



**中科智易**

**中科智易**

NEEQ: 872994

**北京中科智易科技股份有限公司**

Beijing Zhongke Zhiyi 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、公司负责人沈增辉、主管会计工作负责人罗卫星及会计机构负责人（会计主管人员）罗卫星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、中兴华会计师事务所（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“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	行业信息 .....	23
第六节	公司治理 .....	28
第七节	财务会计报告 .....	32
附件	会计信息调整及差异情况.....	115

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	北京市石景山区体育场南路2号三层327室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、中科智易	指	北京中科智易科技股份有限公司
众成信融	指	北京众成信融科技有限合伙企业（有限合伙），中科智易之股东
贺贤科技	指	北京贺贤科技合伙企业（有限合伙），中科智易之股东
股东大会	指	北京中科智易科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京中科智易科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京中科智易科技股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《北京中科智易科技股份有限公司章程》
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、万元
武器装备	指	用以实施和保障作战行动的武器、武器系统和军事技术器材的统称，主要指武装力量编制内的武器、弹药、车辆、机械、器材、具等。
试验鉴定	指	装备试验为满足装备科研、生产和使用需要，按照规定的程序和条件，对装备进行验证、检验和考核的活动。包括对装备的技术方案、关键技术、性能、使用效果等的试验。
作战试验	指	指在武器装备全寿命周期过程中，为确定武器装备的作战适用性和作战效能，由独立作战试验机构依据武器装备训练与作战任务剖面要求，构建近似于实战的、逼真的试验环境，运用多种试验方法手段，对武器装备进行外场试验与评估的综合过程。
在役考核	指	在役考核主要依托列装部队、相关院校等装备使用单位，结合正常战备训练、联合演训、日常使用管理及教学等任务组织实施，以试验评估机构为支撑，重点跟踪掌握部队装备使用、保障、管理情况，完成部分在性能试验和作战试验阶段难以考核的内容，通过考评在役装备部队适应性、质量稳定性、经济性等，发现问题缺陷，促进装备升级改进和作战效能持续发挥。
全寿命周期	指	武器装备的全寿命周期可以划分为型号论证阶段、方案设计阶段、样机研制阶段、定型阶段和使用保障阶段。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京中科智易科技股份有限公司		
英文名称及缩写	BEIJING ZHONGKE ZHIYI TECHNOLOGY CO., LTD		
法定代表人	沈增辉	成立时间	2005年3月17日
控股股东	控股股东为（沈增辉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（沈增辉），一致行动人为（众成信融、贺贤科技）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I651 软件开发-I6510 软件开发		
主要产品与服务项目	<p>中科智易是一家专注于为军工单位提供高新技术服务的公司，主要业务面向武器装备试验鉴定行业，依赖自身积累的技术与服务能力，为作战部队、试验训练基地、军事院校和装备研究院所等单位，提供与试验鉴定、模拟训练、作战管理平台等业务相关的技术服务和产品。</p>		
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	中科智易	证券代码	872994
挂牌时间	2023年8月17日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	22,476,000
主办券商（报告期内）	华创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	贵州省贵阳市云岩区中华北路 216 号华创大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	李雪飞	联系地址	北京市石景山区体育场南路 2 号三层 327 室
电话	010-68681410	电子邮箱	lixuefei@zkzy.group
传真	010-68681410		
公司办公地址	北京市石景山区体育场南路 2 号三层 327 室	邮政编码	100043
公司网址	<a href="http://www.zkzy.group/">http://www.zkzy.group/</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	911101117725729731		
注册地址	北京市石景山区体育场南路 2 号三层 327 室		

注册资本（元）	22,476,000	注册情况报告期内是否变更	是
---------	------------	--------------	---

## 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

中科智易是一家专注于为军工单位提供高新技术服务的公司，主要业务面向武器装备试验鉴定行业，依靠自身积累的技术与服务能力，为作战部队、试验训练基地、军事院校和装备研究院所等单位，提供与试验鉴定、模拟训练、作战管理平台等业务相关的技术服务和产品。

公司战略目标是长期立足于武器装备试验鉴定行业，争当装备数字化领域标杆企业，通过不断迭代产品，运用人工智能技术为装备试验鉴定、模拟训练、作战管理平台等领域提供全新的解决方案，构建基于人工智能的试验数据智能处理系统，生成基于机器学习的各类数字模型，为装备试验、训练、改进升级等提供有力支撑。

同时，公司还积极开拓军转民用技术，将采集设备用于环境监测、汽车尾气检测、道路清洁监测等领域，为客户提供一站式技术解决方案。

未来公司将深入推进人工智能技术的研制应用，将传统的装备试验数据挖掘转换为基于机器自主学习的方式。通过试验鉴定任务采集到的大量装备试验数据，结合应用模型，生成相应产品模型，从而支撑试验鉴定、模拟训练、仿真试验等领域。公司将继续保持在试验鉴定领域的领先优势。

#### (二) 行业情况

中科智易是一家专注于为军工单位提供高新技术服务的公司，主要业务面向武器装备试验鉴定行业。

国家政策对行业以及公司的经营发展有重要的推动作用，主要体现在两个方面：

1、“十四五规划和 2035 远景目标建议”要求确保 2027 年实现建军百年奋斗目标。加快装备更新换代和加强练军备战，提升战略威慑力成为新时期的必然选择，做好军事斗争准备的战略指引势必会使得我国军队和国防现代化建设提速，国防军费的持续快速提升可期。随着国防装备的大规模升级换代和信息化水平的加速提升，将全面推动武器装备试验鉴定领域的发展。

2、近年来，国家出台了一系列政策鼓励民营企业参与军民两用高技术开发和产业化，允许民营企业在资质许可范围内参与承担军工生产和科研任务，提供信息化软件、硬件或配套服务。

3、中央军委主席习近平签署命令发布《军队装备试验鉴定规定》，《规定》坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻习近平强军思想，深入贯彻新时代军事战略方针，着眼有效履行新时代军队使命任务，全面聚焦备战打仗，深刻把握装备试验鉴定工作的特点规律，科学规范新形势新体制下装备试验鉴定工作的基本任务、基本内容和基本管理制度，是军队装备试验鉴定工作的基本法规。

《规定》共 11 章 56 条，按照面向部队、面向实战的原则，规范了新体制新编制下军队装备试验鉴定工作的管理机制；着眼装备实战化考核要求，调整试验鉴定工作流程，在装备全寿命周期构建了性能试验、状态鉴定、作战试验、列装定型、在役考核的工作链路；立足装备信息化智能化发展趋势，改进试验鉴定工作模式，完善了紧贴实战、策略灵活、敏捷高效的工作制度。

上述政策的出台，一方面再次强调了武器装备试验鉴定的重要程度，另一方面也为民营企业进入武器装备试验鉴定市场提供了历史性机遇，为行业发展建立了优良的政策环境，也为公司发展提供了重大发展机遇。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、《高新技术企业证书》 北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局于 2018 年 9 月 10 日向中科智易颁发《高新技术企业证书》（证书编号：GR201811002416），有效期三年。</p> <p>北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局于 2021 年 10 月 25 日向中科智易颁发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202111002755），有效期三年。</p> <p>2、《北京市“专精特新”中小企业证书》证书 北京市经济和信息化局于 2022 年 1 月向中科智易颁发《北京市“专精特新”中小企业证书》证书，证书有效期为 2022 年 1 月至 2025 年 1 月。</p>

## 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	60,493,186.22	56,391,329.04	7.27%
毛利率%	58.83%	56.04%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,312,450.76	10,829,733.04	-4.78%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,297,938.17	13,018,436.88	-20.90%
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）	22.10%	40.05%	-
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）	22.07%	48.15%	-
基本每股收益	0.49	1.12	-56.25%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	90,486,024.75	57,570,280.38	57.17%
负债总计	33,320,493.46	21,424,055.09	55.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	57,165,531.29	36,146,225.29	58.15%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.54	3.43	-25.95%
资产负债率%（母公司）	36.82%	37.21%	-
资产负债率%（合并）	36.82%	37.21%	-
流动比率	2.31	2.26	-
利息保障倍数	36.13	85.14	-

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	-9,835,712.45	-2,001,556.52	-391.40%
应收账款周转率	1.19	2.03	-
存货周转率	25.27	9.48	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	57.17%	70.53%	-
营业收入增长率%	7.27%	33.29%	-
净利润增长率%	-4.78%	6.87%	-

### 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	9,985,073.90	11.03%	9,762,145.72	16.96%	2.28%
应收票据			1,890,000.00	3.28%	-100.00%
应收账款	63,309,524.95	69.97%	32,250,398.18	56.02%	96.31%
合同资产	1,372,630.62	1.52%	1,917,249.75	3.33%	-28.41%
固定资产	7,381,125.58	8.16%	5,685,119.02	9.88%	29.83%
在建工程		0.00%	485,271.86	0.84%	-100.00%
无形资产	3,169,340.80	3.50%	1,685,833.34	2.93%	88.00%
短期借款	8,408,475.00	9.29%	3,603,650.00	6.26%	133.33%
应付账款	16,058,298.53	17.75%	6,195,778.47	10.76%	159.18%
应付职工薪酬	2,011,942.58	2.22%	1,686,896.71	2.93%	19.27%
应交税费	2,840,686.95	3.14%	3,575,223.83	6.21%	-20.55%
其他应付款	3,240,510.19	3.58%	5,421,295.35	9.42%	-40.23%
资产总计	90,486,024.75	100.00%	57,570,280.38	100.00%	57.17%

#### 项目重大变动原因:

- (1) 应收票据：本期末为 0 万元，相较于上年期末 189 万元减少了 100%，减少额 189 万元，主要系款项已收回所致。
- (2) 应收账款：本期末为 6,330.95 万元，相较于上年期末 3,225.04 万元增加了 96.31%，增加额 3,105.91 万元，主要系上期部分货款增加财务验收程序，回款周期延长；本报告期货款增加所致。
- (3) 合同资产：本期末为 137.26 万元，相较于上年期末 191.72 万元减少了 28.41%，减少额 54.46 万元，主要系上期项目质保金到期收回所致。
- (4) 固定资产：本期末为 738.11 万元，相较于上年期末 568.51 万元增加了 29.83%，增加额 169.6 万元，主要系本报告期为满足项目需求采购所致。
- (5) 在建工程：本期末为 0 万元，相较于上年期末 48.53 万元减少了 100%，减少额 48.53 万元，主要系上期在建工程达到使用状态，均转为固定资产，本报告期内固定资产无需安装调试所致。
- (6) 无形资产：本期末为 316.93 万元，相较于上年期末 168.58 万元增加了 88%，增加额 148.35 万元，

主要系本报告期为满足项目需求采购所致。

(7) 短期借款：本期末为 840.85 万元，相较于上年期末 360.37 万元增加了 133.33%，增加额 480.48 万元，主要系本报告期增加银行贷款所致。

(8) 应付账款：本期末为 1,605.83 万元，相较于上年期末 619.58 万元增加了 159.18%，增加额 986.25 万元，主要系部分项目未到履行付款时点。

(9) 应付职工薪酬：本期末为 201.19 万元，相较于上年期末 168.69 万元增加了 19.27%，增加额 32.5 万元，主要系本报告期内缴费基数变动所致。

(10) 应交税费：本期末为 284.07 万元，相较于上年期末 357.52 万元减少了 20.55%，减少额 73.45 万元，主要系本报告期所得税减少所致。

