

证券代码: 832267

证券简称: 诺君安

主办券商: 开源证券



诺君安
NEEQ: 832267

北京诺君安信息技术股份有限公司
Beijing NJA Information Technology Co.,Ltd



年度报告

— 2023 —

一、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、公司负责人韩小西、主管会计工作负责人陈晶梅及会计机构负责人（会计主管人员）陈晶梅保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
 - 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
 - 四、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无保留意见的审计报告。
 - 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
 - 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
 - 七、未按要求披露的事项及原因
- | |
|--------------------|
| 本报告不存在未按要求进行披露的事项。 |
|--------------------|

目 录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析.....	7
第三节	重大事件.....	19
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第五节	行业信息.....	24
第六节	公司治理.....	27
第七节	财务会计报告.....	32
附件	会计信息调整及差异情况.....	131

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

释义

释义项目		释义
股份公司、公司、本公司、诺君安	指	北京诺君安信息技术股份有限公司
广东环天	指	广东环天电子技术发展有限公司（公司全资子公司）
西安诺君安	指	西安诺君安信息技术有限公司（公司全资子公司）
香港诺君安	指	香港诺君安信息技术股份有限公司（公司全资子公司）
昆明诺君安	指	昆明诺君安信息技术有限公司（公司全资子公司）
帮你签	指	帮你签（北京）科技有限公司（公司控股子公司）
上海分公司	指	北京诺君安信息技术股份有限公司上海分公司（公司分公司）
股东大会	指	北京诺君安信息技术股份有限公司股东大会
董事会	指	北京诺君安信息技术股份有限公司董事会
监事会	指	北京诺君安信息技术股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	《北京诺君安信息技术股份有限公司章程》
三会议事规则	指	北京诺君安信息技术股份有限公司股东大会会议事规则》、《北京诺君安信息技术股份有限公司董事会议事规则》、《北京诺君安信息技术股份有限公司监事会议事规则》
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年度

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京诺君安信息技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing NJA Information Technology Co.,Ltd.		
	Beijing NJA		
法定代表人	韩小西	成立时间	2004 年 6 月 30 日
控股股东	控股股东为（韩小西）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（韩小西），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务(I)-软件和信息技术服务业(I65)-软件开发(I651)-软件开发(I6510)		
主要产品与服务项目	软件开发、产品销售、技术服务、系统集成		
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	诺君安	证券代码	832267
挂牌时间	2015 年 4 月 8 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	27,420,000
主办券商（报告期内）	开源证券、东亚前海证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	开源证券地址：陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层 东亚前海地址：深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈晶梅	联系地址	北京市海淀区大钟寺东路太阳园 13 号楼 2 层 206 室
电话	010-62969991	电子邮箱	nuojunan@bjnja.com
传真	010-88570610		
公司办公地址	北京市海淀区大钟寺东路太阳园 13 号楼 2 层 206 室	邮政编码	100098
公司网址	http://www.bjnja.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	91110108764212599Q		
注册地址	北京市海淀区大钟寺东路太阳园 13 号楼 2 层 206 室		

注册资本（元）	27,420,000	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

二、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

诺君安主要专注于高端防伪电子证件领域，形成了外交外事、交通海事、移民边检、智慧禁毒等行业为支撑的业务格局，业务范围覆盖了防伪证件的设计、生产、发行管理、业务管理、应用查验等环节，确立了系统建设、运营服务、产品售卖等多种商业模式，完善了证件的应用体系，推动了中国高端防伪电子证件产业的自主发展。

同时，公司是国家高新技术企业、国标委生物特征识别工作组副组长单位、北京商用密码行业协会副会长单位、中关村高新技术企业、中关村企业信用促进会会员、北京市“专精特新”中小企业。

诺君安公司拥有一支从业十余年的管理团队，始终坚持自主研发，以密码及芯片技术、生物特征处理技术、AI 多模态图像识别技术为核心，研发出防伪电子证件从生产、管理、应用一系列的安全产品及系统，并整合防伪电子证件本、卡印刷制作、边检防伪查验、形成完整的防伪电子证件应用产业链条。目前，公司拥有包括电子护照芯片操作系统、电子护照发行管理系统、电子护照智能查验系统等在内的多项发明专利、100 多项自主知识产权的软件产品，解决了我国在高端防伪电子证件领域“卡脖子”的问题，在相应领域处于绝对领先的地位。

公司销售活动由公司销售相关部门负责，依托在行业的品牌优势和专业化团队优势积极开拓市场，通过招投标、商业谈判等多种方式获取业务合作机会，并采取直销模式进行产品销售。公司研发活动由研发相关部门负责，根据业务需求进行项目开发和产品研发，其中项目开发为根据客户需求进行有针对性的开发活动；产品研发为公司根据对行业的业务理解，自主研发行业信息系统软件，并在项目推进过程中大量推广。

截至本报告披露日，公司商业模式未发生较大变化。

2、经营计划

报告期内，公司积极探索高端防伪电子证件解决方案，充分发挥自身在密码技术、电子证件等新一代信息技术的研发优势，具备了外交外事、交通海事、移民边检等行业多层次、专业化、综合性项目实施能力。结合行业发展趋势，采取灵活有效的营销策略，应对市场变化、巩固公司行业地位，稳步提升公司品牌影响力与产品的市场竞争力，在稳固国内市场的同时，适当加大力度开拓国际市场，整体总体经营情况如下：

(1) 财务情况

报告期内公司实现营业收入 110,594,220.67 元，较上期增长 82.11%；归属于挂牌公司股东的净利润 22,075,001.27 元，较上期增加 24,804,677.94 元。

(2) 业务情况

①外交外事业务领域

公司在外交外事业务领域深耕多年，在报告期内，外交部公务护照及公务普通护照改版业务展开，具备护照制证权的各省市外事部门将陆续进行系统建设，同时，港澳事务办公室电子港澳通行证系统实施工作的完成，后续具备制证权的各省市港澳办公室也将同步展开建设，未来 2-3 年将逐步完成业务推广。

②交通海事业务领域

报告期内，交通海事系统制证业务进入第一个五年周期的最后一年，2024 年将开启新的五年采购计划。近年来，随着船员人数不断增长，新一轮采购规模将持续快速增长。公司作为交通部海事局新版海员证的承建商，在维系原有业务的同时，将进一步拓展在交通海事业务领域新的合作。

③移民边检业务领域

过去几年，公司与国家移民局、边检等单位保持深度合作。随着国家政策逐步开放，边检口岸业务量日益增加，移民边检业务逐步恢复并持续增强，公司也积极拓展移民边检领域其他相关业务的深度合作。

④智慧禁毒业务领域

经过多年深耕细作，公司在智慧禁毒多个业务环节提供解决方案，以“人、物”为管理核心，建立了覆盖监管机构、公安、社区、卫健委、医疗机构、零售药店和化工企业等的协同网络，利用自身的技术优势在每个节点进行业务拓展，深入到禁毒人员管理、禁毒应急响应、政府监管执行、管制药品监控、社区禁毒服务、易制毒品监控、易制毒品追踪等各个环节。

(二) 行业情况

公司从事外交外事、智慧禁毒、交通海事以及边防边检等领域的产品设计、研发、生产、集成、营销及服务。根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司所属行业为“信息传输、软件和信息技术服务业”下的“软件和信息技术服务业”，行业代码为“165”。根据最新的《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司所属行业为“165 软件和信息技术服务业”，相关产品已广泛应用于外交外事、交通海事、移民边检以及智慧禁毒等业务领域。

软件与信息技术服务业是技术密集型、知识密集型行业，与智慧口岸、智能交通等下游行业的深度融合涉及到人工智能、云计算、物联网、移动互联网等技术。企业只有具备了这些领域的复合型人才和相应的产品应用积累，才能形成一套完善的技术、产品、研发、生产、管理的机制，保证公司在行业竞争中处于优势地位。新进企业很难在短期内形成技术上的竞争优势，也不具备相应的项目实施经验，所以行业的技术门槛较高。

高端防伪电子证件系统承建商与下游客户之间是一种稳定的、相互依赖的战略合作关系。由于软件的迭代以及系统的更新换代较为频繁，考虑到系统间的兼容性，一般下游客户不会轻易更换供应商，而新的行业进入者很难在短期内培养出自己稳定的客户群。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、2022 年 1 月 15 日，取得北京市经济和信息化局颁发的《北京市“专精特新”中小企业证书》（证书编号：2021ZJTX0881），有效期三年。 2、2022 年 11 月 2 日，取得“高新技术企业”证书（证书编码：GR202211002540），有效期三年。

三、 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	110,594,220.67	60,729,376.26	82.11%
毛利率%	54.71%	41.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	22,075,001.27	-2,729,676.67	908.70%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	21,195,050.40	-3,460,320.89	715.52%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	16.09%	-2.14%	-
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）	15.45%	-2.71%	-
基本每股收益	0.81	-0.10	910.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	200,924,447.31	150,093,836.35	33.87%
负债总计	53,548,785.04	24,792,974.63	115.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	148,205,795.17	126,130,793.90	17.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.41	4.60	17.61%
资产负债率%（母公司）	31.08%	14.65%	-
资产负债率%（合并）	26.65%	16.52%	-
流动比率	3.37	4.93	-
利息保障倍数	110.55	-15.64	-
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	-19,429,214.38	287,950.11	-6,847.42%
应收账款周转率	1.45	1.02	-
存货周转率	1.91	1.59	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	33.87%	-8.53%	-
营业收入增长率%	82.11%	-49.52%	-
净利润增长率%	908.70%	-107.88%	-

四、 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	40,331,033.70	20.07%	39,706,449.24	26.45%	1.57%
应收票据	0.00	0.00%	1,795,200.00	1.20%	-100.00%

应收账款	102,260,594.87	50.90%	50,222,439.56	33.46%	103.62%
预付款项	1,456,729.98	0.73%	434,314.35	0.29%	235.41%
其他应收款	1,466,961.58	0.73%	1,580,810.34	1.05%	-7.20%
存货	24,844,413.19	12.37%	27,676,020.47	18.44%	-10.23%
合同资产	402,797.15	0.20%	504,445.03	0.34%	-20.15%
其他流动资产	17,149.66	0.01%	3,047.39	0.00%	462.77%
固定资产	786,374.88	0.39%	988,432.70	0.66%	-20.44%
使用权资产	4,956,390.97	2.47%	1,118,911.20	0.75%	342.97%
无形资产	1,669.87	0.00%	2,710.87	0.00%	-38.40%
商誉	16,105,989.97	8.02%	16,105,989.97	10.73%	0.00%
长期待摊费用	0.00	0.00%	49,742.99	0.03%	-100.00%
递延所得税资产	6,150,809.41	3.06%	9,776,244.74	6.51%	-37.08%
其他非流动资产	2,143,532.08	1.07%	129,077.50	0.09%	1,560.66%
短期借款	17,927,603.16	8.92%	4,104,532.50	2.73%	336.78%
应付账款	15,696,569.23	7.81%	9,660,918.79	6.44%	62.47%
合同负债	1,888,538.49	0.94%	2,252,102.48	1.50%	-16.14%
应付职工薪酬	3,856,903.92	1.92%	4,362,986.45	2.91%	-11.60%
应交税费	8,802,829.80	4.38%	1,552,317.19	1.03%	467.08%
其他应付款	573,284.88	0.29%	1,985,448.00	1.32%	-71.13%
一年内到期的非流动负债	1,913,110.52	0.95%	813,176.54	0.54%	135.26%
其他流动负债	11,714.39	0.01%	14,921.25	0.01%	-21.49%
租赁负债	2,878,230.65	1.43%	46,571.43	0.03%	6,080.25%
未分配利润	70,848,339.65	35.26%	50,835,872.04	33.87%	39.37%
资产总计	200,924,447.31	-	150,093,836.35	-	33.87%

项目重大变动原因：

1. 应收票据：本期应收票据为 0 元，与上年同期相比减少 1,795,200 元，主要原因为上期收到客户应收票据，票据到期承兑导致。
2. 应收账款：本期应收账款为 102,260,594.87 元，与上年同期相比增 52,038,155.31 元，增加比例为 103.62%，主要是因为主营业务收入增加及部分客户在账期内未回款导致应收账款相应增加。
3. 预付账款：本期预付账款为 1,456,729.98 元，与上年同期相比增加 1,022,415.63 元，增加比例为 235.41%。主要原因为公司拓展新客户增加的供应商须预付采购款所致。
4. 其他流动资产：本期其他流动资产 17,149.66 元，与上年同期相比增加 14,102.27 元，增加比例为 462.77%，主要原因为本年增值税留抵税额增加所致。
5. 使用权资产：本期使用权资产 4,956,390.97 元，与上年同期相比增加 3,837,479.77 元，增加比例为 342.97%主要原因是公司调整办公室及原有房租租金增加所致。
6. 无形资产：本期无形资产为 1,669.87 元，与上年同期相比减少了 1,041.00 元，减少比例为 38.4%，主要原因为无形资产摊销所致。
7. 长期待摊费用：本期长期待摊费用为 0.00 元，与上年同期相比减少 49,742.99 元，主要原因为本期摊销所致。

