		11,911,781.66	7,253,047.68
其中：营业成本	五、29	9,037.76	10,300.03
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、30	137,234.77	120,548.16

销售费用	五、31	3,664,698.53	1,303,728.12
管理费用	五、32	4,258,119.94	3,379,148.12
研发费用	五、33	1,592,111.91	437,571.40
财务费用	五、34	2,250,578.75	2,001,751.85
其中：利息费用		2,171,650.99	1,363,312.50
利息收入		47,018.13	15,021.15
加：其他收益	五、35	3,688.86	7,800.18
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-810,507.34	-695,319.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-5,514,359.06	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		548,269.85	711,858.15
加：营业外收入	五、38	1,144,588.42	38,852.81
减：营业外支出	五、39	963.21	636.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,691,895.06	750,074.15
减：所得税费用	五、40	16,035.70	7,601.39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,675,859.36	742,472.76
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）		1,675,859.36	742,472.76
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）		1,496,134.59	-92,082.02
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		179,724.77	834,554.78
六、其他综合收益的税后净额		42,238.45	-35,058.92
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		21,541.61	-17,880.05
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		21,541.61	-17,880.05

(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		21,541.61	-17,880.05
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		20,696.84	-17,178.87
七、综合收益总额		1,718,097.81	707,413.84
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		221,963.22	816,674.73
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		1,496,134.59	-109,260.89
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0106	0.0493
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.0106	0.0493

法定代表人：李建平

主管会计工作负责人：张明秀

会计机构负责人：张明秀

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三、4	11,771,071.15	7,909,069.95
减：营业成本			
税金及附加		128,846.73	100,267.32
销售费用		2,506,011.49	1,263,515.53
管理费用		3,435,712.94	3,163,076.67
研发费用		993,525.70	400,873.49
财务费用		1,863,353.68	1,532,459.26
其中：利息费用		1,897,023.18	1,363,312.50
利息收入		41,068.51	13,499.69
加：其他收益		3,688.86	7,800.18
投资收益（损失以“-”号填列）		-3,798.29	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-312,599.23	-326,349.34

资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,514,359.06	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,983,447.11	1,130,328.52
加：营业外收入		133,366.75	38,662.53
减：营业外支出		726.21	36.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,850,806.57	1,168,954.44
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,850,806.57	1,168,954.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,850,806.57	1,168,954.44
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,850,806.57	1,168,954.44
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		198,837,453.82	82,091,762.51
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	五、41 (1)	594,410,096.85	5,642,167.29
经营活动现金流入小计		793,247,550.67	87,733,929.80
购买商品、接受劳务支付的现金		209,553,786.01	87,584,642.72
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		4,502,794.49	2,167,952.79
支付的各项税费		1,880,644.17	188,713.18
支付其他与经营活动有关的现金	五、41 (2)	599,669,372.86	4,293,616.36
经营活动现金流出小计		815,606,597.53	94,234,925.05
经营活动产生的现金流量净额		-22,359,046.86	-6,500,995.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,069.00	69,998.00
投资支付的现金			163,014.24
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		1,068,510.87	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,069,579.87	233,012.24
投资活动产生的现金流量净额		-1,069,579.87	-233,012.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,419,791.74	

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,419,791.74	
取得借款收到的现金		53,000,000.00	25,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		56,419,791.74	25,000,000.00
偿还债务支付的现金		28,000,000.00	18,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,824,877.57	1,392,868.05
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		29,824,877.57	19,892,868.05
筹资活动产生的现金流量净额		26,594,914.17	5,107,131.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-13,508.93	1,520.76
五、现金及现金等价物净增加额		3,152,778.51	-1,625,354.78
加：期初现金及现金等价物余额		3,943,623.72	5,568,978.50
六、期末现金及现金等价物余额		7,096,402.23	3,943,623.72

法定代表人：李建平

主管会计工作负责人：张明秀

会计机构负责人：张明秀

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		137,468,740.14	69,661,314.74
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		653,376,221.60	6,201,312.84
经营活动现金流入小计		790,844,961.74	75,862,627.58
购买商品、接受劳务支付的现金		138,687,310.40	72,569,447.18
支付给职工以及为职工支付的现金		2,378,765.38	2,132,413.24
支付的各项税费		1,534,824.65	109,447.38
支付其他与经营活动有关的现金		652,863,984.03	7,444,414.31
经营活动现金流出小计		795,464,884.46	82,255,722.11
经营活动产生的现金流量净额		-4,619,922.72	-6,393,094.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		1,069.00	14,998.00

付的现金			
投资支付的现金		6,614,580.00	244,924.40
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,615,649.00	259,922.40
投资活动产生的现金流量净额		-6,615,649.00	-259,922.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		35,000,000.00	25,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		35,000,000.00	25,000,000.00
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	18,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,550,249.76	1,392,868.05
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		26,550,249.76	19,892,868.05
筹资活动产生的现金流量净额		8,449,750.24	5,107,131.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,785,821.48	-1,545,884.98
加：期初现金及现金等价物余额		3,845,675.58	5,391,560.56
六、期末现金及现金等价物余额		1,059,854.10	3,845,675.58

(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	16,940,000.00				7,616,695.36		-15,252.22		102,464.66		-22,971,458.50	-157,282.74	1,515,166.56
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	16,940,000.00				7,616,695.36		-15,252.22		102,464.66		-22,971,458.50	-157,282.74	1,515,166.56
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							21,541.61				179,724.77	4,916,831.42	5,118,097.80
（一）综合收益总额							21,541.61				179,724.77	1,516,831.43	1,718,097.81
（二）所有者投入和减少资本												3,400,000.00	3,400,000.00
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转											0.00	0.00	
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											0.00	0.00	
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	16,940,000.00				7,616,695.36		6,289.39		102,464.66		-22,791,733.73	4,759,548.68	6,633,264.36

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	16,940,000.00				7,616,695.36		2,627.83		102,464.66		- 23,806,013.28	88,596.40	944,370.97
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	16,940,000.00				7,616,695.36		2,627.83		102,464.66		- 23,806,013.28	88,596.40	944,370.97
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							- 17,880.05				834,554.78	-245,879.14	570,795.59
（一）综合收益总额							- 17,880.05				834,554.78	-109,260.89	707,413.84
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他												-136,618.25	-136,618.25
四、本年期末余额	16,940,000.00				7,616,695.36		-		102,464.66		-	-157,282.74	1,515,166.56

