



盛达科技

NEEQ : 872170

黑龙江盛达科技股份有限公司



半年度报告

— 2024 —

## 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、公司负责人高志刚、主管会计工作负责人李铁及会计机构负责人（会计主管人员）李铁保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 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	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	17
第四节	股份变动及股东情况 .....	19
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	23
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	95
附件 II	融资情况 .....	95

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

## 释义

释义项目		释义
盛达科技、公司、股份公司	指	黑龙江盛达科技股份有限公司
盛达投资	指	黑龙江盛达投资有限公司，公司之一级子公司
盛知达、海南盛知达	指	海南盛知达科技有限公司，公司之二级子公司
丰歌、丰歌农业、丰歌科技	指	黑龙江丰歌科技有限公司（原名：黑龙江丰歌农业有限公司），公司之二级子公司
桓伊、桓伊科技	指	黑龙江桓伊科技有限公司，公司之二级子公司
华福证券、主办券商	指	华福证券有限责任公司
会计师事务所	指	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	北京德恒（深圳）律师事务所
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
上期、上年同期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
期初	指	2024年1月1日
期末	指	2024年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	黑龙江盛达科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Heilongjiang Shengda Technology Co.,Ltd. Shengda Technology Co.,Ltd.		
法定代表人	高志刚	成立时间	2008年9月8日
控股股东	控股股东为（高志刚）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（高志刚），一致行动人为（郭宏宇）
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-I653 信息系统集成和物联网技术服务-I6531 信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	数字化解决方案、信息技术服务、信息设备销售		
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	盛达科技	证券代码	872170
挂牌时间	2017年9月18日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	81,000,000
主办券商（报告期内）	华福证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省福州市台江区江滨中大道 380 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘涛	联系地址	哈尔滨高新区科技创新城（创新三路 600 号）科技大厦 24 层
电话	13804560912	电子邮箱	280036996@qq.com
传真	0451-51080007		
公司办公地址	哈尔滨高新区科技创新城（创新三路 600 号）科技大厦 24 层	邮政编码	150028
公司网址	<a href="http://www.hljsdyx.net/">http://www.hljsdyx.net/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91230199676991991B		
注册地址	黑龙江省哈尔滨市松北区创新三路 600 号科技大厦 24 层		
注册资本（元）	81,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、商业模式

公司所处行业为软件和信息技术服务业。

公司是一家信息系统集成服务提供商，主要面向企事业单位客户，在教育、农业、医疗等应用领域提供数字化解决方案及相关服务。公司主营业务聚焦于数字化解决方案及相关服务。数字化解决方案需要对不同品牌与型号硬件、不同类型软件产品之间进行系统融合和数据交换，并需针对客户差异化需求进行定制化的集成软件开发，满足特定场景的信息化、数字化系统建设和管理需求，实现数字化转型。

公司具有良好的软件开发能力、系统集成能力、项目实施与管理能力，为客户提供包括软件开发、系统集成、云化转型、运维服务等全过程综合服务，最终交付能够满足客户需求的信息系统集成产品。

公司上游对接提供标准化服务的软硬件厂商，下游对接具有个性化定制的客户，形成以前期方案设计、中期产品研发和实施交付、后期运维运营服务为核心的经营模式。

主营业务收入主要包括数字化解决方案、信息技术服务和信息设备销售。

##### (1) 数字化解决方案

公司主要面向教育、农业、医疗等事业单位客户，提供满足使用单位信息系统构建及数字化转型需求的信息化、数字化解决方案，助力用户实现经营管理数字化、业务在线化以及资源快速优化配置。

数字化教育领域：公司以校园物联网、大数据为基础，以“基础开放平台”、“信息资源系统”系统平台为抓手，提供校园基础集成、教学环境建设升级、教学资源整合、管理服务提升等全方位综合解决方案，可实现教学资源共享、多样化互动等智慧教学功能，以技术与教学空间的深度融合，提高教育教学质量。

数字化农业领域：公司利用遥感、物联网、大数据等创新技术，对农作物生长、发育状况、病虫害、水肥状况以及相应的环境进行定期信息获取，生成农业灾害监测预警等系统，以实现农作物、土壤情况的实时监测，实现农业生产数据的数字化、信息化、智能化和共享化，达到合理利用农业资源，降低生产成本，提高农业生产效率，改善生态环境的目的。

数字化医疗领域：公司有效整合医疗卫生机构的基础设施、通信系统、数据中心等资源，实现远程会诊、线上转诊等功能，搭建医疗数据中心，打破信息孤岛，实现各信息系统的互联互通，有效提升医疗卫生机构的管理数字化、智能化水平。

##### (2) 信息技术服务

公司凭借在信息系统集成领域积累的核心技术和丰富经验，为客户提供运维服务、云化转型服务、软件开发服务等技术服务。信息技术服务主要是结合各类教学场景进行适配开发，满足各级各类教育部门对教育管理、教学应用的需求，并能够为用户提供个性化软件产品定制服务。其中产品包括：省市区县教育云平台、黑龙江省课后服务管理平台、黑龙江省基础教育教师能力素质提升平台、义务教育招生报名分班系统、高校智慧系统等。

##### (3) 信息设备销售

信息设备销售业务系公司在提供数字化解决方案及相关服务过程中，充分利用所积累的供应商资源为客户提供信息设备供货服务。产品主要为多媒体教室设备、白板、投影机、教师机、台式机、交换机、平台软件服务器、实验室设备（多媒体类）、教学仪器设备（多媒体类）等。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

##### 2、经营计划实现情况

报告期内，公司持续专注于主营业务，全体围绕既定的年度经营目标，上下一心，完善经营管理体

系，改善公司内部控制管理水平。

报告期内，公司实现营业收入 4,973,339.26 元，同比下降 15.09%；归属于挂牌公司股东的净利润 -8,658,236.38 元，较上年同期下降 92.95%；公司总资产 177,727,623.79 元，较上年期末下降 16.56%。

公司为教育用户提供的数字化解决方案服务以及相关的技术服务、售后维保服务已得到市场广泛认可，市场竞争力突出，同时还在农业、医疗领域实现了一定的业务突破。未来，盛达科技还将在完善业务体系、扩展业务区域两方面加大投入力度，一方面紧跟发展前沿，运用互联网技术、人工智能技术、现实模拟技术等技术实现产品的更新升级，以满足市场发展的要求，另一方面，在对已实现产品覆盖的市场继续纵深挖掘销售机会、夯实业务基础的同时，进一步扩大市场覆盖范围，实现业务发展的稳步向前。

报告期内，公司经营计划未发生重大变化。

## （二） 行业情况

1、软件行业概况：根据国家工信部发布的《2023 年软件业经济运行情况》，2023 年，全国软件和信息技术服务业规模以上企业超 3.8 万家，累计完成软件业务收入 123,258 亿元，同比增长 13.4%。2023 年，软件业利润总额 14,591 亿元，同比增长 13.6%，增速较上年同期提高 7.9 个百分点，主营业务利润率提高 0.1 个百分点至 9.2%。2023 年，软件产品收入 29,030 亿元，同比增长 11.1%，增速较上年同期提高 1.2 个百分点，占全行业收入比重为 23.6%。其中，工业软件产品实现收入 2,824 亿元，同比增长 12.3%。2023 年，信息技术服务收入 81,226 亿元，同比增长 14.7%，高出全行业整体水平 1.3 个百分点，占全行业收入比重为 65.9%。其中，云服务、大数据服务共实现收入 12,470 亿元，同比增长 15.4%，占信息技术服务收入的 15.4%，占比较上年同期提高 0.5 个百分点；集成电路设计收入 3,069 亿元，同比增长 6.4%；电子商务平台技术服务收入 11,789 亿元，同比增长 9.6%。2023 年，信息安全产品和服务收入 2,232 亿元，同比增长 12.4%，增速较上年同期提高 2.0 个百分点。2023 年，嵌入式系统软件收入 10,770 亿元，同比增长 10.6%，增速较上年同期回落 0.7 个百分点。2023 年，东部、中部、西部和东北地区分别完成软件业务收入 100,783 亿元、6,965 亿元、12,626 亿元和 2,884 亿元，分别同比增长 13.8%、17.4%、8.7% 和 13.9%。其中，东部、中部、东北部地区高出全国平均水平 0.4、4.0、0.5 个百分点。四个地区软件业务收入在全国总收入中的占比分别为 81.8%、5.7%、10.2%和 2.3%。2023 年，全国 15 个副省级中心城市实现软件业务收入 59,604 亿元，同比增长 11.2%，增速较上年同期提高 1.2 个百分点，占全国软件业的比重为 48.4%；实现利润总额 7,936 亿元，同比增长 15.6%，增速较上年同期提高 13.2 个百分点。其中，哈尔滨、武汉、大连、深圳、济南、青岛、厦门和沈阳软件业务收入同比增速超过全行业整体水平。

2、教育信息化行业发展概况：根据教育部、国家统计局、财政部发布的《关于 2023 年全国教育经费执行情况统计公告》，2023 年全国教育经费总投入为 64,595 亿元，比上年增长 5.3%。其中，国家财政性教育经费为 50,433 亿元，比上年增长 4.0%。2023 年全国学前教育、义务教育、高中阶段教育、高等教育经费总投入分别为 5,382 亿元、28,427 亿元、10,154 亿元、17,640 亿元，比上年分别增长 4.7%、6.0%、6.2%、7.6%。

3、盛达科技还将在完善业务体系、扩展业务区域两方面加大投入力度，一方面紧跟发展前沿，运用互联网技术、人工智能技术、现实模拟技术等技术实现产品的更新升级，以满足市场发展的要求。另一方面，在对已实现产品覆盖的市场继续纵深挖掘销售机会、夯实业务基础的同时，进一步扩大市场覆盖范围，实现业务发展的稳步向前。

