

天津恒达文博科技股份有限公司

审计报告

北京大华审字[2024]001100081 号

北京大华国际会计师事务所

骑缝专

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dahua International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

天津恒达文博科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-5
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-106



审计报告

北京大华审字[2024] 001100081 号

天津恒达文博科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了天津恒达文博科技股份有限公司（以下简称恒达科技）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度、2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了恒达科技 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度、2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于恒达科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对2023年度、2022年度期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定收入确认是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

1. 事项描述

关键审计事项适用的会计年度：2023年度、2022年度。

恒达科技主要从事提供文旅智慧化整体解决方案、文化创意体验服务等业务。如附注六注释29所述，恒达科技2023年度营业收入为27,294.38万元、2022年度营业收入为17,136.96万元，销售业务具有交易发生频繁，交易量大的特点。关于营业收入确认的会计政策，详见合并财务报表附注四（三十）所述。

由于营业收入是恒达科技的关键业绩指标之一，从而存在恒达科技管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将公司收入确认识别作为关键审计事项。

2、审计应对

在2023年度、2022年度财务报表审计中，我们针对恒达科技收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评价并测试了管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；



(3) 获取公司销售及服务合同明细，对记录的收入交易按重要性选取样本，核对服务合同、销售合同、出库单、验收单、报关单、出厂单、销售发票、销售回款单据等支持性文件进行核对，评价相关收入确认是否符合企业会计准则和公司会计政策，确认收入的真实性；

(4) 对重大客户实施函证程序，函证客户应收账款余额，同时函证重要客户的报告期内交易金额；

(5) 对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止性测试，确认收入完整性；

(6) 结合期后回款分析性程序，对本期收入进一步佐证；

(7) 实施报告期收入变化分析性复核工作，分析收入变动合理性。

基于已执行的审计工作，我们认为收入确认事项符合恒达科技的会计政策。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，恒达科技管理层负责评估恒达科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算恒达科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒达科技的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保



证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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



6. 就恒达科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。

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

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

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

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

焦健

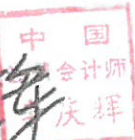


(项目合伙人)

焦健

中国注册会计师：

辛庆辉



辛庆辉

二〇二四年四月八日





合并资产负债表

编制单位：天津恒达文博科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	179,141,619.92	127,278,083.91
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	630,420.00	517,128.00
应收账款	注释3	30,829,699.47	19,146,469.17
应收款项融资			
预付款项	注释4	4,847,829.97	4,204,233.69
其他应收款	注释5	4,674,329.45	4,756,624.43
存货	注释6	79,475,052.83	88,142,730.30
合同资产	注释7	11,082,647.88	2,446,711.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释8	54,054,011.85	
其他流动资产	注释9	51,731,742.10	51,445,397.62
流动资产合计		416,467,353.47	297,937,378.82
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释10	153,287.46	
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释11	55,933,804.46	50,205,251.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释12	1,189,368.36	1,613,985.31
无形资产	注释13	718,008.84	822,473.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释14	848,680.63	719,420.65
递延所得税资产	注释15	5,840,136.83	7,043,189.14
其他非流动资产	注释16	1,482,243.75	53,690,474.32
非流动资产合计		66,165,530.33	114,094,794.04
资产总计		482,632,883.80	412,032,172.86

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李国云

刘蓓

刘蓓

合并资产负债表（续）

编制单位：天津恒达文博科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	2023年12月31日	2022年12月31日
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	注释17	12,351,824.43	4,951,941.32
预收款项			
合同负债	注释18	71,368,449.96	78,908,111.64
应付职工薪酬	注释19	13,209,312.33	9,193,520.69
应交税费	注释20	4,296,539.55	2,652,615.94
其他应付款	注释21	3,343,438.17	700,364.06
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释22	418,216.87	607,544.25
其他流动负债	注释23	210,256.29	65,430.39
流动负债合计		105,198,037.60	97,079,528.29
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	注释24	735,361.39	930,304.18
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	注释15	3,277,984.68	3,661,422.23
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,013,346.07	4,591,726.41
负债合计		109,211,383.67	101,671,254.70
股东权益：			
股本	注释25	90,710,000.00	90,710,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释26	188,206,877.66	183,344,477.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释27	25,641,635.02	22,544,985.99
未分配利润	注释28	68,862,987.45	13,761,454.51
归属于母公司股东权益合计		373,421,500.13	310,360,918.16
少数股东权益			
股东权益合计		373,421,500.13	310,360,918.16
负债和股东权益总计		482,632,883.80	412,032,172.86

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并利润表

编制单位：天津恒达文博科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2023年度	2022年度
一、营业收入	注释29	272,943,758.39	171,369,555.14
减：营业成本	注释29	120,145,099.47	69,894,524.10
税金及附加	注释30	2,327,428.31	1,630,184.59
销售费用	注释31	50,901,691.22	34,773,317.69
管理费用	注释32	19,705,482.12	20,882,302.24
研发费用	注释33	33,825,154.91	35,063,634.08
财务费用	注释34	-2,497,437.53	-3,977,984.09
其中：利息费用		57,613.10	71,542.62
其中：利息收入		2,998,703.20	3,365,636.65
加：其他收益	注释35	10,122,066.38	2,488,720.00
投资收益（损失以“-”号填列）	注释36	3,464,840.19	3,042,412.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	注释37	-1,203,865.11	-564,312.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释38	-1,244,285.97	215,515.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释39	6,739.18	-1,969.27
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		59,681,834.56	18,283,942.79
加：营业外收入	注释40	300,000.00	6,578.93
减：营业外支出	注释41	50,574.47	6,288.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		59,931,260.09	18,284,233.14
减：所得税费用	注释42	1,733,078.12	658,308.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		58,198,181.97	17,625,924.92
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		58,198,181.97	17,625,924.92
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		58,198,181.97	17,625,924.92
归属于母公司所有者的综合收益总额		58,198,181.97	17,625,924.92
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.64	0.20
（二）稀释每股收益		0.64	0.20

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

韩同民

主管会计工作负责人：

刘蓓

会计机构负责人：

刘蓓

合并现金流量表

编制单位：天津恒达文博科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2023年度	2022年度
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		278,830,466.08	180,606,162.43
收到的税费返还		7,274,168.49	805,835.79
收到其他与经营活动有关的现金	注释43	10,224,080.41	12,550,318.12
经营活动现金流入小计		296,328,714.98	193,962,316.34
购买商品、接受劳务支付的现金		82,353,260.05	37,264,924.12
支付给职工以及为职工支付的现金		99,694,711.38	100,442,113.76
支付的各项税费		24,372,202.50	20,905,346.63
支付其他与经营活动有关的现金	注释43	36,062,657.80	30,875,045.95
经营活动现金流出小计		242,482,831.73	189,487,430.46
经营活动产生的现金流量净额		53,845,883.25	4,474,885.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		50,000,000.00	196,350,000.00
取得投资收益收到的现金		925,000.00	1,417,412.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		128,300.00	
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		51,053,300.00	197,767,412.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,379,146.26	2,184,588.48
投资支付的现金		50,000,000.00	246,350,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		53,379,146.26	248,534,588.48
投资活动产生的现金流量净额		-2,325,846.26	-50,767,175.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			35,420,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			35,420,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			36,284,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释43	674,700.00	979,778.00
筹资活动现金流出小计		674,700.00	37,263,778.00
筹资活动产生的现金流量净额		-674,700.00	-1,843,778.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		61,654.51	828,274.17
五、现金及现金等价物净增加额		50,906,991.50	-47,307,793.58
加：期初现金及现金等价物余额		125,986,295.90	173,294,089.48
六、期末现金及现金等价物余额		176,893,287.40	125,986,295.90

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表

除特别注明外，金额单位均为人民币元。

2023年度										
天津文惠科技股份有限公司股东权益										
项目	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	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债								
一、上年年末余额	90,710,000.00		183,344,477.66				22,544,965.99	13,761,454.51		310,360,916.16
二、本年初余额	90,710,000.00		183,344,477.66				22,544,965.99	13,761,454.51		310,360,916.16
三、本年增减变动金额			4,862,400.00				3,096,648.03	53,013,573.94		53,066,581.97
(一)综合收益总额										53,066,581.97
(二)股东投入和减少资本										4,862,400.00
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三)利润分配										
1. 提取盈余公积							3,096,648.03	-3,096,648.03		
2. 对股东的分配							3,096,648.03	-3,096,648.03		
3. 其他										
四、期末余额										
1. 股本和转增股本										
2. 盈余公积和转增股本										
3. 盈余公积和弥补亏损										
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、本年初余额	90,710,000.00		183,344,477.66				22,544,965.99	13,761,454.51		310,360,916.16
五、本年末余额	90,710,000.00		188,206,877.66				25,641,613.97	58,828,036.48		373,421,500.11

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

郭国石



主管会计工作负责人：

郭国石



会计机构负责人：

郭国石



合并股东权益变动表

除特别注明外，金额单位均为人民币元

	2022年度					
	归属于母公司股东权益					
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润
	优先股	永续债	其他			
一、上年年末余额	87,030,000.00		146,894,377.66		19,221,536.46	35,742,979.12
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	87,030,000.00		146,894,377.66		19,221,536.46	35,742,979.12
三、本年增减变动金额	3,680,000.00		38,350,100.00		3,323,446.53	21,961,524.61
（一）综合收益总额	3,680,000.00		38,350,100.00			17,625,924.92
（二）股东投入和减少资本	3,680,000.00		31,740,000.00			40,030,100.00
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他			4,810,100.00			4,810,100.00
（三）利润分配					3,323,446.53	-39,607,449.53
1. 提取盈余公积					3,323,446.53	-3,323,446.53
2. 对股东的分配						-36,284,000.00
3. 其他						
四、股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
（五）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	90,710,000.00		185,244,477.66		22,544,982.99	13,761,454.51
归属于母公司股东权益合计	90,710,000.00		185,244,477.66		22,544,982.99	13,761,454.51
少数股东权益						
股东权益合计						288,888,932.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：天津恒达文博科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		158,699,296.41	110,377,349.47
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		630,420.00	517,128.00
应收账款	注释1	29,635,337.13	26,247,677.89
应收款项融资			
预付款项		4,466,472.91	2,667,114.97
其他应收款	注释2	4,163,748.94	11,296,950.99
存货		76,207,009.86	84,748,609.38
合同资产		10,987,320.53	2,446,711.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		54,054,011.85	
其他流动资产		51,454,657.54	51,281,081.64
流动资产合计		390,298,275.17	289,582,624.04
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		153,287.46	
长期股权投资	注释3	43,023,166.75	44,545,466.75
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		53,853,270.85	53,116,939.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,167,399.39	1,288,534.03
无形资产		718,008.84	822,473.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		848,680.63	719,420.65
递延所得税资产		3,884,058.42	4,885,740.58
其他非流动资产		1,482,243.75	53,690,474.32
非流动资产合计		105,130,116.09	159,069,048.77
资产总计		495,428,391.26	448,651,672.81

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

韩国民
民韩印

刘蓓
印

刘蓓
印



母公司资产负债表（续）

编制单位：天津恒达文博科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31日
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		14,512,432.54	8,885,744.98
预收款项			-
合同负债		68,460,663.21	75,997,015.50
应付职工薪酬		8,987,132.42	5,225,204.62
应交税费		3,296,973.17	2,148,129.58
其他应付款		8,516,356.35	666,746.83
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		418,216.87	296,233.59
其他流动负债		167,226.52	65,430.39
流动负债合计		104,359,001.08	93,284,505.49
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		735,361.39	930,304.18
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		3,097,782.04	3,029,506.67
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,833,143.43	3,959,810.85
负债合计		108,192,144.51	97,244,316.34
股东权益：			
股本		90,710,000.00	90,710,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		188,206,877.66	183,344,477.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		25,641,635.02	22,544,985.99
未分配利润		82,677,734.07	54,807,892.82
股东权益合计		387,236,246.75	351,407,356.47
负债和股东权益总计		495,428,391.26	448,651,672.81

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：天津恒达文博科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	2023年度	2022年度
一、营业收入	注释4	198,829,273.64	158,750,958.57
减：营业成本	注释4	101,711,186.84	66,910,794.09
税金及附加		1,751,993.13	1,464,372.62
销售费用		35,483,253.21	23,681,226.11
管理费用		14,244,995.98	14,577,355.63
研发费用		23,746,999.60	26,667,521.15
财务费用		-2,894,051.10	-4,065,732.42
其中：利息费用		53,923.76	46,456.57
其中：利息收入		2,881,586.90	3,305,213.96
加：其他收益		8,457,905.07	1,822,767.27
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	1,364,840.19	2,999,678.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-802,148.82	-439,303.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,217,206.26	223,783.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）		10,198.18	-123.75
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		32,598,484.34	34,122,223.21
加：营业外收入		300,000.00	6,578.93
减：营业外支出		50,314.09	6,288.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,848,170.25	34,122,513.56
减：所得税费用		1,881,679.97	888,018.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,966,490.28	33,234,495.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,966,490.28	33,234,495.32
（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			
六、综合收益总额		30,966,490.28	33,234,495.32
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：天津恒达文博科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	2023年度	2022年度
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		189,031,744.91	153,754,978.65
收到的税费返还		7,272,925.01	802,390.32
收到其他与经营活动有关的现金		125,927,716.86	14,869,909.02
经营活动现金流入小计		322,232,386.78	169,427,277.99
购买商品、接受劳务支付的现金		74,180,540.59	44,916,859.62
支付给职工以及为职工支付的现金		59,747,120.33	68,497,462.63
支付的各项税费		15,040,686.96	18,071,736.54
支付其他与经营活动有关的现金		123,559,291.72	30,978,740.49
经营活动现金流出小计		272,527,639.60	162,464,799.28
经营活动产生的现金流量净额		49,704,747.18	6,962,478.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		50,000,000.00	192,100,000.00
取得投资收益收到的现金		925,000.00	1,374,678.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		128,300.00	
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		51,053,300.00	193,474,678.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,087,099.26	2,163,291.48
投资支付的现金		50,000,000.00	255,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		53,087,099.26	257,263,291.48
投资活动产生的现金流量净额		-2,033,799.26	-63,788,612.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			35,420,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			35,420,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			36,284,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		367,200.00	397,800.00
筹资活动现金流出小计		367,200.00	36,681,800.00
筹资活动产生的现金流量净额		-367,200.00	-1,261,800.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		61,654.51	828,274.17
五、现金及现金等价物净增加额		47,365,402.43	-57,259,660.09
加：期初现金及现金等价物余额		109,086,761.46	166,346,421.55
六、期末现金及现金等价物余额		156,452,163.89	109,086,761.46