						15,252.22				22,971,458.50		
--	--	--	--	--	--	-----------	--	--	--	---------------	--	--

法定代表人：李建平

主管会计工作负责人：张明秀

会计机构负责人：张明秀

(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	16,940,000.00				7,616,695.36				102,464.66		- 22,262,962.73	2,396,197.29
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	16,940,000.00				7,616,695.36				102,464.66		- 22,262,962.73	2,396,197.29
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,850,806.57	- 2,850,806.57
（一）综合收益总额											-2,850,806.57	- 2,850,806.57
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												

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

(六) 其他												
四、本年期末余额	16,940,000.00				7,616,695.36				102,464.66		- 25,113,769.30	-454,609.28

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	16,940,000.00				7,616,695.36				102,464.66		- 23,431,917.17	1,227,242.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	16,940,000.00				7,616,695.36				102,464.66		- 23,431,917.17	1,227,242.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											1,168,954.44	1,168,954.44
（一）综合收益总额											1,168,954.44	1,168,954.44
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	16,940,000.00				7,616,695.36				102,464.66		- 22,262,962.73	2,396,197.29

江苏穿越金点信息科技股份有限公司

财务报表附注

截止2023年12月31日

一、 公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

1、企业注册地、组织形式和总部地址。

江苏穿越金点信息科技股份有限公司是经镇江市工商行政管理局批准设立的股份有限公司。

法定代表人：李建平。

注册资本：1,694.00万元，壹仟陆佰玖拾肆万元整。

统一社会信用代码：9132110057039382X5

2、公司注册地、总部地址

公司注册地：江苏省镇江市京口区长江路 33 号广电大厦 10 层。

公司总部地址：江苏省镇江市京口区长江路 33 号广电大厦 10 层

3、业务性质及主要经营活动

通信、信息处理系统、终端设备的开发、研究、生产、销售;通信器材及零配件生产与销售;通信技术培训、技术转让、技术咨询;系统集成实施、电子设备销售;软件开发、销售、软件外包服务;智能交通相关系统集成软件的开发、管理与维护服务;互联网应用及相关服务;互联网平台系统的开发、管理与维护服务;文化技术服务;太阳能电池、组件及相关配件的研发、销售;分布式光伏发电;太阳能技术服务、咨询。第一类增值电信业务;第二类增值电信业务;广告设计、代理;广告制作;广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位）（依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动）

一般项目:技术进出口;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）

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

（1）本期合并财务报表范围

本公司报告期纳入合并范围的子公司详见“附注七、在其他主体中的权益”之“1、在子公司中的权益”。

（2）本期合并财务报表范围变化情况

详见本财务报表附注六、合并范围的变更。

5、财务报告批准报出日

本财务报表于2024年4月29日经公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、 持续经营

公司在可以预见的未来，在财务方面和经营方面，不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项，因此本财务报表系在持续经营假设基础上编制的。公司的会计主体不会遭遇清算、解散等变故而不复存在。

三、 重要会计政策和会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、 营业周期

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

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并

非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

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

（2）非同一控制下的企业合并

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

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

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评

估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

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

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能

力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

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

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

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

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置

对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）合营安排的认定

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

（2）重新评估

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

（3）共同经营参与方的会计处理

①共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业

会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

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

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

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

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

②对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

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

（4）关于合营企业参与方的会计处理

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

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

8、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期

汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

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

10、 金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有

转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

11、 金融工具减值

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

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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风

险。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根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：

应收票据、应收账款组合：对于划分为组合的应收票据、应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款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。

账龄	商业承兑票据预期信用损失	应收账款预期信用损失
1 年以内	3.00	3.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

应收票据、应收账款组合二：对于关联方通过违约风险敞口和未来 12 月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

- ①公司对金融工具信用管理方法是否发生变化；
- ②债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ③债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

④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；

⑤是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据款项性质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	计量信用损失的方法
组合一	应收非关联方公司往来款	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合二	应收关联方公司往来款	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合三	应收保证金、押金及备用金	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合四	应收代垫款项	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

12、 存货

（1）存货分类

本公司存货主要包括：原材料、库存商品、低值易耗品、生产成本等。

（2）存货取得和发出存货的计价方法

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

（3）期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销办法

①低值易耗品采用一次转销法；

②包装物采用一次转销法；

③其他周转材料采用一次转销法。

13、 合同资产和合同负债

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

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

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、11“金融工具减值”。

14、 长期股权投资

（1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资

初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

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

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

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

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

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

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

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

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

(2) 后续计量

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

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

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

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

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

15、 固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为专用设备、电子及办公设备、运输工具等。

（2）固定资产折旧

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

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

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

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
专用设备	3-10	0	10.00-33.33
电子及办公设备	3	0	33.33

运输工具	4	0	25
------	---	---	----

(3) 融资租入固定资产

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

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

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

16、 在建工程

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

17、 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

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

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

（2）借款费用资本化金额的计算方法

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

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

18、 使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；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；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。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。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

19、 无形资产

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

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

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

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

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	摊销年限
专利权	10-20
软件	10

20、商誉

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

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

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

21、 长期待摊费用

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

22、 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

23、 职工薪酬

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

（1）短期薪酬

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

（2）离职后福利

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

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

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

24、 预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

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

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

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

确定最佳估计数。

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

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

25、 收入

1.收入确认原则

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

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

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

2.收入计量原则

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

项以及预期将退还给客户的款项。

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

(3)合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

3.收入确认的具体方法

公司根据业务类型的不同，目前分为物联网平台建设收入、运营维护服务及软件开发服务及销售软件产品收入。

系统集成业务：系统集成业务是按照客户需求提供IT整体解决方案，系统集成业务包括商品销售和集成安装劳务两部分，由于集成安装劳务部分和商品销售部分不能加以区分，且销售商品金额在整个合同金额中占据很大比例，因此将集成安装劳务部分和商品销售部分全部作为销售商品处理。销售的商品需安装调试后才达到预定可使用状态，商品上的主要风险和报酬才转移给购货方，因此集成安装业务应当以安装调试完成作为确认时点，针对企业具体而言，是取得该项业务的验收报告时点。