## （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
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是

详细情况	<p>1、公司于 2021 年首次被认定为黑龙江省专精特新中小企业，有效期至 2024 年 5 月 5 日，2024 年 6 月 21 日已提交复审。</p> <p>2、公司被首次认定为高新技术企业时间：2016 年 11 月 15 日，有效期三年；公司已连续 3 次被认定为高新技术企业，最新发证时间：2022 年 10 月 12 日，有效期：三年。</p> <p>3、公司于 2018 年 3 月 26 日被首次认定为科技型中小企业、有效期至 2019 年 3 月 31 日，已连续 7 年被认定为科技型中小企业，有效期至 2024 年 12 月 31 日。</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	4,973,339.26	5,857,440.98	-15.09%
毛利率%	41.27%	49.81%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,658,236.38	-4,487,266.64	-92.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,726,555.85	-5,741,674.49	-51.99%
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）	-5.79%	-3.35%	-
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）	-5.83%	-4.29%	-
基本每股收益	-0.11	-0.05	-120.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	177,727,623.79	213,006,599.90	-16.56%
负债总计	22,673,602.35	48,255,544.89	-53.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	145,279,903.55	153,938,139.93	-5.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.79	1.90	-5.62%
资产负债率%（母公司）	6.74%	18.04%	-
资产负债率%（合并）	12.76%	22.65%	-
流动比率	7.61	4.30	-
利息保障倍数	-621.79	357.63	-
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	-34,128,487.45	-14,249,668.10	-139.50%
应收账款周转率	0.05	0.05	-

存货周转率	1.09	2.23	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-16.56%	-8.18%	-
营业收入增长率%	-15.09%	-95.06%	-
净利润增长率%	-43.03%	-100.22%	-

### 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	49,960,658.27	28.11%	84,401,785.52	39.62%	-40.81%
应收票据	0	0%	0	0%	-
应收账款	103,811,845.65	58.41%	115,417,153.37	54.18%	-10.06%
预付款项	6,275,759.29	3.53%	104,965.16	0.05%	5,878.90%
其他应收款	2,915,803.74	1.64%	1,326,295.83	0.62%	119.85%
存货	3,595,306.58	2.02%	1,775,777.13	0.83%	102.46%
合同资产	543,321.00	0.31%	0	0.00%	--
其他流动资产	4,408,779.36	2.48%	1,399,544.55	0.66%	215.02%
固定资产	678,765.98	0.38%	778,059.28	0.37%	-12.76%
使用权资产	867,551.87	0.49%	1,115,423.81	0.52%	-22.22%
无形资产	1,702,314.44	0.96%	2,204,452.47	1.03%	-22.78%
递延所得税资产	1,929,399.69	1.09%	1,838,712.09	0.86%	4.93%
其他非流动资产	1,038,117.92	0.58%	2,644,430.69	1.24%	-60.74%
应付账款	19,527,043.39	10.99%	35,273,549.36	16.56%	-44.64%
合同负债	734,096.77	0.41%	500,721.57	0.24%	46.61%
应付职工薪酬	1,396,787.49	0.79%	1,347,131.46	0.63%	3.69%
应交税费	58,283.77	0.03%	9,622,788.20	4.52%	-99.39%
其他应付款	23,275.12	0.01%	274,946.46	0.13%	-91.53%
一年内到期的非流动负债	803,983.03	0.45%	532,213.86	0.25%	51.06%
租赁负债	0	0.00%	536,880.41	0.25%	-100.00%
递延所得税负债	130,132.78	0.07%	167,313.57	0.08%	-22.22%

#### 项目重大变动原因

(1) 报告期末，货币资金4996.07万元，较上年期末下降40.81%，主要系报告期内有新项目采购付款及2023年已完结项目的采购付款，且应收项目回款金额较小所致

(2) 报告期末，预付款项627.58万元，较上年期末上升5,878.9%，主要系报告期内有金额较大服务类采购项目，报告期末该等采购项目尚未验收所致。

(3) 报告期末，其他应收款291.58万元，较上年期末上升119.85%，主要系报告期支付新项目履约保证金等款项所致。

(4) 报告期末，存货为359.53万元，较上年期末上升102.46%，主要系报告期内新项目尚未完结转验收所致。

(5) 报告期末，其他流动资产440.88万元，较上年期末上升215.02%，主要系报告期内增值税留抵金额较所致。

(6) 报告期末，其他非流动资产103.81万元，较上年期末下降60.74%，主要系报告期内合同履行成本初始确认时摊销期限超过一年已结转完所致。

(7) 报告期末，应付账款1952.70万元，较上年期末下降44.64%，主要系报告期内结算以前年度采购款所致。

(8) 报告期末，合同负债73.41万元，较上年期末上升46.61%，主要系报告期内未验收项目预收款较去年同期所有增加所致。

(9) 报告期末，应交税费5.83万元，较上年期末下降99.39%，主要系报告期内缴纳上年末预提税款、当期末产生应缴纳税款所致。

(10) 报告期末，其他应付款2.33万元，较上年期末下降91.53%，主要系上年往来款项已支付本年无新增所致。

(11) 报告期末，一年内到期的非流动负债80.40万元，较上年期末上升51.06%，主要系租赁负债一年内到期。

(12) 报告期末，租赁负债0，较上年期末下降100%，主要系租赁负债一年内到期报表列示在一年内到期非流动负债中。

## (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	4,973,339.26	-	5,857,440.98	-	-15.09%
营业成本	2,920,938.66	58.73%	2,939,818.63	50.19%	-0.64%
毛利率	41.27%	-	49.81%	-	-
销售费用	1,512,835.70	30.42%	1,452,865.18	24.80%	4.13%
管理费用	3,193,951.80	64.22%	4,329,977.11	79.62%	-26.24%
研发费用	<b>6,553,358.54</b>	<b>131.77%</b>	<b>3,051,226.01</b>	<b>46.40%</b>	<b>114.78%</b>
财务费用	-221,902.41	-4.46%	-146,685.38	-2.50%	-51.28%
信用减值损失	-906,677.11	-18.23%	-2,664,820.57	-45.49%	65.98%
其他收益	85,856.93	1.73%	1,254,473.17	21.42%	-93.16%
营业利润	-9,818,048.98	-197.41%	-7,219,758.57	-123.26%	-35.99%
营业外收入	481.63	0.01%	33.84	0.00%	1,323.26%
营业外支出	7,334.61	0.15%	99.15	0.00%	7,297.49%
净利润	-9,697,033.57	-194.98%	-6,779,533.32	-115.74%	-43.03%

### 项目重大变动原因

(1) 报告期内，研发费用655.34万元，较上年同期上升114.78%，主要系报告期内委托研发费较上年同期增加所致。

(2) 报告期内，财务费用-22.19万元，较上年同期下降51.28%，主要系与去年同期相比，母公司银行存款余额较大，存款利息收入较大所致。

(3) 报告期内，信用减值损失-90.67万元，较上年同期上升65.98%，主要系报告期内实际收回款项较去年同期有所减少所致。

(4) 报告期内，其他收益8.59万元，较上年同期下降93.16%，主要系上年同期收到较大金额政府补助而本年收到补助金额较小所致。

(5) 报告期内，营业利润-981.81万元，较上年同期下降35.99%，主要系报告期内收入减少、费用增加所致。

(6) 报告期内，营业外收入481.63元，较上年同期上升1323.26%，主要系报告期内子公司社保退费所致。

(7) 报告期内，营业外支出7334.61元，较去年同期上升7297.49%，主要系子公司租赁履约保证金扣款所致。

(8) 报告期内，净利润-969.70万元，较上年同期下降43.03%，主要系报告期内验收的项目较少，收入减少、费用增加所致。

## 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	4,973,339.26	5,857,440.98	-15.09%
其他业务收入	0	0	-
主营业务成本	2,920,938.66	2,939,818.63	-0.64%
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
信息技术服务	3,095,029.57	1,632,633.55	47.25%	-26.04%	-10.39%	-16.32%
信息设备销售	1,878,309.69	1,288,305.11	31.41%	232.68%	135.69%	854.76%
数字化解决方案	-	-	-	-100%	-100%	-

### 按区域分类分析

√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
黑龙江省	4,973,339.26	2,920,938.66	41.27%	-15.09%	-0.64%	-17.15%

### 收入构成变动的的原因

1. 按产品分类的分析：报告期内数字化解决方案项目开工时间较晚，导致无符合收入确认标准的项目。

2. 按区域分类的分析：报告期内的项目仍然属于黑龙江省范围内客户，符合公司的发展规划，夯实省内市场，逐步向全国市场开拓。

### （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	-34,128,487.45	-14,249,668.10	-139.50%
投资活动产生的现金流量净额	-6,473.00	-46,610.70	86.11%
筹资活动产生的现金流量净额	-306,166.80	800,000.00	-138.27%

#### 现金流量分析

- 1.经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 139.50%，主要系报告期内支付大额采购货款及缴纳税费与上年同期相比增加幅度较大所致。
- 2.投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 86.11%，主要系报告期内购买固定资产较少所致。
- 3.筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 138.27%，主要系报告期内无借款且偿还租赁付款所致。

## 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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
黑龙江盛达投资有限公司	控股子公司	以自有资金对科技行业、商业进行投资。	10,000,000.00	11,268,136.66	8,709,666.95	0.00	-86,296.47
海南盛知达科技有限公司	控股子公司	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发。	2,000,000.00	1,069,433.54	78,686.95	0.00	-90,957.7
黑龙江丰歌科技有限公司	控股子公司	软件开发；人工智能应用软件开发；信息系统集成服务；软件销售；信息	7,800,000.00	36,118,564.13	21,004,169.82	0.00	-1,824,125.66

