西安博达软件股份有限公司

审计报告

大华审字[2024]0011002127 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）进行查验。
报告编码：京24609QXB3J

西安博达软件股份有限公司

审计报告及财务报表

（2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、 审计报告 1-5

二、 已审计财务报表

合并资产负债表 1-2

合并利润表 3

合并现金流量表 4

合并股东权益变动表 5-6

母公司资产负债表 7-8

母公司利润表 9

母公司现金流量表 10

母公司股东权益变动表 11-12

财务报表附注 1-78

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2024]0011002127号

西安博达软件股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了西安博达软件股份有限公司(以下简称博达软件公司)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最

为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定收入确认是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1.事项描述

如合并财务报表附注三（三十四）、附注五注释 30 所示，博达软件公司 2023 年度合并营业收入为 17,493.47 万元，由于收入是博达软件公司的关键指标之一，收入确认是否恰当对博达软件公司经营成果产生重大影响，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而提前或推迟收入确认时点的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）评估与收入确认相关的会计政策是否符合企业会计准则，了解、评价和测试与收入确认相关的内部控制设计及运行有效性；

（2）对本期确认销售收入的项目，选取样本，核查与收入确认相关的单据、本期及期后客户回款情况，检查收入确认的真实性，并评价相关销售收入是否已按照博达软件公司的会计政策确认；

（3）对重要客户执行函证程序，询证交易额和往来款项余额，以确认收入确认的真实性、准确性；

（4）对重要客户执行实地或者视频访谈程序，现场查看办公场所、了解双方交易背景及合同执行情况，以确认客户及收入确认的真实性；

（5）对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；

（6）对资产负债表日前后确认的销售收入，抽样核对经客户确认的验收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

根据已执行的审计工作，我们认为博达软件公司的收入确认符合企业会计准则及公司所制定的会计政策。

四、其他信息

博达软件公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督博达软件公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

2．了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

5．评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是

否公允反映相关交易和事项。

6．就博达软件公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·北京　　（项目合伙人）　李轶芳

中国注册会计师：

陈益汐

二〇二四年四月二十五日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资　产	附注五	2023年12月31日	2023年1月1日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	97,034,328.99	85,262,259.07	85,262,259.07
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	注释2	517,670.00	-	-
应收账款	注释3	90,990,644.67	76,997,767.24	76,997,767.24
应收款项融资		-	-	-
预付款项	注释4	294,520.18	407,428.89	407,428.89
其他应收款	注释5	7,061,832.11	5,920,630.70	5,920,630.70
存货	注释6	10,130,089.61	10,963,370.64	10,963,370.64
合同资产	注释7	3,614,915.47	2,595,761.27	2,595,761.27
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	注释8	4,059,157.62	545,283.02	545,283.02
流动资产合计		213,703,158.65	182,692,500.83	182,692,500.83
非流动资产：				
债权投资		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
其他权益工具投资		-	-	-
长期股权投资		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	注释9	23,823,967.02	25,099,705.12	25,099,705.12
在建工程	注释10	52,204.04	161,348.30	161,348.30
使用权资产	注释11	689,275.78	991,778.58	991,778.58
无形资产	注释12	1,109,824.20	750,954.66	750,954.66
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	注释13	3,010,159.42	3,644,497.65	3,644,497.65
递延所得税资产	注释14	2,669,931.32	1,458,287.21	1,380,290.64
其他非流动资产	注释15	117,820.00	18,870.00	18,870.00
非流动资产合计		31,473,191.78	32,125,441.52	32,047,444.95
资产总计		245,176,350.43	214,817,942.35	214,739,945.78

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2023年1月1日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据	注释16	207,385.00	-	-
应付账款	注释17	20,084,834.37	20,178,270.90	20,178,270.90
预收款项		-	-	-
合同负债	注释18	13,591,407.42	16,741,900.57	16,741,900.57
应付职工薪酬	注释19	10,369,495.32	11,566,423.37	11,566,423.37
应交税费	注释20	13,736,966.35	8,266,595.41	8,266,595.41
其他应付款	注释21	2,164,021.54	1,903,776.42	1,903,776.42
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	注释22	336,764.03	469,030.93	469,030.93
其他流动负债	注释23	1,228,663.23	1,511,022.63	1,511,022.63
流动负债合计		61,719,537.26	60,637,020.23	60,637,020.23
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
租赁负债	注释24	18,659.42	50,946.23	50,946.23
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益	注释25	400,000.00	-	-
递延所得税负债	注释14	103,391.37	148,766.79	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		522,050.79	199,713.02	50,946.23
负债合计		62,241,588.05	60,836,733.25	60,687,966.46
股东权益：				
股本	注释26	32,970,000.00	32,970,000.00	32,970,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	注释27	35,802,985.49	35,802,985.49	35,802,985.49
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积	注释28	16,485,000.00	12,566,278.13	12,573,355.16
未分配利润	注释29	97,676,776.89	72,641,945.48	72,705,638.67
归属于母公司股东权益合计		182,934,762.38	153,981,209.10	154,051,979.32
少数股东权益		-	-	-
股东权益合计		182,934,762.38	153,981,209.10	154,051,979.32
负债和股东权益总计		245,176,350.43	214,817,942.35	214,739,945.78

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2023年度

编制单位：恒安嘉新(北京)科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2023年度	2022年度
一、营业收入	注释30	174,934,658.43	147,290,917.25
减：营业成本	注释30	47,279,382.89	38,246,956.44
税金及附加	注释31	1,610,307.19	1,220,448.13
销售费用	注释32	52,153,599.69	47,251,504.43
管理费用	注释33	17,214,038.42	12,560,103.83
研发费用	注释34	26,775,201.05	24,141,568.36
财务费用	注释35	(728,010.83)	(421,494.31)
其中：利息费用		33,469.16	54,887.64
利息收入		796,121.90	486,035.02
加：其他收益	注释36	11,529,087.10	7,646,482.57
投资收益（损失以“-”号填列）	注释37	133,997.26	811,594.53
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		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释38	(2,616,497.87)	(2,084,620.40)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释39	(364,921.24)	(215,509.78)
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,311,805.27	30,449,737.29
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	注释40	33,239.21	809,053.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,278,566.06	29,640,684.29
减：所得税费用	注释41	2,082,512.78	1,122,359.47
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		37,196,053.28	28,518,324.82
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		37,196,053.28	28,518,324.82
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		37,196,053.28	28,518,324.82
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		37,196,053.28	28,518,324.82
归属于母公司所有者的综合收益总额		37,196,053.28	28,518,324.82
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.1282	0.8763
（二）稀释每股收益		1.1282	0.8763

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年度

编制单位：北京安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		168,128,304.28	141,716,281.07
收到的税费返还		4,176,339.53	5,784,704.76
收到其他与经营活动有关的现金	注释42	14,183,331.22	8,568,572.99
经营活动现金流入小计		186,487,975.03	156,069,558.82
购买商品、接受劳务支付的现金		27,360,350.45	21,179,893.70
支付给职工以及为职工支付的现金		94,067,932.22	83,769,989.32
支付的各项税费		11,760,673.78	12,470,152.96
支付其他与经营活动有关的现金	注释42	26,435,276.65	20,679,657.93
经营活动现金流出小计		159,624,233.10	138,099,693.91
经营活动产生的现金流量净额		26,863,741.93	17,969,864.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		20,000,000.00	153,900,000.00
取得投资收益收到的现金		133,997.26	811,594.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		52,957.12	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		20,186,954.38	154,711,594.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,392,864.61	14,160,365.07
投资支付的现金		20,000,000.00	153,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		22,392,864.61	168,060,365.07
投资活动产生的现金流量净额		(2,205,910.23)	(13,348,770.54)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	19,692,873.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	19,692,873.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,242,500.00	8,242,500.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	注释42	5,084,827.99	1,971,041.57
筹资活动现金流出小计		13,327,327.99	10,213,541.57
筹资活动产生的现金流量净额		(13,327,327.99)	9,479,331.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		11,330,503.71	14,100,425.80
加：年初现金及现金等价物余额		84,988,101.12	70,887,675.32
六、期末现金及现金等价物余额		96,318,604.83	84,988,101.12

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2023年度									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	32,970,000.00	-	35,802,985.49	-	-	-	12,556,278.13	72,641,945.48	-	153,981,209.10
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	32,970,000.00	-	35,802,985.49	-	-	-	12,556,278.13	72,641,945.48	-	153,981,209.10
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	3,918,721.87	25,034,831.41	-	28,953,553.28
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	37,196,053.28	-	37,196,053.28
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	3,918,721.87	(12,161,221.87)	-	(8,242,500.00)
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	3,918,721.87	(3,918,721.87)	-	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(8,242,500.00)	-	(8,242,500.00)
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	32,970,000.00	-	35,802,985.49	-	-	-	16,475,000.00	97,676,776.89	-	182,934,762.38

（后附财务报表附注为本财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-1-12

合并股东权益变动表

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2022年度									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	31,260,000.00	-	18,301,244.57	-	-	-	9,536,790.79	55,397,795.15	-	114,495,831.51
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	(218.82)	(1,969.33)	-	(2,188.15)
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	31,260,000.00	-	18,301,244.57	-	-	-	9,536,571.97	55,395,825.82	-	114,493,643.36
三、本年增减变动金额	1,710,000.00	-	17,501,740.92	-	-	-	3,029,706.16	17,246,118.66	-	39,487,565.74
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	28,518,324.82	-	28,518,324.82
（二）股东投入和减少资本	1,710,000.00	-	17,501,740.92	-	-	-	-	-	-	19,211,740.92
1、股东投入的普通股	1,710,000.00	-	17,501,740.92	-	-	-	-	-	-	19,211,740.92
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	3,029,706.16	(11,272,206.16)	-	(8,242,500.00)
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	3,029,706.16	(3,029,706.16)	-	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(8,242,500.00)	-	(8,242,500.00)
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	32,970,000.00	-	35,802,985.49	-	-	-	12,566,278.13	72,641,945.48	-	153,981,209.10

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-1-13

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：西安恒达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十六	2023年12月31日	2023年1月1日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金		94,453,377.67	80,475,111.17	80,475,111.17
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		517,670.00	-	-
应收账款	注释1	91,041,611.33	75,376,877.87	75,376,877.87
应收款项融资		-	-	-
预付款项		291,806.50	407,428.89	407,428.89
其他应收款	注释2	7,032,863.61	5,863,810.19	5,863,810.19
存货		10,122,448.10	10,933,850.31	10,933,850.31
合同资产		3,614,915.47	2,595,761.27	2,595,761.27
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		4,059,157.62	545,283.02	545,283.02
流动资产合计		211,133,850.30	176,198,122.72	176,198,122.72
非流动资产：				
债权投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
其他权益工具投资		-	-	-
长期股权投资	注释3	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
投资性房地产		-	-	-
固定资产		23,701,847.03	24,920,754.17	24,920,754.17
在建工程		52,204.04	161,348.30	161,348.30
使用权资产		689,275.78	991,778.58	991,778.58
无形资产		1,109,824.20	750,954.66	750,954.66
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		3,010,169.42	3,644,497.65	3,644,497.65
递延所得税资产		1,882,712.59	1,408,788.64	1,328,792.07
其他非流动资产		117,820.00	18,870.00	18,870.00
非流动资产合计		35,563,853.06	36,894,992.00	36,816,995.43
资产总计		246,697,703.36	213,093,114.72	213,015,118.15

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：贵阳朗玛信息技术股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	2023年12月31日	2023年1月1日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		207,385.00	-	-
应付账款		20,059,424.37	20,147,415.24	20,147,415.24
预收款项		-	-	-
合同负债		13,284,911.30	15,749,386.27	15,749,386.27
应付职工薪酬		10,004,976.99	11,041,878.18	11,041,878.18
应交税费		13,712,468.30	8,219,295.24	8,219,295.24
其他应付款		2,124,113.75	1,846,561.56	1,846,561.56
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		336,764.03	469,030.93	469,030.93
其他流动负债		1,200,955.98	1,419,309.61	1,419,309.61
流动负债合计		60,930,999.72	58,892,877.03	58,892,877.03
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
租赁负债		18,659.42	50,946.23	50,946.23
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		400,000.00	-	-
递延所得税负债		103,391.37	148,766.79	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		522,050.79	199,713.02	50,946.23
负债合计		61,453,050.51	59,092,590.05	58,943,823.26
股东权益：				
股本		32,970,000.00	32,970,000.00	32,970,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		35,802,985.49	35,802,985.49	35,802,985.49
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		16,485,000.00	12,566,278.13	12,573,355.16
未分配利润		99,986,667.36	72,661,261.05	72,724,954.24
股东权益合计		185,244,652.85	154,000,524.67	154,071,294.89
负债和股东权益总计		246,697,703.36	213,093,114.72	213,015,118.15

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2023年度

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	2023年度	2022年度
一、营业收入	注释4	173,320,985.23	144,125,980.05
减：营业成本	注释4	47,268,854.59	38,225,822.62
税金及附加		1,607,521.35	1,215,050.68
销售费用		48,590,142.64	42,946,511.08
管理费用		16,480,302.45	11,907,673.64
研发费用		26,385,537.04	23,985,192.00
财务费用		(692,368.21)	(370,984.04)
其中：利息费用		33,469.16	54,887.64
利息收入		758,448.60	434,636.79
加：其他收益		11,526,101.74	7,627,436.32
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	133,997.26	709,948.69
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		-	-
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）		(2,638,072.80)	(2,061,134.98)
资产减值损失（损失以“-”号填列）		(364,921.24)	(215,509.78)
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		42,338,100.33	32,277,454.32
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		33,239.21	809,053.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,304,861.12	31,468,401.32
减：所得税费用		2,818,232.94	1,171,339.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		39,486,628.18	30,297,061.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		39,486,628.18	30,297,061.67
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		39,486,628.18	30,297,061.67
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	165,432,650.77	139,127,848.89
收到的税费返还	4,176,339.53	5,765,363.44
收到其他与经营活动有关的现金	14,144,469.83	8,515,877.79
经营活动现金流入小计	183,753,460.13	153,409,090.12
购买商品、接受劳务支付的现金	27,285,885.12	21,172,763.43
支付给职工以及为职工支付的现金	90,692,227.69	79,639,136.25
支付的各项税费	11,682,362.63	12,320,737.35
支付其他与经营活动有关的现金	25,029,373.61	19,672,094.99
经营活动现金流出小计	154,689,849.05	132,804,732.02
经营活动产生的现金流量净额	29,063,611.08	20,604,358.10
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	20,000,000.00	113,900,000.00
取得投资收益收到的现金	133,997.26	709,948.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	52,957.12	205,216.18
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流入小计	20,186,954.38	114,815,164.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,392,864.61	14,122,365.07
投资支付的现金	20,000,000.00	113,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流出小计	22,392,864.61	128,022,365.07
投资活动产生的现金流量净额	(2,205,910.23)	(13,207,200.20)
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	19,692,873.00
取得借款收到的现金	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流入小计	-	19,692,873.00
偿还债务支付的现金	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	8,242,500.00	8,242,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金	5,078,500.56	1,971,041.57
筹资活动现金流出小计	13,321,000.56	10,213,541.57
筹资活动产生的现金流量净额	(13,321,000.56)	9,479,331.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	13,536,700.29	16,876,489.33
加：年初现金及现金等价物余额	80,202,953.22	63,326,463.89
六、期末现金及现金等价物余额	83,739,653.51	80,202,953.22

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2023年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	32,970,000.00	-	35,802,985.49	-	-	-	12,566,278.13	72,661,261.05	154,000,524.67
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	32,970,000.00	-	35,802,985.49	-	-	-	12,566,278.13	72,661,261.05	154,000,524.67
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	3,918,721.87	27,325,406.31	31,244,128.18
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	39,486,628.18	39,486,628.18
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	3,918,721.87	(12,161,221.87)	(8,242,500.00)
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	3,918,721.87	(3,918,721.87)	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(8,242,500.00)	(8,242,500.00)
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	32,970,000.00	-	35,802,985.49	-	-	-	16,485,000.00	99,986,667.36	185,244,652.85

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-1-18

母公司股东权益变动表

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2022年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	31,260,000.00	-	18,301,244.57	-	-	-	9,536,790.79	53,638,374.87	112,736,410.23
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	(218.82)	(1,968.33)	(2,188.15)
前期会计差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	31,260,000.00	-	18,301,244.57	-	-	-	9,536,571.97	53,636,405.54	112,734,222.08
三、本年增减变动金额	1,710,000.00	-	17,501,740.92	-	-	-	3,029,705.16	19,024,855.51	41,266,302.59
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	30,297,061.67	30,297,061.67
（二）股东投入和减少资本	1,710,000.00	-	17,501,740.92	-	-	-	-	-	19,211,740.92
1、股东投入的普通股	1,710,000.00	-	17,501,740.92	-	-	-	-	-	19,211,740.92
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	3,029,705.16	(11,272,205.16)	(8,242,500.00)
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	3,029,705.16	(3,029,705.16)	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(8,242,500.00)	(8,242,500.00)
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	32,970,000.00	-	35,802,985.49	-	-	-	12,566,278.13	72,661,261.05	154,000,524.67

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-1-19

西安博达软件股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1. 有限公司阶段

西安博达软件股份有限公司（以下简称"公司"或"本公司"）前身为西安网博电子科技有限公司，于 2000 年 9 月经西安市工商行政管理局批准，由自然人股东魏小立、王逸杰、李传咏、吴晓军及孙晓龙共同发起设立的有限责任公司，公司注册资本为人民币 60 万元，其中魏小立出资人民币 48 万元，王逸杰出资人民币 3 万元，李传咏出资人民币 3 万元，吴晓军出资人民币 3 万元，孙晓龙出资人民币 3 万元，2000 年 8 月 21 日经西安康达有限责任会计师事务所"西康验字（2000）第 1217 号"验资报告审验。

2001 年 1 月 23 日，经公司股东会决议，公司注册资本由人民币 60 万元增至人民币 100 万元，其中：西安交大博通资讯股份有限公司出资人民币 40 万元（占 40%）、魏小立出资人民币 16 万元（占 16%）、李传咏出资人民币 12.80 万元（占 12.8%）、孙晓龙出资人民币 12.80 万元（占 12.8%）、王逸杰出资人民币 9.40 万元（占 9.4%）、谢非出资人民币 6 万元（占 6%）、钟强出资人民币 3 万元（占 3%），2000 年 11 月 23 日经西安康达有限责任会计师事务所西康验字（2000）第 1523 号验资报告审验。

2001 年 4 月 12 日，经公司股东会决议，更名为"西安博达软件有限公司"；2005 年 12 月 22 日，经公司股东会决议，公司股东变更为西安交大博通资讯股份有限公司出资人民币 40 万元（占 40%）、魏小立出资人民币 21 万元（占 21%）、李传咏出资人民币 16.8 万元（占 16.8%）、王逸杰出资人民币 11.20 万元（占 11.2%）、谢非出资人民币 6 万元（占 6%）、陈宁出资人民币 2 万元（占 2%）、贾凌出资人民币 2 万元（占 2%）、刘晓玲出资人民币 1 万元（占 1%）。

2013 年 3 月 18 日，经公司股东会决议，西安交大博通资讯股份有限公司将其持有的 40% 的股权转让给股东魏小立，双方签订《股权转让协议》。西安市人民政府国有资产监督管理委员会出具了市国资函【2013】1 号《西安市人民政府国有资产监督管理委员会关于同意西安交大博通资讯股份有限公司转让西安博达软件有限公司 40%股权的函》许可本次转让。西安产权交易中心出具西产确字 2013 年第 6 号《产权交易确认书》认定本次产权交易行为，符合法律程序。