8. 递延所得税资产：本期递延所得税资产为 6,150,809.41 元，与上年同期相比减少 3,625,435.33 元，减少比例为 37.08%，主要原因为公司 2023 年盈利弥补以前年度亏损，未弥补亏损对应的递延所得税资产减少。
9. 其他非流动资产：本期其他非流动资产为 2,143,532.08 元，与上年同期相比增加 2,014,454.58 元，增加比例为 1,560.66%，主要原因为公司客户合同约定的质量保证金重分类所致。
10. 短期借款：本期短期借款为 17,927,603.16 元，与上年同期相比增 13,823,070.66 元，增加比例为 336.78%，主要原因为公司为业务拓展增加北京银行、中信银行贷款。
11. 应付账款：本期应付账款为 15,696,569.23 元，与上年同期相比增加 6,035,650.44 元，增加比例为 62.47%，主要原因为公司 2023 年业务不断的扩充，使得主营业务收入较强增长的同时，营业成本、应收账款、应付账款也相应有所增加。
12. 应交税费：本期应交税费为 8,802,829.8 元，与上年同期相比增加 7,250,512.61 元，增加比例为 467.08%，主要原因为本期收入增加及进项税相对减少导致应交税费增加。
13. 其他应付款：本期其他应付款为 573,284.88 元，与上年同期相比减少 1,412,163.12 元，减少比例为 71.13%，主要原因为本期支付上年应付韩小西个人款减少所致。
14. 一年内到期非流动负债：本期一年内到期非流动负债为 1,913,110.52 元，与上年同期相比增加 1,099,933.98 元，增加比例为 135.26%，主要原因为 2022 年房租合同部分在 2023 年 2 月至 8 月期间到期，2023 年公司已签订续租合同，对应一年内到期的非流动负债同步增加。
15. 租赁负债：本期租赁负债为 2,878,230.65 元，与上年同期相比增加 2,831,659.22 元，增加比例为 6080.25%，主要原因为 2022 年房租合同多于 2023 年 2 月-8 月期间到期，22 年底多于一年内到期的非流动负债列报，2023 年续签租赁合同，租赁负债增加。
16. 未分配利润：未分配利润为 70,848,339.65 元，与上期同期相比增加 20,012,467.61 元，主要原因为本期净利润增加所致。

(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	110,594,220.67	-	60,729,376.26	-	82.11%
营业成本	50,084,544.00	45.29%	35,532,441.85	58.51%	40.95%
毛利率%	54.71%	-	41.49%	-	-
销售费用	10,525,907.76	9.52%	8,645,553.40	14.24%	21.75%
管理费用	13,248,114.45	11.98%	15,100,361.76	24.87%	-12.27%
研发费用	4,765,719.37	4.31%	5,579,930.97	9.19%	-14.59%
财务费用	234,737.51	0.21%	232,025.72	0.38%	1.17%
其中：利息费用	360,515.36	0.33%	188,715.01	0.31%	91.04%
利息收入	103,716.81	0.09%	33,641.57	0.06%	208.30%
信用减值损失	-7,297,631.99	-6.60%	-742,877.33	-1.22%	882.35%
资产减值损失	-111,193.07	-0.10%	-575,291.56	-0.95%	-80.67%
其他收益	1,439,933.45	1.30%	2,011,831.37	3.31%	-28.43%
投资收益	191,183.10	0.17%	68,101.64	0.11%	180.73%

公允价值变动收益	0.00	0.00%	44,660.55	0.07%	-100.00%
营业利润	25,715,936.38	23.25%	-3,851,902.64	-6.34%	767.62%
营业外收入	0.00	0.00%	2.78	0.00%	-100.00%
营业外支出	0.00	0.00%	9,957.99	0.02%	-100.00%
利润总额	25,715,936.38	23.25%	-3,861,857.85	-6.36%	765.90%
所得税费用	3,641,135.83	3.29%	-1,132,176.31	-1.86%	421.61%
净利润	22,074,800.55	19.96%	-2,729,681.54	-4.49%	908.70%

项目重大变动原因：

1. 营业收入：本期营业收入为 110,594,220.67 元，比上年同期增加 49,864,844.41 元，增加比例为 82.11%，主要原因为交通运输部海事局海员证项目与海外项目确认收入增加、上期软件开发及系统集成在本期验收确认收入所致。
2. 营业成本：本期营业成本为 50,084,544.00 元，比上年同期增加 14,552,102.15 元，增加比例为 40.95%。主要原因为本期公司国产化改造业务在原有系统软件进行改造，项目成本主要为人工成本，在本期项目增多的情况下，人工成本有所增加，但未与收入同比例增加，导致成本增长比例低于收入增长比例。
3. 利息费用：本期利息费用为 360,515.36 元，比上年同期增加 171,800.35 元，增加比例 91.04%，主要原因是本期贷款金额增加所致。
4. 利息收入：本期利息收入为 103,716.81 元，比上年同期增加 70,075.24 元，增加比例 208.3%，主要原因是本期闲置资金购买理财取得利息收入增加。
5. 信用减值损失：本期信用减值损失为 -7,297,631.99 元，比上期减少 6,554,754.66 元，增加比例为 882.35%，主要原因为本期应收账款余额增加所致，按照信用损失率测算的信用减值损失相应增加。
6. 资产减值损失：本期资产减值损失为 -111,193.07 元，比上期增加 464,098.49 元，减少比例为 80.67%，主要原因为本期计提存货跌价准备转回所致。
7. 投资收益：本期投资收益为 191,183.10 元，比上期增加了 123,081.46 元，增加比例为 180.73%，主要原因为理财产品收益增加。
8. 公允价值变动损益：本期公允价值变动损益为 0.00 元，比上期减少了 44,660.55 元，主要原因为本期无理财产品公允价值变动。
9. 营业外收入：本期营业外收入为 0 元，比上年同期减少 2.78 元，主要原因为上期有第三方公司汇入公司账号测试公司账户是否可用导致。
10. 营业外支出：本期营业外支出为 0 元，比上年同期减少 9,957.99 元，主要原因为上期有捐赠支出，本期无发生。
11. 利润总额：本期利润总额为 25,715,936.38 元，与上年同期相比增加 29,577,794.23 元，增加比例为 765.90%，主要原因是主营业务收入增加，毛利率增加，管理费用减少、其他收益增加导致利润总额同比增加。
12. 所得税费用：本期所得税为 3,641,135.83 元，与上年同期相比增加 4,773,312.14 元，增加比例为 421.61%，主要原因是主营业务收入增加，利润同比增加从而所得税费用增加。
13. 营业利润：本期营业利润为 25,715,936.38 元，比上年同期增加 29,567,839.02 元，增加比例为 767.62%，主要原因为营业收入增加、管理费用减少、其他收益增加导致营业利润同比增加。
13. 净利润：本期净利润为 22,074,800.55 元，与上年同期相比增加 24,804,482.09 元，增加比例为 908.70%，主要原因是主营业务收入增加，毛利率增加，管理费用减少、其他收益增加导致净利润同比增加。

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	110,522,607.31	60,627,630.77	82.30%
其他业务收入	71,613.36	101,745.49	-29.62%
主营业务成本	49,995,384.31	35,384,213.75	41.29%
其他业务成本	89,159.69	148,228.10	-39.85%

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
产品销售	28,379,480.19	9,035,082.88	68.16%	22.08%	-21.85%	17.90%
软件开发	32,787,630.42	18,476,587.80	43.65%	98.96%	107.32%	-2.27%
系统集成	33,736,458.13	13,394,009.97	60.30%	290.78%	111.51%	33.65%
技术服务	15,619,038.57	9,089,703.66	41.80%	27.31%	5.97%	11.72%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

1. 本年度公司较上一年度收入结构变化较大，产品销售收入增加 22.08%、软件开发收入增加 98.96%，系统集成收入增加 290.78%、技术服务收入增加 27.31%。
2. 软件开发收入增加 123.33%，主要原因是上期未能验收的项目本期验收，本期项目增多所致。
3. 系统集成收入增加 290.78%，主要原因是上期未能验收的项目本期验收，本期项目增多所致。
4. 技术服务收入增加 31.72%，主要原因是本期项目有所增多所致。

公司其项目成本主要为人工薪酬，在项目增长的情况下人员、薪酬并未同步增加，导致收入与成本增长不成正比。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中国电子进出口有限公司	19,009,451.87	17.19%	否
2	北京中天锋安全防护技术有限公司	12,887,543.42	11.65%	否
3	交通运输部海事局	10,495,405.49	9.49%	否
4	中国铁塔股份有限公司上海市分公司	7,745,132.92	7.00%	否
5	北京银牡丹印务有限公司	3,304,501.49	2.99%	否
	合计	53,442,035.19	48.32%	-

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	中博创新（北京）科技有限公司	1,990,352.88	10.32%	否
2	紫光同芯微电子有限公司	1,763,465.36	9.14%	否
3	深圳博时特科技有限公司	1,465,943.75	7.60%	否
4	北京中安未来科技有限公司	1,157,168.14	6.00%	否
5	北京索普尼科技有限公司	1,026,548.67	5.32%	否
合计		7,403,478.80	38.38%	-

（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	-19,429,214.38	287,950.11	-6847.42%
投资活动产生的现金流量净额	169,223.10	11,629,640.57	-98.54%
筹资活动产生的现金流量净额	11,978,904.22	-4,134,076.30	389.76%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额：本期较上期减少 19,717,164.49 元，减少比例为 6847.42%，主要因为本期公司销售商品、提供劳务收到的现金及收到税收返还较上期减少，支付保函保证金、支付本期费用有关的现金 增加所致。
2. 投资活动产生的现金流量净额：本期较上期减少 11,460,417.47 元，减少比例为 98.54%，主要因为公司收回上年度购买的理财产品，同时本期增加了购买理财产品的额度，使得公司投资活动产生的现金流量净额显著减少。
3. 筹资活动产生现金流量净额：本期较上期增加 16,112,980.52 元，增加比例为 389.76%，主要因为本期公司补充流动资金贷款较上期增加所致。

五、 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

广东环天电子技术发展有限公司	控股子公司	软件开发、技术服务、信息系统集成服务	10,000,000.00	28,830,287.53	17,988,256.92	20,740,993.86	102,465.00
香港诺君安信息技术股份有限公司	控股子公司	半导体装置、微芯片、集成及印刷电路贸易	0.00	1,670,277.83	1,670,277.83	0.00	126,890.88
西安诺君安信息技术有限公司	控股子公司	计算机信息技术开发、技术咨询、技术服务	5,000,000.00	11,376,651.84	2,800,585.13	9,618,416.63	1,805,061.56
昆明诺君安信息技术有限公司	控股子公司	计算机软硬件、网络科技的开发、应用技术及咨询	10,000,000.00	2,986.79	2,986.79	0.00	-1,021.33
帮你签(北京)科技有限公司	控股子公司	计算机软硬件、网络科技的开发、应用技术及咨询	5,000,000.00	1,951.23	-1,184,148.77	0.00	-409.63

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

六、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	17,690,557.14	17,966,098.96
研发支出占营业收入的比例%	16.00%	29.58%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	4	6
本科以下	65	77
研发人员合计	69	83
研发人员占员工总量的比例%	40.83%	47.98%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	7	4
公司拥有的发明专利数量	7	4

七、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
收入确认事项	诺君安公司与收入确认相关的会计政策及账面金额信息 请参阅后附财务报表附注三	我们对于收入确认实施的重要审计程序包括：

	<p>(三十一)、附注五注释 29 相关内容。</p> <p>诺君安公司于 2023 年度确认的营业收入为人民币 11,059.42 万元。诺君安公司收入主要为产品销售收入、软件开发收入、系统集成收入等。由于收入是诺君安公司的关键业绩指标之一,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险,因此我们将诺君安公司收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>(1) 结合产品类型对收入以及毛利情况进行分析,判断本期收入金额是否出现异常波动的情况;</p> <p>(2) 执行细节测试,抽样检查销售合同、客户验收单等外部证据,识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件,评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;</p> <p>(3) 选取样本,对重要客户的交易额和应收账款余额进行函证;</p> <p>(4) 就资产负债表日前后记录的收入交易,选取样本,核对验收单及其他支持性文档,以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</p> <p>基于已执行的审计工作,我们认为,管理层对收入确认的相关判断及估计是合理的。</p>
商誉减值测试事项	<p>如后附财务报表附注三(二十五)、附注五注释 12 所示,截至 2023 年 12 月 31 日,诺君安公司商誉的账面余额为 1,610.60 万元,系收购子公司广东环天电子技术发展有限公司形成。诺君安公司管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试,并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。</p> <p>商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设,包括对资产组预计未来可产生现金流量和折现率等的估计,该等估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响。同时商誉金额较大,占资产总额的比例为 8.02%。因此我们将商誉的减值测试确定为关键审计事项。</p>	<p>我们对于商誉减值测试实施的重要审计程序包括:</p> <p>(1) 了解资产组的历史业绩情况及发展规划,以及行业的发展趋势;</p> <p>(2) 了解和评价管理层利用评估专家的工作,评估管理层选择的估值方法和采用的主要假设的合理性;</p> <p>(3) 复核现金流量预测水平 and 所采用折现率的合理性,并与相关资产组的历史数据及行业水平进行比较分析;测试未来现金流量净现值的计算是否准确;</p> <p>(4) 评价评估专家的独立性、胜任能力、专业素质。</p> <p>基于已执行的审计工作,我们认为,管理层对商誉减值测试的相关判断及估计是合理的。</p>

