

证券代码：838744

证券简称：昊天诚泰

主办券商：恒泰长财证券



昊天诚泰

NEEQ: 838744

河北昊天诚泰科技股份有限公司

Hebei Hotern Technology Co., Ltd.

年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人张哲婷、主管会计工作负责人杜海燕及会计机构负责人（会计主管人员）张娜保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

-

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况.....	95

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、昊天诚泰	指	河北昊天诚泰科技股份有限公司
监事会	指	河北昊天诚泰科技股份有限公司监事会
董事会	指	河北昊天诚泰科技股份有限公司董事会
股东大会	指	河北昊天诚泰科技股份有限公司股东大会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河北昊天诚泰科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hebei Hotern Technology Co., Ltd.		
法定代表人	张哲婷	成立时间	2003 年 11 月 28 日
控股股东	控股股东为（张哲婷）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张哲婷），一致行动人为北京明睿高科环保科技合伙企业(有限合伙)
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务-信息系统集成服务(I652)-信息系统集成服务(I6520)		
主要产品与服务项目	智慧城市的智慧建筑业务、智慧生活业务、云计算业务、计算机信息系统维保业务、软件开发业务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	昊天诚泰	证券代码	838744
挂牌时间	2016 年 8 月 4 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	14,970,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张茜	联系地址	河北省石家庄市新石北路 368 号软件大厦 A 区 403 室
电话	0311-83803116	电子邮箱	zhangqian@hbhaotian.com
传真	0311-83807432		
公司办公地址	河北省石家庄市新石北路 368 号软件大厦 A 区 403 室	邮政编码	050091
公司网址	www.hbhaotian.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911301017575004104		
注册地址	河北省石家庄市新石北路 368 号软件孵化大厦 A 区 401		
注册资本（元）	14,970,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司以软硬件产品和技术为核心，为政府、金融、医疗等行业客户提供业务咨询、解决方案、工程实施、项目管理和业务系统运维等全方位专业服务。其主要业务为智慧建筑业务、智慧生活业务、云计算业务、软件开发业务、计算机信息系统维保业务。

(一) 业务运营模式

公司的主营业务运营模式根据业务的特性，分为依托厂商产品和技术、依托自身技术和经验、合作研发三种模式。其中智慧建筑业务、智慧生活业务、云计算业务主要依靠软硬件厂商的产品和技术及公司自身丰富的经验，为客户提供服务。计算机信息系统维保业务主要依托公司自身技术和经验，为客户提供服务。软件开发业务通过自研和合作开发的模式，完成客户对产品的要求。

1、依托厂商产品和技术模式

智慧建筑业务、智慧生活业务、云计算业务主要包括机房建设、网络系统建设、综合布线系统建设、安防系统建设、视频会议系统建设、音视频系统建设、信息发布系统建设、服务器虚拟化建设、存储虚拟化建设、运行终端虚拟化建设等，为典型的集成类服务，涉及多种软件产品、硬件产品和实施技术。建设过程中，公司会采取与厂商通过代销、经销协议进行合作的模式，以取得厂商诸如免费技术培训、售后解决方案等技术支持，充分利用厂家技术实力和公司自身的集成能力，以发挥各自的优势，为客户提供满意的服务。

2、依托自身技术和经验模式

计算机信息系统维保业务包括计算机信息系统的维修、系统维护及相关服务，保证客户方软硬件系统正常工作运行。该业务的运行，依托公司的技术能力和丰富的行业经验。目前我公司主要在金融行业客户方面提供此服务，并多次获得客户的好评。

3、自研和合作的研发模式

(1) 自主研发

根据客户需求，利用自身资源及多年积累的技术和经验，发挥企业内部效率，组织人力实施开发工作，完成客户所需产品。目前公司自主研发的产品有：低压循环导流系统、断电告警系统、HT 能耗综合管理系统、机房动力环境监控系统、HT 人才信息管理系统、HT UPS 报警监控系统、HT 能效管理系统等产品。这些产品已成功应用到客户方，为其提供了便利创造了效益，同时使公司拥有了自主的知识产权，为公司的发展提供了保障。

(2) 合作研发

在公司不熟悉的领域或研发工作量较大的情况下，公司会采取与有相关经验的公司亦或是客户进行诸如劳务外包等方式的合作，保障产品的优异性、先进性和实施的顺利，以此为客户提供最优质的服务。合作产生的技术成果视客户的要求不同，或归公司或归客户所有。

(二) 业务推广销售模式

根据公司业务的特点，销售方面通常采用直接销售模式。

依托各部门对外建立客户关系网络，并收集与自身业务相关的项目信息，指派相关人员进行维系客户关系和项目跟踪工作。在与客户确立关系后，公司通过直销的模式向终端客户推荐产品或服务。推荐成功后公司通过参加客户的招标、竞争性谈判等方式完成产品与服务的最终销售与提供。

智慧生活业务还具有理念新、范围广等特点，该业务在公司目前正处在刚刚起步阶段，因此公司需要投入大量资源进行业务的推广工作，并采用竞争性强的推广政策。政策核心为采取与厂家合作，

免费为用户提供无线设备及宣传平台，吸引客户资源，扩大资源数量，逐步完成该业务的资源整合工作，为后期业务的发展奠定基础。

（三）采购模式

公司采购工作主要集中在智慧建筑、智慧生活、云计算三大业务上，涉及的采购产品主要为硬件设备、软件系统和施工材料。采购流程为：系统工程部根据集成设计清单下达采购计划，财务部根据采购计划进行采购成本核价，采购部进行采购。

采购方面公司建立了严格的供应商管理制度，包括供应商认证、评审、价格谈判、合作伙伴年度协议签订等，采购部负责组织供货商的定期考核，负责《合格供货商清单》的信息定期更新。采购部与其他部门及时沟通，组织相关人员进行业务学习，保证采购设备、原材料的质量、成本和供货周期。经过多年的合作，公司与多家供应商建立了稳定的合作关系。

（四）盈利模式

根据客户的要求，公司为其提供完整的项目解决方案，包括规划设计、方案咨询、项目实施管理、设备提供、建设施工、系统集成、定制开发、系统维护等服务，获取服务费用。费用主要包括设计费、项目管理费、设备费、施工费、维护费、开发费等。同时公司凭借严谨的施工管理体系和丰富的系统集成经验，有效降低项目实施成本，从而实现盈利最大化。