(1) 物联网平台建设收入。

本公司物联网平台建设包括应用平台系统开发和技术支持两部分，由于两部分无法加以区分，因此将技术支持部分和应用平台系统开发部分全部作为销售商品处理。销售的商品经验收合格并出具验收报告时点控制权转移，确认收入的实现。

(2) 运营维护服务收入。

本公司向客户提供运营维护服务，通常签订以年度为周期的运营维护服务合同，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将按照合同条款提供服务，并在运维期内确认收入。

（3）软件开发服务收入。

本公司按客户要求专门的软件设计开发服务，在取得客户的可使用状态验收证明（包括但不限于验收报告或交付使用证明）时商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入。

（4）销售软件产品收入

本公司向客户销售软件产品，在产品经过客户验收证明时商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入。

26、 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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

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

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

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

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

27、 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

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

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

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

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

28、 租赁

租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

单独租赁的识别

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。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- 1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- 2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（1）作为承租人

租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

（1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

（2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。短期租赁和低价

值资产租赁本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；

将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币 40,000 元的租赁认定为低价值资产租赁。

本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

（2）作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

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

29、 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

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

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

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可

立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

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

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

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

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

②可收回金额。

（2）终止经营

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

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

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

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

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

30、 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

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

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

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，

如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

31、 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他

方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

32、 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

33、重要会计政策和会计估计的变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

（1）执行企业会计准则解释第16号

财政部于2022年11月发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”）。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额

（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企业会计准则第18号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

重要会计估计变更

（一）会计估计变更原因

为更加客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息，根据《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》第八条，结合公司实际情况，公司对应收关联方公司往来款计提方法的会计估计进行变更。

（二）本次会计估计变更前，对应收账款损失的计提方法变更如下：

应收关联方公司往来款通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用减值损失。

（三）变更后采用的会计估计

本次会计估计变更后，对应收账款损失的计提方法变更如下：

应收关联方公司往来款通过违约风险敞口和未来12月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%。

（四）本次会计估计变更对公司的影响

根据《企业会计准则第 28 号——会计估计、会计估计变更和差错更正》的相关规定，公司本次会计估计变更采用未来适用法，不涉及对公司以前年度财务报表追溯调整，不会对公司以前年度财务状况和经营成果产生影响。以截至 2023 年 12 月 31 日应收账款款项余额及账龄结构为基础进行测算，运用变更后的会计估计对公司 2023 年度现金流量不产生重大影响，对 2023 年度的财务状况和经营成果影响如下表：

对合并报表的影响:

受影响的报表项目:	2023年12月31日/2023年度(合并)		
	变更前	变更后	影响金额
资产负债表项目:			
应收账款	103,819,420.34	105,931,662.31	-2,112,241.97
未分配利润	-24,903,975.70	-22,791,733.73	-2,112,241.97
利润表项目:			
信用减值损失	-2,922,749.31	-810,507.34	-2,112,241.97
所得税费用			

对母公司报表的影响:

受影响的报表项目:	2023年12月31日/2023年度(母公司)		
	变更前	变更后	影响金额
资产负债表项目:			
应收账款	67,835,054.35	69,947,296.32	-2,112,241.97
未分配利润	-27,226,011.27	-25,113,769.30	-2,112,241.97
利润表项目:			
信用减值损失	-2,424,841.20	-312,599.23	-2,112,241.97
所得税费用			

(五) 会计估计变更日期 公司自 2023 年 1 月 1 日起执行变更后的会计估计。

四、 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入计征	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%

税种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%

2、税收优惠

本公司 2019 年 11 月 22 日经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局、江苏省税务局联合认定为高新技术企业，证书号为 GR201932004371，有效期三年，故本公司 2019 至 2021 年度享受税收优惠政策，适用 15%的企业所得税优惠税率。2022 年按照相关要求进行高新技术企业重新认定，证书编号：GR202132005834，发证时间：2022 年 11 月 18 日，有效期：三年，故本公司 2022 至 2024 年度享受税收优惠政策，适用 15%的企业所得税优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	32,103.64	100,427.75
银行存款	7,064,298.59	4,302,926.50
其他货币资金	1,403,032.52	
合计	8,499,434.75	4,403,354.25
其中：存放在境外的款项总额	15,693.91	14,315.32

其他说明：因抵押、质押或冻结等对使用权有限制的款项详见（三十九）所有权或使用权受到限制的资产。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	210,000.00	200,000.00
商业承兑票据	653,730.00	50,000,000.00
减：商业承兑票据坏账准备		
合计	863,730.00	50,200,000.00

（2）期末公司已背书或贴现且在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
银行承兑票据	-	-
商业承兑票据	-	-
合计	-	-

(3) 期末公司因出票人未履约而将应收票据转应收账款的情况

项目	期末转应收账款金额
银行承兑票据	
商业承兑票据	10,000.000.00
合计	10,000.000.00

3、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	116,109,511.01	99.49	10,177,848.70	8.77	105,931,662.31
其中：组合一：按账龄计提	60,169,140.09	51.56	10,177,848.70	16.92	49,991,291.39
组合二：关联方	55,940,370.92	47.93			55,940,370.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	591,400.00	0.51	591,400.00	100.00	
合计	116,700,911.01	100.00	10,769,248.70	9.23	105,931,662.31

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	80,494,139.71	100.00	9,225,722.57	11.46	71,268,417.14

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
其中：组合一：按账龄计提	80,494,139.71	100.00	9,225,722.57	11.46	71,268,417.14
组合二：关联方					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	80,494,139.71	100.00	9,225,722.57	11.46	71,268,417.14

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	44,621,971.37	1,338,659.13	3.00
1 至 2 年	3,412,715.83	341,271.58	10.00
2 至 3 年	7,273,069.80	3,636,534.90	50.00
3 年以上	4,861,383.09	4,861,383.09	100.00
合计	60,169,140.09	10,177,848.70	16.92

（续上表）

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	61,293,305.86	1,838,799.18	3.00
1 至 2 年	7,531,558.80	753,155.88	10.00
2 至 3 年	10,071,015.09	5,035,507.55	50.00
3 年以上	1,598,259.96	1,598,259.96	100.00
合计	80,494,139.71	9,225,722.57	11.46