八、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司诚信经营、照章纳税、环保生产，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

九、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

十、 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、税收优惠及政策变化风险	<p>公司作为高新技术企业，享受企业所得税减按 15%的税率征收；公司作为软件企业，软件产品销售享受增值税即征即退政策。如果国家有关高新技术企业的所得税税收优惠政策发生变化，或公司不能持续被认定为高新技术企业，从而导致公司不能享受所得税 15.00%的优惠税率，公司的所得税费用将会上升。</p> <p>应对措施：公司将持续加大研发投入，不断开发新产品、提升公司产品竞争力，积极拓展新客户、高公司利润水平，降低税收政策变动带来的风险。</p>
2、收入波动风险	<p>公司政府类终端客户群体占比较高，政府需求会受到财政经费额度及政府采购计划的影响，从而导致公司收入波动。</p> <p>应对措施：随着国家对信息化产业的不断重视以及公司技术水平的提高，公司会不断开拓新的政府客户及企业客户，从而避免收入波动风险。</p>
3、行业技术研发及技术革新风险	<p>公司所属行业软件和信息技术服务业具有个性化需求强、产品和方案复杂度高、技术含量高等特点，对技术研发的要求较高。如果公司的技术和产品研发方向偏离客户需求，或者研发时机掌握不准确，技术转化速度减缓，将存在产品不能形成技术优势的风险。同时，如果行业内新技术出现，或者更低成本的替代产品进入市场，而公司未能及时进行技术跟进、产品转型或推出有竞争力的新产品，公司将面临技术、产品被替代的风险。</p> <p>应对措施：公司未来将继续加大研发投入，整合新技术，进一步提升公司产品性能的完备性与兼容性，使公司的技术保持领先水平。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况
无

（三）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2014年12月18日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2014年12月18日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2014年12月18日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位: 元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资金	保证金	9,225,637.66	4.56%	履约保函保证金
货币资金	流动资金	保证金	16,376.41	0.01%	质量保函保证金
总计	-	-	9,242,014.07	4.57%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	14,644,450	53.41%	829,000	15,473,450	56.43%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-		-	-
	董事、监事、高管	-	-		-	-
	核心员工	-	-		-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	12,775,550	46.59%	-829,000	11,946,550	43.57%
	其中：控股股东、实际控制人	8,317,000	30.33%		8,317,000	30.33%
	董事、监事、高管	4,458,550	16.26%	-829,000	3,629,550	13.24%
	核心员工					
总股本		27,420,000.00	-	0	27,420,000.00	-
普通股股东人数		193				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	韩小西	8,317,000	-	8,317,000	30.33%	8,317,000	-		

2	张志刚	1,574,050	-	1,574,050	5.74%	1,574,050	-		
3	陈志刚	1,245,300	-	1,245,300	4.54%	1,245,300	-		
4	陈建华	1,037,516	-401,800	635,716	2.32%	-	635,716		
5	姜浩	550,200	-	550,200	2.01%	550,200			
6	陈抗行	464,300	83,700	548,000	2.00%		548,000		
7	联储证券有限责任公司	698,682	-80,000	544,882	1.99%	-	545,882		
8	王学文	500,000	-	500,000	1.82%		500,000		
9	陈蓓	486,100	-	486,100	1.77%		486,100		
10	田小芳	479,690		479,690	1.75%		479,690		
合计		15,352,838	-398,100	14,880,938	54.27%	11,686,550	3,195,388		

普通股前十名股东间相互关系说明：
公司普通股前十名股东无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

公司控股股东和实际控制人均为自然人韩小西。

韩小西先生，1971年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，居民身份证号为6101221971*****，毕业于中国科学院软件研究所，博士研究生学历。1992年7月至1994年2月，任西安宇航设备公司计算机中心助理工程师；1994年3月至1994年7月，任加拿大北方电讯中国公司实施工程师；1994年8月至1997年5月，在中国人民解放军装甲兵工程学院求学；1997年5月至2006年12月，在中国人民解放军装甲兵工程学院任讲师（期间，于2000年9月至2006年12月，在中国科学院软件研究所求学）；2007年2月至2014年11月，历任北京诺君安信息技术有限公司总经理、执行董事；其中受北京诺君安信息技术有限公司指派，2007年7月至2010年11月兼任中钞海思信息技术（北京）有限公司董事、技术总监；2010年3月至2014年10月，历任神州融安科技（北京）有限公司执行董事、董事；2014年9月至2021年2月，任北京诺君创安咨询有限公司监事；2015年5月20日至今，任帮你签（北京）科技有限公司执行董事；2017年7月至2020年12月，任晓函安全（北京）科技有限公司经理；2019年9月至今，任昆明诺君安信息技术有限公司执行董事。2014年11月至今，任股份公司董事长兼总经理。

报告期内及报告期后至披露日，公司控股股东、实际控制人未发生变动。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况:

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

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

一、业务许可资格或资质

公司被认定为国家高新技术企业、中关村高新技术企业，并取得了 ISO9001 质量管理体系认证证书、ISO14001 环境管理体系认证证书、ISO45001 职业健康安全管理体系认证证书、ISO20000 信息技术服务管理体系认证、ISO27001 信息安全管理体系认证等相关资质；公司产品通过了中国国家强制性产品认证、商用密码产品认证、国际 FIME 认证等。

二、知识产权

(一) 重要知识产权的变动情况

截至报告期末，公司共取得软件著作权 187 项，均为原始取得；截至报告期末，公司共取得 7 项发明专利，其中 4 项为自主研发。

报告期内公司新增软件著作权 10 项并取得 3 项发明专利，无其他重大变化。

(二) 知识产权保护措施的变动情况

报告期内公司知识产权保护措施无重大变化。

三、研发情况

(一) 研发模式

公司的研发方式主要为自主研发。公司研发分为项目开发和产品研发。

项目开发，是指根据客户需求，为客户开发符合其要求的信息系统。公司所承接的项目在实施过程中均会因客户业务细节的差异而需要进行较多的技术开发工作。公司的技术开发以公司大量项目实施经验与开发成果积累为基础，通过模块化、标准化的开发过程，逐渐形成对公司实施服务具有普遍适用性与指导意义的实施方法及模块化功能组件。

产品研发，是指公司根据对行业的业务理解，自主研发行业信息系统软件，并在项目推进过程中大量推广。同时结合客户的进一步需求和技术的发展趋势，公司不断进行产品迭代，并积极推向市场。

(二) 主要研发项目

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	外事管理信息平台系统	8,307,279.80	26,197,707.17
2	政法类管理信息系统	6,974,178.56	19,974,156.26
3	海外证照及应用信息平台	1,463,262.69	1,463,262.69
4	电子证照管理信息系统	841,860.02	841,860.02
5	证照智能核验系统	103,976.07	2,980,458.36
合计		17,690,557.14	51,457,444.50

研发项目分析:

报告期内公司研发支出为 17,690,557.14 元。

公司具有综合、前瞻的研发能力,为了使公司的产品更加符合客户要求,公司在现有技术积累的基础上,不断提升公司产品质量与核心竞争力;公司以市场需求及行业发展趋势为导向,系统性地规划研发项目,为公司扩大现有业务、布局未来市场奠定了基础。

四、业务模式

公司自 2004 年 6 月成立以来,主营业务、主要产品或服务及主要经营模式未发生重大变化。公司始终专注于高端防伪电子证件领域,基于对相应领域的长期实践和深刻理解,公司在外交外事、交通海事、移民边检、智慧禁毒等行业为客户提供专业化的解决方案、自主知识产权的软硬件产品和多维度的技术服务,随着下游市场需求的多元化,公司研发能力不断增强,产品体系日益丰富,应用范围逐步扩展。

作为高端防伪电子证件领域的专家,公司持续积累核心技术,不断提升服务水平,结合客户差异性需求,提供防伪证件的设计、生产、发行管理、业务管理、应用查验等专业化服务。依托公司在行业的品牌优势和团队优势,通过参与招标等方式积极开拓市场。通过执行 ISO9000 过程管理来严控服务质量,并严格控制成本,获得利润。

五、产品迭代情况

适用 不适用

六、工程施工安装类业务分析

适用 不适用

七、数据处理和存储类业务分析

适用 不适用

八、IT 外包类业务分析

适用 不适用

九、呼叫中心类业务分析

适用 不适用

十、收单外包类业务分析

适用 不适用

十一、 集成电路设计类业务分析

适用 不适用

十二、 行业信息化类业务分析

适用 不适用

十三、 金融软件与信息服务类业务分析

适用 不适用

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
韩小西	董事长、总经理	男	1971年6月	2022年6月2日	2025年6月1日	8,317,000	-	8,317,000	30.33%
张志刚	董事、副总经理	男	1970年12月	2022年6月2日	2025年6月1日	1,574,050	-	1,574,050	5.74%
陈志刚	董事、副总经理	男	1969年1月	2022年6月2日	2025年6月1日	1,245,300	-	1,245,300	4.54%
姜浩	董事	男	1976年12月	2022年6月2日	2025年6月1日	550,200	-	550,200	2.01%
杨扬	董事	女	1988年10月	2022年6月2日	2025年6月1日	230,000	-	230,000	0.84%
陈晶梅	董事、财务总监、董事会秘书	女	1978年10月	2022年6月2日	2025年6月1日	30,000	-	30,000	0.11%
武康平	独立董事	男	1960年9月	2022年6月2日	2025年6月1日	-	-	-	0.00%

王昭顺	独立董事	男	1969年12月	2022年6月2日	2025年6月1日	-	-	-	0.00%
熊怡	独立董事	女	1975年12月	2022年6月2日	2025年6月1日	-	-	-	0.00%
邢爱娟	监事会主席	女	1986年12月	2022年6月2日	2025年6月1日	-	-	-	0.00%
夏建	监事	男	1977年1月	2022年6月2日	2025年6月1日	-	-	-	0.00%
杨永光	监事	男	1977年9月	2022年6月2日	2025年6月1日	-	-	-	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

韩小西为公司控股股东和实际控制人。其他董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	14	5	5	14
销售人员	24	16	5	35
技术人员	124	42	50	116
财务人员	7	1	0	8
员工总计	169	64	60	173

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1

硕士	7	9
本科	104	110
专科	46	49
专科以下	11	4
员工总计	169	173

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、人员变动：报告期内，公司人员无重大变动。
- 2、人才引进与招聘：报告期内，公司通过社会招聘和校园招聘等多种方式吸收和储备了一批符合公司长远利益、适合企业用人政策的人才，补充了公司成长需要的新鲜血液、增强了公司的技术团队和管理队伍，从而为企业持久发展提供了充实的人才储备。
- 3、培训：公司历来重视员工的培训和发展，集合岗位特点，制定了一系列的培训计划与人才培育政策，全面加强员工培训工作，包括：新员工入职培训、公司企业文化培训、保密管理、体系管理、岗位技能培训、专业技术培训等，致力于打造学习型企业，培养一个具有专业竞争力的优秀团队，支撑公司业务的可持续发展。
- 4、薪酬政策：公司的发展必须依靠人才的优势。因此，公司在参考行业平均薪酬水平和公司及公司各子公司注册地基本薪酬标准的基础上，制定了更加具有吸引力的薪酬体系，凝聚优秀人才，提高整体素质，进一步巩固了人力资源储备，强化了公司的人才优势。
- 5、无需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
杨扬	无变动	总经理助理	230,000	-	230,000

核心员工的变动情况

无变动

三、公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司按照《公司法》、《证券法》修订了部分内控管理制度和《公司章程》，并根据股转系统《关于开展挂牌公司治理专项自查及规范活动的通知》的要求建立了《印章管理制度》和《内幕信息知情人登记管理制度》。

根据《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统公司制度的相关规范性文件的要求，已经建立了包括股东大会、董事会、监事会和经理层面等在内的较为完善的治理结构及健全的股东大会、董事会和监事会议事规则、总经理工作细则和独立董事工作细则、法规和《公司章程》要求，且均严格按照有关法律、法规和规范性文件要求履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策等均严格按照《公司章程》及有关内控制度的程序和规则进行，截止报告期末，上述机构人员均依法履行职责，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，促进公司健康持续发展。

（二） 监事会对监督事项的意见

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

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

目前，公司在资产、人员、财务、机构、业务等方面与控股股东及实际控制人控制的其他企业之间严格分开、相互独立，具有独立完整的业务体系及直接面向市场自主经营的能力。

（一）业务独立

公司具有完整的业务流程，独立的生产经营场所及独立研发、采购、业务部门和渠道；经营的业务与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争关系，未受到公司股东及其他关联方的干涉、控制，也未因与公司股东及其他关联方存在关联关系而使得公司经营的完整性、独立性受到不利影响。