(11) 其它应付款：本期末为 324.05 万元，相较于上年期末 542.13 万元减少了 40.23%，减少额 218.08 万元，主要系本报告期偿还自然人借款所致。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	60,493,186.22	-	56,391,329.04	-	7.27%
营业成本	24,902,873.52	41.17%	24,791,584.93	43.96%	0.45%
毛利率%	58.83%	-	56.04%	-	-
销售费用	3,478,559.07	5.75%	3,251,561.65	5.77%	6.98%
管理费用	10,849,947.00	17.94%	11,049,344.24	19.59%	-1.80%
研发费用	7,278,139.12	12.03%	3,648,620.03	6.47%	99.48%
财务费用	307,759.82	0.51%	137,099.69	0.24%	124.48%
其他收益	251,297.63	0.42%	892,824.30	1.58%	-71.85%
信用减值损失	-2,034,409.69	-3.36%	-979,233.65	-1.74%	107.76%
营业利润	11,639,211.66	19.24%	13,076,687.38	23.19%	-10.99%
利润总额	11,623,533.30	19.21%	12,969,462.21	23.00%	-10.38%
净利润	10,312,450.76	17.05%	10,829,733.04	19.20%	-4.78%

#### 项目重大变动原因：

(1) 研发费用：本期末为 727.81 万元，相较于上年期末 364.86 万元增加了 99.48%，增加额 362.95 万元，主要系本报告期因业务需要，增加了研发立项项目及研发投入所致。

(2) 财务费用：本期末为 30.78 万元，相较于上年期末 13.71 万元增加了 124.48%，增加额 17.07 万元，主要系本报告期增加银行贷款所致。

(3) 其他收益：本期末为 25.13 万元，相较于上年期末 89.28 万元减少了 71.85%，减少额 64.15 万元，主要系本报告期内均为税收优惠，未收到奖励基金所致。

(4) 信用减值损失：本期末为-203.44 万元，相较于上年期末-97.92 万元，主要系本报告期内账龄为一年内应收账款增加所致。

### 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	60,493,186.22	56,391,329.04	7.27
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	24,902,873.52	24,791,584.93	0.45
其他业务成本	0	0	

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
试验鉴定	34,536,584.98	15,943,598.24	53.84%	-28.28%	-20.53%	-7.72%
模拟训练	7,628,027.50	2,527,443.38	66.87%	49.23%	13.55%	18.45%
作战管理平台	18,328,573.74	6,431,831.90	64.91%	486.23%	156.88%	225.92%
合计	60,493,186.22	24,902,873.52	58.83%	7.27%	0.45%	4.99%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

(1) 模拟训练：该类别营业收入比上年同期增加 49.23%，主要是因为公司重点发展了该类业务，且该类业务占比较小，随着公司营业收入的增加，该类业务发展较快。

(2) 作战管理平台：该类别营业收入比上年同期增加 486.23%，主要是因为公司积极开拓军转民用技术，将采集设备用于环境监测、汽车尾气检测、道路清洁监测等领域。

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	客户 A	8,200,000.00	13.56%	否
2	客户 B	6,364,150.94	10.52%	否
3	客户 C	6,082,920.35	10.06%	否
4	客户 D	5,482,264.15	9.06%	否
5	客户 E	5,181,148.51	8.56%	否
合计		31,310,483.95	51.76%	-

注：根据部队保密需求，公司主要客户名称用字母序号代替。

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	北京中科启华科技有限公司	2,633,500.00	13.81%	否
2	上海开祥信息科技有限公司	2,461,093.40	12.90%	否
3	北京晟杰皓新科技有限公司	1,800,000.00	9.44%	否
4	山东米捷软件有限公司	1,215,000.00	6.37%	否
5	北京奇擎计算科技有限公司	942,500.00	4.94%	否
合计		9,052,093.40	47.46%	-

### (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	-9,835,712.45	-2,001,556.52	-391.40%
投资活动产生的现金流量净额	-1,616,340.75	-944,207.48	-71.18%
筹资活动产生的现金流量净额	11,674,981.38	10,336,935.34	12.94%

#### 现金流量分析：

(1) 经营活动产生的现金流量净额：本期末为-983.57万元，相较于上年期末-200.16万元，主要系本报告期项目回款周期长，同时购买商品、接受劳务、支付职工薪酬的现金增加所致。

(2) 投资活动产生的现金流量净额：本期末为-161.63万元，相较于上年期末-94.42万元，主要系本报告期增加固定资产、无形资产采购所致。

(3) 筹资活动产生的现金流量净额：本期末为1,167.50万元，相较于上年期末1,033.69万元，主要系本报告期增加贷款所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

#### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	7,278,139.12	3,648,620.03
研发支出占营业收入的比例%	12.03%	6.47%
研发支出中资本化的比例%	0.00	0.00

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	42	41
研发人员合计	43	42
研发人员占员工总量的比例%	72.88%	73.68%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	12	6
公司拥有的发明专利数量	12	6

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定2023年度的下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

1、事项描述

中科智易2023 年度营业收入60,493,186.22元。鉴于营业收入是中科智易关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。根据财务报表附注三、32“收入”，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。

2、审计应对

我们对于收入确认事项所实施的重要审计程序包括：

- (1) 了解和测试管理层与收入确认相关的内部控制设计和运行的有效性；
- (2) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求，是否一贯执行；
- (3) 结合收入类型对收入以及毛利情况进行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；
- (4) 选取样本检查确认收入的支持性文件，包括销售合同、出库单、验收单、销售发票、收款记录，以分析收入是否被正确记录；
- (5) 对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对销售合同、验收单等支持性文件，以分析收入是否被记录于恰当的会计期间；
- (6) 选取样本，对报告期内的交易金额执行函证程序；
- (7) 对重要客户进行现场访谈，以分析和判断客户与中科智易在各会计年度交易的真实性及交易金额确认的总体恰当性。

## 七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司利用自身的技术优势和创新能力，引领试验鉴定领域的创新变革，为国防事业创新贡献力量。保守国家秘密，保护客户的隐私和数据安全。为员工提供良好的工作环境和福利待遇，保障员工的合法权益。通过课程与培训等安排，注重员工的自身成长，提高员工的工作满意度和忠诚度，形成企业与员工共同成长的良好氛围。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

√是 □否

未来公司将成立第三方测评机构，从作战试验向前覆盖到性能试验业务。利用近几年试验成果，作为资源基础构建试验专用大模型，应用于辅助装备试验设计、装备作战运用等方面。

## 九、 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
实际控制人控制风险	沈增辉直接持有公司 38.53% 股份，且通过众成信融间接控制公司 13.10% 股份，通过贺贤科技间接控制公司 6.74% 股份，合计控制公司 58.37% 股份。报告期内，沈增辉所控制公司股份比例始终未低于 50.00%，并一直担任公司的执行董事/董事长兼总经理，为公司实际控制人。存在实际控制人利用其控股权对公司经营决策加以控制、损害中小股东利益的风险。
创新及技术风险	武器装备试验鉴定行业横跨信息、通信、大数据、人工智能等诸多领域，对跨界融合能力要求较高，属于技术密集型行业。行业目前正处于高速发展阶段，并在全世界内经历诸多概念革新、方法变革，伴随军事斗争的复杂性特点以及国防建设向远

	海、深海、深空、无人、智能等方向发展的需求，行业技术更新变化快，应用需求发展迅猛，技术开发具有较大不确定性。若公司由于各种原因未能根据市场发展趋势及相关技术迭代情况及时调整产品和服务的技术发展方向，或未来其核心技术、产品品质等因素未能满足行业技术发展方向的需求，将对公司的市场竞争力和盈利能力带来不利影响。
外部环境及政策风险	行业内客户主要为各类涉军单位，其需求通常受到国防支出预算、国际安全局势、国内外政治、军队改革、采购程序等诸多因素影响。一方面，如果未来国际形势、军事环境以及国家周边安全态势发生变化，或武器装备试验鉴定行业政策等方面发生不利变化，公司业务可能受到较大冲击；另一方面，对于从事军品业务的民营企业，政府坚持市场化管理的原则，若未来军工管理体制、市场进入条件等发生变化，使民营军工企业的经营环境恶化，将对公司的生产经营及经营业绩产生不利影响。
市场竞争加剧风险	武器装备试验鉴定行业目前正处于高速发展阶段，行业内企业主要为大型国有军工集团及相关科研院所，自身通常具备较强的研发实力及资产规模。随着技术革新及市场发展，未来可能有更多具有研发能力和武器试验鉴定经验的公司参与到行业中来，从而加剧行业的市场竞争。行业内主要技术的研究发展受到各相关学科发展水平、相关领域技术成果集成能力的制约，若行业内其他企业率先在上述领域取得重大突破，推出更为先进的技术和产品，将削弱公司的市场竞争力。
业务季节波动性风险	武器装备试验鉴定行业下游客户主要为军队和国防工业企业等单位，其项目实施具有较强计划性，多采用预算管理制度，通常上半年进行项目规划及预算审批，下半年组织订单签署、项目验收及付款；其中，项目交付和验收相对更多地集中在第四季度。因此，公司的收入通常上半年较少，下半年、尤其是第四季度较多，业绩具有较为明显的季节性。
资质风险	根据《保密资格审查认证管理办法》《装备承制管理规定》《装备生产许可条例》等军事条令、条例所规定，军工产品之生产与研制采取严格的准入制度，只有取得相应保密资质和武器装备科研生产许可的单位，才能在许可目录确定的范围内，从事与其保密等级相适应的武器装备科研生产活动。该等资质、许可需定期重新认证，如果公司因故不能持续取得这些资质，生产经营将面临重大风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联方资金拆借		5,890,000.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

报告期内，公司作为被担保方存在关联担保情况，情况如下：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
沈增辉、李超	400,000.00	2023-02-15	2024-02-15
沈增辉、李超	1,000,000.00	2023-03-17	2024-03-17
沈增辉	2,000,000.00	2023-04-17	2024-04-16
沈增辉	2,000,000.00	2023-05-24	2024-05-23
沈增辉	1,000,000.00	2023-06-06	2024-06-05
沈增辉、李超	2,000,000.00	2023-08-24	2024-08-24

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司与关联方进行的关联交易主要是作为被担保方和接受财务资助，均属于正常的日常经营活动，遵循有偿、公平、自愿的原则，对公司持续经营能力无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形，不会对公司生产经营造成不利影响。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 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	2023年4月2日	-	挂牌	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	2023年4月2日	-	挂牌	其他承诺（减少或规范关联交易的承诺）	其他（减少或规范关联交易的承诺）	正在履行中
实际控制人	2023年4月	-	挂牌	资金占用	其他（承诺不占	正在履行中

或控股股东	2日			承诺	用或转移中科智易的资金或资产)	
-------	----	--	--	----	-----------------	--

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0%	13,007,678	13,007,678	57.87%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	2,164,961	2,164,961	9.63%
	董事、监事、高管	0	0%	-	-	0.00%
	核心员工	0	0%	-	-	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,000,000	100.00%	-10,531,678	9,468,322	42.13%
	其中：控股股东、实际控制人	8,659,847	43.30%	-2,164,961	6,494,886	28.90%
	董事、监事、高管	0	0%	-	0	0.00%
	核心员工	0	0%	-	0	0.00%
总股本		20,000,000	-	2,476,000	22,476,000	-
普通股股东人数		13				

注：上表中“期初”股本结构为按照公司2023年8月17日挂牌时的股份情况计算。持股数量均为直接持股数量。

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2023年3月23日，中科智易召开2022年年度股东大会，会议审议通过《关于资本公积金转增股本的议案》，同意以公司2022年12月31日的总股本10,526,316股为基数，以资本公积金、未分配利润向全体股东每10股转增9股（尾数按四舍五入处理），此次转增注册资本为1元1股，转股后公司总股本为20,000,000股，注册资本增至2,000万元。

2023年3月31日，中兴华会计师出具《验资报告》（中兴华验字（2023）第010038号），经审验，截至2023年3月31日，中科智易变更后的注册资本为人民币20,000,000元，实收股本人民币20,000,000股。

本次股本转增后，中科智易的股东及出资情况如下：

序号	股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例
----	---------	---------	------

1	沈增辉	8,659,847	43.30%
2	李会敏	3,280,000	16.40%
3	众成信融	2,945,000	14.73%
4	丁洋	2,600,000	13.00%
5	贺贤科技	1,515,153	7.58%
6	张君	1,000,000	5.00%
总计		<b>20,000,000</b>	<b>100.00%</b>