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	9,225,722.57	1,543,526.13			10,769,248.70

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	9,225,722.57	1,543,526.13			10,769,248.70

(3) 本期无实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
江苏开物科技发展有限公司	33,557,376.00	28.76	
镇江文化广电产业集团有限公司	22,382,994.92	19.18	
清大智城（武汉）科技有限公司	7,321,000.00	6.27	3,300,500.00
江苏瑞恒中显光电科技有限公司	5,000,000.00	4.28	150,000.00
武汉研讯科技有限公司	3,355,000.00	2.87	2,967,000.00
合计	71,616,370.92	61.37	6,417,500.00

4、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	15,616,281.25	89.23	11,077,917.70	84.14
1 至 2 年	250,000.00	1.43	1,452,678.04	11.03
2 至 3 年	1,008,513.14	5.76	1,310.68	0.01
3 年以上	627,062.76	3.58	634,948.00	4.82
合计	17,501,857.15	100.00	13,166,854.42	100.00

(2) 账龄超过一年的预付款项

债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
镇江新超电子科技有限公司	1,893,461.14	1-2 年、2-3 年及 3 年以上	未到结算期

(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	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
江苏瑞恒中显光电科技有限公司	6,000,000.00	34.28

深圳市智远众达技术有限公司	7,571,865.58	43.26
镇江新超电子科技有限公司	1,893,461.14	10.82
同方威视技术股份有限公司	1,682,867.00	9.62
利安达会计师事务所北京试贸试验区分所	120,000.00	0.69
合计	17,268,193.72	98.66

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	487,311.22	91,481.40
合计	487,311.22	91,481.40

5.1 其他应收款项

(1) 其他应收款分类披露

①按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	497,743.53	51,481.40
1 至 2 年	5,000.00	
2 至 3 年		40,000.00
3 年以上	855,060.72	1,323,573.86
小计	1,357,804.25	1,415,055.26
减：坏账准备	870,493.03	1,323,573.86
合计	487,311.22	91,481.40

②按照其他组合计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额	坏账准备
保证金、押金	50,982.56	91,481.40
往来款	1,306,821.69	1,323,573.86
合计	1,357,804.25	1,415,055.26

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	41,800.00	1,281,773.86		1,323,573.86
上年年末余额在本期				
--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				
本期转回		453,080.83		453,080.83
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	41,800.00	828,693.03		870,493.03

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
江苏镇江金色阳光农业科技有限公司	773,260.72	56.95
北京亿澜集团有限公司	290,000.00	21.36
丝路屏媒文化传播有限公司	41,800.00	3.08
北京首都机场广告有限公司江苏分公司	40,000.00	2.95
肖静	32,920.44	2.42
合计	1,177,981.16	86.76

6、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	54,272,993.07	5,514,359.06	48,758,634.01	14,324,770.51		14,324,770.51
生产成本				2,334,905.57		2,334,905.57
发出商品	530,856.44		530,856.44			
合计	54,803,849.51	5,514,359.06	49,289,490.45	16,659,676.08		16,659,676.08

7、 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智慧城管平台项目				400,000.00		400,000.00
合计				400,000.00		400,000.00

8、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	91,302.88	
合计	91,302.88	

9、 固定资产

(1) 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,240,724.71	2,610,091.91
固定资产清理		
合计	2,240,724.71	2,610,091.91

(2) 固定资产情况

项目	专用设备	运输工具	电子及办公设备	合计
一、账面原值：				
1.上年年末余额	3,855,363.38	236,743.63	139,385.46	4,231,492.47
2.本期增加金额			89,452.04	89,452.04
(1) 购置			9,238.25	9,238.25
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他增加			80,213.79	80,213.79
3.本期减少金额	36,242.36		7,366.28	43,608.64
(1) 处置或报废	36,242.36		7,366.28	43,608.64
(2) 政府补助冲减				
(3) 其他转出				
4.期末余额	3,819,121.02	236,743.63	221,471.22	4,277,335.87
二、累计折旧				

项目	专用设备	运输工具	电子及办公设备	合计
1.期初余额	1,318,023.74	236,743.63	66,633.19	1,621,400.56
2.本期增加金额	376,270.90		82,500.02	458,770.92
(1) 计提	376,270.90		33,627.83	409,898.73
(2) 其他			48,872.19	48,872.19
3.本期减少金额	36,242.36		7,317.96	43,560.32
(1) 处置或报废	36,242.36		7,317.96	43,560.32
(2) 其他				
4.期末余额	1,658,052.28	236,743.63	141,815.25	2,036,611.16
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末余额	2,161,068.74		79,655.97	2,240,724.71
2.期初余额	2,537,339.64		72,752.27	2,610,091.91

10、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		
2. 本期增加金额	1,447,719.94	1,447,719.94
(1) 购入新的子公司	1,447,719.94	1,447,719.94
3. 本期减少金额		
(1) 租赁合同到期或提前终止		

项目	房屋及建筑物	合计
4. 期末余额	1,447,719.94	1,447,719.94
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	840,611.52	840,611.52
(1) 购入新的子公司	840,611.52	840,611.52
3. 本期减少金额		
(1) 租赁合同到期或提前终止		
4. 期末余额	840,611.52	840,611.52
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. 期末余额	607,108.42	607,108.42
2. 期初余额		

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	2,229,531.35	709,245.28	2,938,776.63
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			

项目	专利权	非专利技术	合计
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他减少			
4. 期末余额	2,229,531.35	709,245.28	2,938,776.63
二、累计摊销			
1. 期初余额	2,206,228.84	235,240.54	2,441,469.38
2. 本期增加金额	2,888.03	70,924.52	73,812.55
(1) 计提	2,888.03	70,924.52	73,812.55
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	2,209,116.87	306,165.06	2,515,281.93
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末余额	20,414.48	403,080.22	423,494.70
2. 期初余额	23,302.51	474,004.74	497,307.25

12、递延所得税资产

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	279,937.93	41,990.69
租赁负债	73,750.53	11,062.58
合计	353,688.46	53,053.27

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	607,108.42	91,066.26
合计	607,108.42	91,066.26

13、 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		24,000,000.00
保证借款	58,500,000.00	
合计	58,500,000.00	24,000,000.00