		技术咨询 服务；数据 处理和存 储支持服 务；5G 通信 技术服务； 农业科学 研究和试 验发展；技 术服务、技 术开发、技 术咨询、技 术交流、技 术转让、技 术推广等。					
黑龙 江桓 伊科 技有 限公 司	控股 子公 司	计算机软 硬件大数 据的技术 研发、技术 转让、技术 推广、技术 咨询；物联 网设备设 计、生产、 销售及售 后咨询服 务；医用仪 器仪表、医 疗器械销 售。	2,000,000.00	4,614,778.00	3,265,476.47	977,285.05	-1,131,504.12
黑龙 江丰 歌智 农科 技有 限公 司	控股 子公 司	技术服务、 技术开发、 技术咨询、 技术交流、 技术转让、 技术推广； 软件开发； 人工智能 应用软件 开发；信息 系统集成 服务；软件 销售；信息 技术咨询	1,770,000.00	0	0	0	0

		服务；数据处理和存储支持服务；5G 通信技术服务；农业科学研究和试验发展等。					
--	--	--	--	--	--	--	--

**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) 公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**五、 对关键审计事项的说明**

适用 不适用

**六、 企业社会责任**

适用 不适用

报告期内，公司积极履行社会责任，认真落实各项工作，尽全力做到对股东负责、对客户和供应商负责、对员工负责，公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，认真遵守法律、法规、政策的要求，依法纳税，将社会责任意识融入到发展实践中，支持地区经济发展、与社会共享企业发展成果。

**七、 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
技术更新风险	<p>教育软件对信息技术的要求较高，这些技术具有生命周期短和更新速度快的特点。信息技术的发展日新月异，为了提高在行业中的竞争力，公司必须与时俱进、准确把握行业内技术发展趋势、提升自身的技术能力，才能及时地优化和升级自身产品。一旦企业不能准确的预测行业技术的发展趋势，或没有能力将新技术运用于技术的开发、优化与升级，公司将可能丧失在技术研发上的优势从而面临被市场淘汰的风险。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司将在深入了解行业客户需求的基础上，加快技术创新体系建设与完善，加强产品设计和核心技术研发团队；加大资金投入，支持公司进行技术研发并加强与高校科研院所的合作；积极开展相关产业关键技术攻关、重要技术标准研究制订，集聚、培养产业急需的技术创新人才，从而提升公司整体研发水平和行业地位。</p>
技术人才流失的风险	<p>公司的主要的竞争力之一为公司的研发能力，其基础是公司培养的一批高素质人才，员工特别是核心技术人员的稳定性</p>

	<p>对公司的持续稳定经营至关重要，如果公司员工流动较为频繁，特别是核心技术人员的流失，同事没有良好的技术人员储备予以承接，将会对公司正常的经营活动造成影响。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司采取积极态度大力进行人力资本投资，不断完善人才的选用、培训、评价和激励机制，健全人力资源开发制度，以内部培养为主、外部引进为辅的方式，对核心团队进行科学合理、持续有效地综合培养，通过加强文化建设、优化薪酬机制、改革绩效考核等，积聚优秀人才，保障公司长期稳定发展的人才需求。</p>
<p>市场竞争的风险</p>	<p>公司属于软件和信息技术服务企业，并深耕教育信息化行业，经过多年的探索和发展，公司已经积累了较为丰富的经验。然而，随着教育信息化市场的不断发展，教育信息化行业潜力正在被更多的企业所认知，伴随着行业发展的深入、新进者不断增加、商业模式的不断创新，行业竞争将加剧。因此，公司面临一定的市场竞争风险。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司始终坚持以用户需求为导向，持续完善产品及服务，巩固公司发展的现有业务体系，深入推动智慧教育信息化建设与运营服务的双轮驱动战略，致力技术研发与行业资源整合，进一步提升市场占有率，加强用户粘性 &amp; 整体变现能力，继续加大公司的研发投入，创新技术和产品覆盖，密切关注行业内的技术发展动态和市场需求，丰富产品功能，拓展用户应用范围。同时，充分利用资本市场，加强产业链布局与整合。</p>
<p>客户集中度较高的经营风险</p>	<p>2024 年上半年、2023 年度、2022 年度前五名客户的销售金额分别为 3,875,961.58 元、38,146,087.78 元、79,504,992.55 元，占当期营业收入的比例分别为 77.94%、61.40%、67.09%；报告期内，公司营业收入来自前五名客户的比例较高，前五大客户较为集中，公司存在前五大客户集中度较高可能面临的经营风险。</p> <p>应对措施：当前已经进入到政府规范管理、企业建设运营、用户购买服务的教育信息化市场实施和落地阶段，市场总量刚性需求会大幅度增加。公司将紧抓机遇，销售战略将从横向及纵向进行布局。在巩固原有市场有前提下，继续开发潜在市场，开展区、校两级客户平台建设并提供优质在线教育服务，形成各级客户能够购买服务的创新商业模式。公司在未来销售过程中，通过市场战略性调整和布局，客户集中度将会逐步弱化。</p>
<p>税收及财政补贴优惠政策的风险</p>	<p>根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15.00% 的税率征收企业所得税。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号），认定（复审）合格的高新技术企业，自认定（复审）批准的有效期当年开始，可申请享受企业所得税优惠。企业取得省、自治区、直辖市、计划单列市高新技术企业认定管理机构颁发的高新技术企业证书后，可持“高新</p>

	<p>技术企业证书”及其复印件和有关资料，向主管税务机关申请办理减免税手续。手续办理完毕后，高新技术企业可按 15.00% 的税率进行所得税预缴申报或享受过渡性税收优惠。本公司于 2022 年 10 月 12 日（有效期三年）取得由黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、黑龙江省国家税务局、黑龙江省地方税务局联合批准核发的高新技术企业证书。根据《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其自行开发生产的软件产品，按 13% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。上述税收优惠政策对公司经营起到了积极的作用。如果公司未来不能被继续认定为软件企业、不能继续满足软件产品认证要求，或者相应的税收优惠政策发生变化，公司将不再享受相关优惠，这将对公司经营业绩产生一定影响。因此，公司存在一定的税收优惠政策发生变化的风险。</p> <p>应对措施：公司将持续关注税收政策的变化，保持享有税收优惠的相关资质，使增值税税收优惠得以延续。同时，公司将不断提升运营服务水平，加大研发投入，扩大市场份额收入规模，提高公司的盈利水平，以最大程度减少税收优惠政策波动对公司的影响。</p>
地域集中的风险	<p>公司 2024 年上半年收入来源于黑龙江省的金额为 4,973,339.26 元，占营业收入总额的比例为 100%，业务全部集中在黑龙江省，未来如果黑龙江省的包括数字化教育、数字化农业和数字化医疗等的数字经济投资需求下降以及未能积极有效拓展黑龙江省以外的业务，这将对公司的经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司将进一步专注于在教育信息化和农业信息化等相关领域，深入推动智慧教育信息化建设与运营服务的双轮驱动战略，在巩固原有市场条件下，深耕黑龙江省，同时力争向东北三省及其他地区辐射，并不断挖掘市、县、区多级客户群体。针对现有市场继续增加服务深度，加大数字资源内容建设力度，确保数量及质量双增长，持续丰富资源类型，并加强第三方应用接入合作。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

##### (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) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年6月25日	-	挂牌	限售承诺	承诺每年可转让股份不超过25%	正在履行中
董监高	2016年6月25日	-	挂牌	限售承诺	离职半年内不得转让股份	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年9月7日	-	挂牌	社保、公积金承诺	按规定缴纳社保、公积金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年9月7日	-	挂牌	劳务用工承诺	缩小劳务派遣用工比例	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年9月7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	2017年9月7日	-	挂牌	申报股份	及时申报所持股份	正在履行中

或控股股东	月 7 日		承诺	变动情况	
-------	-------	--	----	------	--

公司实际控制人、控股股东及董监高就挂牌时出具的如下承诺事项出具承诺函，愿意继续长期履行该等承诺：

1、公司的股东就持有的公司的股份承诺如下：

(1) 及时向公司申报所持有的本公司股份的变动情况。

(2) 在担任公司董事、监事、高级管理人员期间，每年转让的股份不得超过所持本公司股份总数的百分之二十五。

(3) 从公司离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。

除上述情况，公司全体股东所持股份无冻结、质押或其他转让限制情况。

截至 2024 年 6 月 30 日，未发生违背该承诺的事项。

2、公司实际控制人高志刚已作出承诺，内容如下：

如公司将来被任何有权机构要求补缴全部或部分应缴纳而未缴纳的社会保险费用及公积金；或因此受到任何处罚或损失，我本人将连带承担全部费用，或在公司必须先行支付该等费用的情况下，及时向公司给予全额补偿，以确保公司不会遭受任何损失。本人承诺以上内容是本人真实意愿，本人有能力承担相应的法律后果。

截至 2024 年 6 月 30 日，未发生违背该承诺的事项。

3、劳务用工声明与承诺控股股东、实际控制人已出具《劳务用工声明与承诺》：“鉴于《劳务派遣暂行规定》对劳务派遣用工数量有严格要求，公司将缩小劳务派遣用工比例。如公司因之前或有的违反劳动法律法规的行为，而被政府部门处罚，造成公司任何经济损失的，该等损失均由公司实际控制人高志刚承担，保证公司不受任何经济损失”。

截至 2024 年 6 月 30 日，未发生违背该承诺的事项。

4、关于同业竞争的承诺控股股东、实际控制人高志刚及其妻子郭宏宇承诺，未来不会利用深圳市海东青金融投资有限公司开展与盛达科技存在同业竞争的业务，如果因同业竞争给盛达科技带来损失，由高志刚承担相应的损失。