智慧生活业务收益为平台广告收益、平台商品销售收益、精准数据分析服务收益等。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	本公司于 2021 年 12 月被认定为高新技术企业，证书编号为：GR202113003812，有效期三年。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	2,183,847.89	10,254,293.50	-78.70%
毛利率%	-12.75%	17.80%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,178,917.13	-1,800,401.56	221.02%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,022,062.93	-1,811,018.43	220.31%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	17.88%	15.01%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	16.59%	15.01%	-
基本每股收益	0.15	-0.12	225.00%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	15,544,617.40	18,151,761.66	-14.47%
负债总计	2,269,503.65	7,055,565.04	-68.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,275,113.75	11,096,196.62	21.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.90	0.74	21.39%
资产负债率%（母公司）	10.08%	20.39%	-
资产负债率%（合并）	14.49%	38.87%	-
流动比率	2.94	2.04	-
利息保障倍数	298.51	-33.55	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	7,064,058.89	696,668.19	913.98%
应收账款周转率	2.40	7.21	-
存货周转率	2.57	2.15	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-14.47%	3.16%	-
营业收入增长率%	-78.70%	-15.71%	-
净利润增长率%	221.02%	-	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,268,318.44	8.16%	1,659,612.34	9.14%	-23.58%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
应收账款	1,067,941.87	6.87%	752,187.24	4.14%	41.98%
预付款项	141,727.15	0.91%	2,875,353.86	15.84%	-95.07%
其他应收款	2,228,943.17	14.34%	6,182,154.13	34.06%	-63.95%
存货	1,913,869.53	12.31%	2,893,292.97	15.94%	-33.85%
固定资产	161,162.66	1.04%	224,796.10	1.24%	-28.31%
在建工程	8,414,065.15	54.13%	2,455,948.48	13.53%	242.60%
短期借款	0.00	0.00%	1,473,000.00	8.11%	-100.00%
应付账款	1,303,112.15	8.38%	942,762.73	5.19%	38.22%
应付职工薪酬	13,921.26	0.09%	105,500.00	0.58%	-86.80%
应交税费	6,240.27	0.04%	12,159.52	0.07%	-48.68%
其他应付款	773,358.47	4.98%	4,237,916.62	23.35%	-81.75%

项目重大变动原因：

1、报告期末，应收账款为 106.79 万元，较上年期末增加 31.57 万元，增幅 41.98%。主要原因是公司客户多为国企或政府机关，款项审批程序较繁琐，回款时间较长，导致期末应收账款余额增大。

2、报告期末，预付款项为 14.17 万元，较上年期末减少 273.36 万元，减幅 95.07%。主要原因是公司加强对预付账款的监管，收回长期预付款项，期末预付账款余额减少。

3、报告期末，其他应收款为 222.89 万元，较上年期末减少 395.32 万元，减幅 63.95%。主要原因是报告期内加大其他应收账款催收力度，部分长期其他应收款已收回，因此期末其他应收款余额下降。

4、报告期末，存货为 191.38 万元，较上年同期减少 97.94 万元，减幅 33.85%。由于上期期末订单增加，公司增加了存货储备；本期下降，因此公司相应减少了存货储备，导致期末存货余额下降。

5、报告期末，在建工程为 841.40 万元，较上年期末增加 595.81 万元，增幅 242.60%，主要是子公司贵州晟昭环保科技有限公司新增生产设备，主要为后续做电解锰渣无害化处理业务投产使用。

6、报告期末，应付职工薪酬 1.39 万元，较上年同期减少 9.16 万元，减幅 86.80%，本期按期支付职工薪酬，期末余额减少。

7、报告期末，其他应付款为 77.33 万元，较上年期末减少 346.45 万，减幅 81.75%。主要原因是子公司及时归还借款，使得其他应付款减少。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	2,183,847.89	-	10,254,293.50	-	-78.70%
营业成本	2,462,261.30	112.75%	8,428,590.20	82.20%	-70.79%
毛利率%	-12.75%	-	17.80%	-	-
财务费用	8,208.01	0.38%	55,659.37	0.54%	-85.25%
管理费用	1,026,038.36	46.98%	1,507,447.80	14.70%	-31.94%
其他收益	103,912.00	4.76%	18,874.89	0.18%	450.53%
信用减值损失	4,494,928.72	205.83%	-1,483,938.07	-14.47%	402.91%
资产减值损失	-738,540.79	-33.82%	0.00	0.00%	-
资产处置收益	70,796.35	3.24%	-9,270.04	-0.09%	863.71%
营业利润	2,183,474.88	99.98%	-1,870,512.92	-18.24%	216.73%
净利润	2,178,917.13	99.77%	-1,800,401.56	-17.56%	221.02%

项目重大变动原因：

报告期内，净利润 217.89 万元，较上年同期增加 397.93 万元。

主要原因如下：

1、报告期内，营业收入 218.38 万元，较上年降幅 78.70%。下降的主要原因是：公司主营业务环境竞争激烈，导致今年业务量大幅减少，公司后续将拓展业务链，进一步加强和完善公司业务结构体系，提高公司经济效益。

2、报告期内，营业成本 246.22 万元，较上年同期减幅 70.79%。主要原因是业务量下降，采购减少，导致主营业务成本降低。

3、报告期末，毛利率下降 30.55%主要原因是报告期内项目成本增加，导致项目业务成本降幅大

于项目业务收入增幅，毛利率下降。

4、报告期内，管理费用 102.60 万元，较上年减幅 31.94%，主要是本期职工薪酬费用和管理人员差旅费用下降。

5、报告期内信用减值损失增幅 402.91%，主要原因是本期收回程跃龙等其他应收款、预付账款，转回已计提的信用减值准备。

6、报告期内资产减值损失 73.85 万元，主要原因是上期合并形成商誉，本期商誉发生减值。

7、报告期内，营业利润 218.34 万元，较上年增幅 216.73%，主要原因是本期加强对费用的监督和管理，有效控制费用支出，同时加强对未收回款项的管理，使得本期的营业利润有所上升。

8、报告期内，净利润 217.89 万元，较上年增幅 221.02%，本期营业利润增加，营业外收入增加，因此净利润有所上升。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	2,183,847.89	10,254,293.50	-78.70%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	2,462,261.30	8,428,590.20	-70.79%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
电子产品销售收入	433,652.03	516,646.32	-19.14%	-85.24%	-78.73%	-36.45%
系统集成收入	730,007.17	1,226,550.09	-68.02%	-85.55%	-69.90%	-87.36%
维保服务收入	1,020,188.69	719,064.89	29.52%	48.17%	19.96%	16.58%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内主营业收入 218.38 万元，较上年同期 1025.42 万元，减幅 78.70%。影响收入变动较大的包括：

1.报告期内，电子产品销售收入 43.36 万元，较上年同期 293.72 万元，减少 250.35 万元。主要因为销售电子产品市场竞争激烈，且电子产品更新升级较快，公司销售收入下降。

2.报告期内，系统集成收入 73.00 万元，较上年同期 505.26 万元，减少 432.26 万元，减幅 85.55%。主要由于系统集成业务竞争加剧以及区域内投资需求降低致使招投标交易量减少，项目减少，开工不足，公司系统集成业务萎缩。

3.报告期内，维保项目收入 102.01 万元，较上年同期 68.85 万元，增加 33.16 万元，增幅 48.17%，

公司区域内维保服务项目招标增加，公司调整业务服务方向，增加维保服务项目，使得维保服务收入增加。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	承德机场有限公司	648,712.20	29.71%	否
2	河北建设集团股份有限公司	459,948.97	21.06%	否
3	中国人民银行石家庄中心支行	456,509.44	20.90%	否
4	北京益泰牡丹电子工程有限责任公司	381,540.53	17.47%	否
5	石家庄桥西区住房和城乡建设局	153,554.13	7.03%	否
合计		2,100,265.27	96.17%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	承德斯瑞凡商贸有限公司	380,000.00	22.25%	否
2	承德灏越信息科技有限公司	305,883.4	17.91%	否
3	河北融昊万鑫科技有限公司	208,015.00	12.18%	否
4	石家庄日华科技有限公司	167,499.00	9.81%	否
5	河北泰图信息技术有限公司	76,000.00	4.45%	否
合计		1,137,397.40	67%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	7,064,058.89	696,668.19	913.98%
投资活动产生的现金流量净额	-5,964,980.67	0.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	-1,480,372.12	235,086.72	-729.71%