2023年4月8日，北京中科智易科技股份有限公司2023年度第一次临时股东大会审议通过《北京中科智易科技股份有限公司股票定向发行说明书》，并于2023年7月27日披露《北京中科智易科技股份有限公司股票定向发行认购结果公告》。

2023年8月1日，中兴华会计师出具《验资报告》（中兴华验字（2023）第010096号），经审验，截至2023年7月26日，中科智易变更后的注册资本为人民币22,476,000元，实收股本人民币22,476,000股。

本次定向发行完成后，中科智易股权结构如下：

序号	股东姓名	持股数量（股）	持股比例
1	沈增辉	8,659,847	38.53%
2	李会敏	3,280,000	14.59%
3	众成信融	2,945,000	13.10%
4	丁洋	2,600,000	11.57%
5	贺贤科技	1,515,153	6.74%
6	张君	1,000,000	4.45%
7	黄宁	675,000	3.00%
8	柴钰	562,000	2.50%
9	王秀梅	450,000	2.00%
10	程蓓	338,000	1.50%
11	孙化东	225,000	1.00%
12	丁慧娟	113,000	0.50%
13	崔白静	113,000	0.50%
合计		<b>22,476,000</b>	<b>100.00%</b>

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	沈增辉	8,659,847		8,659,847	38.53%	6,494,886	2,164,961	0	0
2	李会敏	3,280,000		3,280,000	14.59%	-	3,280,000	0	0
3	北京众成信融科技有限合伙企业（有限合伙）	2,945,000		2,945,000	13.10%	1,963,334	981,666	0	0
4	丁洋	2,600,000	100	2,600,100	11.57%	-	2,600,100	0	0
5	北京贺贤科技合伙企业（有限合伙）	1,515,153		1,515,153	6.74%	1,010,102	505,051	0	0
6	张君	1,000,000		1,000,000	4.45%	-	1,000,000	0	0
7	黄宁		675,000	675,000	3.00%	-	675,000	0	0
8	柴钰		561,900	561,900	2.50%	-	561,900	0	0
9	王秀梅		450,000	450,000	2.00%	-	450,000	0	0
10	程蓓		338,000	338,000	1.50%	-	338,000	0	0
	合计	2,000,000	2,025,000	22,025,000	97.99%	9,468,322	12,556,678	0	0

注：上表中“期初”股本结构为按照公司 2023 年 8 月 17 日挂牌时的股份情况计算。持股数量均为直接持股数量。

普通股前十名股东间相互关系说明：

沈增辉为众成信融、贺贤科技之实际控制人、执行事务合伙人；王秀梅为沈增辉岳母；丁洋和柴钰为夫妻关系。除此之外，公司现有股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

沈增辉直接持有公司 38.53% 股份，且通过众成信融间接控制公司 13.10% 股份，通过贺贤科技间接控制公司 6.74% 股份，合计控制公司 58.37% 股份。报告期内，沈增辉所控制公司股份比例始终未低于 50.00%，并一直担任公司的执行董事/董事长兼总经理，为公司实际控制人。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2023年7月24日	2023年8月17日	4.45	2,476,000	黄宁、柴钰、王秀梅、程蓓、孙化东、丁慧娟、崔白静	无	11,018,200	补充公司流动资金，主要用于采购原材料支出和工资支出

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集资金金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2023年8月4日	11,018,200.00	10,873,823.81	否	无	0.00	不适用

#### 募集资金使用详细情况：

根据本公司2023年4月8日召开的2023年度第一次临时股东大会决议及全国中小企业股份转让系统有限责任公司2023年7月19日出具的股转函（2023）1378号《关于同意北京中科智易科技股份有限公司股票公开转让并在全股转系统挂牌及定向发行的函》，本公司于2023年7月26日募集普通股2,476,000股，每股发行价格为人民币4.45元。投资者均以货币资金认购公司定向发行的股票。

上述募集资金已于2023年7月26日到位，实际募集资金总额为人民币11,018,200.00元。上述募集资金的到位情况经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，于2023年8月1日出具“中兴华验字（2023）第010096号”《验资报告》。

截至2023年12月31日，本公司募集资金已经使用金额10,873,823.81元；截至2023年12月31日，本公司募集资金余额为147,527.24元。

#### 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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 3 月 23 日	0	0	9
合计	0	0	9

##### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

2023 年 3 月 23 日，中科智易召开 2022 年年度股东大会，会议审议通过《关于资本公积金转增股本的议案》，同意以公司 2022 年 12 月 31 日的总股本 10,526,316 股为基数，以资本公积金、未分配利润向全体股东每 10 股转增 9 股（尾数按四舍五入处理），此次转增注册资本为 1 元 1 股，转股后公司总股本为 20,000,000 股，注册资本增至 2,000 万元。

2023 年 3 月 31 日，中兴华会计师出具《验资报告》（中兴华验字（2023）第 010038 号），经审验，截至 2023 年 3 月 31 日，中科智易变更后的注册资本为人民币 20,000,000 元，实收股本人民币 20,000,000 股。

##### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

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

### 一、 业务许可资格或资质

公司资质情况	
序号	名称
1	资质 A
2	资质 B
3	资质 C
4	类型：质量管理体系，证书编号：00822Q30077R0S
5	类型：信息安全管理体认证证书，证书编号：05323110362R0S
6	类型：信息技术服务管理体系认证证书，证书编号：0532023ITSM0019R0CN
7	类型：售后服务认证证书（五星），证书编号：50324SC030002R0S
8	类型：高新技术企业，证书编号：GR202111002755
9	类型：专精特新，证书编号：2022ZJTX0478
10	类型：资格等级 AAA，证书编号：CECS72519495163
11	类型：软件企业证书，证书编号：京 RQ-2023-0470
12	类型：软件产品证书（仿真实验平台管控系统 V1.0.0），证书编号：京 RC-2023-0107
13	类型：无人机飞行，证书编号：民航通（无）企字第 000701 号
14	类型：团体标准，智能大数据采集系统通用技术条件（T/ZGCIT 001-2024）第一起草人

注：根据涉军和公司保密需求，公司部分资质用字母序号代替。资质 A、资质 B、资质 C 为公司承接国防军工业务的相关资质。该资质是企业参与武器装备科研生产的前提，确保了企业具备从事国防科技工业建设所必需的能力和条件，代表了企业在武器装备科研生产领域的技术实力和创新能力，让企业可以更好地融入国家军民融合发展战略，与军方和其他企业开展深度合作。

### 二、 知识产权

#### （一） 重要知识产权的变动情况

报告期内，公司新增发明专利6项，新增软件著作权5项。截止到2023年末，公司共拥有发明专利12

项，软件著作权31项。

## (二) 知识产权保护措施的变动情况

报告期内，公司不断增强自主研发及创新能力，进一步完善知识产权管理体系，发挥自主知识产权优势，形成持续创新机制，提升公司核心竞争力。同时，公司定期组织知识产权专题培训，加强知识产权保护宣传，提高全员知识产权保护意识，对自主研发产品及时申请著作权、专利等方面保护。为了保护本公司的知识产权，鼓励发明创造，调整职工在研究、开发及其他工作中做出的发明创造和其他智力劳动成果同本单位发生的权益关系。根据相关法律法规，通过协议条款强化了上述人员的保密义务和法律责任。

报告期内，公司始终严格贯彻各类知识产权保护措施，未发生知识产权诉讼或仲裁情况。

## 三、 研发情况

### (一) 研发模式

公司研发工作主要包括基础类库研发和软件产品研发两类。

#### 1、基础类库研发

公司研发部根据公司业务发展情况以及行业共同面临的技术难题，从提高开发效率、提升产品性能、优化用户体验角度出发，对软件产品的公用基础类库进行开发，包括对现有软件产品的架构迭代及技术升级。基础类库的研发由研发部提出研发需求，并拟制研发立项论证报告，公司组织相关人员进行评审，评审通过后进行研发立项并开始研发工作。研发、测试完毕后形成基础类库，在研发部内使用并提供给其他部门。

#### 2、软件产品研发

公司项目负责人在技术开发服务实施过程中总结、沉淀客户需求，研发部会同各项目负责人定期进行需求抽象整理，形成可泛化应用的软件产品需求。之后由研发部提出产品研发需求，并拟制产品研发立项论证报告，公司组织相关人员进行评审，评审通过后进行产品研发立项并开始研发工作。研发完毕后形成软件产品，测试通过后产品入库。

### (二) 主要研发项目

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	YF-2023-0006 飞行起降安全仿真系统	1,206,253.63	1,206,253.63
2	YF-2023-0004 数据预处理系统	1,200,629.45	1,200,629.45
3	YF-2023-0002 指控视频识别管理系统	1,156,389.50	1,156,389.50
4	YF-2023-0003 基于 B/S 架构的效能评估系统	873,038.83	873,038.83
5	YF-2023-0005 工程保障能力评估系统	806,304.77	806,304.77
	合计	5,242,616.18	5,242,616.18

研发项目分析：

## **1、YF-2023-0006 飞行起降安全仿真系统**

### **(1) 研发目的**

飞行起降安全仿真系统是集合三维建模技术和仿真技术，构建机场主要建筑物和生态环境，通过想定布控安全控制设备及设置鸟群飞行情况，直观显示人员和设备布控情况，有利于将机场内的安全控制设备合理地部署并制定安全处理策略，能够大大提高驱鸟工作效率，减少鸟击事故，从而保障机场内的飞行起降安全。

### **(2) 研发内容**

飞行起降安全仿真系统能够基于具体机场开发三维仿真模型，具备以下基本功能：依据飞行计划制定安全控制设备布控方案；依据鸟情时间特性，智能化制定安全控制设备布控方案；开展仿真演练；开展特殊情况处置演练、进行处置效果评估。系统包括数据管理子系统、仿真推演子系统、推演回放子系统、系统管理子系统 4 个系统。

## **2、YF-2023-0004 数据预处理系统**

### **(1) 研发目的**

数据预处理系统主要完成采集数据与评估数据之间的过渡。从大量的点数据中通过相应的预处理算法计算得出能够直接应用的评估数据。其中数据预处理中内置了多种数据预处理模型和矩阵操作模型，实现“一对一”和“一对多”等多种映射关系的预处理操作。

### **(2) 研发内容**

数据预处理模块内置预处理模型库，支持对预处理模型进行维护管理。系统能够读取考核定性问卷数据、定量采集数据，并且能够对数据源进行有效数据段区分，绑定数据源与指标关系，执行预处理计算，查看预处理结果并对其进行可视化图表显示，最终能够导出预处理结果生成评估所需数据集文件。

## **3、YF-2023-0002 指控视频识别管理系统**

### **(1) 研发目的**

指控视频识别管理系统主要应用于指控试验过程中实现对指挥控制融入上级、本级网络通联和指挥调控行动等指控能力评估，通过采集指控系统数据，结合人工智能模型算法对采集数据进行分析挖掘处理，为指挥控制效能指标评估提供支撑。

### **(2) 研发内容**

指控视频识别管理系统能够对已采集的指控终端设备操作全过程屏显数据，基于内置图标及相关字符识别模型进行自动识别处理，提取指控关键数据，根据数据含义情况还原指控组网情况及分析组网关键数据，为后续指控评估提供数据支撑。

## **4、YF-2023-0003 基于 B/S 架构的效能评估系统**

### **(1) 研发目的**

结合效能检验需求，按体系化建设思路，研制效能检验评估手段，形成适合装备、基于有线和无线网线、适用于野外作业的效能检验评估系统，能够通过系统实现效能检验评估的数据采集、处理、分析、应用及报告生成功能。