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

韩同民

主管会计工作负责人：

刘蓓

会计机构负责人：

刘蓓



母公司股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	2023年度					
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他			
一、上年期末余额	90,710,000.00		183,344,477.66		22,544,985.99	351,407,356.47
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	90,710,000.00		183,344,477.66		22,544,985.99	351,407,356.47
三、本年期末余额			4,892,400.00		3,096,649.03	35,828,890.28
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
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	90,710,000.00		188,236,877.66		25,641,635.02	387,236,248.78

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

韩强

主管会计工作负责人：

刘军

会计机构负责人：

刘军



母公司股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2022年度				
	股本	其他权益工具 优先股	其他	资本公积	减: 库存股
一、上年期末余额	87,030,000.00			146,994,377.66	
加: 会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年期初余额	87,030,000.00			146,994,377.66	
三、本期增减变动金额	3,680,000.00			36,350,100.00	
(一) 综合收益总额					
(二) 股东投入和减少资本	3,680,000.00			36,350,100.00	
1. 股东投入的普通股	3,680,000.00			31,740,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入股东权益的金额					
4. 其他				4,610,100.00	
(三) 利润分配					
1. 提取盈余公积					
2. 对股东的分配					
3. 其他					
(四) 股东权益内部结转					
1. 资本公积转增股本					
2. 盈余公积转增股本					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益					
5. 其他综合收益结转留存收益					
6. 其他					
(五) 专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
(六) 其他					
四、本年年末余额	90,710,000.00			183,344,477.66	

(五) 附财务报表附注(合并财务报表附注)部分

企业法定代表人:

郭国志



主管会计工作负责人:

刘梧



会计机构负责人:

刘梧



天津恒达文博科技股份有限公司
截至 2023 年 12 月 31 日止及前一个年度
财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1. 有限公司阶段

2006 年 8 月 18 日，天津恒达文博科技股份有限公司由自然人韩国民出资设立，公司设立时注册资本和实收资本均为 100 万元，企业类型为有限责任公司。2006 年 8 月 18 日，天津市火炬有限责任公司会计师事务所出具了“津火内验（2006）第 190 号”《验资报告》。根据该验资报告，截至 2006 年 8 月 17 日，天津恒达文博科技有限公司（筹）已收到股东韩国民缴纳的注册资本（实收资本）合计 100 万元，出资方式为货币。2006 年 8 月 18 日，天津恒达文博科技有限公司取得天津市工商局核发的注册号为“1201932005826”的《企业法人营业执照》。

2007 年 12 月至 2013 年 8 月期间，经十四次增资后，天津恒达文博科技有限公司的注册资本增加至 5,000 万元，2013 年 8 月 14 日，天津市津祥有限责任会计师事务所出具了“津祥验字[2013]第 093 号”《验资报告》。

截止 2013 年 8 月，天津恒达文博科技有限公司的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
1	韩国民	4,396.00	4,396.00	货币	87.92
2	唐迪	100.00	100.00	货币	2.00
3	李世杰	60.00	60.00	货币	1.20
4	穆宏霞	22.00	22.00	货币	0.44
5	田宁	22.00	22.00	货币	0.44
6	井丽颖	20.00	20.00	货币	0.40
7	解波	20.00	20.00	货币	0.40
8	潘雷	20.00	20.00	货币	0.40

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
9	王娟	20.00	20.00	货币	0.40
10	张鹏	20.00	20.00	货币	0.40
11	刘智	20.00	20.00	货币	0.40
12	蔡洪培	18.00	18.00	货币	0.36
13	张红	17.00	17.00	货币	0.34
14	孙涤非	17.00	17.00	货币	0.34
15	刘雪艳	16.00	16.00	货币	0.32
16	章乐乐	15.00	15.00	货币	0.30
17	张素蓉	10.00	10.00	货币	0.20
18	李岚	10.00	10.00	货币	0.20
19	王保民	10.00	10.00	货币	0.20
20	张婷婷	10.00	10.00	货币	0.20
21	李志刚	9.00	9.00	货币	0.18
22	胡艳军	9.00	9.00	货币	0.18
23	王松	8.00	8.00	货币	0.16
24	何晓京	8.00	8.00	货币	0.16
25	侯思青	8.00	8.00	货币	0.16
26	卢涛	8.00	8.00	货币	0.16
27	邹瑜	6.00	6.00	货币	0.12
28	贾国福	6.00	6.00	货币	0.12
29	马志强	6.00	6.00	货币	0.12
30	陈鹏	5.00	5.00	货币	0.10
31	刘志刚	5.00	5.00	货币	0.10
32	高鑫	5.00	5.00	货币	0.10
33	王洋	5.00	5.00	货币	0.10
34	王刚	5.00	5.00	货币	0.10

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
35	赵晶	5.00	5.00	货币	0.10
36	于敬伟	5.00	5.00	货币	0.10
37	李倩雯	5.00	5.00	货币	0.10
38	姚健	5.00	5.00	货币	0.10
39	董超	5.00	5.00	货币	0.10
40	李战春	5.00	5.00	货币	0.10
41	徐舒	5.00	5.00	货币	0.10
42	刘莉	5.00	5.00	货币	0.10
43	陈茜	5.00	5.00	货币	0.10
44	陈彤	5.00	5.00	货币	0.10
45	郭月	5.00	5.00	货币	0.10
46	贺树猛	5.00	5.00	货币	0.10
47	曹礼恭	2.00	2.00	货币	0.04
48	王庆	2.00	2.00	货币	0.04
合计		<u>5,000.00</u>	<u>5,000.00</u>		<u>100.00</u>

2013 年 8 月 16 日，天津恒达文博科技有限公司取得天津市工商局核发的注册号为“120193000006308”的《企业法人营业执照》。

2014 年 6 月，股东刘雪艳将其持有天津恒达文博科技有限公司的 16 万元出资额分别转让给孙涤非、张鹏、李世杰、张婷婷，穆宏霞将其持有天津恒达文博科技有限公司的 22 万元出资额转让给孙涤非，陈茜将其持有天津恒达文博科技有限公司的 5 万元出资额转让给刘莉，姚健将其持有天津恒达文博科技有限公司的 5 万元出资额转让给李世杰，王庆将其持有天津恒达文博科技有限公司的 2 万元出资额转让给李世杰。同时，天津恒达文博科技有限公司的注册资本由 5,000 万元增加至 5,099 万元，新增 99 万元注册资本由原股东张鹏、徐舒、孙涤非、张素蓉、曹礼恭、刘莉以及新股东王婧、魏华顺、杨秋艳、张莹以货币方式认缴。2014 年 6 月 12 日，天津恒达文博科技有限公司取得天津市工商局核发的注册号为“120193000006308”的《营业执照》。

2016 年 7 月，股东潘雷将其所持有的天津恒达文博科技有限公司 20 万元出资额分别转让给王松、王刚；蔡洪培将其所持有的天津恒达文博科技有限公司 18 万元出资额分别转让给杜鹏、吴晓辰、高鑫；张素蓉将其所持有的天津恒达文博科技有限公司 13 万元出资额转让给于敬伟；赵晶将其所持有的天津恒达文博科技有限公司 5 万元出资额转让给石运青。

2016 年 8 月，股东邹瑜将其所持有的天津恒达文博科技有限公司 6 万元出资额转让给卢涛；李战春将其所持有的天津恒达文博科技有限公司 5 万元出资额转让给井丽颖；魏华顺将其所持有的天津恒达文博科技有限公司 5 万元出资额转让给张婷婷；章乐乐将其所持有的天津恒达文博科技有限公司 5 万元出资额转让给韩国民。本次股权转让后，天津恒达文博科技有限公司的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	出资方式	出资比例(%)
1	韩国民	4,401.00	4,401.00	货币	86.31
2	唐迪	100.00	100.00	货币	1.96
3	李世杰	70.00	70.00	货币	1.37
4	孙涤非	60.00	60.00	货币	1.18
5	杨秋艳	50.00	50.00	货币	0.98
6	张鹏	25.00	25.00	货币	0.49
7	井丽颖	25.00	25.00	货币	0.49
8	田宁	22.00	22.00	货币	0.43
9	解波	20.00	20.00	货币	0.39
10	王娟	20.00	20.00	货币	0.39
11	刘智	20.00	20.00	货币	0.39
12	王松	18.00	18.00	货币	0.35
13	于敬伟	18.00	18.00	货币	0.35
14	张红	17.00	17.00	货币	0.33
15	张婷婷	17.00	17.00	货币	0.33
16	王刚	15.00	15.00	货币	0.29
17	卢涛	14.00	14.00	货币	0.27

序号	股东姓名/名称	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	出资方式	出资比例(%)
18	徐舒	13.00	13.00	货币	0.25
19	刘莉	12.00	12.00	货币	0.24
20	高鑫	11.00	11.00	货币	0.22
21	章乐乐	10.00	10.00	货币	0.20
22	李岚	10.00	10.00	货币	0.20
23	王保民	10.00	10.00	货币	0.20
24	王婧	10.00	10.00	货币	0.20
25	李志刚	9.00	9.00	货币	0.18
26	胡艳军	9.00	9.00	货币	0.18
27	何晓京	8.00	8.00	货币	0.16
28	侯思青	8.00	8.00	货币	0.16
29	杜鹏	7.00	7.00	货币	0.14
30	贾国福	6.00	6.00	货币	0.12
31	马志强	6.00	6.00	货币	0.12
32	陈鹏	5.00	5.00	货币	0.10
33	刘志刚	5.00	5.00	货币	0.10
34	王洋	5.00	5.00	货币	0.10
35	李倩雯	5.00	5.00	货币	0.10
36	董超	5.00	5.00	货币	0.10
37	陈彤	5.00	5.00	货币	0.10
38	郭月	5.00	5.00	货币	0.10
39	贺树猛	5.00	5.00	货币	0.10
40	张莹	5.00	5.00	货币	0.10
41	吴晓辰	5.00	5.00	货币	0.10
42	石运青	5.00	5.00	货币	0.10
43	曹礼恭	3.00	3.00	货币	0.06

序号	股东姓名/名称	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	出资方式	出资比例(%)
	合计	5,099.00	5,099.00		100.00

2. 股份制改制情况

2017 年 7 月 25 日，天津恒达文博科技有限公司以有限责任公司整体变更方式设立股份有限公司，该次变更已履行以下法律程序：

(1) 2017 年 5 月 11 日，天津市市场和质量监督管理委员会核发了“（滨海）登记内名变核字[2017]第 004072 号”《企业名称变更核准通知书》。根据该核准通知书，核准将天津恒达文博科技有限公司的名称变更为“天津恒达文博科技股份有限公司”。

(2) 2017 年 7 月 5 日，中审华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了“CAC 津专字[2017]0975 号”《审计报告》，以 2017 年 1 月 31 日为审计基准日，天津恒达文博科技有限公司的净资产为 57,335,677.66 元。

(3) 2017 年 7 月 7 日，北京国融兴华资产评估有限责任公司出具了“国融兴华评报字[2017]第 100019 号”《天津恒达文博科技有限公司拟整体变更为股份有限公司项目评估报告》，以 2017 年 1 月 31 日为评估基准日，净资产评估值为 9,508.51 万元。

(4) 2017 年 7 月 7 日，天津恒达文博科技有限公司召开股东会，同意将天津恒达文博科技有限公司整体变更为股份有限公司，以天津恒达文博科技有限公司截至 2017 年 1 月 31 日经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“CAC 津专字[2017]0975 号”《审计报告》所确认的账面净资产值 57,335,677.66 元中的 50,990,000 元折合为股份有限公司的等额股份 50,990,000 股，余额部分 6,345,677.66 元计入股份有限公司的资本公积，将天津恒达文博科技有限公司整体变更为股份有限公司，变更后各股东对股份有限公司的持股比例与变更前对天津恒达文博科技有限公司的持股比例保持一致。

(5) 2017 年 7 月 7 日，天津恒达文博科技有限公司的 43 名股东共同签署了《天津恒达文博科技股份有限公司发起人协议》。根据该协议，43 名股东一致约定作为公司的发起人发起设立股份有限公司，以天津恒达文博科技有限公司截至 2017 年 1 月 31 日经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“CAC 津专字[2017]0975 号”《审计报告》确认的净资

产 57,335,677.66 元作为出资，将其中的 50,990,000 元折合为股份有限公司的等额股份 50,990,000 股，余额部分 6,345,677.66 元计入公司的资本公积。

(6) 2017 年 7 月 24 日，恒达科技（筹）召开了创立大会，审议并通过了关于设立股份有限公司的相关议案并形成决议。

(7) 2017 年 7 月 24 日，中审华会计师事务所（特殊普通合伙）就天津恒达文博科技有限公司整体变更为股份有限公司出具了“CAC 津验字[2017]0049 号”《验资报告》。根据该验资报告，截至 2017 年 7 月 24 日，恒达科技（筹）已收到全体发起人缴纳的全部出资。

(8) 2017 年 7 月 25 日，恒达科技取得天津市市场和质量监督管理委员会核发的统一社会信用代码为“91120116792509496W”的《营业执照》。

2017 年 9 月，恒达科技的注册资本由 5,099 万元增加至 5,860 万元，新增 761 万元注册资本对应的 761 万股由韩国民等 58 人认购，价格为 2.20 元/股。2017 年 9 月 14 日，恒达科技取得天津市滨海新区市监局核发的统一社会信用代码为“91120116792509496W”的《营业执照》。2018 年 3 月 8 日，中审华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了“CAC 津验字[2018]0007 号”《验资报告》。根据该报告，截至 2017 年 9 月 8 日，公司已收到韩国民等 58 名股东缴纳的出资 1,674.2 万元，其中 761 万元计入公司股本，其余计入资本公积。