现金流量分析：

1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 706.40 万元，较上年同期 69.66 万元，增加 636.73 万元。

主要经营活动产生的现金流量分析如下：

(1) 销售商品、提供劳务收到的现金 270.77 万元，较上年同期减少 796.67 万元。波动影响因素主要为业务量减少，现金流入下降。

(2) 收到其他与经营活动有关的现金 1461.64 万元，较上年同期增加 1406.17 万元。主要原因是本期收回长期其他应收款及预付款项等往来款。

(3) 购买商品、接受劳务支付的现金 81.89 万元，较上年同期减少 581.57 万元。主要原因是业务量下降，购买商品支付减少。

(4) 支付给职工以及为职工支付的现金 94.48 万元，较上年同期减少 140.87 万元。主要原因是本报告期人员薪酬减少，为职工支付的现金减少。

(5) 支付的各项税费 10.02 万元，较上年同期减少 21.74 万元。主要是本期销售业务减少，进项税额增加，因此缴纳的相关税费减少。

(6) 支付其他与经营活动有关的现金 839.60 万元，较上年同期增加 716.89 万元，主要原因是本期子公司为其经营发展支付往来款，导致支付其他与经营活动有关的现金增加。

2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-596.49 万元，主要原因是子公司进行为后续业务活动投资在建工程。

3、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为-148.03 万元。本期主要筹资活动现金流量净额为负主要是向银行偿还借款并支付利息。其中：向银行偿还借款 147.3 万元，并支付利息 0.73 万元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
世全金属有限公司	控股子公司	尾废固废和贵金属处理	1,000,000,000	4,509,887.02	2,641,528.55	0.00	- 145,736.23
贵州晟昭环保科技有限公司	控股子公司	环保咨询服务；固体废物治理	5,000,000	4,549,742.44	4,549,742.44	0.00	-257.56

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
内部治理风险	公司在有限公司阶段建立有一定的治理结构,内部控制相对完善。股份公司成立后,公司健全了法人治理结构,制定有《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理制度》等治理制度,以及适应公司现阶段生产经营需要的内部控制制度。在公司管理经营中,公司管理层的治理意识还需进一步增强,法人治理结构仍需规范,各项管理制度的执行也需要通过实践检验,公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。随着公司的快速发展、经营规模扩大、业务范围扩展、人员增加,对公司治理将会提出更高的要求。因此,公司未来经营中存在因内部治理不适应发展需要,而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。应对措施:公司将在未来经营中逐步完善公司管理的各项制度,确保公司持续、稳定、健康发展。
市场区域集中风险	河北省是公司产品和服务的主要销售市场,公司存在一定的市场区域集中风险,如果上述地区市场的竞争环境或客户需求发生不利于公司的变化,或者公司在其他区域的业务拓展不力,公司生产经营有可能受到不利影响。应对措施:公司为了克服经营区域集中的风险,积极开展省外业务。与业内其他企业沟通,努力开展跨区域的经营合作。
持续技术创新风险	公司所处行业属技术密集型,市场需求变化导致的技术更新趋势具有不确定性;尤其是近年来业务增长较快的应用软件开发,存在较快的技术变化与演进。公司面临的主要技术更新风险集中在对行业发展趋势的把握、新产品的开发、新技术能否满足客户需求等方面。应对措施:公司积极跟踪国内外信息技术发展的趋势,完善公司技术研发的创新机制,不断学习并应用新的技术,为公司的持续发展提供技术保障。公司保持与客户的紧密联系,对客户需求进行快速反应,不断研究满足客户需求的解决方案和产品。
核心技术人员流失风险	人才是公司可持续发展的重要驱动力之一,公司作为技术密集型企业,科技人员对公司技术发展和创新起到关键作用。公司核心技术及应用技术掌握的难度较高,需要较长时间的积累,成熟的专业技术人员相对稀缺。公司通过长期积累和不断投入培养了较为成熟的研发队伍,这些专业技术人员尤其是核心技术人员一旦流失,将给公司带来人才短缺的经营风险。应对措施:公司计划通过挂牌后在资本市场上进行股权激励,通过发放期权和员工持股,使得公司员工共享发展成果,增强公司员工的凝聚力。
资质认证风险	从事智能建筑业务的企业一般需具备住建部、工信部等相关主

	<p>管部门要求的从业资质,如承包、专业设计、施工资质等。目前,越来越多的招标方对参与竞标企业拥有的资质等级提出了更高要求,特别是工程总承包方式,仅具有专业资质难以在智慧城市项目中实施整体设计与施工,因而难以获得更高的利润水平。虽然公司已取得建筑业企业资质证书(电子与智能化工程专业承包贰级)等一系列资质,若公司届时没有能力维持或提升甚至失去相关业务资质,将对公司业务持续发展产生重大影响。应对措施:为了应对可能无法取得经营资质的风险,在紧扣国家政策的同时,从技术方面提高研发能力,保持先进研发技术水平,确保能够符合国家要求,获得经营资质。</p>
大额应收款项无法收回的风险	<p>截至 2023 年 12 月 30 日,公司对外借款余额 3,580,000.00 元。上述款项预计近期内收回难度较大。剩余款项如不能收回,将对公司的财务状况产生重大不利影响。应对措施:公司派专人阶段性与借款人联系,及时跟进还款进度。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
栾城区溢胜广告制作中心	否	否	2020年4月10日	2024年6月30日	3,580,000.00	-	-	3,580,000.00	已事后补充履行	否

合计	-	-	-	-	3,580,000.00	-	-	3,580,000.00	-	-
----	---	---	---	---	--------------	---	---	--------------	---	---

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

2020年4月9日公司与栾城区溢胜广告制作中心签署借款合同，合同金额为3,580,000.00元，合同约定借款时间自2020年4月10日起至2020年12月31日止，借款利率为6%，2021年1月5日公司与栾城区溢胜广告制作中心签署补充协议。2022年7月1日公司与栾城区溢胜广告制作中心签署补充协议二，协议二约定栾城区溢胜广告制作中心于2022年12月31日之前还款1,000,000.00元，于2023年6月30日之前还款1,000,000.00元，于2024年6月30日之前还款1,692,650.00元。截至2023年6月30日，公司对栾城区溢胜广告制作中心的债权3,580,000.00元尚未收回。由于该款项预计收款期较长，其可收回性存在较大风险。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
公告编号：2023-023	对外投资	其他（向子公司投资）	其他（向全资子公司投资8,300,000.00元）	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司于2023年4月25日召开第三届董事会第十一次会议，审议通过《关于拟向子公司投资的议案》。该议案经公司2022年年度股东大会审议通过后，向子公司世全金属有限公司投资380万元、向子公司贵州晟昭环保科技有限公司投资450万元现金，均用于子公司注册资本的实缴。以上投资事项对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面不会产生不利影响。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2022年9月27日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2022年9月27日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