14、 应付账款

(1) 应付账款账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	80,032,308.85	42,102,732.21
1 年以上	13,808,498.92	8,309,465.72
合计	93,840,807.77	50,412,197.93

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要应付账款

15、 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收账款	18,377,840.67	37,847.79
合同结算	1,014,869.17	18,377,840.67
合计	19,392,709.84	18,415,688.46

16、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	151,933.27	3,679,105.27	3,407,787.57	423,250.97
二、离职后福利-设定提存计划		292,503.34	280,262.53	12,240.81

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利		12,260.19		12,260.19
四、一年内到期的其他福利				
合计	151,933.27	3,983,868.80	3,688,050.10	447,751.97

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	151,933.27	3,328,547.08	3,135,329.38	345,150.97
二、职工福利费		82,216.13	82,216.13	
三、社会保险费		102,316.06	102,316.06	
其中：医疗保险费		93,383.00	93,383.00	
工伤保险费		4,643.68	4,643.68	
生育保险费		4,289.38	4,289.38	
四、住房公积金		166,026.00	87,926.00	78,100.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	151,933.27	3,679,105.27	3,407,787.57	423,250.97

(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		284,788.54	272,547.73	12,240.81
失业保险费		7,714.80	7,714.80	
合计		292,503.34	280,262.53	12,240.81

17、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,307,188.35	2,793,480.33
企业所得税	195,169.81	7,601.39

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	9,636.62	
城市维护建设税	44,915.58	52,397.03
教育费附加	633.01	22,452.97
地方教育费附加	422.00	14,968.65
印花税	2,797.76	2,325.30
合计	4,560,763.13	2,893,225.67

18、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	25,508.65	70,479.44
合计	25,508.65	70,479.44

18.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款等	25,508.65	70,479.44
合计	25,508.65	70,479.44

19、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	64,785.28	
合计	64,785.28	

20、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	124,103.84	4,920.21
尚未终止确认的承兑汇票		50,200,000.00
合计	124,103.84	50,204,920.21

21、长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款		9,500,000.00
合计		9,500,000.00

22、 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	146,255.03	
减：未确认融资费用	7,719.22	
小计	138,535.81	
减：一年内到期的非流动负债	64,785.28	
合计	73,750.53	

23、 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	2,234,658.23	2,133,570.91
合计	2,234,658.23	2,133,570.91

23.1 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付设备款	2,234,658.23	2,234,658.23
未实现融资费用		-101,087.32
合计	2,234,658.23	2,133,570.91

24、 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	16,940,000.00						16,940,000.00

25、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	5,566,695.36			5,566,695.36
其他资本公积	2,050,000.00			2,050,000.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	7,616,695.36			7,616,695.36

26、 其他综合收益

项目	期初余额	本期金额					期末余额
		本期所得税前 金额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益或留 存收益	减： 所得 税费 用	税后归属于 母公司	税后归属于少 数股东	
1. 不能 重分类 进损益 的其他 综合收 益							
2. 将重 分类进 损益的 其他综 合收益	-15,252.22	42,238.45			21,541.61	20,696.84	6,289.39
其中：外 币财务 报表折 算差额	-15,252.22	42,238.45			21,541.61	20,696.84	6,289.39
合计	-15,252.22	42,238.45			21,541.61	20,696.84	6,289.39

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	102,464.66			102,464.66
合计	102,464.66			102,464.66

28、 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	-22,971,458.50	-23,806,013.28
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-22,971,458.50	-23,806,013.28

项目	期末余额	期初余额
加：本期归属于母公司所有者的净利润	179,724.77	834,554.78
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-22,791,733.73	-22,971,458.50

29、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务	18,781,229.05	9,037.76	8,652,424.99	10,300.03
2、其他业务				
合计	18,781,229.05	9,037.76	8,652,424.99	10,300.03

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	51,004.42	58,925.44
教育费附加	36,430.69	41,927.27
印花税	49,319.66	19,695.45
车船使用税	480.00	
合计	137,234.77	120,548.16

31、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧摊销费	340,890.24	363,643.33
工资及社会保险	1,492,934.65	381,591.02
差旅费	51,150.00	4,462.51
宣传推广费	676,207.55	388,792.45

项目	本期发生额	上期发生额
劳务费	943,396.20	
修理费	32,298.03	19,060.45
其他	127,821.86	146,178.36
合计	3,664,698.53	1,303,728.12

32、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社会保险	1,869,042.23	1,773,554.09
中介咨询费	710,480.45	785,875.44
差旅费	51,733.69	152,021.38
办公费	87,203.54	29,483.78
业务招待费	376,861.73	286,747.05
折旧摊销费	96,967.87	115,524.24
其他	222,132.87	154,597.01
租赁费	44,169.25	81,345.13
技术服务费	799,528.31	
合计	4,258,119.94	3,379,148.12

33、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用		
直接从事研发活动的本企业在职人员费用	1,334,457.73	183,768.60
专门用于研发活动的有关折旧摊销费	40,402.42	55,170.24
与研发活动直接相关的其他费用	217,251.76	198,632.56
合计	1,592,111.91	437,571.40

34、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,171,650.99	1,363,312.50
减：利息收入	47,018.13	15,021.15

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损失（减收益）	122.08	-1,555.01
手续费及其他	125,823.81	655,015.51
合计	2,250,578.75	2,001,751.85

35、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额
税费返还	688.86	672.18
稳岗补贴	3,000.00	7,128.00
合计	3,688.86	7,800.18

36、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
减值损失	-810,507.34	-695,319.34
合计	-810,507.34	-695,319.34

37、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价	-5,514,359.06	
合计	-5,514,359.06	

38、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	130,000.00	
收购子公司在合并层面形成的负商誉	1,011,220.56	
其他	3,367.86	38,852.81
合计	1,144,588.42	38,852.81

39、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
违约赔偿滞纳金	600.00	505.53
其他	363.21	131.28
合计	963.21	636.81

40、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	48,312.54	7,601.39
递延所得税费用	-32,276.84	
合计	16,035.70	7,601.39

41、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的往来款	594,226,022.00	5,422,424.28
收到的政府补助	133,688.86	27,128.00
银行存款利息收入	47,018.13	15,021.15
其他	3,367.86	177,593.86
合计	594,410,096.85	5,642,167.29