2017 年 12 月，恒达科技的注册资本由 5,860 万元增加至 6,927 万元，新增注册资本 1,067 万元由陕西文化产业投资基金（有限合伙）、陕西文投之星文化产业创业投资合伙企业（有限合伙）、王川江、栗沛认购，价格为 3.60 元/股。2017 年 12 月 22 日，恒达科技取得天津市滨海新区市监局核发的统一社会信用代码为“91120116792509496W”的《营业执照》。

2018 年 3 月 14 日，中审华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了“CAC 津验字[2018]0008 号”《验资报告》。根据该报告，截至 2017 年 12 月 31 日，公司已收到陕西文化产业投资基金（有限合伙）、陕西文投之星文化产业创业投资合伙企业（有限合伙）、王川江、栗沛缴纳的出资 3,841.2 万元，其中 1,067 万元计入公司股本，其余计入资本公积。陕西文化产业投资基金（有限合伙）实际缴纳出资人民币 1,846.8 万元，实收资本为 513 万元；陕西文投之星文化产业创业投资合伙企业（有限合伙）实际缴纳出资人民币 1,753.2 万元，实收资本为 487 万元；王川江实际缴纳出资人民币 144 万元，实收资本为 40 万元；栗沛实际缴纳

出资人民币 97.2 万元，实收资本为 27 万元。

2019 年 12 月，恒达科技的注册资本由 6,927 万元增加至 7,357 万元，新增注册资本 430 万元由深圳国中中小企业发展私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）认购，价格为 7 元/股。2019 年 12 月 30 日，恒达科技取得天津市滨海新区市监局核发的统一社会信用代码为“91120116792509496W”的《营业执照》。

2020 年 1 月 20 日，天津市津祥有限责任会计师事务所出具了“津祥验字[2020]第 01 号”《验资报告》。根据该报告，截至 2019 年 12 月 31 日，公司已收到深圳国中中小企业发展私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）缴纳的出资 3,010 万元，其中 430 万元计入公司股本，其余计入资本公积。

2020 年 9 月，恒达科技的注册资本由 7,357 万元增加至 8,357 万元，新增注册资本 1,000 万元由江苏紫金文化产业二期创业投资基金（有限合伙）、江苏中小企业发展基金（有限合伙）认购，价格为 7 元/股。2020 年 9 月 24 日，恒达科技取得天津市滨海新区市监局核发的统一社会信用代码为“91120116792509496W”的《营业执照》。

2020 年 10 月 21 日，天津中拓会计师事务所有限公司出具了“津拓内验字[2020]第 009 号”《验资报告》。根据该报告，截至 2020 年 9 月 21 日，公司已收到江苏中小企业发展基金（有限合伙）缴纳的出资 2,100 万元，其中新增注册资本（实收资本）300 万元，其余计入资本公积；收到江苏紫金文化产业二期创业投资基金（有限合伙）缴纳的出资 4,900 万元，其中新增注册资本（实收资本）700 万元，其余计入资本公积。

本次增资后，恒达科技的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资方式	比例（%）
1	韩国民	4,438.00	4,438.00	货币	53.11
2	江苏紫金文化产业二期创业投资基金（有限合伙）	700.00	700.00	货币	8.38
3	陕西文化产业投资基金（有限合伙）	513.00	513.00	货币	6.14
4	陕西文投之星文化产业创业投资合伙企业（有限合伙）	487.00	487.00	货币	5.83

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资方式	比例（%）
5	深圳国中中小企业发展私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	430.00	430.00	货币	5.15
6	江苏中小企业发展基金（有限合伙）	300.00	300.00	货币	3.59
7	唐迪	100.00	100.00	货币	1.2
8	李世杰	100.00	100.00	货币	1.2
9	孙涤非	100.00	100.00	货币	1.2
10	高鑫	100.00	100.00	货币	1.2
11	杜鹏	65.00	65.00	货币	0.78
12	杨秋艳	50.00	50.00	货币	0.6
13	王川江	40.00	40.00	货币	0.48
14	王松	40.00	40.00	货币	0.48
15	胡艳军	40.00	40.00	货币	0.48
16	徐舒	38.00	38.00	货币	0.45
17	杜继国	38.00	38.00	货币	0.45
18	蒋万卓	34.00	34.00	货币	0.41
19	彭仕儒	34.00	34.00	货币	0.41
20	章乐乐	30.00	30.00	货币	0.36
21	解波	30.00	30.00	货币	0.36
22	井丽颖	30.00	30.00	货币	0.36
23	王婧	30.00	30.00	货币	0.36
24	赵旻	30.00	30.00	货币	0.36
25	张红	30.00	30.00	货币	0.36
26	卢涛	28.00	28.00	货币	0.34
27	栗沛	27.00	27.00	货币	0.32
28	张鹏	25.00	25.00	货币	0.3
29	田宁	22.00	22.00	货币	0.26

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资方式	比例（%）
30	刘莉	21.00	21.00	货币	0.25
31	尹昊	20.00	20.00	货币	0.24
32	王娟	20.00	20.00	货币	0.24
33	饶晓红	20.00	20.00	货币	0.24
34	刘智	20.00	20.00	货币	0.24
35	于敬伟	18.00	18.00	货币	0.22
36	翟强	17.00	17.00	货币	0.2
37	家和兴业（天津）企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	15.00	15.00	货币	0.18
38	冯玥	15.00	15.00	货币	0.18
39	陈彤	15.00	15.00	货币	0.18
40	王晓明	14.00	14.00	货币	0.17
41	库健	12.00	12.00	货币	0.14
42	贾国福	12.00	12.00	货币	0.14
43	王保民	10.00	10.00	货币	0.12
44	石运青	10.00	10.00	货币	0.12
45	李岚	10.00	10.00	货币	0.12
46	樊文博	10.00	10.00	货币	0.12
47	曹礼恭	10.00	10.00	货币	0.12
48	董路轩	10.00	10.00	货币	0.12
49	于恒	10.00	10.00	货币	0.12
50	章城满	9.00	9.00	货币	0.11
51	李志刚	9.00	9.00	货币	0.11
52	陈鹏	9.00	9.00	货币	0.11
53	王舒	8.00	8.00	货币	0.1
54	侯思青	8.00	8.00	货币	0.1

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资方式	比例（%）
55	吴晓辰	7.00	7.00	货币	0.08
56	郝云清	7.00	7.00	货币	0.08
57	王志新	7.00	7.00	货币	0.08
58	刘笑然	7.00	7.00	货币	0.08
59	张伊帆	6.00	6.00	货币	0.07
60	张欣秀	6.00	6.00	货币	0.07
61	柴凤秋	6.00	6.00	货币	0.07
62	张莹	5.00	5.00	货币	0.06
63	张晓菊	5.00	5.00	货币	0.06
64	阎博	5.00	5.00	货币	0.06
65	王刚	5.00	5.00	货币	0.06
66	王磊	5.00	5.00	货币	0.06
67	李倩雯	5.00	5.00	货币	0.06
68	李木枫	5.00	5.00	货币	0.06
69	郭月	5.00	5.00	货币	0.06
70	付亚明	5.00	5.00		0.06
71	仇艳南	5.00	5.00		0.06
合计		<u>8,357.00</u>	<u>8,357.00</u>		<u>100.00</u>

2020 年根据股权转让协议，李岚分别转让刘蓓 5 万股、杜鹏 5 万股；解波分别转让王婧 12 万股、刘莉 3 万股、郭月 10 万股、杜鹏 5 万股、王婧 8 万股、郭月 12 万股；贺树猛转让家和兴业（天津）企业管理咨询合伙企业（有限合伙）15 万股；库健转让杜继国 12 万股；董跻轩转让王松 5 万股。

2021 年 6 月，恒达科技的注册资本由 8,357 万元增加至 8,703 万元，新增注册资本 346 万元由兴业家和（天津）企业管理咨询合伙企业（有限合伙）认购，价格为 4 元/股。2021 年 6 月 30 日，恒达科技取得天津市滨海新区市监局核发的统一社会信用代码为“91120116792509496W”的《营业执照》。

本次增资后，恒达科技的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	韩国民	4,438.00	50.99
2	江苏紫金文化产业二期创业投资基金（有限合伙）	700.00	8.04
3	陕西文化产业投资基金（有限合伙）	513.00	5.89
4	陕西文投之星文化产业创业投资合伙企业（有限合伙）	487.00	5.60
5	深圳国中中小企业发展私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	430.00	4.94
6	兴业家和（天津）企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	346.00	3.98
7	江苏中小企业发展基金（有限合伙）	300.00	3.45
8	唐迪	100.00	1.15
9	李世杰	100.00	1.15
10	孙涤非	100.00	1.15
11	高鑫	100.00	1.15
12	杜鹃	75.00	0.86
13	杨秋艳	50.00	0.57
14	王婧	50.00	0.57
15	杜继国	50.00	0.57
16	王松	45.00	0.52
17	王川江	40.00	0.46
18	胡艳军	40.00	0.46
19	徐舒	38.00	0.44
20	蒋万卓	34.00	0.39
21	彭仕儒	34.00	0.39
22	章乐乐	30.00	0.34
23	井丽颖	30.00	0.34
24	赵旸	30.00	0.34
25	张红	30.00	0.34

序号	股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例（%）
26	卢涛	28.00	0.32
27	栗沛	27.00	0.31
28	郭月	27.00	0.31
29	张鹏	25.00	0.29
30	刘莉	24.00	0.28
31	田宁	22.00	0.25
32	尹昊	20.00	0.23
33	饶晓红	20.00	0.23
34	刘智	20.00	0.23
35	于敬伟	18.00	0.21
36	翟强	17.00	0.20
37	家和兴业（天津）企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	15.00	0.17
38	冯玥	15.00	0.17
39	陈彤	15.00	0.17
40	王晓明	14.00	0.16
41	贾国福	12.00	0.14
42	王保民	10.00	0.11
43	石运青	10.00	0.11
44	樊文博	10.00	0.11
45	曹礼恭	10.00	0.11
46	于恒	10.00	0.11
47	章城满	9.00	0.10
48	李志刚	9.00	0.10
49	陈鹏	9.00	0.10
50	王舒	8.00	0.09
51	侯思青	8.00	0.09

序号	股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例（%）
52	吴晓辰	7.00	0.08
53	郝云清	7.00	0.08
54	王志新	7.00	0.08
55	刘笑然	7.00	0.08
56	张伊帆	6.00	0.07
57	张欣秀	6.00	0.07
58	柴凤秋	6.00	0.07
59	董路轩	5.00	0.06
60	张莹	5.00	0.06
61	张晓菊	5.00	0.06
62	阎博	5.00	0.06
63	王刚	5.00	0.06
64	王磊	5.00	0.06
65	李倩雯	5.00	0.06
66	李木枫	5.00	0.06
67	付亚明	5.00	0.06
68	仇艳南	5.00	0.06
69	刘蓓	5.00	0.06
合计		8,703.00	100.00

2021 年根据股权转让协议郝云清分别转让樊文博 2.50 万股、章城满 4.50 万股。

2022 年 3 月，恒达科技的注册资本由 8,703 万元增加至 9,025 万元，新增注册资本 322 万元由天津滨海天创同鑫创业投资合伙企业（有限合伙）、天津天创鼎鑫创业投资管理合伙企业（有限合伙）、天津天创恒鑫创业投资合伙企业（有限合伙）认购，价格为 10 元/股，2022 年 3 月 30 日，恒达科技取得天津市滨海新区市监局核发的统一社会信用代码为“91120116792509496W”的《营业执照》。

本次增资后，恒达科技的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	韩国民	4,438.00	49.17
2	江苏紫金文化产业二期创业投资基金（有限合伙）	700.00	7.76
3	陕西文化产业投资基金（有限合伙）	513.00	5.68
4	陕西文投之星文化产业创业投资合伙企业（有限合伙）	487.00	5.40
5	深圳国中中小企业发展私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	430.00	4.76
6	兴业家和（天津）企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	346.00	3.83
7	江苏中小企业发展基金（有限合伙）	300.00	3.32
8	天津滨海天创同鑫创业投资合伙企业（有限合伙）	200.00	2.22
9	唐迪	100.00	1.11
10	李世杰	100.00	1.11
11	孙涤非	100.00	1.11
12	高鑫	100.00	1.11
13	天津天创恒鑫创业投资合伙企业（有限合伙）	95.00	1.05
14	杜鹏	75.00	0.83
15	杨秋艳	50.00	0.55
16	王婧	50.00	0.55
17	杜继国	50.00	0.55
18	王松	45.00	0.50
19	王川江	40.00	0.44
20	胡艳军	40.00	0.44
21	徐舒	38.00	0.42
22	蒋万卓	34.00	0.38
23	彭仕儒	34.00	0.38
24	章乐乐	30.00	0.33
25	井丽颖	30.00	0.33
26	赵旻	30.00	0.33

27	张红	30.00	0.33
28	卢涛	28.00	0.31
29	栗沛	27.00	0.30
30	郭月	27.00	0.30
31	天津天创鼎鑫创业投资管理合伙企业（有限合伙）	27.00	0.30
32	张鹏	25.00	0.28
33	刘莉	24.00	0.27
34	田宁	22.00	0.24
35	尹昊	20.00	0.22
36	饶晓红	20.00	0.22
37	刘智	20.00	0.22
38	于敬伟	18.00	0.20
39	翟强	17.00	0.19
40	家和兴业（天津）企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	15.00	0.17
41	冯玥	15.00	0.17
42	陈彤	15.00	0.17
43	王晓明	14.00	0.16
44	章城满	13.50	0.15
45	樊文博	12.50	0.14
46	贾国福	12.00	0.13
47	王保民	10.00	0.11
48	石运青	10.00	0.11
49	曹礼恭	10.00	0.11
50	于恒	10.00	0.11
51	李志刚	9.00	0.10
52	陈鹏	9.00	0.10
53	王舒	8.00	0.09