2013 年 3 月 22 日，公司就上述事项办理了工商变更登记，本次股权转让完成后，公司的股东及股权结构变更为魏小立出资人民币 61 万元（占 61%）、李传咏出资人民币 16.80 万元（占 16.80%）、王逸杰出资人民币 11.20 万元（占 11.2%）、谢非出资人民币 6 万元（占 6%）、陈宁出资人民币 2 万元（占 2%）、贾凌出资人民币 2 万元（占 2%）、刘晓玲出资人民币 1 万元（占 1%）。

2013 年 4 月 28 日，经公司股东会决议，公司股东变更为魏小立出资人民币 34 万元（占 34%）、李传咏出资人民币 27.20 万元（占 27.20%）、王逸杰出资人民币 13.60 万元（占 13.60%）、谢非出资人民币 10.00 万元（占 10.00%）、陈宁出资人民币 5.20 万元（占 5.20%）、贾凌出资人民币 5 万元（占 5%）、刘晓玲出资人民币 3 万元（占 3%），郑自奎出资人民币 2 万元（占 2%）。

2013 年 6 月 24 日经公司股东会决议，公司申请增加注册资本 200 万元，注册资本变更为 300 万元，新增注册资本由原股东认缴，其中：魏小立出资人民币 102 万元（占 34%）、李传咏出资人民币 81.60 万元（占 27.2%）、王逸杰出资人民币 40.80 万元（占 13.6%）、谢非出资人民币 30 万元（占 10%）、陈宁出资人民币 15.60 万元（占 5.2%）、贾凌出资人民币 15 万元（占 5%）、刘晓玲出资人民币 9 万元（占 3%）、郑自奎出资人民币 6 万元（占 2%），2013 年 6 月 25 日业经陕西合信会计师事务所有限公司陕合信验字（2013）021 号验资报告审验。

2013 年 12 月 18 日，经公司股东会决议，谢非将个人所持 30 万股权转让给闫轶梅。

2. 股份制改制阶段

2014 年 2 月 5 日，经西安市工商行政管理局核准，公司整体变更为股份有限公司，更名为“西安博达软件股份有限公司”，以期初余额的净资产依据各股东出资比例折合股份 500 万股，业经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）2014 年 2 月 20 日出具的“希会验字（2014）0024 号”验资报告审验。

2015 年 8 月 10 日，经股东会决议，公司向深圳市厚景投资合伙企业（有限合伙）非公开发行股票 50 万股，募集资金 500 万元（新增注册资本 50 万元、资本公积 450 万元），业经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）2015 年 8 月 18 日出具的“希会验字（2015）0075 号”验资报告审验。

2016 年 4 月 20 日，经股东会决议，公司以总股本 550 万股为基数，以未分配利润 892 万元向全体股东每 10 股送红股 16.218182 股，以资本公积金 538 万元向全体股东转每 10 股转增 9.781819 股（其中以公司股东溢价增资所形成的资本公积金每 10 股转增 8.181819 股；以其他资本公积每 10 股转增 1.6 股），共计转增 1,430 万股，转增后公司总股本将增加至 1,980 万股。

2016 年 12 月 15 日，经股东会决议，公司对部分董事、监事、高级管理人员、股东和

核心员工进行限制性股票激励，采取定向发行股票，向 24 名激励对象授予 220 万股限制性股票，授予价格为 1.5 元/股，每股面值 1 元，业经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）2016 年 12 月 28 日出具的"希会验字（2016）0130 号"验资报告审验。此次变更后，公司总股本增加至 2,200 万股。

2017 年 11 月 8 日，经股东会决议，向公司董事、高级管理人员魏小立非公开定向发行股票 410 万股，发行价格为 1.6 元/股，每股面值 1 元，业经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）2017 年 12 月 5 日以"希会验字(2017)0106 号"验资报告审验。此次变更后，公司总股本增加至 2,610 万股。

2019 年 4 月 22 日，召开了第二届董事会第十四次会议、第二届监事会第六次会议，会议审议通过了《公司 2018 年度权益分派预案》的议案，截至 2018 年 12 月 31 日止，以总股本 2,610 万股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 2 股，合计送股 522 万股，每 10 股派发现金红利 2 元（含税），共派发现金红利 522 万元（含税），本次送股后公司总股本将增至 3,132 万股。

2019 年 7 月 17 日，经股东会决议，同意公司以自有资金回购离职人员股权激励股份，回购股票数量 6 万股，2019 年 8 月 23 日，公司已在中国证券登记结算有限责任公司办理完毕上述限售流通股份 6 万股回购股份注销手续，注销完成后，公司股份总数减少 6 万股。此次变更后，公司总股本变更至 3,126 万股。

公司于 2015 年 1 月 9 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，自 2019 年 12 月 25 日起终止在中小企业股份转让系统挂牌。2021 年 10 月 25 日，公司取得全国中小企业股份转让系统股转系统函【2021】3575 号文，同意西安博达软件股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码：873636。

公司分别于 2022 年 1 月 3 日、2022 年 1 月 19 日召开了第三届董事会第九次会议和 2022 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于西安博达软件股份有限公司股票定向发行说明书的议案》等相关议案，公司拟定向发行 171 万股，发行价格为 11.5163 元/股，每股面值 1 元，募集资金总额 19,692,873.00 元。截至 2022 年 3 月 25 日止，公司已收到股东樊五洲、西咸新区文投博达创业投资合伙企业（有限合伙）、西安西交一八九六科创投资合伙企业（有限合伙）缴纳的增资款 19,692,873.00 元，新增股本人民币 1,710,000.00 元，业经尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）2022 年 4 月 7 日以"尤振验字[2022]第 0002 号"验资报告审验。此次变更后，公司总股本变更至 3,297 万股。

3．注册地和总部地址

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司现持有统一社会信用代码为 91610131724910931N 的营业执照，累计发行股本总数

3,297 万股，注册资本为 3,297.00 万元，公司注册地址及总部地址：西安市高新区锦业路 125 号第 201 幢 13 层。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务业行业，经营范围包括：软件开发；软件销售；电子产品销售；大数据服务；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发；信息系统集成服务；信息系统运行维护服务；数据处理和存储支持服务；信息技术咨询服务；数字内容制作服务（不含出版发行）；第二类增值电信业务。

(三)合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体未发生变动。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称"企业会计准则"）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

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

(三)记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，包括存货的计价方法（本附注十六）、应收款项坏账准备的确认和计量（本附注十三）、固定资产折旧（本附注

二十二）、无形资产摊销（本附注二十六）、收入的确认和计量（本附注三十四）等。

(二)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三)会计期间

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

(四)营业周期

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

(五)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六)重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占应收账款坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万人民币

(七)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2．同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得

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

3．非同一控制下的企业合并

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

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

(八)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

控制，是指投资方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其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

（1）被投资方的设立目的。

（2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。

（3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。

（4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。

（5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（6）投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

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

3. 合并程序

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

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

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

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股

权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(九)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1．合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情

况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

(十)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将

同时具备期限短(一般从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十一)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1．金融资产的分类、确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发

生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2．金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符

合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

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

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债

与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终

止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司

在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

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

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

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

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

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期

内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

（4）减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二)应收票据

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	按照整个存续期预期信用损失计量	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(十三)应收账款

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

1. 单项计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）信用风险特征组合的确定依据：

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信

用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
特殊风险组合	合并范围内的应收款项	一般不计提坏账，除非有客观证据表明其发生了减值
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十四)应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十一）。

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

(十五)其他应收款

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

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	根据业务性质进行分类，将款项分为保证金及押金、备用金、代垫费用及往来款等	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
特殊风险组合	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，根据业务性质，认定无信用风险，主要包括代扣代缴的社保、合并范围内往来款	一般不计提坏账准备，除非有客观证据表明其发生了减值

(十六)存货

1．存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）存货类别

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

（2）存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出

时按个别认定法计价。

（3）存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

(十七)合同资产

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

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对合同资产计提比例作出最佳估计，参考合同资产的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十八)持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十九)其他债权投资

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

(二十)长期应收款

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

(二十一)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的

顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

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

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

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期

股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(二十二)固定资产

1. 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或

协议约定价值不公允的按公允价值入账。

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-20 年	5.00	4.75-19.00
办公设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	10 年	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十三)在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资

产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十七）长期资产减值。

(二十四)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定

可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十五)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.本公司发生的初始直接费用；

4.本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

(二十六)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、专利权。

1．无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，

以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	按照无形资产预计使用寿命
专利权	20 年	按照无形资产预计使用寿命

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，期末，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以预见的，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。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市

场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(二十七)长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产、长期待摊费是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

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

(二十八)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上

的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	5 年	按预计使用年限确定
其他	1-3 年	按合同权利年限确定

(二十九)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十)职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

(三十一)预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(三十二)租赁负债

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

1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(三十三)股份支付

1．股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2．权益工具公允价值的确定方法

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

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条

件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

（1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

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

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

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为

基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

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

(三十四)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）软件及软件实施收入

（2）技术服务收入

（3）第三方产品及服务收入

1．收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

2．收入确认的具体方法

（1）软件及软件实施收入

公司的软件及软件实施收入系向客户提供安装实施的软件产品，按照产品实施合同的约

定，为客户完成产品的安装调试及网站定制化设计实施、测试和交付工作，经必要的用户培训和系统的试运行，取得《软件产品签收回执》或《验收报告》等，在符合上述条件时确认软件及软件实施收入，满足按时点确认收入。

（2）技术服务收入

公司的技术服务收入系在向客户完成软件实施的基础上，为客户提供维护服务或者驻场服务，及按照合同约定内容提供年度维护服务等有偿售后服务，并满足上述提供劳务收入确认条件时按期确认技术服务收入，满足按时段确认收入的情形。

（3）第三方产品及服务

公司通常不单独销售第三方产品或提供第三方服务，仅根据合同执行的需要向客户销售第三方产品或提供第三方服务。在提供第三方产品并取得客户签署的《签收回执》时确认第三方产品收入，满足按时点确认收入；公司按合同约定条款为客户提供第三方服务，按期间提供的服务，公司按照合同约定内容提供服务，在服务期间内分期确认服务收入；按次提供的服务，公司在相关服务已经提供完毕，并经客户验收后确认收入。

(三十五)合同成本

1. 合同履约成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够

取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十六)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	软件企业退税、研发补贴、科研经费等
采用净额法核算的政府补助类别	贷款贴息

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

计入损益。

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

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

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

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

(三十七)递延所得税资产和递延所得税负债

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

1．确认递延所得税资产的依据

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

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

2．确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十八)租赁

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

1.租赁合同的分拆

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

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

2.租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

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

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期限在一年以内（含一年）的房屋租赁
低价值资产租赁	单位价值较低的办公及机器设备租赁

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十五）使用权资产和本附注(三十二)租赁负债。

4.本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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

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

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

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

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

（3）对经营租赁的会计处理

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

(三十九)重要会计政策、会计估计的变更

1．会计政策变更

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称"解释 16 号"），解释 16 号三个事项的会计处理中："关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理"自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司在 2022 年度未提前施行该事项相关的会计处理；因此，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行上述准则解释。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日变更前	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日变更后
递延所得税资产	1,155,547.65	96,572.51	1,252,120.16
递延所得税负债	---	98,760.66	98,760.66
盈余公积	9,536,790.79	(218.82)	9,536,571.97
未分配利润	55,397,796.15	(1,969.33)	55,395,826.82

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2023 年 1 月 1 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	1,380,290.64	77,996.57	1,458,287.21
递延所得税负债	---	148,766.79	148,766.79
盈余公积	12,573,355.16	(7,077.03)	12,566,278.13
未分配利润	72,705,638.67	(63,693.19)	72,641,945.48

根据解释 16 号的规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2022年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	1,053,777.40	68,582.07	1,122,359.47

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据收入类型	税率	备注
增值税	技术服务、技术开发、产品销售收入	13%、6%	---
	销售不动产，转让土地使用权	9%	---
	其他应税销售服务行为	6%	---
	简易计税方法	5%或 3%	---
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	---
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%	---
教育费附加	实缴流转税税额	3%	---
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	---

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
母公司	15%
西安萨维斯智能科技有限公司（以下简称"萨维斯"）	15%
西咸新区博达未来信息科技有限公司（以下简称"博达未来"）	20%

(二)税收优惠政策及依据

1.2022 年 12 月 4 日，本公司取得由陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局联合颁发的编号为 GR202261004742 的高新技术企业证书，即 2022 年至 2024 年适用 15%的企业所得税税率。2023 年 12 月 12 日，萨维斯取得编号为 GR202361005837 的高新技术企业证书，即 2023 年至 2025 年适用 15%的企业所得税税率。

2.根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

本公司子公司博达未来符合上述条件，2023 年度适用上述企业所得税优惠政策。

3.根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）规定，公司销售的自行开发生产的软件产品，按 13%的法定税率征收增值税，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	21,213.44	24,025.44
银行存款	96,715,891.39	84,964,075.68
其他货币资金	297,224.16	274,157.95
合计	97,034,328.99	85,262,259.07

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	103,445.50	---
保函保证金	191,778.66	272,157.95
支付宝保证金	2,000.00	2,000.00
非预算单位专用存款	418,500.00	---
合计	715,724.16	274,157.95

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	500,000.00	---
商业承兑汇票	17,670.00	---
合计	517,670.00	---

2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收票据	518,600.00	100.00	930.00	0.18	517,670.00
其中：银行承兑汇票组合	500,000.00	96.41	---	---	500,000.00

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
商业承兑汇票组合	18,600.00	3.59	930.00	5.00	17,670.00
合计	518,600.00	100.00	930.00	0.18	517,670.00

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收票据	—	—	—	—	—
其中：银行承兑汇票组合	—	—	—	—	—
商业承兑汇票组合	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—

3. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	500,000.00	—	—
商业承兑汇票组合	18,600.00	930.00	5.00
合计	518,600.00	930.00	0.18

4. 本期公司无实际核销的应收票据

5. 期末公司无质押的应收票据

6. 期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

7. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	72,603,018.33	66,005,057.98
1—2 年	19,197,040.55	12,209,474.83
2—3 年	5,452,647.21	3,783,260.97
3—4 年	1,543,773.33	1,086,865.28

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
4—5 年	758,505.28	563,100.00
5 年以上	1,270,765.72	887,315.72
小计	100,825,750.42	84,535,074.78
减：坏账准备	9,835,105.75	7,537,307.54
合计	90,990,644.67	76,997,767.24

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	100,825,750.42	100.00	9,835,105.75	9.75	90,990,644.67
其中：账龄分析法组合	100,825,750.42	100.00	9,835,105.75	9.75	90,990,644.67
特殊风险组合	---	---	---	---	---
合计	100,825,750.42	100.00	9,835,105.75	9.75	90,990,644.67

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	84,535,074.78	100.00	7,537,307.54	8.92	76,997,767.24
其中：账龄分析法组合	84,535,074.78	100.00	7,537,307.54	8.92	76,997,767.24
特殊风险组合	---	---	---	---	---
合计	84,535,074.78	100.00	7,537,307.54	8.92	76,997,767.24

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄分析法组合

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	72,603,018.33	3,630,150.93	5.00
1—2 年	19,197,040.55	1,919,704.05	10.00
2—3 年	5,452,647.21	1,635,794.16	30.00
3—4 年	1,543,773.33	771,886.67	50.00
4—5 年	758,505.28	606,804.22	80.00

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
5 年以上	1,270,765.72	1,270,765.72	100.00
合计	100,825,750.42	9,835,105.75	9.75

4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动情况				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	7,537,307.54	2,297,798.21	---	---	---	9,835,105.75
其中：账龄分析法组合	7,537,307.54	2,297,798.21	---	---	---	9,835,105.75
特殊风险组合	---	---	---	---	---	---
合计	7,537,307.54	2,297,798.21	---	---	---	9,835,105.75

5．本期无实际核销的应收账款

6．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
西安交通大学	3,544,000.00	3.51	538,519.58
中国银行股份有限公司及其分支机构	2,781,268.73	2.76	265,125.53
中国农业银行股份有限公司及其分支机构	2,261,272.29	2.24	173,522.55
天水市人民政府	2,215,000.00	2.20	110,750.00
东软集团股份有限公司	1,896,904.00	1.88	259,671.20
合计	12,698,445.02	12.59	1,347,588.86

注释4．预付款项

1．预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	294,520.18	100.00	407,428.89	100.00
1 年以上	---	---	---	---
合计	294,520.18	100.00	407,428.89	100.00

2．期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3．按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
成都安索科技有限公司	94,339.63	32.03	1 年以内	未完成交易

单位名称	2023 年 12 月 31 日	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
西安立即支持信息技术服务有限公司	51,052.13	17.33	1 年以内	未完成交易
北京尽微致广信息技术有限公司	35,377.38	12.01	1 年以内	未完成交易
广东信达（西安）律师事务所	28,301.89	9.61	1 年以内	未完成交易
中国电信股份有限公司西安分公司	25,500.00	8.66	1 年以内	未完成交易
合计	234,571.03	79.64	—	—

注释5. 其他应收款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	7,061,832.11	5,920,630.70
合计	7,061,832.11	5,920,630.70

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	4,652,961.15	2,967,868.60
1—2 年	1,549,433.44	2,559,094.04
2—3 年	1,340,493.34	852,149.22
3—4 年	530,400.00	308,402.90
4—5 年	217,417.90	236,325.00
5 年以上	165,600.00	73,495.00
小计	8,456,305.83	6,997,334.76
减：坏账准备	1,394,473.72	1,076,704.06
合计	7,061,832.11	5,920,630.70

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金	7,404,651.15	6,120,625.52
备用金	229,852.63	459,445.41
往来款	704,663.72	285,293.53
其他	117,138.33	131,970.30
小计	8,456,305.83	6,997,334.76
减：坏账准备	1,394,473.72	1,076,704.06
合计	7,061,832.11	5,920,630.70

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	8,456,305.83	1,394,473.72	7,061,832.11	6,997,334.76	1,076,704.06	5,920,630.70
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	---	---	---	---	---	---
合计	8,456,305.83	1,394,473.72	7,061,832.11	6,997,334.76	1,076,704.06	5,920,630.70

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,456,305.83	100.00	1,394,473.72	16.49	7,061,832.11
其中：账龄分析法组合	8,456,305.83	100.00	1,394,473.72	16.49	7,061,832.11
特殊风险组合	---	---	---	---	---
合计	8,456,305.83	100.00	1,394,473.72	16.49	7,061,832.11

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,997,334.76	100.00	1,076,704.06	15.39	5,920,630.70
其中：账龄分析法组合	6,997,334.76	100.00	1,076,704.06	15.39	5,920,630.70
特殊风险组合	---	---	---	---	---
合计	6,997,334.76	100.00	1,076,704.06	15.39	5,920,630.70

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）账龄分析法组合

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,652,961.15	232,648.06	5.00
1—2 年	1,549,433.44	154,943.34	10.00
2—3 年	1,340,493.34	402,148.00	30.00
3—4 年	530,400.00	265,200.00	50.00

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
4—5 年	217,417.90	173,934.32	80.00
5 年以上	165,600.00	165,600.00	100.00
合计	8,456,305.83	1,394,473.72	16.49

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2022 年 12 月 31 日	1,076,704.06	—	—	1,076,704.06
本期计提	317,769.66	—	—	317,769.66
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2023 年 12 月 31 日	1,394,473.72	—	—	1,394,473.72