（二）资产独立

股份公司系由原北京诺君安信息技术有限责任公司以净资产折股整体变更设立的股份公司，并已办理工商登记。报告期内，公司不存在股东占用公司资金的情形，不存在为控股股东、实际控制人提供担保的情形，也不存在资产、资金被主要股东及其所控制的企业违规占用而损害公司利益的情形。公司拥有开展业务所需的技术、场所和必要的设备、设施，具有与生产经营有关的知识产权，核心技术和产品具有自主知识产权。

（三）人员独立

报告期内，有限公司的高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人控制的其他企业及关联公司担任其他职务及领取报酬的情形。股份公司成立以后，除创立大会时选举非职工监事贾秀蓉不符合《公司章程》规定的资格后经第二次临时股东大会修正的情形外，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，不存在控股股东及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；公司总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业及关联公司担任其他职务或领取报酬。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，公司建立了员工聘用、考评、晋升等完整的劳动用工制度，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

（四）财务独立

公司已建立了一套独立、规范的财务会计制度和财务核算体系，并建立了相应的内部控制制度。公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况；公司作为独立

的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人控制的其他企业混合纳税的情况。

（五）机构独立

公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、联署办公的情形。公司根据《公司法》、《公司章程》等的规定建立了完善的公司治理结构，公司股东大会、董事会、监事会运转规范，并根据经营需要设置了相关职能部门，建立了完善了各部门规章制度，各个部门独立运作，不受股东单位或个人影响。综上所述，公司资产完整，人员、财务、机构、业务独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力及风险承受能力。

（四）对重大内部管理制度的评价

1.关于会计核算体系

公司财务进行独立核算，财务制度健全，财务人员分工职责明确。按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则的规定进行确认和计量，根据实际发生的交易和事项编制财务报表。本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2.关于财务管理体系

公司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。

3.关于风险控制体系

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

公司现行的内控制度均依据《公司法》、《证券法》等国家有关法律法规及《公司章程》编制、执行，在执行过程中未发现存在重大缺陷。公司将根据自身情况，密切关注并持续改进相关制度，确保公司经营健康、平稳运行。

四、投资者保护

（一）实行累积投票制的情况

适用 不适用

（二）提供网络投票的情况

适用 不适用

公司严格执行网络投票制的相关规定。

2022 年年度股东大会提供网络投票安排。

（三）表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字[2024]0011002983 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王清	韩利华
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	30 万元	

审 计 报 告

大华审字[2024]0011002983 号

北京诺君安信息技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京诺君安信息技术股份有限公司（以下简称诺君安公司）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，公允反映了诺君安公司 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，我们独立于诺君安公司，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认事项。

1. 事项描述

诺君安公司与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅后附财务报表附注三、（三十一）和五、注释 29 相关内容。

诺君安公司于 2023 年度确认的营业收入为人民币 11,059.42 万元。诺君安公司收入主要为产品销售收入、软件开发收入、系统集成收入等。由于收入是诺君安公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将诺君安公司收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认实施的重要审计程序包括：

（1）结合产品类型对收入以及毛利情况进行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；

（2）执行细节测试，抽样检查销售合同、客户验收单等外部证据，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）选取样本，对重要客户的交易额和应收账款余额进行函证；

（4）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对验收单及其他支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对收入确认的相关判断及估计是合理的。

（二）商誉减值测试事项。

（1）事项描述

如后附财务报表附注三（二十五）、附注五注释 12 所示，截至 2023 年 12 月 31 日，诺君安公司商誉的账面余额为 1,610.60 万元，系收购子公司广东环天电子技术发展有限公司形成。诺君安公司管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。

商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，包括对资产组预计未来可产生现金流量和折现率等的估计，该等估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响。同时商誉金额较大，占资产总额的比例为 8.02%。因此我们将商誉的减值测试确定为关键审计事项。

（2）审计应对

我们对于商誉减值测试实施的重要审计程序包括：

（1）了解资产组的历史业绩情况及发展规划，以及行业的发展趋势；

(2) 了解和评价管理层利用评估专家的工作，评估管理层选择的估值方法和采用的主要假设的合理性；

(3) 复核现金流量预测水平和所采用折现率的合理性，并与相关资产组的历史数据及行业水平进行比较分析；测试未来现金流量净现值的计算是否准确；

(4) 评价评估专家的独立性、胜任能力、专业素质。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对商誉减值测试的相关判断及估计是合理的。

四、 其他信息

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

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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

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

在编制财务报表时，诺君安公司管理层负责评估诺君安公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算诺君安公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督诺君安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，就可能导致对诺君安公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致诺君安公司不能持续经营。

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

6. 就诺君安公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

(项目合伙人)

王清

中国·北京

中国注册会计师：_____

韩利华

二〇二四年四月二十八日

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	注释 1	40,331,033.70	39,706,449.24
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	注释 2		1,795,200.00
应收账款	注释 3	102,260,594.87	50,222,439.56
应收款项融资			
预付款项	注释 4	1,456,729.98	434,314.35
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	1,466,961.58	1,580,810.34
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	24,844,413.19	27,676,020.47
合同资产	注释 7	402,797.15	504,445.03
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 8	17,149.66	3,047.39
流动资产合计		170,779,680.13	121,922,726.38
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	注释 9	786,374.88	988,432.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 10	4,956,390.97	1,118,911.20

无形资产	注释 11	1,669.87	2,710.87
开发支出			
商誉	注释 12	16,105,989.97	16,105,989.97
长期待摊费用	注释 13		49,742.99
递延所得税资产	注释 14	6,150,809.41	9,776,244.74
其他非流动资产	注释 15	2,143,532.08	129,077.50
非流动资产合计		30,144,767.18	28,171,109.97
资产总计		200,924,447.31	150,093,836.35
流动负债：			
短期借款	注释 16	17,927,603.16	4,104,532.50
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	注释 17	15,696,569.23	9,660,918.79
预收款项			
合同负债	注释 18	1,888,538.49	2,252,102.48
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	注释 19	3,856,903.92	4,362,986.45
应交税费	注释 20	8,802,829.80	1,552,317.19
其他应付款	注释 21	573,284.88	1,985,448.00
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	注释 22	1,913,110.52	813,176.54
其他流动负债	注释 23	11,714.39	14,921.25
流动负债合计		50,670,554.39	24,746,403.20
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 24	2,878,230.65	46,571.43
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,878,230.65	46,571.43
负债合计		53,548,785.04	24,792,974.63
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 25	27,420,000.00	27,420,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 26	43,136,361.76	43,136,361.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 27	6,801,093.76	4,738,560.10
一般风险准备			
未分配利润	注释 28	70,848,339.65	50,835,872.04
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		148,205,795.17	126,130,793.90
少数股东权益		-830,132.90	-829,932.18
所有者权益（或股东权益）合计		147,375,662.27	125,300,861.72
负债和所有者权益（或股东权益）总计		200,924,447.31	150,093,836.35

法定代表人：韩小西

主管会计工作负责人：陈晶梅

会计机构负责人：陈晶梅

(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		31,789,578.83	28,581,911.85
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			1,795,200.00
应收账款	注释 1	96,682,910.21	43,998,566.63
应收款项融资			
预付款项		9,335,439.98	398,075.59
其他应收款	注释 2	1,266,749.82	1,448,315.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		22,453,147.57	23,467,750.48

合同资产		195,706.65	432,007.53
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		16,099.66	1,997.39
流动资产合计		161,739,632.72	100,123,824.67
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	注释 3	24,000,000.00	24,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		673,104.83	844,444.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,458,233.43	750,651.42
无形资产		1,669.87	2,710.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			49,742.99
递延所得税资产		3,942,136.62	7,362,424.98
其他非流动资产		2,127,827.08	112,500.00
非流动资产合计		33,202,971.83	33,122,474.55
资产总计		194,942,604.55	133,246,299.22
流动负债：			
短期借款		17,927,603.16	4,104,532.50
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		25,588,333.37	9,301,975.78
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,919,829.09	3,335,067.43
应交税费		7,838,810.84	1,055,849.81
其他应付款		2,595,603.73	492,045.80
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,416,663.46	801,021.21
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,304,602.04	429,162.83
其他流动负债			

流动负债合计		59,591,445.69	19,519,655.36
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		999,178.40	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		999,178.40	
负债合计		60,590,624.09	19,519,655.36
所有者权益（或股东权益）：			
股本		27,420,000.00	27,420,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		43,136,361.76	43,136,361.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,801,093.76	4,738,560.10
一般风险准备			
未分配利润		56,994,524.94	38,431,722.00
所有者权益（或股东权益）合计		134,351,980.46	113,726,643.86
负债和所有者权益（或股东权益）合计		194,942,604.55	133,246,299.22

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	注释 29	110,594,220.67	60,729,376.26
其中：营业收入		110,594,220.67	60,729,376.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		79,103,456.88	65,387,703.57

其中：营业成本	注释 29	50,084,544.00	35,532,441.85
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	注释 30	244,433.79	297,389.87
销售费用	注释 31	10,525,907.76	8,645,553.4
管理费用	注释 32	13,248,114.45	15,100,361.76
研发费用	注释 33	4,765,719.37	5,579,930.97
财务费用	注释 34	234,737.51	232,025.72
其中：利息费用		360,515.36	188,715.01
利息收入		103,716.81	33,641.57
加：其他收益	注释 35	1,439,933.45	2,011,831.37
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 36	191,183.10	68,101.64
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）	注释 37		44,660.55
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 38	-7,297,631.99	-742,877.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 39	-111,193.07	-575,291.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 40	2,881.10	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,715,936.38	-3,851,902.64
加：营业外收入	注释 41		2.78
减：营业外支出	注释 42		9,957.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,715,936.38	-3,861,857.85
减：所得税费用	注释 43	3,641,135.83	-1,132,176.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,074,800.55	-2,729,681.54
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）		22,074,800.55	-2,729,681.54
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）		-200.72	-4.87
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		22,075,001.27	-2,729,676.67
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		22,074,800.55	-2,729,681.54
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		22,075,001.27	-2,729,676.67
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-200.72	-4.87
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.81	-0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		0.81	-0.10

法定代表人：韩小西

主管会计工作负责人：陈晶梅

会计机构负责人：陈晶梅

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	注释 3	95,427,587.93	53,085,623.88
减：营业成本	注释 3	45,221,821.30	31,986,191.19
税金及附加		168,337.57	199,656.19
销售费用		8,714,018.22	7,500,933.37
管理费用		9,234,386.98	12,690,943.94

研发费用		2,550,362.26	3,018,674.96
财务费用		370,520.50	257,678.13
其中：利息费用		360,515.36	188,715.01
利息收入		99,869.49	29,359.14
加：其他收益		1,085,226.59	1,344,816.71
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 4	187,040.63	34,352.58
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）			40,615.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,513,986.32	-614,509.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）		119,202.96	-610,949.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,045,624.96	-2,374,127.62
加：营业外收入			2.78
减：营业外支出			557.99
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,045,624.96	-2,374,682.83
减：所得税费用		3,420,288.36	-595,021.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,625,336.60	-1,779,661.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,625,336.60	-1,779,661.29
（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		20,625,336.60	-1,779,661.29
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		69,010,029.78	84,735,134.23
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		673,967.54	3,123,855.67
收到其他与经营活动有关的现金	注释 44	638,222.46	2,396,451.43
经营活动现金流入小计		70,322,219.78	90,255,441.33
购买商品、接受劳务支付的现金		25,801,263.91	33,376,415.15
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		41,439,167.14	42,654,931.96
支付的各项税费		2,066,200.24	4,016,151.10
支付其他与经营活动有关的现金	注释 44	20,444,802.87	9,919,993.01
经营活动现金流出小计		89,751,434.16	89,967,491.22
经营活动产生的现金流量净额		-19,429,214.38	287,950.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,500,000.00	16,050,000.00
取得投资收益收到的现金		191,183.10	156,924.66

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		1,691,183.10	16,206,924.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,960.00	77,284.09
投资支付的现金		1,500,000.00	4,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,521,960.00	4,577,284.09
投资活动产生的现金流量净额		169,223.10	11,629,640.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		17,900,000.00	4,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		17,900,000.00	4,100,000.00
偿还债务支付的现金		4,100,000.00	6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		326,881.78	184,182.51
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	注释 42	1,494,214.00	2,049,893.79
筹资活动现金流出小计		5,921,095.78	8,234,076.30
筹资活动产生的现金流量净额		11,978,904.22	-4,134,076.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		71,125.88	797.96
五、现金及现金等价物净增加额		-7,209,961.18	7,784,312.34
加：期初现金及现金等价物余额		38,298,980.81	30,514,668.47
六、期末现金及现金等价物余额		31,089,019.63	38,298,980.81

法定代表人：韩小西

主管会计工作负责人：陈晶梅

会计机构负责人：陈晶梅

(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		54,101,384.14	74,040,409.77
收到的税费返还		671,839.30	3,123,136.42
收到其他与经营活动有关的现金		2,231,853.85	1,608,913.63
经营活动现金流入小计		57,005,077.29	78,772,459.82
购买商品、接受劳务支付的现金		24,069,081.11	36,758,019.83