54	侯思青	8.00	0.09
55	吴晓辰	7.00	0.08
56	王志新	7.00	0.08
57	刘笑然	7.00	0.08
58	张伊帆	6.00	0.07
59	张欣秀	6.00	0.07
60	柴凤秋	6.00	0.07
61	董跻轩	5.00	0.06
62	张莹	5.00	0.06
63	张晓菊	5.00	0.06
64	阎博	5.00	0.06
65	王刚	5.00	0.06
66	王磊	5.00	0.06
67	李倩雯	5.00	0.06
68	李木枫	5.00	0.06
69	付亚明	5.00	0.06
70	仇艳南	5.00	0.06
71	刘蓓	5.00	0.06
合计		<u>9,025.00</u>	<u>100.00</u>

2022 年 3 月，恒达科技的注册资本由 9,025 万元增加至 9,071 万元，新增注册资本 46 万元由家和兴业（天津）企业管理咨询合伙企业（有限合伙）认购，价格为 7 元/股。2022 年 3 月 31 日，恒达科技取得天津市滨海新区市监局核发的统一社会信用代码为“91120116792509496W”的《营业执照》。

2022 年根据股权转让协议吴晓辰转让廉紫君 7.00 万股。

本次增资后，恒达科技的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	韩国民	4,438.00	48.93
2	江苏紫金文化产业二期创业投资基金（有限合伙）	700.00	7.72
3	陕西文化产业投资基金（有限合伙）	513.00	5.66
4	陕西文投之星文化产业创业投资合伙企业（有限合伙）	487.00	5.37
5	深圳国中中小企业发展私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	430.00	4.74
6	兴业家和（天津）企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	346.00	3.81
7	江苏中小企业发展基金（有限合伙）	300.00	3.31
8	天津滨海天创同鑫创业投资合伙企业（有限合伙）	200.00	2.20
9	唐迪	100.00	1.10
10	李世杰	100.00	1.10
11	孙涤非	100.00	1.10
12	高鑫	100.00	1.10
13	天津天创恒鑫创业投资合伙企业（有限合伙）	95.00	1.05
14	杜鹏	75.00	0.83
15	家和兴业（天津）企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	61.00	0.67
16	杨秋艳	50.00	0.55
17	王婧	50.00	0.55
18	杜继国	50.00	0.55
19	王松	45.00	0.50
20	王川江	40.00	0.44
21	胡艳军	40.00	0.44
22	徐舒	38.00	0.42
23	蒋万卓	34.00	0.37
24	彭仕儒	34.00	0.37
25	章乐乐	30.00	0.33
26	井丽颖	30.00	0.33

序号	股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例（%）
27	赵旸	30.00	0.33
28	张红	30.00	0.33
29	卢涛	28.00	0.31
30	栗沛	27.00	0.30
31	郭月	27.00	0.30
32	天津天创鼎鑫创业投资管理合伙企业（有限合伙）	27.00	0.30
33	张鹏	25.00	0.28
34	刘莉	24.00	0.26
35	田宁	22.00	0.24
36	尹昊	20.00	0.22
37	饶晓红	20.00	0.22
38	刘智	20.00	0.22
39	于敬伟	18.00	0.20
40	翟强	17.00	0.19
41	冯玥	15.00	0.17
42	陈彤	15.00	0.17
43	王晓明	14.00	0.15
44	章城满	13.50	0.15
45	樊文博	12.50	0.14
46	贾国福	12.00	0.13
47	王保民	10.00	0.11
48	石运青	10.00	0.11
49	曹礼恭	10.00	0.11
50	于恒	10.00	0.11
51	李志刚	9.00	0.10
52	陈鹏	9.00	0.10

序号	股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例（%）
53	王舒	8.00	0.09
54	侯思青	8.00	0.09
55	吴晓辰	7.00	0.08
56	王志新	7.00	0.08
57	刘笑然	7.00	0.08
58	张伊帆	6.00	0.07
59	张欣秀	6.00	0.07
60	柴凤秋	6.00	0.07
61	董跻轩	5.00	0.06
62	张莹	5.00	0.06
63	张晓菊	5.00	0.06
64	阎博	5.00	0.06
65	王刚	5.00	0.06
66	王磊	5.00	0.06
67	李倩雯	5.00	0.06
68	李木枫	5.00	0.06
69	付亚明	5.00	0.06
70	仇艳南	5.00	0.06
71	刘蓓	5.00	0.06
合计		9,071.00	100.00

3. 注册地和总部地址

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司现持有统一社会信用代码为 91120116792509496W 的营业执照，注册资本为 9,071.00 万元人民币，注册地址：华苑产业区榕苑路 15 号 1-B-701、702、703、704、705、706，总部地址：华苑产业区榕苑路 15 号 1-B-701、702、703、704、705、706，实际控制人为韩国民。

(二)公司业务性质和主要经营活动

公司所属行业为软件和信息技术服务业。

公司的主要经营范围为技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；信息技术咨询服务；集成电路设计；电子产品销售；通信设备销售；建筑智能化系统设计；建筑智能化工程施工；文物保护工程施工；信息系统集成服务；仪器仪表制造；仪器仪表销售；安防设备销售；货物进出口；技术进出口；翻译服务；测绘服务；广播电视节目制作经营；普通机械设备安装服务；机械设备租赁；配电开关控制设备制造；电力电子元器件制造；计算机及通讯设备租赁；计算机及办公设备维修；音响设备制造；音响设备销售；非居住房地产租赁；计算机软硬件及辅助设备批发；电子元器件批发；数据处理和存储支持服务；数字文化创意软件开发；数字文化创意内容应用服务；网络文化经营；互联网信息服务；文化场馆用智能设备制造；互联网销售（除销售需要许可的商品）；工业自动控制系统装置销售；人工智能公共数据平台；人工智能行业应用系统集成服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司是文旅智慧化整体解决方案及文化创意体验服务提供商。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 8 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本公司本报告期纳入合并范围的子公司共 7 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本报告期本报告期纳入合并财务报表范围的主体未发生变化，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

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

(三) 记账基础和计价原则

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

四、重要会计政策、会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注四（十六））、应收款项预期信用损失计提的方法（附注四（十三））、固定资产折旧和无形资产摊销（附注四（二十）、（二十二））、投资性房地产的计量模式（附注四（十九））、收入的确认时点（附注四（三十））等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1）应收账款和其他应收款预期信用损失。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

（2）存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

（3）长期资产减值的估计。管理层在判断长期资产是否存在减值时，主要从以下方面进行评估和分析：（1）影响资产减值的事项是否已经发生；（2）资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；以及（3）预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

公司所采用的用于确定减值的相关假设，如未来现金流量现值方法中所采用的盈利状况、折现率及增长率假设发生变化，可能会对减值测试中所使用的现值产生重大影响，并导致公司的上述长期资产出现减值。

（4）固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与

预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

(5) 金融资产的公允价值。本公司对没有活跃市场的金融工具，采用包括现金流量折现法等在内的各种估值技术确定其公允价值。对于法律明令限制本公司在特定期间内处置的金融资产，其公允价值是以市场报价为基础并根据该工具的特征进行调整。在估值时，本公司需对诸如自身和交易对手的信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，这些相关因素假设的变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 所得税。应描述在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

(二) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的财务状况，2023 年度、2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

(四) 营业周期

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

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投

资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

（七）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公

司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

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

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

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

（九） 现金及现金等价物的确定标准

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

（十） 外币业务和外币报表折算

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

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

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

(十一) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，

才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

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

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

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

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用

风险特征包括金融资产类型、账龄组合。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十二) 应收票据

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

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	除信用风险明显增加而进行单项测试外，不计提预期信用损失
商业承兑汇票组合	公司参考同类应收账款的预期信用损失率确认预期信用损失	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（十三）应收账款

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

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：账龄组合	类似账龄的款项信用风险特征相似	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合二：合并范围内关联方组合	合并范围内的关联方欠款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，如没有发生预期信用损失，不计提坏账准备。

（十四）应收款项融资

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

（十五）其他应收款

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

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：账龄组合	类似账龄的款项信用风险特征相似	参照应收账款确认预期信用损失。
组合二：合并范围内关联方组合	合并范围内的关联方欠款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，如没有发生预期信用损失，不计提坏账准备。

（十六）存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用定期盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物采用采用一次转销法。

（十七）合同资产

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

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

（十八）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合

考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十九）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	折旧年限	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20 年	5.00	4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3-5 年	5.00	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	4 年	5.00	23.75
租赁设备	年限平均法	5-10 年	5.00	9.50-19.00

公司根据自身实际情况确定类别，一般包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等。折旧方法采用年限平均法。

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十一）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（二十二）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命
软件	10
专利技术	10

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

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

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

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

公司研究开发费在发生时计入当期损益。

(二十三) 长期资产减值

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

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

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

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

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

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

(二十四) 长期待摊费用

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

(二十五) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十六）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

（二十七）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十八）租赁负债

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

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

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

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

（二十九）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型或者临近期公司对外融资估值等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

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

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（三十）收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定

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

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

2. 收入确认的具体方法

（1）文旅智慧化整体解决方案

公司的业务之一是文旅智慧化整体解决方案，根据客户个性化需求，为客户提供包括方案设计、软硬件开发、软硬件系统集成、SaaS 服务、运维服务等全流程一体化定制解决方案，帮助客户实现智慧服务、智慧管理、智慧保护、数字内容创意及展示等功能，其中，公司提供的运维、SaaS 服务、无线产品租赁等服务，属于在某一时段履行的履约义务，在服务期限内分摊确认收入；除运维、SaaS 服务、无线产品租赁等服务外均属于在某一时点履行的履约义务，本公司按照销售合同约定内容向客户移交商品并取得其验收确认后，公司即履行了合同中的履约义务，购货方取得了相关商品的控制权，公司在取得客户确认的验收单时确认收入。

（2）参观讲解服务设备销售

公司的业务之一是参观讲解服务设备的研发、生产、销售，主要包括散客观众导览设备、团队讲解设备等产品销售，需要安装调试的设备，在安装调试完成并经客户验收合格后确认收入；不需要安装的设备，以产品交付并经客户验收后确认收入。

（3）文化创意体验服务

1) 租赁柜租赁服务，属于经营租出资产，按收到的租金在租赁期内分期确认收入；2) 导览设备自助租赁合作业务按照实际收到的租金确认收入；3) 导览耳机、文创产品的自助销售业务按照实际向游客收取的款项确认收入。

（4）公司的其他业务收入主要是房屋租赁、设备维修等零星收入，公司在履行了合同中的履约义务，购货方取得了相关商品的控制权时确认收入，其中，房屋租赁按照收到的租金在租赁期内分期确认收入；设备维修属于在某一时点履行的履约义务，在客户验收完成时

确认收入。

(5) 公司的外销收入均为直销模式，公司根据合同约定将产品发出，在 FOB 模式下，按照提单上记载的时间确认收入；在 EXW 模式下，在指定地点将货物交付给购货方或其指定的承运人时确认收入。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有质量保证条款的合同

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

(三十一) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超

过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十二）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

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

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

在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

（三十四）租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

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

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的

合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。本公司除短期租赁和低价值资产租赁外确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需

支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

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

（2）对融资租赁的会计处理

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

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

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

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

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

(三十五) 终止经营

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

(三十六) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则, 本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

项目	重要性标准
账龄超过一年的重要预付款项	100 万人民币
账龄超过一年的重要应付账款	100 万人民币
账龄超过一年的重要合同负债	100 万人民币
账龄超过一年的重要其他应付款	100 万人民币

(三十七) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

报告期内，本公司未发生重要会计政策变更。

2. 会计估计的变更

报告期内，本公司未发生会计估计变更。

3. 前期会计差错更正

报告期内，本公司未发生会计差错更正。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	13.00、9.00、6.00、3.00、1.00、0.00
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00
教育费附加	应缴流转税税额	3.00
地方教育附加	应缴流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、20.00
房产税	从价计征的，按房产原值一次扣除 20%-30%后余值的 1.2%计缴； 从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.20、12.00

不同企业所得税税率纳税主体具体情况说明：

纳税主体名称	所得税税率 (%)
天津恒达文博科技股份有限公司	15.00
天津智文慧旅科技有限公司	15.00
天津开发区恒达科技有限公司	20.00
北京恒达文博科技有限公司	20.00
天津智慧通科技有限公司	20.00
北京缪斯空间文化科技有限公司	20.00
西安文数保科技有限公司	20.00
河南文数保智能科技研究院有限公司	20.00

(二) 税收优惠政策及依据

1. 增值税

根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36 号) 附件 3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第一条第(二十六)项, 纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

2. 企业所得税

(1) 本公司

本公司于 2022 年 12 月 19 日取得天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局批准复审后的高新技术企业证书(编号: GR202212003774), 有效期为三年。根据国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告 国家税务总局公告 2017 年第 24 号, 本公司报告期间按 15% 的税率计缴企业所得税。

(2) 子公司

子公司天津智文慧旅科技有限公司于 2023 年 12 月 8 日取得天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局批准的高新技术企业证书(编号: GR202312002910), 有效期为三年。公司报告期间按 15% 的税率计缴企业所得税。

(3) 其他子公司

《财政部税务总局关于关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号) 的相关优惠政策, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税, 本公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日; 《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022 年第 13 号) 的相关优惠政策, 对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税, 本通知执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

子公司天津开发区恒达科技有限公司、天津智慧通科技有限公司、北京恒达文博科技有限公司、西安文数保科技有限公司报告期间属于小微企业, 报告期间按 20% 的税率计缴企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。)

注释1. 货币资金

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	26,842.10	26,841.93
银行存款	174,996,461.01	123,869,920.52
其他货币资金	4,118,316.81	3,381,321.46
合计	179,141,619.92	127,278,083.91
其中：存放在境外的款项总额		

本公司在报告期内不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保函保证金	2,244,632.52	1,287,988.01
ETC 保证金	3,700.00	3,800.00
合计	2,248,332.52	1,291,788.01

