

证券代码：872170

证券简称：盛达科技

主办券商：华福证券

黑龙江盛达科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022 年、 2021 年财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	36,334,813.19	28,124,977.43
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	127,362,369.77	75,963,371.51
应收款项融资			
预付款项	六、3	659,148.15	7,188,937.34
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	2,569,046.02	4,409,579.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	405,612.97	3,560,446.00
合同资产	六、6	67,964.20	2,598,084.99
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	1,284,596.00	659,191.61

流动资产合计		168,683,550.30	122,504,588.07
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	六、8	941,100.10	624,703.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	1,611,167.72	2,106,911.63
无形资产	六、10	3,240,995.55	4,277,538.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	2,413,531.48	1,560,668.48
其他非流动资产	六、12	6,565,077.68	8,091,111.94
非流动资产合计		14,771,872.53	16,660,933.98
资产总计		183,455,422.83	139,165,522.05
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	18,349,553.98	15,534,738.94
预收款项			
合同负债	六、14	3,501,819.51	4,190,340.91
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、15	1,397,135.28	1,587,068.54
应交税费	六、16	14,744,939.81	5,040,647.76
其他应付款	六、17	1,004,649.64	394,422.26
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、18	568,931.74	450,905.92
其他流动负债			
流动负债合计		39,567,029.96	27,198,124.33
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	六、19	1,092,989.86	1,660,588.41
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、11	241,675.16	0.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,334,665.02	1,660,588.41
负债合计		40,901,694.98	28,858,712.74
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、20	81,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	1,928.44	1,928.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	8,985,821.10	6,515,053.59
一般风险准备			
未分配利润	六、23	45,376,892.01	56,772,173.61
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		135,364,641.55	108,289,155.64
少数股东权益		7,189,086.30	2,017,653.67
所有者权益（或股东权益）合计		142,553,727.85	110,306,809.31
负债和所有者权益（或股东权益）总计		183,455,422.83	139,165,522.05

法定代表人：高志刚

主管会计工作负责人：李铁

会计机构负责人：李铁

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		30,978,071.97	27,289,665.16
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	106,576,333.07	64,736,838.66
应收款项融资			
预付款项		655,998.15	7,184,053.64
其他应收款	十六、2	993,320.10	2,550,518.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		405,612.97	3,560,446.00
合同资产		67,964.20	1,889,593.99
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,284,596.00	640,691.61
流动资产合计		140,961,896.46	107,851,807.86
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	3,720,000.00	3,050,000.00
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		335,662.09	447,484.96
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,611,167.72	2,106,911.63
无形资产		3,240,995.55	4,277,538.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,180,723.14	1,453,073.66

其他非流动资产		6,506,004.38	8,028,756.79
非流动资产合计		17,594,552.88	19,363,765.67
资产总计		158,556,449.34	127,215,573.53
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,486,734.56	8,595,425.06
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		507,747.87	970,354.30
应交税费		13,214,071.35	4,196,193.52
其他应付款		147,254.51	124,903.17
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,501,819.51	4,130,340.91
持有待售负债			
一年内到期的非流动 负债		568,931.74	450,905.92
其他流动负债			
流动负债合计		25,426,559.54	18,468,122.88
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,092,989.86	1,660,588.41
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		241,675.16	0.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,334,665.02	1,660,588.41
负债合计		26,761,224.56	20,128,711.29
所有者权益（或股东权 益）：			
股本		81,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,928.44	1,928.44

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,985,821.10	6,515,053.59
一般风险准备			
未分配利润		41,807,475.24	55,569,880.21
所有者权益（或股东权益）合计		131,795,224.78	107,086,862.24
负债和所有者权益（或股东权益）总计		158,556,449.34	127,215,573.53

合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入	六、24	118,502,609.89	105,398,281.25
其中：营业收入	六、24	118,502,609.89	105,398,281.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		79,759,095.85	80,620,125.49
其中：营业成本	六、24	61,922,905.78	66,554,213.10
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、25	825,552.67	817,147.69
销售费用	六、26	3,678,872.58	3,338,904.70
管理费用	六、27	5,733,324.80	5,607,650.12
研发费用	六、28	7,698,803.21	3,763,223.50
财务费用	六、29	-100,363.19	538,986.38
其中：利息费用		98,303.54	564,152.33
利息收入		205,901.30	33,801.90
加：其他收益	六、30	973,034.11	1,547,991.13
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

以摊余成本计量的 金融资产终止确认收益（损失以 “-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填 列）			
净敞口套期收益（损失以“-” 号填列）			
公允价值变动收益（损失以 “-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-” 号填列）	六、31	-4,463,046.07	-3,378,708.46
资产减值损失（损失以“-” 号填列）	六、32	133,573.77	-120,911.98
资产处置收益（损失以“-” 号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号 填列）		35,387,075.85	22,826,526.45
加：营业外收入	六、33	1.04	0.84
减：营业外支出	六、34	387.90	30,243.42
四、利润总额（亏损总额以“-” 号填列）		35,386,688.99	22,796,283.87
减：所得税费用	六、35	4,220,457.85	2,691,021.34
五、净利润（净亏损以“-”号 填列）		31,166,231.14	20,105,262.53
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）		31,166,231.14	20,105,262.53
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）		3,436,434.47	960,874.92
2.归属于母公司所有者的净利润 （净亏损以“-”号填列）		27,729,796.67	19,144,387.61
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		31,166,231.14	20,105,262.53
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		27,729,796.67	19,144,387.61
（二）归属于少数股东的综合收益总额		3,436,434.47	960,874.92
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.49	0.44
（二）稀释每股收益（元/股）		0.49	0.44

法定代表人：高志刚 主管会计工作负责人：李铁 会计机构负责人：李铁

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十六、4	97,189,834.30	89,397,258.75
减：营业成本	十六、4	54,811,183.32	55,859,018.21
税金及附加		756,171.49	772,821.32
销售费用		3,353,073.21	3,328,404.70
管理费用		4,214,995.85	4,416,210.36
研发费用		3,336,450.99	3,486,741.80

财务费用		-113,219.40	541,636.84
其中：利息费用		98,303.54	564,152.33
利息收入		216,406.48	29,897.98
加：其他收益		968,346.49	872,120.80
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,288,641.55	-2,686,081.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）		99,566.62	-80,341.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,610,450.40	19,098,123.33
加：营业外收入		1.03	0.00
减：营业外支出		300.00	30,221.57
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,610,151.43	19,067,901.76
减：所得税费用		3,902,476.29	2,558,209.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,707,675.14	16,509,692.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,707,675.14	16,509,692.58
（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		24,707,675.14	16,509,692.58
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 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		95,315,170.63	106,151,279.67
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		257,447.49	0.00
收到其他与经营活动有关的现	六、30	6,188,546.88	10,814,375.62

金			
经营活动现金流入小计		101,761,165.00	116,965,655.29
购买商品、接受劳务支付的现金		71,070,291.60	63,033,766.84
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		8,255,472.58	6,247,380.14
支付的各项税费		4,531,356.99	9,797,371.30
支付其他与经营活动有关的现金	六、30	10,377,360.47	9,176,887.71
经营活动现金流出小计		94,234,481.64	88,255,405.99
经营活动产生的现金流量净额		7,526,683.36	28,710,249.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		453,726.35	163,360.65
投资支付的现金		90,000.00	0.00
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		543,726.35	163,360.65
投资活动产生的现金流量净额		-543,726.35	-163,360.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,170,000.00	10,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资		1,170,000.00	0.00

收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、30	1,742,000.00	101,000.00
筹资活动现金流入小计		2,912,000.00	10,101,000.00
偿还债务支付的现金		0.00	18,027,381.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0.00	433,586.06
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、30	1,685,121.25	2,900,777.54
筹资活动现金流出小计		1,685,121.25	21,361,745.28
筹资活动产生的现金流量净额		1,226,878.75	-11,260,745.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		8,209,835.76	17,286,143.37
加：期初现金及现金等价物余额		28,124,977.43	10,838,834.06
六、期末现金及现金等价物余额		36,334,813.19	28,124,977.43

法定代表人：高志刚 主管会计工作负责人：李铁 会计机构负责人：李铁

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 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		82,685,248.83	106,201,279.67
收到的税费返还		247,624.65	-
收到其他与经营活动有关的现金		7,564,322.46	9,511,441.05
经营活动现金流入小计		90,497,195.94	115,712,720.72
购买商品、接受劳务支付的现金		67,075,085.25	62,062,477.84
支付给职工以及为职工支付的现金		6,441,770.03	5,291,990.40
支付的各项税费		3,977,936.87	9,415,106.45
支付其他与经营活动有关的现金		8,037,723.52	8,432,715.31
经营活动现金流出小计		85,532,515.67	85,202,290.00
经营活动产生的现金流量净额		4,964,680.27	30,510,430.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,152.21	142,758.88
投资支付的现金		670,000.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		684,152.21	142,758.88
投资活动产生的现金流量净额		-684,152.21	-142,758.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	10,000,000.00
取得借款收到的现金			
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		0.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		0.00	18,027,381.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0.00	433,586.06
支付其他与筹资活动有关的现金		592,121.25	2,900,777.54
筹资活动现金流出小计		592,121.25	21,361,745.28
筹资活动产生的现金流量净额		-592,121.25	-11,361,745.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,688,406.81	19,005,926.56
加：期初现金及现金等价物余额		27,289,665.16	8,283,738.60
六、期末现金及现金等价物余额		30,978,071.97	27,289,665.16

合并股东权益变动表

单位：元

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	45,000,000.00				1,928.44				6,515,053.59		56,772,173.61	2,017,653.67	110,306,809.31
加：会计政策变更											687.40		687.40
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	45,000,000.00				1,928.44				6,515,053.59		56,772,861.01	2,017,653.67	110,307,496.71
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	36,000,000.00								2,470,767.51		-11,395,969.00	5,171,432.63	32,246,231.14
（一）综合收益总额											27,729,796.67	3,436,434.47	31,166,231.14
（二）所有者投入和减少资本												1,080,000.00	1,080,000.00
1.股东投入的普通股												1,080,000.00	1,080,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配									2,470,767.51		-2,470,767.51		
1.提取盈余公积									2,470,767.51		-2,470,767.51		
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	36,000,000.00										-36,000,000.00		

1.股东投入的普通股	1,000,000.00				8,877,358.49								9,877,358.49
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								1,650,969.26		-1,650,969.26			
1.提取盈余公积								1,650,969.26		-1,650,969.26			
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	9,000,000.00				- 8,937,776.26					-194,831.28	132,607.54		
1.资本公积转增资本（或股本）	9,000,000.00				- 8,877,600.00					-122,400.00			
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存 收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他					-60,176.26					-72,431.28	132,607.54		
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	45,000,000.00				1,928.44			6,515,053.59		56,772,173.61	2,017,653.67	110,306,809.31	

单位：元

项目	2020 年										少数股东权 益	所有者权益 合计
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具	资本	减：库	其他综	专项	盈余	一般	未分配利润			

		优先股	永续 债	其他	公积	存股	合收益	储备	公积	风险 准备			
一、上年期末余额	35,000,000.00	-	-	-	276,975.01	-	-	-	3,012,811.76	-	22,617,384.42	353,279.08	61,260,450.27
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	35,000,000.00	-	-	-	276,975.01	-	-	-	3,012,811.76	-	22,617,384.42	353,279.08	61,260,450.27
三、本期增减变动金额（减少以 “－”号填列）	-	-	-	-	- 214,628.80	-	-	-	1,851,272.57	-	16,856,202.12	570,892.13	19,063,738.02
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,707,474.69	-626,397.26	18,081,077.43
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,350,000.00	1,350,000.00
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,350,000.00	1,350,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金 额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,851,272.57	-	-1,851,272.57	-92,534.35	-92,534.35
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,851,272.57	-	-1,851,272.57	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-92,534.35	-92,534.35
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	- 214,628.80	-	-	-	-	-	-	-60,176.26	-274,805.06
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-60,176.26	-274,805.06

					214,628.80								
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	35,000,000.00	-	-	-	62,346.21	-	-	-	4,864,084.33	-	39,473,586.54	924,171.21	80,324,188.29

法定代表人：高志刚

主管会计工作负责人：李铁

会计机构负责人：李铁

母公司股东权益变动表

单位：元

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	45,000,000.00				1,928.44				6,515,053.59		55,569,880.21	107,086,862.24
加：会计政策变更											687.40	687.40
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,000,000.00				1,928.44				6,515,053.59		55,570,567.61	107,087,549.64
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	36,000,000.00								2,470,767.51		-13,763,092.37	24,707,675.14
（一）综合收益总额											24,707,675.14	24,707,675.14
（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									2,470,767.51		-2,470,767.51	

1.提取盈余公积									2,470,767.51		-2,470,767.51	
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	36,000,000.00										- 36,000,000.00	
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他	36,000,000.00										- 36,000,000.00	
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	81,000,000.00				1,928.44				8,985,821.10		41,807,475.24	131,795,224.78

单位：元

项目	2021 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	35,000,000.00				2,169.95				4,864,084.33		40,833,556.89	80,699,811.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,000,000.00				2,169.95				4,864,084.33		40,833,556.89	80,699,811.17
三、本期增减变动金额（减少以	10,000,000.00				-241.51				1,650,969.26		14,736,323.32	26,387,051.07

“一”号填列)												
（一）综合收益总额											16,509,692.58	16,509,692.58
（二）所有者投入和减少资本	1,000,000.00				8,877,358.49							9,877,358.49
1.股东投入的普通股	1,000,000.00				8,877,358.49							9,877,358.49
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								1,650,969.26		-1,650,969.26		
1.提取盈余公积								1,650,969.26		-1,650,969.26		
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	9,000,000.00				- 8,877,600.00					-122,400.00		
1.资本公积转增资本（或股本）	9,000,000.00				- 8,877,600.00					-122,400.00		
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存 收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	45,000,000.00				1,928.44			6,515,053.59		55,569,880.21		107,086,862.24

1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	35,000,000.00	-	-	-	2,169.95	-	-	-	4,864,084.33	-	40,833,556.89	80,699,811.17

（二）更正后的财务报表附注

黑龙江盛达科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

黑龙江盛达科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），前身为黑龙江盛达信息科技有限公司（以下简称“有限公司”），系由哈尔滨市市场监督管理局开发区分局批准，由自然人李中媚和孙朋共同出资，于 2008 年 09 月 08 日设立的有限责任公司。

本公司已于 2017 年 8 月 30 日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2017]5156 号核准，本公司股票于 2017 年 09 月 18 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。本公司证券简称：盛达科技，证券代码：872170。

公司企业统一社会信用代码：91230199676991991B，法定代表人：高志刚。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 8,100.00 万元，股本为人民币 8,100.00 万元，注册地址及总部地址：哈尔滨高新区科技创新城（创业三路 600 号）科技大厦 24 层。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于软件和信息技术服务业。本公司主要提供教育软件产品的开发、销售，为教育用户提供基于互联网技术的平台整合服务及系统集成服务、销售配套硬件。

本公司经营范围：计算机网络系统集成；计算机产品的销售；计算机软件的开发与销售；计算机技术咨询服务；计算机软件服务外包；动漫设计；技术进出口；销售：厨房设备、医疗器械、教学设备、音乐设备、美术设备、录播设备、实验室设备、体育器材、仪器仪表、办公设备及耗材、电子产品、监控设备、安防器材、数码产品、网络产品、LED 显示屏、照明产品、家用电器、机房空调、办公家具、电线电缆、消防器材、投影机、舞台灯光音响设备；电信业务经营；出版物零售；监控设备安装工程的施工；网络工程；室内外装饰装修工程；公共安全技术防范工程设计、施工、维修；软硬件的技术培训（不含需取得许可审批方可经营的职业技能或者职业资格培训项目）。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 04 月 20 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 5 户，其中，一级子公司 1 户，二级子公司 4 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围较上期未发生变更。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从销售产品或提供服务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。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12、“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益

计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之

和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12、“长期股权投资”或本附注四、8、“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的

影响金额)计入当期损益。

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

8、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风

险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 60 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收合并范围关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，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，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

单项评估信用风险的应收账款，应收合并范围内关联方款项不计提坏账准备；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项，已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现

值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	以账龄作为信用风险特征的应收款项
组合 2	以是否获得收款保证划分为类似信用风险特征，如果已获得收款保证，将不计提减值准备