支付给职工以及为职工支付的现金		25,221,257.10	26,675,838.83
支付的各项税费		1,136,935.76	2,952,939.47
支付其他与经营活动有关的现金		23,879,655.86	8,902,300.70
经营活动现金流出小计		74,306,929.83	75,289,098.83
经营活动产生的现金流量净额		-17,301,852.54	3,483,360.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			11,000,000.00
取得投资收益收到的现金		187,040.63	90,590.02
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		187,040.63	11,090,590.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额		187,040.63	11,090,590.02
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		17,900,000.00	4,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		17,900,000.00	4,100,000.00
偿还债务支付的现金		4,100,000.00	6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		326,881.78	184,182.51
支付其他与筹资活动有关的现金		773,545.00	1,658,204.47
筹资活动现金流出小计		5,200,426.78	7,842,386.98
筹资活动产生的现金流量净额		12,699,573.22	-3,742,386.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		160.03	797.96
五、现金及现金等价物净增加额		-4,415,078.66	10,832,361.99
加：期初现金及现金等价物余额		27,174,443.42	16,342,081.43
六、期末现金及现金等价物余额		22,759,364.76	27,174,443.42

(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	27,420,000.00				43,136,361.76				4,738,560.10		50,835,872.04	- 829,932.18	125,344,789.16
加：会计政策变更													-43,927.44
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	27,420,000.00				43,136,361.76				4,738,560.10		50,835,872.04	- 829,932.18	125,300,861.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,062,533.66		20,012,467.61	-200.72	22,074,800.55
（一）综合收益总额											22,075,001.27	-200.72	22,074,800.55
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													

(六) 其他													
四、本期末余额	27,420,000.00				43,136,361.76				6,801,093.76		70,848,339.65	- 830,132.90	147,375,662.27

项目	2022 年													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
优先股		永续债	其他											
一、上年期末余额	27,420,000.00				43,136,361.76				4,738,560.10		53,588,156.53	- 829,927.31	128,053,151.08	
加：会计政策变更											-22,607.82		-22,607.82	
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	27,420,000.00				43,136,361.76				4,738,560.10		53,565,548.71	- 829,927.31	128,030,543.26	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,729,676.67	-4.87	-2,729,681.54	
（一）综合收益总额											-2,729,676.67	-4.87	-2,729,681.54	
（二）所有者投入和减少资本														

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

2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	27,420,000.00				43,136,361.76				4,738,560.10		50,835,872.04	- 829,932.18	125,300,861.72

法定代表人：韩小西

主管会计工作负责人：陈晶梅

会计机构负责人：陈晶梅

(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	27,420,000.00				43,136,361.76				4,738,560.10		38,479,945.29	113,774,867.15
加：会计政策变更											-48,223.29	-48,223.29
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	27,420,000.00				43,136,361.76				4,738,560.10		38,431,722.00	113,726,643.86
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									2,062,533.66		18,562,802.94	20,625,336.60
(一) 综合收益总额											20,625,336.60	20,625,336.60
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								2,062,533.66			-	
1. 提取盈余公积								2,062,533.66			-	
2. 提取一般风险准备										2,062,533.66		
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	27,420,000.00				43,136,361.76				6,801,093.76		56,994,524.94	134,351,980.46

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	27,420,000.00				43,136,361.76				4,738,560.10		40,249,131.86	115,544,053.72
加：会计政策变更											-37,748.57	-37,748.57
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	27,420,000.00				43,136,361.76				4,738,560.10		40,211,383.29	115,506,305.15
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-1,779,661.29	-1,779,661.29
(一) 综合收益总额											-1,779,661.29	-1,779,661.29
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	27,420,000.00				43,136,361.76				4,738,560.10		38,431,722.00	113,726,643.86

北京诺君安信息技术股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(1)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

(2) 北京诺君安信息技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由北京诺君安信息技术有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司于 2015 年 4 月在全国中小企业股份转让系统挂牌（证券简称：诺君安，证券代码：832267）。

(3) 经多次增发新股，截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 2,742.00 万股，每股面值 1 元，注册资本为人民币 2,742 万元。公司营业期限为：2004 年 06 月 30 日至长期。现持有统一社会信用代码为 91110108764212599Q 的营业执照。

(4) 本公司的注册地及总部地址：北京市海淀区大钟寺东路太阳园 13 号楼 2 层 206 室。

(5) 本公司实际控制人：韩小西。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

(6) 本公司属于信息传输、软件和信息技术服务-软件和信息技术服务业-软件开发。

经营范围：技术开发、技术推广、技术咨询、技术转让、技术服务； 计算机系统集成； 电脑动画设计； 销售电子产品、计算机、软件及辅助设备、机械设备、通讯设备、五金交电；货物进出口、技术进出口；投资管理； 生产、销售商用密码产品。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动； 依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

(三) 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 5 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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

定，编制财务报表。

（二）持续经营

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

（三）记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）重要性

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额 10%以上且金额大于 500,000.00 元
本期重要的应收款项核销	单项核销金额占各类应收款项核销总额的 5%以上且金额大于 500,000.00 元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

(7) 购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ① 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ② 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③ 已办理了必要的财产权转移手续。
- ④ 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤ 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

(9) 本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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

初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

(12) 控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

(13) 本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (14) (1) 被投资方的设立目的。
- (15) (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (16) (3) 投资方享有的权利是否使其有能力主导被投资方的相关活动。
- (17) (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (18) (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (19) (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

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

3. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

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

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

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

（1） 增加子公司或业务

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

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算

的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

（九） 现金及现金等价物的确定标准

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

（十） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

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

2. 外币财务报表的折算

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，

采用交易发生期间的平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十一） 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产分类、确认和计量

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

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

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

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

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

- （1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额

为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

融资产)之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同,进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加,并按照下

列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

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

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

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

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

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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

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

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

（3）预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

（4）减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

（十二） 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人的信用评级不高，历史上虽未发生票据违约，但存在一定信用损失风险	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	出票人基于商业信用签发，存在一定信用损失风险	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（十三） 应收账款

本公司对 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制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
关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1—2年	10.00
2—3年	30.00
3—4年	50.00
4—5年	70.00
5年以上	100.00

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

（十四） 应收款项融资

本公司对 应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）6.金融工具减值。

（十五） 其他应收款

本公司对 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制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
关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1—2年	10.00
2—3年	30.00
3—4年	50.00
4—5年	70.00
5年以上	100.00

其他应收款账龄按先进先出法进行计算。

（十六） 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 存货类别

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

（2） 存货发出计价方法

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。存货发出时按移动加权平均法计价。

（3） 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

（4） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（十七） 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制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
关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	70.00
5 年以上	100.00

合同资产账龄按先进先出法进行计算。

（十八） 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

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

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

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所

得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十九） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置

后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

（二十） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

(20) 本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5-15	5	6.33-19.00
电子及其他设备	年限平均法	2-5	5	19.00-47.50

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

(二十一) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（二十二） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定

可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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

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

（二十三） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（二十四） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以

及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项 目	预计使用寿命	依 据
非专利技术	10 年	预计受益期限
软件	10 年	预计受益期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

(二十五) 长期资产减值

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

的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

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

（二十六） 长期待摊费用

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

项 目	预计使用期限	依 据
装修费	3 年	预计受益期限

（二十七） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十八） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

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

（二十九） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额

确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（三十） 租赁负债

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

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

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

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

（三十一） 收入

1、收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2、收入确认的具体方法

(24) 产品销售收入：产品销售属于在某一时刻履行的履约义务，产品合同销售业务在客户取得相关商品控制权时点确认收入。收入确认时点为公司取得客户或客户委托的第三方监管机构或根据合同约定的最终用户等外部单位出具的相关产品验收文件之后确认收入。

(25) 系统集成收入：公司系统集成业务主要是根据客户的需求，将硬件平台、网络设备、系统软件、工具软件及相应的应用软件等分离的子系统连接成为一个完整、可靠、有效的整体并使之能彼此协调工作。公司系统集成业务属于在某一时刻履行的履约义务，依据合同规定，本公司在系统集成安装调试完毕、通过客户验收并取得验收报告后确认收入。

(26) 软件开发收入：公司软件开发主要为定制软件开发。系根据客户实际需求进行专门的软件开发和实施，这些软件通常不具有通用性；公司定制化软件销售业务属于在某一时刻履行的履约义务，依据合同规定，本公司在定制化软件开发服务完成、向客户交付上线、经客户验收并取得验收报告后确认收入。

(27) 技术服务收入：技术服务收入包括在向客户销售自主开发软件产品的基础上提供的年度维护服务和驻场技术服务等。年度维护服务收入属于按期提供的技术服务，公司在按照合同约定内容提供了服务，在合同规定的服务期内按直线法确认收入；驻场技术服务收入，若合同约定在服务期持续均匀的提供服务内容，则在合同规定的服务期内按直线法确认收入，若合同约定按工作量进行结算，则在提供了合同服务内容并取得结算单据时确认收入。

3、特定交易的收入处理原则

(28) (1) 附有销售退回条款的合同

(29) 在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

(30) 销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(31) (2) 附有质量保证条款的合同

(32) 评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(33) (3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

(34) 公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(35) (4) 向客户授予知识产权许可的合同

(36) 评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(37) (5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(38) (6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

(39) 在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

(三十二) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

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

（三十三） 政府补助

1. 类型

（40）政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（41）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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费

用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十四） 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

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

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

负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十五） 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。

2. 租赁合同的合并

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

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三(二十三)使用权资产、(三十)租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

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

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

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

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

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

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

（三十六） 债务重组

1. 作为债务人记录债务重组义务

（42）以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（43）将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

（44）采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

（45）以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

2. 作为债权人记录债务重组义务

（46）以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(47) 将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的, 本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额, 计入当期损益。

(48) 采用修改其他条款方式进行债务重组的, 本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定, 确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的, 首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权, 然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例, 对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配, 并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额, 计入当期损益。

(三十七) 终止经营

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十八) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。	法定执行 (1)

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

本公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)(以下简称“解释 16 号”)相关规定, 根据累积影响数, 调整财务报表相关项目金额。解释 16 号规范了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理。根据该规定, 对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等), 不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的

规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	8,666,676.24	-22,607.82	8,644,068.42
未分配利润	53,588,156.53	-22,607.82	53,565,548.71

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

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	9,820,172.18	-43,927.44	9,776,244.74
未分配利润	50,879,799.48	-43,927.44	50,835,872.04

根据解释 16 号的规定，本公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累积影响金额	变更后
所得税费用	-1,153,495.93	21,319.62	-1,132,176.31

2. 会计估计变更情况

(49) 本期公司重要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 本公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%，6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%

税种	计税依据	税率
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%，25%，15%，8.25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	纳体主体以下简称	所得税税率
北京诺君安信息技术股份有限公司	本公司	15%
广东环天电子技术发展有限公司	广东环天	15%
西安诺君安信息技术有限公司	西安诺君安	25%
香港诺君安信息技术股份有限公司	香港诺君安	8.25%
昆明诺君安信息技术有限公司	昆明诺君安	20%
帮你签（北京）科技有限公司	帮你签	20%

（二）税收优惠政策及依据

1、增值税

根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。本公司销售自行开发生产的软件产品享受上述增值税即征即退政策。

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财税【2023】年1号），自2023年1月1日至2023年12月31日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。本公司及子公司广东环天享受可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额的优惠政策。

2、企业所得税

2022年11月2日，本公司获得北京市科学技术厅、北京市财政厅、国家税务总局北京市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号GR202211002540，有效期三年，享受自认定年度起三年内减按15%的税率缴纳企业所得税的优惠政策。

2022年12月19日，本公司之子公司广东环天获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号GR202244000533，有效期三年，享受自认定年度起三年内减按15%的税率缴纳企业所得税的优惠政策。

根据香港特别行政区《2018年税务（修订）（第3号）条例》的规定，本公司之子公司香港诺君安信息技术有限公司自2018年4月1日或之后开始的课税年度采用两级制税率，不超过200万港币的应评税利润按8.25%的利得税率，应评税利润中超过200万港币的部分按16.5%的利得税率。

根据财政部、国家税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司子公司昆明诺君安、帮你签符合小微企业优惠政策，本期按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2023 年第 7 号）企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，从 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，从 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。本公司及子公司广东环天在 2023 年度在计算应纳税所得额时，符合上述规定的研究开发费用按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除。

3、其他税种

根据财政部、国家税务总局公告 2022 年第 10 号《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加。本公司子公司广东环天享受此优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

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

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	19,478.06	13,162.04
银行存款	31,069,541.57	38,285,818.77
其他货币资金	9,242,014.07	1,407,468.43
合计	40,331,033.70	39,706,449.24
其中：存放在境外的款项总额	1,670,277.83	2,883,291.95

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保函保证金	9,225,637.66	382,949.30
质量保函保证金	16,376.41	377,019.13
预付款保证金		647,500.00
合计	9,242,014.07	1,407,468.43

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		1,795,200.00
商业承兑汇票		
合计		1,795,200.00

2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
合计					

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,795,200.00	100.00			1,795,200.00
其中：银行承兑汇票	1,795,200.00	100.00			1,795,200.00
商业承兑汇票					
合计	1,795,200.00	100.00			1,795,200.00