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	630,420.00	517,128.00
商业承兑汇票		-
合计	630,420.00	517,128.00

2. 本报告期公司已质押的应收票据

无。

3. 本报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

4. 本报告期公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	21,841,211.51	16,955,689.20
1—2 年	9,770,460.95	2,340,050.16
2—3 年	1,268,146.90	501,972.21

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
3—4 年	268,676.41	757,261.14
4—5 年	691,389.80	761,554.76
5 年以上	1,112,141.57	1,521,351.74
小计	34,952,027.14	22,837,879.21
减：坏账准备	4,122,327.67	3,691,410.04
合计	30,829,699.47	19,146,469.17

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	34,952,027.14	100.00	4,122,327.67	11.79	30,829,699.47
其中：账龄组合	34,952,027.14	100.00	4,122,327.67	11.79	30,829,699.47
合计	34,952,027.14	100.00	4,122,327.67	11.79	30,829,699.47

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	22,837,879.21	100.00	3,691,410.04	16.16	19,146,469.17
其中：账龄组合	22,837,879.21	100.00	3,691,410.04	16.16	19,146,469.17
合计	22,837,879.21	100.00	3,691,410.04	16.16	19,146,469.17

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

无。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,841,211.51	1,092,060.57	5.00
1—2 年	9,770,460.95	977,046.10	10.00

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年	1,268,146.90	253,629.38	20.00
3—4 年	268,676.41	134,338.21	50.00
4—5 年	691,389.80	553,111.84	80.00
5 年以上	1,112,141.57	1,112,141.57	100.00
合计	34,952,027.14	4,122,327.67	

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,955,689.20	847,784.46	5.00
1—2 年	2,340,050.16	234005.02	10.00
2—3 年	501,972.21	100394.44	20.00
3—4 年	757,261.14	378630.57	50.00
4—5 年	761,554.76	609243.81	80.00
5 年以上	1,521,351.74	1521351.74	100.00
合计	22,837,879.21	3,691,410.04	

5. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动情况				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转 回	核销	其他变动	
单项计提预期信用 损失的应收账款						
按组合计提预期信 用损失的应收账款	3,691,410.04	975,967.58	-	545,049.95	-	4,122,327.67
其中：账龄组合	3,691,410.04	975,967.58	-	545,049.95	-	4,122,327.67
合计	3,691,410.04	975,967.58	-	545,049.95	-	4,122,327.67

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	2023 年度	2022 年度
实际核销的应收账款	545,049.95	30,777.00

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2023 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末 余额的比例(%)	已计提坏账准备
西藏数字城市信息技术有限公司	2,665,864.33	7.63	133,293.22
绍兴市上虞博物馆	2,080,158.00	5.95	104,007.90

单位名称	2023 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
淄博市科学技术馆	1,860,517.95	5.32	184,751.80
天津市武清区文化馆	1,827,000.00	5.23	91,350.00
遵义星火文化培训中心有限公司	1,683,193.43	4.82	84,159.67
合计	10,116,733.71	28.95	597,562.59

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,164,712.80	85.91	3,459,589.08	82.28
1 至 2 年	124,980.20	2.58	683,418.61	16.26
2 至 3 年	542,658.61	11.19	61,226.00	1.46
3 年以上	15,478.36	0.32	-	-
合计	4,847,829.97	100.00	4,204,233.69	100.00

2. 本报告期末账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

无。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
北京艺境智慧款空间营造工程有限公司	1,700,000.00	35.07	2023 年度	未提供服务
北京首博文化发展有限公司	542,658.61	11.19	2021 年度	预付分成款
广东保伦电子股份有限公司	375,804.00	7.75	2023 年度	未提供材料
沧州德利鑫电气设备有限公司	204,570.44	4.22	2023 年度	未提供材料
深圳市慈喜微电子有限公司	168,665.93	3.48	2023 年度	未提供材料
合计	2,991,698.98	61.71		

注释5. 其他应收款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	4,674,329.45	4,756,624.43
合计	4,674,329.45	4,756,624.43

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,224,405.25	2,541,752.39
1—2 年	2,732,496.28	1,238,788.59
2—3 年	777,572.30	729,463.05
3—4 年	684,712.75	1,088,173.06
4—5 年	437,418.06	496,964.80
5 年以上	534,089.80	190,500.00
小计	6,390,694.44	6,285,641.89
减：坏账准备	1,716,364.99	1,529,017.46
合计	4,674,329.45	4,756,624.43

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金	5,467,460.17	5,483,497.37
备用金	188,176.42	234,431.22
押金	337,534.84	334,942.28
其他应收款	397,523.01	232,771.02
合计	6,390,694.44	6,285,641.89

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,390,694.44	100.00	1,716,364.99	26.86	4,674,329.45
其中：账龄组合	6,390,694.44	100.00	1,716,364.99	26.86	4,674,329.45
合计	6,390,694.44	100.00	1,716,364.99	26.86	4,674,329.45

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,285,641.89	100.00	1,529,017.46	24.33	4,756,624.43

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：账龄组合	6,285,641.89	100.00	1,529,017.46	24.33	4,756,624.43
合计	6,285,641.89	100.00	1,529,017.46	24.33	4,756,624.43

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

无。

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,224,405.25	61,220.27	5.00
1—2 年	2,732,496.28	273,249.63	10.00
2—3 年	777,572.30	155,514.46	20.00
3—4 年	684,712.75	342,356.38	50.00
4—5 年	437,418.06	349,934.45	80.00
5 年以上	534,089.80	534,089.80	100.00
合计	6,390,694.44	1,716,364.99	

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,541,752.39	127,087.62	5.00
1—2 年	1,238,788.59	123,878.86	10.00
2—3 年	729,463.05	145,892.61	20.00
3—4 年	1,088,173.06	544,086.53	50.00
4—5 年	496,964.80	397,571.84	80.00
5 年以上	190,500.00	190,500.00	100.00
合计	6,285,641.89	1,529,017.46	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动情况				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动情况				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,529,017.46	217,347.53	-	30,000.00	-	1,716,364.99
其中：账龄组合	1,529,017.46	217,347.53	-	30,000.00	-	1,716,364.99
合计	1,529,017.46	217,347.53	-	30,000.00	-	1,716,364.99

7. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	2023 年度	2022 年度
实际核销的其他应收款	30,000.00	

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
河南中维电子科技股份有限公司	保证金	1,223,907.00	1-2 年	19.15	122,390.70
江西省博物馆	保证金	925,525.00	1-2 年	14.48	92,552.50
云南省博物馆	保证金	475,200.00	4 年以内	7.44	109,560.00
国家博物馆（中国国家博物馆）	保证金	399,000.00	4 年以内	6.24	184,500.00
国博(北京)文化产业发展有限公司	保证金	363,456.00	1 年以内	5.69	18,172.80
合计		3,387,088.00	-	53.00	527,176.00

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	17,250,548.89	1,017,005.90	16,233,542.99
在产品	749,897.21	-	749,897.21
库存商品	19,164,581.40	211,267.75	18,953,313.65
发出商品	1,822,375.70	-	1,822,375.70
委托加工物资	1,211,308.60	-	1,211,308.60
自制半成品	9,818,527.22	1,280,641.52	8,537,885.70
合同履约成本	31,966,728.98	-	31,966,728.98
合计	81,983,968.00	2,508,915.17	79,475,052.83

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	20,234,471.94	4,079,430.79	16,155,041.15
在产品	1,378,982.48	-	1,378,982.48
库存商品	27,635,057.26	7,026,719.18	20,608,338.08
发出商品	2,009,532.56	-	2,009,532.56
委托加工物资	315,867.51	-	315,867.51
自制半成品	13,343,570.94	4,386,126.13	8,957,444.81
合同履约成本	38,717,523.71	-	38,717,523.71
合计	103,635,006.40	15,492,276.10	88,142,730.30

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	2023 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	4,079,430.79	279,213.46				3,341,638.35	1,017,005.90
库存商品	7,026,719.18	39,480.97			368,606.28	6,486,326.12	211,267.75
自制半成品	4,386,126.13	444,244.20			52,448.76	3,497,280.05	1,280,641.52
合计	15,492,276.10	762,938.63	-	-	421,055.04	13,325,244.52	2,508,915.17

3. 合同履约成本

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2023 年 12 月 31 日
项目成本	38,579,448.11	47,012,137.04	53,923,697.73		31,667,887.42
运费	138,075.60	649,905.03	489,139.07		298,841.56
合计	38,717,523.71	47,662,042.07	54,412,836.80	-	31,966,728.98

注释7. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	4,300,723.84	215,036.19	4,085,687.65
回款受限金额	7,365,221.29	368,261.06	6,996,960.23
合计	11,665,945.13	583,297.25	11,082,647.88

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	2,170,486.00	108,524.30	2,061,961.70
回款受限金额	405,000.00	20,250.00	384,750.00
合计	2,575,486.00	128,774.30	2,446,711.70

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

3. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	2023 年 1 月 1 日	本期变动情况				2023 年 12 月 31 日
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
质保金	108,524.30	106,511.89				215,036.19
回款受限金额	20,250.00	368,261.06	20,250.00			368,261.06
合计	128,774.30	474,772.95	20,250.00	-	-	583,297.25

注释8. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
浦发银行大额存单	54,006,849.31	
一年内到期的长期应收款	47,162.54	
合计	54,054,011.85	

注释9. 其他流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以摊余成本计量的 6 个月内的定期存款		50,529,305.56
以摊余成本计量的 1 年以内的定期存款	51,454,657.54	
进项税留抵扣额	277,084.56	164,315.98
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	-	751,776.08
合计	51,731,742.10	51,445,397.62

注释10. 长期应收款

款项性质	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁	211,000.00	10,550.00	200,450.00				7.51%
其中：未实现融资收益	41,000.00		41,000.00				

款项性质	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
减：一年内到期的长期应收款	47,162.54		47,162.54				
合计	163,837.46	10,550.00	153,287.46				

1. 减值准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额				
期初余额在本期	——	——	——	——
本期计提	10,550.00			10,550.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	10,550.00			10,550.00

2. 应收融资租赁款

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	63,000.00	
1-2 年	63,000.00	
2-3 年	63,000.00	
3-4 年	63,000.00	
4-5 年		
5 年以上		
应收租赁收款额总额小计	252,000.00	
减：未确认融资收益	41,000.00	
应收租赁收款额现值小计	211,000.00	
减：一年内到期的租赁款	47,162.54	
合计	163,837.46	

注释11. 固定资产

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	租赁设备	合计
一. 账面原值						
1. 2022 年 1 月 1 日	42,557,112.20	2,202,704.45	19,118,877.32	9,619,178.72	19,687,397.60	93,185,270.29
2. 本期增加金额	-	174,823.01	352,088.50	1,554,229.57	7,397,296.35	9,478,437.43
购置	-	174,823.01	352,088.50	1,554,229.57	4,604,616.75	6,685,757.83
存货转入-自产租赁柜	-	-	-	-	2,792,679.60	2,792,679.60
其他增加	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	106,017.24	57,279.14	4,796,925.68	4,960,222.06
处置或报废	-	-	106,017.24	57,279.14	8,094.50	171,390.88
其他减少-收回出租资产转入存货	-	-	-	-	1,568,200.50	1,568,200.50
租赁柜合并抵消					3,220,630.68	3,220,630.68
4. 2022 年 12 月 31 日	42,557,112.20	2,377,527.46	19,364,948.58	11,116,129.15	22,287,768.27	97,703,485.66
二. 累计折旧						-
1. 2022 年 1 月 1 日	15,270,957.72	1,405,363.24	14,221,377.55	5,540,900.57	3,639,496.08	40,078,095.16
2. 本期增加金额	2,021,504.58	264,222.49	1,238,481.35	1,911,019.68	3,656,421.22	9,091,649.32
本期计提	2,021,504.58	264,222.49	1,238,481.35	1,911,019.68	3,656,421.22	9,091,649.32
其他增加	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	86,028.60	55,356.98	1,530,124.66	1,671,510.24
处置或报废	-	-	86,028.60	55,356.98	2,574.07	143,959.65
其他减少-转入存货	-	-	-	-	447,336.70	447,336.70
租赁柜合并抵消					1,080,213.89	1,080,213.89
4. 2022 年 12 月 31 日	17,292,462.30	1,669,585.73	15,373,830.30	7,396,563.27	5,765,792.64	47,498,234.24
三. 减值准备	-	-	-	-	-	-
1. 2022 年 1 月 1 日	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-	-	-
其他增加	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-	-
其他减少	-	-	-	-	-	-
4. 2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
四. 账面价值	-	-	-	-	-	-
1. 2022 年 12 月 31 日	25,264,649.90	707,941.73	3,991,118.28	3,719,565.88	16,521,975.63	50,205,251.42
2. 2022 年 1 月 1 日	27,286,154.48	797,341.21	4,897,499.77	4,078,278.15	16,047,901.52	53,107,175.13