根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法，采用账龄分析法计提坏账准备，计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年（含 2 年）	10	10
2-3 年（含 3 年）	20	20
3-4 年（含 4 年）	50	50
4-5 年（含 5 年）	80	80
5 年以上	100	100

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征的划分组合参照应收账款。

9、存货

（1）存货的分类

本公司存货为库存商品、合同履约成本。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品的出库采用月末一次加权平均法。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

10、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、8、金融资产减值。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7、“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权

投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
办公家具	年限平均法	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、17“长期资产减值”。

（4）其他说明

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

13、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动

已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

14、使用权资产

使用权资产会计政策适用于 2021 年度及以后。

本公司使用权资产类别主要包括租赁的土地、房屋建筑物、机器设备等。

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

15、无形资产

（1）无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的

账面价值全部转入当期损益。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况如下：

类别	预计使用寿命（年）
软件著作权	10
软件授予许可权	10
专利权	10

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、17“长期资产减值”。

16、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预

计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、租赁负债

租赁负债会计政策适用于 2021 年度及以后。

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，根据附注四、17 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

21、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在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。

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。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于 在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

① 公司收入确认方法

本公司提供软件开发及服务收入根据客户需求进行软件开发，于软件开发完成后，经客户验收无误确认收入；根据客户需求一次提供软件服务的，于软件服务提供后，经客户验收无误确认收入，按服务期限提供软件服务的，则在提供服务期限内按月平均分摊确认收入；

本公司提供销售硬件收入：适用于销售商品收入确认原则，于对方验收合格时确认收入；

本公司提供系统集成收入：将按合同约定外购的硬件产品和公司软件产品提交给客户，安装调试经客户验收无误后，确认收入。

22、合同成本

为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

本企业为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为

保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25、租赁

以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为租赁房屋。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入

当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

以下租赁会计政策适用于 2020 年度：

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 15 号》

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》财会[2021]135 号（以下简称“解释 15 号”），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月

1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》财会[2022]31 号,以下简称解释 16 号),“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”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

除上述事项外本报告期内本公司无其他重要会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本报告期内会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴（子公司见下表）

纳税主体名称	所得税税率
黑龙江盛达投资有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
黑龙江丰歌农业科技有限公司	按应纳税所得额的15%计缴
黑龙江恒伊科技有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
杭州盛知达科技有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
山西盛达科技有限公司	按应纳税所得额的25%计缴

2、税收优惠及批文

本公司于2022年10月12日获得由黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局联合批准核发的《高新技术企业证书》，证书编号GR202223000556，有效期三年；本公司的二级子公司黑龙江丰歌农业科技有限公司于2021年09月18日获得由黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局联合批准核发的《高新技术企业证书》，证书编号GR202123000426，有效期三年。按照《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第六十三号）《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号），报告期本公司与本公司二级子公司黑龙江丰歌农业科技有限公司均享受高新技术企业所得税税收优惠政策，按15%的税率计算缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本期”指 2022 年度，“上期”指 2021 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	534.12	966.27
银行存款	36,334,279.07	28,124,011.16
其他货币资金		
合计	36,334,813.19	28,124,977.43
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	90,354,239.46	32,561,016.45
1-2 年	22,105,033.68	35,523,720.00
2-3 年	26,840,284.97	15,866,440.00
3-4 年	297,000.00	52,920.00
4-5 年	52,920.00	1,697,229.40
5 年以上	1,521,480.00	-
小计	141,170,958.11	85,701,325.85
减：坏账准备	13,808,588.34	9,737,954.34
合计	127,362,369.77	75,963,371.51

（2）按坏账计提方法分类列示

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（%）	
单项评估信用风险的应收账款					
基于信用风险特征组合的应收账款	141,170,958.11	100.00	13,808,588.34	9.78	127,362,369.77
其中，组合 1	141,170,958.11	100.00	13,808,588.34	9.78	127,362,369.77
组合 2					
合计	141,170,958.11	100.00	13,808,588.34	9.78	127,362,369.77

（续）

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项评估信用风险的应收账款					
基于信用风险特征组合的应收账款	85,701,325.85	100.00	9,737,954.34	11.36	75,963,371.51
其中，组合 1	85,701,325.85	100.00	9,737,954.34	11.36	75,963,371.51
组合 2					
合计	85,701,325.85	100.00	9,737,954.34	11.36	75,963,371.51

①年（期）末单项计提坏账准备的应收账款：无。

②组合中，按组合一计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	90,354,239.45	4,517,711.97	5.00	32,561,016.45	1,628,050.82	5.00
1-2 年	22,105,033.68	2,210,503.37	10.00	35,523,720.00	3,552,372.00	10.00
2-3 年	26,840,284.97	5,368,056.99	20.00	15,866,440.00	3,173,288.00	20.00
3-4 年	297,000.00	148,500.00	50.00	52,920.00	26,460.00	50.00
4-5 年	52,920.00	42,336.00	80.00	1,697,229.40	1,357,783.52	80.00
5 年以上	1,521,480.00	1,521,480.00	100.00	-	-	0.00
合计	141,170,958.10	13,808,588.34	9.78	85,701,325.85	9,737,954.34	11.36

（3）坏账准备的情况

基于信用风险特征组合的应收账款：

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合 1	9,737,954.34	4,070,634.00			13,808,588.34
组合 2					
合计	9,737,954.34	4,070,634.00			13,808,588.34

（4）本期实际核销的应收账款情况：无。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例（%）	已计提的坏账准备

哈尔滨市道里区教育局	非关联方	21,724,600.00	15.39	1,086,230.00
哈尔滨市呼兰区教育局	非关联方	14,420,848.59	10.22	1,086,623.60
宁安市教育体育局	非关联方	13,216,930.00	9.36	660,846.50
七台河市教育局	非关联方	11,005,210.97	7.80	2,201,042.19
哈尔滨市松北区教育局	非关联方	10,568,535.71	7.49	620,970.15
合计		70,936,125.27	50.26	5,655,712.44

- (6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。
- (7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。
- (8) 其他说明：无。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	659,143.79	100.00	7,184,572.95	99.94
1 至 2 年	—	0.00	4,364.39	0.06
2 至 3 年	4.36	0.00		
合计	659,148.15	—	7,188,937.34	—

(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	与本公司关系	期末余额	占期末余额的比例（%）	预付时间	未结算的原因
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	非关联方	340,000.00	51.58	2022 年	合同执行中
黑龙江佳发科技有限公司	非关联方	234,713.25	35.61	2022 年	合同执行中
华为软件技术有限公司	非关联方	22,609.00	3.43	2022 年	合同执行中
深圳市巨龙科教网络有限公司	非关联方	19,302.70	2.93	2022 年	合同执行中
中国石油天然气股份有限公司黑龙江哈尔滨销售分公司	非关联方	15,324.74	2.32	2022 年	合同执行中
合计		631,949.69	95.87		

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,569,046.02	4,409,579.19
合计	2,569,046.02	4,409,579.19

(1) 应收利息

本年应收利息无发生额及余额。

(2) 应收股利

本年应收股利无发生额及余额。

(3) 其他应收款

(3.1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	99,079.15	2,051,174.60
1 至 2 年	511,291.02	2,030,295.17
2 至 3 年	2,022,978.50	790,220.00
3 至 4 年	790,220.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	3,423,568.67	4,871,689.77
减：坏账准备	854,522.65	462,110.58
合计	2,569,046.02	4,409,579.19

(3.2) 按坏账计提方法分类列示

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	-		-		-
其中：单项金额重大	-		-		-
单项金额不重大	-		-		-
按组合计提坏账准备的应收账款	3,423,568.67	2.43	854,522.65	24.96	2,569,046.02
其中：账龄分析法组合	3,392,447.50	2.40	854,522.65	25.19	2,537,924.85
不计提坏账准备组合	31,121.17	0.02	-		31,121.17
其他	-		-		-
合计	3,423,568.67	2.43	854,522.65		2,569,046.02

(续)

类 别	上年年末余额				
	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	-		-		-
其中：单项金额重大	-		-		-
单项金额不重大	-		-		-
按组合计提坏账准备的应收账款	4,871,689.77	5.68	462,110.58	9.49	4,409,579.19
其中：账龄分析法组合	4,848,573.00	5.66	462,110.58	9.53	4,386,462.42
不计提坏账准备组合	23,116.77	0.03	-		23,116.77
其他	-		-		-
合计	4,871,689.77	5.68	462,110.58		4,409,579.19

（3.3）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
履约保证金	3,251,348.00	3,976,472.00
投标保证金	114,053.56	723,000.00
押金类	10,000.00	10,000.00
其他	48,167.11	77,438.94
备用金	-	84,778.83
小计	3,423,568.67	4,871,689.77
减：坏账准备	854,522.65	462,110.58
合计	2,569,046.02	4,409,579.19

（3.4）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	462,110.58			462,110.58
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	392,412.07			392,412.07
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	854,522.65			854,522.65

（3.5）坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合 1	462,110.58	392,412.07			854,522.65
组合 2					
合计	462,110.58	392,412.07			854,522.65

（3.6）本期实际核销的其他应收款情况：无。

（3.7）按欠款方归集的期末余额重要的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	已计提的坏账准备
哈尔滨市双城区农业农村局	履约保证金	1,939,028.00	2-3 年	56.66	387,805.60
七台河市教育局	履约保证金	785,220.00	3-4 年	22.94	392,610.00
哈尔滨工业大学	履约保证金	349,100.00	1-2 年/2-3 年	10.20	41,850.00
绥芬河市高级中学	履约保证金	176,740.00	1-2 年	5.16	17,674.00
黑龙江亿德项目管理有限公司	投标保证金	80,000.00	1 年以内	2.34	4,000.00
合计	——	3,330,088.00	——	97.31	843,939.60

- （3.8）涉及政府补助的应收款项：无。
- （3.9）因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。
- （3.10）转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

5、存货

（1）存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品			
合同履约成本	405,612.97		405,612.97
合计	405,612.97		405,612.97

（续）

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	218,350.24		218,350.24
合同履约成本	3,342,095.76		3,342,095.76
合计	3,560,446.00		3,560,446.00

- （2）存货跌价准备/合同履约成本减值准备：无。
- （3）存货期末余额中含有借款费用资本化金额：无。

6、合同资产

（1）合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质 量 保 证金	2,727,371.26	184,145.40	2,543,225.86	4,768,273.31	317,719.16	4,450,554.14
减：计入		180,568.34	2,475,261.66		180,977.85	1,852,469.15

其 他 非 流 动 资 产（附注 六、十 三）	2,655,830.00			2,033,447.00		
合 计	71,541.26	3,577.06	67,964.20	2,734,826.31	136,741.31	2,598,084.99

（2）合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
合同资产减值准备	3,281.85	52,839.43		按账龄计提，合同到期
合 计	3,281.85	52,839.43		——

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴税金	1,284,596.00	659,191.61
待摊费用		
合 计	1,284,596.00	659,191.61

8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	941,100.10	624,703.30
固定资产清理		
合 计	941,100.10	624,703.30

（1）固定资产情况

项 目	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	773,914.95	311,689.46	330,920.20	1,416,524.61
2、本期增加金额	283,314.16	121,997.12	70,532.86	475,844.14
（1）购置	283,314.16	121,997.12	70,532.86	475,844.14
（2）在建工程转入				
（3）企业合并增加				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额	1,057,229.11	433,686.58	401,453.06	1,892,368.75
二、累计折旧				

1、年初余额	317,198.97	233,981.26	240,641.08	791,821.31
2、本期增加金额	81,021.59	40,726.53	37,699.22	159,447.34
（1）计提	81,021.59	40,726.53	37,699.22	159,447.34
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额	398,220.56	274,707.79	278,340.30	951,268.65
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	659,008.55	158,978.79	123,112.76	941,100.10
2、年初账面价值	456,715.98	77,708.20	90,279.12	624,703.30

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	2,602,655.54	2,602,655.54
2、本期增加金额	—	—
（1）新增租赁		—
3、本期减少金额	—	—
（1）处置		—
4、年末余额	2,602,655.54	2,602,655.54
二、累计折旧		
1、年初余额	495,743.91	495,743.91
2、本期增加金额	495,743.91	495,743.91
（1）计提	495,743.91	495,743.91
3、本期减少金额	—	—
（1）处置		—
4、年末余额	991,487.82	991,487.82
三、减值准备		
1、年初余额	—	—
2、本期增加金额	—	—

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 计提		-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置		-
4、年末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,611,167.72	1,611,167.72
2、年初账面价值	2,106,911.63	2,106,911.63

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件著作权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	11,081,430.19	11,081,430.19
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	11,081,430.19	11,081,430.19
二、累计摊销		
1、年初余额	6,380,408.22	6,380,408.22
2、本期增加金额	1,036,543.08	1,036,543.08
(1) 计提	1,036,543.08	1,036,543.08
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	7,416,951.30	7,416,951.30
三、减值准备		
1、年初余额	423,483.34	423,483.34
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		

4、期末余额	423,483.34	423,483.34
四、账面价值		
1、期末账面价值	3,240,995.55	3,240,995.55
2、年初账面价值	4,277,538.63	4,277,538.63

（2）所有权或使用权受限制的无形资产情况：无。

（3）其他情况：无。

11、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	177,581.71	26,637.26	314,437.32	47,165.60
内部交易未实现利润	-	-	-	-
可抵扣亏损	-	-	-	-
信用减值准备	14,255,616.64	2,137,605.98	10,093,951.77	1,513,502.88
租赁负债	1,661,921.60	249,288.24	-	-
合计	16,095,119.95	2,413,531.48	10,408,389.09	1,560,668.48

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
可抵扣亏损	-	-	-	-
使用权资产	1,611,167.72	241,675.16	-	-
合计	1,611,167.72	241,675.16	-	-

12、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同履约成本	4,089,816.02	-	4,089,816.02	6,238,642.79	-	6,238,642.79
合同资产	2,655,830.00	180,568.34	2,475,261.66	2,033,447.00	180,977.85	1,852,469.15
合计	6,745,646.02	180,568.34	6,565,077.68	8,272,089.79	180,977.85	8,091,111.94

13、应付账款

（1）应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
采购货物	18,349,553.98	15,534,738.94
合计	18,349,553.98	15,534,738.94

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款：

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
海南智卓科技有限公司	1,880,000.00	尚未结算
黑龙江威速科技有限公司	1,528,867.92	尚未结算
广西慧云信息技术有限公司	924,690.27	尚未结算
黑龙江沃祥科技有限公司	867,079.56	尚未结算
农芯（南京）智慧农业研究院有限公司	832,400.42	尚未结算
合计	6,014,170.25	——

14、合同负债

（1）合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收项目款	3,501,819.51	4,190,340.91
合计	3,501,819.51	4,190,340.91

（2）本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
哈尔滨市松北区教育局(服务类)	2,460,377.36	项目验收确认收入
哈工大-信息化专项校园大数据治理（包1）	1,348,318.59	项目验收确认收入
合计	3,808,695.95	——

15、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,587,068.54	7,603,654.65	7,793,587.91	1,397,135.28
二、离职后福利-设定提存计划	-	586,025.46	586,025.46	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,587,068.54	8,189,680.11	8,379,613.37	1,397,135.28

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,577,473.36	7,062,047.02	7,249,242.90	1,390,277.48
2、职工福利费	-	-	-	-
3、社会保险费	-	382,087.33	382,087.33	-
其中：医疗保险费	-	352,305.89	352,305.89	-
工伤保险费	-	29,781.44	29,781.44	-
生育保险费	-	-	-	-
4、住房公积金	-	49,176.00	49,176.00	-

5、工会经费和职工教育经费	9,595.18	110,344.30	113,081.68	6,857.80
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	1,587,068.54	7,603,654.65	7,793,587.91	1,397,135.28

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	567,493.28	567,493.28	-
2、失业保险费	-	18,532.18	18,532.18	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	586,025.46	586,025.46	-

16、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	8,904,773.95	2,903,818.33
消费税	-	-
企业所得税	4,399,104.07	1,621,712.87
个人所得税	364,987.53	165,163.12
城市维护建设税	591,983.03	200,664.58
教育费附加	253,707.01	85,999.12
地方教育费附加	169,138.01	57,332.74
印花税	61,246.21	5,957.00
合计	14,744,939.81	5,040,647.76