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
枣庄学院	履约保证金	846,000.00	1 年以内	10.00	42,300.00
河南理工大学	履约保证金	588,000.00	1 年以内	6.95	29,400.00
中央财经大学	履约保证金	187,800.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	2.22	31,695.00
新长城科技有限公司	履约保证金	166,000.00	1-2 年	1.96	16,600.00
东北大学	质量保证金	160,800.00	2-3 年	1.90	48,240.00
合计	—	1,948,600.00	—	23.03	168,235.00

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	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	10,173,489.99	43,400.38	10,130,089.61	11,028,984.72	65,614.08	10,963,370.64
合计	10,173,489.99	43,400.38	10,130,089.61	11,028,984.72	65,614.08	10,963,370.64

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加金额		本期减少金额			2023 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
合同履约成本	65,614.08	43,400.38	---	---	65,614.08	---	43,400.38
合计	65,614.08	43,400.38	---	---	65,614.08	---	43,400.38

注释7. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	4,240,536.61	625,621.14	3,614,915.47	2,899,861.56	304,100.29	2,595,761.27
合计	4,240,536.61	625,621.14	3,614,915.47	2,899,861.56	304,100.29	2,595,761.27

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期变动情况				2023 年 12 月 31 日
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
质保金	304,100.29	321,520.85	---	---	---	625,621.14
合计	304,100.29	321,520.85	---	---	---	625,621.14

3. 本期无实际核销的合同资产

注释8. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	6,327.43	---
预付发行费用	4,052,830.19	545,283.02
合计	4,059,157.62	545,283.02

注释9. 固定资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	23,823,967.02	25,099,705.12
固定资产清理	---	---
合计	23,823,967.02	25,099,705.12

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 2022 年 12 月 31 日	25,653,067.15	854,159.98	1,890,785.12	4,517,506.50	32,915,518.75
2. 本期增加金额	---	26,006.05	464,273.74	574,354.01	1,064,633.80
购置	---	26,006.05	464,273.74	574,354.01	1,064,633.80
3. 本期减少金额	---	---	441,757.27	---	441,757.27
处置或报废	---	---	441,757.27	---	441,757.27
4. 2023 年 12 月 31 日	25,653,067.15	880,166.03	1,913,301.59	5,091,860.51	33,538,395.28
二. 累计折旧					
1. 2022 年 12 月 31 日	4,620,865.23	362,800.50	841,022.70	1,991,125.20	7,815,813.63
2. 本期增加金额	1,226,546.36	113,096.64	176,013.38	744,616.50	2,260,272.88
本期计提	1,226,546.36	113,096.64	176,013.38	744,616.50	2,260,272.88
3. 本期减少金额	---	42.85	361,615.40	---	361,658.25
处置或报废	---	42.85	361,615.40	---	361,658.25
4. 2023 年 12 月 31 日	5,847,411.59	475,854.29	655,420.68	2,735,741.70	9,714,428.26
三. 账面价值					
1. 2023 年 12 月 31 日	19,805,655.56	404,311.74	1,257,880.91	2,356,118.81	23,823,967.02
2. 2022 年 12 月 31 日	21,032,201.92	491,359.48	1,049,762.42	2,526,381.30	25,099,705.12

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	19,805,655.56	投资协议约定，公司仅取得该房屋的使用权。
合计	19,805,655.56	---

注释10. 在建工程

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	52,204.04	161,348.30
合计	52,204.04	161,348.30

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1．在建工程情况

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公软件建设	52,204.04	---	52,204.04	161,348.30	---	161,348.30
合计	52,204.04	---	52,204.04	161,348.30	---	161,348.30

注释11．使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1．2022 年 12 月 31 日	2,244,613.38	2,244,613.38
2．本期增加金额	1,372,930.52	1,372,930.52
新增租赁	1,372,930.52	1,372,930.52
3．本期减少金额	2,095,553.70	2,095,553.70
租赁到期	2,095,553.70	2,095,553.70
4．2023 年 12 月 31 日	1,521,990.20	1,521,990.20
二. 累计折旧		
1．2022 年 12 月 31 日	1,252,834.80	1,252,834.80
2．本期增加金额	1,675,433.35	1,675,433.35
本期计提	1,675,433.35	1,675,433.35
3．本期减少金额	2,095,553.73	2,095,553.73
租赁到期	2,095,553.73	2,095,553.73
4．2023 年 12 月 31 日	832,714.42	832,714.42
三. 账面价值		
1．2023 年 12 月 31 日	689,275.78	689,275.78
2．2022 年 12 月 31 日	991,778.58	991,778.58

注释12．无形资产

1．无形资产情况

项目	软件	专利权	合计
一. 账面原值			
1．2022 年 12 月 31 日	1,255,460.62	93,069.30	1,348,529.92
2．本期增加金额	588,120.85	---	588,120.85
购置	122,108.70	---	122,108.70
在建工程转入	466,012.15	---	466,012.15
3．本期减少金额	---	---	---
处置	---	---	---

项目	软件	专利权	合计
4. 2023 年 12 月 31 日	1,843,581.47	93,069.30	1,936,650.77
二. 累计摊销			
1. 2022 年 12 月 31 日	589,431.67	8,143.59	597,575.26
2. 本期增加金额	224,597.83	4,653.48	229,251.31
本期计提	224,597.83	4,653.48	229,251.31
3. 本期减少金额	---	---	---
处置	---	---	---
4. 2023 年 12 月 31 日	814,029.50	12,797.07	826,826.57
三. 账面价值			
1. 2023 年 12 月 31 日	1,029,551.97	80,272.23	1,109,824.20
2. 2022 年 12 月 31 日	666,028.95	84,925.71	750,954.66

注释13. 长期待摊费用

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023 年 12 月 31 日
装修费	3,644,497.65	101,112.69	762,176.10	---	2,983,434.24
其他	---	36,163.52	9,428.34	---	26,735.18
合计	3,644,497.65	137,276.21	771,604.44	---	3,010,169.42

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年 12 月 31 日		2023 年 1 月 1 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	11,230,509.47	1,671,634.27	8,614,011.60	1,276,462.71	8,614,011.60	1,276,462.71
资产减值准备	669,021.52	100,353.23	369,714.37	55,457.16	369,714.37	55,457.16
可抵扣亏损	5,230,868.66	784,630.30	1,934,830.70	48,370.77	1,934,830.70	48,370.77
租赁负债	355,423.45	53,313.52	519,977.16	77,996.57	---	---
递延收益	400,000.00	60,000.00	---	---	---	---
合计	17,885,823.10	2,669,931.32	11,438,533.83	1,458,287.21	10,918,556.67	1,380,290.64

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023 年 12 月 31 日		2023 年 1 月 1 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	689,275.78	103,391.37	991,778.58	148,766.79	---	---
合计	689,275.78	103,391.37	991,778.58	148,766.79	---	---

注释15. 其他非流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备、工程款	117,820.00	---	117,820.00	18,870.00	---	18,870.00
合计	117,820.00	---	117,820.00	18,870.00	---	18,870.00

注释16. 应付票据

种类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	207,385.00	---
商业承兑汇票	---	---
合计	207,385.00	---

本期末无已到期未支付的应付票据。

注释17. 应付账款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付项目实施服务费	13,517,176.91	14,364,408.00
应付采购款	6,528,872.67	5,583,290.16
其他	38,784.79	230,572.74
合计	20,084,834.37	20,178,270.90

注释18. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收项目款	13,591,407.42	16,741,900.57
合计	13,591,407.42	16,741,900.57

注释19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
短期薪酬	11,270,117.41	88,225,597.96	89,467,169.69	10,028,545.68
离职后福利-设定提存计划	296,305.96	4,536,714.15	4,492,070.47	340,949.64
辞退福利	---	191,288.00	191,288.00	---
合计	11,566,423.37	92,953,600.11	94,150,528.16	10,369,495.32

2．短期薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	10,767,906.22	81,274,486.80	82,446,068.83	9,596,324.19
职工福利费	---	967,728.34	967,728.34	---
社会保险费	173,801.26	2,591,738.80	2,579,036.64	186,503.42
其中：医疗保险费	68,550.16	2,229,414.16	2,219,661.80	78,302.52
工伤保险费	11,908.72	95,741.27	93,404.67	14,245.32
生育保险费	93,342.38	266,583.37	265,970.17	93,955.58
住房公积金	113,225.00	1,803,142.41	1,793,899.80	122,467.61
工会经费和职工教育经费	215,184.93	1,588,501.61	1,680,436.08	123,250.46
合计	11,270,117.41	88,225,597.96	89,467,169.69	10,028,545.68

3．设定提存计划列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	285,617.41	4,351,898.84	4,310,288.76	327,227.49
失业保险费	10,688.55	184,815.31	181,781.71	13,722.15
合计	296,305.96	4,536,714.15	4,492,070.47	340,949.64

注释20．应交税费

税费项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	9,380,493.77	7,035,619.41
企业所得税	3,318,789.12	562,022.67
个人所得税	361,611.38	279,015.44
城市维护建设税	370,446.68	209,410.24
教育费附加	158,762.86	89,747.25
地方教育费附加	105,841.91	59,831.49
其他	41,020.63	30,948.91
合计	13,736,966.35	8,266,595.41

注释21．其他应付款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	2,164,021.54	1,903,776.42
合计	2,164,021.54	1,903,776.42

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
质量保证金	266,310.00	260,890.00
应付个人款	897,983.59	657,620.08
单位往来款及其他	999,727.95	985,266.34
合计	2,164,021.54	1,903,776.42

注释22. 一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	336,764.03	469,030.93
合计	336,764.03	469,030.93

注释23. 其他流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	1,228,663.23	1,511,022.63
合计	1,228,663.23	1,511,022.63

注释24. 租赁负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	368,362.41	535,030.93
减：未确认融资费用	12,938.96	15,053.77
小计	355,423.45	519,977.16
减：一年内到期的租赁负债	336,764.03	469,030.93
合计	18,659.42	50,946.23

本期确认租赁负债利息费用 16,842.25 元。

注释25. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	---	500,000.00	100,000.00	400,000.00	科技型企业上市培育项目摊销
合计	---	500,000.00	100,000.00	400,000.00	---

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关
科技型企业上市培育项目	---	500,000.00	100,000.00	---	400,000.00	与资产相关
合计	---	500,000.00	100,000.00	---	400,000.00	---

注释26. 股本

项目	2022 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（一）					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	32,970,000.00	---	---	---	---	---	32,970,000.00

注释27. 资本公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	35,752,985.49	---	---	35,752,985.49
其他资本公积	50,000.00	---	---	50,000.00
合计	35,802,985.49	---	---	35,802,985.49

注释28. 盈余公积

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	12,573,355.16	12,566,278.13	3,918,721.87	---	16,485,000.00
合计	12,573,355.16	12,566,278.13	3,918,721.87	---	16,485,000.00

因公司期初盈余公积与公司注册资本 50%的差额低于母公司本期净利润的 10%，本期公司法定盈余公积按照期初盈余公积与公司注册资本 50%的差额计提。

注释29. 未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
调整前上期期末未分配利润	72,641,945.48	55,397,796.15
调整期初未分配利润合计数	---	(1,969.33)
调整后期初未分配利润	72,641,945.48	55,395,826.82
本期期初未分配利润	72,641,945.48	55,395,826.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	37,196,053.28	28,518,324.82
减：提取法定盈余公积	3,918,721.87	3,029,706.16
应付普通股股利	8,242,500.00	8,242,500.00
转为股本的普通股股利	---	---
期末未分配利润	97,676,776.89	72,641,945.48

1．期初未分配利润调整说明

由于会计政策变更，2022 年期初未分配利润减少 1,969.33 元，详见附注三、（三十九）1、会计政策变更。

2．应付普通股股利说明

公司于 2023 年 4 月 26 日召开第三届董事会第十四次会议决议，提出公司向全体股东派发现金股利，每 10 股人民币 2.50 元（既每股现金股利人民币 0.25 元）按公司现有总股本 32,970,000 股为基数，拟派发现金股利共计人民币 8,242,500.00 元，于 2023 年 5 月 16 日，公司召开 2022 年度股东大会，会议通过关于 2022 年度利润分配方案的议案。截止 2023 年 12 月 31 日止，上述现金股利已支付。

注释30．营业收入和营业成本

1．营业收入、营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	174,934,658.43	47,279,382.89	147,290,917.25	38,246,996.44
其他业务	---	---	---	---
合计	174,934,658.43	47,279,382.89	147,290,917.25	38,246,996.44

2．主营业务按产品类型

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
软件及软件实施	139,694,362.17	31,739,744.16	122,480,547.94	26,409,861.02
技术服务	22,001,173.86	3,821,364.95	14,743,961.78	3,673,959.73
第三方产品及服务	13,239,122.40	11,718,273.78	10,066,407.53	8,163,175.69
合计	174,934,658.43	47,279,382.89	147,290,917.25	38,246,996.44

3．主营业务收入按地区

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	33,152,197.40	9,440,741.40	27,411,705.32	6,057,052.32
华东地区	40,813,759.72	9,192,201.21	34,913,442.79	7,430,625.26
华中地区	16,306,358.89	3,780,639.37	17,821,567.68	5,093,589.31
华南地区	19,855,266.08	4,344,517.64	15,144,212.79	3,532,091.20
西南地区	27,448,512.48	8,292,318.35	16,658,033.78	3,735,649.68
西北地区	24,182,037.10	8,348,589.74	26,675,595.28	10,759,563.68
东北地区	13,176,526.76	3,880,375.18	8,666,359.61	1,638,424.99

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	174,934,658.43	47,279,382.89	147,290,917.25	38,246,996.44

4. 主营业务收入（按最终客户类型）

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
教育	140,926,081.45	32,166,883.95	120,128,509.93	26,928,074.43
政企	26,167,429.19	12,297,475.58	17,716,128.96	4,450,748.78
健康	7,841,147.79	2,815,023.36	9,446,278.36	6,868,173.23
合计	174,934,658.43	47,279,382.89	147,290,917.25	38,246,996.44

5. 主营业务收入按确认收入时点

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点转让	151,585,219.50	42,531,280.91	130,710,071.61	33,478,230.35
在某一时段内转让	23,349,438.93	4,748,101.98	16,580,845.64	4,768,766.09
合计	174,934,658.43	47,279,382.89	147,290,917.25	38,246,996.44

6. 主营业务按销售渠道

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
直销	134,076,535.93	38,501,778.08	112,356,838.10	31,163,769.34
非直销	40,858,122.50	8,777,604.81	34,934,079.15	7,083,227.10
合计	174,934,658.43	47,279,382.89	147,290,917.25	38,246,996.44

7. 主营业务收入前五名

项目	2023 年度	占公司全部营业收入的比例(%)
中国银行股份有限公司及其分支机构	3,274,709.81	1.87
新长城科技有限公司	2,768,911.32	1.58
普洱市人民政府	2,653,564.89	1.52
清华大学	2,304,595.35	1.32
天水市人民政府	2,235,055.95	1.28
合计	13,236,837.32	7.57

注释31. 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	863,477.06	646,264.89
教育费附加	370,054.00	276,970.65

项目	2023 年度	2022 年度
地方教育费附加	246,702.66	184,647.10
印花税	75,996.47	63,955.62
其他	54,077.00	48,609.87
合计	1,610,307.19	1,220,448.13

注释32. 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	38,009,446.99	36,659,955.32
差旅费	5,785,325.68	2,958,594.69
招待费	2,558,447.68	1,310,964.17
宣传费	495,637.67	248,199.06
办公费	888,031.91	680,542.70
招标费	975,224.18	922,240.69
会议费	592,047.29	66,466.21
服务费	1,038,840.52	2,536,893.94
房租、折旧及物业费	1,785,000.06	1,821,908.28
其他	25,597.71	45,739.37
合计	52,153,599.69	47,251,504.43

注释33. 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	8,966,609.29	7,475,147.84
折旧摊销	2,765,601.53	1,871,526.59
办公费	1,069,513.79	639,890.34
中介费	1,461,846.91	899,018.51
房租及物业费	1,090,767.26	994,143.81
业务招待费	927,353.14	442,373.32
交通车辆费	165,205.99	95,836.17
其他	767,140.51	142,167.25
合计	17,214,038.42	12,560,103.83

注释34. 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	25,347,786.55	22,756,222.45
委托研发费	—	444,519.46

项目	2023 年度	2022 年度
测试、评估费	360,418.49	323,575.15
折旧和摊销	134,671.36	115,142.41
知识产申请费	82,534.80	39,265.31
其他	849,789.85	462,843.58
合计	26,775,201.05	24,141,568.36

注释35. 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	33,469.16	54,887.64
减：利息收入	796,121.90	486,035.02
银行手续费	34,641.91	9,653.07
合计	(728,010.83)	(421,494.31)

财务费用的其他说明：

1、上期收到政府补助--贷款贴息合计 167,100.00 元，冲减财务费用。

注释36. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2023 年度	2022 年度
政府补助	11,314,513.04	7,409,439.28
增值税加计抵减	214,574.06	237,043.29
合计	11,529,087.10	7,646,482.57

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	4,176,339.53	5,765,363.44	与收益相关
2021 年西安市服务业综合改革专项资金计划补贴款	---	150,000.00	与收益相关
中小微企业招用高校毕业生一次性就业补贴	---	70,000.00	与收益相关
疫情期间系列优惠政策补贴	---	9,134.00	与收益相关
2021 年陕西省知识产权示范（优势）企业资助补贴	---	100,000.00	与收益相关
西安市技术交易输出方奖励补贴	74,600.00	43,000.00	与收益相关
2022 年产业发展引导专项资金（第一批）补贴	---	200,000.00	与收益相关
稳岗补贴	94,599.72	113,805.88	与收益相关
西安市科学技术局规上企业研发投入奖补	80,000.00	380,000.00	与收益相关
2022 年省级中小企业发展专项资金	---	500,000.00	与收益相关

项目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
失业保险扩岗补助金	---	33,000.00	与收益相关
21-22 年度创业专项资金拨款	4,000,000.00	---	与收益相关
上市挂牌融资奖励	1,038,365.00	---	与收益相关
支持重点人群创业就业补贴	590,200.00	---	与收益相关
支持软件和信息服务业发展（资质提升奖励）企业"民进军"奖励项目补贴	337,118.00	---	与收益相关
科技型企业上市培育项目	300,000.00	---	与收益相关
西安市科学技术局立项奖励补贴	150,000.00	---	与收益相关
支持企业恢复生产经营项目补贴	200,000.00	---	与收益相关
递延收益摊销	100,000.00	---	与资产相关
科技创新系列系列政策补贴	80,326.00	---	与收益相关
2023 知识产权质押融资项目政府补贴	20,000.00	---	与收益相关
退役士兵税收减免	9,000.00	---	与收益相关
留工补助扩岗费用补贴	7,000.00	---	与收益相关
其他	56,964.79	45,135.96	与收益相关
合计	11,314,513.04	7,409,439.28	---

注释37. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2023 年度	2022 年度
理财产品收益	133,997.26	811,594.53
合计	133,997.26	811,594.53

注释38. 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
坏账损失	(2,616,497.87)	(2,084,620.40)
合计	(2,616,497.87)	(2,084,620.40)

注释39. 资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
合同履约成本减值损失	(43,400.38)	(65,614.08)
合同资产减值损失	(321,520.86)	(149,895.70)
合计	(364,921.24)	(215,509.78)

注释40. 营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	33,239.21	473.00	33,239.21
对外捐赠	---	808,580.00	---
合计	33,239.21	809,053.00	33,239.21

注释41. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	3,339,532.31	1,278,520.39
递延所得税费用	(1,257,019.53)	(156,160.92)
合计	2,082,512.78	1,122,359.47