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
支付的往来款	594,226,022.00	2,352,013.33
期间费用	4,351,325.29	1,471,082.71
银行手续费	125,823.81	10,789.79
其他	966,201.76	459,730.53
合计	599,669,372.86	4,293,616.36

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,675,859.36	742,472.76
加：资产减值准备	5,514,359.06	695,319.34
信用减值损失	810,507.34	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	458,770.92	407,569.67
使用权资产摊销	279,669.20	

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销	73,812.56	127,210.83
长期待摊费用摊销	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	2,171,650.99	1,363,312.50
投资损失（收益以“-”号填列）	-	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-32,276.84	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-38,144,173.43	-7,549,826.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	10,250,889.40	-56,685,414.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,406,894.86	54,398,361.05
其他	-1,011,220.56	
经营活动产生的现金流量净额	-22,359,046.86	-6,500,995.25
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,096,402.23	3,943,623.72
减：现金的期初余额	3,943,623.72	5,568,978.50
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	3,152,778.51	-1,625,354.78

（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		
其中：库存现金	32,103.64	88,768.65
可随时用于支付的银行存款	7,064,298.59	3,854,885.07
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,096,402.23	3,943,653.72

43、 所有权或使用权受到限制的资产

单位：元币种：人民币

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,403,032.52	涉及诉讼被冻结
合计	1,403,032.52	/

六、 合并范围的变更

报告期内，子公司华骐（上海）文化传媒有限公司于本年度注销。

子公司智易洁（镇江）互联网技术有限公司收购深圳市宏图物联科技有限公司。

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

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	
华骐（上海）文化传媒有限公司	上海	上海	代理发布广告	51	-	设立
穿越金点丝绸之路文化有限公司	吉尔吉斯斯坦	吉尔吉斯斯坦	代理发布广告	51		设立
智易洁（镇江）互联网技术有限公司	镇江	镇江	洗车服务	100		设立
江苏海威金点信息科技有限公司	镇江	镇江	软件系统集成服务	66		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	
深圳市穿越盈泽商业管理有限公司	深圳	深圳	商业咨询运营管理	51		非同一控制下企业合并
深圳市宏图物联科技有限公司	深圳	深圳			100	收购

2、 在联营企业中的权益

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
丝路屏媒文化传播有限公司	塔吉克斯坦	塔吉克斯坦	代理发布广告	50		权益法
北京点亮容媒科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务	40		权益法

八、 与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险以及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下:

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自应收账款,企业货款一般采用定期结算的方式,行业内企业普遍存在应收账款金额较高的情况。为控制上述相关风险,公司对客户信用等级的评定、信用额度的使用、货款结算等环节都进行了严格的内部控制。另外,本公司对应收账款余额持续进行监督,以确保公司不会面临重大坏账风险。公司对应收账款提取足额的坏账准备,应收账款总体质量较高。

九、 关联方及关联交易

1、本公司无母公司及实际控制人

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见：附注七、在其他主体中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
镇江文化广电产业集团有限公司	本公司持股 5%以上的股东
北京柏美源投资顾问有限公司	本公司持股 5%以上的股东
江苏怡智福科技有限公司	本公司持股 5%以上的股东
镇江百易晟丝路屏媒管理咨询中心（有限合伙）	本公司持股 5%以上的股东
卫军	本公司持股 5%以上的股东、副董事长
镇江众诚企业管理咨询中心（有限合伙）	本公司持股 5%以上的股东
钱荣杰	本公司持股 5%以上的股东
江苏美辰文化营造有限公司	本公司持股 5%以上的股东
镇江市广播电视台	本公司股东镇江文化广电产业集团有限公司之股东
江苏开物科技发展有限公司	本公司股东镇江文化广电产业集团有限公司之控制的公司
江苏文广朱方新能源科技有限公司	本公司股东镇江文化广电产业集团有限公司之控制的公司
江苏文广五十弦文化传播股份有限公司	本公司股东镇江文化广电产业集团有限公司之控制的公司
镇江文广朱雀商贸有限公司	本公司股东镇江文化广电产业集团有限公司之控制的公司
丝路屏媒文化传播有限公司	本公司之参股公司
北京长城金点物联网科技股份有限公司	同一董事
何广林	董事长、董事
王剑	董事
胡旭成	董事
李建平	董事、总经理
贡馨怡	董事会秘书、董事
张明秀	财务总监
刘古镇	监事会主席
徐洁	监事
马俪齐	监事

4、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

购销商品、接受劳务情况表

无

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
镇江文化广电产业集团有限公司	软件系统		20,,809,723.01
江苏开物科技发展有限公司	软件系统	1,911,680.81	58,577,016.24

注：本期向江苏开物科技发展有限公司销售产品 78,170,886.26 元，由于不符合全额确认收入的原则，账面按净额法确认收入 1,911,680.81 元。

(2) 关联方担保情况

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
镇江文化广电产业集团有限公司	5,000,000.00	2022 年 2 月 24 日	2023 年 2 月 23 日	是
镇江市广播电视台	10,000,000.00	2022 年 6 月 30 日	2024 年 6 月 30 日	否
镇江文化广电产业集团有限公司	10,000,000.00	2022 年 9 月 14 日	2023 年 9 月 13 日	否
镇江文化广电产业集团有限公司	10,000,000.00	2023 年 2 月 23 日	2024 年 2 月 21 日	否
镇江文化广电产业集团有限公司	9,000,000.00	2022 年 8 月 9 日	2023 年 7 月 8 日	否
镇江文化广电产业集团有限公司	6,000,000.00	2023 年 2 月 27 日	2024 年 2 月 22 日	否
镇江文化广电产业集团有限公司	5,000,000.00	2023 年 2 月 24 日	2024 年 2 月 23 日	否
镇江文化广电产业集团有限公司（注 1）	10,000,000.00	2023 年 9 月 26 日	2024 年 9 月 25 日	否