17、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,004,649.64	394,422.26
合计	1,004,649.64	394,422.26

(1) 应付利息

本年应付利息无发生额及余额。

(2) 应付股利

本年应付股利无发生额及余额。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
借款	706,797.40	119,499.70
往来款	150,000.00	150,000.86
备用金	-	-

其他	147,852.24	124,921.70
合计	1,004,649.64	394,422.26

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

③ 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	898,252.24	227,703.17
1 至 2 年	51,800.00	150,000.00
2 至 3 年	50,000.00	16,719.09
3 至 4 年	4,597.40	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	-	-
合计	1,004,649.64	394,422.26

18、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	-	-
1 年内到期的应付债券	-	-
1 年内到期的长期应付款	-	-
1 年内到期的租赁负债	568,931.74	450,905.92
合计	568,931.74	450,905.92

19、租赁负债

项目	年初余额	本期增加			本期减少	期末余额	到期期限
		新增租赁	本期利息	其他			
租赁付款额	2,300,016.49				547,876.27	1,752,140.22	
减：未确认融资费用	188,522.16				98,303.54	90,218.62	
减：一年内到期的租赁负债（附注六、二十）	450,905.92	—	—	—	—	568,931.74	—
合计	1,660,588.41	—	—	—	—	1,092,989.86	—

20、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+ / -）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	送股	小计	
股份总数	45,000,000.00				36,000,000.00	36,000,000.00	81,000,000.00

21、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

股本溢价	1,928.44			1,928.44
合计	1,928.44			1,928.44

22、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,515,053.59	2,470,767.51		8,985,821.10
合计	6,515,053.59	2,470,767.51		8,985,821.10

23、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	56,772,173.61	39,473,586.54
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	687.40	
调整后年初未分配利润	56,772,861.01	39,473,586.54
加：本期归属于母公司股东的净利润	27,729,796.67	19,144,387.61
减：提取法定盈余公积	2,470,767.51	1,650,969.26
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利	36,000,000.00	122,400.00
其他	-654,998.16	72,431.28
期末未分配利润	45,376,892.01	56,772,173.61

24、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	118,502,609.89	61,922,905.78	105,398,281.25	66,554,213.10
其他业务				
合计	118,502,609.89	61,922,905.78	105,398,281.25	66,554,213.10

（2）主营业务收入和主营业务成本按类别分类

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
数字化解决方案	95,329,275.30	48,896,145.59	75,384,320.60	48,390,141.19
信息设备销售	14,089,765.17	8,277,773.27	24,315,184.17	15,988,231.07
信息技术服务	9,083,569.42	4,748,986.92	5,698,776.48	2,175,840.84
合计	118,502,609.89	61,922,905.78	105,398,281.25	66,554,213.10

(3) 营业收入前五名客户情况：

客户名称	本期数	占销售收入比（%）
哈尔滨市道里区教育局	31,652,785.79	26.71
方正县卫生健康局	12,949,271.84	10.93
海林市教育体育局	12,861,575.23	10.85
宁安市教育体育局	11,696,398.21	9.87
哈尔滨市松北区教育局	10,344,961.48	8.73
合计	79,504,992.55	67.09

25、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	432,305.81	446,223.75
教育费附加	185,259.21	191,238.74
地方教育费附加	123,506.14	127,492.50
车船使用税	720.00	-
印花税	83,761.51	52,192.70
合计	825,552.67	817,147.69

26、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,224,777.78	1,854,887.57
办公费	22,630.19	61,508.72
差旅费	73,313.40	75,492.21
中介机构服务费	19,021.51	80,655.94
招待费	325,755.34	95,714.70
车辆费用	24,989.22	23,006.14
折旧与摊销	25,967.68	20,474.69
招投标费用	952,067.18	1,085,015.03
其他	10,350.28	42,149.70
合计	3,678,872.58	3,338,904.70

27、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
使用权资产折旧	495,743.91	495,743.91
职工薪酬	2,135,375.36	2,550,750.51
招待费	1,000,870.71	851,447.17
服务费	716,774.30	714,846.72
折旧与摊销	117,983.45	195,858.63
房租	24,450.00	9,000.00
办公费	355,785.12	316,719.67

差旅费	273,770.89	200,368.44
车辆费用	175,059.33	159,434.17
税金	67,518.33	51,310.36
年费	50,041.33	29,484.80
物业费	103,349.84	197.24
其他	216,602.23	32,488.50
合计	5,733,324.80	5,607,650.12

28、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,169,224.12	2,051,149.47
折旧与摊销	1,052,039.29	1,052,153.70
委托开发	3,298,113.15	471,698.10
直接投入费用	168,590.34	149,182.42
其他	10,836.31	39,039.81
合计	7,698,803.21	3,763,223.50

29、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	98,303.54	564,152.33
其中，租赁负债利息	98,303.54	130,566.27
减：利息收入	205,901.30	33,801.90
手续费	7,234.57	8,635.95
合计	-100,363.19	538,986.38

30、其他收益

（1）其他收益情况：

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	724,371.52	1,529,125.82	724,371.52
个税手续费返还	1,037.94	18,865.31	1,037.94
软件增值税退税款	247,624.65	-	
合计	973,034.11	1,547,991.13	725,409.46

（2）政府补助明细：

补贴项目	本期金额	上期金额
------	------	------

稳岗补贴	28,871.52	6,710.82
哈尔滨市财政国库支付中心19年度研发费用后补助奖	300,000.00	170,000.00
哈尔滨市松北区发展和改革局兑现温情21条第二条补助		574,850.00
哈尔滨市松北区工业信息科技局2021年企业研发投入后补助资金		120,000.00
高新企业奖补资金		300,000.00
雏鹰计划奖补助		300,000.00
房租补贴		35,605.00
杭州高新区(滨江)科技企业孵化器在孵、创客企业房租补贴		21,960.00
哈尔滨松北区工业信息科技局 2022 年第一批科技企业贷款贴息政策资金	394,000.00	
哈尔滨社会保险事业中心失业保险代发户	1,500.00	
合计	724,371.52	1,529,125.82

31、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-4,070,634.00	-3,447,815.88
其他应收款坏账损失	-392,412.07	69,107.42
合计	-4,463,046.07	-3,378,708.46

32、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	133,573.77	-120,911.98
合计	133,573.77	-120,911.98

33、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
退税收入	-	0.82	
其他	1.04	0.02	1.04
合计	1.04	0.84	1.04

34、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	87.90	26,198.98	87.90
其他	300.00	4,044.44	300.00
合计	387.90	30,243.42	387.90

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	4,830,958.29	3,199,036.90
递延所得税费用	-610,500.44	-508,015.56

合计	4,220,457.85	2,691,021.34
----	--------------	--------------

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额	上期金额
利润总额	35,386,688.99	22,796,283.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,308,003.35	3,419,442.58
子公司适用不同税率的影响	373,017.84	196,564.68
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		-75,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	122,523.43	-6,536.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-209,560.43
本年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		
税法规定的可额外扣除的影响	-1,743,820.69	-422,615.95
递延所得税的影响	160,733.92	122,394.79
其他		-333,668.77
所得税费用	4,220,457.85	2,691,021.34

36、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	205,901.30	35,601.90
除税费返还外的政府补助收入	724,371.52	1,171,560.82
个税手续费返还	1,037.94	560.80
往来款	5,257,236.12	9,606,652.10
合计	6,188,546.88	10,814,375.62

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
银行手续费	7,234.57	10,135.95
付现费用	6,561,572.24	3,670,180.42
往来款	3,808,065.49	5,485,869.44
其他	488.17	10,701.90
合计	10,377,360.47	9,176,887.71

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

资金拆借	1,742,000.00	101,000.00
合计	1,742,000.00	101,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
偿还资金拆借	1,093,000.00	-
租赁付款	592,121.25	2,900,777.54
合计	1,685,121.25	2,900,777.54

37、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	31,166,231.14	20,105,262.53
加：资产减值准备	776,426.23	120,911.98
信用减值损失	4,463,046.07	3,378,708.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	159,447.34	186,268.50
使用权资产折旧	495,743.91	495,743.91
无形资产摊销	1,036,543.08	1,036,543.08
长期待摊费用摊销	-	45,675.44
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）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	112,803.54	564,152.21
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-852,863.00	-508,015.56
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	241,675.16	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,154,833.03	14,756,108.60
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-42,020,105.17	-5,601,705.09

经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	8,792,902.03	-5,869,404.76
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	7,526,683.36	28,710,249.30
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	36,334,813.19	28,124,977.43
减：现金的年初余额	28,124,977.43	10,838,834.06
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	8,209,835.76	17,286,143.37

38、所有权或使用权受限制的资产

本公司报告期内无所有权或使用权受限制的资产。

39、政府补助

（1）政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助	28,871.52	稳岗补贴	28,871.52
与收益相关的政府补助	300,000.00	哈尔滨市财政国库支付中心19年度研发费用后补助奖	300,000.00
与收益相关的政府补助	394,000.00	哈尔滨松北区工业信息科技局2022年第一批科技企业贷款贴息政策资金	394,000.00
与收益相关的政府补助	1,500.00	哈尔滨社会保险事业中心失业保险代发户	1,500.00
合计	724,371.52	——	724,371.52

（2）政府补助退回情况：无。

七、合并范围的变更

无。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
黑龙江盛达投资有限公司	黑龙江	哈尔滨	商务服务业	100.00		设立

黑龙江丰歌农业科技有限公司	黑龙江	哈尔滨	研究和试验发展		52.00	设立
黑龙江恒伊科技有限公司	黑龙江	哈尔滨	软件和信息技术服务业		51.00	设立
杭州盛知达科技有限公司	浙江	杭州	软件和信息技术服务业		74.59	设立
山西盛达科技有限公司	山西	太原	科技推广和应用服务业		51.00	设立

(1) 重要的非全资子公司

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
黑龙江丰歌农业科技有限公司	16,924,740.91	759,504.42	17,684,245.33	9,340,734.55	-	9,340,734.55
黑龙江恒伊科技有限公司	10,705,280.80	133,546.90	10,838,827.70	3,946,677.72	-	3,946,677.72

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
黑龙江丰歌农业科技有限公司	11,762,065.45	282,411.92	12,044,477.37	8,196,385.55	-	8,196,385.55
黑龙江恒伊科技有限公司	2,166,849.73	62,355.15	2,229,204.88	11,389.00	-	11,389.00

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
黑龙江丰歌农业科技有限公司	8,244,691.87	2,835,418.96	2,835,418.96	-1,766,410.13
黑龙江恒伊科技有限公司	12,949,271.84	4,266,334.10	4,266,334.10	4,640,120.30

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

黑龙江丰歌农业科技有	13,834,784.90	3,406,836.90	3,406,836.90	-1,745,519.48
限公司				
黑龙江恒伊科技有	2,166,237.60	678,912.15	678,912.15	112,086.86
限公司				

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

本公司报告期内无需要披露的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。

4、重要的共同经营

本公司报告期内无共同经营事项。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司报告期内无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六“合并财务报表项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司的银行借款主要以固定利率及基准利率基础上浮动计息，利率产生的合理变动将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2、信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无对外财务担保事项，所以信用风险主要来自银行存款和应收款项。

本公司的资金存放在信用评级较高的银行，故银行存款的信用风险较低。

为降低信用风险，本公司对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保

本公司不会面临重大坏账风险。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经降低可接受的程度。

3、集中风险

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

4、流动风险

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。

本公司将银行借款作为主要资金来源。

（二）金融资产转移

本报告期内无需要披露的金融资产转移事项。

（三）金融资产与金融负债的抵销

本报告期内无需要披露的金融资产与金融负债的抵销事项。

十、公允价值的披露

本报告期内无需要披露的涉及公允价值的事项。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司控股股东为高志刚，持有本公司 53.3184%的股权。

本公司实际控制人为高志刚，其配偶郭宏宇为实控人之一致行动人。

2、在合营企业或联营企业中的权益

本公司报告期内无合营企业或联营企业。

3、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

4、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

5、其他关联方情况

关联方	关联关系
马敏	公司股东（持有公司 23.2944%股份）
周游	公司股东（持有公司 2.3834%股份）；公司董事、副总经理；盛达投资董事；杭州盛知达监事
王树斌	公司董事
李铁	公司股东（持有公司 0.9722%股份）；公司董事、财务总监
张海涛	公司董事
宋奇慧	公司独立董事

耿庆锋	公司独立董事
周晓飞	公司监事；盛达投资监事；丰歌农业监事
徐凯生	公司监事
王宇	公司监事；盛达投资财务负责人
刘涛	公司董事会秘书，丰歌农业董事会秘书
李忠江	公司股东（持有公司 2.4444%股份）；盛达投资副董事长；桓伊科技监事
赵坤	丰歌农业法定代表人、执行董事、总经理，持有丰歌农业 4.6667%股权
徐一特	桓伊科技执行董事兼总经理，法定代表人，持有桓伊科技 20%股权
刘智昊	海南盛知达执行董事兼总经理，持有海南盛知达 24.3243% 股权
梁庆	山西盛达执行董事兼总经理,法定代表人
焦广强	其他
深圳市海东青金融投资有限公司	公司董事长高志刚之配偶郭宏宇持有该公司 50%股权，并担任法定代表人、执行董事、总经理
哈尔滨市旋诚铭馨商贸有限公司	公司董事长高志刚之配偶郭宏宇持有该公司 25%股权，高志刚之兄高志国持有该公司 20%股权
哈尔滨兴协科技有限公司	公司董事王树斌持有该公司 69.3878%股权，并担任董事兼总经理、法定代表人； 公司董事周游持有该公司 10.2041%股权，并担任董事。
哈尔滨市南岗区咖夫莱博瑞咖啡馆	公司董事周游为该个体工商户的经营者
哈尔滨国育幻境科技有限公司	公司董事周游持有该公司 40%股权，并担任执行董事、总经理、法定代表人
哈尔滨市科技市场浩联电子经销部	公司董事、财务总监李铁为该个体工商户的经营者
哈尔滨工大焊接科技有限公司	公司独立董事耿庆峰持有该公司 2%股权，并担任董事
哈焊激光智能装备（武汉）有限责任公司	公司独立董事耿庆峰间接持有该公司 1.1%股权，并担任董事
哈尔滨千慧科技咨询服务有限公 司	公司独立董事宋奇慧持有该公司 100%股权，并担任执行董事兼总经理、法定代表人
哈尔滨埃文斯科技有限公司	公司董事王树斌持有该公司 60%股权，并担任执行董事兼总经理、法定代表人
哈尔滨大象科技发展有限公司	公司董事王树斌持有该公司 50%股权，并担任监事
鹤岗市新思维计算机销售有限责 任公司	盛达投资董事李忠江持有该公司 100%股权
鹤岗市鹏博建筑装饰有限公司	盛达投资董事李忠江持有该公司 48%股权
鹤岗市鹏程建筑装饰有限公司	盛达投资董事李忠江持为该公司执行董事兼总经理,法定代 表人
鹤岗市兴山区盛达商贸商店	盛达投资董事李忠江持为该主体的经营者

鹤岗市兴山区七星五金建材商店	盛达投资董事李忠江持为该主体的经营者
工农区新思维计算机销售中心	盛达投资董事李忠江持为该主体的经营者
哈尔滨市松北区酱样三文鱼石锅拌饭松北店	盛达投资董事李忠江持为该主体的经营者
武汉青贝科技有限公司	法人刘智昊为海南盛知达的法人，持有海南盛知达24.3243%股权
海南智卓科技有限公司	法人赵坤同时也是丰歌农业的法人，持有丰歌农业1.7949%股权
哈尔滨市松北区四叶草电子产品经销部	焦广强控制的企业

6、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1.1） 采购商品或接受劳务情况：

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
鹤岗市新思维计算机销售有限责任公司	设备采购	12,998.23	19,267.26
哈尔滨千慧科技咨询服务有限公司	咨询服务	60,000.00	
合计		72,998.23	19,267.26