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	39,278,566.06	29,640,684.29
按适用税率计算的所得税费用	5,892,755.31	4,446,988.61
子公司适用不同税率的影响	---	227,726.33
调整以前期间所得税的影响	20,743.19	14,677.72
非应税收入的影响	---	---
不可抵扣的成本、费用和损失影响	251,790.65	150,509.90
税法规定的额外可扣除费用	(4,035,038.62)	(3,605,734.49)
使用前期未确认递延所得税资产的影响	(47,737.76)	(111,808.60)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	---	---
所得税费用	2,082,512.77	1,122,359.47

注释42. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
利息收入	796,121.90	486,035.02
政府补助	7,538,173.51	1,811,175.84
往来款及其他	5,849,035.81	6,271,362.13
合计	14,183,331.22	8,568,572.99

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
销售费用	12,261,130.06	9,454,402.92

项目	2023 年度	2022 年度
管理费用	5,220,342.28	3,706,620.30
研发费用	1,292,743.14	1,270,203.50
财务费用	34,641.91	9,653.07
往来款及其他	7,626,419.26	6,238,778.14
合计	26,435,276.65	20,679,657.93

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
偿还租赁负债	1,570,953.39	1,461,041.57
支付增资发行费用	---	510,000.00
支付上市中介费	3,513,874.60	---
合计	5,084,827.99	1,971,041.57

4. 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	50,946.23	---	1,406,399.68	1,101,922.46	336,764.03	18,659.42
一年内到期的非流动负债	469,030.93	---	336,764.03	469,030.93	---	336,764.03
其他应付款-应付股利	---	---	8,242,500.00	8,242,500.00	---	---
其他应付款-上市中介费	---	---	3,513,874.60	3,513,874.60	---	---
合计	519,977.16	---	13,499,538.31	13,327,327.99	336,764.03	355,423.45

注释43. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	---	---
净利润	37,196,053.28	28,518,324.82
加：信用减值损失	2,616,497.87	2,084,620.40
资产减值准备	364,921.24	215,509.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,260,272.88	2,082,677.05
使用权资产折旧	1,675,433.35	948,940.18
无形资产摊销	229,251.31	201,883.76
长期待摊费用摊销	771,604.44	117,573.30

项目	2023 年度	2022 年度
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）	33,239.21	473.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	---	---
财务费用（收益以“-”号填列）	33,469.16	54,887.64
投资损失（收益以“-”号填列）	(133,997.26)	(811,594.53)
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	(1,211,644.11)	(206,167.05)
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	(45,375.42)	50,006.13
存货的减少（增加以“-”号填列）	789,880.65	(67,128.59)
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	(20,103,193.34)	(22,525,594.69)
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,387,328.67	7,305,453.71
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	26,863,741.93	17,969,864.91
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	---	---
债务转为资本	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---
当期新增使用权资产	---	---
3. 现金及现金等价物净变动情况	---	---
现金的期末余额	96,318,604.83	84,988,101.12
减：现金的期初余额	84,988,101.12	70,887,675.32
加：现金等价物的期末余额	---	---
减：现金等价物的期初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	11,330,503.71	14,100,425.80

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	96,318,604.83	84,988,101.12
其中：库存现金	21,213.44	24,025.44
可随时用于支付的银行存款	96,297,391.39	84,964,075.68
可随时用于支付的其他货币资金	---	---
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	96,318,604.83	84,988,101.12
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	---	---

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	理由
银行承兑汇票保证金	103,445.50	---	不能随时用于支付
保函保证金	191,778.66	272,157.95	不能随时用于支付
支付宝保证金	2,000.00	2,000.00	不能随时用于支付
非预算单位专用存款	418,500.00	---	不能随时用于支付
合计	715,724.16	274,157.95	

注释44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
其他货币资金	103,445.50	银行承兑汇票保证金
其他货币资金	191,778.66	保函保证金
其他货币资金	2,000.00	支付宝保证金
银行存款	418,500.00	非预算单位专用存款
合计	715,724.16	---

六、研发支出

(一)按费用性质列示

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	25,347,786.55	22,756,222.45
委托研发费	---	444,519.46
测试、评估费	360,418.49	323,575.15
折旧和摊销	134,671.36	115,142.41
知识产权申请费	82,534.80	39,265.31
其他	849,789.85	462,843.58
合计	26,775,201.05	24,141,568.36
其中：费用化研发支出	26,775,201.05	24,141,568.36
资本化研发支出	---	---

七、本期未发生合并范围的变更

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
西安萨维斯智能科技有限公司（以下简称"萨维斯"）	西安	西安	软件服务	100.00	---	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
西咸新区博达未来信息科技有限公司（以下简称"博达未来"）	西安	西安	软件服务	100.00	---	设立

九、政府补助

涉及政府补助的负债项目

会计科目	2022 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	2023 年 12 月 31 日余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	---	500,000.00	---	100,000.00	---	---	400,000.00	与资产相关
合计	---	**500,000.00**	---	**100,000.00**	---	---	**400,000.00**	

计入当期损益的政府补助

会计科目	2023 年度	2022 年度
其他收益	11,314,513.04	7,409,439.28
财务费用	---	167,100.00
合计	**11,314,513.04**	**7,576,539.28**

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

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

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

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

项目	账面余额	减值准备
应收票据	518,600.00	930.00
应收账款	100,825,750.42	9,835,105.75
其他应收款	8,456,305.83	1,394,473.72
合计	**109,800,656.25**	**11,230,509.47**

本公司的主要客户为高校、政企、医院等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 4.96%（2022 年 12 月 31 日 3.31%）。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备。

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

项目	2023 年 12 月 31 日				
	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
应付票据	---	207,385.00	---	---	207,385.00
应付账款	---	20,084,834.37	---	---	20,084,834.37
合同负债	---	13,591,407.42	---	---	13,591,407.42
其他应付款	---	2,164,021.54	---	---	2,164,021.54
其他流动负债	---	1,228,663.23	---	---	1,228,663.23
一年内到期的非流动负债	---	336,764.03	---	---	336,764.03
租赁负债	---	---	18,659.42	---	18,659.42
合计	---	37,613,075.59	18,659.42	---	37,631,735.01

（三）市场风险

1．利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，以尽可能降低利率风险。

十一、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十二、关联方及关联交易

(一)本企业的实际控制人情况

自然人姓名	地址	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
魏小立	陕西西安	41.75	41.75
李传咏	陕西西安	16.40	16.40
王逸杰	陕西西安	7.67	7.67

截至 2023 年 12 月 31 日，魏小立、李传咏、王逸杰分别持有公司 41.75%、16.40%以及 7.67%股份，合计占比为 65.82%。三人于 2011 年 5 月 9 日（有效期六年）以及 2017 年 5 月 9 日签订了《一致行动人协议》，有效期限为 6 年。2023 年 5 月 8 日，三人签署了《一致行动协议之补充协议》，各方确认：《一致行动协议》有效期内，各方均按约定履行，没有因《一致行动协议》的履行存在纠纷或潜在纠纷；各方自 2017 年 5 月 9 日开始，在重大事项决策过程中，均达成一致意见，未发生各方因无法统一意见导致按照持股比例最高一方的意见做出一致行动决定的情况，各方作为一致行动人共同控制公司。各方同意将《一致行动协议》有效期延长六年。

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
聂丽洁	董事
胡尧震	董事
白晶	魏小立的配偶
雷香兰	王逸杰的配偶
赵莉	李传咏的配偶
陈宁	监事会主席
杨晓	报告期内曾任监事，2022 年 5 月离任
张亚婷	职工代表监事
潘播	董事会秘书
陈西宝	财务总监
崔鹏	监事
梁芳	独立董事
钱学明	独立董事
朱莉欣	独立董事
西安天元合众企业管理咨询有限公司	魏小立担任执行董事兼总经理，直接持股 99%
西安永原科技管理咨询有限公司	魏小立持股 5%，曾任董事，2022 年 3 月离任
西安佳禾物联网科技股份有限公司	魏小立曾任董事，2021 年 10 月离任

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陕西广电网络传媒（集团）股份有限公司	公司董事聂丽洁曾任独立董事，2022 年 9 月离任
荣信教育文化产业发展股份有限公司	公司董事聂丽洁曾任独立董事，2024 年 1 月离任
秦川机床工具集团股份公司	公司董事聂丽洁担任独立董事的公司
陕西天润科技股份有限公司	公司董事聂丽洁曾任独立董事，2023 年 12 月离任
陕西烽火电子股份有限公司	公司董事聂丽洁担任独立董事的公司
西部宝德科技股份有限公司	公司董事聂丽洁担任独立董事的公司
陕西文投资本管理有限公司	监事翟鹏任董事兼总经理，间接持股 21.52%

(四)关联方交易

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

2．不存在购买商品、固定资产及接受劳务的关联交易

3．销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
陕西广电网络传媒（集团）股份有限公司	技术服务	13,207.55	12,264.16
陕西文投资本管理有限公司	技术服务	6,368.39	1,061.32

4．关键管理人员薪酬

项目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	3,290,225.61	3,134,236.60

5．关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款			
	陕西文投资本管理有限公司	1,189.15	---
	陕西广电网络传媒（集团）股份有限公司	9,800.00	5,400.01

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同负债、其他流动负债			
	陕西文投资本管理有限公司	---	5,306.60
应付账款			
	西安佳禾物联网科技股份有限公司	---	300,000.00
其他应付款			
	陈宁	---	4,200.00

十三、承诺及或有事项

(一)重要承诺事项

1.已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

作为经营租赁承租人（承租物为各地办事处、办公室及宿舍），根据不可撤销合同条款的约定，本公司截止 2023 年 12 月 31 日的经营租赁情况如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内（含 1 年）	336,764.03
1 至 2 年	31,598.38
合计	368,362.41

除存在上述承诺事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二)资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

(一) 在资产负债表日前已认缴、在报告报出日之前未实缴出资的投资事项

2022 年 1 月 28 日，本公司设全资子公司博达未来，认缴注册资本为 100 万元人民币，截至本公司财务报告批准报出日，本公司尚未实际出资。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1 年以内	72,753,979.02	64,643,242.50
1—2 年	19,156,951.95	11,830,513.82
2—3 年	5,292,332.13	3,781,594.30
3—4 年	1,543,773.33	1,086,865.28
4—5 年	758,505.28	563,100.00
5 年以上	1,270,765.72	887,315.72
小计	100,776,307.43	82,792,631.62

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
减：坏账准备	9,734,696.10	7,415,753.75
合计	91,041,611.33	75,376,877.87

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	100,776,307.43	100.00	9,734,696.10	9.66	91,041,611.33
其中：账龄分析组合	99,962,549.54	99.19	9,734,696.10	9.74	90,227,853.44
特殊风险组合	813,757.89	0.81	---	---	813,757.89
合计	100,776,307.43	100.00	9,734,696.10	9.66	91,041,611.33

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	82,792,631.62	100.00	7,415,753.75	8.96	75,376,877.87
其中：账龄分析组合	82,489,303.60	99.63	7,415,753.75	8.99	75,073,549.85
特殊风险组合	303,328.02	0.37	---	---	303,328.02
合计	82,792,631.62	100.00	7,415,753.75	8.96	75,376,877.87

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄分析法组合

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	72,243,549.15	3,612,177.46	5.00
1—2 年	18,853,623.93	1,885,362.39	10.00
2—3 年	5,292,332.13	1,587,699.64	30.00
3—4 年	1,543,773.33	771,886.67	50.00
4—5 年	758,505.28	606,804.22	80.00
5 年以上	1,270,765.72	1,270,765.72	100.00
合计	99,962,549.54	9,734,696.10	9.74

（2）特殊风险组合

公司	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
西安萨维斯智能科技有限公司	813,757.89	---	---
合计	813,757.89	---	---

4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动情况				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	7,415,753.75	2,318,942.35	---	---	---	9,734,696.10
其中：账龄分析组合	7,415,753.75	2,318,942.35	---	---	---	9,734,696.10
特殊风险组合	---	---	---	---	---	---
合计	7,415,753.75	2,318,942.35	---	---	---	9,734,696.10

5．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2023 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
西安交通大学	3,544,000.00	3.52	538,519.58
中国银行股份有限公司及其分支机构	2,781,268.73	2.76	265,125.53
中国农业银行股份有限公司及其分支机构	2,261,272.29	2.24	173,522.55
天水市人民政府	2,215,000.00	2.20	110,750.00
东软集团股份有限公司	1,896,904.00	1.88	259,671.20
合计	12,698,445.02	12.60	1,347,588.86

注释2．其他应收款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	7,032,863.61	5,863,810.19
合计	7,032,863.61	5,863,810.19

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1．按账龄披露其他应收款

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	4,636,034.02	2,911,118.73
1—2 年	1,534,264.50	2,556,594.04
2—3 年	1,340,493.34	851,020.22

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
3—4 年	530,400.00	308,402.90
4—5 年	217,417.90	236,325.00
5 年以上	165,600.00	73,495.00
小计	8,424,209.76	6,936,955.89
减：坏账准备	1,391,346.15	1,073,145.70
合计	7,032,863.61	5,863,810.19

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金及押金	7,377,101.15	6,116,625.52
备用金	229,852.63	457,816.41
往来款	714,151.96	285,433.29
其他	103,104.02	77,080.67
小计	8,424,209.76	6,936,955.89
减：坏账准备	1,391,346.15	1,073,145.70
合计	7,032,863.61	5,863,810.19

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	8,424,209.76	1,391,346.15	7,032,863.61	6,936,955.89	1,073,145.70	5,863,810.19
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	---	---	---	---	---	---
合计	8,424,209.76	1,391,346.15	7,032,863.61	6,936,955.89	1,073,145.70	5,863,810.19

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,424,209.76	100.00	1,391,346.15	16.52	7,032,863.61
其中：账龄分析法组合	8,411,566.52	99.85	1,391,346.15	16.54	7,020,220.37
特殊风险组合	12,643.24	0.15	---	---	12,643.24
合计	8,424,209.76	100.00	1,391,346.15	16.52	7,032,863.61

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,936,955.89	100.00	1,073,145.70	15.47	5,863,810.19
其中：账龄分析法组合	6,934,312.65	99.96	1,073,145.70	15.48	5,861,166.95
特殊风险组合	2,643.24	0.04	---	---	2,643.24
合计	6,936,955.89	100.00	1,073,145.70	15.47	5,863,810.19

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）账龄分析法组合

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,626,034.02	231,301.70	5.00
1—2 年	1,531,621.26	153,162.13	10.00
2—3 年	1,340,493.34	402,148.00	30.00
3—4 年	530,400.00	265,200.00	50.00
4—5 年	217,417.90	173,934.32	80.00
5 年以上	165,600.00	165,600.00	100.00
合计	8,411,566.52	1,391,346.15	16.54

（2）特殊风险组合

公司	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
西安萨维斯智能科技有限公司	2,643.24	---	---
西咸新区博达未来信息科技有限公司	10,000.00	---	---
合计	12,643.24	---	---

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2022 年 12 月 31 日	1,073,145.70	---	---	1,073,145.70
本期计提	318,200.45	---	---	318,200.45
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---

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)	
其他变动	---	---	---	---
2023 年 12 月 31 日	1,391,346.15	---	---	1,391,346.15

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
枣庄学院	履约保证金	846,000.00	1 年以内	10.04	42,300.00
河南理工大学	履约保证金	588,000.00	1 年以内	6.98	29,400.00
中央财经大学	履约保证金	187,800.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	2.23	31,695.00
新长城科技有限公司	履约保证金	166,000.00	1-2 年	1.97	16,600.00
东北大学	质量保证金	160,800.00	2-3 年	1.91	48,240.00
合计	---	1,948,600.00	---	23.13	168,235.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	5,000,000.00	---	5,000,000.00	5,000,000.00	---	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	---	5,000,000.00	5,000,000.00	---	5,000,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	期末减值准备
萨维斯	5,000,000.00	5,000,000.00	---	---	5,000,000.00	---	---
博达未来	---	---	---	---	---	---	---
合计	5,000,000.00	5,000,000.00	---	---	5,000,000.00	---	---

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	173,320,985.23	47,268,854.59	144,125,980.05	38,225,822.62
其他业务	---	---	---	---
合计	173,320,985.23	47,268,854.59	144,125,980.05	38,225,822.62

注释5. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
理财产品收益	133,997.26	709,948.69
合计	133,997.26	709,948.69

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2023 年度	2022 年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(33,239.21)	(473.00)
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,138,173.51	1,811,175.84
委托他人投资或管理资产的损益	133,997.26	811,594.53
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	---	---
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	604,744.13
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	---	(808,580.00)
减：所得税影响额	1,085,839.73	351,188.37
少数股东权益影响额（税后）	---	---
合计	6,153,091.83	2,067,273.13

根据自身正常经营业务的性质和特点，本公司无将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》中未列举的项目认定为非经常性损益的情况。

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2023 年度		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	22.17	1.1282	1.1282
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.50	0.9416	0.9416

西安博达软件股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十五日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

（副 本）(7-1)

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息。体验更多应用服务。

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　2670万元

成立日期　2012年02月09日

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

登记机关

2024 年 03 月 01 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

4-1-1-98

会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

4-1-1-99

大华会计师事务所(特殊普通合伙)
1100000063553
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1983-11-14
工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
身份证号码 Identity card No. 421621198111167326

年度检验登记
Annual Renewal Registration
继续有效一年，
another year after
证书编号: 110002410580
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2008 年 10 月 27 日
Date of Issuance
2018年4月30日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓名 Full name 陈益汐

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1991-10-15

工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

身份证号码 Identity card No. 440111199110150047

110101480848

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2021 年 /y 02 月 /m 05 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

陈益汐的年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

西安博达软件股份有限公司

审计报告

大华审字[2022]0011273号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	11010148202273201858 8
报告名称：	审计报告
报告文号：	大华审字[2022]0011273 号
被审（验）单位名称：	西安博达软件股份有限公司
会计师事务所名称：	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 04 月 27 日
报备日期：	2022 年 04 月 26 日
签字人员：	李轶芳(110002410580)， 陈建平(474700290035)

（可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

西安博达软件股份有限公司

审计报告及财务报表

（2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、 审计报告 1-4

二、 已审财务报表

合并资产负债表 1-2

合并利润表 3

合并现金流量表 4

合并股东权益变动表 5-6

母公司资产负债表 7-8

母公司利润表 9

母公司现金流量表 10

母公司股东权益变动表 11-12

财务报表附注 1-78

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2022]0011273号

西安博达软件股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了西安博达软件股份有限公司(以下简称博达软件公司)财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了博达软件公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

博达软件公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其

他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督博达软件公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

1．识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，

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

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

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6．就博达软件公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

（本页以下无正文）

（本页无正文，为大华审字[2022]0011273 号审计报告之签字盖章页）

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

李轶芳

中国注册会计师：

陈建平

二〇二二年四月二十七日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	71,065,857.49	77,894,992.47	77,894,992.47
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	注释2	967,400.00	83,696.00	83,696.00
应收账款	注释3	55,154,358.87	46,251,858.39	46,251,858.39
应收款项融资		-	-	-
预付款项	注释4	1,828,599.06	1,113,390.38	1,181,506.88
其他应收款	注释5	6,508,248.12	6,939,196.38	6,939,196.38
存货	注释6	10,961,856.13	8,891,329.85	8,891,329.85
合同资产	注释7	1,821,532.26	1,935,776.58	1,935,776.58
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	注释8	-	6,888.78	6,888.78
流动资产合计		148,307,851.93	143,117,128.83	143,185,245.33
非流动资产：				
债权投资		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资		-	-	-
其他权益工具投资		-	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	注释9	25,900,753.92	11,373,436.52	11,373,436.52
在建工程	注释10	1,104,900.13	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
使用权资产	注释11	658,404.43	588,189.97	-
无形资产	注释12	491,479.21	535,539.76	535,539.76
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		-	-	-
递延所得税资产	注释13	1,804,928.40	2,797,005.07	2,797,005.07
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		29,960,466.09	15,294,171.32	14,705,981.35
资产总计		178,268,318.02	158,411,300.15	157,891,226.68