### **(2) 研发内容**

依据实战化条件下效能检验评估需求，构建由数据服务器端、单兵数据采集终端硬件设备构成，基于有线数据同步和无线局域网数据采集方法，包括数据采集、数据传输、数据存储、数据处理、数据分析和评估报告生成功能的检验评估手段，构建效能检验评估的基本模式，验证其在实战化条件下检验评估的可行性和科学性，为效能检验提供支撑。

#### **5、YF-2023-0005 工程保障能力评估系统**

##### **(1) 研发目的**

工程保障行动模型作为军事模型中的一类模型，在作战模拟系统的建立和发展中具有重要作用。研究工程保障军事概念模型，是加快模型构建标准化的需要，是建立作战模拟系统共同认知的需求，是实现联合作战模拟系统建设的需要。

##### **(2) 研发内容**

工程保障能力评估系统能够为具备在编装备信息、人员信息、任务地域环境信息等数据管理功能；可评估想定编组条件下，完成想定保障任务的能力，以及评估某分队在想定作战地域遂行机动工程保障的能力，可输入训练、演习等实际保障案例，根据输入数据能够调整评估模型相关参数。

工程保障能力评估系统包括装备信息管理、人员信息管理、环境信息管理、编组管理、任务管理、任务评估、区域保障能力评估以及分队保障能力评估共计八个模块。

## **四、 业务模式**

详见本报告“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“一、业务概要”之“（一）商业模式与经营计划实现情况”。

## **五、 产品迭代情况**

适用 不适用

## **六、 工程施工安装类业务分析**

适用 不适用

## **七、 数据处理和存储类业务分析**

适用 不适用

## **八、 IT 外包类业务分析**

适用 不适用

## **九、 呼叫中心类业务分析**

适用 不适用

十、 收单外包类业务分析

适用 不适用

十一、 集成电路设计类业务分析

适用 不适用

十二、 行业信息化类业务分析

适用 不适用

十三、 金融软件与信息服务类业务分析

适用 不适用

## 第六节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
沈增辉	董事长、总经理	男	1984年2月	2022年7月27日	2025年7月26日	8,659,847		8,659,847	38.53%
张祚	董事、副总经理	男	1992年6月	2022年7月27日	2025年7月26日				
李雪飞	董事、董事会秘书	女	1989年1月	2022年7月27日	2025年7月26日				
罗卫星	董事、财务总监	女	1983年11月	2022年7月27日	2025年7月26日				
杨新	董事、副总经理	女	1980年7月	2022年7月27日	2025年7月26日				
陈亚鹏	监事	男	1995年3月	2022年7月27日	2025年7月26日				
张建新	监事	男	1983年5月	2022年7月27日	2025年7月26日				
张开帅	职工监事	男	1994年1月	2022年7月27日	2025年7月26日				

注：上述持股数量均为直接持股数量。

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长、总经理沈增辉为公司控股股东、实际控制人，股东王秀梅为沈增辉岳母。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	43	6	7	42
销售人员	4	1	0	5
财务人员	3	2	1	4
管理人员	2	0	0	2
行政人员	7	0	3	4
员工总计	59	9	11	57

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	37	38
专科	17	15
专科以下	4	3
员工总计	59	57

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、 员工薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，公司根据自身实际，制定了相关薪酬体系及绩效考核制度，员工薪酬包括薪金、津贴和奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工缴纳五险一金。
- 2、 培训计划：公司有着较高的保密要求。计划加强公司保密意识的培训，通过对保密常识的学习，让员工了解保密范围和泄密渠道，从而增强保密的自觉性。
- 3、 公司不存在需承担费用的退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
沈增辉	无变动	董事长、总经理	8,659,847		8,659,847

张祚	无变动	董事、副总经理、陆军事业部经理			
张建云	无变动	监事、研发部经理			

注：上述持股数量均为直接持股数量。

### 核心员工的变动情况

公司核心技术人员为公司董事长、总经理沈增辉；副总经理、陆军事业部经理张祚；监事、研发部经理张建云。公司核心技术人员报告期内无变动情况。

## 三、 公司治理及内部控制

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

### (一) 公司治理基本情况

2023 年度，公司共召开了 3 次股东大会、5 次董事会及 4 次监事会，公司的股东大会和董事会能够按期召开，对公司的重大决策事项作出决议，保证公司的正常发展。公司的监事会能尽职尽责，履行勤勉忠诚的职责，具备切实的监督职能。

### (二) 监事会对监督事项的意见

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

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司独立性、自主经营能力说明如下：

具体方面	是否完整、独立	具体情况
业务	是	公司具有独立、完整的研发、业务、销售体系、独立的办公场所，独立开展各项经营活动，公司的业务独立于控股股东。
资产	是	公司所有经营性资产已经进入公司，公司对相关财产具有完全的产权。公司具有开展业务活动所需的独立、完整和必要的经营设施，相关资产产权关系明细，不存在被控股股东及其他关联方占用的情况。

人员	是	公司董事、监事及高级管理人员均按照法律法规以及公司章程规定的程序产生，不存在控股股东越过公司治理结构干预上述人员任免的情况。
财务	是	公司单独开立银行账户，办理税务登记，拥有独立的财务部门。建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，制定了规范的财务会计制度和财务管理制度，公司财务人员不存在在外兼职的情况，公司不存在与关联方共用银行账户，合并纳税等情况。
机构	是	公司具有健全的组织结构，已经建立了包括股东大会、董事会、监事会等在内的公司治理体系，聘请了总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员。并按照具体业务及管理的需要设立了相应的内部职能部门，上述机构按照公司章程等的规定，独立进行决策和运作。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理控制制度是依据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规、业务规则以及《公司章程》的规定，结合公司自身实际情况制定的，符合现代企业制度要求，未出现重大缺陷。

##### 1、会计核算体系

报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，结合自身实际情况，制定会计核算的具体制度和流程，并按要求独立核算，保证公司会计核算工作正常开展。

##### 2、财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，严格管理，有序工作，并持续完善财务管理体系。

##### 3、风险控制体系

报告期内，公司密切关注和分析潜在的市场、政策、经营、法律等各类风险，采取事前防范、事中控制等措施，不断完善风险控制体系。

## 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

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 012332 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号 SOHO B 座 20 层			
审计报告日期	2024 年 3 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	闫宏江 1 年	栗海洲 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元			

## 审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 012332 号

北京中科智易科技股份有限公司：

### 一、 审计意见

我们审计了北京中科智易科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些

事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定 2023 年度的下列事项是需要 在审计报告中沟通的关键审计事项。

## **（一）收入确认**

### **1、事项描述**

中科智易 2023 年度营业收入 60,493,186.22 元。鉴于营业收入是中科智易关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。根据财务报表附注三、32“收入”，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。

### **2、审计应对**

我们对于收入确认事项所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解和测试管理层与收入确认相关的内部控制设计和运行的有效性；
- （2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求，是否一贯执行；
- （3）结合收入类型对收入以及毛利情况进行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；
- （4）选取样本检查确认收入的支持性文件，包括销售合同、出库单、验收单、销售发票、收款记录，以分析收入是否被正确记录；
- （5）对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对销售合同、验收单等支持性文件，以分析收入是否被记录于恰当的会计期间；
- （6）选取样本，对报告期内的交易金额执行函证程序；
- （7）对重要客户进行现场访谈，以分析和判断客户与中科智易在各会计年度交易的真实性及交易金额确认的总体恰当性。

## **四、其他信息**

中科智易管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中科智易 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

报。

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我

们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（五）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。

## 二、 财务报表

### （一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	9,985,073.90	9,762,145.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2		1,890,000.00
应收账款	五、3	63,309,524.95	32,250,398.18
应收款项融资	五、4		284,699.52
预付款项	五、5	512,730.28	42,073.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	546,876.95	899,981.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	846,819.30	1,004,095.54
合同资产	五、8	1,372,630.62	1,917,249.75
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	90,857.81	61,903.03
<b>流动资产合计</b>		<b>76,664,513.81</b>	<b>48,112,546.54</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	7,381,125.58	5,685,119.02
在建工程	五、11		485,271.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	730,360.87	799,760.93
无形资产	五、13	3,169,340.80	1,685,833.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	293,250.00	341,582.32
递延所得税资产	五、15	744,657.71	460,166.37
其他非流动资产	五、16	1,502,775.98	
<b>非流动资产合计</b>		<b>13,821,510.94</b>	<b>9,457,733.84</b>
<b>资产总计</b>		<b>90,486,024.75</b>	<b>57,570,280.38</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、17	8,408,475.00	3,603,650.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	16,058,298.53	6,195,778.47
预收款项			
合同负债	五、19		94,339.62
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、20	2,011,942.58	1,686,896.71
应交税费	五、21	2,840,686.95	3,575,223.83
其他应付款	五、22	3,240,510.19	5,421,295.35
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	603,026.08	673,246.58
其他流动负债	五、24		5,660.39
<b>流动负债合计</b>		<b>33,162,939.33</b>	<b>21,256,090.95</b>

<b>非流动负债：</b>			
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	五、25	48,000.00	48,000.00
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	五、15	109,554.13	119,964.14
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		157,554.13	167,964.14
<b>负债合计</b>		33,320,493.46	21,424,055.09
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、26	22,476,000.00	10,526,316.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	13,188,005.35	5,930,834.11
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	2,114,218.38	1,082,973.30
一般风险准备			
未分配利润	五、29	19,387,307.56	18,606,101.88
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		57,165,531.29	36,146,225.29
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		57,165,531.29	36,146,225.29
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		90,486,024.75	57,570,280.38

法定代表人：沈增辉

主管会计工作负责人：罗卫星

会计机构负责人：罗卫星

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		60,493,186.22	56,391,329.04
其中：营业收入	五、30	60,493,186.22	56,391,329.04

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		48,853,974.56	43,314,641.66
其中：营业成本	五、30	24,902,873.52	24,791,584.93
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、31	321,164.15	243,101.76
销售费用	五、32	3,478,559.07	3,251,561.65
管理费用	五、33	10,849,947.00	11,049,344.24
研发费用	五、34	7,278,139.12	3,648,620.03
财务费用	五、35	307,759.82	137,099.69
其中：利息费用		330,894.01	154,137.76
利息收入		26,703.97	24,203.23
加：其他收益	五、36	251,297.63	892,824.30
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-2,034,409.69	-979,233.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	67,580.18	-90,524.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39		-16,395.88
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		11,639,211.66	13,076,687.38
加：营业外收入	五、40	2,255.00	15,115.18
减：营业外支出	五、41	17,933.36	122,340.35
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		11,623,533.30	12,969,462.21
减：所得税费用	五、42	1,311,082.54	2,139,729.17
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		10,312,450.76	10,829,733.04
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. 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）		10,312,450.76	10,829,733.04
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		10,312,450.76	10,829,733.04
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.49	1.12
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：沈增辉

主管会计工作负责人：罗卫星

会计机构负责人：罗卫星

### （三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,653,058.41	37,997,501.95
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		237,920.13	585,512.97
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	2,573,246.10	2,863,756.71
<b>经营活动现金流入小计</b>		36,464,224.64	41,446,771.63
购买商品、接受劳务支付的现金		17,620,619.06	16,980,210.86
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		16,668,071.96	14,153,445.53
支付的各项税费		4,796,540.77	3,544,963.60
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	7,214,705.30	8,769,708.16
<b>经营活动现金流出小计</b>		46,299,937.09	43,448,328.15
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-9,835,712.45	-2,001,556.52
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			287,695.42
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			287,695.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,616,340.75	1,231,902.90
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,616,340.75	1,231,902.90
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,616,340.75	-944,207.48
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		11,018,200.00	5,000,000.00
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		13,400,000.00	10,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			

<b>筹资活动现金流入小计</b>		24,418,200.00	15,800,000.00
偿还债务支付的现金		10,850,000.00	4,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		307,165.92	85,581.92
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		1,586,052.70	677,482.74
<b>筹资活动现金流出小计</b>		12,743,218.62	5,463,064.66
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		11,674,981.38	10,336,935.34
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		222,928.18	7,391,171.34
加：期初现金及现金等价物余额		9,762,145.72	2,370,974.38
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		9,985,073.90	9,762,145.72