（1.2）销售商品或提供劳务情况：

本公司报告期内公司向鹤岗市新思维销售设备，交易合计金额为 64,513.28 元。

（2）关联受托管理/委托管理情况

本公司报告期内无需要披露的关联受托管理或委托管理事项。

（3）关联承包情况

本公司报告期内无需要披露的关联承包事项。

（4）关联租赁情况

本公司报告期内无需要披露的关联租赁事项。

（5）关联担保情况

本公司报告期内无需要披露的关联担保情况。

（6）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
高志刚	100,000.00	2022-08-16	2022-08-24	
郭宏宇	1,000,000.00	2022-05-09	2022-08-24	
郭宏宇	700,000.00	2022-12-16		
赵坤	30,000.00	2022-02-28	2022-05-20	
赵坤	12,000.00	2022-03-15	2022-05-20	

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

本公司报告期内无需要披露的关联资产转让、债务重组事项。

(8) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	915,408.42	848,950.62

(9) 其他关联交易

本公司报告期内无需要披露的其他关联方交易事项。

7、关联方应收应付款项

(1) 应收项目：

项目名称	期末余额	上年年末余额
预付款项：		
哈尔滨千慧科技咨询服务有限公司		30,000.00
其他应收款：		
刘智昊		40,000.00

(2) 应付项目：

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
海南智卓科技有限公司	1,880,000.00	1,880,000.00
武汉青贝科技有限公司	500,000.00	440,000.00
哈尔滨市松北区四叶草电子产品经销部		10,590.00
预收款项：		
鹤岗市新思维计算机销售有限责任公司		64,513.28
其他应付款：		
郭宏宇	700,000.00	
武汉青贝科技有限公司	150,000.00	150,000.00
梁庆	2,200.00	1,800.00
赵坤		51,000.00
刘智昊		62,102.30

8、关联方承诺

本公司报告期内无需要披露的关联方承诺事项。

十二、股份支付

本公司报告期内无需要披露的股份支付事项。

十三、承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

本公司报告期内无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

本公司报告期内无需要披露的重大未决诉讼等或有事项。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

本公司报告期内无需要披露的为其他单位提供债务担保形成的或有负债事项。

(3) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司报告期内无合营企业或联营企业投资事项。

(4) 其他或有负债及其财务影响

本公司报告期内无需要披露的其他或有负债。

十四、资产负债表日后事项

1、 重要的非调整事项

截至财务报告日，本公司无需要披露的重要的非调整事项。

2、 利润分配情况

截至财务报告日，本公司无需要披露的利润分配事项。

3、 销售退回

截至财务报告日，本公司无需要披露的销售退回事项。

4、 资产负债表日后划分为持有待售情况

截至财务报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后划分为持有待售事项。

5、 其他重要的资产负债表日后非调整事项

截至财务报告日，本公司无需要披露的其他重要的资产负债表日后非调整事项。

十五、其他重要事项

1、 前期差错更正

黑龙江盛达科技股份有限公司(以下简称“盛达科技”、“本公司”)对2020年度至2021年度会计报表进行了差错更正。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，本公司现将前期差错更正事项说明如下。

1.1 重要的前期差错事项及更正情况

(1) 收入确认跨期与相应成本结转，及相应调整信用减值准备和递延所得税资产产生的前期会计差错更正

本次差错更正严格按照收入确认原则，对比较期的营业收入、营业成本、往来款项、存货、合同资产等科目进行更正。

(2) 固定资产原值确认以及累计折旧计提有误产生的前期会计差错更正

为服务合同履行而购置的资产；对比较期的固定资产、其他非流动资产、营业成本等科目进行更正。

(3) 使用权资产、租赁负债未执行新租赁准则产生的前期会计差错更正

按照《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018) 的相关规定，结合公司的租赁合同，重新判断了该租赁业务的相关条件，按照新租赁准则要求确认使用权资产、租赁负债。对比较期的使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债、营业成本、管理费用等科目进行更正。

(4) 职工薪酬分配及跨期计提产生的前期会计差错更正

按照实际发生以及归属情况进行调整，对比较期的应付职工薪酬、营业成本、销售费用、管理费用、研发费用等科目进行更正。

(5) 部分往来款项核算有误产生的前期会计差错更正

本公司根据存货实际到货时间，对比较期的应付账款、预付款项、存货等科目进行更正。

(6) 根据新金融工具准则下预期信用损失法计算调整坏账计提比例产生的前期会计差错更正

本公司根据调整后的应收账款原值、其他应收款原值、合同资产原值以及按照调整后的坏账计提比例重新确认坏账准备。对比较期的应收账款、其他应收款、合同资产、信用减值损失、资产减值损失等科目进行更正。

(7) 其他流动资产、其他流动负债产生的前期会计差错更正

本公司将其他流动负债列报的未开票收入形成的应缴增值税由其他流动负债重新列报为应交税金；对比较期的其他流动资产、应交税费、其他流动负债等科目进行更正。

(8) 成本核算产生的前期会计差错更正

本公司对发生的营业成本进行了重新计算，根据收入确认原则结转对应的成本，对比较期的存货、营业成本等科目进行更正。

(9) 部分费用跨期产生的前期会计差错更正

本公司对发生的销售费用、管理费用、研发费用进行了重新梳理，本公司根据费用实际发生时间，对比较期的预付款项、其他应付款、销售费用以及管理费用等科目进行更正。

(10) 其他调整

根据上述调整的影响，重新测算了所得税费用，调整了所得税费用、应交税费、递延所得税资产等科目，根据上述调整对净利润及年初未分配利润的影响，重新调整了盈余公积、未分配利润等科目；公司复核了合并报表，重新对资本公积、未分配利润、归属于母公司的权益、少数股东权益、归属于母公司的净利润和少数股东损益等科目进行了调整；鉴于上述调整事项的影响，以及公司对现金流重新进行了复核，重新调整了经营活动产生的现金流量、投资活动产生的现金流量及筹资活动产生的现金流量

经公司董事会审议通过，对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，财务报表受影响的报表项目及更正金额详见本说明之“二、前期会计差错更正事项对比较期间财务报表的财务状况和经营成果的影响”。

1.2、前期会计差错更正事项对比较期间财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2021 年度、2020 年度财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

(一) 对 2021 年度财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产负债表项目			
应收账款	81,844,904.58	-5,881,533.07	75,963,371.51
预付款项	5,723,355.38	1,465,581.96	7,188,937.34
存货	12,702,342.03	-9,141,896.03	3,560,446.00
合同资产	0.00	2,598,084.99	2,598,084.99
其他流动资产	1,763,158.75	-1,103,967.14	659,191.61
固定资产	6,205,724.52	-5,581,021.22	624,703.30
使用权资产	0.00	2,106,911.63	2,106,911.63
无形资产	4,453,905.38	-176,366.75	4,277,538.63
递延所得税资产	1,476,484.37	155,913.99	1,560,668.48
其他非流动资产	0.00	8,091,111.94	8,091,111.94
应付账款	22,619,571.62	-7,084,832.68	15,534,738.94
合同负债	4,308,638.99	-118,298.08	4,190,340.91
应交税费	1,468,401.25	3,482,702.26	5,040,647.76
其他应付款	269,519.95	424,902.31	394,422.26
一年内到期的非流动负债	0.00	450,905.92	450,905.92

其他流动负债	3,250,348.18	-3,250,348.18	0.00
租赁负债	0.00	1,660,588.41	1,660,588.41
资本公积	33,660.59	-31,732.15	1,928.44
盈余公积	6,756,905.72	-235,897.71	6,515,053.59
未分配利润	59,322,673.51	-2,653,750.61	56,772,173.61
利润表项目			
营业收入	106,250,954.25	-852,673.00	105,398,281.25
营业成本	66,277,569.77	276,643.33	66,554,213.10
税金及附加	659,220.91	157,926.78	817,147.69
销售费用	3,860,114.28	-807,485.08	3,338,904.70
管理费用	6,232,203.21	-624,553.09	5,607,650.12
研发费用	4,048,973.23	525.77	3,763,223.50
财务费用	458,190.19	80,796.19	538,986.38
其他收益	1,547,705.60	-299,714.47	1,547,991.13
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,679,337.91	-1,699,370.55	-3,378,708.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	0	-120,911.98	-120,911.98
营业外收入	286.37	-285.53	0.84
所得税费用	1,802,330.44	763,948.61	2,691,021.34
现金流项目			
销售商品、提供劳务收到的现金	111,112,985.69	-4,961,706.02	106,151,279.67
收到其他与经营活动有关的现金	5,910,192.76	4,904,182.86	10,814,375.62
购买商品、接受劳务支付的现金	64,131,362.65	-1,097,595.81	63,033,766.84
支付给职工以及为职工支付的现金	6,524,105.06	-276,724.92	6,247,380.14
支付的各项税费	9,898,290.99	-100,919.69	9,797,371.30
支付其他与经营活动有关的现金	7,760,161.65	1,416,726.06	9,176,887.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,768,467.13	-1,605,106.48	163,360.65
收到其他与筹资活动有关的现金	50,000.00	51,000.00	101,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	1,193,909.78	1,706,867.76	2,900,777.54

（二）对 2020 年度财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产负债表项目			
应收账款	78,675,404.15	-2,872,600.61	75,802,803.54
预付款项	1,306,271.90	-352,097.85	954,174.05
存货	18,003,083.91	313,470.69	18,316,554.60
合同资产	0.00	1,710,489.25	1,710,489.25
其他流动资产	2,676,631.12	-2,654,968.72	21,662.40
固定资产	4,983,799.05	-4,336,187.90	647,611.15
在建工程	760,849.58	-760,849.58	0.00
使用权资产	0.00	2,602,655.54	2602655.54
无形资产	5,665,965.13	-351,883.42	5,314,081.71

递延所得税资产	1,151,263.93	-88,915.87	1,052,652.92
其他非流动资产	0	7,866,701.42	7,866,701.42
应付账款	14,351,150.09	-832,152.10	13,518,997.99
合同负债	11,659,167.92	-575,221.22	11,083,946.70
应付职工薪酬	1,010,847.54	5,000.00	1,015,847.54
应交税费	2,735,336.99	664,401.26	3,426,574.95
一年内到期的非流动负债	47,128.63	2,607,163.04	2,654,291.67
其他流动负债	3,268,052.09	-2,692,830.87	575,221.22
资本公积	33,902.10	28,444.11	62,346.21
盈余公积	4,842,479.52	24,288.48	4,864,084.33
未分配利润	39,572,123.27	-67,698.13	39,473,586.54
利润表项目			
营业收入	79,433,682.65	-32,178.22	79,401,504.43
营业成本	45,033,228.56	562,858.56	45,596,087.12
税金及附加	371,486.63	154,876.24	526,362.87
销售费用	2,522,096.97	-466,835.09	2,224,123.29
管理费用	5,319,106.48	68,647.72	5,457,441.20
研发费用	3,520,207.33	217,425.37	3,499,084.29
财务费用	371,129.81	239.41	371,369.22
投资收益（损失以“－”号填列）	955,506.07	321,480.72	1,276,986.79
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-3,591,883.37	754,023.42	-2,837,859.95
资产减值损失（损失以“－”号填列）	0	-162,046.82	-162,046.82
所得税费用	2,891,273.93	61,645.21	2,989,450.98
现金流项目			
销售商品、提供劳务收到的现金	86,399,848.93	870,927.93	87,270,776.86
收到的税费返还	1,051,459.53	8,458.23	1,059,917.76
收到其他与经营活动有关的现金	2,469,655.17	-628,093.34	1,841,561.83
购买商品、接受劳务支付的现金	69,085,024.53	812,035.08	69,897,059.61
支付给职工以及为职工支付的现金	5,353,887.45	-796,257.60	4,557,629.85
支付的各项税费	12,404,766.16	-31,310.50	12,373,455.66
支付其他与经营活动有关的现金	10,226,530.37	1,019,961.08	11,246,491.45
收回投资收到的现金	1,173,000.00	-51,000.00	1,122,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,625,293.77	-1,365,337.84	259,955.93
吸收投资收到的现金	1,299,000.00	51,000.00	1,350,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	2,150,000.00	-300,000.00	1,850,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	2,000,000.00	300,000.00	2,300,000.00

2、债务重组

本公司报告期内无需要披露的债务重组事项。

3、资产置换

本公司报告期内无需要披露的资产置换事项。

4、年金计划

本公司报告期内无需要披露的年金计划事项。

5、终止经营

本公司报告期内无需要披露的终止经营事项。

6、分部信息

本公司报告期内未划分经营业务分部。

7、其他对投资者决策有影响的重要事项

本公司报告期内无需要披露的其他对投资者决策有影响的重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	77,109,239.46	20,743,613.45
1-2 年	12,990,270.68	35,523,720.00
2-3 年	26,840,284.97	15,866,440.00
3-4 年	297,000.00	52,920.00
4-5 年	52,920.00	1,697,229.40
5 年以上	1,521,480.00	-
小计	118,811,195.11	73,883,922.85
减：坏账准备	12,234,862.04	9,147,084.19
合计	106,576,333.07	64,736,838.66

(2) 按坏账计提方法分类列示

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（%）	
单项评估信用风险的应收账款					
基于信用风险特征组合的应收账款	118,811,195.11	100.00	12,234,862.04	10.30	106,576,333.07
其中，组合 1	118,811,195.11	100.00	12,234,862.04	10.30	106,576,333.07
组合 2					
合计	118,811,195.11	100.00	12,234,862.04	10.30	106,576,333.07

(续)

类 别	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项评估信用风险的应收账款					
基于信用风险特征组合的应收账款	73,883,922.85	100.00	9,147,084.19	12.38	64,736,838.66
其中，组合1	73,883,922.85	100.00	9,147,084.19	12.38	64,736,838.66
组合2					
合计	73,883,922.85	100.00	9,147,084.19	12.38	64,736,838.66

①年（期）末单项计提坏账准备的应收账款：无。

②组合中，按组合一计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	77,109,239.46	3,855,461.97	5.00	20,743,613.45	1,037,180.67	5.00
1-2年	12,990,270.68	1,299,027.07	10.00	35,523,720.00	3,552,372.00	10.00
2-3年	26,840,284.97	5,368,057.00	20.00	15,866,440.00	3,173,288.00	20.00
3-4年	297,000.00	148,500.00	50.00	52,920.00	26,460.00	50.00
4-5年	52,920.00	42,336.00	80.00	1,697,229.40	1,357,783.52	80.00
5年以上	1,521,480.00	1,521,480.00	100.00	-	-	0.00
合计	118,811,195.11	12,234,862.04	10.30	73,883,922.85	9,147,084.19	12.38

（3）坏账准备的情况

基于信用风险特征组合的应收账款：

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合1	9,147,084.19	3,087,777.85			12,234,862.04
组合2					
合计	9,147,084.19	3,087,777.85			12,234,862.04

（4）本期实际核销的应收账款情况：无。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例（%）	已计提的坏账准备
哈尔滨市道里区教育局	非关联方	31,523,400.00	22.33	1,576,170.00
哈尔滨市呼兰区教育局	非关联方	14,420,848.59	10.22	1,086,623.60

宁安市教育体育局	非关联方	13,216,930.00	9.36	660,846.50
七台河教育局	非关联方	11,005,210.97	7.80	2,201,042.19
哈尔滨市松北区教育局	非关联方	10,568,535.71	7.49	620,970.15
合计		80,734,925.27	57.19	6,145,652.44

- (6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。
- (7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。
- (8) 其他说明：无。

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	993,320.10	2,550,518.80
合计	993,320.10	2,550,518.80

(1) 应收利息

本年应收利息无发生额及余额。

(2) 应收股利

本年应收股利无发生额及余额。

(3) 其他应收款

(3.1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	94,500.00	1,948,824.00
1 至 2 年	497,989.00	74,400.00
2 至 3 年	74,400.00	790,220.00
3 至 4 年	790,220.00	
小计	1,457,109.00	2,813,444.00
减：坏账准备	463,788.90	262,925.20
合计	993,320.10	2,550,518.80

(3.2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
履约保证金	1,311,060.00	2,010,444.00
投标保证金	80,000.00	723,000.00
押金类	10,000.00	10,000.00
其他	56,049.00	70,000.00
小计	1,457,109.00	2,813,444.00
减：坏账准备	463,788.90	262,925.20
合计	993,320.10	2,550,518.80

(3.2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	262,925.20			262,925.20
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	200,863.70			200,863.70
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	463,788.90			463,788.90

(3.3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合 1	262,925.20	200,863.70			463,788.90
组合 2					
合计	262,925.20	200,863.70			463,788.90