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释14	-	5,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	注释15	18,455,789.91	18,755,080.08	18,755,080.08
预收款项		-	-	-
合同负债	注释16	12,512,842.09	9,344,970.25	9,344,970.25
应付职工薪酬	注释17	11,344,427.64	9,706,218.37	9,706,218.37
应交税费	注释18	8,550,703.92	7,688,038.36	7,688,038.36
其他应付款	注释19	12,447,070.39	11,682,482.85	11,682,482.85
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	注释20	387,966.00	6,204,349.50	6,000,000.00
其他流动负债	注释21	1,131,160.92	844,785.31	844,785.31
流动负债合计		64,829,960.87	69,225,924.72	69,021,575.22
非流动负债：				
长期借款	注释22	-	4,000,000.00	4,000,000.00
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
租赁负债	注释23	255,850.76	315,723.97	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债	注释24	1,104,744.13	843,741.71	843,741.71
递延收益		-	-	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		1,360,594.89	5,159,465.68	4,843,741.71
负债合计		66,190,555.76	74,385,390.40	73,865,316.93
股东权益：				
股本	注释25	31,260,000.00	31,260,000.00	31,260,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	注释26	18,210,019.58	17,024,094.58	17,024,094.58
减：库存股	注释27	2,624,000.00	5,882,000.00	5,882,000.00
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积	注释28	9,566,506.36	7,414,805.45	7,414,805.45
未分配利润	注释29	55,665,236.32	34,209,009.72	34,209,009.72
归属于母公司股东权益合计		112,077,762.26	84,025,909.75	84,025,909.75
少数股东权益				
股东权益合计		112,077,762.26	84,025,909.75	84,025,909.75
负债和股东权益总计		178,268,318.02	158,411,300.15	157,891,226.68

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释30	130,187,514.61	101,664,705.22
减：营业成本	注释30	34,312,556.00	25,398,699.79
税金及附加	注释31	1,315,791.29	1,106,598.31
销售费用	注释32	41,307,982.38	32,475,155.13
管理费用	注释33	13,998,836.02	12,713,719.31
研发费用	注释34	20,286,951.04	15,281,546.15
财务费用	注释35	130,371.02	245,544.18
其中：利息费用		376,222.24	354,205.78
利息收入		269,564.25	121,165.67
加：其他收益	注释36	6,984,795.20	7,436,867.91
投资收益（损失以“-”号填列）	注释37	680,459.80	393,216.68
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		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释38	(484,484.37)	(770,091.31)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释39	(52,321.60)	(101,882.98)
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,963,475.89	21,401,552.65
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	注释40	208,865.00	243,923.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,754,610.89	21,157,629.50
减：所得税费用	注释41	2,146,683.38	1,046,531.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,607,927.51	20,111,098.15
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,607,927.51	20,111,098.15
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		23,607,927.51	20,111,098.15
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		23,607,927.51	20,111,098.15
归属于母公司所有者的综合收益总额		23,607,927.51	20,111,098.15
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.76	0.64
（二）稀释每股收益		0.76	0.64

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		135,911,863.78	110,090,381.34
收到的税费返还		4,605,957.67	2,733,006.95
收到其他与经营活动有关的现金	注释42	14,460,367.20	5,687,713.63
经营活动现金流入小计		154,978,188.65	118,511,101.92
购买商品、接受劳务支付的现金		27,595,854.37	16,402,954.79
支付给职工以及为职工支付的现金		65,456,649.68	50,325,061.60
支付的各项税费		12,246,306.38	9,389,238.99
支付其他与经营活动有关的现金	注释42	28,354,218.17	16,278,027.85
经营活动现金流出小计		133,653,028.60	92,395,283.23
经营活动产生的现金流量净额		21,325,160.05	26,115,818.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		139,500,000.00	78,800,000.00
取得投资收益收到的现金		680,459.80	393,216.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-265.00	588.35
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		140,180,194.80	79,193,805.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,572,266.93	937,553.43
投资支付的现金		139,500,000.00	70,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		151,072,266.93	71,737,553.43
投资活动产生的现金流量净额		(10,892,072.13)	7,456,251.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	19,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	19,000,000.00
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	9,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		376,222.24	354,205.78
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	注释42	366,952.83	-
筹资活动现金流出小计		15,743,175.07	9,854,205.78
筹资活动产生的现金流量净额		(15,743,175.07)	9,145,794.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		(5,310,087.15)	42,717,864.51
加：期初现金及现金等价物余额		76,197,762.47	33,479,897.96
六、期末现金及现金等价物余额		70,887,675.32	76,197,762.47

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	31,260,000.00	-	-	-	17,024,094.58	5,882,000.00	-	-	7,414,805.45	34,209,009.72	-	84,025,909.75
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	31,260,000.00	-	-	-	17,024,094.58	5,882,000.00	-	-	7,414,805.45	34,209,009.72	-	84,025,909.75
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	1,185,925.00	(3,258,000.00)	-	-	2,151,700.91	21,456,226.60	-	28,051,852.51
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,607,927.51	-	23,607,927.51
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	1,185,925.00	(3,258,000.00)	-	-	-	-	-	4,443,925.00
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	(3,258,000.00)	-	-	-	-	-	3,258,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	1,185,925.00	-	-	-	-	-	-	1,185,925.00
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,151,700.91	(2,151,700.91)	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,151,700.91	(2,151,700.91)	-	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	31,260,000.00	-	-	-	18,210,019.58	2,624,000.00	-	-	9,566,506.36	55,665,236.32	-	112,077,762.26

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-2-12

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	31,260,000.00	-	-	-	14,348,364.30	8,817,500.00	-	-	5,454,982.47	16,620,359.50	-	58,866,206.27
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(562,624.95)	-	(562,624.95)
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	31,260,000.00	-	-	-	14,348,364.30	8,817,500.00	-	-	5,454,982.47	16,057,734.55	-	58,303,581.32
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	2,675,730.28	(2,935,500.00)	-	-	1,959,822.98	18,151,275.17	-	25,722,328.43
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,111,098.15	-	20,111,098.15
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	2,675,730.28	(2,935,500.00)	-	-	-	-	-	5,611,230.28
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	(2,935,500.00)	-	-	-	-	-	2,935,500.00
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	2,675,730.28	-	-	-	-	-	-	2,675,730.28
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,959,822.98	(1,959,822.98)	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,959,822.98	(1,959,822.98)	-	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	31,260,000.00	-	-	-	17,024,094.58	5,882,000.00	-	-	7,414,805.45	34,209,009.72	-	84,025,909.75

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-2-13

母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十三	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		63,502,646.06	75,484,561.74	75,484,561.74
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		967,400.00	83,696.00	83,696.00
应收账款	注释1	54,507,938.65	46,127,765.50	46,127,765.50
应收款项融资		-	-	-
预付款项		1,822,029.06	1,107,090.38	1,175,206.88
其他应收款	注释2	6,699,842.08	6,938,667.70	6,938,667.70
存货		10,931,539.34	8,779,816.29	8,779,816.29
合同资产		1,821,532.26	1,935,776.58	1,935,776.58
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		-	-	-
流动资产合计		140,252,927.45	140,457,374.19	140,525,490.69
非流动资产：				
债权投资		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	注释3	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
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		25,703,924.55	11,329,283.50	11,329,283.50
在建工程		1,104,900.13	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
使用权资产		658,404.43	588,189.97	-
无形资产		491,479.21	535,539.76	535,539.76
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		-	-	-
递延所得税资产		1,802,387.73	2,240,898.59	2,240,898.59
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		34,761,096.05	19,693,911.82	19,105,721.85
资产总计		175,014,023.50	160,151,286.01	159,631,212.54

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十三	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		-	5,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款		18,542,138.37	19,019,477.85	19,019,477.85
预收款项		-	-	-
合同负债		11,715,975.50	9,254,671.11	9,254,671.11
应付职工薪酬		10,783,254.84	9,329,170.83	9,329,170.83
应交税费		8,427,643.07	7,512,258.63	7,512,258.63
其他应付款		12,418,985.67	13,477,863.30	13,477,863.30
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		387,966.00	6,204,349.50	6,000,000.00
其他流动负债		1,059,124.18	836,622.27	836,622.27
流动负债合计		63,335,087.63	70,634,413.49	70,430,063.99
非流动负债：				
长期借款		-	4,000,000.00	4,000,000.00
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
租赁负债		255,850.76	315,723.97	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		1,104,744.13	843,741.71	843,741.71
递延收益		-	-	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		1,360,594.89	5,159,465.68	4,843,741.71
负债合计		64,695,682.52	75,793,879.17	75,273,805.70
股东权益：				
股本		31,260,000.00	31,260,000.00	31,260,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		18,210,019.58	17,024,094.58	17,024,094.58
减：库存股		2,624,000.00	5,882,000.00	5,882,000.00
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		9,566,506.36	7,414,805.45	7,414,805.45
未分配利润		53,905,815.04	34,540,506.81	34,540,506.81
股东权益合计		110,318,340.98	84,357,406.84	84,357,406.84
负债和股东权益总计		175,014,023.50	160,151,286.01	159,631,212.54

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2021年度

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	123,913,079.65	100,289,528.32
减：营业成本	注释4	34,316,646.13	25,444,748.75
税金及附加		1,259,147.55	1,082,129.35
销售费用		38,320,296.61	31,896,142.22
管理费用		13,847,794.95	12,695,452.21
研发费用		19,916,077.82	14,979,600.96
财务费用		149,648.95	252,358.32
其中：利息费用		376,222.24	353,447.43
利息收入		248,845.74	113,593.18
加：其他收益	注释5	6,973,440.86	7,435,131.09
投资收益（损失以“-”号填列）		680,386.52	259,210.75
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		-	-
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）		(409,445.31)	(743,503.64)
资产减值损失（损失以“-”号填列）		(52,321.60)	(101,882.98)
资产处置收益（损失以“-”号填列）		16,509.78	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,312,037.89	20,788,051.73
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		208,865.00	243,923.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,103,172.89	20,544,128.58
减：所得税费用		1,586,163.75	945,898.75
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,517,009.14	19,598,229.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,517,009.14	19,598,229.83
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		21,517,009.14	19,598,229.83
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年度

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		128,893,293.57	108,532,537.79
收到的税费返还		4,605,957.67	2,731,282.48
收到其他与经营活动有关的现金		14,515,777.31	14,925,599.51
经营活动现金流入小计		148,015,028.55	126,189,419.78
购买商品、接受劳务支付的现金		27,613,595.36	18,035,277.04
支付给职工以及为职工支付的现金		62,535,249.37	47,395,162.05
支付的各项税费		11,714,705.75	9,333,805.86
支付其他与经营活动有关的现金		30,315,661.35	14,113,341.68
经营活动现金流出小计		132,179,211.83	88,877,586.63
经营活动产生的现金流量净额		15,835,816.72	37,311,833.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		139,500,000.00	51,800,000.00
取得投资收益收到的现金		680,386.52	259,210.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,244.78	588.35
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		140,196,631.30	52,059,799.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,250,140.80	888,615.38
投资支付的现金		139,500,000.00	51,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	5,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		150,750,140.80	57,688,615.38
投资活动产生的现金流量净额		(10,553,509.50)	-5,628,816.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	19,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	19,000,000.00
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	9,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		376,222.24	353,447.43
支付其他与筹资活动有关的现金		366,952.83	-
筹资活动现金流出小计		15,743,175.07	9,853,447.43
筹资活动产生的现金流量净额		(15,743,175.07)	9,146,552.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		(10,460,867.85)	40,829,569.44
加：期初现金及现金等价物余额		73,787,331.74	32,957,762.30
六、期末现金及现金等价物余额		63,326,463.89	73,787,331.74

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	31,260,000.00	-	-	-	17,024,094.58	5,882,000.00	-	-	7,414,805.45	34,540,506.81	84,357,406.84
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	31,260,000.00	-	-	-	17,024,094.58	5,882,000.00	-	-	7,414,805.45	34,540,506.81	84,357,406.84
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	1,185,925.00	(3,258,000.00)	-	-	2,151,700.91	19,365,308.23	25,960,934.14
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,517,009.14	21,517,009.14
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	1,185,925.00	(3,258,000.00)	-	-	-	-	4,443,925.00
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	(3,258,000.00)	-	-	-	-	3,258,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	1,185,925.00	-	-	-	-	-	1,185,925.00
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,151,700.91	(2,151,700.91)	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,151,700.91	(2,151,700.91)	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	31,260,000.00	-	-	-	18,210,019.58	2,624,000.00	-	-	9,566,506.36	53,905,815.04	110,318,340.98

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-2-18

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	31,260,000.00	-	-	-	14,348,364.30	8,817,500.00	-	-	5,454,982.47	17,464,724.91	59,710,571.68
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(562,624.95)	(562,624.95)
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	31,260,000.00	-	-	-	14,348,364.30	8,817,500.00	-	-	5,454,982.47	16,902,099.96	59,147,946.73
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	2,675,730.28	(2,935,500.00)	-	-	1,959,822.98	17,638,406.85	25,209,460.11
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,598,229.83	19,598,229.83
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	2,675,730.28	(2,935,500.00)	-	-	-	-	5,611,230.28
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	(2,935,500.00)	-	-	-	-	2,935,500.00
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	2,675,730.28	-	-	-	-	-	2,675,730.28
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,959,822.98	(1,959,822.98)	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,959,822.98	(1,959,822.98)	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	31,260,000.00	-	-	-	17,024,094.58	5,882,000.00	-	-	7,414,805.45	34,540,506.81	84,357,406.84

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-2-19

博达软件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1. 有限公司阶段

西安博达软件股份有限公司（以下简称"公司"或"本公司"）前身为西安网博电子科技有限公司，于 2000 年 9 月经西安市工商行政管理局批准，由自然人股东魏小立、王逸杰、李传咏、吴晓军及孙晓龙共同发起设立的有限责任公司，公司注册资本和实收资本均为人民币 60 万元，其中魏小立出资人民币 48 万元，王逸杰出资人民币 3 万元，李传咏出资人民币 3 万元，吴晓军出资人民币 3 万元，孙晓龙出资人民币 3 万元，2000 年 8 月 21 日经西安康达会计师事务所"西康验字（2000）第 1217 号"验资报告审验。

2001 年 1 月 23 日，经公司股东会决议,公司注册资本由人民币 60 万元增至人民币 100 万元，其中：西安博通资讯股份有限公司出资人民币 40 万元（占 40%）、魏小立出资人民币 16 万元（占 16%）、李传咏出资人民币 12.80 万元（占 12.8%）、孙晓龙出资人民币 12.80 万元（占 12.8%）、王逸杰出资人民币 9.40 万元（占 9.4%）、谢非出资人民币 6 万元（占 6%）、钟强出资人民币 3 万元（占 3%），2000 年 11 月 23 日经西安康达有限责任会计师事务所西康验字（2000）第 1523 号验资报告审验。

2001 年 4 月 12 日，经公司股东会决议，更名为"西安博达软件有限公司"；2005 年 12 月 22 日，经公司股东会决议，公司股东变更为西安博通资讯股份有限公司出资人民币 40 万元（占 40%）、魏小立出资人民币 21 万元（占 21%）、李传咏出资人民币 16.8 万元（占 16.8%）、王逸杰出资人民币 11.20 万元（占 11.2%）、谢非出资人民币 6 万元（占 6%）、陈宁出资人民币 2 万元（占 2%）、贾凌出资人民币 2 万元（占 2%）、刘晓玲出资人民币 1 万元（占 1%）。

2013 年 3 月 18 日,经公司股东会决议,西安交大博通资讯股份有限公司将其持有的 40%的股权转让给股东魏小立，双方签订《股权转让协议》。西安市人民政府国有资产监督管理委员会出具了市国资函【2013】1 号《西安市人民政府国有资产监督管理委员会关于同意西安交大博通资讯股份有限公司转让西安博达软件有限公司 40%股权的函》许可本次转让。西安产权交易中心出具西产确字 2013 年第 6 号《产权交易确认书》认定本次产权交易行为，符合法律程序。

2013 年 6 月 24 日经公司股东会决议，公司申请增加注册资本 200 万元，注册资本变更为 300 万元，新增注册资本由原股东认缴，其中：魏小立出资人民币 102 万元（占 34%）、

李传咏出资人民币 81.60 万元（占 27.2%）、王逸杰出资人民币 40.80 万元（占 13.6%）、谢非出资人民币 30 万元（占 10%）、陈宁出资人民币 15.60 万元（占 5.2%）、贾凌出资人民币 15 万元（占 5%）、刘晓玲出资人民币 9 万元（占 3%）、郑自奎出资人民币 6 万元（占 2%），2013 年 6 月 25 日经陕西合信会计师事务所有限公司陕合信验字（2013）021 号验资报告审验。

2013 年 12 月 18 日，经公司股东会决议，谢非将个人所持 30 万股权转让给闫铁梅。

2．股份制改制阶段

2014 年 2 月 5 日，经西安市工商行政管理局核准，公司整体变更为股份有限公司，更名为"西安博达软件股份有限公司"，以期初余额的净资产依据各股东出资比例折合股份 500 万股，业经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）2014 年 2 月 20 日出具的"希会验字（2014）0024 号"验资报告审验。

2015 年 8 月 10 日，经股东会决议，公司向深圳市厚景投资合伙企业（有限合伙）非公开发行股票 50 万股，募集资金 500 万元（新增注册资本 50 万元、资本公积 450 万元），已经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）2015 年 8 月 18 日出具的"希会验字（2015）0075 号"验资报告审验。

2016 年 4 月 20 日，经股东会决议，公司以总股本 550 万股为基数，以未分配利润 892 万元向全体股东每 10 股送红股 16.218182 股，以资本公积金 538 万元向全体股东转每 10 股转增 9.781819 股（其中以公司股东溢价增资所形成的资本公积金每 10 股转增 8.181819 股；以其他资本公积每 10 股转增 1.6 股），共计转增 1,430 万股，转增后公司总股本将增加至 1,980 万股。

2016 年 12 月 15 日，经股东会决议，公司对部分董事、监事、高级管理人员、股东和核心员工进行限制性股票激励，采取定向发行股票，向 24 名激励对象授予 220 万股限制性股票，授予价格为 1.5 元/股，每股面值 1 元，已经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）2016 年 12 月 28 日出具的"希会验字（2016）0130 号"验资报告审验。此次变更后，公司总股本增加至 2,200 万股。

2017 年 11 月 8 日，经股东会决议，向公司董事、高级管理人员魏小立非公开定向发行股票 410 万股，发行价格为 1.6 元/股，每股面值 1 元，已经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）2017 年 12 月 5 日以"希会验字(2017)0106 号"验资报告审验。此次变更后，公司总股本增加至 2,610 万股。

2019 年 4 月 22 日，召开了第二届董事会第十四次会议、第二届监事会第六次会议，会议审议通过了《公司 2018 年度权益分派预案》的议案，截至 2018 年 12 月 31 日，以总股本 2,610 万股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 2 股，合计送股 522 万股，每 10 股派发现金红利 2 元（含税），共派发现金红利 522 万元（含税），本次送股后公司总股

本将增至 3,132 万股。

2019 年 7 月 17 日，经股东会决议，同意公司以自有资金回购离职人员股权激励股份，回购股票数量 6 万股，2019 年 8 月 23 日，公司已在中国证券登记结算有限责任公司办理完毕上述限售流通股份 6 万股回购股份注销手续，注销完成后，公司股份总数减少 6 万股。