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	租赁设备	合计
五. 账面原值						
1. 2023 年 1 月 1 日	42,557,112.20	2,377,527.46	19,364,948.58	11,116,129.15	22,287,768.27	97,703,485.66
2. 本期增加金额	-	530,539.80	2,170,830.13	2,092,235.13	14,834,639.13	19,628,244.19
购置	-	530,539.80	2,170,830.13	2,092,235.13	1,283,820.68	6,077,425.74
存货转入-自产租赁柜	-	-	-	-	13,486,353.14	13,486,353.14
其他增加	-	-	-	-	64,465.31	64,465.31
3. 本期减少金额	-	-	2,237,722.85	-	6,163,052.10	8,400,774.95
处置或报废	-	-	2,237,722.85	-	34,450.64	2,272,173.49
其他减少-收回出租资产转入存货	-	-	-	-	6,128,601.46	6,128,601.46
租赁柜合并抵消	-	-	-	-	-	-
4. 2023 年 12 月 31 日	42,557,112.20	2,908,067.26	19,298,055.86	13,208,364.28	30,959,355.30	108,930,954.90
六. 累计折旧						-
5. 2023 年 1 月 1 日	17,292,462.30	1,669,585.73	15,373,830.30	7,396,563.27	5,765,792.64	47,498,234.24
6. 本期增加金额	2,021,462.86	289,131.42	1,202,451.24	2,149,854.44	4,677,883.27	10,340,783.23
本期计提	2,021,462.86	289,131.42	1,202,451.24	2,149,854.44	4,677,883.27	10,340,783.23
其他增加	-	-	-	-	-	-
7. 本期减少金额	-	-	2,125,836.71	-	2,716,030.32	4,841,867.03
处置或报废	-	-	2,125,836.71	-	10,822.59	2,136,659.30
其他减少-转入存货	-	-	-	-	1,600,935.88	1,600,935.88
租赁柜合并抵消	-	-	-	-	1,104,271.85	1,104,271.85
8. 2023 年 12 月 31 日	19,313,925.16	1,958,717.15	14,450,444.83	9,546,417.71	7,727,645.59	52,997,150.44
七. 减值准备	-	-	-	-	-	-
5. 2023 年 1 月 1 日	-	-	-	-	-	-
6. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-	-	-
其他增加	-	-	-	-	-	-
7. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-	-
其他减少	-	-	-	-	-	-
8. 2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
八. 账面价值	-	-	-	-	-	-
3. 2023 年 12 月 31 日	23,243,187.04	949,350.11	4,847,611.03	3,661,946.57	23,231,709.71	55,933,804.46
4. 2023 年 1 月 1 日	25,264,649.90	707,941.73	3,991,118.28	3,719,565.88	16,521,975.63	50,205,251.42

2. 暂时闲置的固定资产

无。

3. 尚未办妥产权证书的固定资产

无。

注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2022 年 1 月 1 日	2,608,025.87	2,608,025.87
2. 本期增加金额	1,380,382.07	1,380,382.07
租赁	1,380,382.07	1,380,382.07
其他增加	-	-
3. 本期减少金额	-	-
租赁到期	-	-
其他减少	-	-
4. 2022 年 12 月 31 日	3,988,407.94	3,988,407.94
二. 累计折旧	-	-
1. 2022 年 1 月 1 日	1,310,182.16	1,310,182.16
2. 本期增加金额	1,064,240.47	1,064,240.47
本期计提	1,064,240.47	1,064,240.47
其他增加	-	-
3. 本期减少金额	-	-
租赁到期	-	-
其他减少	-	-
4. 2022 年 12 月 31 日	2,374,422.63	2,374,422.63
三. 减值准备	-	-
1. 2022 年 1 月 1 日	-	-
2. 本期增加金额	-	-
本期计提	-	-
其他增加	-	-
3. 本期减少金额	-	-
租赁到期	-	-
其他减少	-	-
4. 2022 年 12 月 31 日	-	-
四. 账面价值	-	-
1. 2022 年 12 月 31 日	1,613,985.31	1,613,985.31
2. 2021 年 12 月 31 日	1,297,843.71	1,297,843.71

续：

项目	房屋及建筑物	合计
五. 账面原值		
5. 2023 年 1 月 1 日	3,988,407.94	3,988,407.94
6. 本期增加金额	880,612.70	880,612.70
租赁	880,612.70	880,612.70
其他增加	-	-
7. 本期减少金额	-	-
租赁到期	-	-
其他减少	-	-
8. 2023 年 12 月 31 日	4,869,020.64	4,869,020.64
六. 累计折旧	-	-
5. 2023 年 1 月 1 日	2,374,422.63	2,374,422.63
6. 本期增加金额	1,305,229.65	1,305,229.65
本期计提	1,305,229.65	1,305,229.65
其他增加	-	-
7. 本期减少金额	-	-
租赁到期	-	-
其他减少	-	-
8. 2023 年 12 月 31 日	3,679,652.28	3,679,652.28
七. 减值准备	-	-
5. 2023 年 1 月 1 日	-	-
6. 本期增加金额	-	-
本期计提	-	-
其他增加	-	-
7. 本期减少金额	-	-
租赁到期	-	-
其他减少	-	-
8. 2023 年 12 月 31 日	-	-
八. 账面价值	-	-
3. 2023 年 12 月 31 日	1,189,368.36	1,189,368.36
4. 2023 年 1 月 1 日	1,613,985.31	1,613,985.31

注释13. 无形资产

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 2022 年 1 月 1 日	733,955.22	733,955.22

项目	软件	合计
2. 本期增加金额	444,783.00	444,783.00
购置	444,783.00	444,783.00
内部研发		-
其他原因增加		-
3. 本期减少金额		-
处置		-
其他原因减少		-
4. 2022 年 12 月 31 日	1,178,738.22	1,178,738.22
二. 累计摊销		-
1. 2022 年 1 月 1 日	253,955.41	253,955.41
2. 本期增加金额	102,309.61	102,309.61
本期计提	102,309.61	102,309.61
其他原因增加		-
3. 本期减少金额		-
处置		-
其他原因减少		-
4. 2022 年 12 月 31 日	356,265.02	356,265.02
三. 减值准备		-
1. 2022 年 1 月 1 日		-
2. 本期增加金额		-
本期计提		-
其他原因增加		-
3. 本期减少金额		-
处置或转让		-
其他原因减少		-
4. 2022 年 12 月 31 日		-
四. 账面价值		-
1. 2022 年 12 月 31 日	822,473.20	822,473.20
2. 2021 年 12 月 31 日	479,999.81	479,999.81

续：

项目	软件	合计
五. 账面原值		
5. 2023 年 1 月 1 日	1,178,738.22	1,178,738.22
6. 本期增加金额	13,872.00	13,872.00
购置	13,872.00	13,872.00

项目	软件	合计
内部研发		
其他原因增加		
7. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
8. 2023 年 12 月 31 日	1,192,610.22	1,192,610.22
六. 累计摊销		-
5. 2023 年 1 月 1 日	356,265.02	356,265.02
6. 本期增加金额	118,336.36	118,336.36
本期计提	118,336.36	118,336.36
其他原因增加		
7. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
8. 2023 年 12 月 31 日	474,601.38	474,601.38
七. 减值准备		-
5. 2023 年 1 月 1 日		-
6. 本期增加金额		-
本期计提		-
其他原因增加		-
7. 本期减少金额		-
处置或转让		-
其他原因减少		-
8. 2023 年 12 月 31 日		-
八. 账面价值		-
3. 2023 年 12 月 31 日	718,008.84	718,008.84
4. 2023 年 1 月 1 日	822,473.20	822,473.20

注释14. 长期待摊费用

项目	2022年1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2022年12月31日
自有房屋装修费	793,635.54	108,165.24	182,380.13		719,420.65
合计	793,635.54	108,165.24	182,380.13		719,420.65

续：

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2023年12月31日
自有房屋装修费	719,420.65	570,680.16	441,420.18		848,680.63

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2023年12月31日
合计	719,420.65	570,680.16	441,420.18	-	848,680.63

注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	5,635,869.15	815,756.43	4,972,530.95	745,879.64
资产减值准备	3,272,526.88	482,077.82	15,650,267.54	2,347,540.13
内部交易未实现利润	12,806,168.47	1,920,370.84	15,000,008.52	2,157,448.27
股权激励（股份支付）	16,545,900.00	2,448,895.00	11,931,300.00	1,789,695.01
租赁影响	1,153,578.26	173,036.74	17,507.28	2,626.09
合计	39,414,042.76	5,840,136.83	47,571,614.29	7,043,189.14

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性税前扣除	23,066,564.78	3,101,776.32	24,391,036.48	3,658,655.46
租赁影响	1,189,368.36	176,208.36	72,999.07	2,766.77
合计	24,255,933.14	3,277,984.68	24,464,035.55	3,661,422.23

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	-3,277,984.68	2,562,152.15	-3,661,422.23	3,381,766.91
递延所得税负债	-3,277,984.68	-	-3,661,422.23	-

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产减值准备	1,027.73	125,300.66
信用减值损失	213,373.51	247,896.55
股权激励	247,800.00	623,500.00
可抵扣亏损	24,947,259.76	39,280,158.49
租赁影响	-	89,106.23

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合计	25,409,461.00	40,365,961.93

由于子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	备注
2028 年	355,819.64	357,815.58	
2029 年	-	1,851,652.80	
2030 年	2,432,608.98	6,014,518.53	
2031 年	7,693,253.59	9,507,943.58	
2032 年	6,915,198.26	21,548,228.00	
2033 年	7,550,379.29		
合计	24,947,259.76	39,280,158.49	

注释16. 其他非流动资产

类别及内容	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同资产（一年以上质保金）		
账面余额	1,663,585.94	1,331,349.96
减值准备	181,342.19	154,517.80
净值	1,482,243.75	1,176,832.16
长期资产预付款	-	121,281.06
以摊余成本计量的金融资产-大额存单（期限超过一年以上的）	-	52,392,361.10
合计	1,482,243.75	53,690,474.32

注释17. 应付账款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付材料款	3,391,162.28	2,602,308.22
应付加工费	251,422.46	265,038.50
应付租赁柜分成款	6,436,768.14	1,391,266.91
应付其他款	2,272,471.55	693,327.69
合计	12,351,824.43	4,951,941.32

注释18. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货款	71,368,449.96	78,908,111.64
合计	71,368,449.96	78,908,111.64

2. 账龄超过一年的重要合同负债

单位名称	2023 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
中国工艺美术馆	3,200,818.50	尚未完工验收
江苏科学梦创展工程有限公司	2,484,541.51	尚未完工验收
国家博物馆（中国国家博物馆）	2,136,009.39	尚未完工验收
宜兴市陶都城镇化建设发展有限公司	1,909,834.65	尚未完工验收
包头博物馆	1,507,547.18	尚未完工验收
广东三维睿新科技有限公司	1,029,692.46	尚未完工验收
合计	12,268,443.69	

注释19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
短期薪酬	14,717,910.48	87,082,830.10	93,210,626.21	8,590,114.37
离职后福利-设定提存计划	589,883.83	7,153,421.11	7,139,898.62	603,406.32
辞退福利	-			-
一年内到期的其他福利	-			-
合计	15,307,794.31	94,236,251.21	100,350,524.83	9,193,520.69

续：

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
短期薪酬	8,590,114.37	96,419,089.51	92,425,230.57	12,583,973.31
离职后福利-设定提存计划	603,406.32	7,291,413.51	7,269,480.81	625,339.02
辞退福利	-			
一年内到期的其他福利	-			
合计	9,193,520.69	103,710,503.02	99,694,711.38	13,209,312.33

2. 短期薪酬列示

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	13,735,315.22	76,003,219.63	82,187,546.80	7,550,988.05
职工福利费	-	1,554,619.63	1,554,619.63	-
社会保险费	386,982.59	4,660,742.81	4,654,277.82	393,447.58
其中：基本医疗保险费	360,679.25	4,298,780.80	4,298,745.42	360,714.63

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
工伤保险费	8,684.16	148,147.41	142,125.32	14,706.25
生育保险费	17,619.18	213,814.60	213,407.08	18,026.70
住房公积金	295,200.46	3,550,551.77	3,547,318.23	298,434.00
工会经费和职工教育经费	300,412.21	1,313,696.26	1,266,863.73	347,244.74
短期累积带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润(奖金)分享计划	-	-	-	-
以现金结算的股份支付	-	-	-	-
其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	14,717,910.48	87,082,830.10	93,210,626.21	8,590,114.37

续：

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	7,550,988.05	85,460,572.04	81,473,676.74	11,537,883.35
职工福利费	-	1,446,330.77	1,446,330.77	-
社会保险费	393,447.58	4,638,850.41	4,644,819.78	387,478.21
其中：基本医疗保险费	360,714.63	4,289,195.89	4,292,442.83	357,467.69
工伤保险费	14,706.25	114,612.60	119,599.79	9,719.06
生育保险费	18,026.70	235,041.92	232,777.16	20,291.46
住房公积金	298,434.00	3,722,072.48	3,703,361.00	317,145.48
工会经费和职工教育经费	347,244.74	1,151,263.81	1,157,042.28	341,466.27
短期累积带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润(奖金)分享计划	-	-	-	-
以现金结算的股份支付	-	-	-	-
其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	8,590,114.37	96,419,089.51	92,425,230.57	12,583,973.31

3. 设定提存计划列示

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险	571,041.59	6,932,749.80	6,919,089.37	584,702.02
失业保险费	18,842.24	220,671.31	220,809.25	18,704.30
合计	589,883.83	7,153,421.11	7,139,898.62	603,406.32

续：

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	584,702.02	7,066,218.33	7,045,081.99	605,838.36
失业保险费	18,704.30	225,195.18	224,398.82	19,500.66
合计	603,406.32	7,291,413.51	7,269,480.81	625,339.02

注释20. 应交税费

税费项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	2,923,757.50	2,168,137.29
企业所得税	815,770.84	-
个人所得税	249,668.06	239,806.73
城市维护建设税	179,283.52	142,822.19
教育费附加	128,059.63	101,849.73
合计	4,296,539.55	2,652,615.94

注释21. 其他应付款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	3,343,438.17	700,364.06
合计	3,343,438.17	700,364.06

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金及保证金	79,157.65	112,757.65
职工代垫款项	502,740.24	48,101.37
租赁柜分成代收代付款	2,735,920.28	474,331.51
其他	25,620.00	65,173.53
合计	3,343,438.17	700,364.06

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

无。

注释22. 一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	418,216.87	607,544.25
合计	418,216.87	607,544.25

注释23. 其他流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收客户增值税款	210,256.29	65,430.39
合计	210,256.29	65,430.39

注释24. 租赁负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	461,856.88	661,656.88
1-2 年	385,056.88	308,256.88
2-3 年	308,256.88	308,256.88
3-4 年	77,064.22	308,256.88
4-5 年	-	77,064.22
5 年以上	-	-
租赁付款额总额小计	1,232,234.86	1,663,491.74
减：未确认融资费用	78,656.60	125,643.31
租赁付款额现值小计	1,153,578.26	1,537,848.43
减：一年内到期的租赁负债	418,216.87	607,544.25
合计	735,361.39	930,304.18