3. 期末公司无已质押的应收票据。

4. 期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据。

5. 本期公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	82,958,783.00	25,564,374.83
1至2年	12,722,394.11	23,495,942.56
2至3年	13,592,264.96	5,593,628.40
3至4年	4,858,971.90	1,646,409.00
4至5年	1,645,083.00	170,636.00
5年以上	253,605.00	89,638.00

账龄	期末余额	期初余额
小计	116,031,101.97	56,560,628.79
减：坏账准备	13,770,507.10	6,338,189.23
合计	102,260,594.87	50,222,439.56

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,460,000.00	1.26	1,460,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	114,571,101.97	98.74	12,310,507.10	10.74	102,260,594.87
其中：账龄组合	114,571,101.97	98.74	12,310,507.10	10.74	102,260,594.87
合计	116,031,101.97	100.00	13,770,507.10	11.87	102,260,594.87

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	56,560,628.79	100.00	6,338,189.23	11.21	50,222,439.56
其中：账龄组合	56,560,628.79	100.00	6,338,189.23	11.21	50,222,439.56
合计	56,560,628.79	100.00	6,338,189.23	11.21	50,222,439.56

按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
北京迪志通电子科技有限公司	1,460,000.00	1,460,000.00	100.00	预期无法收回款项
合计	1,460,000.00	1,460,000.00	100.00	

按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	82,958,783.00	4,147,939.15	5.00
1 至 2 年	12,722,394.11	1,272,239.41	10.00
2 至 3 年	13,592,264.96	4,077,679.49	30.00
3 至 4 年	4,858,971.90	2,429,485.95	50.00
4 至 5 年	185,083.00	129,558.10	70.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
5 年以上	253,605.00	253,605.00	100.00
合计	114,571,101.97	12,310,507.10	10.74

3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	其他增加	收回或转回	核销	
单项计提坏账准备的应收账款		1,460,000.00				1,460,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	6,338,189.23	5,998,626.87			26,309.00	12,310,507.10
其中：账龄组合	6,338,189.23	5,998,626.87			26,309.00	12,310,507.10
合计	6,338,189.23	7,458,626.87			26,309.00	13,770,507.10

4. 本报告期核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	26,309.00

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额（注 1）	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
北京中天锋安全防护技术有限公司	27,239,419.66		27,239,419.66	22.94	2,551,940.16
中国电子进出口有限公司	19,329,414.44	2,147,712.72	21,477,127.16	18.09	1,073,856.36
交通运输部海事局	17,940,076.20		17,940,076.20	15.11	897,003.81
中国铁塔股份有限公司上海市分公司	5,535,974.09		5,535,974.09	4.66	276,798.70
陕西省人民政府外事办公室	3,500,000.00		3,500,000.00	2.95	175,000.00
合计	73,544,884.39	2,147,712.72	75,692,597.11	63.75	4,974,599.03

注 1：中国电子进出口有限公司本期期末质保金金额为 2,147,712.72 元，质保期间为 2 年，列报于其他非流动资产科目。

注释 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	1,425,439.98	97.85	433,584.35	99.83
1 至 2 年	30,560.00	2.10	730.00	0.17
2 至 3 年	730.00	0.05		
合计	1,456,729.98	100.00	434,314.35	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	1,401,468.84	96.21

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,466,961.58	1,580,810.34
合计	1,466,961.58	1,580,810.34

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	784,963.74	628,938.43
1至2年	324,901.75	601,347.80
2至3年	549,037.80	234,640.80
3至4年	3,600.00	421,769.90
4至5年	142,360.00	223,241.00
5年以上	719,271.00	689,040.00
小计	2,524,134.29	2,798,977.93
减：坏账准备	1,057,172.71	1,218,167.59
合计	1,466,961.58	1,580,810.34

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
增值税即征即退款	70,442.34	146,592.22
保证金及押金	2,284,923.87	2,560,961.25
备用金及其他	168,768.08	91,424.46
小计	2,524,134.29	2,798,977.93
减：坏账准备	1,057,172.71	1,218,167.59
合计	1,466,961.58	1,580,810.34

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,524,134.29	100.00	1,057,172.71	41.88	1,466,961.58
其中：账龄组合	2,524,134.29	100.00	1,057,172.71	41.88	1,466,961.58
关联方组合					

合计	2,524,134.29	100.00	1,057,172.71	41.88	1,466,961.58
----	--------------	--------	--------------	-------	--------------

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,798,977.93	100.00	1,218,167.59	43.52	1,580,810.34
其中：账龄组合	2,798,977.93	100.00	1,218,167.59	43.52	1,580,810.34
关联方组合					
合计	2,798,977.93	100.00	1,218,167.59	43.52	1,580,810.34

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	784,963.74	39,248.19	5.00
1—2 年	324,901.75	32,490.18	10.00
2—3 年	549,037.80	164,711.34	30.00
3—4 年	3,600.00	1,800.00	50.00
4—5 年	142,360.00	99,652.00	70.00
5 年以上	719,271.00	719,271.00	100.00
合计	2,524,134.29	1,057,172.71	41.88

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	529,127.59	688,040.00	1,000.00	1,218,167.59
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-45,689.70	-688,040.00	733,729.70	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	-145,536.18		-15,458.70	-160,994.88
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	337,901.71		719,271.00	1,057,172.71

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,218,167.59		160,994.88			1,057,172.71
其中：账龄组合	1,218,167.59		160,994.88			1,057,172.71
合计	1,218,167.59		160,994.88			1,057,172.71

5. 本报告期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
外交部	押金、保证金	652,000.00	5 年以上	25.83	652,000.00
中华人民共和国深圳出入境边防检查总站	押金、保证金	372,000.00	1-2 年、2-3 年、4-5 年	14.74	100,200.00
云南省人民政府外事办公室	押金、保证金	265,100.00	1 年以内、2-3 年	10.50	72,030.00
鼎业汇融(北京)咨询服务有 限公司	押金、保证金	213,526.00	1 年以内	8.46	10,676.30
公安部警用装备采购中心	押金、保证金	200,000.00	1-2 年、2-3 年	7.92	40,000.00
合计		1,702,626.00		67.45	874,906.30

7. 涉及政府补助的其他应收款

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
国家税务总局海淀分局	增值税即征即退	70,442.34	1 年以内	预计 2024 年收取

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

9. 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
库存商品	6,629,444.13	384,188.59	6,245,255.54	5,054,366.31	609,129.77	4,445,236.54
合同履约成本	18,821,594.18	222,436.53	18,599,157.65	23,230,783.93		23,230,783.93
合计	25,451,038.31	606,625.12	24,844,413.19	28,285,150.24	609,129.77	27,676,020.47

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	609,129.77			224,941.18			384,188.59
合同履约成本		222,436.53					222,436.53
合计	609,129.77	222,436.53		224,941.18			606,625.12

3. 合同履约成本

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
当前合同	520,476.59	394,856.92			915,333.51
预期取得合同	22,710,307.34	44,543,414.30	49,347,460.97		17,906,260.67
合计	23,230,783.93	44,938,271.22	49,347,460.97		18,821,594.18

注释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
质保金	423,997.00	21,199.85	402,797.15	545,205.30	40,760.27	504,445.03
合计	423,997.00	21,199.85	402,797.15	545,205.30	40,760.27	504,445.03

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的合同资产					
按组合计提预期信用损失的合同资产	423,997.00	100.00	21,199.85	5.00	402,797.15
其中：账龄组合	423,997.00	100.00	21,199.85	5.00	402,797.15
关联方组合					
合计	423,997.00	100.00	21,199.85	5.00	402,797.15

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的合同资产					
按组合计提预期信用损失的合同资产	545,205.30	100.00	40,760.27	7.48	504,445.03

其中：账龄组合	545,205.30	100.00	40,760.27	7.48	504,445.03
关联方组合					
合计	545,205.30	100.00	40,760.27	7.48	504,445.03

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
质保金	40,760.27		19,560.42			21,199.85
合计	40,760.27		19,560.42			21,199.85

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	17,149.66	3,047.39
合计	17,149.66	3,047.39

注释9. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	运输设备	电子及其他设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	1,184,834.68	1,153,314.26	2,338,148.94
2. 本期增加金额		83,518.20	83,518.20
购置		83,518.20	83,518.20
在建工程转入			
3. 本期减少金额		78,748.17	78,748.17
处置或报废		78,748.17	78,748.17
转入在建工程			
4. 期末余额	1,184,834.68	1,158,084.29	2,342,918.97
二. 累计折旧			
1. 期初余额	370,525.59	979,190.65	1,349,716.24
2. 本期增加金额	167,820.44	117,755.58	285,576.02
本期计提	167,820.44	117,755.58	285,576.02
3. 本期减少金额		78,748.17	78,748.17
处置或报废		78,748.17	78,748.17
转入在建工程			
4. 期末余额	538,346.03	1,018,198.06	1,556,544.09
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			

项目	运输设备	电子及其他设备	合计
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	646,488.65	139,886.23	786,374.88
2. 期初账面价值	814,309.09	174,123.61	988,432.70

2. 期末无暂时闲置的固定资产

3. 期末无通过经营租赁租出的固定资产

4. 期末无未办妥产权证书的固定资产情况

注释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	4,755,445.13	4,755,445.13
2. 本期增加金额	5,969,553.00	5,969,553.00
租赁	5,969,553.00	5,969,553.00
3. 本期减少金额	4,755,445.13	4,755,445.13
租赁到期	4,680,568.59	4,680,568.59
其他减少	74,876.54	74,876.54
4. 期末余额	5,969,553.00	5,969,553.00
二. 累计折旧		
1. 期初余额	3,636,533.93	3,636,533.93
2. 本期增加金额	2,080,075.63	2,080,075.63
本期计提	2,080,075.63	2,080,075.63
3. 本期减少金额	4,703,447.53	4,703,447.53
租赁到期	4,680,568.59	4,680,568.59
其他减少	22,878.94	22,878.94
4. 期末余额	1,013,162.03	1,013,162.03
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	4,956,390.97	4,956,390.97
2. 期初账面价值	1,118,911.20	1,118,911.20

注释11. 无形资产**1. 无形资产情况**

项目	非专利技术	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	8,020,000.00	3,610,410.25	11,630,410.25
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	8,020,000.00	3,610,410.25	11,630,410.25
二. 累计摊销			
1. 期初余额	8,020,000.00	1,117,699.38	9,137,699.38
2. 本期增加金额		1,041.00	1,041.00
本期计提		1,041.00	1,041.00
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	8,020,000.00	1,118,740.38	9,138,740.38
三. 减值准备			
1. 期初余额		2,490,000.00	2,490,000.00
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额		2,490,000.00	2,490,000.00
四. 账面价值			
1. 期末账面价值		1,669.87	1,669.87
2. 期初账面价值		2,710.87	2,710.87

注释12. 商誉**1. 商誉账面原值**

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
广东环天	16,105,989.97			16,105,989.97
合计	16,105,989.97			16,105,989.97

2. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司于 2016 年 6 月完成对广东环天的收购，取得广东环天 100% 股权，形成商誉 1,610.60 万元，该商誉所在的资产组的构成为长期资产（包括固定资产、无形资产等），将归属于母公司股东的商誉账面价值调整为全部商誉账面价值分配至该资产组。该资产组除商誉外的长期资产账面价值为 10.59 万元。

3. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

本公司于 2023 年 12 月 31 日对商誉进行了减值测试。测试过程中采用了与商誉有关的资产组来预计未来现金流量的现值。未来现金流量基于公司管理层批准的 5 年期的财务预测确定，2024 年-2028 年为详细预测期，按照永续模型对资产组未来现金流进行折现。预测期 2024 年-2028 年收入增长率收入增长率分别为 7.40%、2.29%、2.67%、2.18%、2.20%、，永续期的增长率为 0.00。折现率采用加权平均资本成本模型 WACC（税前）确定，评估收益法采用的折现系数均为 15.21%。减值测试中采用的其他关键数据包括经营成本及其他相关费用，公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据，计算得出商誉及相关资产组在资产负债表日的可收回金额为 1,893.35 万元。包含商誉的资产账面余额为 1,621.19 万元，小于可收回金额，不存在减值。

注释13. 长期待摊费用

种类	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	49,742.99		49,742.99		
合计	49,742.99		49,742.99		

注释14. 递延所得税资产与递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,092,135.42	2,720,347.42	10,709,619.36	1,611,011.88
研发支出	2,179,477.54	544,869.39	2,210,076.10	552,519.03
可抵扣亏损	18,138,830.37	2,727,459.94	48,830,797.60	7,574,804.16
内部交易未实现利润	1,232,077.60	184,811.64	545,580.63	81,837.11
租赁负债	4,791,341.17	736,957.88	797,585.11	144,172.10
合计	44,433,862.10	6,914,446.27	63,093,658.80	9,964,344.28

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	4,956,390.97	763,636.86	1,118,911.20	188,099.54
合计	4,956,390.97	763,636.86	1,118,911.20	188,099.54

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	763,636.86	6,150,809.41	188,099.54	9,776,244.74

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税负债	763,636.86		188,099.54	

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	700,811.47	1,057,668.85
合计	700,811.47	1,057,668.85