公司于 2015 年 1 月 9 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，自 2019 年 12 月 25 日起终止在中小企业股份转让系统挂牌。2021 年 10 月 25 日，公司取得全国中小企业股份转让系统股转系统函【2021】3575 号文，同意西安博达软件股份有限公司股票重新在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码：873636。

3．注册地和总部地址

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司现持有统一社会信用代码为[91610131724910931N]的营业执照，注册资本为 3,126 万元，公司注册地址及总部地址：西安市高新区锦业路 125 号第 201 幢 13 层 01 号；

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务业行业，经营范围包括：软件开发；软件销售；电子产品销售；大数据服务；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发；信息系统集成服务；信息系统运行维护服务；数据处理和存储支持服务；信息技术咨询服务；数字内容制作服务（不含出版发行）；第二类增值电信业务。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 4 月 27 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
西安博达融创科技有限公司（以下简称“博达融创”）	全资子公司	一级	100.00	100.00

注：西安博达融创科技有限公司（2019-08 至 2022-02）已于 2022-02-25 更名为西安萨维斯智能科技有限公司。

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合

称"企业会计准则"）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

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

(三) 记账基础和计价原则

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

四、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，包括应收款项坏账准备的确认和计量、存货减值的估计、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入的确认和计量等。

(二)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)营业周期

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

(五)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

(七)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(八)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1．合营安排的分类

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

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

安排划分为共同经营：

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

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

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

2．共同经营会计处理方法

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

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

(九)现金及现金等价物的确定标准

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

(十)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1．金融资产的分类、确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融

资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不

可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

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

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

3．金融资产和金融负债的终止确认

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

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

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

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

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

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

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照

相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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

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

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

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

（4）减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	按照整个存续期预期信用损失计量	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(十二)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

1. 单项计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）信用风险特征组合的确定依据：

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十三)应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

(十四)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 /（十）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	根据业务性质进行分类，将款项分为保证金及押金、备用金、代垫费用及往来款等	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
无风险组合	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，根据业务性质，认定无信用风险，主要包括代扣代缴的社保、合并范围内往来款	一般不计提坏账准备，除非有客观证据表明其发生了减值

(十五)存货

1．存货的分类

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

2．存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法计价。

3．存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，

以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4．存货的盘存制度

采用永续盘存制

(十六)合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

(十七)持有待售

1．划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2．持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划

分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十八)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

(十九)长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

(二十)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，

本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有

被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(二十一)固定资产

1. 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在

年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	5.00	4.75
办公设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	10 年	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十二)在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十三)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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

使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十四)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.本公司发生的初始直接费用；

4.本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

(二十五)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、专利权。

1．无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2．无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	按照无形资产预计使用寿命
专利权	20 年	按照无形资产预计使用寿命

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。期末，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以预见的，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。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(二十六)长期资产减值

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

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

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

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

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

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

(二十七)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十八)职工薪酬

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

1．短期薪酬

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

2．离职后福利

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十九)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则

最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

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

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

(三十)租赁负债

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

1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(三十一)股份支付

1．股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2．权益工具公允价值的确定方法

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

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

3．确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4．会计处理方法

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

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

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

(三十二)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）软件及软件实施收入

（2）技术服务收入

（3）第三方产品收入

1．收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

2. 收入确认的具体方法

（1）软件及软件实施收入

公司的软件及软件实施收入系向客户提供安装实施的软件产品，按照产品实施合同的约定，为客户完成产品的安装调试及网站定制化设计实施、测试和交付工作，经必要的用户培训和系统的试运行，取得《软件产品签收回执》或《验收报告》等，在符合上述条件时确认软件及软件实施收入，满足按时点确认收入。

（2）技术服务收入

公司的技术服务收入系在向客户完成软件实施的基础上，为客户提供维护服务或者驻场服务，及按照合同约定内容提供年度维护服务等有偿售后服务，并满足上述提供劳务收入确认条件时按期确认技术服务收入，满足按时段确认收入的情形。

（3）第三方产品收入

公司通常不单独销售第三方产品，仅根据合同执行的需要向客户销售第三方产品或提供第三方服务。在提供第三方产品并取得客户签署的《签收回执》时确认第三方产品收入，满足按时点确认收入；公司按合同约定条款为客户提供第三方服务，在合同约定的期限内按季度确认收入，满足按时段确认收入。

(三十三)合同成本

1. 合同履约成本

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

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造

费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十四)政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	软件企业退税、研发补贴、科研经费等
采用净额法核算的政府补助类别	贷款贴息

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

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

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

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

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

(三十五)递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延

所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2．确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十六)租赁

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

1.租赁合同的分拆

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

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

2.租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认

使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

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

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期限在一年以内（含一年）的房屋租赁
低价值资产租赁	单位价值较低的办公及机器设备租赁

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四/（二十四）使用权资产和本附注四/(三十六)租赁负债。

4.本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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

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

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

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

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

（3）对经营租赁的会计处理

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

(三十七)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	第三届董事会第五次会议决议	（1）

（1）执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额			2021 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
使用权资产	---	---	588,189.97	588,189.97	588,189.97
预付账款	1,181,506.88	(68,116.50)	---	(68,116.50)	1,113,390.38
资产合计	**1,181,506.88**	**(68,116.50)**	**588,189.97**	**520,073.47**	**1,701,580.35**
租赁负债	---	---	315,723.97	315,723.97	315,723.97
一年内到期的其他非流动负债	6,000,000.00	---	204,349.50	204,349.50	6,204,349.50
负债合计	**6,000,000.00**	**---**	**520,073.47**	**520,073.47**	**6,520,073.47**

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	技术服务、技术开发、产品销售收入	13%、6%	注 1
	销售不动产，转让土地使用权	9%	注 1
	其他应税销售服务行为	6%	---
	简易计税方法	5%或 3%	---
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	---
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%	---
教育费附加	实缴流转税税额	3%	---
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	---

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
母公司	15%
博达融创	20%

(二)税收优惠政策及依据

1.2019 年 11 月 7 日，本公司取得由陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局联合颁发的编号为 GR201961000243 的高新技术企业证书，2019 年至 2021 年享受所得税优惠税率 15%。

2.根据 2019 年 1 月 17 日财政部和税务总局公布的财税〔2019〕13 号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》及 2021 年 4 月 2 日财政部和税务总局公布的财税[2021]12 号《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》等规定，自 2021 年 1 月 1 日

至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司博达融创符合上述条件，2021 年度适用上述企业所得税优惠政策。

3.根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）规定，公司销售的自行开发生产的软件产品，按 13%的法定税率征收增值税，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2020 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,959.90	15,102.63
银行存款	70,879,715.42	76,182,659.84
其他货币资金	178,182.17	1,697,230.00
合计	**71,065,857.49**	**77,894,992.47**

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	176,182.17	1,697,230.00
支付宝保证金	2,000.00	—
合计	**178,182.17**	**1,697,230.00**

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	800,000.00	83,696.00
商业承兑汇票	167,400.00	—
合计	**967,400.00**	**83,696.00**

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收票据	967,400.00	100.00	---	---	967,400.00
其中：银行承兑汇票	800,000.00	82.70	---	---	800,000.00
商业承兑汇票	167,400.00	17.30	---	---	167,400.00
合计	**967,400.00**	**100.00**	---	---	**967,400.00**

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收票据	83,696.00	100.00	---	---	83,696.00
其中：银行承兑汇票	83,696.00	100.00	---	---	83,696.00
商业承兑汇票	---	---	---	---	---
合计	**83,696.00**	**100.00**	---	---	**83,696.00**

3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	800,000.00	---	---
商业承兑汇票	167,400.00	---	---
合计	**967,400.00**	---	---

4. 期末公司无质押的应收票据

5. 期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

6. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	47,518,794.65	37,068,654.06
1—2 年	8,321,742.10	9,147,481.85

账龄	期末余额	期初余额
2—3 年	2,580,799.83	3,442,458.50
3—4 年	1,309,070.99	684,994.03
4—5 年	304,203.43	258,427.00
5 年以上	624,949.02	699,253.29
小计	**60,659,560.02**	**51,301,268.73**
减：坏账准备	5,505,201.15	5,049,410.34
合计	**55,154,358.87**	**46,251,858.39**

2．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	60,659,560.02	100.00	5,505,201.15	9.08	**55,154,358.87**
其中：账龄分析法组合	60,659,560.02	100.00	5,505,201.15	9.08	**55,154,358.87**
无风险及关联方组合	---	---	---	---	---
合计	**60,659,560.02**	**100.00**	5,505,201.15	**9.08**	**55,154,358.87**

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	51,301,268.73	100.00	5,049,410.34	9.84	46,251,858.39
其中：账龄分析法组合	51,301,268.73	100.00	5,049,410.34	9.84	46,251,858.39
无风险及关联方组合	---	---	---	---	---
合计	**51,301,268.73**	**100.00**	**5,049,410.34**	**9.84**	**46,251,858.39**

3．按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	47,518,794.65	2,375,939.73	5.00
1—2 年	8,321,742.10	832,174.21	10.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2—3 年	2,580,799.83	774,239.95	30.00
3—4 年	1,309,070.99	654,535.50	50.00
4—5 年	304,203.43	243,362.74	80.00
5 年以上	624,949.02	624,949.02	100.00
合计	**60,659,560.02**	**5,505,201.15**	**9.08**

4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,049,410.34	455,790.81	---	---	---	5,505,201.15
其中：账龄分析法组合	5,049,410.34	455,790.81	---	---	---	5,505,201.15
无风险及关联方组合	---	---	---	---	---	---
合计	**5,049,410.34**	**455,790.81**	---	---	---	**5,505,201.15**

5．本期无实际核销的应收账款

6．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国银行股份有限公司及其分支机构	2,363,191.70	3.90	157,296.66
西安交通大学	2,111,760.39	3.48	107,365.91
山西传媒学院	1,899,600.00	3.13	94,980.00
吉林大学	1,889,123.80	3.11	94,456.19
新华三信息技术有限公司	1,100,000.00	1.81	55,000.00
合计	**9,363,675.89**	**15.43**	**509,098.76**

注释4．预付款项

1． 预付款项按账龄列示

账龄	2021 年 12 月 31 日		2021 年 1 月 1 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,822,299.06	99.66	1,067,090.38	95.84	1,135,206.88	96.08
1 至 2 年	6,300.00	0.34	46,300.00	4.16	46,300.00	3.92
合计	**1,828,599.06**	**100.00**	**1,113,390.38**	**100.00**	**1,181,506.88**	**100.00**

2．期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
陕西鑫盛合科工贸有限公司	717,077.60	39.21	1 年以内	交易未完成
阿里云计算有限公司	94,217.96	5.15	1 年以内	交易未完成
北京西太科技有限公司	48,000.00	2.62	1 年以内	交易未完成
西安雄盛光电有限公司	37,849.56	2.07	1 年以内	交易未完成
新疆默克科技有限责任公司	24,500.00	1.34	1 年以内	交易未完成
合计	**921,645.12**	**50.39**	**1 年以内**	**交易未完成**

注释5. 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	6,508,248.12	6,939,196.38
合计	**6,508,248.12**	**6,939,196.38**

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,479,215.07	4,922,110.35
1—2 年	1,692,210.20	1,375,421.92
2—3 年	478,962.90	1,228,122.60
3—4 年	769,265.00	312,548.00
4—5 年	51,055.00	46,760.00
5 年以上	53,360.00	41,360.00
小计	**7,524,068.17**	**7,926,322.87**
减：坏账准备	1,015,820.05	987,126.49
合计	**6,508,248.12**	**6,939,196.38**

2. 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
保证金	6,248,161.42	7,073,806.44
备用金	864,704.34	378,840.84
往来款	326,764.36	445,847.90
其他	84,438.05	27,827.69
合计	**7,524,068.17**	**7,926,322.87**

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,524,068.17	1,015,820.05	6,508,248.12	7,926,322.87	987,126.49	6,939,196.38
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	---	---	---	---	---	---
合计	**7,524,068.17**	**1,015,820.05**	**6,508,248.12**	**7,926,322.87**	**987,126.49**	**6,939,196.38**

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,524,068.17	100.00	1,015,820.05	13.50	6,508,248.12
其中：账龄分析法组合	7,524,068.17	100.00	1,015,820.05	13.50	6,508,248.12
无风险及关联方组合	---	---	---	---	---
合计	**7,524,068.17**	**100.00**	**1,015,820.05**	**13.50**	**6,508,248.12**

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,926,322.87	100.00	987,126.49	12.45	6,939,196.38
其中：账龄分析法组合	7,926,322.87	100.00	987,126.49	12.45	6,939,196.38
无风险及关联方组合	---	---	---	---	---
合计	**7,926,322.87**	**100.00**	**987,126.49**	**12.45**	**6,939,196.38**

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,479,215.07	223,960.76	5.00
1—2 年	1,692,210.20	169,333.92	10.00
2—3 年	478,962.90	143,688.87	30.00
3—4 年	769,265.00	384,632.50	50.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
4—5 年	51,055.00	40,844.00	80.00
5 年以上	53,360.00	53,360.00	100.00
合计	**7,524,068.17**	**1,015,820.05**	**13.50**

6．其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	987,126.49	---	---	**987,126.49**
本期计提	28,693.56	---	---	**28,693.56**
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	1,015,820.05	---	---	**1,015,820.05**

7．本期无实际核销的其他应收款

8．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
东北大学	保证金	321,600.00	1 年以内	4.27	16,080.00
广西交通职业技术学院	保证金	269,161.50	1 年以内	3.58	13,458.08
青海柴达木职业技术学院	保证金	198,000.00	1 年以内	2.63	9,900.00
山西传媒学院	保证金	189,960.00	1 年以内	2.52	9,498.00
施帅锋	备用金	164,150.00	1 年以内	2.18	8,207.50
合计	---	**1,142,871.50**	---	**15.18**	**57,143.58**

注释6．存货

1．存货分类

项目	期末余额			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	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	10,961,856.13	---	10,961,856.13	8,891,329.85	---	8,891,329.85
合计	**10,961,856.13**	---	**10,961,856.13**	**8,891,329.85**	---	**8,891,329.85**

2．期末存货未发生减值事项，未计提存货跌价准备存货跌价准备。

注释7. 合同资产

1. 合同资产情况

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
质保金	1,975,736.84	154,204.58	1,821,532.26	2,037,659.56	101,882.98	1,935,776.58
合计	**1,975,736.84**	**154,204.58**	**1,821,532.26**	**2,037,659.56**	**101,882.98**	**1,935,776.58**

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
质保金	101,882.98	52,321.60	---	---	---	154,204.58
合计	**101,882.98**	**52,321.60**	---	---	---	**154,204.58**

注释8. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	---	6,888.78
预缴残疾人就业保障金	---	---
合计	---	**6,888.78**

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	25,900,753.92	11,373,436.52
固定资产清理	---	---
合计	**25,900,753.92**	**11,373,436.52**

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输工具	电子设备	合计
一.账面原值					
1. 期初余额	12,039,498.44	428,601.56	1,061,500.01	2,260,218.93	**15,789,818.94**
2. 本期增加金额	14,413,027.52	82,980.56	---	1,362,350.48	**15,858,358.56**
购置	14,280,000.00	82,980.56	---	1,362,350.48	**15,725,331.04**
在建工程转入	133,027.52	---	---	---	**133,027.52**
3. 本期减少金额	---	---	---	5,300.00	**5,300.00**

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输工具	电子设备	合计
处置或报废	---	---	---	5,300.00	**5,300.00**
4．期末余额	26,452,525.96	511,582.12	1,061,500.01	3,617,269.41	**31,642,877.50**
二. 累计折旧					
1．期初余额	2,641,328.28	252,535.39	667,110.13	855,408.62	**4,416,382.42**
2．本期增加金额	704,085.03	55,819.97	88,222.43	482,648.73	**1,330,776.16**
本期计提	704,085.03	55,819.97	88,222.43	482,648.73	**1,330,776.16**
3．本期减少金额				5,035.00	**5,035.00**
处置或报废				5,035.00	**5,035.00**
4．期末余额	3,345,413.31	308,355.36	755,332.56	1,333,022.35	**5,742,123.58**
三. 账面价值					
1．期末账面价值	23,107,112.65	203,226.76	306,167.45	2,284,247.06	**25,900,753.92**
2．期初账面价值	**9,398,170.16**	**176,066.17**	**394,389.88**	**1,404,810.31**	**11,373,436.52**

2．期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	23,107,112.65	投资协议约定，公司仅取得该房屋的使用权。
合计	**23,107,112.65**	---

注释10．在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,104,900.13	---
工程物资	---	---
合计	**1,104,900.13**	---

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1．在建工程情况

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
弱电施工项目	14,350.00	---	14,350.00	---	---	---
空调消防改造	28,520.00	---	28,520.00	---	---	---
装修工程	1,031,056.68	---	1,031,056.68	---	---	---
OA 系统模块	30,973.45	---	30,973.45	---	---	---
合计	**1,104,900.13**	---	**1,104,900.13**	---	---	---

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
弱电施工项目	---	14,350.00	---	---	14,350.00
空调消防改造	---	28,520.00	---	---	28,520.00
装修工程	---	1,031,056.68	---	---	1,031,056.68
OA 系统模块	---	30,973.45	---	---	30,973.45
媒体展厅装修	---	133,027.52	133,027.52	---	---
合计	---	**1,237,927.65**	**133,027.52**	---	**1,104,900.13**

注释11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2021 年 1 月 1 日余额	588,189.97	**588,189.97**
2. 本期增加金额	422,579.62	**422,579.62**
3. 本期减少金额	---	---
租赁到期	---	---
4. 期末余额	1,010,769.59	**1,010,769.59**
二. 累计折旧		
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	352,365.16	**352,365.16**
本期计提	352,365.16	**352,365.16**
3. 本期减少金额	---	---
租赁到期	---	---
4. 期末余额	352,365.16	**352,365.16**
三. 账面价值		
1. 期末账面价值	658,404.43	**658,404.43**
2. 2021 年 1 月 1 日账面价值	588,189.97	**588,189.97**

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	专利权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	772,862.47	---	**772,862.47**
2. 本期增加金额	21,238.94	93,069.30	**114,308.24**
购置	21,238.94	93,069.30	**114,308.24**
3. 本期减少金额	---	---	---
处置	---	---	---

项目	软件	专利权	合计
4. 期末余额	794,101.41	93,069.30	**887,170.71**
二. 累计摊销			
1. 期初余额	237,322.71	---	**237,322.71**
2. 本期增加金额	154,878.68	3,490.11	**158,368.79**
本期计提	154,878.68	3,490.11	**158,368.79**
3. 本期减少金额	---	---	---
处置	---	---	---
4. 期末余额	392,201.39	3,490.11	**395,691.50**
三. 账面价值			
1. 期末账面价值	401,900.02	89,579.19	**491,479.21**
2. 期初账面价值	535,539.76	---	**535,539.76**

注释13. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
信用减值损失	6,521,021.20	965,449.84	6,036,536.84	908,139.30
资产减值准备	154,204.58	23,130.69	101,882.98	15,282.45
可抵扣亏损	---	---	2,197,838.24	549,459.56
预计负债	1,104,744.13	165,711.62	843,741.71	126,561.26
股权激励	4,337,575.01	650,636.25	7,983,750.01	1,197,562.50
合计	**12,117,544.92**	**1,804,928.40**	**17,163,749.78**	**2,797,005.07**

注释14. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	---	---
质押及保证借款	---	5,000,000.00
合计	---	**5,000,000.00**