注释25. 股本

项目	2022 年 1 月 1 日	本期变动增（+）减（-）					2022 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股本	87,030,000.00	3,680,000.00				3,680,000.00	90,710,000.00
合计	87,030,000.00	3,680,000.00				3,680,000.00	90,710,000.00

续：

项目	2023 年 1 月 1 日	本期变动增（+）减（-）					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股本	90,710,000.00						90,710,000.00
合计	90,710,000.00						90,710,000.00

股本变动情况说明：

2022 年 3 月，恒达科技的注册资本由 8,703 万元增加至 9,025 万元，新增注册资本 322.00 万元由天津滨海天创同鑫创业投资合伙企业（有限合伙）、天津天创鼎鑫创业投资管理合伙企业（有限合伙）、天津天创恒鑫创业投资合伙企业（有限合伙）认购，价格为 10 元/股，其中新增注册资本（实收资本）322.00 万元，其余 2,898.00 万元计入资本公积。

2022 年 3 月，恒达科技的注册资本由 9,025 万元增加至 9,071 万元，新增注册资本 46 万元由家和兴业（天津）企业管理咨询合伙企业（有限合伙）认购，价格为 7 元/股，其中新增注册资本（实收资本）46.00 万元，其余 276.00 万元计入资本公积。

注释26. 资本公积

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
资本溢价(股本溢价)	139,049,677.66	31,740,000.00	-	170,789,677.66
其他资本公积	7,944,700.00	4,610,100.00	-	12,554,800.00
合计	146,994,377.66	36,350,100.00	-	183,344,477.66

续:

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
资本溢价(股本溢价)	170,789,677.66			170,789,677.66
其他资本公积	12,554,800.00	4,862,400.00		17,417,200.00
合计	183,344,477.66	4,862,400.00		188,206,877.66

资本公积的说明:

2022 年度资本公积增加主要系: 1、公司新增天津天创鼎鑫创业投资管理合伙企业(有限合伙)投资, 增加资本公积—股本溢价 2,430,000.00 元; 公司新增天津滨海天创同鑫创业投资合伙企业(有限合伙)投资, 增加资本公积—股本溢价 18,000,000.00 元; 公司新增天津天创恒鑫创业投资合伙企业(有限合伙)投资, 增加资本公积—股本溢价 8,550,000.00 元; 公司新增家和兴业(天津)企业管理咨询合伙企业(有限合伙)投资, 增加资本公积—股本溢价 2,760,000.00 元。2、公司本期确认股权激励费用, 增加资本公积—其他资本公积 4,610,100.00 元。

2023 年度公司本期确认股权激励费用, 增加资本公积—其他资本公积 4,862,400.00 元。

注释27. 盈余公积

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	19,221,536.46	3,323,449.53	-	22,544,985.99
任意盈余公积	-			-
合计	19,221,536.46	3,323,449.53	-	22,544,985.99

续:

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	22,544,985.99	3,096,649.03		25,641,635.02
任意盈余公积	-			
合计	22,544,985.99	3,096,649.03		25,641,635.02

盈余公积说明:

根据《公司法》、公司章程的规定, 按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积。

注释28. 未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
上期期末未分配利润	13,761,454.51	35,742,979.12
追溯调整金额		
本期期初未分配利润	13,761,454.51	35,742,979.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	58,198,181.97	17,625,924.92
减：提取法定盈余公积	3,096,649.03	3,323,449.53
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		36,284,000.00
转为股本的普通股股利		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	68,862,987.45	13,761,454.51

注释29. 营业收入和营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	271,619,007.23	119,711,603.25	170,928,144.26	69,539,863.86
其他业务	1,324,751.16	433,496.22	441,410.88	354,660.24
合计	272,943,758.39	120,145,099.47	171,369,555.14	69,894,524.10

注释30. 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	1,058,493.38	687,831.48
教育费附加	757,827.08	491,004.67
房产税	354,110.44	351,642.16
土地使用税	6,885.88	6,885.88
车船使用税	28,862.50	31,125.00
印花税	120,298.53	61,695.40
水利建设基金	950.50	-
合计	2,327,428.31	1,630,184.59

注释31. 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	31,586,193.49	22,155,419.45
售后服务费	1,120,821.72	1,346,590.67

项目	2023 年度	2022 年度
租赁费	612,602.52	172,892.00
业务招待费	2,826,245.10	621,529.70
固定资产折旧	680,268.24	419,614.45
使用权资产折旧	775,949.02	616,562.02
差旅费	7,082,014.73	4,744,959.12
修理费	47,860.11	12,119.79
股份支付	1,850,400.00	1,792,500.00
办公费	828,302.93	665,075.97
其他	3,491,033.36	2,226,054.52
合计	50,901,691.22	34,773,317.69

注释32. 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	12,047,713.09	12,828,381.96
业务招待费	114,331.25	996,448.27
固定资产折旧	1,763,970.36	2,219,297.17
使用权资产折旧	528,781.91	263,627.51
无形资产摊销	23,449.80	21,798.80
办公费	905,332.82	537,936.42
差旅费	84,473.71	23,665.84
中介机构费用	1,622,855.96	1,172,995.48
股份支付	903,200.00	793,300.00
交通费	469,651.12	1,023,302.85
其他	1,241,722.10	1,001,547.94
合计	19,705,482.12	20,882,302.24

注释33. 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	25,879,847.99	28,522,635.93
材料费	3,642,301.49	2,871,421.15
固定资产折旧	1,357,454.58	923,210.58
无形资产摊销	94,886.56	80,510.81
股份支付	1,619,800.00	1,391,800.00
其他	1,230,864.29	1,274,055.61
合计	33,825,154.91	35,063,634.08

注释34. 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	57,613.10	71,542.62
减：利息收入	2,998,703.20	3,365,636.65
汇兑损益	-61,922.24	-828,274.17
银行手续费	505,574.81	144,384.11
其他	-	-
合计	-2,497,437.53	-3,977,984.09

注释35. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2023 年度	2022 年度
政府补助	10,122,066.38	2,488,720.00
合计	10,122,066.38	2,488,720.00

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/ 与收益相关
软件增值税退税款	7,023,341.66	675,455.71	与收益相关
智能制造专项资金	-	650,000.00	与收益相关
社补岗补	592,581.08	462,119.65	与收益相关
稳岗补贴	83,012.86	288,296.96	与收益相关
个税返还	136,299.71	129,012.42	与收益相关
研发投入后补助	513,400.00	113,400.00	与收益相关
研发补贴款	-	90,000.00	与收益相关
涉农领域研发项目款	-	20,000.00	与收益相关
一次性扩岗补助	12,500.00	19,500.00	与收益相关
高新区劳动关系和谐企业支持资金	100,000.00	10,000.00	与收益相关
天津市企业提升国际化经营能力项目款	100,000.00	8,500.00	与收益相关
增值税减免	183,760.37	7,015.74	与收益相关
建档立卡补贴	-	6,932.52	与收益相关
见习补贴	48,988.00	5,862.00	与收益相关
一次性留工培训补助	-	2,625.00	与收益相关
进项税加计扣除	365,240.39		与收益相关
培训补贴款	180,000.00		与收益相关
生态城人才资助款	94,000.00		与收益相关

项目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/ 与收益相关
产业扶持资金	688,942.31		与收益相关
合计	10,122,066.38	2,488,720.00	

注释36. 投资收益

项目	备注	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	银行理财及结构性存款		1,417,412.85
大额存单的投资收益	大额存单	3,464,840.19	1,625,000.00
处置债权投资取得的投资收益		-	
其他权益工具投资持有期间的股利收入			
合计		3,464,840.19	3,042,412.85

注释37. 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
坏账损失	-1,203,865.11	-564,312.44
合计	-1,203,865.11	-564,312.44

注释38. 资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-762,938.63	244,858.03
合同资产减值损失	-481,347.34	-29,342.91
合计	-1,244,285.97	215,515.12

注释39. 资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
固定资产处置利得或损失	6,739.18	-1,969.27
合计	6,739.18	-1,969.27

注释40. 营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度
腾讯探元计划奖金	300,000.00	
其他		6,578.93
合计	300,000.00	6,578.93

计入各期非经常性损益的金额

项目	2023 年度	2022 年度
腾讯探元计划奖金	300,000.00	
其他		6,578.93
合计	300,000.00	6,578.93

注释41. 营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度
对外捐赠	50,000.00	-
非流动资产毁损报废损失		1,922.16
罚款及滞纳金支出	327.51	4,366.42
其他	246.96	-
合计	50,574.47	6,288.58

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2023 年度	2022 年度
对外捐赠	50,000.00	-
非流动资产毁损报废损失		1,922.16
罚款及滞纳金支出	327.51	4,366.42
其他	246.96	-
合计	50,574.47	6,288.58

注释42. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	913,463.07	1,459,808.97
递延所得税费用	819,615.05	-801,500.75
合计	1,733,078.12	658,308.22

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度
利润总额	59,931,260.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,989,689.01
子公司适用不同税率的影响	-2,917,431.87
调整以前期间所得税的影响	3,685.67
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	229,600.34

项目	2023 年度
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,471,566.36
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	377,518.96
研发费加计扣除的影响	-3,715,495.35
其他-合并抵消收入未实现部分确认递延所得税的影响	237,077.72
所得税费用	1,733,078.12

注释43. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
往来款项	2,531,571.74	1,878,741.86
存款利息收入	2,998,703.20	2,836,803.35
收回的保证金	2,144,081.51	6,020,579.72
政府补助	2,549,723.96	1,814,193.19
合计	10,224,080.41	12,550,318.12

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
往来款项	7,232,082.55	3,625,708.09
支付的保证金	2,996,998.03	4,033,267.01
支付管理费用及销售费用及研发费	25,277,427.94	23,067,320.32
支付财务费用	505,574.81	144,384.11
营业外支出支出	50,574.47	4,366.42
合计	36,062,657.80	30,875,045.95

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付与租赁有关的现金	674,700.00	979,778.00
合计	674,700.00	979,778.00

注释44. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2023 年度	2022 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	58,198,181.97	17,625,924.92
加: 信用减值损失	1,203,865.11	564,312.44

项目	2023 年度	2022 年度
资产减值准备	1,244,285.97	-215,515.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,340,783.23	9,091,649.32
使用权资产折旧	1,305,229.65	1,064,240.47
无形资产摊销	118,336.36	102,309.61
长期待摊费用摊销	441,420.18	182,380.13
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）	-6,739.18	1,969.27
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		1,922.16
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）		-756,731.55
投资损失（收益以“—”号填列）	-3,464,840.19	-3,042,412.85
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	1,203,052.31	-1,256,532.08
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-383,437.55	455,031.33
存货的减少（增加以“—”号填列）	-4,818,675.67	-955,135.40
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-21,147,047.24	-2,902,169.36
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	9,611,468.30	-15,486,357.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	53,845,883.25	4,474,885.88
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	176,893,287.40	125,986,295.90
减：现金的期初余额	125,986,295.90	173,294,089.48
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	50,906,991.50	-47,307,793.58

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年度	2022 年度
一、现金	176,893,287.40	125,986,295.90
其中：库存现金	26,842.10	26,841.93
可随时用于支付的银行存款	174,996,461.01	123,866,120.52
可随时用于支付的其他货币资金	1,869,984.29	2,093,333.45

注释45. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	2,248,332.52	1,291,788.01	保函保证金及 ETC 保证金
合计	2,248,332.52	1,291,788.01	

注释46. 外币货币性项目

项目	2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,090.02	7.0827	7,720.28
欧元	13,010.14	7.8592	102,249.29

注释47. 政府补助

政府补助种类	2023 年度	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	10,122,066.38	10,122,066.38	详见附注六注释 35
合计	10,122,066.38	10,122,066.38	

七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

无。

(二)同一控制下企业合并

无。

(三)处置子公司

无。

(四)其他原因的合并范围变动

注销子公司北京缪斯空间文化科技有限公司并于 2022 年 11 月 10 日完成工商注销。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
天津智文慧旅科技有限公司	天津	天津市中新天津生态城中天大道 2018 号	文旅行业	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
西安文数保科技有限公司	西安	西安市高新区高新二路 9 号	文旅行业	100.00		设立
天津开发区恒达科技有限公司	天津	天津开发区恂园西里 28 号 211 室	文旅行业	100.00		受让
北京恒达文博科技有限公司	北京	北京经济技术开发区荣华南路 1 号院	文旅行业	100.00		设立
天津智慧通科技有限公司	天津	华苑产业区榕苑路 15 号 1-B-601	文旅行业	100.00		受让
河南文数保智能科技研究院有限公司	河南	河南自贸试验区郑州片区（郑东）金水东路 80 号	软件开发	100.00		设立

（1）子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

无。

（2）持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

无。

（3）持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

无。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

（一）金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）2023年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	179,141,619.92			179,141,619.92
应收账款	30,829,699.47			30,829,699.47
其他应收款	4,674,329.45			4,674,329.45
其他流动资产-定期存款	51,454,657.54			51,454,657.54

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
一年内到期的非流动资产-大额存单	54,006,849.31			54,006,849.31

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款	12,351,824.43		12,351,824.43
其他应付款	3,343,438.17		3,343,438.17
一年内到期的非流动负债	418,216.87		418,216.87
其他流动负债	210,256.29		210,256.29

(二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设定相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额分别为（2023年：28.95%，2022年：31.55%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额分别为（2023年：53.00%，2021年：52.41%）。

本公司因应收票据、应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、注释2、六、注释3和六、注释5。

本公司认为没有发生减值的金融资产的期限分析如下：

项目	2023 年 12 月 31 日					
	合计	未逾期且未减值	逾期			
			1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
货币资金	179,141,619.92	179,141,619.92				
其他流动资产- 定期存款	51,454,657.54	51,454,657.54				
其他非流动资产- 大额存单	54,006,849.31	54,006,849.31				
合计	284,603,126.77	284,603,126.77				

(三) 流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、融资租赁和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
应付账款	12,351,824.43				12,351,824.43
其他应付款	3,343,438.17				3,343,438.17
一年内到期的非流动 负债-房租	418,216.87				418,216.87
合计	16,359,479.47	-	-	-	16,359,479.47