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2023 年度		358,288.34
2024 年度	344,261.15	344,261.15
2025 年度	349,761.59	349,761.59
2026 年度	4,331.91	4,331.91
2027 年度	1,025.86	1,025.86
2028 年度	1430.96	
合计	700,811.47	1,057,668.85

注释15. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	2,290,162.72	146,630.64	2,143,532.08	142,450.00	13,372.50	129,077.50
合计	2,290,162.72	146,630.64	2,143,532.08	142,450.00	13,372.50	129,077.50

注释16. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	7,900,000.00	4,100,000.00
信用借款	10,000,000.00	
未到期借款利息	27,603.16	4,532.50
合计	17,927,603.16	4,104,532.50

注：2023 年 4 月 21 日，本公司与北京银行股份有限公司中关村分行签订编号为 A026906 借款合同，借款金额为 10,000,000.00 元，借款期限自借款日至 2024 年 4 月 21 日，借款利率为提款日前一日的 1 年期央行 LPR 加 70.00 个基点，该利率不随央行 LPR 变动而调整。该笔借款为信用借款，本公司与北京银行股份有限公司中关村分行签订编号为 A026902 综合授信合同，授信额度为 10,000,000.00 元。

2023 年 12 月 12 日，本公司与中信银行股份有限公司北京分行签订编号为银【普惠】

字/第【202300316590】号借款合同，借款金额为 10,000.00 元，借款期限自借款日至 2024 年 6 月 30 日；2023 年 12 月 14 日，本公司与中信银行股份有限公司北京分行签订编号为银【普惠】字/第【202300318748】号借款合同，借款金额为 7,890,000.00 元，借款期限自借款日至 2024 年 6 月 30 日；以上 2 笔借款利率为固定利率，以本合同签订日定价基础利率加 25 个基点，以上 2 笔借款由本公司法人代表韩小西先生提供担保，担保合同号为（2022）信普惠银最保字第 00125860 号。

注释17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付经营性采购款项	15,696,569.23	9,660,918.79
合计	15,696,569.23	9,660,918.79

1. 期末账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
Veridos GmbH	1,459,337.95	尚未结算
合计	1,459,337.95	

注释18. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同价款	1,888,538.49	2,252,102.48
合计	1,888,538.49	2,252,102.48

注释19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,147,982.97	36,602,046.10	37,129,048.76	3,620,980.31
离职后福利-设定提存计划	215,003.48	3,926,279.92	3,905,359.79	235,923.61
辞退福利		986,646.37	986,646.37	
合计	4,362,986.45	41,514,972.39	42,021,054.92	3,856,903.92

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,866,099.39	32,553,028.19	32,961,926.19	3,457,201.39
职工福利费		223,884.14	223,884.14	
社会保险费	262,923.58	2,298,465.42	2,416,570.08	144,818.92
其中：基本医疗保险费	236,894.50	2,100,884.84	2,208,079.34	129,700.00
工伤保险费	2,454.31	50,760.57	50,512.35	2,702.53

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费	23,574.77	146,820.01	157,978.39	12,416.39
住房公积金	18,960.00	1,498,428.35	1,498,428.35	18,960.00
工会经费和职工教育经费		28,990.00	28,990.00	
合计	4,147,982.97	36,603,046.10	37,129,048.76	3,620,980.31

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	208,488.16	3,795,931.96	3,775,645.74	228,774.38
失业保险费	6,515.32	130,347.96	129,714.05	7,149.23
合计	215,003.48	3,926,279.92	3,905,359.79	235,923.61

4. 辞退福利列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
解除劳动关系补偿		986,646.37	986,646.37	
合计		986,646.37	986,646.37	

注释20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	8,082,783.84	1,176,486.61
城市维护建设税	78,295.49	77,787.59
教育费附加	33,555.20	33,337.54
地方教育附加	22,370.14	22,225.04
个人所得税	540,093.04	230,839.80
印花税	45,732.09	11,640.61
合计	8,802,829.80	1,552,317.19

注释21. 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	573,284.88	1,985,448.00
合计	573,284.88	1,985,448.00

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来		1,339,905.00
非关联方往来	104,782.00	
其他	468,502.88	645,543.00
合计	573,284.88	1,985,448.00

注释22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,913,110.52	813,176.54
合计	1,913,110.52	813,176.54

注释23. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	11,714.39	14,921.25
合计	11,714.39	14,921.25

注释24. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,410,127.48	833,789.89
1 至 2 年	1,201,809.63	26,285.76
2 至 3 年	541,800.00	21,904.80
3 至 4 年	548,574.00	
4 至 5 年	426,672.00	
小计	5,128,983.11	881,980.45
减：未确认融资费用	337,641.94	22,232.48
减：1 年内到期的租赁负债	1,913,110.52	813,176.54
合计	2,878,230.65	46,571.43

本期确认租赁负债利息费用 119,627.58 元。

注释25. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	27,420,000.00						27,420,000.00

注释26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	43,136,361.76			43,136,361.76
合计	43,136,361.76			43,136,361.76

注释27. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	4,738,560.10	2,062,533.66		6,801,093.76
合计	4,738,560.10	2,062,533.66		6,801,093.76

注释28. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	50,835,872.04	53,588,156.53
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-22,607.82
调整后期初未分配利润	50,835,872.04	53,565,548.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	22,075,001.27	-2,729,676.67
减：提取法定盈余公积	2,062,533.66	
应付普通股股利		
期末未分配利润	70,848,339.65	50,835,872.04

上期期初未分配利润调整主要是由于根据解释 16 号的相关规定，调整上期期初未分配利润-22,607.82 元，详情见本附注三、（三十八）重要会计政策、会计估计的变更。

1. 期初未分配利润调整说明

- 1、由于会计政策变更，影响期初未分配利润-22,607.82 元。
- 2、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元

注释29. 营业收入及营业成本**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	110,522,607.31	49,995,384.31	60,627,630.77	35,384,213.75
其他业务	71,613.36	89,159.69	101,745.49	148,228.10
合计	110,594,220.67	50,084,544.00	60,729,376.26	35,532,441.85

2. 合同产生的收入情况

本期发生额	
合同分类	金额
一、 业务或商品类型	
产品销售	28,379,480.19
软件开发	32,787,630.42
系统集成	33,736,458.13
技术服务	15,690,651.93
合计	110,594,220.67
二、 按经营地区分类	

本期发生额	
合同分类	金额
华中地区	432,667.35
东北地区	979,193.38
华北地区	53,111,928.19
华东地区	26,206,302.04
西北地区	5,290,125.63
西南地区	11,302,882.47
华南地区	13,271,121.61
合计	110,594,220.67

续：

上期发生额	
合同分类	金额
一、 业务或商品类型	
产品销售	22,171,411.05
软件开发	16,479,278.92
系统集成	8,633,176.21
技术服务	13,445,510.08
合计	60,729,376.26
二、 按经营地区分类	
华中地区	1,102,274.29
东北地区	1,939,199.75
华北地区	16,360,704.17
华东地区	20,223,953.11
西北地区	3,155,480.28
西南地区	5,411,654.35
华南地区	12,536,110.31
合计	60,729,376.26

注释30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	112,067.99	161,343.07
教育费附加	48,029.14	69,147.02
地方教育附加	32,019.40	46,098.02
印花税	51,517.26	20,401.76
车船税	800.00	400.00
合计	244,433.79	297,389.87

注释31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	7,330,142.48	5,768,231.24
差旅费	1,129,301.56	378,362.69
业务招待费	936,077.45	914,597.57
投标费	246,963.07	242,313.63
售后服务费	240,558.56	379,503.72
办公费	207,836.78	207,394.89
其他	435,027.86	755,149.66
合计	10,525,907.76	8,645,553.40

注释32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	8,641,465.76	9,289,603.75
使用权资产折旧	1,489,801.23	1,432,230.97
咨询服务费	1,179,996.45	2,967,679.84
差旅费	404,978.27	120,540.82
业务招待费	282,651.38	244,239.23
办公费	241,410.29	164,083.15
固定资产折旧费	219,815.17	213,658.55
无形资产摊销	1,041.00	1,041.00
其他	786,954.90	667,284.45
合计	13,248,114.45	15,100,361.76

注释33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	3,440,470.58	4,433,336.19
使用权资产折旧	590,274.39	597,967.41
固定资产折旧费	35,950.61	50,036.96
其他	699,023.79	498,590.41
合计	4,765,719.37	5,579,930.97

注释34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	360,515.36	188,715.01
减：利息收入	103,716.81	33,641.57
汇兑损益	-169,813.77	-55,418.87
金融机构手续费	28,125.15	47,619.02
融资费用	119,627.58	84,752.13
合计	234,737.51	232,025.72

注释35. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	919,741.95	1,910,271.58
个税手续费收入	27,934.10	23,930.43
增值税加计抵减	466,595.30	42,327.25
税收减免/返还	25,662.10	35,302.11
合计	1,439,933.45	2,011,831.37

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

注释36. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	191,183.10	68,101.64
合计	191,183.10	68,101.64

注释37. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品公允价值变动收益		44,660.55
合计		44,660.55

注释38. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-7,458,626.87	-395,674.26
其他应收款坏账损失	160,994.88	-347,203.07
合计	-7,297,631.99	-742,877.33

注释39. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-113,697.72	33,838.21
存货跌价损失	2,504.65	-609,129.77
合计	-111,193.07	-575,291.56

注释40. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置利得或损失	2,881.10	
合计	2,881.10	

注释41. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		2.78	
合计		2.78	

注释42. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠		9,400.00	
其他		557.99	
合计		9,957.99	

注释43. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	15,700.52	0.01
递延所得税费用	3,625,435.31	-1,132,176.32
合计	3,641,135.83	-1,132,176.31

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	25,715,936.38
按适用税率计算的所得税费用	3,857,390.46
子公司适用不同税率的影响	233,633.15
调整以前期间所得税的影响	
研发费用的加计扣除的影响	-553,227.97
不可抵扣的成本、费用和损失影响	164,811.28
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,064.17
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-66,535.26
所得税费用	3,641,135.83

注释44. 现金流量表项目**1. 与经营活动有关的现金****(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
利息收入收到的现金	103,679.45	33,641.57
政府补助收到的现金	324,052.53	689,385.30
个税手续费返还	27,934.10	23,930.43
收回保函保证金		466,414.23
其他收到的现金	182,556.38	1,183,079.9
合计	638,222.46	2,396,451.43

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支付的现金	11,663,460.03	6,718,983.78
支付保函保证金	7,834,508.28	1,238,388.90

项目	本期发生额	上期发生额
其他支付的现金	946,834.56	1,962,620.33
合计	20,444,802.87	9,919,993.01

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁费用	1,494,214.00	2,049,893.79
合计	1,494,214.00	2,049,893.79

注释45. 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	22,074,800.55	-2,729,681.54
加：信用减值损失	7,297,631.99	742,877.33
资产减值损失	111,193.07	575,291.56
固定资产折旧	285,576.02	308,136.39
使用权资产折旧	2,080,075.63	2,030,198.38
无形资产摊销	1,041.00	1,041.00
长期待摊费用摊销	49,742.99	74,614.44
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）	-2,881.10	
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）		-44,660.55
财务费用（收益以“－”号填列）	480,142.94	272,669.18
投资损失（收益以“－”号填列）	-191,183.10	-68,101.64
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	3,625,435.33	-1,132,176.32
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）	2,834,111.93	-11,390,529.56
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-66,150,284.78	19,354,683.16
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	8,075,383.15	-7,706,411.72
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-19,429,214.38	287,950.11
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产	5,969,553.00	318,030.85
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	31,089,019.63	38,298,980.81

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	38,298,980.81	30,514,668.47
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	-7,209,961.18	7,784,312.34

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 1,494,214.00 元（上期：人民币 2,049,893.79 元）。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	31,089,019.63	38,298,980.81
其中：库存现金	19,478.06	13,162.04
可随时用于支付的银行存款	31,069,541.57	38,285,818.77
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	31,089,019.63	38,298,980.81

注释46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	9,225,637.66	缴存的履约保函保证金
货币资金	16,376.41	缴存的质量保函保证金
合计	9,242,014.07	

注释47. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			1,675,586.56
其中：美元	32,426.63	7.0827	229,668.09
欧元	172,300.76	7.8592	1,354,146.13
港元	101,269.38	0.9062	91,772.34
其他应付款			
其中：港元			

2. 境外经营实体说明

2017 年 10 月，本公司投资设立香港诺君安信息技术股份有限公司（Hong Kong NJA Information Technology Co., Limited），记账本位币为人民币。

六、研发支出

（五）（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	3,440,470.58	4,433,336.19
使用权资产折旧	590,274.39	597,967.41
固定资产折旧费	35,950.61	50,036.96
其他	699,023.79	498,590.41
合计	4,765,719.37	5,579,930.97
其中：费用化研发支出	4,765,719.37	5,579,930.97
资本化研发支出		