法定代表人：沈增辉

主管会计工作负责人：罗卫星

会计机构负责人：罗卫星

(四) 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	10,526,316.00				5,930,834.11				1,082,973.30		18,606,101.88		36,146,225.29
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	10,526,316.00				5,930,834.11				1,082,973.30		18,606,101.88		36,146,225.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,949,684.00				7,257,171.24				1,031,245.08		781,205.68		21,019,306.00
（一）综合收益总额											10,312,450.76		10,312,450.76
（二）所有者投入和减少资本	2,476,000.00				8,230,855.24								10,706,855.24
1. 股东投入的普通股	2,476,000.00				8,230,855.24								10,706,855.24
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								1,031,245.08	-1,031,245.08				
1. 提取盈余公积								1,031,245.08	-1,031,245.08				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	9,473,684.00				-973,684.00					-8,500,000.00			
1. 资本公积转增资本(或股本)	973,684.00				-973,684.00								
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他	8,500,000.00									-8,500,000.00			
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>22,476,000.00</b>				<b>13,188,005.35</b>			<b>2,114,218.38</b>	<b>19,387,307.56</b>			<b>57,165,531.29</b>	

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	5,526,316.00				3,841,184.00				856,461.97		7,708,157.77		17,932,119.74
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	5,526,316.00				3,841,184.00				856,461.97		7,708,157.77		17,932,119.74
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）	5,000,000.00				2,089,650.11				226,511.33		10,897,944.11		18,214,105.55
（一）综合收益总额											10,829,733.04		10,829,733.04
（二）所有者投入和减少资本	5,000,000.00				2,384,372.51								7,384,372.51
1. 股东投入的普通股	5,000,000.00												5,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益 的金额					2,384,372.51								2,384,372.51
4. 其他													

(三) 利润分配								1,082,973.30	-1,082,973.30		
1. 提取盈余公积								1,082,973.30	-1,082,973.30		
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				-294,722.40				-856,461.97	1,151,184.37		
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				-294,722.40				-856,461.97	1,151,184.37		
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	10,526,316.00			5,930,834.11				1,082,973.30	18,606,101.88		36,146,225.29

法定代表人：沈增辉

主管会计工作负责人：罗卫星

会计机构负责人：罗卫星

# 北京中科智易科技股份有限公司

## 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

公司名称: 北京中科智易科技股份有限公司

统一社会信用代码: 911101117725729731

公司住所: 北京市石景山区体育场南路 2 号三层 327 室

注册资本: 22,476,000.00 元

实收资本: 22,476,000.00 元

法定代表人: 沈增辉

#### 2、 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属其他科技推广服务业。经营范围主要包括: 技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务; 计算机技术培训(不得面向全国招生); 计算机系统集成; 应用软件开发; 销售计算机、软件及辅助设备、仪器仪表、机械设备、电子产品、电子元器件、通讯设备; 货物进出口、技术进出口; 智能无人飞行器制造; 智能无人飞行器销售; 租赁服务(不含许可类租赁服务)。

#### 3、 历史沿革

(1) 北京中科智易科技股份有限公司(以下简称“本公司、公司”)前身为北京博金广告有限公司,系章慧云、赵彦文于 2005 年 3 月共同出资组建。组建时注册资本 50.00 万元,章慧云出资 25.00 万元,占注册资本的 50.00%;赵彦文出资 25.00 万元,占注册资本的 50.00%,经北京市工商行政管理局房山分局设立,核发 11011128062464 号《企业法人营业执照》。

设立完成后,公司的股东及出资情况如下:

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额	出资比例(%)	金额	占注册资本总额比例(%)
章慧云	250,000.00	50.00	250,000.00	50.00
赵彦文	250,000.00	50.00	250,000.00	50.00
合计	500,000.00	100.00	500,000.00	100.00

(2) 2009 年 12 月 29 日,根据公司股东会决议,同意公司注册资本增至 100.00 万元,新增注册资本 50.00 万元,由章慧云认缴新增注册资本 50.00 万元。本次增资经北京中永焱

会计师事务所出具的（2009）中永焱验字 1193 号验资报告验证。

本次增资完成后，股权结构如下：

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额	出资比例 (%)	金额	占注册资本总额比例 (%)
章慧云	750,000.00	75.00	750,000.00	75.00
赵彦文	250,000.00	25.00	250,000.00	25.00
合计	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00	100.00

(3) 2017 年 4 月 10 日，根据公司股东会决议，经北京市工商局石景山分局核发（京石）名称变核（内）字[2017]第 0017983 号《企业名称变更核准通知书》核准，企业名称变更为“北京中科智易科技有限公司”。

(4) 2017 年 4 月 14 日，根据公司股东会决议，同意股东章慧云将公司的 20.00 万元股权转让给李会敏，同意股东章慧云将公司的 0.20 万元股权转让给徐卫魁，同意股东章慧云将公司的 54.80 万元股权转让给沈增辉；同意股东赵彦文将公司的 5.60 万元股权转让给张紫霏，同意股东赵彦文将公司的 19.40 万元股权转让给徐卫魁；同意变更注册资本为 1,000.00 万元，股东沈增辉认缴的出资份额为 548.00 万元，股东李会敏认缴的出资份额为 200.00 万元，股东徐卫魁认缴的出资份额为 196.00 万元，股东张紫霏认缴的出资份额为 56.00 万元。

本次变更后公司股权结构如下：

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额	出资比例 (%)	金额	占注册资本总额比例 (%)
沈增辉	5,480,000.00	54.80	548,000.00	5.48
李会敏	2,000,000.00	20.00	200,000.00	2.00
徐卫魁	1,960,000.00	19.60	196,000.00	1.96
张紫霏	560,000.00	5.60	56,000.00	0.56
合计	10,000,000.00	100.00	1,000,000.00	10.00

(5) 2018 年 11 月 5 日，根据公司股东会决议，同意股东张紫霏将公司 28.00 万元股权分转让给沈增辉，同意股东张紫霏将公司 28.00 万元股权分转让给徐卫魁。

本次变更后股权结构如下：

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额	出资比例 (%)	金额	占注册资本总额比例 (%)
沈增辉	5,760,000.00	57.60	576,000.00	5.76
徐卫魁	2,240,000.00	22.40	224,000.00	2.24
李会敏	2,000,000.00	20.00	200,000.00	2.00

合计	10,000,000.00	100.00	1,000,000.00	10.00
----	---------------	--------	--------------	-------

(6) 2020年9月21日, 根据公司股东会决议, 同意股东徐卫魁将公司69.00万元股权转让给丁洋, 同意股东徐卫魁将公司155.00万元股权转让给北京众成信融科技有限合伙企业(有限合伙), 同意股东沈增辉将公司25.00万元股权转让给丁洋, 同意李会敏将公司36.00万元股权出资额转让给丁洋。

本次变更后公司股权结构如下:

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额	出资比例(%)	金额	占注册资本总额比例(%)
沈增辉	5,510,000.00	55.10	551,000.00	5.51
李会敏	1,640,000.00	16.40	164,000.00	1.64
北京众成信融科技有限合伙企业(有限合伙)	1,550,000.00	15.50	155,000.00	1.55
丁洋	1,300,000.00	13.00	130,000.00	1.30
合计	10,000,000.00	100.00	1,000,000.00	10.00

(7) 2020年10月, 各股东向公司出资共计400.00万元。本次出资经中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的中兴华验字(2020)第470034号验资报告验证。

本次出资后股权结构如下:

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额	出资比例(%)	金额	占注册资本总额比例(%)
沈增辉	5,510,000.00	55.10	2,755,000.00	27.55
李会敏	1,640,000.00	16.40	820,000.00	8.20
北京众成信融科技有限合伙企业(有限合伙)	1,550,000.00	15.50	775,000.00	7.75
丁洋	1,300,000.00	13.00	650,000.00	6.50
合计	10,000,000.00	100.00	5,000,000.00	50.00

(8) 2020年11月15日, 根据股权转让协议的约定, 沈增辉将公司8.63万元股权转让给李会敏、沈增辉将公司6.84万元股权转让给丁洋。

本次股权转让后股权结构如下:

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额	出资比例(%)	金额	占注册资本总额比例(%)
沈增辉	5,355,263.00	53.55	2,677,631.50	26.78
李会敏	1,726,316.00	17.26	863,158.00	8.63

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额	出资比例(%)	金额	占注册资本总额比例(%)
北京众成信融科技有限合伙企业(有限合伙)	1,550,000.00	15.50	775,000.00	7.75
丁洋	1,368,421.00	13.69	684,210.50	6.84
合计	10,000,000.00	100.00	5,000,000.00	50.00

(9) 2020年12月,根据公司董事会决议、增资协议及公司章程的规定,公司申请增加注册资本人民币52.63万元,本次增资由自然人张君于一次缴足,本次增资经中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的中兴华验字(2020)第470024号验资报告验证。

本次增资后公司股权结构如下:

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额	出资比例(%)	金额	占注册资本总额比例(%)
沈增辉	5,355,263.00	50.88	2,677,631.50	25.44
李会敏	1,726,316.00	16.40	863,158.00	8.20
北京众成信融科技有限合伙企业(有限合伙)	1,550,000.00	14.72	775,000.00	7.36
丁洋	1,368,421.00	13.00	684,210.50	6.50
张君	526,316.00	5.00	526,316.00	5.00
合计	10,526,316.00	100.00	5,526,316.00	52.50

(10) 2022年2月,公司章程中约定的认缴份额尚未完全实缴的股东将未实缴部分的认缴份额全部实缴到位。本次出资经中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的中兴华验字(2022)第470009号验资报告验证。

本次出资后股权结构如下:

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额	出资比例(%)	金额	占注册资本总额比例(%)
沈增辉	5,355,263.00	50.88	5,355,263.00	50.88
李会敏	1,726,316.00	16.40	1,726,316.00	16.40
北京众成信融科技有限合伙企业(有限合伙)	1,550,000.00	14.72	1,550,000.00	14.72
丁洋	1,368,421.00	13.00	1,368,421.00	13.00
张君	526,316.00	5.00	526,316.00	5.00
合计	10,526,316.00	100.00	10,526,316.00	100.00

(11) 2022年3月,根据股东会决议、股权转让协议沈增辉将公司79.75万元股权转让

给北京贺贤科技合伙企业（有限合伙）。

本次股权转让后股权结构如下：

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额	出资比例(%)	金额	占注册资本总额比例(%)
沈增辉	4,557,814.00	43.30	4,557,814.00	43.30
李会敏	1,726,316.00	16.40	1,726,316.00	16.40
北京众成信融科技有限合伙企业（有限合伙）	1,550,000.00	14.72	1,550,000.00	14.72
丁洋	1,368,421.00	13.00	1,368,421.00	13.00
张君	526,316.00	5.00	526,316.00	5.00
北京贺贤科技合伙企业（有限合伙）	797,449.00	7.58	797,449.00	7.58
合计	10,526,316.00	100.00	10,526,316.00	100.00

(12) 2022年7月，本公司召开股东会，通过了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，北京中科智易科技有限公司整体变更为北京中科智易科技股份有限公司，注册资本为人民币1,052.63万元，各发起人以其拥有的截至2022年5月31日止的净资产折股投入。截止2022年5月31日，本公司经审计后净资产共1,645.72万元，共折合为1,052.63万股，每股面值1.00元，变更前后各股东的出资比例不变。本公司于2022年8月25日办理了工商登记手续。

(13) 2023年3月，根据公司股东会决议、增资协议及公司章程的规定，公司申请增加注册资本人民币947.37万元，本次增资由资本公积、未分配利润转增股本。本次增资经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中兴华验字（2023）第010038号验资报告验证。