实际控制人或控股股东	2022年9月27日	-	收购	限售承诺	关于限售承诺	正在履行中
其他股东	2022年9月27日	-	收购	限售承诺	关于限售承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年9月27日	-	收购	关联交易情况及规范关联交易的承诺	关于关联交易情况及规范关联交易的承诺	正在履行中
其他股东	2022年9月27日	-	收购	关联交易情况及规范关联交易的承诺	关于关联交易情况及规范关联交易的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年9月27日	-	收购	保持昊天诚泰独立性的承诺	关于保持昊天诚泰独立性的承诺	正在履行中
其他股东	2022年9月27日	-	收购	保持昊天诚泰独立性的承诺	关于保持昊天诚泰独立性的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年9月27日	-	收购	关于不注入私募基金管理或其他金融属性的企业或业务相关资产的承诺	关于不注入私募基金管理或其他金融属性的企业或业务相关资产的承诺	正在履行中
其他股东	2022年9月27日	-	收购	关于不注入私募基金管理或其他金融属性的企业或业务相关资产的承诺	关于不注入私募基金管理或其他金融属性的企业或业务相关资产的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年9月27日	-	收购	关于不注入房地产开发类资产的承诺	关于不注入房地产开发类资产的承诺	正在履行中
其他股东	2022年9月27日	-	收购	关于不注入房地产开发类资产的承诺	关于不注入房地产开发类资产的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

-

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	700,200	4.68%	-700,200	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	14,269,800	95.32%	700,200	14,970,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	5,988,000	5,988,000	40%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		14,970,000	-	0	14,970,000	-
普通股股东人数						3

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张哲婷	0	5,988,000	5,988,000	40%	5,988,000	0	0	0
2	北京明睿高科环保科技合伙企业（有限合伙）	0	5,712,200	5,712,200	38.16%	5,712,200	0	0	0
3	冯皓	3,269,800	0	3,269,800	21.84%	3,269,800	0	0	0
合计		3,269,800	11,700,200	14,970,000	100%	14,970,000	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东张哲婷为股东北京明睿高科环保科技合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

张哲婷，女，1986年4月出生，汉族，中国国籍，无永久境外居留权，本科学历。2012年6月至2014年6月于冠群驰骋投资管理（济南）有限公司任行政经理；2015年2月至2018年4月于湖南福翔甲科技有限公司任人事经理；2018年6月至2022年3月于贵阳宝蓝环保科技有限公司任副总经理；2014年10月至2022年2月于舜盛集团有限公司及其子公司舜盛（北京）企业管理有限公司任业务经理；2022年3月至今任北京明睿高科环保科技合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人。未受过中国证监会及其他有关部门的处罚和证券交易所惩戒，不属于失信惩戒对象。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（三） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张哲婷	董事、董事长、总经理	女	1986年4月	2022年7月27日	2024年12月29日	0	5,988,000	5,988,000	40%
郭雄略	董事	男	1981年5月	2022年5月12日	2024年12月29日	-	-	-	-
刘坤	董事	男	1979年12月	2022年5月12日	2024年12月29日	-	-	-	-
杨顶	董事	男	1988年3月	2022年5月12日	2024年12月29日	-	-	-	-
范小猛	董事	男	1986年7月	2023年2月8日	2024年12月29日	-	-	-	-
孙晓勇	监事、监事会主席	男	1989年3月	2022年9月9日	2024年12月29日	-	-	-	-
冯志祯	监事	男	1965年3月	2023年2月8日	2024年12月29日	-	-	-	-
张娜	职工代表监事	女	1994年10月	2023年2月8日	2024年12月29日	-	-	-	-
杜海燕	财务总监	男	1966年10月	2021年12月30日	2024年12月29日	-	-	-	-
张茜	董事会秘书	女	1981年11月	2021年12月30日	2024年12月29日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

无关联关系

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李西荣	董事、副总经理	离任	-	个人原因
冯道增	监事	离任	-	个人原因
马永利	职工代表监事	离任	-	个人原因
董长会	副总经理	离任	-	个人原因
杨帆	副总经理	离任	-	个人原因
范小猛	-	新任	董事	原董事离职
冯志祯	-	新任	监事	原监事离职
张娜	-	新任	职工代表监事	原监事离职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

范小猛，男，1986年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2011年6月至2014年7月，任中石化润滑油济南分公司营销部经理；2014年8月至2020年9月，任英纳尔化学有限公司营销部经理；2020年10月至今任巨量引擎信息技术有限公司山东分公司，广告部经理。

冯志祯，男，1965年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。1985年9月至1992年3月，任山东潍坊青州市普通供销社财会部会计员；1992年4月至2003年7月，任农业部山东青州良种肉鸡示范场财务科副科长；2003年8月至2014年2月，任山东昌时车业有限公司财务部部长；2014年3月至2019年4月，任山东多路驰橡胶股份有限公司成本处审计处处长；2019年5月至今任山东博兴好艺佳厨业有限公司财务部财务总监。

张娜，女，1994年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2017年3月至2021年12月任河北昊天诚泰科技股份有限公司财务助理，2022年1月至今任河北昊天诚泰科技股份有限公司财务会计。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术及研发	5	1	1	5

业务及工程	7	1	1	7
管理及后勤	8	0	2	6
员工总计	20	2	4	18

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	14	12
专科	6	6
专科以下	0	0
员工总计	20	18

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人才培养：公司建立了完善的培训体制，对不同层次人员进行相应的合理的培训，公司采取内部培训学习的培训模式，提升员工素质、能力和工作效率，保障公司经营的可持续发展。

2、薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付薪金。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，为员工代扣代缴个人所得税。

3、报告期内无需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，在本年度的监督过程中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司按照《公司法》等法律法规和规章制度规范运作，逐步完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。具体情况如下：

1、业务独立：公司依法规范独立开展业务，不依赖于股东或其他任何关联方。目前，公司拥有独立完整的研发、采购、生产和销售体系，具有独立面向市场自主经营的能力，并独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业；公司控股股东、实际控制人与公司签订了《避免同业竞争的承诺函》，承诺不从事任何与公司经营范围相同或相近的业务。

2、资产独立：公司对其所有的设备、著作权等资产均拥有合法的所有权或使用权。报告期内，公司不存在以所属资产、权益为股东及其关联单位提供担保，也不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情形。

3、人员独立：公司董事、监事、高级管理人员的任职均符合《公司法》、《公司章程》有关规定。总经理、副总经理、财务总监均在公司专职工作并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务。公司依法遵守挂牌公司相关管理规定，建立健全了规范有效的劳动、人事、工资及社保等管理制度，与全部员工签订了劳动合同，员工工资单独造册、单独按月发放。

4、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立健全了会计核算体系，制定了财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策；拥有独立银行账户，依法独立纳税；财务人员均未在股东单位及股东单位控制的其他企业兼职；公司内部控制完整、有效。报告期内，公司不存在货币资金或其他资产被股东或关联方占用的情况。

5、机构独立：按照法人治理结构的管理要求，公司设立了股东会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制；公司完全拥有机构设置自主权，根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预公司正常生产经营活动的现象。

(四) 对重大内部管理制度的评价

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

四、投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中名国成审字（2024）第 2211 号	
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区建国门内大街 18 号办三 916 单元	
审计报告日期	2024 年 6 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	卜艳玲	汪敏轩
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元	

审 计 报 告

中名国成审字（2024）第 2211 号

河北昊天诚泰科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河北昊天诚泰科技股份有限公司（以下简称“昊天诚泰”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的资产负债表，2023 年度合并及母公司的利润表、现金流量表、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，公允反映了昊天诚泰 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的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，我们独立于昊天诚泰，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估昊天诚泰的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算昊天诚泰、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督昊天诚泰的财务报告过程。

四、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(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。