注释15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付项目实施服务费	16,551,029.25	15,517,626.49
应付采购款	1,654,140.31	3,127,853.59
其他	250,620.35	109,600.00
合计	**18,455,789.91**	**18,755,080.08**

注释16. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收项目款	12,512,842.09	9,344,970.25
合计	**12,512,842.09**	**9,344,970.25**

注释17. 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
短期薪酬	9,512,742.39	64,650,656.80	63,058,314.42	11,105,084.77
离职后福利-设定提存计划	193,475.98	3,018,655.54	2,972,788.65	239,342.87
辞退福利	---	---	---	---
合计	**9,706,218.37**	**67,669,312.34**	**66,031,103.07**	**11,344,427.64**

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
工资、奖金、津贴和补贴	9,182,814.72	59,559,400.56	58,184,995.29	10,557,219.99
职工福利费	---	1,068,546.61	1,068,546.61	---
社会保险费	111,112.39	1,658,226.86	1,627,140.46	142,198.79
其中：基本医疗保险费	89,454.26	1,342,573.70	1,390,119.77	41,908.19
工伤保险费	3,590.24	69,964.17	62,090.40	11,464.01
生育保险费	18,067.89	245,688.99	174,930.29	88,826.59
住房公积金	35,381.50	1,030,312.60	970,520.10	95,174.00
工会经费和职工教育经费	183,433.78	1,334,170.17	1,207,111.96	310,491.99
合计	**9,512,742.39**	**64,650,656.80**	**63,058,314.42**	**11,105,084.77**

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
基本养老保险	186,070.78	2,894,235.93	2,850,667.30	229,639.41
失业保险费	7,405.20	124,419.61	122,121.35	9,703.46
合计	**193,475.98**	**3,018,655.54**	**2,972,788.65**	**239,342.87**

注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	6,693,237.27	5,544,313.34
企业所得税	1,154,606.71	1,592,425.05
个人所得税	233,830.54	181,291.33

税费项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	261,172.09	203,159.05
教育费附加	111,930.90	87,068.16
地方教育费附加	74,620.61	58,045.44
印花税	8,468.40	9,574.30
其他	12,837.40	12,161.69
合计	**8,550,703.92**	**7,688,038.36**

注释19. 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	12,447,070.39	11,682,482.85
合计	**12,447,070.39**	**11,682,482.85**

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付购房款	8,390,000.00	4,180,000.00
质量保证金	207,710.00	297,010.00
应付个人款	462,427.79	886,134.73
单位往来款及其他	762,932.60	437,338.12
限制性股票回购义务	2,624,000.00	5,882,000.00
合计	**12,447,070.39**	**11,682,482.85**

注释20. 一年内到期的非流动负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	---	6,000,000.00	6,000,000.00
一年内到期的租赁负债	387,966.00	204,349.50	---
合计	**387,966.00**	**6,204,349.50**	**6,000,000.00**

注释21. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,131,160.92	844,785.31
合计	**1,131,160.92**	**844,785.31**

注释22. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	---	
保证借款	---	10,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	---	6,000,000.00
合计	---	**4,000,000.00**

注释23. 租赁负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	2020 年 12 月 31 日
房屋租赁	643,816.76	520,073.47	---
减：一年内到期的租赁负债	387,966.00	204,349.50	---
合计	**255,850.76**	**315,723.97**	---

本期确认租赁负债利息费用 24,591.68 元。

注释24. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
预提房款尾款利息	1,104,744.13	843,741.71	房屋尾款转贷款应确认的或有负债
合计	**1,104,744.13**	**843,741.71**	---

注释25. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	31,260,000.00	---	---	---	---	---	31,260,000.00

注释26. 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）	9,040,344.57	4,832,100.00	---	13,872,444.57
其他资本公积	7,983,750.01	1,185,925.00	4,832,100.00	4,337,575.01
合计	**17,024,094.58**	**6,018,025.00**	**4,832,100.00**	**18,210,019.58**

资本公积的说明：

本期股本溢价增加为限制性股票激励计划本期解锁部分，计入资本公积-股本溢价 4,832,100.00 元。

本期其他资本公积增加为实行股权激励而确认股权激励费用，计入资本公积-其他资本公积 1,185,925.00 元；其他资本公积减少为限制性股票激励计划本期解锁部分，转入资本公

积-股本溢价 4,832,100.00 元。

注释27. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票激励计划	5,882,000.00	---	3,258,000.00	2,624,000.00
合计	**5,882,000.00**	---	**3,258,000.00**	**2,624,000.00**

库存股情况说明：

公司首次授予的限制性股票第三个解锁期届满以及第二次授予的限制性股票第二个解锁期届满，已达解锁条件，相应冲减库存股 3,258,000.00 元，增加资本公积-股本溢价 4,832,100.00 元。

注释28. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,414,805.45	2,151,700.91	---	9,566,506.36
合计	**7,414,805.45**	**2,151,700.91**	---	**9,566,506.36**

注释29. 未分配利润

项目	本期	上期
上期期末未分配利润	34,209,009.72	16,620,359.50
追溯调整金额	---	(562,624.95)
本期期初未分配利润	34,209,009.72	16,057,734.55
加： 本期归属于母公司所有者的净利润	23,607,927.51	20,111,098.15
减：提取法定盈余公积	2,151,700.91	1,959,822.98
应付普通股股利	---	---
转为股本的普通股股利	---	---
期末未分配利润	55,665,236.32	34,209,009.72

注释30. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	130,187,514.61	34,312,556.00	101,664,705.22	25,398,699.79
其他业务	---	---	---	---
合计	**130,187,514.61**	**34,312,556.00**	**101,664,705.22**	**25,398,699.79**

2. 主营业务按产品类型

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
软件及软件实施	112,599,690.75	26,021,251.49	93,075,375.60	21,512,792.00
技术服务	8,341,890.24	1,442,277.49	4,888,406.01	1,157,733.60
第三方产品	9,245,933.62	6,849,027.02	3,700,923.61	2,728,174.19
合计	**130,187,514.61**	**34,312,556.00**	**101,664,705.22**	**25,398,699.79**

3. 主营业务收入按地区

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	24,379,686.00	7,575,090.89	15,339,595.83	3,589,708.08
华东地区	26,576,665.59	6,166,198.44	26,489,030.74	7,346,077.38
华中地区	10,146,966.64	2,142,134.29	10,304,173.26	2,434,870.55
华南地区	9,594,259.32	1,829,116.91	10,160,360.19	1,808,738.78
西南地区	23,379,270.18	5,831,508.82	13,711,914.05	3,046,306.38
西北地区	24,367,508.39	6,263,012.49	16,955,061.77	5,283,569.15
东北地区	11,743,158.49	4,505,494.16	8,704,569.38	1,889,429.47
合计	**130,187,514.61**	**34,312,556.00**	**101,664,705.22**	**25,398,699.79**

4. 主营业务收入按最终客户类型

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
高校	102,259,311.81	26,029,475.51	79,362,458.70	17,999,314.75
基教	2,092,267.25	785,762.42	1,340,929.39	168,649.34
政企	19,699,111.03	5,452,880.11	17,547,327.87	6,252,511.02
健康	6,136,824.52	2,044,437.96	3,413,989.26	978,224.68
合计	**130,187,514.61**	**34,312,556.00**	**101,664,705.22**	**25,398,699.79**

5. 主营业务收入按确认收入时点

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点转让	119,514,313.96	31,450,000.41	94,904,093.78	22,849,134.73
在某一时段内转让	10,673,200.65	2,862,555.59	6,760,611.44	2,549,565.06
合计	**130,187,514.61**	**34,312,556.00**	**101,664,705.22**	**25,398,699.79**

6. 主营业务按销售渠道

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
直销	99,704,704.21	29,532,424.38	81,856,076.26	20,408,411.18
非直销	30,482,810.40	4,780,131.62	19,808,628.96	4,990,288.61
合计	**130,187,514.61**	**34,312,556.00**	**101,664,705.22**	**25,398,699.79**

7. 主营业务收入前五名

项目	本期发生额	占公司全部营业收入的比例(%)
清华大学	5,742,909.92	4.41
吉林大学	2,792,001.16	2.14
中国建设银行股份有限公司及其分支机构	2,306,156.42	1.77
四川省消防救援总队	2,181,544.02	1.68
西安交通大学	1,995,231.55	1.53
合计	**15,017,843.07**	**11.53**

注释31. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	705,844.37	597,708.52
教育费附加	302,494.60	256,160.79
地方教育费附加	201,663.13	170,773.86
印花税	64,033.20	51,800.80
其他	41,755.99	30,154.34
合计	**1,315,791.29**	**1,106,598.31**

注释32. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	30,494,203.74	24,039,882.07
差旅费	3,367,049.73	2,377,717.60
招待费	1,645,560.56	1,108,457.49
宣传费	328,461.81	304,322.48
办公费	601,690.05	297,532.28
房租及物业费	1,048,086.83	890,615.46
招标费	977,904.74	939,724.40
会议费	523,534.49	264,597.23
服务费	1,692,225.48	1,513,777.43
折旧费	487,259.40	81,589.79

项目	本期发生额	上期发生额
其他	142,005.55	656,938.90
合计	**41,307,982.38**	**32,475,155.13**

注释33. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
股份支付	1,185,925.00	2,675,730.28
职工薪酬	6,858,063.57	5,254,441.83
折旧摊销	1,171,754.39	978,805.60
办公费	662,989.35	706,717.88
中介费	1,917,010.63	738,946.86
房租及物业费	946,554.91	1,123,213.65
业务招待费	472,798.17	377,696.50
交通车辆费	114,806.45	81,642.28
其他	668,933.55	776,524.43
合计	**13,998,836.02**	**12,713,719.31**

注释34. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,814,446.26	12,967,157.06
委托研发费	1,337,515.76	1,808,133.83
测试、评估费	198,908.59	14,150.94
折旧和摊销	95,034.33	82,536.47
知识产申请费	123,057.67	80,180.50
其他	717,988.43	329,387.35
合计	**20,286,951.04**	**15,281,546.15**

注释35. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	376,222.24	354,205.78
减：利息收入	269,564.25	121,165.67
银行手续费	23,713.03	12,504.07
合计	**130,371.02**	**245,544.18**

注释36. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,795,590.03	7,436,867.91
增值税加计抵减	189,205.17	---
合计	6,984,795.20	7,436,867.91

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退*1	4,605,957.67	2,655,242.99	与收益相关
西安市 2019 年企业研发投入奖励补贴*2	150,000.00	44,000.00	与收益相关
2020 年规上企业研发费用奖励补贴	---	140,000.00	---
高新区社会保险基金管理中心 2019 及 2020 年度失业保险稳岗补贴*3	14,780.00	3,953,592.00	与收益相关
个税手续费返还*4	65,364.36	21,431.36	与收益相关
西安高新技术产业开发区信用服务中心普惠政策*5	292,440.00	327,730.00	与收益相关
高新区管委会关于落实 2018 年、2019 年三次创业系列优惠政策（第七批）补贴款（支持企业"民进军"）*6	1,005,468.00	47,110.00	与收益相关
缴纳各项税费-进项税加计抵减	---	77,763.96	与收益相关
2019 年度西安市技术交易输出方奖补	---	9,000.00	---
西安市博士后创新基地资助资金	---	100,000.00	---
西安科技金融服务中心 2020 年第二批科技计划项目资金	---	10,997.60	---
陕西省 2019 年度认定高新技术企业（奖补）	---	50,000.00	---
2021 年省级首版次软件产品奖补资金*7	70,000.00	---	与收益相关
2021 年工业发展专项资金（先进制造业支持政策）*8	300,000.00	---	与收益相关
以工代训补贴*9	255,780.00	---	与收益相关
西安市科学技术局-科技金融奖补项目补贴*10	35,800.00	---	与收益相关
合计	6,795,590.03	7,436,867.91	

3. 其他收益说明

*1.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 文)相关规定实行增值税即征即退政策，本公司 2021 年度收到国家金库西安市高新区支库(代理)拨款 4,605,957.67 元。

*2.根据《关于下达 2019 年西安市服务业综合改革试点专项资金计划（第一批）的通知》（市发改服发[2019]234 号），本公司 2021 年度收到安高新技术产业开发区信用服务中心拨付的 2021 年度西安市服务业综合改革试点专项资金 150,000.00 元；

*3.根据稳岗返还政策，本公司 2021 年度收到西安高新技术产业开发区社会保险基金管理中心拨付的 2021 年度稳岗补贴 14,780.00 元；

*4.本公司 2021 年度收到国家金库西安市高新区支库拨付的 2020 年度个税手续费返还金额 65,364.36 元；

*5.根据《西安高新区管委会关于落实 2018 年三次创业系列优惠政策》《关于落实 2018 年三次创业系列优惠政策》《关于落实 2020 年度三次创业系列优惠政策（第二批、第三批）及产业类（第一批）请款的通知》，本公司 2021 年度收到西安高新技术产业开发区信用服务中心拨付的 292,440.00 元；

*6.根据《西安高新区管委会关于落实 2019 年三次创业系列优惠政策》，2021 年收到西安高新技术产业开发区信用服务中心拨付的补贴款 1,005,468.00 元；

*7.根据《陕西省首版次软件产品申报和奖补（暂行）办法的通知》（陕工信发[2021]172 号）和《陕西省工业和信息化厅 陕西省财政厅关于征集 2021 年度首版次软件产品的通知》（陕工信发[2021]173 号），本公司 2021 年度收到西安高新技术产业开发区信用服务中心拨付的 2021 年省级首版次软件产品奖补资金 70,000.00 元；

*8.根据《西安市 2021 年加快建设先进制造业强市支持政策申报指南》（市先进制造组办发[2021]3 号），本公司 2021 年度收到西安高新技术产业开发区信用服务中心拨付的 2021 年工业发展专项资金 300,000.00 元；

*9 根据《转发陕西省纹理资源和社会保障厅 陕西省财政厅关于大力开展以工代训支持稳就业保就业的通知》（市人社发[2020]19 号），本公司 2021 年度收到西安市人力资源和社会保障局拨付的以工代训补贴 255,780.00 元；

*10 根据《科技金融拟立项情况公示》，本公司收到西安市科学技术局拨付的科技金融奖补项目补贴 35,800.00 元。

注释37. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	680,459.80	393,216.68
合计	**680,459.80**	**393,216.68**

注释38. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	(484,484.37)	(770,091.31)

项目	本期发生额	上期发生额
合计	**(484,484.37)**	**(770,091.31)**

注释39. 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	(52,321.60)	(101,882.98)
合计	**(52,321.60)**	**(101,882.98)**

注释40. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	208,000.00	239,521.50	208,000.00
非流动资产毁损报废损失	265.00	4,401.65	265.00
赔款及滞纳金	600.00	---	600.00
合计	**208,865.00**	**243,923.15**	**208,865.00**

注释41. 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	1,154,606.71	1,705,407.09
递延所得税费用	992,076.67	(658,875.74)
合计	**2,146,683.38**	**1,046,531.35**

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	25,754,610.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,865,842.17
子公司适用不同税率的影响	(333,638.53)
调整以前期间所得税的影响	---
非应税收入的影响	---
不可抵扣的成本、费用和损失影响	902,267.64
税法规定的额外可扣除费用	(2,287,787.90)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	---
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	---
所得税费用	2,146,683.38

注释42. 现金流量表附注

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	269,564.25	121,165.67
政府补助	2,189,632.36	4,703,860.96
往来款及其他	12,001,170.59	862,687.00
合计	**14,460,367.20**	**5,687,713.63**

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
销售费用	10,326,519.24	8,353,683.27
管理费用	4,522,090.64	3,622,911.60
研发费用	841,046.10	409,567.85
财务费用	23,713.03	12,504.07
往来款及其他	12,640,849.16	3,879,361.06
合计	**28,354,218.17**	**16,278,027.85**

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他	366,952.83	---
合计	**366,952.83**	---

注释43. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	23,607,927.51	20,111,098.15
加：信用减值损失	484,484.37	770,091.31
资产减值准备	52,321.60	101,882.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,325,741.16	1,076,099.93
使用权资产折旧	352,365.16	—
无形资产摊销	158,368.79	131,757.60
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）	265.00	4,401.65
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	—	—

项目	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	—	—
财务费用（收益以“-”号填列）	376,222.24	354,205.78
投资损失（收益以“-”号填列）	(680,459.80)	(393,216.68)
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	992,076.67	(658,875.74)
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	—	—
存货的减少（增加以“-”号填列）	(2,070,526.28)	(1,960,928.80)
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	(10,325,385.86)	(9,367,529.11)
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,865,834.49	13,271,101.34
其他	1,185,925.00	2,675,730.28
经营活动产生的现金流量净额	21,325,160.05	26,115,818.69
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	—	—
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3．现金及现金等价物净变动情况	—	—
现金的期末余额	70,887,675.32	76,197,762.47
减：现金的期初余额	76,197,762.47	33,479,897.96
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	(5,310,087.15)	42,717,864.51

2．现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	70,887,675.32	76,197,762.47
其中：库存现金	7,959.90	15,102.63
可随时用于支付的银行存款	70,879,715.42	76,182,659.84
可随时用于支付的其他货币资金	---	---
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	70,887,675.32	76,197,762.47
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		---

注释44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
其他货币资金	176,182.17	保函保证金
其他货币资金	2,000.00	支付宝保证金
合计	178,182.17	---

注释45. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	6,795,590.03	6,795,590.03	详见附注六注释 36
合计	6,795,590.03	6,795,590.03	---

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
西安博达融创科技有限公司	西安	西安	软件服务	100.00	---	设立

注：西安博达融创科技有限公司（2019-08 至 2022-02）已于 2022-02-25 更名为西安萨维斯智能科技有限公司。

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

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

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2021 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	967,400.00	—
应收账款	60,659,560.02	5,505,201.15
其他应收款	7,524,068.17	1,015,820.05
合计	**69,151,028.19**	**6,521,021.20**

本公司的主要客户为高校、基础教育、政企、医院等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 15.43% （2020 年 12 月 31 日 2.62%）。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
应付账款	18,455,789.91	---	---	---	18,455,789.91
其他应付款	12,447,070.39	---	---	---	12,447,070.39
其他流动负债	1,131,160.92	---	---	---	1,131,160.92
一年内到期的其他非流动负债	387,966.00	---	---	---	387,966.00
合计	32,421,987.22	---	---	---	32,421,987.22

（三）市场风险

1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，以尽可能降低利率风险。

九、关联方及关联交易

(一)本企业的实际控制人情况

名称	地址	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
魏小立	陕西西安	44.03	44.03
李传咏	陕西西安	17.29	17.29
王逸杰	陕西西安	8.09	8.09

截至 2021 年 12 月 31 日，魏小立、李传咏、王逸杰分别持有公司 44.03%，17.29%以及 8.09%股份，合计占比为 69.41%。三人于 2011 年 5 月 9 日（有效期六年）以及 2017 年 5 月 9 日签订了《一致行动人协议》，有效期限为 6 年。

(二)本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
高爽怡	前任董事
聂丽洁	董事
胡宪震	董事
刘晓玲	股东、前董事、前副总经理
白晶	魏小立的配偶
雷香兰	王逸杰的配偶
赵莉	李传咏的配偶
陈宁	监事
杨晓	监事
张亚婷	职工监事
潘播	董事会秘书
陈西宝	财务总监
西安天元合众企业管理咨询有限公司	董事长魏小立控制的公司
西安永原科技管理咨询有限公司	董事长魏小立持股 5%并担任其董事的公司
西安佳禾物联网科技股份有限公司	董事长魏小立担任其前董事的公司
陕西广电网络传媒（集团股份有限公司）	公司董事聂丽洁担任独立董事的公司
荣信教育文化产业发展股份有限公司	公司董事聂丽洁担任独立董事的公司
秦川机床工具集团股份有限公司	公司董事聂丽洁担任独立董事的公司
陕西天润科技股份有限公司	公司董事聂丽洁担任独立董事的公司