截至 2024 年 6 月 30 日，未发生违背该承诺的事项。

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

不适用。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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	47,445,414	58.5746%	0	47,445,414	58.5746%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,097,400	14.9351%	0	12,097,400	14.9351%	
	董事、监事、高管	821,004	1.0136%	0	821,004	1.0136%	
	核心员工	168,565	0.2081%	-100	168,465	0.208%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	33,554,586	41.4254%	0	33,554,586	41.4254%	
	其中：控股股东、实际控制人	31,090,500	38.3833%	0	31,090,500	38.3833%	
	董事、监事、高管	2,464,086	3.0421%	0	2,464,086	3.0421%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		81,000,000	-	0	81,000,000	-	
普通股股东人数							68

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	高志刚	43,187,900	0	43,187,900	53.3184%	31,090,500	12,097,400	0	0
2	马敏	18,868,500	0	18,868,500	23.2944%	0	18,868,500	0	0
3	哈尔滨 动心科 技有限 公司	3,115,588	1,900	3,117,488	3.8488%	0	3,117,488	0	0
4	李忠江	1,980,000	0	1,980,000	2.4444%	0	1,980,000	0	0
5	周游	1,930,590	0	1,930,590	2.3834%	1,448,211	482,379	0	0
6	冷霜	1,575,000	0	1,575,000	1.9444%	0	1,575,000	0	0
7	郭宏宇	1,387,500	0	1,387,500	1.713%	0	1,387,500	0	0
8	张茨	1,125,000	0	1,125,000	1.3889%	0	1,125,000	0	0

9	王俊平	1,010,000	0	1,010,000	1.2469%	0	1,010,000	0	0
10	李铁	787,500	0	787,500	0.9722%	590,625	196,875	0	0
	<b>合计</b>	<b>74,967,578</b>	-	<b>74,969,478</b>	<b>92.5548%</b>	<b>33,129,336</b>	<b>41,840,142</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：截止本报告期末，除公司股东高志刚与郭宏宇为夫妻关系外，前十名股东不存在其他关联关系。公司各股东之间不存在代持情形。

### 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 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				
高志刚	董事长、总经理	男	1976年8月	2023年10月13日	2026年10月12日	43,187,900	0	43,187,900	53.3184%
李铁	董事、财务负责人	男	1978年7月	2023年10月13日	2026年10月12日	787,500	0	787,500	0.9722%
周游	董事、副总经理	男	1983年4月	2023年10月13日	2026年10月12日	1,930,590	0	1,930,590	2.3834%
张海涛	董事	男	1976年7月	2023年10月13日	2026年10月12日	315,000	0	315,000	0.3889%
耿庆锋	独立董事	男	1980年4月	2023年10月13日	2026年10月12日	0	0	0	0%
蔡渊渊	独立董事	女	1981年9月	2023年10月13日	2026年10月12日	0	0	0	0%
李硕	独立董事	女	1982年6月	2023年10月13日	2026年10月12日	0	0	0	0%
周晓飞	监事会主席	女	1982年6月	2023年10月13日	2026年10月12日	63,000	0	63,000	0.0778%
徐凯生	职工监事	男	1995年11月	2023年10月13日	2026年10月12日	157,500	0	157,500	0.1944%
王宇	监事	男	1973年4月	2023年10月13日	2026年10月12日	31,500	0	31,500	0.0389%

				日	日				
刘涛	董 事 会 秘 书	男	1988 年 12 月	2023 年 10 月 13 日	2026 年 10 月 12 日	0	0	0	0%

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

### (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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
综合管理人员	11	1	0	12
研发中心人员	48	0	7	41
财务人员	7	0	0	7
运维部人员	4	0	0	4
市场渠道人员	10	2	0	12
运营中心人员	19	0	8	11
工程人员	6	0	0	6
员工总计	105	3	15	93

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	5	0	0	5

### 核心员工的变动情况

核心员工报告期内无变动。

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	49,960,658.27	84,401,785.52
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	103,811,845.65	115,417,153.37
应收款项融资			
预付款项	五、3	6,275,759.29	104,965.16
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、4	2,915,803.74	1,326,295.83
其中：应收利息	五、4		
应收股利	五、4		
买入返售金融资产			
存货	五、5	3,595,306.58	1,775,777.13
其中：数据资源			-
合同资产	五、6	543,321.00	-
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	4,408,779.36	1,399,544.55
<b>流动资产合计</b>		<b>171,511,473.89</b>	<b>204,425,521.56</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、8	678,765.98	778,059.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	867,551.87	1,115,423.81
无形资产	五、10	1,702,314.44	2,204,452.47
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	1,929,399.69	1,838,712.09
其他非流动资产	五、12	1,038,117.92	2,644,430.69
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,216,149.90</b>	<b>8,581,078.34</b>
<b>资产总计</b>		<b>177,727,623.79</b>	<b>213,006,599.90</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	19,527,043.39	35,273,549.36
预收款项			
合同负债	五、15	734,096.77	500,721.57
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、16	1,396,787.49	1,347,131.46
应交税费	五、17	58,283.77	9,622,788.20
其他应付款	五、18	23,275.12	274,946.46
其中：应付利息	五、18		
应付股利	五、18		
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、19	803,983.03	532,213.86
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>22,543,469.57</b>	<b>47,551,350.91</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、20	0	536,880.41
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、11	130,132.78	167,313.57
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		130,132.78	704,193.98
<b>负债合计</b>		22,673,602.35	48,255,544.89
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、21	81,000,000.00	81,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	437,711.14	437,711.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	10,781,955.71	10,781,955.71
一般风险准备			
未分配利润	五、24	53,060,236.70	61,718,473.08
归属于母公司所有者权益合计		145,279,903.55	153,938,139.93
少数股东权益		9,774,117.89	10,812,915.08
<b>所有者权益合计</b>		155,054,021.44	164,751,055.01
<b>负债和所有者权益合计</b>		177,727,623.79	213,006,599.90

法定代表人：高志刚

主管会计工作负责人：李铁

会计机构负责人：李铁

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		47,944,344.27	74,703,095.89
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	74,100,410.65	84,796,078.37
应收款项融资			
预付款项		284,714.24	92,759.25

其他应收款	十六、2	7,895,336.84	2,799,344.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,464,647.09	1,477,781.78
其中：数据资源			
合同资产		543,321.00	-
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,253,056.76	1,399,544.55
<b>流动资产合计</b>		<b>138,485,830.85</b>	<b>165,268,603.95</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		179,356.19	223,588.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		867,551.87	1,115,423.81
无形资产		1,702,314.44	2,204,452.47
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,264,235.27	1,268,346.24
其他非流动资产		1,038,117.92	2,644,430.69
<b>非流动资产合计</b>		<b>15,051,575.69</b>	<b>17,456,241.31</b>
<b>资产总计</b>		<b>153,537,406.54</b>	<b>182,724,845.26</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,400,324.29	24,025,275.66
预收款项			
合同负债		542,075.61	126,813.59
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		460,200.91	517,352.02
应交税费		8,229.17	6,792,329.86
其他应付款		39.5	270,095.42
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		803,983.03	532,213.86
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>10,214,852.51</b>	<b>32,264,080.41</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		-	536,880.41
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		130,132.78	167,313.57
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>130,132.78</b>	<b>704,193.98</b>
<b>负债合计</b>		<b>10,344,985.29</b>	<b>32,968,274.39</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		81,000,000.00	81,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,928.44	1,928.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,781,955.71	10,781,955.71
一般风险准备			
未分配利润		51,408,537.10	57,972,686.72
<b>所有者权益合计</b>		<b>143,192,421.25</b>	<b>149,756,570.87</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>153,537,406.54</b>	<b>182,724,845.26</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	五、25	4,973,339.26	5,857,440.98
其中：营业收入	五、25	4,973,339.26	5,857,440.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	五、25	13,981,915.22	11,666,852.15
其中：营业成本	五、25	2,920,938.66	2,939,818.63
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、26	22,732.93	39,650.60
销售费用	五、27	1,512,835.70	1,452,865.18
管理费用	五、28	3,193,951.80	4,329,977.11
研发费用	五、29	6,553,358.54	3,051,226.01
财务费用	五、30	-221,902.41	-146,685.38
其中：利息费用	五、30	15,775.73	
利息收入	五、30	245,245.00	148,733.32
加：其他收益	五、31	85,856.93	1,254,473.17
投资收益（损失以“-”号填列）	五、32		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、32		
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、33	-906,677.11	-2,664,820.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	11,347.16	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-9,818,048.98	-7,219,758.57
加：营业外收入	五、35	481.63	33.84
减：营业外支出	五、36	7,334.61	99.15
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-9,824,901.96	-7,219,823.88
减：所得税费用	五、37	-127,868.39	-440,290.56
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-9,697,033.57	-6,779,533.32
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)		-9,697,033.57	-6,779,533.32
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)		-1,038,797.19	-2,292,266.68
2. 归属于母公司所有者的净利润		-8,658,236.38	-4,487,266.64
<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>		-9,697,033.57	-6,779,533.32
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,658,236.38	-4,487,266.64
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,038,797.19	-2,292,266.68
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.11	-0.05
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.11	-0.05

法定代表人: 高志刚

主管会计工作负责人: 李铁

会计机构负责人: 李铁

#### (四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十六、4	3,996,054.21	5,857,440.98
减: 营业成本	十六、4	2,229,906.85	2,939,818.63
税金及附加		22,293.61	39,650.60
销售费用		1,375,811.22	1,282,406.90