注 1：上述担保，由江苏镇江信用融资担保有限公司提供担保，由关联方文广集团提供反担保。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	镇江文化广电产业集团有限公司	22,382,994.92		13,414,397.03	1,395,478.57
应收账款	镇江文广朱雀商贸有限公司	591,400.00	591,400.00	591,400.00	591,400.00
应收账款	江苏开物科技发展有限公司	33,557,376.00		20,440,000.00	613,200.00
应收票据	江苏开物科技发展有限公司			30,000,000.00	
应收票据	镇江文化广电产业集团有限公司			10,000,000.00	
其他应收款	丝路屏媒文化传播有限公司	41,800.00	41,800.00	41,800.00	41,800.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	镇江文化广电产业集团有限公司	10,036,500.00	10,350,000.00
应付账款	江苏开物科技发展有限公司	220,000.00	220,000.00
其他应付款	镇江文化广电产业集团有限公司		300,000.00

(二) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方式，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

(三) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的借款主要系固定利率的银行借款，因此公司承担的利率变动风险不重大。

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，仅有少量的对境外销售，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

6、关联方承诺

2012 年 4 月 20 日，镇江文化广电产业集团有限公司出具授权书，承诺其与本公司联合拥有的公交车移动电视播放系统（专利证书号：01220167197.4）、实时公交信息 88WEB 发布系统（专利证书号：201220167248.3）、公交车 GPS

定位报站综合显示系统（专利证书号：201220167190.2）在专利保护期内由本公司在生产经营过程中独家享有使用权及收益权。

十、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

2、 或有事项

（1）2022 年 9 月北京博睿维讯科技有限公司（以下简称：博睿维讯公司）与本公司买卖合同纠纷一案向北京市海淀区人民法院提起诉讼，诉讼请求：①判令穿越金点向博睿维讯公司支付安装费 609,500.00 元，剩余运输 37,185.23 元、设备费用 1,775,877.67 元；②判令公司按全国银行间同业拆借中心公布的同期贷款市场报价利率（LPR）的 1.5 倍向博睿维讯公司支付逾期付款损失（以 2,422,562.90 为基数，自 2019 年 7 月 15 日起计算至款项付清之日止）。

2023 年 3 月 8 日北京市海淀区人民法院出具（2022）京 0108 民初 41610 号判决书，判决要求公司支付博睿维讯公司价款 2,422,562.90 元，并支付逾期付款违约金。[其中 1,090,654.65 元自 2019 年 7 月 16 日起（2019 年 7 月 16 日至 2019 年 8 月 19 日止，按照中国人民银行同期同类人民币贷款基准利率的 1.4 倍计算），443,969.42 元自 2020 年 7 月 16 日起，443,969.42 元自 2021 年 7 月 16 日起，443,969.41 元自 2022 年 7 月 16 日起均计算至款付清时止，按照中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率的 1.4 倍计算]，于本判决生效后 10 日内付清。驳回博睿维讯公司的其他诉讼请求。

公司不服北京市海淀区人民法院（2022）京 0108 民初 41610 号民事判决书，与 2023 年 4 月 17 日已提起上诉。上诉请求：①依法撤销北京市海淀区人民法院（2022）京 0108 民初 41610 号民事判决书并改判驳回北京博睿维讯科技有限公司原审所有诉讼请求；②本案一、二审诉讼费用均由被上诉人承担。

本次公司诉讼请求为：①判令被告北京博睿维讯科技有限公司立即向原告交付案涉项目的完整资料（包括 LED 设备出口到吉尔吉斯斯坦国的海关资料；涉及路由器交换机、主机、摄像机、环境监测主机、屏幕等相关设备部署安装手册的资料）；②判令被告北京博睿维讯科技有限公司赔偿原告经济损失 220 万元（暂定，以实际鉴定结论为准）；③本案的诉讼费、保全费、保险费由被告承担。

诉讼裁判情况：

公司申请查封、冻结或扣押被申请人北京博睿维讯科技有限公司名下价值 220 万元的财产，受理法院北京市海淀区人民法院裁定同意公司的保全申请，并裁定查封、冻结或扣押被申请人北京博睿维讯科技有限公司名下价值 220 万元的财产，其中冻结银行存款的期限为一年，查封、扣押动产的期限为两年，查封不动产、冻结其他财产权的期限为三年。

公司于 2023 年 8 月 24 日收到北京市海淀区人民法院下发的(2023)京 0108 民初 4681 号《民事裁定书》。

截止本报告日，该案件最新进展如下：

公司于 2024 年 1 月 16 日履行了北京市海淀区人民法院（2022）京 0108 民初 41610 号民事判决书。

（2）2023 年 7 月首都机场集团传媒有限公司鲁苏分公司（以下简称：首都机场鲁苏分公司）诉被告江苏穿越金点信息科技股份有限公司（以下简称：金点公司）广告合同纠纷一案向常州市新北区人民法院提起诉讼，诉讼请求：①判决双方签订的广告经营合同及补充协议（编号为 CZ-JSCY01-20C）于 2023 年 6 月 30 日解除；②判决被告支付原告广告发布费 385641.78 元以及逾期付款违约金（以 385641.78 元为基数，自起诉之日起至实际付清之日止按照每日万分之五计算）；③判决被告支付原告三个月广告发布费的补偿款 106961.97 元；④判决被告承担本案诉讼费用。

2023 年 12 月 26 日常州市新北区人民法院出具（2023）苏 0411 民初 7640 号判决书，判决如下：①原告首都机场集团传媒有限公司鲁苏分公司与被告江苏穿越金点信息科技股份有限公司签订的编号为 CZ-JSCY01-20C 的《常州奔牛国际机场航站楼 LED 媒体广告经营合同》及《补充协议》于 2023 年 6 月 30 日解除；②位于常州奔牛国际机场航站楼内值机大厅区域新建服务台的编号为 JSCZX-12G-L002LED 的媒体 3 块归原告首都机场集团传媒有限公司鲁苏分公司所有；③被告江苏穿越金点信息科技股份有限公司于本判决发生法律效力之日起十日内支付原告首都机场集团传媒有限公司鲁苏分公司 451528.6 元，并支付以 385438.6 元为基数，自 2023 年 7 月 21 日起至实际付清之日止按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率的四倍计算的利息；④驳回原告首都机场集团传媒有限公司鲁苏分公司的其他诉讼请求。