本次增资后公司股权结构如下：

股东名称	持股数量	持股比例(%)
沈增辉	8,659,847.00	43.30
李会敏	3,280,000.00	16.40
北京众成信融科技有限合伙企业（有限合伙）	2,945,000.00	14.72
丁洋	2,600,000.00	13.00
北京贺贤科技合伙企业（有限合伙）	1,515,153.00	7.58
张君	1,000,000.00	5.00
合计	20,000,000.00	100.00

(14) 2023年4月，根据公司股东会决议、增资协议及公司章程的规定，公司申请增加注册资本人民币247.60万元，本次增资由自然人崔白静、黄宁、王秀梅、丁慧娟、孙化东、

柴钰、程蓓于一次缴足。本次增资经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中兴华验字（2023）第 010096 号验资报告验证。

本次增资后公司股权结构如下：

股东名称	持股数量	持股比例（%）
沈增辉	8,659,847.00	38.55
李会敏	3,280,000.00	14.59
北京众成信融科技有限合伙企业（有限合伙）	2,945,000.00	13.10
丁洋	2,600,000.00	11.57
北京贺贤科技合伙企业（有限合伙）	1,515,153.00	6.74
张君	1,000,000.00	4.45
黄宁	675,000.00	3.00
柴钰	562,000.00	2.50
王秀梅	450,000.00	2.00
程蓓	338,000.00	1.50
孙化东	225,000.00	1.00
丁慧娟	113,000.00	0.50
崔白静	113,000.00	0.50
合计	22,476,000.00	100.00

#### 4、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 3 月 28 日决议批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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

### 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 日的财务状况及 2023 年度的经营成果、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

本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、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
超过 1 年以上的重要应付款	金额 $\geq$ 150,000.00 元

### 6、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（参见本附注三、7（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三、19

“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）。

## **7、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。

子公司的所有者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所有者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所有者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，详见本附注三、19“长期股权投资”或本附注三、11“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”（详见本附注三、19、（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。

## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、19（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 9、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。

## 10、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用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之外，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的记账本位币

金额计量。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 11、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。

## 12、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、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对合同资产及部分财务担保合同,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(含合同资产等其他适用项目,下同)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,本公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加,而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

### (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。

### (3) 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，在组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 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。

#### (5) 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：

组合类型	确定组合的依据	按组合计算预期信用损失的方法
银行承兑汇票组合	票据类型；承兑人为信用风险较小的银行	不计提
商业承兑汇票组合	票据类型；承兑人信用风险相对银行不同	账龄分析法

##### ② 应收款项及合同资产

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和合同资产，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款项外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合类型	确定组合的依据	按组合计算预期信用损失的方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	账龄分析法
无风险组合	本组合为日常经营活动中应收取的备用金	不计提

#### 账龄组合预期信用损失计算标准：

账龄	应收账款预期损失率 (%)	合同资产预期损失率 (%)	其他应收款预期损失率 (%)
1年以内 (含1年)	5.00	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00	20.00
3-4年	50.00	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00	80.00

账龄	应收账款预期损失率 (%)	合同资产预期损失率 (%)	其他应收款预期损失率 (%)
5年以上	100.00	100.00	100.00

### ③ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

### ④ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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。

### ⑤ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，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。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，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。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其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长期应收款减值损失。

## 13、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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附注三、12“金融资产减值”。

## 14、存货

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。

### (1) 存货的分类

存货主要包括库存商品、项目成本等。

## (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

## (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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，但对于数量繁多、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，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；其他周转材料采用一次转销法摊销。

## 15、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三、12“金融资产减值”。

## 16、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置

的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

### **17、其他债权投资**

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、12“金融资产减值”。

### **18、长期应收款**

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、12“金融资产减值”。

### **19、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三、11“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。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；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，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

## **20、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、已出租的建筑物等。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。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、27“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，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，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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计入当期损益。

## 21、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19-31.67

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三、27“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法（2020年度适用）

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5）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。

## 22、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三、27“长期资产减值”。

## 23、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。

## **24、使用权资产**

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、车辆，具体确认计量方法详见附注三、36“租赁”。

## **25、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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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：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。

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三、27“长期资产减值”。

## 26、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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 27、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。

## **28、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。

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。

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

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。

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。

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。

### **30、租赁负债**

在租赁期开始日，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。具体确认计量方法详见附注三、36“租赁”。

### **31、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。

### **32、收入**

（1）本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- ①技术开发和技术服务业务
- ②软件产品和商品销售业务

（2）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，属于在某一时间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，采用投入法确定恰当的履约进度。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。

### （3） 收入确认的具体方法

#### ① 技术开发和技术服务业务

技术开发，在软件开发完成，价款已全部取得或部分取得、其余应收款项确信能够收回，经客户验收并取得验收单时确认销售收入；技术服务，在服务完成后，价款已全部取得或部分取得、其余应收款项确信能够收回，经客户验收并取得验收单时确认销售收入。

#### ② 软件产品和商品销售业务

软件产品，在产品交付，价款已全部取得或部分取得、其余应收款项确信能够收回，经客户验收并取得验收单时确认销售收入；商品销售，在产品交付，价款已全部取得或部分取得、其余应收款项确信能够收回，经客户验收并取得验收单时确认销售收入。

## 33、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。

### **34、政府补助**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。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或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。

### **35、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所有者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所有者权益，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、清偿负债同时进行时，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。

## 36、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房屋建筑物、车辆。

#### 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：

- a. 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；
- b. 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：

- a.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；
- b.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：

a.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；

- b.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。

### 37、其他重要的会计政策和会计估计

#### (1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、16“持有待售资产和处置组”相关描述。

### 38、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。对于因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定进行追溯调整。

本公司执行该准则的主要影响如下：

项目	影响金额	备注
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税资产	108,186.99	
递延所得税负债	119,964.14	
盈余公积	-1,177.72	
未分配利润	-10,599.43	
2022 年度利润表项目		
所得税费用	-11,777.15	
净利润	-11,777.15	

### 39、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计

的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）收入确认

如本附注三、32“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### （2）租赁的归类

##### ①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

##### ②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

##### ③租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### （3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### （4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### （5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### （6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时

间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (7) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### 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 6%、13% 的税率计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴
企业所得税	按应纳税所得额的 15% 计缴

#### 2、税收优惠及批文

(1) 根据国家税务总局于 2011 年 10 月 13 日联合发布的《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）的规定，增值税一般纳税人销售自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务享受免征增值税优惠，其依据是《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）项规定。

(2) 本公司 2018 年被北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局评为高新技术企业，于 2018 年 9 月 10 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR201811002416，2021 年 10 月 25 日再次取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202111002755，有效期三年，本期享受高新技术企业 15% 的企业所得税优惠税率。

### 五、 财务报表项目注释

#### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	8,978.00	17,467.00
银行存款	9,976,095.90	9,744,678.72
其他货币资金		

项目	期末余额	上年年末余额
合计	9,985,073.90	9,762,145.72
其中：存放在境外的款项总额		

## 2、 应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		2,100,000.00
小计		2,100,000.00
减：坏账准备		210,000.00
合计		1,890,000.00

### (2) 应收票据预期信用损失分类列示

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

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	2,100,000.00	100.00	210,000.00	10.00	1,890,000.00
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	2,100,000.00	100.00	210,000.00	10.00	1,890,000.00
合计	2,100,000.00	100.00	210,000.00	10.00	1,890,000.00

(3) 报告期各期末商业承兑汇票组合计提坏账准备的情况：无。

(4) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

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	

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	
应收票据坏账准备	210,000.00	-210,000.00			
合计	210,000.00	-210,000.00			

(5) 报告期各期末无已背书或已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(6) 报告期各期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(7) 报告期各期末无实际核销的应收票据。

(8) 报告期各期末无已质押的应收票据。

### 3、 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	58,011,488.92	31,706,783.54
1至2年	7,707,096.71	2,359,466.51
2至3年	1,573,534.03	6,792.45
3至4年	6,792.45	
4至5年		
5年以上		
小计	67,298,912.11	34,073,042.50
减：坏账准备	3,989,387.16	1,822,644.32
合计	63,309,524.95	32,250,398.18

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	67,298,912.11	100	3,989,387.16	5.93	63,309,524.95
其中：账龄组合	67,298,912.11	100	3,989,387.16	5.93	63,309,524.95
无风险组合					
合计	67,298,912.11	100	3,989,387.16	5.93	63,309,524.95

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	34,073,042.50	100	1,822,644.32	5.35	32,250,398.18
其中：账龄组合	34,073,042.50	100	1,822,644.32	5.35	32,250,398.18
无风险组合					
合计	34,073,042.50	100	1,822,644.32	5.35	32,250,398.18

① 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	58,011,488.92	2,900,574.45	5.00
1至2年	7,707,096.71	770,709.67	10.00
2至3年	1,573,534.03	314,706.81	20.00
3至4年	6,792.45	3,396.23	50.00
4至5年			80.00
5年以上			100.00
合计	67,298,912.11	3,989,387.16	5.93

(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	31,706,783.54	1,585,339.18	5.00
1至2年	2,359,466.51	235,946.65	10.00
2至3年	6,792.45	1,358.49	20.00
3至4年			50.00
4至5年			80.00
5年以上			100.00
合计	34,073,042.50	1,822,644.32	5.35

(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	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	1,822,644.32	2,166,742.84				3,989,387.16
合计	1,822,644.32	2,166,742.84				3,989,387.16

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
10001	9,798,773.49	14.56	494,857.64
北京航天环创科技有限公司	8,200,000.00	12.18	410,000.00
10002	6,500,000.00	9.66	325,000.00
10003	5,099,999.99	7.58	255,000.00
上海玖镭信息科技有限公司	4,800,000.00	7.13	240,000.00
合计	34,398,773.48	51.11	1,724,857.64

## 4、 应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		284,699.52
合计		284,699.52

## 5、 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	512,730.28	100.00	42,073.00	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	512,730.28	100.00	42,073.00	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
东能安泰(北京)科技有限公司	284,773.00	55.54
企托托标准化技术(北京)有限公司	141,509.43	27.60
与时科技有限公司	28,301.90	5.52
八角合源(北京)商贸有限公司	26,154.00	5.10
京东账户平台	11,227.00	2.19
合计	491,965.33	95.95

## 6、 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
其他应收款	546,876.95	899,981.80
合计	546,876.95	899,981.80

(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	187,536.00	548,684.00
1至2年	108,710.00	219,960.00
2至3年	209,960.00	218,460.00
3至4年	205,460.00	
4至5年		
5年以上		
小计	711,666.00	987,104.00
减：坏账准备	164,789.05	87,122.20
合计	546,876.95	899,981.80

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款		4,000.00
保证金	472,060.00	650,534.00
备用金	3,615.00	120,000.00
押金	235,991.00	212,570.00
小计	711,666.00	987,104.00
减：坏账准备	164,789.05	87,122.20
合计	546,876.95	899,981.80

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	87,122.20			87,122.20
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用减 值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用减 值）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	77,666.85			77,666.85
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	164,789.05			164,789.05

④按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提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	711,666.00	100.00	164,789.05	23.16	546,876.95
其中：账龄组合	708,051.00	99.49	164,789.05	23.27	543,261.95
无风险组合	3,615.00	0.51			3,615.00
合计	711,666.00	100.00	164,789.05	23.16	546,876.95

⑤按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	183,921.00	9,196.05	5.00
1—2年	108,710.00	10,871.00	10.00
2—3年	209,960.00	41,992.00	20.00
3—4年	205,460.00	102,730.00	50.00
4—5年			80.00
5—以上			100.00
合计	708,051.00	164,789.05	23.27

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	期末余额				
	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

单位名称	期末余额				
	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
北京宏昌物业管理有限公司	押金	192,051.00	1年以内、1-2年、2-3年	26.99	33,726.05
20001	保证金	120,000.00	3-4年	16.86	60,000.00
中电商务(北京)有限公司	保证金	90,000.00	1年以内	12.65	4,500.00
江苏泰达机电设备有限责任公司	保证金	78,560.00	3-4年	11.04	39,280.00
中航技国际经贸发展有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	7.03	2,500.00
合计	——	530,611.00	——	74.57	140,006.05