管理费用		2,085,356.48	2,576,686.41
研发费用		5,042,601.55	1,871,264.53
财务费用		-316,788.22	-146,483.75
其中：利息费用		15,775.73	
利息收入		340,235.95	147,905.25
加：其他收益		83,608.54	1,254,247.03
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			
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）		-249,051.99	-500,912.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）		11,347.16	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-6,597,223.57</b>	<b>-1,952,567.38</b>
加：营业外收入		4.13	
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-6,597,219.44</b>	<b>-1,952,567.38</b>
减：所得税费用		-33,069.82	-75,136.80
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-6,564,149.62</b>	<b>-1,877,430.58</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,564,149.62	-1,877,430.58
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-6,564,149.62</b>	<b>-1,877,430.58</b>

<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<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		17,109,702.00	8,303,485.40
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,478,192.62	2,148,294.76
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>18,587,894.62</b>	<b>10,451,780.16</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		28,548,835.66	10,995,477.55
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		4,706,950.84	4,599,232.75
支付的各项税费		9,360,311.04	6,245,739.52
支付其他与经营活动有关的现金		10,100,284.53	2,860,998.44
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>52,716,382.07</b>	<b>24,701,448.26</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-34,128,487.45</b>	<b>-14,249,668.10</b>
<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			
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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,473.00	46,610.70
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>		6,473.00	46,610.70
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-6,473.00	-46,610.70
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			820,000.00
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>			820,000.00
偿还债务支付的现金			20,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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		306,166.80	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		306,166.80	20,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-306,166.80	800,000.00
<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>		-34,441,127.25	-13,496,278.80
加：期初现金及现金等价物余额		84,401,785.52	36,334,813.19
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		49,960,658.27	22,838,534.39

法定代表人：高志刚

主管会计工作负责人：李铁

会计机构负责人：李铁

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<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		15,259,702.00	7,963,485.40
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		360,856.33	2,647,790.45
<b>经营活动现金流入小计</b>		15,620,558.33	10,611,275.85
购买商品、接受劳务支付的现金		21,406,221.66	8,754,918.03
支付给职工以及为职工支付的现金		3,017,036.49	3,038,988.58

支付的各项税费		6,778,600.85	6,064,842.33
支付其他与经营活动有关的现金		10,871,284.15	2,987,636.25
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>42,073,143.15</b>	<b>20,846,385.19</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-26,452,584.82</b>	<b>-10,235,109.34</b>
<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			
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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			30,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>30,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			<b>-30,000.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		306,166.80	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>306,166.80</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-306,166.80</b>	
<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>		<b>-26,758,751.62</b>	<b>-10,265,109.34</b>
加：期初现金及现金等价物余额		74,703,095.89	30,978,071.97
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>47,944,344.27</b>	<b>20,712,962.63</b>

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明

无

#### (二) 财务报表项目附注

### 黑龙江盛达科技股份有限公司

#### 2024年1-6月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司概况

##### 1. 企业注册地和总部地址。

黑龙江盛达科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为黑龙江盛达信息科技有限公司(以下简称“盛达有限”),统一社会信用代码号91230199676991991B;注册及总部地址:哈尔滨高新区科技创新城(创业三路600号)科技大厦24层;本公司注册资本为人民币8,100.00万元,股本为人民币8,100.00万元;法定代表人:高志刚。

##### 2. 企业的业务性质

本公司属于软件和信息技术服务业。本公司主要提供教育、农业、医疗软件产品的开发、销售,为

教育、农业、医疗用户提供基于互联网技术的平台整合服务及系统集成服务、销售配套硬件。

### 3. 主要经营活动

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

### 4. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2024 年 8 月 28 日批准报出。

#### （二）合并财务报表范围

本公司本报告期纳入合并范围的子公司共计 5 家，详见本附注七、在其他主体中的权益。本报告期合并范围的变化情况详见本附注六、合并范围的变更。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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》的披露规定编制。

### 2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各类交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、11“金融资产减值”、12“存货”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、32“重大会计政策、会计估计的变更”。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本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 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2024 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

本公司采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止会计年度。

### 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

项目	确定组合的依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 50 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占当期坏账准备收回或转回 5%以上，且金额超过 50 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项实际核销	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 50 万元
重要的在建工程项目	投资预算占固定资产金额5%以上,当期发生额占在建工程本期发生总额10%以上（或期末余额占比 10%以上），且金额超过 100 万元
超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额 5%以上，且金额超过 100 万元
超过一年的重要合同负债	单项金额占合同负债总额 5%以上，且金额超过 100 万元
超过一年的重要其他应付款	单项金额占其他应付款总额 5%以上，且金额超过 100 万元
重要的预计负债	单项类型预计负债占预计负债总额 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的投资活动	单项投资占收到或支付投资活动现金流入或流出总额的 10%以上，且金额超过100 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上权益，且子公司资产总额、净资产、营业收入和净利润中任一项目占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	单项投资占长期股权投资账面价值 10%以上，且金额超过 100 万元，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润10%以上
重要的或有事项	金额超过 500 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

##### （1）财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

##### （2）财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。

#### 6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （2）非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

### （3）为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

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回报金额。

### （2）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，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### （3）合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按

照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

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

#### （4）增加子公司或业务的处理

在报告期内，对于同一控制下企业合并取得的子公司，将子公司当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

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。

#### （5）处置子公司

本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，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。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、15“长期股权投资”或本附注三、10“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、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （6）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

#### （7）特殊交易的会计处理

##### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期

股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

与原子的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 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、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司确认共同经营本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独持有的资产、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

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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、 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) 金融资产终止确认和金融资产转移

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

#### （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。

## 11、 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、租赁应收款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） 预期信用损失的计量

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。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于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，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，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 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：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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

#### (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：

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

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### ② 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1 账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项。
组合 2 保证组合	以是否获得收款保证划分为类似信用风险特征，如果已获得收款保证，将不计提减值准备。
合同资产：	
组合 1 账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项。
组合 2 保证组合	以是否获得收款保证划分为类似信用风险特征，如果已获得收款保证，将不计提减值准备。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的

预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

### ③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
组合 1 账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项。
组合 2 保证组合	以是否获得收款保证划分为类似信用风险特征，如果已获得收款保证，将不计提减值准备。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## 12、 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括库存商品、合同履约成本等

### (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和其他成本。领用和发出时按实际成本计价。

### (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。

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

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

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

## 13、 合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。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、11、金融资产减值。

## 14、 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其

他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司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。

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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

## 15、 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

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股东权益/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股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

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

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）

中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

## **16、 固定资产**

### **(1) 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。

### **(2) 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（%）
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	8	5	11.88
办公设备	年限平均法	5	5	19.00

### （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、20“长期资产减值”。

### （4）其他说明

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。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。

## 17、 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。

## 18、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、31“租赁”。

## 19、 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摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件著作权	10年	年限平均法	软件著作权
专利权	10年	年限平均法	专利权

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

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

## 20、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、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。

## **21、 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。

## **22、 合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。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。

## **23、 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

## **24、 租赁负债**

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、31“租赁”。

## **25、 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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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。

### **（1） 亏损合同**

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### **（2） 重组义务**

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## **26、 股份支付**

### **（1） 股份支付的会计处理方法**

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

在极少数情况下，当授予权益工具公允价值无法可靠计量时，可以参考以下表述：

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

## （3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## **27、 优先股、永续债等其他金融工具**

### **（1）永续债和优先股等的区分**

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### **（2）永续债和优先股等的会计处理方法**

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、16“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## **28、 收入**

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在

的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体方法如下：

信息设备销售业务：适用于销售商品收入确认原则，于对方验收合格时确认收入；

信息技术服务业务：根据客户需求进行软件开发，于软件开发完成后，经客户验收无误确认收入；根据客户需求一次提供软件服务的，于软件服务提供后，经客户验收无误确认收入；按服务期限提供软件服务的，则在提供服务期限内按月平均分摊确认收入；

数字化解决方案业务：按合同约定外购的硬件产品和公司软件产品提交给客户，安装调试经客户验收无误后，确认收入。

## **29、 政府补助**

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或

者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、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；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。

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；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **30、 递延所得税资产/递延所得税负债**

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

#### **（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报告期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**

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

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）所得税的抵销

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

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

## 31、 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。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋资产。

#### 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。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额； 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额； 承租人发生的初始直接费用； 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租

赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。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

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、16“固定资产”），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，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率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，并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于实际发生时计入当期损益或计入相关资产成本。

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 使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

## ④ 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。

## （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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租

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。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、1 金融工具”进行会计处理。

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） 租赁变更的会计处理

#### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人：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。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 32、 重要会计政策、会计估计的变更

### （1） 会计政策变更

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述准则解释。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

### （2） 会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 33、 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、28“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

##### ①租赁的识别

本公司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

本公司作为出租人时，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

本公司作为承租人时，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，本公司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，本公司综合考虑与本公司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）金融资产的分类及减值

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、

信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

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。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### （4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （5）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。

#### （6）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。

#### （7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司

根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （8）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。

#### （9）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	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%计缴

#### 不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
黑龙江盛达科技股份有限公司	15%
黑龙江盛达投资有限公司	25%
黑龙江丰歌科技有限公司	15%
黑龙江桓伊科技有限公司	25%
海南盛知达科技有限公司	25%

#### 2、税收优惠及批文

##### （1）企业所得税优惠政策

本公司于 2019 年 12 月 3 日获得由黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局联合批准核发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR201923000301，有效期三年；2022 年 10 月 12 日，本公司通过高新技术企业重新认定取得换发新的证书编号为 GR202223000556《高新技术企业证书》，证书有效期为三年；本公司的二级子公司黑龙江丰歌科技有限公司于 2021 年 09 月 18 日获得由黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局联合批准核发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR202123000426，有效期三年。按照《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第六十三号）《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号），报告期本公司享受高新技术企业所得税税收优惠政策，按 15% 的税率计算缴