(3.4) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

(3.5) 按欠款方归集的期末余额重要的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	已计提的坏账准备
七台河教育局	履约保证金	785,220.00	3-4 年	53.89	392,610.00
哈尔滨工业大学	履约保证金	349,100.00	1-2 年/2-3 年	23.96	41,850.00
绥芬河市高级中学	履约保证金	176,740.00	1-2 年	12.13	17,674.00
黑龙江亿德项目管理有限公司	投标保证金	80,000.00	1 年以内	5.49	4,000.00
北京修齐治平科技有限公司	押金、其他	50,529.00	1 年以内/1-2 年/2-3 年	3.47	7,654.90
合计	——	1,441,589.00	——	98.93	463,788.90

(3.6) 涉及政府补助的应收款项：无。

(3.7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(3.8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,720,000.00		3,720,000.00	3,050,000.00		3,050,000.00
合计	3,720,000.00		3,720,000.00	3,050,000.00		3,050,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
黑龙江盛达投资有限公司	3,050,000.00	670,000.00		3,720,000.00		
合计	3,050,000.00	670,000.00		3,720,000.00		

(3) 其他说明：二级子公司投资情况，详见“八、1、在子公司中的权益。”

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	97,189,834.30	54,811,183.32	89,397,258.75	55,859,018.21
其他业务				
合计	97,189,834.30	54,811,183.32	89,397,258.75	55,859,018.21

(2) 主营业务收入和主营业务成本按类别分类

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
数字化解决方案	74,016,499.71	41,784,423.13	61,549,535.70	39,215,596.30
信息设备销售	14,089,765.17	8,277,773.27	22,148,946.57	14,467,581.07
信息技术服务	9,083,569.42	4,748,986.92	5,698,776.48	2,175,840.84
合计	97,189,834.30	54,811,183.32	89,397,258.75	55,859,018.21

(3) 营业收入前五名客户情况：

客户名称	本期金额	占销售收入比（%）
哈尔滨市道里区教育局	31,652,785.79	26.71
海林市教育体育局	12,861,575.23	10.85
宁安市教育体育局	11,696,398.21	9.87
哈尔滨市松北区教育局	10,344,961.48	8.73

穆棱市教育体育局	8,245,329.23	6.96
合计	74,801,049.94	63.12

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	725,409.46	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-386.86	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	725,022.60	
所得税影响额	109,213.36	
少数股东权益影响额（税后）	1,398.54	
合计	614,410.70	

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	22.61	0.49	0.49
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	22.10	0.48	0.48

黑龙江盛达科技股份有限公司

2024年04月30日

黑龙江盛达科技股份有限公司 2021年度财务报表附注 (除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

黑龙江盛达科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），前身为黑龙江盛达信息科技有限公司（以下简称“有限公司”），系由哈尔滨市市场监督管理局开发区分局批准，由自然人李中媚和孙朋共同出资，于2008年09月08日设立的有限责任公司。

本公司已于2017年8月30日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2017]5156号核准，本公司股票于2017年09月18日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。本公司证券简称：盛达科技，证券代码：872170。

公司企业统一社会信用代码：91230199676991991B，法定代表人：高志刚。截止2021年12月31日，本公司注册资本为人民币4,500.00万元，股本为人民币4,500.00万元，注册地址及总部地址：哈尔滨高新区科技创新城（创业三路600号）科技大厦24层。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于软件和信息技术服务业。本公司主要提供教育软件产品的开发、销售，为教育用户提供基于互联网技术的平台整合服务及系统集成服务、销售配套硬件。

本公司经营范围：计算机网络系统集成；计算机产品的销售；计算机软件的开发与销售；计算机技术咨询服务；计算机服务外包；动漫设计；技术进出口；销售：厨房设备、医疗器械、教学设备、音乐设备、美术设备、录播设备、实验室设备、体育器材、仪器仪表、办公设备及耗材、电子产品、监控设备、安防器材、数码产品、网络产品、LED显示屏、照明产品、家用电器、机房空调、办公家具、电线电缆、消防器材、投影机、舞台灯光音响设备；电信业务经营；出版物零售；监控设备安装工程的施工；网络工程；室内外装饰装修工程；公共安全技术防范工程设计、施工、维修；软硬件的技术培训（不含需取得许可审批方可经营的职业技能或者职业资格培训项目）。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 04 月 26 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 5 户，其中，一级子公司 1 户，二级子公司 4 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围较上期减少 1 户一级子公司、2 户二级子公司，增加 1 户二级子公司，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2021 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从销售产品或提供服务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。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12、“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12、“长期股权投资”或本附注四、8、“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短

（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当

期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定

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

（7）权益工具

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

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

8、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 60 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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义务,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收合并范围关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,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,在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

单项评估信用风险的应收账款，应收合并范围内关联方款项不计提坏账准备；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项，已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	以账龄作为信用风险特征的应收款项
组合 2	以是否获得收款保证划分为类似信用风险特征，如果已获得收款保证，将不计提减值准备

根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法，采用账龄分析法计提坏账准备，计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年（含 2 年）	10	10
2-3 年（含 3 年）	20	20
3-4 年（含 4 年）	50	50
4-5 年（含 5 年）	80	80
5 年以上	100	100

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征的划分组合参照应收账款。

9、存货

（1）存货的分类

本公司存货为库存商品、合同履约成本。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品的出库采用月末一次加权平均法。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

10、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、8、金融资产减值。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7、“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负

债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
办公家具	年限平均法	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、17“长期资产减值”。

（4）其他说明

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

13、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

14、使用权资产

使用权资产会计政策适用于2021年度及以后。

本公司使用权资产类别主要包括租赁的土地、房屋建筑物、机器设备等。

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

15、无形资产

（1）无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿

命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况如下：

类别	预计使用寿命（年）
软件著作权	10
软件授予许可权	10
专利权	10

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、17“长期资产减值”。

16、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的

可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、租赁负债

租赁负债会计政策适用于 2021 年度及以后。

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，根据附注四、17 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

21、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）

的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在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。

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。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

① 公司收入确认方法

本公司提供软件开发及服务收入根据客户需求进行软件开发，于软件开发完成后，经客户验收无误确认收入；根据客户需求一次提供软件服务的，于软件服务提供后，经客户验收无误确认收入，按服务期限提供软件服务的，则在提供服务期限内按月平均分摊确认收入；

本公司提供销售硬件收入：适用于销售商品收入确认原则，于对方验收合格时确认收入；

本公司提供系统集成收入：将按合同约定外购的硬件产品和公司软件产品提交给客户，安装调试经客户验收无误后，确认收入。

22、合同成本

为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

本企业为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关

资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25、租赁

以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为租赁房屋。

① 始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他

系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

以下租赁会计政策适用于 2020 年度：

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

A、本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，不调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
 - 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。
- 执行新租赁准则会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
使用权资产			2,602,655.54	2,602,655.54
一年内到期的非流动负债			2,654,291.67	2,654,291.67

本公司于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 0.3625%。

本公司 2020 年度财务报表中披露的 2020 年末重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额与 2021 年 1 月 1 日计入租赁负债的差异调整过程如下：

项 目	合并报表	公司报表
2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	5,037,745.93	5,037,745.93
按照增量借款利率折现的上述最低租赁付款额现值	2,602,655.54	2,602,655.54
减：采用简化处理的租赁付款额		
其中：短期租赁		
低价值资产租赁		
加/减：其他因素		
2021 年 1 月 1 日租赁负债	2,111,494.46	2,111,494.46
其中：一年内到期的租赁负债	2,607,163.04	2,607,163.04

（2）会计估计变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的 15%计缴（子公司见下表）

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

黑龙江盛达投资有限公司	按应纳税所得额的 25%计缴
黑龙江丰歌农业科技有限公司	按应纳税所得额的 15%计缴
黑龙江恒伊科技有限公司	按应纳税所得额的 25%计缴
杭州盛知达科技有限公司	按应纳税所得额的 25%计缴
山西盛达科技有限公司	按应纳税所得额的 25%计缴

2、税收优惠及批文

本公司于 2019 年 12 月 03 日获得由黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局联合批准核发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR201923000301，有效期三年；本公司的二级子公司黑龙江丰歌农业科技有限公司于 2021 年 09 月 18 日获得由黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局联合批准核发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR202123000426，有效期三年。按照《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第六十三号）《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号），报告期本公司与本公司二级子公司黑龙江丰歌农业科技有限公司均享受高新技术企业所得税税收优惠政策，按 15%的税率计算缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2021 年 1 月 1 日，“期末”指 2021 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本期”指 2021 年度，“上期”指 2020 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	966. 27	966. 27
银行存款	28, 124, 011. 16	10, 837, 867. 79
其他货币资金		
合计	28, 124, 977. 43	10, 838, 834. 06
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	32, 561, 016. 45	36, 201, 750. 00
其中：合并范围内关联方款项	-	-
1 至 2 年	35, 523, 720. 00	44, 141, 042. 60
2 至 3 年	15, 866, 440. 00	52, 920. 00
3 至 4 年	52, 920. 00	1, 697, 229. 40
4 至 5 年	1, 697, 229. 40	-
5 年以上	-	-
小计	85, 701, 325. 85	82, 092, 942. 00
减：坏账准备	9, 737, 954. 34	6, 290, 138. 46
合计	75, 963, 371. 51	75, 802, 803. 54

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的应收账款	-		-		-
其中：单项金额重大	-		-		-
单项金额不重大	-		-		-
按组合计提坏账准备的应收账款	85,701,325.85	100.00%	9,737,954.34	11.36%	75,963,371.51
其中：组合一	85,701,325.85	100.00%	9,737,954.34	11.36%	75,963,371.51
组合二	-		-		-
其他	-		-		-

(续)

类别	年初余额				
	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	-	-	-	-	-
其中：单项金额重大	-	-	-	-	-
单项金额不重大	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	82,092,942.00	100%	6,290,138.46	8.00%	75,802,803.54
其中：组合一	82,092,942.00	100%	6,290,138.46	8.00%	75,802,803.54
组合二	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-
合计	82,092,942.00	-	6,290,138.46	-	75,802,803.54

①年（期）末单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合中，按组合一计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	32,561,016.45	1,628,050.82	5.00%	52,066,790.00	2,603,339.50	5.00%
1-2年	35,523,720.00	3,552,372.00	10.00%	28,276,002.60	2,827,600.26	10.00%
2-3年	15,866,440.00	3,173,288.00	20.00%	52,920.00	10,584.00	20.00%
3-4年	52,920.00	26,460.00	50.00%	1,697,229.40	848,614.70	50.00%
4-5年	1,697,229.40	1,357,783.52	80.00%	-	-	-
5年以上	-	-		-	-	-
合计	85,701,325.85	9,737,954.34	11.36%	82,092,942.00	6,290,138.46	7.66%

(3) 坏账准备的情况

基于信用风险特征组合的应收账款：

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或	转销或核	

			转回	销	
组合 1	6,290,138.46	3,447,815.88			9,737,954.34
组合 2					
合计	6,290,138.46	3,447,815.88			9,737,954.34

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例	坏账准备年末余额
七台河市教育局	29,629,500.00	34.57%	4,449,100.00
鹤岗市教育局	10,195,261.40	11.90%	848,056.37
哈尔滨市双城区教育局	9,807,480.00	11.44%	1,142,784.00
哈尔滨市双城区农业农村局	9,695,140.00	11.31%	484,757.00
哈尔滨市呼兰区教育局	9,038,617.05	10.55%	451,930.85
合计	68,365,998.45	79.77%	7,376,628.22

- (6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。
- (7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。
- (8) 其他说明：无。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	7,184,572.95	99.94%	917,895.28	96.20%
1 至 2 年	4,364.39	0.06%	36,278.77	3.80%
2 至 3 年	—	—	—	—
3 年以上	—	—	—	—
合计	7,188,937.34	—	954,174.05	—

(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	预付账款年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例	坏账准备年末余额
伟仕佳杰（重庆）科技有限公司	3,907,650.00	54.36%	
哈尔滨市海视智能科技有限公司	636,581.00	8.86%	
中国联合网络通信有限公司哈尔滨市分公司	477,000.00	6.64%	
黑龙江省雷石显示屏科技开发有限公司	396,270.00	5.51%	
深圳市英威腾网能技术有限公司	199,954.00	2.78%	

单位名称	预付账款年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例	坏账准备年末余额
合计	5,617,455.00	78.14%	

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	4,409,579.19	7,704,511.23
合计	4,409,579.19	7,704,511.23

（1）应收利息

本年应收利息无发生额及余额。

（2）应收股利

本年应收股利无发生额及余额。

（3）其他应收款

（3.1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,051,174.60	5,826,069.23
1 至 2 年	2,030,295.17	2,409,660.00
2 至 3 年	790,220.00	-
小计	4,871,689.77	8,235,729.23
减：坏账准备	462,110.58	531,218.00
合计	4,409,579.19	7,704,511.23

（3.2）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
履约保证金	3,976,472.00	5,980,068.00
投标保证金	723,000.00	2,190,000.00
押金类	10,000.00	10,000.00
其他	77,438.94	25,081.31
备用金	84,778.83	30,579.92
小计	4,871,689.77	8,235,729.23
减：坏账准备	462,110.58	531,218.00
合计	4,409,579.19	7,704,511.23

（3.2）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	

年初余额	531,218.00	-	-	531,218.00
年初余额在本年：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	101,756.45	-	-	101,756.45
本年转回	170,863.87	-	-	170,863.87
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	462,110.58	-	-	462,110.58

(3.3) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计 提 比 例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	-		-		-
其中：单项金额重大	-		-		-
单项金额不重大	-		-		-
按组合计提坏账准备的应收账款	4,871,689.77	5.68%	462,110.58	9.49%	4,409,579.19
其中：组合一	4,848,573.00	5.66%	462,110.58	9.53%	4,386,462.42
组合二	23,116.77	0.03%	-		23,116.77
其他	-		-		-

(续)

类别	年初余额				
	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	-	0.00%	-	0.00%	
其中：单项金额重大	-	0.00%	-	0.00%	
单项金额不重大	-	0.00%	-	0.00%	

按组合计提坏账准备的应收账款	8,235,729.23	9.94%	531,218.00	6.45%	7,704,511.23
其中：组合一	8,214,699.81	9.91%	531,218.00	6.47%	7,683,481.81
组合二	21,029.42	0.03%	—	0.00%	21,029.42
其他	—	0.00%	—	0.00%	—
合计	8,235,729.23	9.94%	531,218.00		7,704,511.23

(3.4) 坏账准备情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合一	531,218.00	101,756.45	170,863.87		462,110.58
组合二					
合计	531,218.00	101,756.45	170,863.87		462,110.58

(3.5) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

(3.6) 按欠款方归集的期末余额重要的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
哈尔滨市双城区农业农村局	履约保证金	1,939,028.00	1-2 年	39.80%	193,902.80
七台河市教育局	履约保证金	785,220.00	2-3 年	16.12%	157,044.00
牡丹江市政府采购中心保证金专户	投标保证金/履约保证金	384,274.00	1 年以内	7.89%	19,213.70
哈尔滨工业大学	履约保证金	349,100.00	1 年以内 /1-2 年	7.17%	20,925.00
正信伟业工程咨询管理有限公司	投标保证金	330,000.00	1 年以内	6.77%	16,500.00
合计	——	3,787,622.00	——	77.75%	407,585.50

(3.7) 涉及政府补助的应收款项：无。

(3.8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(3.9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

5、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减	账面价值

		值准备	
库存商品	218,350.24	-	218,350.24
合同履约成本	3,342,095.76	-	3,342,095.76
合计	3,560,446.00	-	3,560,446.00

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
库存商品	807,209.90		807,209.90
合同履约成本	17,509,344.70		17,509,344.70
合计	18,316,554.60		18,316,554.60

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备：无。

(3) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额：无。

6、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质量保证金	4,768,273.31	317,719.17	4,450,554.14	3,661,384.40	196,807.19	3,464,577.21
减：计入其他非流动资产（附注六、十三）	2,033,447.00	180,977.85	1,852,469.15	1,860,869.40	106,781.44	1,754,087.96
合计	2,734,826.31	136,741.32	2,598,084.99	1,800,515.00	90,025.75	1,710,489.25

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预交税金	18,500.00	21,662.40
待摊费用	640,691.61	-
合计	659,191.61	21,662.40