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。

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：卜艳玲

中国注册会计师：汪敏轩

2024 年 6 月 28 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,268,318.44	1,659,612.34
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	1,067,941.87	752,187.24
应收款项融资			
预付款项	六、3	141,727.15	2,875,353.86
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	2,228,943.17	6,182,154.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	1,913,869.53	2,893,292.97
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		19,416.04	
流动资产合计		6,640,216.20	14,362,600.54
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、6	161,162.66	224,796.10
在建工程	六、7	8,414,065.15	2,455,948.48
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、8		26,318.61

无形资产			
开发支出			
商誉	六、9		738,540.79
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10	329,173.39	343,557.14
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,904,401.20	3,789,161.12
资产总计		15,544,617.40	18,151,761.66
流动负债：			
短期借款	六、11		1,473,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、12	1,303,112.15	942,762.73
预收款项			
合同负债	六、13	152,983.63	243,983.63
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、14	13,921.26	105,500.00
应交税费	六、15	6,240.27	12,159.52
其他应付款	六、16	773,358.47	4,237,916.62
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			11354.67
其他流动负债	六、17	19,887.87	28,887.87
流动负债合计		2,269,503.65	7,055,565.04
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		2,269,503.65	7,055,565.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、18	14,970,000.00	14,970,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、19	894,139.04	894,139.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、20	79,956.72	79,956.72
一般风险准备			
未分配利润	六、21	-2,668,982.01	-4,847,899.14
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		13,275,113.75	11,096,196.62
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		13,275,113.75	11,096,196.62
负债和所有者权益（或股东权益）总计		15,544,617.40	18,151,761.66

法定代表人：张哲婷

主管会计工作负责人：杜海燕

会计机构负责人：张娜

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		1,134,596.06	1,657,449.12
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	九、1	1,067,941.87	752,187.24
应收款项融资			
预付款项		141,727.15	2,444,534.26
其他应收款	九、2	3,087,831.31	6,100,654.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		1,674,010.03	2,653,433.47
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		19,416.04	
流动资产合计		7,125,522.46	13,608,258.22
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	九、3	8,270,050.00	10,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		134,227.77	193,661.21
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			26,318.61
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		325,237.71	343,557.14
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,729,515.48	573,536.96
资产总计		15,855,037.94	14,181,795.18
流动负债：			
短期借款			1,473,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,303,112.15	942,762.73
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		13,921.26	105,500.00
应交税费		6,240.27	12,159.52
其他应付款		5,000.00	73,705.71
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		152,983.63	243,983.63
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			11,354.67

其他流动负债		19,887.87	28,887.87
流动负债合计		1,501,145.18	2,891,354.13
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,501,145.18	2,891,354.13
所有者权益（或股东权益）：			
股本		14,970,000.00	14,970,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		894,139.04	894,139.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		79,956.72	79,956.72
一般风险准备			
未分配利润		-1,590,203.00	-4,653,654.71
所有者权益（或股东权益）合计		14,353,892.76	11,290,441.05
负债和所有者权益（或股东权益）合计		15,855,037.94	14,181,795.18

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		2,183,847.89	10,254,293.50
其中：营业收入	六、22	2,183,847.89	10,254,293.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		3,931,469.29	10,650,473.20
其中：营业成本	六、22	2,462,261.30	8,428,590.20
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、23	4,340.14	33,888.02
销售费用	六、24	410,129.48	344,067.56
管理费用	六、25	1,026,038.36	1,507,447.80
研发费用	六、26	20,492.00	280,820.25
财务费用	六、27	8,208.01	55,659.37
其中：利息费用		7,372.12	51,913.28
利息收入		136.19	878.47
加：其他收益	六、28	103,912.00	18,874.89
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、29	4,494,928.72	-1,483,938.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、30	-738,540.79	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、31	70,796.35	-9,270.04
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,183,474.88	-1,870,512.92
加：营业外收入	六、32	9,826.00	1,788.30
减：营业外支出	六、33	0.00	504.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,193,300.88	-1,869,228.67
减：所得税费用	六、34	14,383.75	-68,827.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,178,917.13	-1,800,401.56
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,178,917.13	-1,800,401.56
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,178,917.13	-1,800,401.56

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,178,917.13	-1,800,401.56
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,178,917.13	-1,800,401.56
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.15	-0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		0.15	-0.12

法定代表人：张哲婷

主管会计工作负责人：杜海燕

会计机构负责人：张娜

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	九、4	2,183,847.89	10,254,293.50
减：营业成本	九、4	2,462,261.30	8,428,590.20
税金及附加		4,340.14	33,888.02
销售费用		410,129.48	344,067.56
管理费用		887,615.51	1,507,447.80
研发费用		20,492.00	280,820.25
财务费用		7,944.12	55,659.37
其中：利息费用		7,372.12	51,913.28
利息收入			878.47

加：其他收益		103,912.00	18,874.89
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		4,506,171.45	-1,483,938.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		70,796.35	-9,270.04
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,071,945.14	-1,870,512.92
加：营业外收入		9826	1,788.30
减：营业外支出			504.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,081,771.14	-1,869,228.67
减：所得税费用		18,319.43	-68,827.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,063,451.71	-1,800,401.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,063,451.71	-1,800,401.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		3,063,451.71	-1,800,401.56
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.15	-0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		0.15	-0.12

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,707,746.54	10,674,487.65
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	14,616,451.48	554,674.72
经营活动现金流入小计		17,324,198.02	11,229,162.37
购买商品、接受劳务支付的现金		818,947.68	6,634,123.16
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		944,833.30	2,353,535.06
支付的各项税费		100,261.45	317,730.96
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	8,396,096.70	1,227,105.00
经营活动现金流出小计		10,260,139.13	10,532,494.18
经营活动产生的现金流量净额		7,064,058.89	696,668.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,964,980.67	0.00

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,964,980.67	0.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,964,980.67	0.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		0.00	287,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		0.00	287,000.00
偿还债务支付的现金		1,473,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,372.12	51,913.28
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,480,372.12	51,913.28
筹资活动产生的现金流量净额		-1,480,372.12	235,086.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-381,293.90	931,754.91
加：期初现金及现金等价物余额		1,659,612.34	727,857.43
六、期末现金及现金等价物余额		1,278,318.44	1,659,612.34

法定代表人：张哲婷

主管会计工作负责人：杜海燕

会计机构负责人：张娜

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,707,746.54	10,674,487.65
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		14,220,335.31	512,753.36
经营活动现金流入小计		16,928,081.85	11,187,241.01
购买商品、接受劳务支付的现金		818,947.68	6,634,123.16
支付给职工以及为职工支付的现金		822,833.30	2,353,535.06
支付的各项税费		99,392.13	317,730.96
支付其他与经营活动有关的现金		5,969,339.68	1,227,105.00
经营活动现金流出小计		7,710,512.79	10,532,494.18
经营活动产生的现金流量净额		9,217,569.06	654,746.83
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		8,260,050.00	10,000.00
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		8,260,050.00	10,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-8,260,050.00	-10,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			287,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			287,000.00
偿还债务支付的现金		1,473,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,372.12	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,480,372.12	
筹资活动产生的现金流量净额		-1,480,372.12	287,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-522,853.06	931,746.83
加：期初现金及现金等价物余额		1,657,449.12	725,702.29
六、期末现金及现金等价物余额		1,134,596.06	1,657,449.12

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	14,970,000.00				894,139.04				79,956.72		- 4,847,899.14		11,096,196.62
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	14,970,000.00				894,139.04				79,956.72		-4,847,899.14		11,096,196.62
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）											2,178,917.13		2,178,917.13
（一）综合收益总额											2,178,917.13		2,178,917.13
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益 的金额													