纳企业所得税。

## （2）增值税优惠政策

①根据《财政部税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 14 号）文规定，小型企业、微型企业以及六大行业（“制造业”、“科学研究和技术服务业”、“电力、热力、燃气及水生产和供应业”、“软件和信息技术服务业”、“生态保护和环境治理业”和“交通运输、仓储和邮政业”）的增值税一般纳税人（包括个体工商户一般纳税人）可以享受留抵退税政策，包括增量留抵退税以及存量留抵退税。

子公司黑龙江丰歌科技有限公司和黑龙江桓伊科技有限公司符合上述认定，享受上述优惠政策。

②根据财税【2011】100 号规定，公司自行研发软件产品，享受对实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

## （3）研发费用加计扣除优惠政策

《财政部税务总局科技部关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（财政部税务总局科技部公告 2022 年第 16 号）文规定，科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2022 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2022 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

本公司以及子公司黑龙江桓伊科技有限公司、黑龙江丰歌科技有限公司符合上述条件，享受上述优惠政策。

## （4）其他

根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财税务总【2022】第 10 号)相关规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，符合增值税小规模纳税人、小微企业认定标准的企业可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

子公司黑龙江桓伊科技有限公司，符合认定标准，享受上述优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初余额指截至 2023 年 12 月 31 日余额，期末余额指截至 2024 年 6 月 30 日余额，本期指 2024 年 1-6 月，上期指 2023 年 1-6 月。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	522.77	522.77
银行存款	49,960,135.50	84,401,262.75
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合计	49,960,658.27	84,401,785.52

项目	期末余额	期初余额
其中：存放在境外的款项总额		

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	80,785,195.42	94,409,502.76
1至2年	22,443,607.06	20,178,115.44
2至3年	7,052,500.00	9,323,027.31
3至4年	2,330,527.31	100,000.00
4至5年	297,000.00	297,000.00
5年以上	1,521,480.00	1,521,480.00
小计	114,430,309.79	125,829,125.51
减：坏账准备	10,618,464.14	10,411,972.14
合计	103,811,845.65	115,417,153.37

### (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 (%)	
按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	114,430,309.79	100.00	10,618,464.14	9.28	103,811,845.65
其中：					
组合 1	114,430,309.79	100.00	10,618,464.14	9.28	103,811,845.65
组合 2					
合计	114,430,309.79	100.00	10,618,464.14	9.28	103,811,845.65

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	125,829,125.51	100.00	10,411,972.14	8.27	115,417,153.37
其中：					
组合 1	125,829,125.51	100.00	10,411,972.14	8.27	115,417,153.37
组合 2					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	125,829,125.51	100.00	10,411,972.14	8.27	115,417,153.37

①期末按单项计提坏账准备的应收账款

无

②组合中，按组合 1 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	80,785,195.42	4,039,259.77	5.00%
1-2 年	22,443,607.06	2,244,360.71	10.00%
2-3 年	7,052,500.00	1,410,500.00	20.00%
3-4 年	2,330,527.31	1,165,263.66	50.00%
4-5 年	297,000.00	237,600.00	80.00%
5 年以上	1,521,480.00	1,521,480.00	100.00%
合计	114,430,309.79	10,618,464.14	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
组合 1	10,411,972.14	206,492.00				10,618,464.14
合计	10,411,972.14	206,492.00				10,618,464.14

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
佛山科学技术学院	39,082,500.00		39,082,500.00	33.92	1,954,125.00
哈尔滨市教育局	11,796,618.00		11,796,618.00	10.24	589,830.90
南京钛能电子科技有限公司	11,780,000.00		11,780,000.00	10.22	589,000.00
哈尔滨市呼兰区教育局	6,808,064.96	184,440.00	6,992,504.96	6.07	624,058.82
哈尔滨市双城区农业农村局	6,992,500.00		6,992,500.00	6.07	1,398,500.00
合计	76,459,682.96	184,440.00	76,644,122.96	66.52	5,155,514.72

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额为 76,644,122.96 元，

占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 66.52%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 5,155,514.72 元。

### 3、 预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,274,904.29	99.99%	104,062.52	99.14%
1 至 2 年			902.64	0.86%
2 至 3 年	855.00	0.01%		
3 年以上				
合计	6,275,759.29	—	104,965.16	—

#### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 6,233,545.06 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 99.33%。

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
北大荒信息有限公司	往来款	5,970,000.00	1 年以内	95.13	
中国联合网络通信有限公司哈尔滨市分公司	往来款	126,036.00	1 年以内	2.01	
黑龙江中融维盛网络科技有限公司	往来款	71,755.82	1 年以内	1.14	
紫光摩度教育科技有限公司	往来款	55,000.00	1 年以内	0.88	
中国石油天然气股份有限公司黑龙江哈尔滨销售公司	往来款	12,342.09	1 年以内	0.20	
合计	—	6,235,133.91	—	99.36	

### 4、 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,915,803.74	1,326,295.83
合计	2,915,803.74	1,326,295.83

#### (1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

①按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
履约保证金	4,593,769.00	2,288,128.00
投标保证金		8,700.00
押金类	20,000.00	20,000.00
其他	71,036.58	78,284.56
小计	4,684,805.58	2,395,112.56
减：坏账准备	1,769,001.84	1,068,816.73
合计	2,915,803.74	1,326,295.83

②按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	2,355,816.58	74,011.75
1 至 2 年	21,760.00	11,201.04
2 至 3 年	279,700.00	291,921.27
3 至 4 年	88,501.00	2,017,978.50
4 至 5 年	1,939,028.00	
5 年以上		
小计	4,684,805.58	2,395,112.56
减：坏账准备	1,769,001.84	1,068,816.73
合计	2,915,803.74	1,326,295.83

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	1,068,816.73			1,068,816.73
2024 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第一阶段				
本期计提	700,185.11			700,185.11
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	1,769,001.84			1,769,001.84

#### ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账	1,068,816.73	700,185.11				1,769,001.84
合计	1,068,816.73	700,185.11				1,769,001.84

#### ⑤本年实际核销的其他应收款情况

无

#### ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
哈尔滨市双城区农业农村局	履约保证金	1,939,028.00	4-5 年	41.39	1,551,222.40
北大荒集团黑龙江前哨农场有限公司	履约保证金	1,229,261.00	1 年以内	26.24	61,463.05
北大荒集团黑龙江大兴农场有限公司	履约保证金	1,076,380.00	1 年以内	22.98	53,819.00
哈尔滨工业大学	履约保证金/ 押金	350,360.00	1-2 年/2-3 年 /3-4 年	7.48	90,766.00
代垫款项	其他	24,860.49	1 年以内	0.53	0.00
合计	—	4,619,889.49	—	98.62	1,757,270.45

## 5、 存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	3,595,306.58		3,595,306.58

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
合计	3,595,306.58		3,595,306.58

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	1,775,777.13		1,775,777.13
合计	1,775,777.13		1,775,777.13

## (2) 存货跌价准备

无

## (3) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额的说明

无

## 6、合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质量保证金	792,270.00	126,513.00	665,757.00	841,301.60	137,860.16	703,441.44
减：计入其他非流动资产（附注五、12）	128,880.00	6,444.00	122,436.00	841,301.60	137,860.16	703,441.44
合计	663,390.00	120,069.00	543,321.00			

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税款	4,408,779.36	1,399,544.55
合计	4,408,779.36	1,399,544.55

## 8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	678,765.98	778,059.28
固定资产清理		
合计	678,765.98	778,059.28

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值				

项目	运输设备	办公设备	电子设备	合计
1、期初余额	1,057,229.11	454,468.28	443,323.85	1,955,021.24
2、本期增加金额			6,473.00	6,473.00
(1) 购置			6,473.00	6,473.00
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	1,057,229.11	454,468.28	449,796.85	1,961,494.24
二、累计折旧				
1、期初余额	473,454.20	360,460.34	343,047.42	1,176,961.96
2、本期增加金额	52,004.82	23,881.77	29,879.71	105,766.30
(1) 计提	52,004.82	23,881.77	29,879.71	105,766.30
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	525,459.02	384,342.11	372,927.13	1,282,728.26
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	531,770.09	70,126.17	76,869.72	678,765.98
2、期初账面价值	583,774.91	94,007.94	100,276.43	778,059.28

②暂时闲置的固定资产情况

无

③ 通过经营租赁租出的固定资产

无

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值	-	-

项目	房屋及建筑物	合计
1、期初余额	2,602,655.54	2,602,655.54
2、本期增加金额	-	-
3、本期减少金额	-	-
4、年期余额	2,602,655.54	2,602,655.54
二、累计折旧	-	-
1、期初余额	1,487,231.73	1,487,231.73
2、本期增加金额	247,871.94	247,871.94
(1) 计提	247,871.94	247,871.94
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末余额	1,735,103.67	1,735,103.67
三、减值准备	-	-
1、期初余额	-	-
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、期末账面价值	867,551.87	867,551.87
2、期初账面价值	1,115,423.81	1,115,423.81

## 10、 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、期初余额	11,081,430.19	11,081,430.19
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	11,081,430.19	11,081,430.19

项目	软件	合计
二、累计摊销		
1、期初余额	8,453,494.38	8,453,494.38
2、本期增加金额	502,138.03	502,138.03
(1) 计提	502,138.03	502,138.03
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	8,955,632.41	8,955,632.41
三、减值准备		
1、期初余额	423,483.34	423,483.34
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	423,483.34	423,483.34
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,702,314.44	1,702,314.44
2、期初账面价值	2,204,452.47	2,204,452.47

## 11、 递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	126,513.00	18,976.95	137,860.16	20,679.02
可抵扣亏损				
信用减值准备	11,932,168.59	1,789,825.29	11,051,126.15	1,657,668.92
租赁负债	803,983.03	120,597.45	1,069,094.27	160,364.14
合计	12,862,664.62	1,929,399.69	12,258,080.58	1,838,712.09

### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	867,551.87	130,132.78	1,115,423.81	167,313.57
合计	867,551.87	130,132.78	1,115,423.81	167,313.57

## 12、 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质量保证金	128,880.00	6,444.00	122,436.00	841,301.60	137,860.16	703,441.44
合同履约成本	915,681.92		915,681.92	1,940,989.25		1,940,989.25
合计	1,044,561.92	6,444.00	1,038,117.92	2,782,290.85	137,860.16	2,644,430.69

### 13、 所有权或使用权受到限制的资产

无

### 14、 应付账款

#### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购货物	19,527,043.39	35,273,549.36
合计	19,527,043.39	35,273,549.36

#### (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
农芯（南京）智慧农业研究院有限公司	965,707.95	合同未结算
广西慧云信息技术有限公司	955,752.21	合同未结算
北京爱科农科技有限公司	720,000.00	合同未结算
合计	2,641,460.16	

### 15、 合同负债

项目	期末余额	期初余额
项目款	734,096.77	500,721.57
合计	734,096.77	500,721.57

### 16、 应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,337,917.34	4,719,809.76	4,670,153.73	1,387,573.37
二、离职后福利-设定提存计划	9,214.12	351,222.03	351,222.03	9,214.12
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,347,131.46	5,071,031.79	5,021,375.76	1,396,787.49

#### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,323,566.64	4,268,719.00	4,212,677.50	1,379,608.14
2、职工福利费				
3、社会保险费	5,357.52	281,197.38	286,554.90	
其中：医疗保险费	4,978.68	262,446.95	267,425.63	
工伤保险费	378.84	18,750.43	19,129.27	
生育保险费				
4、住房公积金		117,492.00	117,492.00	
5、工会经费和职工教育经费	8,993.18	52,401.38	53,429.33	7,965.23
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,337,917.34	4,719,809.76	4,670,153.73	1,387,573.37

### (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	8,900.96	340,517.76	340,517.76	8,900.96
2、失业保险费	313.16	10,704.27	10,704.27	313.16
3、企业年金缴费				
合计	9,214.12	351,222.03	351,222.03	9,214.12

## 17、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	47,050.53	6,461,435.11
企业所得税	3,004.07	1,565,475.71
个人所得税		898,713.97
城市维护建设税		397,917.96
教育费附加		170,536.26
地方教育费附加		113,690.85
印花税	8,229.17	15,018.34
合计	58,283.77	9,622,788.20

## 18、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	23,275.12	274,946.46

项目	期末余额	期初余额
合计	23,275.12	274,946.46

**(1) 应付利息**

无

**(2) 应付股利**

无

**(3) 其他应付款**

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	4,597.40	4,597.40
其他	18,677.72	270,349.06
合计	23,275.12	274,946.46

**19、 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债（附注五、20）	803,983.03	532,213.86
合计	803,983.03	532,213.86

**20、 租赁负债**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
租赁付款额	1,100,985.36		280,886.97	820,098.39
减:未确认融资费用	31,891.09		15,775.73	16,115.36
减:一年内到期的租赁负债（附注五、19）	532,213.86	271,769.17		803,983.03
合计	536,880.41	-271,769.17	265,111.24	

**21、 股本**

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

**22、 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,928.44			1,928.44
其他资本公积	435,782.70			435,782.70
合计	437,711.14			437,711.14

**23、 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	10,781,955.71			10,781,955.71
任意盈余公积				
合计	10,781,955.71			10,781,955.71

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

## 24、 未分配利润

项目	本期	上年
调整前上年末未分配利润	61,718,473.08	45,376,892.01
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	61,718,473.08	45,376,892.01
加：本年（期）归属于母公司股东的净利润	-8,658,236.38	18,137,715.68
减：提取法定盈余公积		1,796,134.61
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
年（期）末未分配利润	53,060,236.70	61,718,473.08

## 25、 营业收入和营业成本

### （1）营业收入和营业成本情况

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	4,973,339.26	2,920,938.66	5,857,440.98	2,939,818.63
其他业务				
合计	4,973,339.26	2,920,938.66	5,857,440.98	2,939,818.63

### （2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：信息技术服务	3,095,029.57	1,632,633.55	4,184,879.03	1,822,018.76

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
信息设备销售	1,878,309.69	1,288,305.11	564,597.36	546,616.81
数字化解决方案			1,107,964.59	571,183.06
合计	4,973,339.26	2,920,938.66	5,857,440.98	2,939,818.63

### (3) 营业收入前五名客户情况:

客户名称	本期数	占销售收入比 (%)
哈尔滨市道里区教育局	1,372,056.60	27.59
哈尔滨市呼兰区教育局	1,216,037.76	24.45
哈尔滨市呼兰区第八中学校	795,398.23	15.99
哈尔滨市群力经纬中学校	259,884.95	5.23
哈尔滨市第四十一中学校	232,584.04	4.68
合计	3,875,961.58	77.94

## 26、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	190.59	22,388.26
教育费附加	81.68	9,594.97
地方教育费附加	54.45	6,396.64
印花税	22,406.21	1,270.73
合计	22,732.93	39,650.60

## 27、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,254,899.23	1,307,555.18
办公费	14,831.44	9,691.06
差旅费	53,322.29	8,279.57
招待费	24,664.06	32,284.80
车辆费用	39,062.86	12,253.92
折旧与摊销	7,758.84	21,479.89
其他	118,296.98	61,320.76
合计	1,512,835.70	1,452,865.18

## 28、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	974,414.71	943,330.03
招待费	658,821.46	704,728.00
服务费	210,740.76	567,582.09
折旧与摊销	344,915.86	87,397.89
房租	287,374.50	1,628,104.78
办公费	439,057.00	201,249.54
差旅费	103,946.88	51,378.85
车辆费用	69,295.40	88,478.37
其他	105,385.23	57,727.56
合计	3,193,951.80	4,329,977.11

### 29、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,569,304.26	2,279,002.13
无形资产摊销	489,171.37	532,571.52
固定资产折旧	13,930.20	15,196.49
委托开发	3,363,207.55	
其他	117,745.16	224,455.87
合计	6,553,358.54	3,051,226.01

### 30、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	15,775.73	
其中：租赁负债利息费用	15,775.73	
减：利息收入	246,020.47	148,733.32
银行手续费	8,342.33	2,047.94
合计	-221,902.41	-146,685.38

### 31、 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	84,879.30	1,253,000.00
个税扣缴税款手续费	977.63	1,473.17
合计	85,856.93	1,254,473.17

### 32、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-206,492.00	-2,442,489.07

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-700,185.11	-222,331.50
合计	-906,677.11	-2,664,820.57

### 33、 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	11,347.16	
合计	11,347.16	

### 34、 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	481.63	33.84	481.63
合计	481.63	33.84	481.63

### 35、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金及罚款支出		49.15	
其他	7,334.61	50.00	7,334.61
合计	7,334.61	99.15	7,334.61

### 36、 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-127,868.39	-440,290.57
合计	-127,868.39	-440,290.57

### 37、 现金流量表项目

#### (1) 与经营活动有关的现金

##### ①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	246,020.47	148,733.32
除税费返还外的政府补助收入	85,856.93	1,253,000.00
个税手续费返还		1,473.17
往来款	1,146,315.22	6,900,278.91
合计	1,478,192.62	8,303,485.40

##### ②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	8,342.33	2,047.94
付现费用	5,721,216.38	1,544,320.07
往来款	4,278,835.88	1,314,531.28
其他	91,889.94	99.15
合计	10,100,284.53	2,860,998.44

### 38、 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	-9,697,033.57	-6,779,533.32
加：资产减值准备	-11,347.16	
信用减值损失	906,677.11	2,664,820.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	105,766.30	1,115,248.51
使用权资产折旧	247,871.94	
无形资产摊销	502,138.03	532,571.52
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	15,775.73	
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）	-90,687.60	-440,290.57
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-37,180.79	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,819,529.45	-1,819,843.5
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,153,241.61	655,740.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-20,097,696.38	-8,591,562.01
其他		-1,586,819.87
经营活动产生的现金流量净额	-34,128,487.45	-14,249,668.10
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		

补充资料	本期金额	上期金额
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	49,960,658.27	22,838,534.39
减：现金的年初余额	84,401,785.52	36,334,813.19
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-34,441,127.25	-13,496,278.80

## 六、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

无

### 2、同一控制下企业合并

无

### 3、反向购买

无

### 4、处置子公司

无

### 5、其他原因的合并范围变动

山西盛达科技有限公司 2023 年 10 月 16 日太原行政审批服务管理局（并）登字【2023】第 30030 号登记通知书注销登记。

黑龙江丰歌智农科技有限公司于 2024 年 5 月 9 日在北安市市场监督管理局注册成立。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
黑龙江盛达投资有限公司	1000 万	黑龙江	哈尔滨	商务服务业	100.00		设立
黑龙江丰歌科技有限公司	780 万	黑龙江	哈尔滨	研究和试验发展		56.6667	设立
黑龙江桓伊科技有限公司	200 万	黑龙江	哈尔滨	软件和信息技术服务业		80.00	设立
海南盛知达科技有限公司	200 万	海南	海口	软件和信息技术服务业		70.00	设立
黑龙江丰歌智农科技有限公司	177 万	黑龙江	黑河	研究和试验发展		56.6667	设立

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
-------	----------	--------------	--------------	------------

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
黑龙江桓伊科技有限公司	20.00%	-226,300.82		653,095.30
黑龙江丰歌科技有限公司	43.33%	-790,393.65		9,101,867.73

### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
黑龙江桓伊科技有限公司	4,552,196.43	62,581.57	4,614,778.00	1,349,301.53		1,349,301.53
黑龙江丰歌科技有限公司	35,019,001.48	1,099,562.65	36,118,564.13	15,114,394.31		15,114,394.31

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
黑龙江桓伊科技有限公司	5,672,146.07	70,262.10	5,742,408.17	1,345,427.58		1,345,427.58
黑龙江丰歌科技有限公司	34,802,500.67	1,051,532.16	35,854,032.83	13,025,737.35		13,025,737.35

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
黑龙江桓伊科技有限公司	977,285.05	-1,131,504.12	-1,131,504.12	-1,801,524.76
黑龙江丰歌科技有限公司		-1,824,125.66	-1,824,125.66	-6,291,711.48

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
黑龙江桓伊科技有限公司	-	-1,271,129.42	-1,271,129.42	-3,206,024.79
黑龙江丰歌科技有限公司	-	-3,340,549.83	-3,340,549.83	-845,660.63

## 八、政府补助

### 1、年末按应收金额确认的政府补助

无

### 2、涉及政府补助的负债项目

无

### 3、计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额
哈尔滨市失业保险一次性扩岗补助	其他收益	14,879.30	3,000.00

哈尔滨市松北区工业信息科技局 22 年第二批中央引导地方科技发展资金	其他收益		1,000,000.00
哈尔滨市松北区工业信息科技局 22 年哈尔滨市高企认定奖补资金	其他收益		250,000.00
哈尔滨市 2023 年企业研发投入后补助政策市级匹配资金	其他收益	70,000.00	
个税手续费返还	其他收益	977.63	
合计		85,856.93	1,253,000.00

## 九、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

#### (1) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，主要为利率风险。

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。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

#### (2) 信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。截止 2024 年 6 月 30 日，本公司无对外财务担保事项，所以信用风险主要来自银行存款和应收款项。本公司的资金存放在信用评级较高的银行，故银行存款的信用风险较低。为降低信用风险，本公司对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经降低可接受的程度。

#### (3) 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司

经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## 十、公允价值的披露

本报告期内无需要披露的涉及公允价值的事项。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司控股股东为高志刚，持有本公司 53.3184%的股权。

本公司实际控制人为高志刚，其配偶郭宏宇为实控人之一致行动人。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1“在子公司中的权益”。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

无

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郭宏宇	实控人高志刚配偶
姜英伟	子公司丰歌科技持股 35.8974%股东
宋奇慧	公司离任独立董事
李忠江	公司股东（持有公司 2.4444%股份）；盛达投资副董事长；桓伊科技监事
赵坤	子公司丰歌农业执行董事、总经理，持有丰歌农业 1.7949%股权
刘智昊	海南盛知达执行董事兼总经理，持有海南盛知达 24.3243%股权
刘涛	公司董事会秘书
梁庆	山西盛达执行董事兼总经理,法定代表人
焦广强	其他
鹤岗市新思维计算机销售有限责任公司	盛达投资董事李忠江持有该公司 100%股权
海南智卓科技有限公司	法人赵坤同时也是丰歌科技的法人，持有丰歌科技 1.7949%股权
武汉青贝科技有限公司	法人刘智昊为海南盛知达的法人，持有海南盛知达 24.3243%股权
哈尔滨千慧科技咨询服务有限公司	公司离任独立董事宋奇慧持有该公司 100%股权，并担任执行董事兼总经理、法定代表人

## 5、关联方交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
哈尔滨千慧科技咨询服务有限公司	咨询服务		75,000.00

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合计			75,000.00

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

(3) 关联租赁情况

无

(4) 关联担保情况

无

(5) 关联方资金拆借

无

(6) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	433,483.33	848,950.62

(7) 其他关联交易

详见附注七、2“在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易”。

**6、关联方应收应付款项**

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	刘智昊	3,617.78	180.89	3,617.78	180.89
其他应收款	刘涛	500.00		500.00	
合计		4,117.78	180.89	4,117.78	180.89

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	武汉青贝科技有限公司	380,000.00	380,000.00
合计		380,000.00	380,000.00

**7、关联方承诺**

无

**8、其他**

无

**十二、股份支付**

无

**十三、承诺及或有事项**

### 1、重要承诺事项

本公司报告期内无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

无

#### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

#### (3) 其他或有负债及其财务影响

无

## 十四、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、其他资产负债表日后事项说明

无。

## 十五、其他重要事项

### 1、分部信息

本公司报告期内未划分经营业务分部。

### 2、其他对投资者决策有影响的重要事项

无

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	65,097,895.42
1至2年	12,258,607.06
2至3年	
3至4年	2,330,527.31
4至5年	297,000.00
5年以上	1,521,480.00
小计	81,505,509.79

账龄	期末余额
减：坏账准备	7,405,099.14
合计	74,100,410.65

**(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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	81,505,509.79	100.00	7,405,099.14	9.09	74,100,410.65
其中：					
组合 1	81,505,509.79	100.00	7,405,099.14	9.09	74,100,410.65
组合 2					
合计	81,505,509.79	100.00	7,405,099.14	9.09	74,100,410.65

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	91,953,125.51	100.00	7,157,047.14	7.78	84,796,078.37
其中：					
组合 1	91,953,125.51	100.00	7,157,047.14	7.78	84,796,078.37
组合 2					
合计	91,953,125.51	100.00	7,157,047.14	7.78	84,796,078.37

**①按单项计提坏账准备的应收账款**

无

**②组合中，按组合 1 计提坏账准备的应收账款**

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	65,097,895.42	3,254,894.77	5.00
1 至 2 年	12,258,607.06	1,225,860.71	10.00

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2至3年			20.00
3至4年	2,330,527.31	1,165,263.66	50.00
4至5年	297,000.00	237,600.00	80.00
5年以上	1,521,480.00	1,521,480.00	100.00
合计	81,505,509.79	7,405,099.14	9.09

**(3) 坏账准备的情况**

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
组合1	7,157,047.14	248,052.00				7,405,099.14
合计	7,157,047.14	248,052.00				7,405,099.14

**(4) 本年实际核销的应收账款情况**

无

**(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况**

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
佛山科学技术学院	39,082,500.00		39,082,500.00	47.49	1,954,125.00
哈尔滨市教育局	11,796,618.00		11,796,618.00	14.33	589,830.90
哈尔滨市呼兰区教育局	6,808,064.96	184,440.00	6,992,504.96	8.50	624,058.82
哈尔滨市松北区教育局	5,235,797.31		5,235,797.31	6.36	1,263,926.66
哈尔滨市道里区教育局	4,363,140.02		4,363,140.02	5.30	290,876.00
合计	67,286,120.29	184,440.00	67,470,560.29	81.98	4,722,817.38

**2、其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,895,336.84	2,799,344.11
合计	7,895,336.84	2,799,344.11

**(1) 应收利息**

无

**(2) 应收股利**

无

### (3) 其他应收款

#### ①按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
履约保证金	349,100.00	349,100.00
押金类	20,000.00	20,000.00
其他	7,618,876.84	2,521,884.12
小计	7,987,976.84	2,890,984.12
减：坏账准备	92,640.00	91,640.01
合计	7,895,336.84	2,799,344.11

#### ②按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,603,876.84	2,527,384.12
1 至 2 年	35,000.00	14,500.00
2 至 3 年	279,700.00	279,700.00
3 至 4 年	69,400.00	69,400.00
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	7,987,976.84	2,890,984.12
减：坏账准备	92,640.00	91,640.01
合计	7,895,336.84	2,799,344.11

#### 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）	
2024 年 1 月 1 日余额	91,640.01			91,640.01
2024 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	999.99			999.99

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）	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	92,640.00			92,640.00

#### ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账	91,640.01	999.99				92,640.00
合计	91,640.01	999.99				92,640.00

#### ⑤本期实际核销的其他应收款情况

无

#### ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例（%）	坏账准备 年末余额
黑龙江丰歌科技有限公司	其他	5,045,717.21	1 年以内	63.17	
黑龙江盛达投资有限公司	其他	2,554,077.87	1 年以内	31.97	
哈尔滨工业大学	履约保证金	349,100.00	2-3 年、3-4 年	4.37	90,640.00
重庆天蓬云采网络有限公司	押金	20,000.00	1-2 年	0.25	2,000.00
黑龙江桓伊科技有限公司	其他	14,500.00	1-2 年	0.18	
合计	—	7,983,395.08	—	99.94	92,640.00

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合计	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准	本期增减变动	年末余额	减值准
-------	------	-----	--------	------	-----

	(账面价值)	备年初 余额	追加投资	减少 投资	计提 减值 准备	其他	(账面价值)	备年末 余额
黑龙江盛达投资有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
合计	10,000,000.00						10,000,000.00	

#### 4、营业收入、营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
信息技术服务	2,913,142.75	1,465,297.69	4,184,879.03	1,822,018.76
信息设备销售	1,082,911.46	764,609.16	564,597.36	546,616.81
数字化解决方案			1,107,964.59	571,183.06
合计	3,996,054.21	2,229,906.85	5,857,440.98	2,939,818.63

#### 十七、补充资料

##### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（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）	85,856.93	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产减值准备		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
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		
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		

项目	金额	说明
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
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		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,852.98	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	79,003.95	
所得税影响额	11,164.88	
少数股东权益影响额（税后）	-480.40	
归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	68,319.47	

## 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	-5.79%	-0.11	-0.11
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-5.84%	-0.11	-0.11

黑龙江盛达科技股份有限公司

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准额或定量持续享受的政府补助除外）	85,856.93
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,852.98
<b>非经常性损益合计</b>	<b>79,003.95</b>
减：所得税影响数	11,164.88
少数股东权益影响额（税后）	-480.40
<b>非经常性损益净额</b>	<b>68,319.47</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用  不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用  不适用