8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	624,703.30	647,611.15
固定资产清理		
合计	624,703.30	647,611.15

(1.1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计

		设备				
一、账面原值						
1、年初余额	-	-	753,313.18	240,060.67	259,790.11	1,253,163.96
2、本年增加金额	-	-	20,601.77	71,628.79	71,130.09	163,360.65
（1）购置	-	-	20,601.77	71,628.79	71,130.09	163,360.65
（2）在建工程转入	-	-	-	-	-	-
（3）企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
（2）其他减少	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	773,914.95	311,689.46	330,920.20	1,416,524.61
二、累计折旧						
1、年初余额	-	-	193,451.41	189,476.89	222,624.51	605,552.81
2、本年增加金额	-	-	123,747.56	44,504.37	18,016.57	186,268.50
（1）计提	-	-	123,747.56	44,504.37	18,016.57	186,268.50
（2）其他增加	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
（2）其他减少	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	317,198.97	233,981.26	240,641.08	791,821.31
三、减值准备						
1、年初余额	-	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-	-
（2）其他增加	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
（2）其他减少	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1、年末账面价值	-	-	456,715.98	77,708.20	90,279.12	624,703.30
2、年初账面价值	-	-	559,861.77	50,583.78	37,165.60	647,611.15

(1.2) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	2,602,655.54	-	-	-	-	2,602,655.54
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-

（1）购置	-	-	-	-	-	-
（2）企业合并增加	-	-	-	-	-	-
（3）其他增加	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-	-
（2）其他减少	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	2,602,655.54	-	-	-	-	2,602,655.54
二、累计折旧						
1、年初余额	-	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	495,743.91	-	-	-	-	495,743.91
（1）计提	495,743.91	-	-	-	-	495,743.91
（2）其他增加	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-	-
（2）其他减少	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	495,743.91	-	-	-	-	495,743.91
三、减值准备						
1、年初余额	-	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-	-
（2）其他增加	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-	-
（2）其他减少	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1、年末账面价值	2,106,911.63	-	-	-	-	2,106,911.63
2、年初账面价值	2,602,655.54	-	-	-	-	2,602,655.54

10、无形资产

（1）无形资产情况

项目	软件著作权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	11,081,430.19	11,081,430.19
2、本期增加金额		
（1）购置		
（2）内部研发		
（3）企业合并增加		
3、本期减少金额		

（1）处置		
（2）失效且终止确认的部分		
4、期末余额	11,081,430.19	11,081,430.19
二、累计摊销		
1、年初余额	5,343,865.14	5,343,865.14
2、本期增加金额	1,036,543.08	1,036,543.08
（1）计提	1,036,543.08	1,036,543.08
3、本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
（2）失效且终止确认的部分	-	-
4、期末余额	6,380,408.22	6,380,408.22
三、减值准备		
1、年初余额	423,483.34	423,483.34
2、本期增加金额		
（1）计提	-	-
3、本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
4、期末余额	423,483.34	423,483.34
四、账面价值	-	-
1、期末账面价值	4,277,538.63	4,277,538.63
2、年初账面价值	5,314,081.71	5,314,081.71

（2）所有权或使用权受限制的无形资产情况：无。

（3）其他情况：无。

11、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余数
房屋装修	45,675.44	-	45,675.44	-	-
其他	-	-	-	-	-
合计	45,675.44	-	45,675.44	-	-

12、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	314,437.32	47,165.60	196,807.19	29,521.08
内部交易未实现利润	-	-	-	-
可抵扣亏损	-	-	-	-
信用减值准备	10,093,951.77	1,513,502.88	6,821,356.46	1,023,131.84
	-	-	-	-

合计	10,408,389.09	1,560,668.48	7,018,163.65	1,052,652.92
----	---------------	--------------	--------------	--------------

13、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同履约成本	6,238,642.79	-	6,238,642.79	6,112,613.46	-	6,112,613.46
合同资产	2,033,447.00	180,977.85	1,852,469.15	1,860,869.40	106,781.44	1,754,087.96
减：一年内到期部分	-	-	-	-	-	-
合计	8,272,089.79	180,977.85	8,091,111.94	7,973,482.86	106,781.44	7,866,701.42

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款		7,000,000.00
质押借款		11,000,000.00
合计		18,000,000.00

2020年5月20日，本公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司哈尔滨市分行签订编号为23000017100220050004的小企业流动资金借款合同，合同金额为5,000,000.00元，借款期限自2020年5月7日至2021年5月6日，借款利率为固定利率，即2020年4月20日的一年期LPR加100.00BP，由保证人高志刚、郭宏宇、马敏、哈尔滨市企业信用融资担保服务中心提供保证担保。

2020年12月4日，本公司与中国建设银行股份有限公司黑龙江省分行营业部签订编号为HETO230868800202000252的中国建设银行网络银行融资额度合同，循环借款额度为13,000,000.00元，借款期限自2020年12月4日至2021年12月3日，借款利率4.35%。

本公司实际借款13,000,000.00元，由高志刚作为担保人，其中，自然人最高保证额借款合同，合同金额为2,000,000.00元，借款期限自2020年10月9日至2021年11月8日，借款利率为4.35%，应收账款质押借款合同，合同金额为6,000,000.00元，借款期限自2020年9月14日至2021年9月13日，借款利率为4.35%，是以哈尔滨市道里区教育局信息化建设项目1,248.06万元为质押；应收账款质押借款合同，合同金额为5,000,000.00元，借款期限自2020年12月4日至2021年12月3日，借款利率为4.35%；是以哈尔滨市双城区教育教学设备项目957.60万元为质押。

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
采购货物	15,534,738.94	13,518,997.99
合计	15,534,738.94	13,518,997.99

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
东北师大理想软件股份有限公司	1,080,000.00	合同未结算
武汉青贝科技有限公司	440,000.00	合同未结算
哈尔滨旭兴网络科技有限公司	242,264.00	合同未结算
安徽戴特教育科技有限公司	194,690.28	合同未结算
长春合勤科技有限公司	81,920.00	合同未结算
合计	2,038,874.28	——

15、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收项目款	4,190,340.91	11,083,946.70
合计	4,190,340.91	11,083,946.70

(1) 本期账面价值发生重大变动的金额：

项目	变动金额	变动原因
哈尔滨市呼兰区教育局（一包）	4,424,778.78	项目验收确认收入
哈尔滨市双城区农业农村局	4,253,438.42	项目验收确认收入
合计	8,678,217.20	——

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,015,847.54	6,833,287.10	6,262,066.10	1,587,068.54
二、离职后福利-设定提存计划		450,297.45	450,297.45	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,015,847.54	7,283,584.55	6,712,363.55	1,587,068.54

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,015,847.54	6,202,615.58	5,640,989.76	1,577,473.36
2、职工福利费				
3、社会保险费		521,550.78	521,550.78	—
其中：医疗保险费		468,481.37	468,481.37	—
工伤保险费		31,462.02	31,462.02	—
生育保险费		21,607.39	21,607.39	—
4、住房公积金		19,040.00	19,040.00	—
5、工会经费和职工教育经费		90,080.74	80,485.56	9,595.18
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,015,847.54	6,833,287.10	6,262,066.10	1,587,068.54

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		439,012.61	439,012.61	
2、失业保险费		11,284.84	11,284.84	
3、企业年金缴费		—	—	
合计		450,297.45	450,297.45	

17、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,903,818.33	678,166.67
企业所得税	1,621,712.87	2,577,387.62
城市维护建设税	200,664.58	96,635.12
个人所得税	165,163.12	5,205.72
教育费附加	85,999.12	41,507.89
地方教育费附加	57,332.74	27,671.93
印花税	5,957.00	—
合计	5,040,647.76	3,426,574.95

18、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	394,422.26	167,844.49
合计	394,422.26	167,844.49

(1) 应付利息
本年应付利息无发生额及余额。

(2) 应付股利
本年应付股利无发生额及余额。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
其他往来款	150,000.86	-
借款	119,499.70	166,699.70
其他	124,921.70	1,144.79
	394,422.26	167,844.49

②按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	227,703.17	150,818.40
其中：合并范围内关联方款项	-	-
1 至 2 年	150,000.00	16,719.09
2 至 3 年	16,719.09	307.00
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	-	-
合计	394,422.26	167,844.49

19、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（见附注六、21）		47,128.63
1 年内到期的租赁负债（见附注六、22）	450,905.92	2,607,163.04
合计	450,905.92	2,654,291.67

20、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税		575,221.22
合计		575,221.22

21、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		47,128.63
减：一年内到期的长期借款（见附注六、19）		47,128.63
合计		0.00

2018 年 07 月 28 日，本公司和高志刚与大众汽车金融（中国）有限公司签订编号为（100388422510）的借款合同，抵押合同（合同编号 100388422510）约定以公司所拥有的奥迪汽车（车辆识别号为：LFV3A24G3H3121234）作为抵押，借款金额为 228,390.00 元，期限为 36 个月，截止到 2020 年 12 月 31 日，长期借款余额为 47,128.63 元，1 年内到期，本报告期内已结清，截止到 2021 年 12 月 31 日，长期借款余额为 0.00 元。

22、租赁负债

项 目	年初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租 赁	本期利 息	其他		
租赁付款额	5,037,745.93	-	-	-	2,737,729.44	2,300,016.49
减：未确认融资费用	319,088.43	-	-	-	130,566.27	188,522.16
减：一年内到期的租赁 负债	2,607,163.04	——	——	——	——	450,905.92
合 计	2,111,494.46	——	——	——	——	1,660,588.41

注：2016年8月1日，本公司与深圳航天物业管理有限公司哈尔滨分公司签订5年期房屋租赁合同，租赁房屋坐落于哈尔滨市松北区创新三路600号科技大厦第24层，租赁期为2016年8月1日至2021年8月31日，应付含税租赁金额为5,230,122.41元，第一个月为免租期，以后的前三年每年支付507,532.50元，第四年支付1,827,117.00元，第五年支付1,880,407.91元。

2020年因疫情原因，本公司与出租方黑龙江省科技资源共享服务中心签订租金减免协议书，减免房租532,909.13元，2019年8月31日至2020年8月31日期间的租金调整为1,294,207.87元。

本公司本报告期执行新租赁准则，对此租赁合同下的租赁事项按新准则进行调整，本期期初确认使用权资产**2,602,655.54**元，租赁负债-未确认融资费用**319,088.43**元，租赁负债期初余额为5,037,745.93元，冲已支付应付账款2,116,001.96元，租赁负债**2,607,163.04**元为一年内到期。

23、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+ / -）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总 数	35,000,000 .00	1,000,00 0.00	122,40 0.00	8,877,60 0.00		10,000,0 00.00	45,000,0 00.00

注：根据本公司2021年度第一次临时股东大会决议和修改后的章程的规定，本公司向张茨、郭宏宇、马树东、姜源、杨革立、朱天龙定向发行股票共计1,000,000.00股，定向发行价格为每股人民币10元。收到6位投资者认缴股款合计10,000,000.00元，其中，计入股本人民币1,000,000.00元，其余9,000,000.00元扣除发行费用计入资本公积，出资方式为货币出资。

根据本公司2021年5月26日召开的股东大会审议通过2021年第一季度权益分派方案，权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为44,763,514.43元，母公司未分配利润为46,552,038.01元，母公司资本公积为8,879,528.44元（其中股票发行溢价形成的资本公积为8,877,698.11元，其他资本公积为1,830.33元）。权益分派共计派送红股122,400股，转增8,877,600股。

24、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

股本溢价	62,346.21	8,877,358.49	8,937,776.26	1,928.44
其他资本公积				
合计	62,346.21	8,877,358.49	8,937,776.26	1928.44

25、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,866,768.00	1,654,240.01		6,521,008.01
合计	4,866,768.00	1,654,240.01		6,521,008.01

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

26、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	39,473,586.54	22,617,384.42
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	39,473,586.54	22,617,384.42
加：本期归属于母公司股东的净利润	19,144,387.61	18,707,474.69
减：提取法定盈余公积	1,650,969.26	1,851,272.57
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利	122,400.00	
其他	72,431.28	
期末未分配利润	56,772,173.61	39,473,586.54

27、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	105,398,281.25	66,554,213.10	79,401,504.43	45,596,087.12
其他业务				
合计	105,398,281.25	66,554,213.10	79,401,504.43	45,596,087.12

（2）主营业务收入和主营业成本按类别分类

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
数字化解决方	75,384,320.60		70,636,034.42	

案		48,390,141.19		40,193,334.32
信息技术服务	5,698,776.48	2,175,840.84	940,777.22	281,507.28
信息设备销售	24,315,184.17	15,988,231.07	7,824,692.79	5,121,245.52
合计	105,398,281.25	66,554,213.10	79,401,504.43	45,596,087.12

28、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	446,223.75	287,099.33
教育费附加	191,238.74	123,135.41
地方教育费附加	127,492.50	82,090.27
车船使用税	—	40.00
印花税	52,192.70	33,997.86
合计	817,147.69	526,362.87

29、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,854,887.57	1,158,576.69
办公费	61,508.72	29,215.28
差旅费	75,492.21	62,409.12
中介机构服务费	80,655.94	—
招待费	95,714.70	184,704.90
车辆费用	23,006.14	—
折旧与摊销	20,474.69	16,550.56
其他	42,149.70	87,645.34
招投标费用	1,085,015.03	685,021.40
合计	3,338,904.70	2,224,123.29

30、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
使用权资产折旧	495,743.91	—
职工薪酬	2,550,750.51	2,234,561.03
招待费	851,447.17	972,852.97
中介机构服务费	714,846.72	375,012.92
折旧与摊销	195,858.63	202,584.90
房租	9,000.00	1,049,389.15
办公费	316,719.67	211,173.66
差旅费	200,368.44	109,689.95

车辆费用	159,434.17	197,555.61
残疾人保证金	51,310.36	37,780.89
其他	32,488.50	55,200.06
年费	29,484.80	—
物业费	197.24	11,640.06
合计	5,607,650.12	5,457,441.20

31、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,802,221.73	1,364,058.50
保险	242,687.74	83,799.66
公积金	6,240.00	8,320.00
无形资产摊销	1,036,543.08	1,036,543.08
固定资产折旧	15,610.62	23,631.59
委托开发	471,698.10	525,000.00
其他	39,039.81	76,447.65
直接投入费用	149,182.42	381,283.81
合计	3,763,223.50	3,499,084.29

32、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	564,152.33	366,515.95
其中：租赁负债利息	130,566.27	—
减：利息收入	33,801.90	15,362.21
手续费	8,635.95	20,215.48
汇兑损益	—	—
合计	538,986.38	371,369.22

33、其他收益

（1）其他收益情况：

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	1,529,125.82	16,916.46
个税手续费返还	18,865.31	285.72
软件增值税退税款	—	1,051,459.53
合计	1,547,991.13	1,068,661.71

（2）政府补助明细

补贴项目	本期金额	上期金额
稳岗补贴	6,710.82	16,916.46

哈尔滨市财政国库支付中心 19 年度研发费用后补助奖	170,000.00	
哈尔滨市松北区发展和改革局兑现温情 21 条第二条补助	574,850.00	
哈尔滨市松北区工业信息科技局 2021 年企业研发投入后补助资金	120,000.00	
高新企业奖补资金	300,000.00	
雏鹰计划奖补助	300,000.00	
房租补贴	35,605.00	
杭州高新区(滨江)科技企业孵化器在孵、创客企业房租补贴	21,960.00	
合计	1,529,125.82	16,916.46

34、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		1,276,986.79
合计		1,276,986.79

35、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-3,447,815.88	-2,433,398.46
其他应收款坏账损失	69,107.42	-404,461.49
合计	-3,378,708.46	-2,837,859.95

36、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-120,911.98	-162,046.82
合计	-120,911.98	-162,046.82

36、营业外收入

项 目	本期金额	上期金 额	计入本期非经常性 损益的金额
退税收入	0.82		0.82
其他	0.02	322.44	0.02
合计	0.84	322.44	0.84

37、营业外支出

项 目	本期金额	上期金 额	计入本期非经常性 损益的金额

滞纳金	26,198.98	2,572.2	26198.98
其他	4,044.44		4044.44
合计	30,243.42	2,572.20	30,243.42

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	3,199,036.90	3,439,107.18
递延所得税费用	-508,015.56	-449,656.20
合计	2,691,021.34	2,989,450.98