（六）（二）符合资本化条件的研发项目开发支出

2023 年期间，本公司不存在符合资本化条件的研发项目。

（七）（三）重要外购在研项目

2023 年期间，本公司不存在外购研发项目。

七、合并范围的变更

本公司本期无合并范围变更。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广东环天电子技术发展有限公司	广州	广州	技术服务	100.00		非同一控制合并
西安诺君安信息技术有限公司	西安	西安	技术服务	100.00		设立
香港诺君安信息技术股份有限公司	香港	香港	贸易	100.00		设立
昆明诺君安信息技术有限公司	昆明	昆明	技术服务	100.00		设立
帮你签（北京）科技有限公司	北京	北京	技术服务	51.00		设立

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

九、政府补助

（八）（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在按应收金额确认的政府补助。

（九）（二）涉及政府补助的负债项目

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在涉及政府补助的负债项目。

（十）（三）计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
软件企业增值税即征即退	其他收益	595,689.42	1,220,886.28	与收益相关
一次性就业补贴	其他收益	2,000.00		与收益相关
广州市工业和信息化局 2022 年省级专精特新中小企业市级奖励	其他收益	200,000.00		与收益相关
2022 年高新技术企业培育补贴	其他收益	100,000.00		与收益相关
广州高新企业技术认定奖励	其他收益		500,000.00	与收益相关
失业保险稳岗补贴	其他收益	20,852.53	28,283.30	与收益相关
社保补助	其他收益	1,200.00	61,102.00	与收益相关
新三板创新层补贴	其他收益		100,000.00	与收益相关
合计		919,741.95	1,910,271.58	

(十一) (四) 冲减相关资产账面价值的政府补助

2023 年期间，本公司不存在冲减相关资产账面减值的政府补助。

(十二) (五) 冲减成本费用的政府补助

2023 年期间，本公司不存在冲减成本费用的政府补助。

(十三) (六) 退回的政府补助

2023 年期间，本公司不存在退回的政府补助。

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险，主要包括信用风险、流动性风险和市场风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

(一) 金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款、应收票据、理财产品等金融资产。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其信用评级较高的金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

对于应收款项，本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估，根据评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，对其应收账款余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体

信用风险可控。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括理财产品。本公司通过控制理财产品投资规模，并定期进行后续风险管理等措施控制理财产品的信用风险敞口。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收票据（商业承兑汇票）、应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收票据、应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收票据、应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据		
应收账款	116,031,101.97	13,770,507.10
其他应收款	2,524,134.29	1,057,172.71
合计	118,555,236.26	14,827,679.81

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无对外提供财务担保。

2. 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3. 市场风险

（1）汇率风险

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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为欧元、港币）依然存在外汇风险。

（2）利率风险

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，本公司主要通过签订固定利率计息的短期借款规避市场利率变动的风险，且本公司借款规模较小，利率风险不重大。

十一、 公允价值的披露

（一） 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二） 期末公允价值计量

无。

（三） 持续的公允价值计量

无。

（四） 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

十二、 关联方及关联交易

（一） 本公司的控股股东、实际控制人情况

自然人姓名	常住地	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
韩小西	北京	30.33	30.33

（二） 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

（三） 本公司合营和联营企业情况

无。

（四） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陶惠侠	韩小西之妻
杨扬	董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京鑫汇恒安信息技术有限公司	杨扬亲属控制的企业

（五） 关联方交易

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

2. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
韩小西、陶惠侠	4,000,000.00	2022-5-9	2023-5-9	是
韩小西	8,000,000.00	2023-12-30	2024-6-30	否

3. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京鑫汇恒安信息技术有限公司	166,232.00	83,116.00	166,232.00	49,869.60
其他应付款	韩小西			1,339,905.00	

十三、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 开出保函、信用证

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司已开具未到期保函金额 9,225,600.30 元（保函利息金额为 16,413.77 元）。

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

无。

十五、 其他重要事项说明

无。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	78,902,828.37	22,931,677.90
1 至 2 年	12,610,877.01	19,510,027.56
2 至 3 年	10,958,464.96	5,461,617.90
3 至 4 年	4,758,971.90	1,562,409.00
4 至 5 年	1,561,083.00	167,036.00
5 年以上	1,348,350.00	1,187,983.00
小计	110,140,575.24	50,820,751.36
减：坏账准备	13,457,665.03	6,822,184.73
合计	96,682,910.21	43,998,566.63

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,460,000.00	1.33	1,460,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	108,680,575.24	98.67	11,997,665.03	11.04	96,682,910.21
其中：账龄组合	101,606,622.67	92.25	10,817,665.03	10.65	90,788,957.64
关联方组合	7,073,952.57	6.42	1,180,000.00	16.68	5,893,952.57
合计	110,140,575.24	100.00	13,457,665.03	12.22	96,682,910.21

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	50,820,751.36	100.00	6,822,184.73	13.42	43,998,566.63
其中：账龄组合	49,640,751.36	97.68	5,642,184.73	11.37	43,998,566.63
关联方组合	1,180,000.00	2.32	1,180,000.00	100.00	
合计	50,820,751.36	100.00	6,822,184.73	13.42	43,998,566.63

按单项计提预期坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京迪志通电子科技有限公司	1,460,000.00	1,460,000.00	100.00	预期无法收回款项
合计	1,460,000.00	1,460,000.00	100.00	

按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	73,008,875.80	3,650,443.79	5.00
1 至 2 年	12,610,877.01	1,261,087.70	10.00
2 至 3 年	10,958,464.96	3,287,539.49	30.00
3 至 4 年	4,758,971.90	2,379,485.95	50.00
4 至 5 年	101,083.00	70,758.10	70.00
5 年以上	168,350.00	168,350.00	100.00
合计	101,606,622.67	10,817,665.03	10.65

(2) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,893,952.57		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	1,180,000.00	1,180,000.00	100.00
合计	7,073,952.57	1,180,000.00	16.68

3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	其他增加	收回或转回	核销	
单项计提坏账准备的应收账款		1,460,000.00				1,460,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	6,822,184.73	5,201,789.30			26,309.00	11,997,665.03
其中：账龄组合	5,642,184.73	5,201,789.30			26,309.00	10,817,665.03
关联方组合	1,180,000.00					1,180,000.00
合计	6,822,184.73	6,661,789.30			26,309.00	13,457,665.03

4. 本报告期核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	26,309.00

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额（注1）	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
北京中天锋安全防护技术有限公司	27,239,419.66		27,239,419.66	24.19	2,551,940.16
中国电子进出口有限公司	19,329,414.44	2,147,712.72	21,477,127.16	19.07	1,073,856.36
交通运输部海事局	17,940,076.20		17,940,076.20	15.93	897,003.81
广东环天电子技术发展有限公司	5,893,952.57		5,893,952.57	5.23	
中国铁塔股份有限公司上海市分公司	5,535,974.09		5,535,974.09	4.92	276,798.70
合计	75,938,836.96	2,147,712.72	78,086,549.68	69.34	4,799,599.03

注1：中国电子进出口有限公司本期期末质保金金额为2,147,712.72元，质保期间为2年，列报于其他非流动资产科目。

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,266,749.82	1,448,315.20
合计	1,266,749.82	1,448,315.20

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	596,019.74	525,959.15
1至2年	317,901.75	592,855.00
2至3年	538,445.00	229,640.80
3至4年	3,600.00	411,769.90
4至5年	142,360.00	157,470.00
5年以上	652,000.00	652,000.00
小计	2,240,326.49	2,569,694.85
减：坏账准备	973,576.67	1,121,379.65
合计	1,266,749.82	1,448,315.20

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来		12,100.00
增值税即征即退款	70,442.34	146,592.22
保证金及押金	2,059,782.35	2,410,957.45
备用金及其他	110,101.80	45.18
小计	2,240,326.49	2,569,694.85
减：坏账准备	973,576.67	1,121,379.65
合计	1,266,749.82	1,448,315.20

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,240,326.49	100.00	973,576.67	43.46	1,266,749.82
其中：账龄组合	2,240,326.49	100.00	973,576.67	43.46	1,266,749.82
关联方组合					
合计	2,240,326.49	100.00	973,576.67	43.46	1,266,749.82

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,569,694.85	100.00	1,121,379.65	43.64	1,448,315.20
其中：账龄组合	2,557,594.85	99.53	1,121,379.65	43.85	1,436,215.20
关联方组合	12,100.00	0.47			12,100.00
合计	2,569,694.85	100.00	1,121,379.65	43.64	1,448,315.20

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	596,019.74	29,800.99	5.00
1—2 年	317,901.75	31,790.18	10.00
2—3 年	528,445.00	158,533.50	30.00
3—4 年	3,600.00	1,800.00	50.00
4—5 年	142,360.00	99,652.00	70.00
5 年以上	652,000.00	652,000.00	100.00
合计	2,240,326.49	973,576.67	43.46

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	469,379.65		652,000.00	1,121,379.65
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				

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)	
—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	-147,802.98			-147,802.98
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	321,576.67		652,000.00	973,576.67

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,121,379.65		147,802.98			973,576.67
其中：账龄组合	1,121,379.65		147,802.98			973,576.67
合计	1,121,379.65		147,802.98			973,576.67

5. 本报告期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
西安诺君安信息技术有限公司	合并内关联方往来	7,900,000.00	1 年以内	77.83	
外交部	押金、保证金	652,000.00	5 年以上	6.42	652,000.00
中华人民共和国深圳出入境边防检查总站	押金、保证金	372,000.00	1-2 年、2-3 年、4-5 年	3.66	100,200.00
云南省人民政府外事办公室	押金、保证金	265,100.00	1 年以内、2-3 年	2.61	72,030.00
鼎业汇融（北京）咨询服务有限公司	押金、保证金	213,526.00	1 年以内	2.10	10,676.30
合计		9,402,626.00		92.62	834,906.30

7. 涉及政府补助的其他应收款

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
国家税务总局海淀分局	增值税即征即退	70,442.34	1 年以内	预计 2024 年收取

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

9. 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末金额			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	26,040,000.00	2,040,000.00	24,000,000.00	26,040,000.00	2,040,000.00	24,000,000.00
合计	26,040,000.00	2,040,000.00	24,000,000.00	26,040,000.00	2,040,000.00	24,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备 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
广东环天 电子技术 发展有限 公司	19,000,000.00	19,000,000.00				19,000,000.00		
西安诺君 安信息技 术有限公 司	5,000,000.00	5,000,000.00				5,000,000.00		
帮你签 (北京) 科技有限 公司	2,040,000.00	2,040,000.00	2,040,000.00			2,040,000.00		2,040,000.00
昆明诺君 安信息技 术有限公 司								
香港诺君 安信息技 术股份有 限公司								
合计	26,040,000.00	26,040,000.00	2,040,000.00			26,040,000.00		2,040,000.00

注：截止 2023 年末，公司尚未对昆明诺君安及香港诺君安实缴出资。

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	95,427,587.93	45,221,821.30	53,085,623.88	31,986,191.19
合计	95,427,587.93	45,221,821.30	53,085,623.88	31,986,191.19

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	
	金额	
一、 业务或商品类型		
产品销售	26,500,533.56	
软件开发	26,660,459.23	

系统集成	29,940,621.22
技术服务	12,325,973.92
合计	95,427,587.93
二、按经营地区分类	
华中地区	392,574.40
东北地区	800,242.34
华北地区	53,208,904.84
华东地区	18,344,840.03
西北地区	1,906,147.66
西南地区	11,272,283.01
华南地区	9,502,595.65
合计	95,427,587.93

续：

合同分类	上期发生额	
	金额	
一、业务或商品类型		
产品销售	21,542,760.41	
软件开发	13,177,253.92	
系统集成	8,633,176.21	
技术服务	9,732,433.34	
合计	53,085,623.88	
二、按经营地区分类		
华中地区	1,094,727.12	
东北地区	1,760,606.31	
华北地区	15,032,696.56	
华东地区	17,600,984.29	
西北地区	3,127,140.61	
西南地区	4,761,276.99	
华南地区	9,708,192.00	
合计	53,085,623.88	

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	187,040.63	34,352.58
合计	187,040.63	34,352.58

十七、 补充资料**(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	2,881.10	
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）	324,052.53	
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	191,183.10	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	520,191.50	
小计	1,038,308.23	
减：所得税影响额	158,357.36	
少数股东损益影响数（税后）		
非经常性损益净额	879,950.87	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 （%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.09	0.81	0.81
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.45	0.77	0.77

北京诺君安信息技术股份有限公司

二〇二四年四月二十八日

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、会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”	法定执行 (1)

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

本公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释 16 号”）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。解释 16 号规范了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理。根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	8,666,676.24	-22,607.82	8,644,068.42
未分配利润	53,588,156.53	-22,607.82	53,565,548.71

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

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	9,820,172.18	-43,927.44	9,776,244.74
未分配利润	50,879,799.48	-43,927.44	50,835,872.04

根据解释 16 号的规定，本公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累积影响金额	变更后
所得税费用	-1,153,495.93	21,319.62	-1,132,176.31

2. 会计估计变更情况

本期公司重要会计估计未发生变更。

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	2,881.10
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）	324,052.53
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	191,183.10
其他符合非经常性损益定义的损益项目	520,191.50
非经常性损益合计	1,038,308.23
减：所得税影响数	158,357.36
少数股东权益影响额（税后）	-

非经常性损益净额	879,950.87
----------	------------

三、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用