## 7、 存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	234,732.82		234,732.82
项目成本	612,086.48		612,086.48
合计	846,819.30		846,819.30

(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
库存商品	246,148.60		246,148.60
项目成本	878,153.81	120,206.87	757,946.94
合计	1,124,302.41	120,206.87	1,004,095.54

### (2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
项目成本	120,206.87	-120,206.87				
合计	120,206.87	-120,206.87				

(3) 报告期各期末存货余额中含有的借款费用资本化金额：无。

(4) 报告期各期末用于债务担保的存货：无。

## 8、 合同资产

### (1) 合同资产分类

类别	期末余额
----	------

	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的合同资产					
按组合计提预期信用损失的合同资产	1,531,813.08	100	159,182.46	10.39	1,372,630.62
合计	1,531,813.08	100	159,182.46	10.39	1,372,630.62

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的合同资产					
按组合计提预期信用损失的合同资产	2,023,805.52	100.00	106,555.77	5.27	1,917,249.75
合计	2,023,805.52	100.00	106,555.77	5.27	1,917,249.75

(2) 按账龄组合计提预期信用损失的合同资产

账龄	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例 (%)
1年以内	12,316.62	615.83	5.00
1至2年	1,453,326.65	145,332.67	10.00
2至3年	66,169.81	13,233.96	20.00
3年以上			
合计	1,531,813.08	159,182.46	10.39

(续)

账龄	上年年末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例 (%)
1年以内	1,916,495.71	95,824.79	5.00
1至2年	107,309.81	10,730.98	10.00
2至3年			
3年以上			
合计	2,023,805.52	106,555.77	5.27

(3) 合同资产账面价值在报告期内未发生重大变动。

(4) 报告期各期合同资产计提减值准备情况

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	

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	
按组合计提预期信用损失的合同资产	106,555.77	52,626.69			159,182.46
合计	106,555.77	52,626.69			159,182.46

## 9、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	40,382.56	12,081.04
留抵税金	2,475.25	1,821.99
预付租金	48,000.00	48,000.00
合计	90,857.81	61,903.03

## 10、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	7,381,125.58	5,685,119.02
固定资产清理		
合计	7,381,125.58	5,685,119.02

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	3,362,835.51	813,032.47	3,186,331.47	7,362,199.45
2、本期增加金额		1,323,184.08	1,959,662.16	3,282,846.24
(1) 购置		1,323,184.08	1,959,662.16	3,282,846.24
(2) 在建工程转入				
3、本期减少金额			112,315.64	112,315.64
(1) 处置或报废			112,315.64	112,315.64
4、期末余额	3,362,835.51	2,136,216.55	5,033,677.99	10,532,730.05
二、累计折旧				
1、上年年末余额	320,803.03	314,256.55	1,042,020.85	1,677,080.43
2、本期增加金额	160,817.55	320,777.10	1,034,827.14	1,516,421.79
(1) 计提	160,817.55	320,777.10	1,034,827.14	1,516,421.79
3、本期减少金额			41,897.75	41,897.75
(1) 处置或报废			41,897.75	41,897.75
4、期末余额	481,620.58	635,033.65	2,034,950.24	3,151,604.47

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末余额	2,881,214.93	1,501,182.90	2,998,727.75	7,381,125.58
2、上年年末余额	3,042,032.48	498,775.93	2,144,310.61	5,685,119.02

②暂时闲置的固定资产情况：无。

③通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

④通过经营租赁租出的固定资产：无。

⑤未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
门头沟金沙西街 17 号院 7 幢 1 层车位	275,199.47	正在办理中
程力威牌小型专用客车	230,996.98	正在办理中
魏派牌小型越野客车	74,683.73	正在办理中
红旗牌小型普通客车	458,799.53	正在办理中
威尔特芬牌小型旅居车	736,702.66	正在办理中

## 11、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
待安装设备		485,271.86
合计		485,271.86

## 12、使用权资产

项目	房屋及建筑物	车辆	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	1,310,258.36	208,091.25	1,518,349.61
2、本期增加金额	1,365,821.87		1,365,821.87
(1) 租入	1,365,821.87		1,365,821.87
3、本期减少金额	1,310,258.36		1,310,258.36

项目	房屋及建筑物	车辆	合计
(1) 其他	1,310,258.36		1,310,258.36
4、期末余额	1,365,821.87	208,091.25	1,573,913.12
二、累计摊销			
1、上年年末余额	626,103.71	92,484.97	718,588.68
2、本期增加金额	1,365,858.21	69,363.72	1,435,221.93
(1) 计提	1,365,858.21	69,363.72	1,435,221.93
3、本期减少金额	1,310,258.36		1,310,258.36
(1) 其他	1,310,258.36		1,310,258.36
4、期末余额	681,703.56	161,848.69	843,552.25
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末余额	684,118.31	46,242.56	730,360.87
2、上年年末余额	684,154.65	115,606.28	799,760.93

### 13、无形资产

项目	专利使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	1,700,000.00		1,700,000.00
2、本期增加金额		1,667,433.63	1,667,433.63
(1) 购置		1,667,433.63	1,667,433.63
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	1,700,000.00	1,667,433.63	3,367,433.63
二、累计摊销			
1、上年年末余额	14,166.66		14,166.66
2、本期增加金额	169,999.92	13,926.25	183,926.17
(1) 计提	169,999.92	13,926.25	183,926.17
3、本期减少金额			

项目	专利使用权	软件	合计
(1) 处置			
4、期末余额	184,166.58	13,926.25	198,092.83
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末余额	1,515,833.42	1,653,507.38	3,169,340.80
2、上年年末余额	1,685,833.34		1,685,833.34

#### 14、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
车牌租赁费	341,582.32		48,332.32		293,250.00
合计	341,582.32		48,332.32		293,250.00

#### 15、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
合同资产减值准备	159,182.46	23,877.37	106,555.77	15,983.37
应收票据坏账准备			210,000.00	31,500.00
应收账款坏账准备	3,989,387.16	598,408.07	1,822,644.32	273,396.65
其他应收款坏账准备	164,789.05	24,718.36	87,122.20	13,068.33
租赁负债	651,026.08	97,653.91	721,246.58	108,186.99
存货跌价准备			120,206.87	18,031.03
合计	4,964,384.75	744,657.71	3,067,775.74	460,166.37

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	730,360.87	109,554.13	799,760.93	119,964.14
合计	730,360.87	109,554.13	799,760.93	119,964.14

## 16、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付长期资产购置款	1,502,775.98	
合计	1,502,775.98	

## 17、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	8,400,000.00	3,600,000.00
未到期应付利息	8,475.00	3,650.00
合计	8,408,475.00	3,603,650.00

## 18、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	13,199,744.89	5,644,139.78
1至2年	2,306,844.95	334,950.00
2至3年	334,950.00	
3年以上	216,758.69	216,688.69
合计	16,058,298.53	6,195,778.47

### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国融通科学研究院集团有限公司	1,200,000.00	未到合同约定履约时点
北京中海技创科技发展有限公司	320,000.00	未到合同约定履约时点
北京数字探索科技有限公司	263,078.31	未到合同约定履约时点
咫尺君(青岛)网络科技有限公司	222,450.00	未到合同约定履约时点
北京华如科技股份有限公司	179,245.28	未到合同约定履约时点
合计	2,184,773.59	——

### (3) 报告期各期末按应付对象归集的前五名的应付款情况

单位名称	期末余额	占应付账款期末余额合计数的比例(%)
上海开祥信息科技有限公司	2,303,300.00	14.34
中嘉融合科技有限公司	1,200,000.00	7.47
凯云联创(北京)科技有限公司	1,880,000.00	11.71
北京晟杰皓新科技有限公司	1,247,524.75	7.77
北京中科启华科技有限公司	1,577,920.79	9.83

单位名称	期末余额	占应付账款期末余额合计数的比例 (%)
合计	8,208,745.54	51.12

## 19、合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
技术开发		94,339.62
合计		94,339.62

## 20、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	1,521,370.37	15,013,745.40	14,718,066.07	1,817,049.70
二、离职后福利-设定提存计划	165,526.34	1,909,432.22	1,912,549.88	162,408.68
三、辞退福利		158,691.20	126,207.00	32,484.20
合计	1,686,896.71	17,081,868.82	16,756,822.95	2,011,942.58

### (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	1,421,051.10	13,158,851.42	12,861,282.32	1,718,620.20
2、职工福利费		109,603.36	109,603.36	
3、社会保险费	100,319.27	1,157,231.62	1,159,121.39	98,429.50
其中：医疗保险费	98,312.89	1,134,087.00	1,135,938.98	96,460.91
工伤保险费	2,006.38	23,144.62	23,182.41	1,968.59
生育保险费				
4、住房公积金		576,659.00	576,659.00	
5、工会经费和职工教育经费		11,400.00	11,400.00	
合计	1,521,370.37	15,013,745.40	14,718,066.07	1,817,049.70

### (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	160,510.56	1,851,570.56	1,854,593.92	157,487.20
2、失业保险费	5,015.78	57,861.66	57,955.96	4,921.48
合计	165,526.34	1,909,432.22	1,912,549.88	162,408.68

## 21、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,016,358.81	992,991.93

项目	期末余额	上年年末余额
城市维护建设税	71,145.11	70,187.00
教育费附加	30,490.77	30,080.15
地方教育费附加	20,327.17	20,053.40
个人所得税	75,731.67	173,495.66
企业所得税	1,605,983.89	2,288,415.69
印花税	20,649.53	
合计	2,840,686.95	3,575,223.83

## 22、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	3,240,510.19	5,421,295.35
合计	3,240,510.19	5,421,295.35

### (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	141,500.00	141,500.00
借款	2,860,638.88	5,082,456.60
代扣代缴款	103,521.98	109,976.97
员工报销款	134,849.33	87,361.78
合计	3,240,510.19	5,421,295.35

② 账龄超过一年的重要其他应付款：无。

## 23、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	603,026.08	673,246.58
合计	603,026.08	673,246.58

## 24、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税		5,660.39
合计		5,660.39

## 25、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	661,502.68	733,502.68
减：未确认融资费用	10,476.60	12,256.10
减：一年内到期的租赁负债	603,026.08	673,246.58
合计	48,000.00	48,000.00

## 26、股本

投资者名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
沈增辉	4,557,814.00	4,102,033.00		8,659,847.00
李会敏	1,726,316.00	1,553,684.00		3,280,000.00
北京众成信融科技有限合伙企业（有限合伙）	1,550,000.00	1,395,000.00		2,945,000.00
丁洋	1,368,421.00	1,231,579.00		2,600,000.00
北京贺贤科技合伙企业（有限合伙）	797,449.00	717,704.00		1,515,153.00
张君	526,316.00	473,684.00		1,000,000.00
黄宁		675,000.00		675,000.00
柴钰		562,000.00		562,000.00
王秀梅		450,000.00		450,000.00
程蓓		338,000.00		338,000.00
孙化东		225,000.00		225,000.00
崔白静		113,000.00		113,000.00
丁慧娟		113,000.00		113,000.00
合计	10,526,316.00	11,949,684.00		22,476,000.00

## 27、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	678,961.60	8,230,855.24	678,961.60	8,230,855.24
其他资本公积	5,251,872.51		294,722.40	4,957,150.11
合计	5,930,834.11	8,230,855.24	973,684.00	13,188,005.35

## 28、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	1,082,973.30	1,031,245.08		2,114,218.38
合计	1,082,973.30	1,031,245.08		2,114,218.38