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额	上期金额
利润总额	22,796,283.87	19,793,541.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,419,442.58	2,969,031.24
子公司适用不同税率的影响	196,564.68	-171,206.14
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	-75,000.00	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-6,536.16	117,426.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-209,560.43	
本年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		
税法规定的可额外扣除的影响	-422,615.95	-408,066.02
递延所得税的影响	122,394.79	472,570.63
其他	-333,668.17	
所得税费用	2,691,021.34	2,979,755.83

39、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	35,601.90	15,362.21

除税费返还外的政府补助收入	1, 171, 560. 82	16, 916. 46
个税手续费返还	560. 80	285. 72
往来款	9, 606, 652. 10	1, 808, 997. 4 4
合计	10, 814, 375. 6 2	1, 841, 561. 8 3

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本 期 金 额	上期金额
付现费用	4, 649, 821. 0 0	5, 151, 078. 93
往来款	4, 527, 066. 7 1	6, 095, 412. 52
合计	9, 176, 887. 7 1	11, 246, 491. 4 5

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
资金拆借	101, 000. 00	1, 850, 000
合计	101, 000. 00	1, 850, 000

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
偿还资金拆借	—	2, 000, 000. 00
租赁付款	2, 900, 777. 54	300, 000. 00
合计	2, 900, 777. 54	2, 300, 000. 00

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	20, 105, 262. 53	16, 804, 090. 64
加：资产减值准备	120, 911. 98	162, 046. 82
信用减值损失	3, 378, 708. 46	2, 837, 859. 95

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	186,268.50	140,401.21
使用权资产折旧	495,743.91	-
无形资产摊销	1,036,543.08	1,036,543.08
长期待摊费用摊销	45,675.44	60,900.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-	-
财务费用（收益以“一”号填列）	564,152.21	366,515.95
投资损失（收益以“一”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-508,015.56	-450,301.67
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“一”号填列）	14,756,108.60	-14,391,368.58
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-5,601,705.09	-24,576,373.65
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-5,869,404.76	10,107,305.17
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	28,710,249.30	-7,902,380.12
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	28,124,977.43	10,838,834.06
减：现金的年初余额	10,838,834.06	1,330,777.57
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	17,286,143.37	9,508,056.49

41、所有权或使用权受限制的资产
本公司报告期内无所有权或使用权受限制的资产。

42、政府补助

（1）政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益 的金额
与收益相关的政 府补助	6,710.82	稳岗补贴	6,710.82
与收益相关的政 府补助	170,000.00	哈尔滨市财政国库支付中心 19 年度研发费用后补助奖	170,000.00
与收益相关的政	574,850.00	哈尔滨市松北区发展和改革 局兑现温情 21 条第二条补	574,850.00

府补助		助	
与收益相关的政 府补助	120,000.00	哈尔滨市松北区工业信息科 技局 2021 年企业研发投入 后补助资金	120,000.00
与收益相关的政 府补助	300,000.00	高新企业奖补资金	300,000.00
与收益相关的政 府补助	300,000.00	雏鹰计划奖补助	300,000.00
与收益相关的政 府补助	35,605.00	房租补贴	35,605.00
与收益相关的政 府补助	21,960.00	杭州高新区(滨江)科技企业 孵化器在孵、创客企业房租 补贴	21,960.00
合计	1,529,125.8 2		1,529,125.82

(2) 政府补助退回情况：无。

七、合并范围的变更

1、其他原因合并范围变动

2020 年 11 月 24 日，七台河盛世达科技有限公司（以下简称“七台河盛世达”）召开 2020 年第一次股东会，决议通过同意股东高志刚将其持有的 17%的股权转让给周游，转让后高志刚不再是七台河盛世达公司股东，同意黑龙江盛达科技股份有限公司将其持有的 51%的股权转让给周游，转让后黑龙江盛达科技股份有限公司不再是七台河盛世达公司股东。2020 年 11 月 26 日已做工商变更。

2020 年 11 月 1 日，哈尔滨兴协科技有限公司召开股东会，决议通过同意公司注册资本从 200.00 万元减少至 98.00 万元，其中黑龙江盛达投资有限公司减资 102.00 万元，减资后黑龙江盛达科技股份有限公司不再是哈尔滨兴协科技有限公司股东。2020 年 11 月 18 日已做工商变更。

2020 年 11 月 12 日，哈尔滨涑泽科技有限公司召开股东会，决议通过同意公司注册资本从 200.00 万元减少至 98.00 万元，其中黑龙江盛达投资有限公司减资 102.00 万元，减资后黑龙江盛达科技股份有限公司不再是哈尔滨涑泽科技有限公司股东。2020 年 11 月 20 日已做工商变更。

本公司的二级子公司山西盛达科技有限公司于 2020 年 7 月 9 日由北京九元益昌投资有限公司和本公司的一级子公司黑龙江盛达投资有限公司共同设立，注册资本 500.00 万元，尚未实际出资，其中，黑龙江盛达投资有限公司对其持股比例 51%，2021 年开始实际经营，

故纳入本期合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主 要 经 营地	注 册 地	业务性质	持 股 比 例 (%)		取 得 方 式
				直接	间接	
黑龙江盛达投资有限公司	黑龙江	哈 尔 滨	商务服务业	100.0 0		设立
黑龙江丰歌农业科技有限公司	黑龙江	哈 尔 滨	研究和试验发 展		79.1 0	设立
黑龙江恒伊科技有限公司	黑龙江	哈 尔 滨	软件和信息技术 服务业		38.4 4	设立
杭州盛知达科技有限公司	浙江	杭州	软件和信息技术 服务业		61.0 0	设立
山西盛达科技有限公司	山西	太原	科技推广和应 用服务业		51.0 0	设立

重要的非全资子公司

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
黑龙江丰歌农业科技 有限公司	11,762,065. 45	282,411.92	12,044,477 .37	8,196,385.5 5	-	8,196,385.5 5
黑龙江恒伊科技 有限公司	2,166,849.7 3	62,355.15	2,229,204. 88	11,389.00	-	11,389.00

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
黑龙江丰歌农业科技 有限公司	4,847,798.08	223,516.16	5,071,314.2 4	5,068,059.3 2	-	5,068,059.3 2
黑龙江恒伊科技 有限公司	1,561,649.24	-	1,561,649.2 4	22,745.51	-	22,745.51

子公司名称	本期金额
-------	------

	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
黑龙江丰歌农业科技有 限公司	13,834,784.90	3,406,836.90	3,406,836.90	-1,745,519.48
黑龙江桓伊科技有限公 司	2,166,237.60	678,912.15	678,912.15	112,086.86

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
黑龙江丰歌农业科技有限公 司	-	-898,745.08	-898,745.08	672,131.04
黑龙江桓伊科技有限公司	-	-53,096.27	-53,096.27	-1,572,663.16

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

本公司报告期内无需要披露的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。

4、重要的共同经营

本公司报告期内无共同经营事项。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司报告期内无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六“合并财务报表项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。截止 2021 年 12 月 31 日，本公司的银行借款主要以固定利率及基准利率基础上浮动计息，利率产生的合理变动将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2、信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无对外财务担保事项，所以信用风险主要来自银行存款和应收款项。

本公司的资金存放在信用评级较高的银行，故银行存款的信用风险较低。

为降低信用风险，本公司对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经降低可接受的程度。

3、集中风险

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

4、流动风险

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。

本公司将银行借款作为主要资金来源。

（二）金融资产转移

本报告期内无需要披露的金融资产转移事项。

（三）金融资产与金融负债的抵销

本报告期内无需要披露的金融资产与金融负债的抵销事项。

十、公允价值的披露

本报告期内无需要披露的涉及公允价值的事项。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司。

本公司控股股东为高志刚，持有本公司 53.3167%的股权。

本公司的最终控制方是高志刚。

2、在合营企业或联营企业中的权益

本公司报告期内无合营企业或联营企业。

3、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

4、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

5、其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
马敏	本公司股东（持股比例 23.29%）、职工监事
张海涛	本公司股东（持股比例 0.39%）、董事
李铁	本公司股东（持股比例 0.97%）、董事、财务负责人
王宇	本公司股东（持股比例 0.04%）、董事
李嘉益	本公司股东（持股比例 0.39%）董事
王树斌	董事
周晓飞	本公司股东（持股比例 0.08%）、任监事会主席
徐凯生	本公司股东（持股比例 0.19%）、职工监事
李忠江	本公司股东（持股比例 2.44%
周游	本公司股东（持股比例 2.38%）、董事、副总经理
刘兴	本公司实际控制的哈尔滨涑泽科技有限公司法定代表人、股东、董事兼总经理
赵坤	子公司丰歌农业执行董事、总经理，持有丰歌农业 1.7949%股权
刘智昊	海南盛知达执行董事兼总经理，持有海南盛知达 24.3243%股权
梁庆	山西盛达执行董事兼总经理, 法定代表人
焦广强	其他
哈尔滨鼎力营养配餐有限公司	实际控制人高志刚配偶郭宏宇为该公司股东、法人代表、执行董事
深圳市海东青金融投资有限公司	实际控制人高志刚配偶郭宏宇为该公司股东、法人代表、执行董事兼总经理
鹤岗市新思维计算机销售有限责任公司	董事李忠江实际控制的自然人独资公司
海南智卓科技有限公司	法人赵坤同时也是丰歌农业的法人，持有丰歌农业 1.7949%股权
黑龙江宝通科技有限公司	法人赵坤持股 100%的企业并担任执行董事和总经理的企业
哈尔滨市松北区四叶草电子产品经销部	焦广强控制的企业
武汉青贝科技有限公司	法人刘智昊为海南盛知达的法人，持有海南盛知达 24.3243%股权
哈尔滨兴协科技有限公司	报告期内公司曾控股的公司，2020 年 11 月 18 日转让，报告期内担任公司董事的王树斌持有 97.96%的股权
哈尔滨千慧科技咨询服务有限公	公司离任独立董事宋奇慧持有该公司 100%股权，并

司	担任执行董事兼总经理、法定代表人
---	------------------

6、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1.1) 采购商品或接受劳务情况：

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
鹤岗市新思维计算机销售有限责任公司	设备采购	19,267.26	1,238,998.00
合计		19,267.26	1,238,998.00

2021 年除上述关联交易外，公司还向海南智卓科技有限公司采购软件 1,861,386.15 元，向黑龙江宝通科技有限公司采购软件 7,722.77 元，向哈尔滨市松北区四叶草电子产品经销部采购安装服务 420,000.00 元。

(1.2) 销售商品或提供劳务情况：无。

本公司报告期内无需要披露的其他关联交易事项。

(2) 关联受托管理/委托管理情况

本公司报告期内无需要披露的关联受托管理或委托管理事项。

(3) 关联承包情况

本公司报告期内无需要披露的关联承包事项。

(4) 关联租赁情况

本公司报告期内无需要披露的关联租赁事项。

(5) 关联担保情况

①本公司作为担保方：无。

②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
高志刚、郭宏宇、马敏、 哈尔滨市企业信用融资担保 服务中心	5,000,000.00	2020 年 5 月 7 日	2021 年 5 月 6 日	是

详细情况见本附注“六、13、短期借款”。

除上述事项外，报告期内，本公司无需要披露的关联方担保事项。

(6) 关联方资金拆借

2021 年，丰歌因资金周转向赵坤资金拆借 51,000 元;盛知达因资金周转向武汉青贝科技有限公司拆借资金 50,000;哈尔滨兴协科技有限公司因资金周转向恒伊拆借资金 50,000

元。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

本公司报告期内无需要披露的关联资产转让、债务重组事项。

(8) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	848,950.62	692,019.00

(9) 其他关联交易

本公司报告期内无需要披露的其他关联方交易事项。

7、关联方应收应付款项

(1) 应收项目：

项目名称	期末余额	上年年末余额
预付款项：		
哈尔滨千慧科技咨询服务有限公	30,000.00	0.00
其他应收款：		
刘智昊	40,000.00	0.00

(2) 应付项目：

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
海南智卓科技有限公	1,880,000.00	0.00
司		
武汉青贝科技有限公	440,000.00	
司		
哈尔滨市松北区四叶	10,590.00	12,498.00
草电子产品经销部		
预收账款		
鹤岗市新思维计算机	64,513.28	0.00
销售有限责任公司		

其他应付款：		
李忠江		307.00
武汉青贝科技有限公 司	150,000.00	100,000.00
梁庆	1,800.00	0.00
赵坤	51,000.00	
刘智昊	62,102.30	62,102.3

8、关联方承诺

本公司报告期内无需要披露的关联方承诺事项。

十二、股份支付

本公司报告期内无需要披露的股份支付事项。

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本公司报告期内无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

本公司报告期内无需要披露的重大未决诉讼等或有事项。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

本公司报告期内无需要披露的为其他单位提供债务担保形成的或有负债事项。

(3) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司报告期内无合营企业或联营企业投资事项。

(4) 其他或有负债及其财务影响

本公司报告期内无需要披露的其他或有负债。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至财务报告日，本公司无需要披露的重要的非调整事项。

2、利润分配情况

截至财务报告日，本公司无需要披露的利润分配事项。

3、销售退回

截至财务报告日，本公司无需要披露的销售退回事项。

4、资产负债表日后划分为持有待售情况

截至财务报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后划分为持有待售事项。

5、其他重要的资产负债表日后非调整事项

截至财务报告日，本公司无需要披露的其他重要的资产负债表日后非调整事项。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

本公司 2021 年自查发现以前年度会计处理存在会计差错。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》规定，对前期会计差错进行了更正，并对 2020 年度、2019 年度财务报表进行了追溯调整，本公司现将前期差错更正事项说明如下：

1.1、前期会计差错更正的原因

（1）公司根据收入确认政策及项目验收资料对收入及成本做跨期更正，根据收入成本归属重分类报告期间，调整了营业收入、营业成本、应收账款、存货、合同负债、应交税费、税金及附加、递延所得税资产、所得税费用等科目；

（2）公司经复核后将跨期的成本、费用进行了更正，调整了存货、营业成本、应付账款、预付账款、销售费用、管理费用、研究与开发费用等科目；

（3）公司对银行对账单重新核查后，对未达账项进行了调整，调整了货币资金、财务费用等科目；

（4）公司对长期资产重新测算折旧和摊销，针对测算出的差异，调整了固定资产、无形资产、长期待摊费用等科目；

（5）公司经复核实际纳税情况及执行新收入准则下对增值税的影响，对重分类至其他流动资产的相关税费及重分类至其他流动负债的待转销项税重新进行调整，调整了应交税费、其他流动资产、其他流动负债等科目；

（6）公司重新复核职工薪酬的期后实际发放金额与计提金额的差异情况，以及根据社保公积金的实际计提与缴纳情况，调整职工薪酬的计提金额，重新调整了应付职工薪酬、销售费用、管理费用、研发费用、营业成本、所得税费用等科目；

（7）公司重新复核收到的政府补助情况，对满足其他收益核算的政府补助进行了更正，调整了其他收益、营业外收入等科目；

（8）根据上述调整的影响，重新测算了所得税费用，调整了所得税费用、应交税费、递延所得税资产等科目，根据上述调整对净利润及年初未分配利润的影响，重新调整了盈余公积、未分配利润等科目；