4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	14,970,000.00			894,139.04				79,956.72		-2,668,982.01		13,275,113.75

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	14,970,000.00				894,139.04				79,956.72		- 3,047,497.58		12,896,598.18
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	14,970,000.00				894,139.04				79,956.72		- 3,047,497.58		12,896,598.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											- 1,800,401.56		-1,800,401.56
（一）综合收益总额											- 1,800,401.56		-1,800,401.56
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	14,970,000.00				894,139.04				79,956.72		-4,847,899.14	11,096,196.62

法定代表人：张哲婷

主管会计工作负责人：杜海燕

会计机构负责人：张娜

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	14,970,000.00				894,139.04				79,956.72		- 4,653,654.71	11,290,441.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	14,970,000.00				894,139.04				79,956.72		- 4,653,654.71	11,290,441.05
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											3,063,451.71	3,063,451.71
(一) 综合收益总额											3,063,451.71	3,063,451.71
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	14,970,000.00			894,139.04				79,956.72		-	14,353,892.76
										1,590,203.00	

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优 先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	14,970,000.00				894,139.04				79,956.72		-3,047,497.58	12,896,598.18
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	14,970,000.00				894,139.04				79,956.72		-3,047,497.58	12,896,598.18
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-1,606,157.13	-1,606,157.13
(一) 综合收益总额											-1,800,401.56	-1,800,401.56
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的												

分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他										194,244.43	194,244.43	
四、本年期末余额	14,970,000.00				894,139.04				79,956.72		-4,653,654.71	11,290,441.05

河北昊天诚泰科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

河北昊天诚泰科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由河北昊天诚泰科技有限公司于 2015 年 12 月 29 日依法变更而设立的股份有限公司。

公司的统一社会信用代码：911301017575004104

注册地及总部地址：新石北路 368 号软件孵化大厦 A 区 401

法定代表人：张哲婷

组织形式：股份有限公司（非上市）

注册资本：壹仟肆佰玖拾柒万元整

成立日期：2003 年 11 月 28 日

2、公司的业务性质和主要经营活动

公司主要从事：信息系统集成服务；计算机软件、计算机网络技术开发、维保服务；计算机网络工程施工，安全监控工程设计施工及维修；计算机及外围设备销售。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年6月28日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

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

2、持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事污水处理及环保工程施工经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处

置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理

（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余

一并转为当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、13、(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产,采用实际利

率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，

终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

9、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

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

② 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③ 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
出口退税款	本组合主要包括应收出口退税款项。
押金、保证金	本组合主要包括公司应收的各类押金、保证金。
其他	本组合主要为其他性质的其他应收款。

10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品、在产品（生产成本）。

（2）存货取得和发出的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响

的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此

取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会

计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

17、无形资产

（1）无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能

流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公

公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、合同负债

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

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利

时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23、收入

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

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

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2)、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

1) 系统集成收入：系统集成包括外购软硬件产品和本公司自产软硬件产品的组装销售及安装，对于系统集成项目，本公司按合同约定提供相应服务并项目完工验收合格后，确认相应营业收入的实现。

2) 销售商品收入：本公司根据客户签定的销售合同或订单约定的交货方式，将货物发给客户或客户上门提货，客户收到货物并验收合格后，确认取得相关商品或服务的控制权时，履行了合同中约定的履约义务。具体来说，公司在产品移交客户并经其确认后确认产品销售收入。

3) 技术开发与服务收入：技术开发服务主要包括根据用户的需求，提供包括技术开发、技术咨询、技术支持、系统维护、运营管理等服务，合同明确约定服务成果需经客户验收确认的，根据客户验收情况确认收入。

成本结转：成本按项目订单进行归集发生的材料、人工，在项目确认收入的当期结转成本。

24、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其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（包括持续履行）履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“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进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期

损益。当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应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。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

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

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

26、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

27、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公及生产场所。

①初始计量

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

②后续计量

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

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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 租赁变更

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

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生

效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数，本公司不需要追溯调整。

(2) 会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

(1)、企业所得税

企业根据 2021 年 11 月 25 日河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省国家税务局、河北省地方税务局核发的高新技术企业证书（证书编号 GR202113003812），公司享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，有效期三年，2023 年度的所得税税率为 15%。

(2)、增值税

《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）销售自行开发生产的软件产品，按 13% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	96,203.70	41,242.16
银行存款	1,172,114.74	1,618,370.18
其他货币资金		
合 计	1,268,318.44	1,659,612.34
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	703,096.29	224,628.00
1 至 2 年	94,800.10	344,000.51
2 至 3 年	225,510.51	315,807.83
3 至 4 年	311,445.89	5,500.00
4 至 5 年	5,500.00	26,873.52
5 年以上	14,500.00	764,180.37
小 计	1,354,852.79	1,680,990.23
减：坏账准备	286,910.92	928,802.99
合 计	1,067,941.87	752,187.24

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,354,852.79	100.00	286,910.92	21.18	1,067,941.87
其中：					
账龄组合	1,354,852.79	100.00	286,910.92	21.18	1,067,941.87
合 计	1,354,852.79	--	286,910.92	--	1,067,941.87

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,680,990.23	100.00	928,802.99	55.25	752,187.24
其中：					
账龄组合	1,680,990.23	100.00	928,802.99	55.25	752,187.24
合 计	1,680,990.23	——	928,802.99	——	752,187.24

①期末单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	703,096.29	35,154.81	5.00
1 至 2 年	94,800.10	9,480.01	10.00
2 至 3 年	225,510.51	67,653.15	30.00
3 至 4 年	311,445.89	155,722.95	50.00
4 至 5 年	5,500.00	4,400.00	80.00
5 年以上	14,500.00	14,500.00	100.00
合 计	1,354,852.79	286,910.92	

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	224,628.00	11,231.40	5.00
1 至 2 年	344,000.51	34,400.05	10.00
2 至 3 年	315,807.83	94,742.35	30.00
3 至 4 年	5,500.00	2,750.00	50.00
4 至 5 年	26,873.52	21,498.82	80.00
5 年以上	764,180.37	764,180.37	100.00
合 计	1,680,990.23	928,802.99	

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	928,802.99		641,892.07		286,910.92
合 计	928,802.99		641,892.07		286,910.92

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,114,296.29 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 82.24%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 221,614.81 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	5,299.15	3.74	2,304,387.66	80.14
1 至 2 年	104,428.00	73.68	570,966.20	19.86
2 至 3 年	32,000.00	22.58		
合 计	141,727.15	—	2,875,353.86	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 141,727.15 元，占预付

账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,228,943.17	6,182,154.13
合 计	2,228,943.17	6,182,154.13

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	389,006.35	3,776,285.93
1 至 2 年	132,000.00	25,020.00
2 至 3 年	25,020.00	3,580,000.00
3 至 4 年	3,580,000.00	131,129.00
4 至 5 年		4,000.00
5 年以上		4,612,559.02
小 计	4,126,026.35	12,128,993.95
减：坏账准备	1,897,083.18	5,946,839.82
合 计	2,228,943.17	6,182,154.13

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金		384,469.02
押金	14,000.00	21,000.00
备用金	83,758.74	82,000.00
借款	4,028,267.61	11,628,166.00
其他		13,358.93
小 计	4,126,026.35	12,128,993.95
减：坏账准备	1,897,083.18	5,946,839.82
合 计	2,228,943.17	6,182,154.13