截止本报告日，该案件最新进展如下：

2024 年 1 月 8 日，公司上诉至常州市中级人民法院，①请求贵院依法撤销常州市新北区人民法院(2023)苏 0411 民初 7640 号民事判决，并将本案发回重审或者依法改判对位于常州奔牛国际机场航站楼内值机大厅区域新建服务台的媒体 3 块归上诉人所有以及本案违约责任部分重新依法认定；②本案诉讼费用 由被上诉人承担。

十一、 资产负债表日后事项

截止审计报告日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截止审计报告日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	78,890,939.29	99.26	8,943,642.97	11.34	69,947,296.32
其中：组合一：按账龄计提	22,950,568.37	28.88	8,943,642.97	38.97	14,006,925.40
组合二：关联方	55,940,370.92	70.38			55,940,370.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	591,400.00	0.74	591,400.00	100	
合计	79,482,339.29	100.00	9,535,042.97	12.00	69,947,296.32

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	65,195,139.71	100.00	8,766,752.57	13.45	56,428,387.14
其中：组合一：按账龄计提	65,195,139.71	100.00	8,766,752.57	13.45	56,428,387.14
组合二：关联方					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	65,195,139.71	100.00	8,766,752.57	13.45	56,428,387.14

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	9,084,093.80	272,522.81	3.00
1 至 2 年	1,732,021.68	173,202.17	10.00
2 至 3 年	7,273,069.80	3,636,534.90	50.00
3 年以上	4,861,383.09	4,861,383.09	100.00
合计	22,950,568.37	8,943,642.97	/

（续上表）

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	45,994,305.86	1,379,829.18	3.00
1 至 2 年	7,531,558.80	753,155.88	10.00
2 至 3 年	10,071,015.09	5,035,507.55	50.00
3 年以上	1,598,259.96	1,598,259.96	100.00
合计	65,195,139.71	8,766,752.57	/

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	8,766,752.57	768,290.40			9,535,042.97
合计	8,766,752.57	768,290.40			9,535,042.97

(3) 本期无实际核销的应收账款情况

2、其他应收款

(1)其他应收款分类披露

按账龄组合一计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,175,101.65	3,229,481.40
1 至 2 年		12,125,500.00
2 至 3 年		40,000.00
3 年以上	855,060.72	1,323,573.86
小计	4,030,162.37	16,718,555.26
减：坏账准备	867,882.69	1,323,573.86
合计	3,162,279.68	15,394,981.40

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	41,800.00	1,281,773.86		1,323,573.86
上年年末余额在本期				
--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				
本期转回		455,691.17		455,691.17
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	41,800.00	826,082.69		867,882.69

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金及备用金等	50,982.56	69,481.40
往来款等	3,979,179.81	16,649,073.86
合计	4,030,162.37	16,718,555.26

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初金额		
	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	7,878,976.00		7,878,976.00	1,284,396.00		1,284,396.00
合计	7,878,976.00		7,878,976.00	1,284,396.00		1,284,396.00

(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
华骐（上海）文化传媒有限公司	20,000.00		20,000.00			
穿越金点丝绸之路文化有限公司	315,295.00	14,680.00		329,975.00		
智易洁（镇江）互联网技术有限公司	949,000.00			949,000.00		
深圳市穿越盈泽商业管理有限公司	1.00			1.00		
江苏海威金点信息科技有限公司	100.00	6,599,900.00		6,600,000.00		
合计	1,284,396.00	6,614,580.00	20,000.00	7,878,976.00		

4、营业收入和营业成本

(1) 明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,771,071.15		7,909,069.95	
其他业务				
合计	11,771,071.15		7,909,069.95	

十四、 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

单位：元币种：人民币

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）	133,688.86	
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	1,011,220.56	
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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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	2,404.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	

项目	金额	说明
减：所得税影响额	172,097.11	
少数股东权益影响额	-35.38	
合计	975,252.34	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.14	0.0106	0.0106
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-44.87	-0.0470	-0.0470

江苏穿越金点信息科技股份有限公司

2024 年 4 月 29 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

1、企业会计准则变化引起的会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第16号

财政部于2022年11月发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”）。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企业会计准则第18号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对可比期间财务报表项目及金额无影响。

2、重要会计估计变更

(1) 会计估计变更原因

为更加客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息，根据《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》第八条，结合公司实际情况，公司对应收关联方公司往来款计提方法的会计估计进行变更。

(2) 本次会计估计变更前，对应收账款损失的计提方法变更如下：

应收关联方公司往来款通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用减值损失。

(3) 变更后采用的会计估计

本次会计估计变更后，对应收账款损失的计提方法变更如下：

应收关联方公司往来款通过违约风险敞口和未来12月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%。

（4）本次会计估计变更对公司的影响

根据《企业会计准则第 28 号——会计估计、会计估计变更和差错更正》的相关规定，公司本次会计估计变更采用未来适用法，不涉及对公司以前年度财务报表追溯调整，不会对公司以前年度财务状况和经营成果产生影响。以截至 2023 年 12 月 31 日应收账款款项余额及账龄结构为基础进行测算，运用变更后的会计估计对公司 2023 年度现金流量不产生重大影响，对 2023 年度的财务状况和经营成果影响如下表：

对合并报表的影响：

受影响的报表项目：	2023年12月31日/2023年度（合并）		
	变更前	变更后	影响金额
资产负债表项目：			
应收账款	103,819,420.34	105,931,662.31	-2,112,241.97
未分配利润	-24,903,975.70	-22,791,733.73	-2,112,241.97
利润表项目：			
信用减值损失	-2,922,749.31	-810,507.34	-2,112,241.97
所得税费用			

对母公司报表的影响：

受影响的报表项目：	2023年12月31日/2023年度（母公司）		
	变更前	变更后	影响金额
资产负债表项目：			
应收账款	67,835,054.35	69,947,296.32	-2,112,241.97
未分配利润	-27,226,011.27	-25,113,769.30	-2,112,241.97
利润表项目：			
信用减值损失	-2,424,841.20	-312,599.23	-2,112,241.97
所得税费用			

（5）会计估计变更日期 公司自 2023 年 1 月 1 日起执行变更后的会计估计。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	133,688.86
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	1,011,220.56
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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
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	2,404.65
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	1,147,314.07
减：所得税影响数	172,097.11
少数股东权益影响额（税后）	-35.38
非经常性损益净额	975,252.34

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用