（9）公司复核了合并报表，重新对资本公积、未分配利润、归属于母公司的权益、少数股东权益、归属于母公司的净利润和少数股东损益等科目进行了调整；

（10）鉴于上述调整事项的影响，以及公司对现金流重新进行了复核，重新调整了经营活动产生的现金流量、投资活动产生的现金流量及筹资活动产生的现金流量。

1.2、具体的差错及会计处理

按追溯重述法对 2020 年度、2019 年度的上述前期差错进行更正。

1.3、前期会计差错更正事项对相关财务报表的影响

（一）对合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目 名称	2020 年 12 月 31 日/2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	78,675,404.15	-2,872,600.61	75,802,803.54
预付款项	1,306,271.90	-352,097.85	954,174.05
存货	18,003,083.91	313,470.69	18,316,554.60
合同资产		1,710,489.25	1,710,489.25
其他流动资产	2,676,631.12	-2,654,968.72	21,662.40
流动资产合计	119,204,736.37	-3,855,707.24	115,349,029.13
固定资产	4,983,799.05	-4,336,187.90	647,611.15
在建工程	760,849.58	-760,849.58	
使用权资产		2,602,655.54	2,602,655.54
无形资产	5,665,965.13	-351,883.42	5,314,081.71
递延所得税资产	1,151,263.93	-98,611.01	1,052,652.92
其他非流动资产		7,866,701.42	7,866,701.42
非流动资产合计	12,607,553.13	4,921,825.05	17,529,378.18
资产总计	131,812,289.50	1,066,117.81	132,878,407.31
应付账款	14,351,150.09	-832,152.10	13,518,997.99
合同负债	11,659,167.92	-575,221.22	11,083,946.70
应付职工薪酬	1,010,847.54	5,000.00	1,015,847.54
应交税费	2,735,336.99	691,237.96	3,426,574.95
一年内到期的非流动负债	47,128.63	2,607,163.04	2,654,291.67
其他流动负债	3,268,052.09	-2,692,830.87	575,221.22
流动负债合计	51,239,527.75	-796,803.19	50,442,724.56
租赁负债		2,111,494.46	2,111,494.46
非流动负债合计		2,111,494.46	2,111,494.46
负债合计	51,239,527.75	1,314,691.27	52,554,219.02
资本公积	33,902.10	28,444.11	62,346.21
盈余公积	4,842,479.52	21,604.81	4,864,084.33
未分配利润	39,572,123.27	-98,536.73	39,473,586.54
归属于母公司股东权益合计	79,448,504.89	-48,487.81	79,400,017.08
少数股东权益	1,124,256.86	-200,085.65	924,171.21
股东权益合计	80,572,761.75	-248,573.46	80,324,188.29
负债和股东权益总计	131,812,289.50	1,066,117.81	132,878,407.31
营业总收入	79,433,682.65	-32,178.22	79,401,504.43
营业收入	79,433,682.65	-32,178.22	79,401,504.43
营业总成本	57,137,255.78	537,212.21	57,674,467.99
营业成本	45,033,228.56	562,858.56	45,596,087.12
税金及附加	371,486.63	154,876.24	526,362.87

销售费用	2,522,096.97	-297,973.68	2,224,123.29
管理费用	5,319,106.48	138,334.72	5,457,441.20
研发费用	3,520,207.33	-21,123.04	3,499,084.29
财务费用	371,129.81	239.41	371,369.22
利息收入	5,671.74	63.79	5,735.53
投资收益	955,506.07	321,480.72	1,276,986.79
信用减值损失	-3,591,883.37	754,023.42	-2,837,859.95
资产减值损失		-162,046.82	-162,046.82
营业利润	20,728,711.28	344,066.89	21,072,778.17
利润总额	20,726,461.52	344,066.89	21,070,528.41
所得税费用	2,891,273.93	98,177.05	2,989,450.98
归属于母公司股东的净利润	17,835,187.59	245,889.84	18,081,077.43
按经营持续性分类	17,835,187.59	245,889.84	18,081,077.43
持续经营净利润	17,835,187.59	245,889.84	18,081,077.43
归属于母公司股东的净利润	18,402,749.25	304,725.44	18,707,474.69
少数股东损益	-567,561.66	-58,835.60	-626,397.26
综合收益总额	17,835,187.59	245,889.84	18,081,077.43
归属于母公司股东的综合收益总额	18,402,749.25	304,725.44	18,707,474.69
归属于少数股东的综合收益总额	-567,561.66	-58,835.60	-626,397.26
销售商品、提供劳务收到的现金	86,399,848.93	870,927.93	87,270,776.86
收到的税费返还	1,051,459.53	8,458.23	1,059,917.76
收到其他与经营活动有关的现金	2,469,655.17	-628,093.34	1,841,561.83
经营活动现金流入小计	89,920,963.63	251,292.82	90,172,256.45
购买商品、接受劳务支付的现金	69,085,024.53	812,035.08	69,897,059.61
支付给职工以及为职工支付的现金	5,353,887.45	-796,257.60	4,557,629.85
支付的各项税费	12,404,766.16	-31,310.50	12,373,455.66
支付其他与经营活动有关的现金	10,226,530.37	1,019,961.08	11,246,491.45
经营活动现金流出小计	97,070,208.51	1,004,428.06	98,074,636.57
经营活动产生的现金流量净额	-7,149,244.88	-753,135.24	-7,902,380.12
收回投资收到的现金	1,173,000.00	-51,000.00	1,122,000.00
投资活动现金流入小计	1,246,574.40	-51,000.00	1,195,574.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,625,293.77	-1,365,337.84	259,955.93
投资活动现金流出小计	1,625,293.77	-1,365,337.84	259,955.93
投资活动产生的现金流量净额	-378,719.37	1,314,337.84	935,618.47
吸收投资收到的现金	1,299,000.00	51,000.00	1,350,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	1,350,000.00	-1,350,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	2,150,000.00	-300,000.00	1,850,000.00
筹资活动现金流入小计	33,430,000.00	-249,000.00	33,181,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金	354,313.35	12,202.60	366,515.95
支付其他与筹资活动有关的现金	2,000,000.00	300,000.00	2,300,000.00
筹资活动现金流出小计	16,393,979.26	312,202.60	16,706,181.86
筹资活动产生的现金流量净额	17,036,020.74	-561,202.60	16,474,818.14

(二) 对母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	2020 年 12 月 31 日/2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	78,675,404.15	-2,872,600.61	75,802,803.54
预付款项	1,281,131.84	-340,457.79	940,674.05
存货	14,828,203.47	313,470.69	15,141,674.16
合同资产		1,710,489.25	1,710,489.25
其他流动资产	2,676,631.12	-2,676,631.12	
流动资产合计	111,577,441.42	-3,865,729.58	107,711,711.84
固定资产	4,769,901.84	-4,336,187.90	433,713.94
在建工程	760,849.58	-760,849.58	
使用权资产		2,602,655.54	2,602,655.54
无形资产	5,665,965.13	-351,883.42	5,314,081.71
递延所得税资产	1,126,906.70	-88,796.49	1,038,110.21
其他非流动资产		7,866,701.42	7,866,701.42
非流动资产合计	15,419,298.69	4,931,639.57	20,350,938.26
资产总计	126,996,740.11	1,065,909.99	128,062,650.10
应付账款	15,111,150.09	-1,272,152.10	13,838,997.99
合同负债	6,722,264.15	-575,221.22	6,147,042.93
应付职工薪酬	703,941.80	5,000.00	708,941.80
应交税费	2,659,314.99	666,408.47	3,325,723.46
一年内到期的非流动负债	47,128.63	2,607,163.04	2,654,291.67
其他流动负债	3,268,052.09	-2,692,830.87	575,221.22
流动负债合计	46,512,977.15	-1,261,632.68	45,251,344.47
租赁负债		2,111,494.46	2,111,494.46
非流动负债合计		2,111,494.46	2,111,494.46
负债合计	46,512,977.15	849,861.78	47,362,838.93
盈余公积	4,842,479.52	21,604.81	4,864,084.33
未分配利润	40,639,113.49	194,443.40	40,833,556.89
股东权益合计	80,483,762.96	216,048.21	80,699,811.17
负债和股东权益总计	126,996,740.11	1,065,909.99	128,062,650.10
营业成本	45,585,877.41	473,378.03	46,059,255.44
税金及附加	353,961.15	151,709.15	505,670.30
销售费用	2,514,680.76	-449,618.58	2,065,062.18

管理费用	4,187,292.15	-213,975.35	3,973,316.80
研发费用	3,104,453.57	-21,123.04	3,083,330.53
信用减值损失	-3,497,036.31	754,023.42	-2,743,012.89
资产减值损失		-162,046.82	-162,046.82
营业利润	20,855,710.65	651,606.39	21,507,317.04
利润总额	20,853,996.57	651,606.39	21,505,602.96
所得税费用	2,904,514.71	88,362.53	2,992,877.24
净利润	17,949,481.86	563,243.86	18,512,725.72
持续经营净利润	17,949,481.86	563,243.86	18,512,725.72
综合收益总额	17,949,481.86	563,243.86	18,512,725.72
销售商品、提供劳务收到的现金	81,084,868.93	870,927.93	81,955,796.86
收到的税费返还	1,051,459.53	8,458.23	1,059,917.76
收到其他与经营活动有关的现金	2,343,092.39	-853,139.58	1,489,952.81
经营活动现金流入小计	84,479,420.85	26,246.58	84,505,667.43
购买商品、接受劳务支付的现金	65,773,149.49	856,667.56	66,629,817.05
支付给职工以及为职工支付的现金	4,747,307.89	-796,257.60	3,951,050.29
支付的各项税费	12,338,636.99	-31,310.50	12,307,326.49
支付其他与经营活动有关的现金	7,337,769.81	1,050,282.36	8,388,052.17
经营活动现金流出小计	90,196,864.18	1,079,381.82	91,276,246.00
经营活动产生的现金流量净额	-5,717,443.33	-1,053,135.24	-6,770,578.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,389,153.77	-1,365,337.84	23,815.93
投资活动现金流出小计	2,739,153.77	-1,365,337.84	1,373,815.93
投资活动产生的现金流量净额	-2,739,153.77	1,365,337.84	-1,373,815.93
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	354,313.35	12,202.60	366,515.95
支付其他与筹资活动有关的现金	800,000.00	300,000.00	1,100,000.00
筹资活动现金流出小计	15,193,979.26	312,202.60	15,506,181.86
筹资活动产生的现金流量净额	15,587,020.74	-312,202.60	15,274,818.14

1、 债务重组

本公司报告期内无需要披露的债务重组事项。

2、 资产置换

本公司报告期内无需要披露的资产置换事项。

3、 年金计划

本公司报告期内无需要披露的年金计划事项。

4、 终止经营

本公司报告期内无需要披露的终止经营事项。

5、 分部信息

本公司报告期内未划分经营业务分部。

6、 其他对投资者决策有影响的重要事项

本公司报告期内无需要披露的其他对投资者决策有影响的重要事项。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	20,743,613.45	36,201,750.00
其中：合并范围内关联方款项		-
1 至 2 年	35,523,720.00	44,141,042.60
2 至 3 年	15,866,440.00	52,920.00
3 至 4 年	52,920.00	1,697,229.40
4 至 5 年	1,697,229.40	-
5 年以上	-	-
小计	73,883,922.85	82,092,942.00
减：坏账准备	9,147,084.19	6,290,138.46
合计	64,736,838.66	75,802,803.54

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	0.00%	-	0.00%	
其中：单项金额重大		0.00%		0.00%	
单项金额不重大		0.00%		0.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	73,883,922.85	100.00%	9,147,084.19	12.38%	64,736,838.66
其中：账龄分析法组合	73,883,922.85	100.00%	9,147,084.19	12.38%	64,736,838.66
不计提坏账准备组合		0.00%		0.00%	
其他		0.00%		0.00%	
合计	73,883,922.85	100.00%	9,147,084.19		64,736,838.66

(续)

类别	年初余额
----	------

	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	-	-	-	-	-
其中：单项金额重大	-	-	-	-	-
单项金额不重大	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	82,092,942.00	1.00	6,290,138.46	0.08	75,802,803.54
其中：账龄分析法组合	82,092,942.00	1.00	6,290,138.46	0.08	75,802,803.54
不计提坏账准备组合	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-
合计	82,092,942.00	1.00	6,290,138.46		75,802,803.54

（3）坏账准备的情况

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	20,743,613.45	1,037,180.67	0.05	36,201,750.00	2,603,339.50	0.07
1-2年	35,523,720.00	3,552,372.00	0.10	44,141,042.60	2,827,600.26	0.06
2-3年	15,866,440.00	3,173,288.00	0.20	52,920.00	10,584.00	0.20
3-4年	52,920.00	26,460.00	0.50	1,697,229.40	848,614.70	0.50
4-5年	1,697,229.40	1,357,783.52	0.80	-	-	-
5年以上	-	-	-	-	-	-
合计	73,883,922.85	9,147,084.19	0.12	82,092,942.00	6,290,138.46	0.08

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例（%）	已计提的坏账准备
七台河教育局	非关联方	29,629,500.00	37.97	4,449,100.00
哈尔滨市双城区教育局	非关联方	9,807,480.00	12.57	490,374.00
哈尔滨市呼兰区教育局	非关联方	9,241,290.05	11.84	462,064.50
鹤岗市教育局	非关联方	8,072,998.40	10.34	541,602.62
鹤岗市第三中学	非关联方	6,769,800.00	8.67	338,490.00
合计		63,521,068.45	81.39	6,281,631.12

（5）因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

（6）转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

（7）其他说明：无。

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,550,518.80	5,832,332.24
合计	2,550,518.80	5,832,332.24

（1）应收利息
本年应收利息无发生额及余额。

（2）应收股利
本年应收股利无发生额及余额。

（3）其他应收款
（3.1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,948,824.00	3,856,461.31
1 至 2 年	74,400.00	2,409,660.00
2 至 3 年	790,220.00	
小计	2,813,444.00	6,266,121.31
减：坏账准备	262,925.20	433,789.07
合计	2,550,518.80	5,832,332.24

（3.2）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
履约保证金	2,010,444.00	4,041,040.00
投标保证金	723,000.00	2,190,000.00
押金类	10,000.00	10,000.00
其他	70,000.00	25,081.31
小计	2,813,444.00	6,266,121.31
减：坏账准备	262,925.20	433,789.07
合计	2,550,518.80	5,832,332.24

（3.2）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未 来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	433,789.07			433,789.07
年初其他应收款账面余额在本期：				
—— 转入第二				

阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	170,863.87			170,863.87
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	262,925.20			262,925.20

(3.3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转 销 或 核 销	
组合 1	433,789.07		170,863.87		262,925.20
组合 2					
合计	433,789.07		170,863.87		262,925.20

(3.4) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

(3.5) 按欠款方归集的期末余额重要的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	已计提的坏账准备
七台河教育局	履 约 保 证 金	785,220.00	2-3 年	27.91	157,044.00
哈尔滨工业大学	履 约 保 证 金	349,100.00	1 年以内/1-2 年	12.41	20,925.00
正信伟业工程咨询管理有限公司	投 标 保 证 金	330,000.00	1 年以内	11.73	16,500.00
牡丹江市政府采购中心保证金专户	履 约 保 证 金	319,274.00	1 年以内	11.35	15,963.70
哈尔滨市香坊区教育局	履 约 保 证 金	213,100.00	1 年以内	7.57	10,655.00
合计	——	2,813,444.00	——	70.97	221,087.70

(3.6) 涉及政府补助的应收款项：无。

(3.7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(3.8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,050,000.00		3,050,000.00	3,050,000.00		3,050,000.00
合计	3,050,000.00		3,050,000.00	3,050,000.00		3,050,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
黑龙江盛达投资有限公司	3,050,000.00			3,050,000.00		
合计	3,050,000.00			3,050,000.00		

(3) 其他说明：二级子公司投资情况，详见“八、1、在子公司中的权益。”

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	89,397,258.75	55,859,018.21	79,401,504.43	46,059,255.44
其他业务				
合计	89,397,258.75	55,859,018.21	79,401,504.43	46,059,255.44

(2) 主营业务收入和主营业务成本按类别分类

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
数字化解决方案	61,549,535.70	39,215,596.30	70,636,034.42	40,654,324.42
信息技术服务	5,698,776.48	2,175,840.84	940,777.22	281,507.28
信息设备销售	22,148,946.57	14,467,581.07	7,824,692.79	5,123,423.74
合计	89,397,258.75	55,859,018.21	79,401,504.43	46,059,255.44

(3) 营业收入前五名客户情况：

客户名称	本期金额	占销售收入比 (%)
松北区教育局	35,219,090.60	33.42
呼兰区教育局	23,929,773.27	22.70
哈尔滨市双城区农业农村局	13,801,319.55	13.09
牡丹江市教育局	5,650,863.60	5.36
鹤岗市教育局	6,723,600.36	6.38
合计	85,324,647.38	80.95

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,547,991.13	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-30,242.58	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,517,748.55	
所得税税率		
所得税影响额	210,842.22	
非经常性损益净额（影响净利润）	1,026,658.21	

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43 号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀 释 每 股 收 益
归属于公司普通股股东的净利润	19.51	0.44	0.44
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	18.46	0.42	0.42

黑龙江盛达科技股份有限公司

董事会

2024-04-30