## 29、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	18,606,101.88	7,708,157.77

项目	本期	上期
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	18,606,101.88	7,708,157.77
加：本期归属于母公司股东的净利润	10,312,450.76	10,829,733.04
减：提取法定盈余公积	1,031,245.08	1,082,973.30
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作资本的普通股股利		
其他	8,500,000.00	-1,151,184.37
期末未分配利润	19,387,307.56	18,606,101.88

### 30、营业收入和营业成本

#### （1）营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,493,186.22	24,902,873.52	56,391,329.04	24,791,584.93
其他业务				
合计	60,493,186.22	24,902,873.52	56,391,329.04	24,791,584.93

### 31、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	155,662.01	125,526.41
教育费附加	66,652.27	53,773.75
地方教育费附加	44,434.85	35,849.09
房产税	23,660.96	5,915.24
土地使用税	347.64	86.92
车船使用税		4,450.00
印花税	30,406.42	17,500.35
合计	321,164.15	243,101.76

### 32、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,717,597.41	1,368,416.37
业务招待费	146,083.36	290,665.20
广告宣传费		822,441.57
售后服务费	993,609.04	150,765.78

项目	本期金额	上期金额
招投标费	599,131.65	565,552.04
交通差旅费	22,049.70	53,720.69
快递费	87.91	
合计	3,478,559.07	3,251,561.65

### 33、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,282,952.29	3,466,372.92
折旧与摊销	2,308,127.42	1,912,486.42
中介机构服务费	1,471,645.06	1,412,906.47
房租物业费	368,684.48	221,150.49
办公费	291,198.01	218,160.98
业务招待费	1,575,424.47	1,083,584.06
办公车辆	193,518.53	138,443.07
残保金	148,011.13	123,296.35
交通差旅费	199,641.14	60,451.71
保密费用	10,744.47	28,119.26
股份支付		2,384,372.51
合计	10,849,947.00	11,049,344.24

### 34、研发费用

项目	本期金额	上期金额
人员工资	5,007,168.37	2,355,172.18
委托研发费用	1,563,188.85	958,401.07
折旧与摊销	495,748.42	319,428.46
材料费用	36,176.99	1,218.00
其他费用	175,856.49	14,400.32
合计	7,278,139.12	3,648,620.03

### 35、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	330,894.01	154,137.76
减：利息收入	26,703.97	24,203.23
手续费及其他	3,569.78	7,165.16
合计	307,759.82	137,099.69

### 36、其他收益

(1) 其他收益明细情况

项目	本期金额	上期金额
与企业日常活动相关的政府补助	251,297.63	892,824.30
合计	251,297.63	892,824.30

(2) 计入其他收益的政府补助

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	237,920.13	549,407.25	收益相关
石景山区“专精特新”中小企业奖励		200,000.00	收益相关
石景山区高新技术企业奖励		100,000.00	收益相关
六税两费减免		36,105.72	收益相关
个税返回	13,377.50	7,311.33	收益相关
合计	251,297.63	892,824.30	

37、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账准备	210,000.00	-210,000.00
应收账款坏账准备	-2,166,742.84	-729,899.51
其他应收款坏账准备	-77,666.85	-39,334.14
合计	-2,034,409.69	-979,233.65

38、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价减值损失	120,206.87	-2,314.61
合同资产减值损失	-52,626.69	-88,209.52
合计	67,580.18	-90,524.13

39、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产出售		-16,395.88
合计		-16,395.88

40、营业外收入

项目	本期金额	上期金额
认证费用		0.14
赔偿款	2,255.00	15,115.04
合计	2,255.00	15,115.18

41、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
固定资产报废	17,274.50	118,461.43
滞纳金	458.86	3,878.92
其他	200.00	
合计	17,933.36	122,340.35

## 42、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	1,605,983.89	2,288,415.69
递延所得税费用	-294,901.35	-148,686.52
合计	1,311,082.54	2,139,729.17

### (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	11,623,533.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,743,530.00
分公司、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	342,305.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
分公司、子公司未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研究开发费、残疾人工资加计扣除的纳税影响	-774,752.89
所得税费用	1,311,082.54

## 43、现金流量项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额
保证金	1,949,144.00
备用金	487,680.28
利息收入	18,737.30
往来	14,721.97
政府补助	13,377.50

项目	本期金额
其他	89,585.05
合计	2,573,246.10

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额
付现费用	5,330,529.69
保证金	1,865,700.00
往来款	14,721.97
手续费	3,094.78
滞纳金	658.86
合计	7,214,705.30

44、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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	10,312,450.76	10,841,510.19
加：信用减值损失	2,034,409.69	979,233.65
资产减值准备	-67,580.18	90,524.13
固定资产折旧	1,516,421.79	1,046,939.04
使用权资产	1,435,221.94	1,262,256.95
无形资产摊销	183,926.17	14,166.66
长期待摊费用摊销	48,332.32	7,417.68
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）		16,395.88
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	17,274.50	118,461.43
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	330,894.01	154,137.76
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）	-284,491.34	-160,463.67
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-10,410.01	
存货的减少（增加以“-”号填列）	277,483.11	2,984,011.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-33,264,419.45	-17,631,896.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,634,774.24	-4,108,624.04
其他		2,384,372.51
经营活动产生的现金流量净额	-9,835,712.45	-2,001,556.52

补充资料	本期金额	上期金额
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	9,985,073.90	9,762,145.72
减：现金的上年年末余额	9,762,145.72	2,370,974.38
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	222,928.18	7,391,171.34

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	9,985,073.90	9,762,145.72
其中：库存现金	8,978.00	17,467.00
可随时用于支付的银行存款	9,976,095.90	9,744,678.72
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	9,985,073.90	9,762,145.72
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 45、租赁

### (1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本财务报表附注五、12、25。

### ②计入本年损益情况

项目	金额
租赁负债的利息	15,706.14
合计	15,706.14

### ③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	金额
与租赁相关的总现金流出	1,586,052.70
合计	1,586,052.70

## 六、 研发支出

项目	本期金额	上期金额
人员工资	5,007,168.37	2,355,172.18
委托研发费用	1,563,188.85	958,401.07
折旧与摊销	495,748.42	319,428.46
材料费用	36,176.99	1,218.00
其他费用	175,856.49	14,400.32
合计	7,278,139.12	3,648,620.03
其中：费用化研发支出	7,278,139.12	3,648,620.03

## 七、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### 1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、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客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款

的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

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

项目	账面余额	减值准备
应收账款	67,298,912.11	3,989,387.16
其他应收款	711,666.00	164,789.05
合同资产	1,531,813.08	159,182.46
合计	69,542,391.19	4,313,358.67

## 2、流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-2 年	2 年以上
短期借款	8,408,475.00	8,408,475.00	8,408,475.00		
应付账款	16,058,298.53	16,058,298.53	13,199,744.89	2,306,844.95	551,708.69
其他应付款	3,240,510.19	3,240,510.19	293,266.95	2,874,255.74	72,987.50
合计	27,707,283.72	27,707,283.72	21,901,486.84	5,181,100.69	624,696.19

## 3、市场风险

### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和

浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于短期借款期末余额较小，故利率风险并不重大。

## 八、 关联方及关联交易

### 1、 本公司的母公司情况：无

### 2、 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
北京观道资产管理有限公司	丁洋持股 25%并担任执行董事的公司
北京众成信融科技有限合伙企业（有限合伙）	沈增辉出资 2.6978%并担任执行事务合伙人的企业
北京贺贤科技合伙企业（有限合伙）	沈增辉出资 1.0001%并担任执行事务合伙人的企业
沈增辉	实际控制人、董事长、总经理
李会敏	持股 5.00%以上的股东
丁洋	持股 5.00%以上的股东
张君	持股 4.45%的股东
张祚	董事、副总经理
李雪飞	董事、董事会秘书
杨新	董事、副总经理
罗卫星	董事、财务负责人
陈亚鹏	监事会主席
张建云	监事
张开帅	职工代表监事
李超	沈增辉的配偶
王秀梅	公司股东、沈增辉的配偶的母亲
柴钰	公司股东、丁洋的配偶

### 3、 关联方交易情况

#### （1）购买商品、接受劳务的关联交易

无。

#### （2）关联担保情况

##### ① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
沈增辉、李超	400,000.00	2023-02-15	2024-02-15	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
沈增辉、李超	1,000,000.00	2023-03-17	2024-03-17	否
沈增辉	2,000,000.00	2023-04-17	2024-04-16	否
沈增辉	2,000,000.00	2023-05-24	2024-05-23	否
沈增辉	1,000,000.00	2023-06-06	2024-06-05	否
沈增辉、李超	2,000,000.00	2023-08-24	2024-08-24	否

### (3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
资金拆入：			
沈增辉	1,600,000.00	2023-08-22	2023-09-05
	50,000.00	2023-08-22	2023-09-05
	140,000.00	2023-08-25	2023-09-05
	1,000,000.00	2023-09-20	2023-10-26
	60,000.00	2023-10-10	2023-10-30
	20,000.00	2023-10-10	2023-11-06
	20,000.00	2023-10-10	2023-12-07
张君	1,000,000.00	2022-01-26	2024-01-25
王秀梅	500,000.00	2022-01-24	2024-01-23
王秀梅	500,000.00	2022-01-24	2023-12-01
柴钰	1,000,000.00	2022-01-24	2024-01-23

### (4) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	2,656,870.10	2,565,190.56

## 4、关联方应收应付款项

### ①应收项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应收款：		
北京众成信融科技有限合伙企业（有限合伙）		3,000.00
北京贺贤科技合伙企业（有限合伙）		1,000.00

### ②应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
沈增辉	14,779.87	982.87

项目名称	期末余额	上年年末余额
张祚	14,911.59	
李雪飞	1,318.00	38,012.88
杨新	10,337.88	2,000.00
罗卫星	1,328.56	300.10
张开帅	10,776.00	988.91
陈亚鹏	43,676.37	3,214.58
张建云	5,138.62	299.00
王秀梅	533,565.97	1,016,552.08
柴钰	1,034,270.82	1,016,527.77
张君	1,034,222.23	1,016,479.16

## 九、 承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十、 股份支付

### 1、以权益结算的股份支付情况

项目	本期金额	上期金额
授予日权益工具公允价值的确定方法		
可行权权益工具数量的确定依据		
本期估计与上年估计有重大差异的原因		
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额		5,251,872.51
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额		2,384,372.51

## 十一、 资产负债表日后事项

- 1、重要的非调整事项：无
- 2、利润分配情况：无
- 3、销售退回：无。
- 4、资产负债表日后划分为持有待售情况：无。
- 5、其他重要的资产负债表日后非调整事项：无。

## 十二、 其他重要事项说明

无。

## 十三、 补充资料

### 1、 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-17,274.50	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	32,752.00	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	1,596.14	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	17,073.64	
减：所得税影响金额	2,561.05	
扣除所得税后非经常性损益合计	14,512.59	

项 目	金 额	说 明
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	14,512.59	

注：（1）非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出；（2）其他符合非经常性损益定义的损益项目列示的金额为股份支付行权费。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	22.10%	0.4903	0.4903
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	22.07%	0.4903	0.4903

北京中科智易科技股份有限公司

2024 年 3 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	351,979.38	460,166.37		
递延所得税负债		119,964.14		
盈余公积	1,084,151.02	1,082,973.30		
未分配利润	18,616,701.31	18,606,101.88		
所得税费用	2,127,952.02	2,139,729.17		
净利润	10,841,510.19	10,829,733.04		

#### (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

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释16号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。对于因适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定进行追溯调整。

本公司执行该准则的主要影响如下：

项目	影响金额	备注
2022年12月31日资产负债表项目		
递延所得税资产	108,186.99	
递延所得税负债	119,964.14	
盈余公积	-1,177.72	
未分配利润	-10,599.43	
2022年度利润表项目		
所得税费用	-11,777.15	
净利润	-11,777.15	

## 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-17,274.50
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除	32,752.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,596.14
<b>非经常性损益合计</b>	<b>17,073.64</b>
减：所得税影响数	2,561.05
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>14,512.59</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用