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	4,338,844.62	1,607,995.20		5,946,839.82
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	2,441,761.44	1,607,995.20		4,049,756.64
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,897,083.18			1,897,083.18

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
以账龄作为信用风险特征计提坏账准备	5,946,839.82		4,049,756.64		1,897,083.18
合计	5,946,839.82		4,049,756.64		1,897,083.18

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
栾城区溢胜广告制作中心	往来借款	3,580,000.00	4-5 年	88.23	1,790,000.00
深圳市百米生活电子商务有限公司	保证金	88,018.00	1 年以上	2.17	4,400.90

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
北京瑞泰兴成工程技术有限公司	保证金	63,375.02	1 年以上	1.56	3,168.75
石家庄市城投停车服务有限公司	保证金	50,000.00	1-2 年	1.23	5,000.00
山东洲童信息咨询有限公司	保证金	40,000.00	1 年以内		2,000.00
合 计	——	3,821,393.02	——	96.42	1,804,569.65

⑦涉及政府补助的应收款项

无。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

5、 存货

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料			
库存商品	1,202,998.24		1,202,998.24
合同履约成本	710,871.29		710,871.29
合 计	1,913,869.53		1,913,869.53

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	239,859.50		239,859.50
库存商品	1,173,710.73		1,173,710.73
合同履约成本	1,479,722.74		1,479,722.74
合 计	2,893,292.97		2,893,292.97

6、 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	161,162.66	224,796.10

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产清理		
合 计	161,162.66	224,796.10

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	运输工具	电子设备	其他	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	572,487.75	2,360,382.08	39,264.98	2,972,134.81
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 合并纳入				
3、本期减少金额	248,295.75			248,295.75
4、期末余额	324,192.00	2,360,382.08	39,264.98	2,723,839.06
二、累计折旧				
1、上年年末余额	489,559.25	2,249,649.37	8,130.09	2,747,338.71
2、本期增加金额	55,100.04		4,200.00	59,300.04
(1) 计提	55,100.04		4,200.00	59,300.04
(2) 合并纳入				
3、本期减少金额	243,962.35			
4、期末余额	300,696.94	2,274,864.30	12,330.09	2,562,676.40
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	23,495.06	110,732.71	26,934.89	161,162.66
2、上年年末账面价值	82,928.50	110,732.71	31,134.89	224,796.10

注：截至报告期末，公司不存在暂时闲置的固定资产、通过经营租赁租出的固定资产、未办妥产权证书的固定资产。

7、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	8,414,065.15	2,449,084.48

项 目	期末余额	上年年末余额
工程物资		6,864.00
合 计	8,414,065.15	2,455,948.48

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
有色金属、尾矿处理	8,414,065.15		8,414,065.15	2,449,084.48		2,449,084.48
合 计	8,414,065.15		8,414,065.15	2,449,084.48		2,449,084.48

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	年初余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
有色金属、 尾矿处理	1,000.00	2,449,084.48	5,964,980.67			8,414,065.15
合 计	1,000.00	2,449,084.48	5,964,980.67			8,414,065.15

(续)

工程名称	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
有色金属、尾矿处理	84.14					自筹
合 计	84.14					

8、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	105,274.53	105,274.53
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	105,274.53	105,274.53
二、累计折旧		
1、年初余额	78,955.89	78,955.89
2、本年增加金额	26,318.61	26,318.61
(1) 计提		
3、本年减少金额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
(1) 处置		
4、年末余额	105,274.53	105,274.53
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值		
2、年初账面价值	26,318.61	26,318.61

9、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	商誉减值	期末余额
		企业合并形成的	处置		
收购子公司	738,540.79			738,540.79	
合 计	738,540.79			738,540.79	

10、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	2,194,489.25	329,173.39	6,875,642.81	343,557.14
合 计	2,194,489.25	329,173.39	6,875,642.81	343,557.14

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

无。

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

(4) 未确认递延所得税资产明细

无。

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款		
信用借款		1,473,000.00
合 计		1,473,000.00

12、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
材料采购款	1,303,112.15	942,762.73
合 计	1,303,112.15	942,762.73

13、 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收产品销售款	172,871.50	272,871.50
减：计入其他流动负债	19,887.87	28,887.87
合 计	152,983.63	243,983.63

14、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	105,500.00	694,009.58	785,588.32	13,921.26
二、离职后福利-设定提存计划		37,244.98	37,244.98	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	105,500.00	731,254.56	822,833.30	13,921.26

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	105,500.00	648,743.52	740,322.26	13,921.26
2、职工福利费				
3、社会保险费				
其中：医疗保险费		31,086.26	31,086.26	
工伤保险费		1,711.80	1,711.80	
4、住房公积金		12,468.00	12,468.00	
5、工会经费和职工教育经费				
合 计	105,500.00	694,009.58	785,588.32	13,921.26

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		35,683.80	35,683.80	
2、失业保险费		1,561.18	1,561.18	
合 计		37,244.98	37,244.98	

15、 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税		10,232.03
城建税	0.16	1,124.37
教育费附加	0.11	803.12
个人所得税	6,240.00	
合 计	6,240.27	12,159.52

16、 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	773,358.47	4,237,916.62
合 计	773,358.47	4,237,916.62

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	773,358.47	4,237,916.62
合 计	773,358.47	4,237,916.62

17、 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	19,887.87	28,887.87
合 计	19,887.87	28,887.87

18、 股本

项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	14,970,000.00						14,970,000.00

19、 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	894,139.04			894,139.04
其他资本公积				
合 计	894,139.04			894,139.04

20、 盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	79,956.72			79,956.72
合 计	79,956.72			79,956.72

21、 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-4,847,899.14	-3,047,497.58
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-4,847,899.14	-3,047,497.58
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,178,917.13	-1,800,401.56
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-2,668,982.01	-4,847,899.14

22、 营业收入和营业成本

（1）、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,183,847.89	2,462,261.30	10,254,293.50	8,428,590.20
其他业务				
合 计	2,183,847.89	2,462,261.30	10,254,293.50	8,428,590.20

（2）合同产生的收入的情况

合同分类	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
商品类型				
电子产品销售收入	433,652.03	516,646.32	2,937,248.77	2,428,664.64
系统集成收入	730,007.17	1,226,550.09	5,052,628.75	4,075,378.88
维保服务收入	1,020,188.69	719,064.89	688,519.81	599,436.34
技术研发收入			1,575,896.18	1,325,110.34
合 计	2,183,847.89	2,462,261.30	10,254,293.50	8,428,590.20

23、 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,125.65	11,688.65
教育费附加	1,131.75	5,474.19
地方教育费附加	372.47	2,948.06
印花税	710.27	13,777.12
合 计	4,340.14	33,888.02

24、 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
差旅费	10,176.75	52,323.51
职工薪酬	399,136.00	287,215.75
其他	816.73	4,528.30
合 计	410,129.48	344,067.56

25、 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	424,964.06	759,338.29
中介机构费用	352,018.86	363,272.63
交通费	2,472.59	9,677.60
邮寄费	7,334.93	5,351.77
折旧及摊销	55,100.04	41,325.03
业务招待费	25,133.77	39,957.93
房租	38,937.58	83,863.35
办公费	69,492.99	67,060.78
汽车费	10,813.40	122,946.58
通讯费	12,540.00	8,000.00
差旅费	18,849.88	5,853.84
其他	13,380.26	800.00
合 计	1,026,038.36	1,507,447.80