(四) 市场风险

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

1. 利率风险

无。

2. 汇率风险

本公司报告期直接出口国外客户收入较少，外币银行存款很少，外币银行存款2023年12月31日余额为USD1,090.02、EUR13,010.14。

3. 权益工具投资价格风险

无。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

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

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

十一、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

1. 本公司的母公司情况的说明

无。

2. 本公司最终控制方

本公司最终控制方为韩国民。

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

无。

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
韩国民	董事长、总经理、董事会秘书
唐迪	董事
李世杰	董事、副总经理
孙涤非	董事、副总经理
高鑫	董事
王川江	董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
史新	董事
刘敏	董事
井丽颖	监事会主席
孔令宇	监事
张红	监事
刘蓓	财务总监

(五)关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

无。

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

无。

4. 关联租赁情况

无。

5. 关联担保情况

无。

6. 关联方资金拆借

无。

7. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

8. 关键管理人员薪酬

项目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	4,326,279.86	3,480,430.53
合 计	4,326,279.86	3,480,430.53

9. 关联方应收应付款项

无。

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	2023 年度	2022 年度
公司本报告期授予的各项权益工具总额（万元）	486.24	461.01
公司本报告期行权的各项权益工具总额		138.00
公司本报告期失效的各项权益工具总额（万元）	0.00	6.3
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无	无
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	见说明	见说明

股份支付情况的说明：

1. 第一次度股权激励

2021 年 4 月，恒达科技临时股东大会做出决议，审议通过《关于天津恒达文博科技股份有限公司 2021 年员工股权激励及增加注册资本的议案》，并以兴业家和为员工持股平台实施本次股权激励计划。2021 年 6 月，恒达科技通过员工持股平台兴业家和增资的方式，间接授予激励对象 346 万股股份，授予价格为 4.00 元/注册资本，授予对象共计 49 名，公司参照 2020 年 8 月引进的外部投资者的入股价格 7 元/注册资本，计算本次股权激励计划确认的股份支付金额为 1,038.00 万元，并从 2021 年 6 月起根据解锁期限安排按照 60 个月的期限进行摊销。

2. 第二次股权激励

2022 年 3 月，恒达科技临时股东大会做出决议，审议通过《股权激励方案》，并以家和兴业为员工持股平台实施本次股权激励计划。2022 年 3 月，恒达科技通过员工持股平台和兴业增资的方式，间接授予激励对象 46 万股股份，授予价格为 7.00 元/注册资本，公司参照 2022 年 3 月引进的外部投资者的入股价格 10.00 元/股，计算本次股权激励计划确认的股份支付金额为 138 万元，并从 2022 年 3 月起根据解锁期限安排按照 48 个月的期限进行摊销。

3. 2021 年及以前年度转让股份的股份支付

天津恒达文博科技股份有限公司 2017 年 7 月股改截至报告日期间，因员工离职退出股权激励计划，受让股份的若干股东以低于转让日的股权公允价值的价格受让天津恒达文博科技股份有限公司，授予对象包括公司的董事、高级管理人员、核心技术人员，以及公司认为应当激励的对公司经营业绩和未来发展有直接影响的其他员工，公司参照转让日近期引进的外部投资者的入股价格确定转让日的股权公允价值，被激励对象（股权受让人）按照转让价取得出资份额的公允价值，其差异部分应确认为公司股份支付费用。公司参照各股权授予或者转让时引进的外部投资者的入股价格，计算本次股权激励计划在授予日的公允价值，从转让日起根据解锁期限安排不同人员分别按照 60 至 105 个月作为等待期，等待期内每个资产负债表日对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法为在职情况及其授予股份数。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2023 年度	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	最近一次外部投资者认缴出资价格	最近一次外部投资者认缴出资价格
可行权权益工具数量的最佳估计的确定依据	根据资产负债表日行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计, 修正权益工具数量。	根据资产负债表日行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计, 修正权益工具数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 (万元)	1,741.72	1255.48
以权益结算的股份支付确认的费用总额 (万元)	486.24	461.01

(三) 以现金结算的股份支付情况

无。

(四) 股份支付的修改、终止情况

无。

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 本公司需要披露的重要或有事项。

无。

2. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

无。

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

无。

十五、其他重要事项说明

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	20,669,830.66	24,220,393.53
1—2 年	9,617,017.42	2,250,051.29
2—3 年	1,178,148.03	361,972.21
3—4 年	268,676.41	757,261.14
4—5 年	691,389.80	737,834.89
5 年以上	1,088,421.70	1,521,351.74
小计	33,513,484.02	29,848,864.80
减：坏账准备	3,878,146.89	3,601,186.91
合计	29,635,337.13	26,247,677.89

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	33,513,484.02	100.00	3,878,146.89	11.57	29,635,337.13
其中：账龄组合	30,942,529.08	92.33	3,878,146.89	12.53	27,064,382.19
合并范围关联方	2,570,954.94	7.67	-	-	2,570,954.94
合计	33,513,484.02	100.00	3,878,146.89	11.57	29,635,337.13

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	29,848,864.80	100.00	3,601,186.91	12.06	26,247,677.89
其中：账龄组合	21,899,213.69	73.37	3,601,186.91	16.44	18,298,026.78
合并范围关联方	7,949,651.11	26.63	-	-	7,949,651.11
合计	29,848,864.80	100.00	3,601,186.91	12.06	26,247,677.89

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

无。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,098,875.72	904,943.79	5.00
1—2 年	9,617,017.42	961,701.74	10.00
2—3 年	1,178,148.03	235,629.61	20.00
3—4 年	268,676.41	134,338.21	50.00
4—5 年	691,389.80	553,111.84	80.00
5 年以上	1,088,421.70	1,088,421.70	100.00
合计	30,942,529.08	3,878,146.89	

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,270,742.42	813,537.12	5.00
1—2 年	2,250,051.29	225,005.13	10.00
2—3 年	361,972.21	72,394.44	20.00
3—4 年	757,261.14	378,630.57	50.00
4—5 年	737,834.89	590,267.91	80.00
5 年以上	1,521,351.74	1,521,351.74	100.00
合计	21,899,213.69	3,601,186.91	

5. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动情况				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转 回	核销	其他变动	
单项计提预期信用 损失的应收账款						
按组合计提预期信 用损失的应收账款	3,601,186.91	682,009.93	-	405,049.95	-	3,878,146.89
其中：账龄组合	3,601,186.91	682,009.93		405,049.95		3,878,146.89
合并范围关联方						
合计	3,601,186.91	682,009.93	-	405,049.95	-	3,878,146.89

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	2023 年度	2022 年度
实际核销的应收账款	405,049.95	30,777.00

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

期间	期末余额前五名应 收账款合计	占应收账款期末 余额的比例(%)	已计提坏账准备
2023 年 12 月 31 日	9,939,252.28	29.66	663,974.11

8. 本报告期因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

注释2. 其他应收款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	4,163,748.94	11,296,950.99
合计	4,163,748.94	11,296,950.99

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	742,707.52	9,233,720.37
1—2 年	2,732,496.28	1,220,788.59
2—3 年	774,572.30	704,463.05
3—4 年	659,712.75	877,818.22
4—5 年	227,063.22	441,004.80
5 年以上	478,129.80	190,500.00
小计	5,614,681.87	12,668,295.03
减：坏账准备	1,450,932.93	1,371,344.04
合计	4,163,748.94	11,296,950.99

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金	5,363,850.17	5,450,337.37
备用金	76,708.42	214,431.22
押金	62,820.00	60,227.44
其他应收款	31,237.28	232,771.02
合并范围内关联方往来款	80,066.00	6,710,527.98
合计	5,614,681.87	12,668,295.03

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,614,681.87	100.00	1,450,932.93	25.84	4,163,748.94
其中：账龄组合	5,534,615.87	98.57	1,450,932.93	26.22	4,083,682.94
合并范围关联方	80,066.00	1.43		-	80,066.00
合计	5,614,681.87	100.00	1,450,932.93	25.84	4,163,748.94

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	12,668,295.03	100.00	1,371,344.04	10.83	11,296,950.99
其中：账龄组合	5,957,767.05	47.03	1,371,344.04	23.02	4,586,423.01
合并范围关联方	6,710,527.98	52.97	-	-	6,710,527.98
合计	12,668,295.03	100.00	1,371,344.04	10.83	11,296,950.99

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

无。

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	662,641.52	33,132.08	5.00
1—2 年	2,732,496.28	273,249.63	10.00
2—3 年	774,572.30	154,914.46	20.00
3—4 年	659,712.75	329,856.38	50.00
4—5 年	227,063.22	181,650.58	80.00
5 年以上	478,129.80	478,129.80	100.00
合计	5,534,615.87	1,450,932.93	

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,523,192.39	126,159.62	5.00
1—2 年	1,220,788.59	122,078.86	10.00
2—3 年	704,463.05	140,892.61	20.00
3—4 年	877,818.22	438,909.11	50.00
4—5 年	441,004.80	352,803.84	80.00
5 年以上	190,500.00	190,500.00	100.00
合计	5,957,767.05	1,371,344.04	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动情况				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转 回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,371,344.04	109,588.89	-	30,000.00	-	1,450,932.93
其中：账龄组合	1,371,344.04	109,588.89		30,000.00		1,450,932.93
合计	1,371,344.04	109,588.89	-	30,000.00	-	1,450,932.93

7. 本报告期无实际核销的其他应收款。

项目	2023 年度	2022 年度
实际核销的其他应收款	30,000.00	

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
河南中维电子科技股份有限公司	保证金	1,223,907.00	1-2 年	21.80	122,390.70
江西省博物馆	保证金	925,525.00	1-2 年	16.48	92,552.50
云南省博物馆	保证金	475,200.00	4 年以内	8.46	109,560.00
国家博物馆（中国国家博物馆）	保证金	399,000.00	4 年以内	7.11	184,500.00
首都博物馆	保证金	285,310.00	1 年以内	5.08	14,265.50
合计		3,308,942.00	-	58.93	523,268.70

9. 涉及政府补助的其他应收款

无。

注释3. 长期股权投资

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	43,023,166.75		43,023,166.75
合计	43,023,166.75	-	43,023,166.75

被投资单位	初始投资成本	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
天津智文慧旅科技有限公司	20,000,000.00	20,036,200.00	245,200.00		20,281,400.00
天津开发区恒达科技有限公司	5,000,000.00	5,194,300.00	84,700.00		5,279,000.00
北京恒达文博科技有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00			4,000,000.00
天津智慧通科技有限公司	9,721,966.75	9,734,966.75	7,800.00		9,742,766.75
北京缪斯空间文化科技有限公司	2,100,000.00	2,100,000.00		2,100,000.00	-
西安文数保科技有限公司	3,000,000.00	3,380,000.00	240,000.00		3,620,000.00
河南文数保智能科技有限公司研究院有限公司	100,000.00	100,000.00			100,000.00
合计	43,921,966.75	44,545,466.75	577,700.00	2,100,000.00	43,023,166.75

注释4. 营业收入及营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	197,559,438.03	101,314,964.91	158,309,547.69	66,621,456.54

项目	2023 年度		2022 年度	
其他业务	1,269,835.61	396,221.93	441,410.88	289,337.55
合计	198,829,273.64	101,711,186.84	158,750,958.57	66,910,794.09

注释5. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		1,374,678.51
大额存单的投资收益	3,464,840.19	1,625,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,100,000.00	
合计	1,364,840.19	2,999,678.51

十七、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2023 年度	2022 年度
非流动性资产处置损益	6,739.18	-3,891.43
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,098,724.72	1,813,264.29
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		1,417,412.85
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	249,425.53	2,212.51
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	310,907.49	-202,296.82
少数股东权益影响额（税后）		
合计	3,043,981.94	3,431,295.04

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2023 年度		
	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	17.02	0.64	0.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.13	0.61	0.61

续：

报告期利润	2022 年度		
	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	5.45	0.20	0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.39	0.16	0.16

天津恒达文博科技股份有限公司
(公章)
二〇二四年四月八日





营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码

911101016828529982



扫描市场主体身
份码了解更多登
记、备案、许可、
监管信息，体验
更多应用服务。

名称 北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 杨雄

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、企业管理咨询；(市场主体依法自主选择经营范围，开展经营活动；下期出资时间为2028年11月01日；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 740万元

成立日期 2008年12月08日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街31号5层519A



登记机关

2023年11月28日

此件仅用于业务报
告专用，复印无效。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称：北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：杨雄

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街31号5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010041

批准执业文号：京财会许可[2022]0195号

批准执业日期：2022年8月4日

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

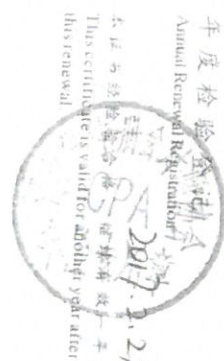
2023年12月17日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



证书编号: 130000332105
No. of Certificate
批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2015 年 12 月 08 日
Date of Issuance

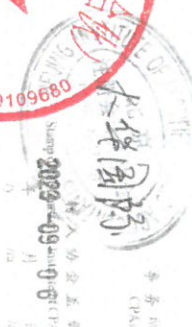


姓名: 焦健
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1972-07-15
Date of birth
工作单位: 秦皇岛求实会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码: 230703197207150228
Identity card No.



本证书年检合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

Annual Renewal Registration



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出:
Agree the holder to be transferred to:

注意事项

- 注册会计师执业, 应当向财政部门报告。
- 本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执业或吊销证书的, 应当将本证书交还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废, 办理补办手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书年检合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



12

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 辛庆辉
Full name 辛庆辉
性别 女
Sex 女
出生日期 1975-12-10
Date of birth 1975-12-10
工作单位 利安达会计师事务所有限责任公司
Working unit 利安达会计师事务所有限责任公司
身份证号码 210522197512102040
Identity card No. 210522197512102040



记
ation

格，继续有效一年。
id for another year after



证书编号: 110001540241
No. of Certificate 110001540241

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009-05-04
Date of Issuance 2009-05-04

5