26、 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	20,492.00	280,820.25
合 计	20,492.00	280,820.25

27、 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	7,372.12	54,098.84
减：利息收入	2,515.75	878.47
手续费支出	3,351.64	2,439.00
合 计	8,208.01	55,659.37

28、 其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	103,912.00	18,874.89	103,912.00
合 计	103,912.00	18,874.89	103,912.00

29、 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	641,892.07	-68,059.63
其他应收款坏账损失	3,853,036.65	-1,415,878.44
合 计	4,494,928.72	-1,483,938.07

30、 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
信用减值损失损失	-738,540.79	
合 计	-738,540.79	

31、 资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	70,796.35	-9,270.04	
合 计	70,796.35	-9,270.04	

32、 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	9,826.00	1,788.30	9,826.00
合 计	9,826.00	1,788.30	9,826.00

33、 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他		504.05	
合 计		504.05	

34、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		5,144.79
递延所得税费用	14,383.75	-73,971.90
合 计	14,383.75	-68,827.11

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	2,193,300.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	328,995.13
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,508.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-316,119.41
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	14,383.75

35、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
补贴收入	3,912.00	8,874.89
财务费用-利息收入	2,515.75	878.47
往来款及其他	14,610,023.73	544,921.36
合 计	14,616,451.48	554,674.72

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
财务费用账户-银行手续费	3,351.64	198,065.57
销售费用支出	10,993.48	47,202.82
管理费用支出	550,974.26	2,439.00
营业外支出		504.05
支付的往来款	7,830,777.32	978,893.56
合 计	8,396,096.70	1,227,105.00

36、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,178,917.13	-1,800,401.56
加：资产减值准备	738,540.79	
信用减值损失	-4,494,928.72	1,479,438.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	59,300.04	71,512.62
使用权资产折旧		52,637.25
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	-70,796.35	9,270.04
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	7,372.12	54,098.84
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-14,383.75	-73,971.90
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	979,423.44	2,055,504.59
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,371,083.04	1,498,433.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	570,990.37	-2,649,853.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,064,058.89	696,668.19
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

补充资料	本期金额	上期金额
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	1,268,318.44	1,659,612.34
减：现金的上年年末余额	1,659,612.34	725,702.29
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-391,293.90	933,910.05

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,268,318.44	1,659,612.34
其中：库存现金	96,203.70	41,242.16
可随时用于支付的银行存款	1,172,114.74	1,618,370.18
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,268,318.44	1,659,612.34
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

37、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
高新技术企业补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
石家庄高新区科技局补助	3,912.00	其他收益	3,912.00

(2) 政府补助退回情况

无。

六、关联方及关联交易**1、本公司的母公司情况**

公司无母公司，公司控股股东、实际控制人情况如下：

关联方名称	与本公司的关系
张哲婷	公司大股东、董事长、总经理

2、本公司的子公司情况

全资子公司：世全金属有限公司、贵州晟昭环保科技有限公司

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张哲婷	董事长、总经理
北京明睿高科环保科技合伙企业(有限合伙)	张哲婷为公司法定代表人
杨顶	董事
刘坤	董事
郭雄略	董事
范小猛	董事
孙晓勇	监事
冯志贞	监事
张娜	监事
杜海燕	财务总监
张茜	董事会秘书

5、关联方交易情况

无

6、关联方应收应付款项

无。

七、承诺及或有事项

截至2023年12月31日，公司不存在应披露的重要承诺事项，不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

八、资产负债表日后事项

无需要披露的资产负债表期后事项。

九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,354,852.79	100.00	286,910.92	21.18	1,067,941.87
合计	1,354,852.79	100.00	286,910.92	21.18	1,067,941.87

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,680,990.23	100.00	928,802.99	55.25	752,187.24
合计	1,680,990.23		928,802.99		752,187.24

(1) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	703,096.29	35,154.81	5.00
1 至 2 年	94,800.10	9,480.01	10.00
2 至 3 年	225,510.51	67,653.15	30.00
3 至 4 年	311,445.89	155,722.95	50.00
4 至 5 年	5,500.00	4,400.00	80.00
5 年以上	14,500.00	14,500.00	100.00
合计	1,354,852.79	286,910.92	

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	224,628.00	11,231.40	5.00
1 至 2 年	344,000.51	34,400.05	10.00
2 至 3 年	315,807.83	94,742.35	30.00
3 至 4 年	5,500.00	2,750.00	50.00
4 至 5 年	26,873.52	21,498.82	80.00
5 年以上	764,180.37	764,180.37	100.00
合计	1,680,990.23	928,802.99	

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	928,802.99		641,892.07		286,910.92
合计	928,802.99		641,892.07		286,910.92

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,114,296.29 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 82.24%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 221,614.81 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,087,831.31	6,100,654.13
合计	3,087,831.31	6,100,654.13

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	214,151.76	3,690,285.93
1 至 2 年	50,000.00	25,020.00
2 至 3 年	25,020.00	3,580,000.00
3 至 4 年	3,580,000.00	131,129.00
4 至 5 年		4,000.00
5 年以上		4,612,559.02
小计	3,869,171.76	12,042,993.95
减：坏账准备	1,881,340.45	5,942,339.82
合计	1,987,831.31	6,100,654.13

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金		401,469.02
借款	3,867,413.02	11,628,166.00
其他	1,758.74	13,358.93
小 计	3,869,171.76	12,042,993.95
减：坏账准备	1,881,340.45	5,942,339.82
合 计	1,987,831.31	6,100,654.13

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	4,334,344.62	1,607,995.20		5,942,339.82
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	2,453,004.17	1,607,995.20		4,060,999.37
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	1,881,340.45			1,881,340.45

④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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
栾城区溢胜广告制作中心	借款	3,580,000.00	3-4 年	70.73	1,790,000.00
世全金属有限公司	往来款	1,100,000.00	1 年以内	21.73	0.00
深圳市百米生活电子商务有限公司	保证金	88,018.00	1 年以内	1.74	4,400.90

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
北京瑞泰兴成工程技术有限公司	保证金	63,375.02	1 年以内	1.25	3,168.75
石家庄市城投停车服务有限公司	保证金	50,000.00	1-2 年		5,000.00
合 计	——	4,881,393.02	——	98.04	1,802,569.65

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
对子公司投资	8,270,050.00		8,270,050.00	10,000.00		10,000.00
对联营、合 营企业投资						
合 计	8,270,050.00		8,270,050.00	10,000.00		10,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期 减少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
世全金属有限公司	10,000.00	3,700,050.00		3,710,050.00		
贵州晟昭环保科技有限公司		4,560,000.00		4,560,000.00		
合 计	10,000.00	8,260,050.00		8,270,050.00		

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,183,847.89	2,462,261.30	10,254,293.50	8,233,418.44
其他业务				
合 计	2,183,847.89	2,462,261.30	10,254,293.50	8,233,418.44

十、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在应披露的其他重要事项。

十一、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	70,796.35	
委托他人投资或管理资产的损益		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	113,738.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
小 计	184,534.35	
所得税影响额	27,680.15	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	156,854.20	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.88	0.15	
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	16.59	0.14	

河北昊天诚泰科技股份有限公司

2024年6月28日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	70,796.35
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	113,738.00
非经常性损益合计	184,534.35
减：所得税影响数	27,680.15
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	156,854.20

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用