(四)关联方交易

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

2．购买商品、固定资产及接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西安佳禾物联网科技股份有限公司	购买房屋	7,600,000.00	---
合计	---	**7,600,000.00**	---

3. 关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
魏小立、李传咏、王逸杰	10,000,000 .00	2021 年 11 月 3 日	2024 年 11 月 3 日	否
魏小立、白晶、李传咏、赵莉	5,000,000.00	2021 年 6 月 28 日	2022 年 6 月 27 日	否
魏小立、白晶、西安投融资有限公司	10,000,000.00	2020 年 9 月 9 日	2022 年 9 月 8 日	是
魏小立、白晶、李传咏、赵莉	5,000,000.00	2020 年 7 月 1 日	2021 年 7 月 1 日	是
合计	**30,000,000.00**	---	---	---

关联担保说明：

1. 2021 年 11 月 3 日，公司与招商银行股份有限公司西安分行自贸区高新科技支行签订《借款合同》，获得 1,000 万授信额度，为期 12 个月。公司控股股东、实际控制人魏小立、李传咏、王逸杰为该笔借款提供连带责任担保，报告期内未使用授信额度。

2. 2021 年 6 月 28 日，公司与交通银行光华路支行签订《综合授信合同》，获得额度为 500 万综合授信额度（含保函额度 250 万），为期 12 个月。公司控股股东、实际控制人魏小立及其配偶、李传咏及其配偶为该笔借款提供连带责任担保，报告期内未使用授信额度。

3. 2020 年 9 月 9 日，公司与北京银行股份有限公司西安锦业路支行签订《借款合同》，借款人民币 1,000 万元，期限为 2020 年 9 月 9 日至 2022 年 9 月 8 日。公司控股股东、实际控制人魏小立及其配偶、西安投融资担保有限公司为该借款提供连带责任担保。截至 2021 年 9 月 24 日公司已将借款全部偿还完毕，借款协议和质押担保协议已履行完毕。

4. 2020 年 6 月 2 日，公司与浦发银行股份有限公司西安分行签订《流动资金借款合同》，借款人民币 500 万元，期限为 2020 年 7 月 1 日至 2021 年 7 月 1 日。公司控股股东、实际控制人魏小立及其配偶、李传咏及其配偶为该笔借款提供连带责任担保；2021 年 1 月 19 日公司已将借款全部偿还完毕，借款协议和质押担保协议已履行完毕。

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,244,693.00	3,082,538.63

5. 关联方应收应付款项

（1）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	西安佳禾物联网科技股份有限公司	300,000.00	---
其他应付款			
	陈宁	---	2,681.79
	陈西宝	---	326.70

十、股份支付

（一）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	1,185,925.00
公司本期行权的各项权益工具总额	---
公司本期失效的各项权益工具总额	---
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	2016 年 11 月 29 日，本公司向 24 名激励对象授予限制性股票 220 万股，授予价格为 1.5 元/股，限制性股票自授予日起的 12 个月为锁定期，锁定期满后 12 个月、24 个月、36 个月分别按 30%、30%、40%的比例解除限售，此次限制性股票授予日为 2017 年 3 月 23 日；2017 年 10 月 24 日，本公司向控股股东魏小立授予限制性股票 410 万股，授予价格为 1.6 元/股，限制性股票自授予日起的 12 个月为锁定期，锁定期满后 12 个月、24 个月、36 个月分别按 30%、30%、40%的比例解除限售，此次限制性股票授予日为 2018 年 1 月 31 日。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	---

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票，采用授予日近期的交易价格
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权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
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	14,802,675.01
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,185,925.00

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

作为经营租赁承租人（承租物为各地办事处、办公室及宿舍），根据不可撤销合同条款的约定，本公司截止 2021 年 12 月 31 日的经营租赁情况如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内（含 1 年）	387,966.00
1 至 2 年	200,116.50
2 至 3 年	82,500.00

剩余租赁期	最低租赁付款额
3 年以上	---
合计	**670,582.50**

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1.设立子公司

2022 年 1 月 19 日，公司召开董事会，批准设立全资子公司西咸新区博达未来信息科技有限公司，注册资本暂定为人民币 100.00 万元。

2.股票定向发行

2022 年 3 月 16 日，公司收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于对西安博达软件股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函【2022】577 号）文件，同意公司股票定向发行，本次认购对象为 3 人，共募集资金合计 19,692,873.00 元。

（二）利润分配情况

经 2022 年 4 月 27 日公司召开的董事会决议通过的利润分配预案：以公司总股本 32,970,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.50 元（含税）。

单位：元 币种：人民币

拟分配的利润或股利	8,242,500.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	8,242,500.00

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	46,784,540.59	36,918,123.53
1—2 年	8,308,686.54	9,147,481.85
2—3 年	2,580,799.83	3,442,458.50
3—4 年	1,309,070.99	684,994.03
4—5 年	304,203.43	258,427.00
5 年以上	624,949.02	699,253.29
小计	**59,912,250.40**	**51,150,738.20**
减：坏账准备	5,404,311.75	5,022,972.70

账龄	期末余额	期初余额
合计	54,507,938.65	46,127,765.50

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	59,912,250.40	100.00	5,404,311.75	9.02	54,507,938.65
其中：账龄分析组合	58,654,827.59	97.90	5,404,311.75	9.21	53,250,515.84
无风险及关联方组合	1,257,422.81	2.10	---	---	1,257,422.81
合计	59,912,250.40	100.00	5,404,311.75	9.02	54,507,938.65

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	51,150,738.20	100.00	5,022,972.70	9.82	46,127,765.50
其中：账龄分析组合	50,772,515.95	99.26	5,022,972.70	9.89	45,749,543.25
无风险及关联方组合	378,222.25	0.74	---	---	378,222.25
合计	51,150,738.20	100.00	5,022,972.70	9.82	46,127,765.50

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	45,527,117.78	2,276,355.89	5.00
1—2 年	8,308,686.54	830,868.65	10.00
2—3 年	2,580,799.83	774,239.95	30.00
3—4 年	1,309,070.99	654,535.50	50.00
4—5 年	304,203.43	243,362.74	80.00
5 年以上	624,949.02	624,949.02	100.00
合计	58,654,827.59	5,404,311.75	9.21

（2）无风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,257,422.81	---	---
合计	**1,257,422.81**	---	---

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,022,972.70	381,339.05	---	---	---	5,404,311.75
其中：账龄分析组合	5,022,972.70	381,339.05	---	---	---	5,404,311.75
无风险及关联方组合	---	---	---	---	---	---
合计	**5,022,972.70**	**381,339.05**	---	---	---	**5,404,311.75**

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国银行股份有限公司及其分支机构	2,363,191.70	3.94	157,296.66
西安交通大学	2,111,760.39	3.52	107,365.91
山西传媒学院	1,899,600.00	3.17	94,980.00
吉林大学	1,889,123.80	3.15	94,456.19
西安博达融创科技有限公司	1,257,422.81	2.10	---
合计	**9,521,098.70**	**15.88**	**454,098.76**

注释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	6,699,842.08	6,938,667.70
合计	**6,699,842.08**	**6,938,667.70**

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,671,200.70	223,449.23	4.78
1—2 年	1,691,081.20	169,108.12	10.00
2—3 年	478,962.90	143,688.87	30.00
3—4 年	769,265.00	384,632.50	50.00
4—5 年	51,055.00	40,844.00	80.00
5 年以上	53,360.00	53,360.00	100.00
小计	**7,714,924.80**	**1,015,082.72**	13.16
减：坏账准备	1,015,082.72	---	---
合计	**6,699,842.08**	**1,015,082.72**	**15.15**

2. 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
保证金及押金	6,244,161.42	7,073,806.44
备用金	863,375.34	375,840.29
往来款	526,080.54	448,169.74
其他	81,307.50	27,827.69
合计	**7,714,924.80**	**7,925,644.16**

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,714,924.80	1,015,082.72	6,699,842.08	7,925,644.16	986,976.46	6,938,667.70
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	---	---	---	---	---	---
合计	**7,714,924.80**	**1,015,082.72**	**6,699,842.08**	**7,925,644.16**	**986,976.46**	**6,938,667.70**

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,714,924.80	100.00	1,015,082.72	13.16	6,699,842.08
其中：账龄分析法组合	7,512,708.62	97.38	1,015,082.72	13.51	6,497,625.90

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
无风险及关联方组合	202,216.18	2.62	---	---	202,216.18
合计	**7,714,924.80**	**100.00**	**1,015,082.72**	**13.16**	**6,699,842.08**

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,925,644.16	100.00	986,976.46	12.45	6,938,667.70
其中：账龄分析法组合	7,923,322.32	99.97	986,976.46	12.46	6,936,345.86
无风险及关联方组合	2,321.84	0.03	---	---	2,321.84
合计	**7,925,644.16**	**100.00**	**986,976.46**	**12.45**	**6,938,667.70**

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,468,984.52	223,449.23	5.00
1—2 年	1,691,081.20	169,108.12	10.00
2—3 年	478,962.90	143,688.87	30.00
3—4 年	769,265.00	384,632.50	50.00
4—5 年	51,055.00	40,844.00	80.00
5 年以上	53,360.00	53,360.00	100.00
合计	**7,512,708.62**	**1,015,082.72**	**13.51**

（2）无风险及关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	202,216.18	---	---
合计	**202,216.18**	---	---

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	986,976.46	---	---	986,976.46
本期计提	28,106.26	---	---	28,106.26
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	**1,015,082.72**	---	---	**1,015,082.72**

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
东北大学	保证金	321,600.00	1 年以内	4.17	16,080.00
广西交通职业技术学院	保证金	269,161.50	1 年以内	3.49	13,458.08
西安博达融创科技有限公司	关联方往来	202,216.18	1 年以内	2.62	---
青海柴达木职业技术学院	保证金	198,000.00	1 年以内	2.57	9,900.00
山西传媒学院	保证金	189,960.00	1 年以内	2.46	9,498.00
合计	---	**1,180,937.68**	---	**15.31**	**48,936.08**

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	5,000,000.00	---	5,000,000.00	5,000,000.00	---	5,000,000.00
合计	**5,000,000.00**	---	**5,000,000.00**	**5,000,000.00**	---	**5,000,000.00**

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
西安博达融创科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	---	---	5,000,000.00	---	---
合计	**5,000,000.00**	**5,000,000.00**	---	---	**5,000,000.00**	---	---

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	123,913,079.65	34,316,646.13	100,289,528.32	25,444,748.75
其他业务	---	---	---	---
合计	**123,913,079.65**	**34,316,646.13**	**100,289,528.32**	**25,444,748.75**

2.主营业务按产品类型

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
软件及软件实施	106,840,575.52	26,143,172.58	91,404,530.40	21,202,027.51
技术服务	7,878,605.91	1,337,582.28	5,170,951.67	1,501,424.41
第三方产品	9,193,898.22	6,835,891.27	3,714,046.25	2,741,296.83
合计	**123,913,079.65**	**34,316,646.13**	**100,289,528.32**	**25,444,748.75**

3.主营业务收入按地区

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	24,284,572.04	7,581,260.95	15,339,595.83	3,623,786.55
华东地区	23,935,536.72	6,161,292.78	25,586,072.45	7,333,076.62
华中地区	9,662,067.86	2,142,134.29	10,214,851.30	2,447,993.19
华南地区	8,578,225.81	1,829,116.91	10,140,071.89	1,807,956.90
西南地区	22,151,154.63	5,832,305.28	13,466,722.09	3,047,165.63
西北地区	23,741,101.70	6,265,041.76	16,837,645.38	5,283,569.15
东北地区	11,560,420.89	4,505,494.16	8,704,569.38	1,901,200.71
合计	**123,913,079.65**	**34,316,646.13**	**100,289,528.32**	**25,444,748.75**

4.主营业务收入按最终客户类型

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
高校	96,272,638.70	26,031,536.37	78,022,151.81	18,045,102.69
基教	2,095,352.86	785,762.42	1,322,025.31	168,649.34
政企	19,418,456.37	5,452,880.11	17,531,361.94	6,252,772.04
健康	6,126,631.72	2,046,467.23	3,413,989.26	978,224.68
合计	**123,913,079.65**	**34,316,646.13**	**100,289,528.32**	**25,444,748.75**

5.主营业务收入按确认收入时点

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点转让	113,595,769.10	31,456,297.18	93,576,939.39	22,882,061.05
在某一时段内转让	10,317,310.55	2,860,348.95	6,712,588.93	2,562,687.70
合计	**123,913,079.65**	**34,316,646.13**	**100,289,528.32**	**25,444,748.75**

6.主营业务按销售渠道

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
直销	91,841,255.87	27,700,077.74	80,182,262.00	20,076,493.95
非直销	32,071,823.78	6,616,568.39	20,107,266.32	5,368,254.80
合计	**123,913,079.65**	**34,316,646.13**	**100,289,528.32**	**25,444,748.75**

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	680,386.52	259,210.75
合计	**680,386.52**	**259,210.75**

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,189,632.36	---
委托他人投资或管理资产的损益	680,459.80	---
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(208,865.00)	---
减：所得税影响额	400,261.00	---
少数股东权益影响额（税后）	---	---
合计	**2,260,966.16**	---

（二）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	24.64	0.76	0.76
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.28	0.68	0.68

西安博达软件股份有限公司

（公章）

二〇二二年四月二十七日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副 本) (7-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2021 年 12 月 01 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

4-1-2-98

证书序号：0000093

会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

4-1-2-99

姓名 Full name 李铁芳
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1984-11-16
工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
身份证号码 Identity card No. 142627198111167326

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

有效期一年，自 after

证书编号: 110002410580
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 20[illegible] 月 10 日 2[illegible]
Date of Issuance

李铁芳
110002410580
深圳市注册会计师协会

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

CPAs

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

日
d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

CPAs

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

日
d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

This certificate is valid for another year after this renewal.

西安博达软件股份有限公司

审计报告

大华审字[2023]000101 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京228B5BYPKJ

西安博达软件股份有限公司

审计报告及财务报表

（2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止）

目　　录	页　次
一、　审计报告	1-5
二、　已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-77

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2023]000101号

西安博达软件股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了西安博达软件股份有限公司(以下简称博达软件公司)财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

我们确定收入确认是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1.事项描述

如合并财务报表附注三（三十二）、附注五注释 30 所示，博达软件公司 2022 年度合并营业收入为 14,729.09 万元，由于收入是博达软件公司的关键指标之一，收入确认是否恰当对博达软件公司经营成果产生重大影响，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而提前或推迟收入确认时点的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）评估与收入确认相关的会计政策是否符合企业会计准则，了解、评价和测试与收入确认相关的内部控制设计及运行有效性；

（2）对本期确认销售收入的项目，选取样本，核查与收入确认相关的单据、本期及期后客户回款情况，检查收入确认的真实性，并评价相关销售收入是否已按照博达软件公司的会计政策确认；

（3）对重要客户执行函证程序，询证交易额和往来款项余额，以确认收入确认的真实性、准确性；

（4）对重要客户执行实地或者视频访谈程序，现场查看办公场所、了解双方交易背景及合同执行情况，以确认客户及收入确认的真实性；

（5）对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；

（6）对资产负债表日前后确认的销售收入，抽样核对经客户确认的验收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计

期间。

根据已执行的审计工作，我们认为博达软件公司的收入确认符合企业会计准则及公司所制定的会计政策。

四、其他信息

博达软件公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督博达软件公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

2．了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6．就博达软件公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行

集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

（本页以下无正文）

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·北京　　（项目合伙人）　李轶芳

中国注册会计师：

陈益汐

二〇二三年四月二十四日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资　产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	85,262,259.07	71,065,857.49
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	注释2	-	967,400.00
应收账款	注释3	76,487,422.05	55,154,358.87
应收款项融资		-	-
预付款项	注释4	407,428.89	1,828,599.06
其他应收款	注释5	5,920,630.70	6,508,248.12
存货	注释6	10,963,370.64	10,961,856.13
合同资产	注释7	2,595,761.27	1,821,532.26
持有待售资产		-	
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	注释8	545,283.02	-
流动资产合计		182,182,155.64	148,307,851.93
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	注释9	25,099,705.12	25,900,753.92
在建工程	注释10	161,348.30	1,104,900.13
使用权资产	注释11	991,778.58	658,404.43
无形资产	注释12	750,954.66	491,479.21
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	注释13	3,644,497.65	-
递延所得税资产	注释14	1,375,563.12	1,804,928.40
其他非流动资产	注释15	18,870.00	-
非流动资产合计		32,042,717.43	29,960,466.09
资产总计		214,224,873.07	178,268,318.02

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	注释16	20,178,270.90	18,455,789.91
预收款项		-	-
合同负债	注释17	16,244,961.83	12,512,842.09
应付职工薪酬	注释18	11,566,423.37	11,344,427.64
应交税费	注释19	8,266,595.41	8,550,703.92
其他应付款	注释20	1,903,776.42	12,447,070.39
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	注释21	469,030.93	387,966.00
其他流动负债	注释22	1,466,099.37	1,131,160.92
流动负债合计		60,095,158.23	64,829,960.87
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	注释23	50,946.23	255,850.76
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	注释24	-	1,104,744.13
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		50,946.23	1,360,594.89
负债合计		60,146,104.46	66,190,555.76
股东权益：			
股本	注释25	32,970,000.00	31,260,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	注释26	35,802,985.49	18,210,019.58
减：库存股	注释27	-	2,624,000.00
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	注释28	12,576,034.09	9,566,506.36
未分配利润	注释29	72,729,749.03	55,665,236.32
归属于母公司股东权益合计		154,078,768.61	112,077,762.26
少数股东权益		-	-
股东权益合计		154,078,768.61	112,077,762.26
负债和股东权益总计		214,224,873.07	178,268,318.02

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2022年度

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释30	147,290,917.25	130,187,514.61
减：营业成本	注释30	38,246,996.44	34,312,556.00
税金及附加	注释31	1,220,448.13	1,315,791.29
销售费用	注释32	47,251,504.43	41,307,982.38
管理费用	注释33	12,901,328.82	13,998,836.02
研发费用	注释34	24,141,568.36	20,286,951.04
财务费用	注释35	(421,494.31)	130,371.02
其中：利息费用		54,887.64	376,222.24
利息收入		486,035.02	269,564.25
加：其他收益	注释36	7,646,482.57	6,984,795.20
投资收益（损失以“-”号填列）	注释37	811,594.53	680,459.80
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		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释38	(2,061,473.59)	(484,484.37)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释39	(215,509.78)	(52,321.60)
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,131,659.11	25,963,475.89
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	注释40	809,053.00	208,865.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		29,322,606.11	25,754,610.89
减：所得税费用	注释41	1,006,065.67	2,146,683.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,316,540.44	23,607,927.51
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28,316,540.44	23,607,927.51
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		28,316,540.44	23,607,927.51
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		28,316,540.44	23,607,927.51
归属于母公司所有者的综合收益总额		28,316,540.44	23,607,927.51
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.8738	0.7552
（二）稀释每股收益		0.8701	0.7552

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2022年度

编制单位：四安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		141,716,281.07	135,911,863.78
收到的税费返还		5,784,704.76	4,605,957.67
收到其他与经营活动有关的现金	注释42	8,568,572.99	14,460,367.20
经营活动现金流入小计		156,069,558.82	154,978,188.65
购买商品、接受劳务支付的现金		21,179,893.70	27,595,854.37
支付给职工以及为职工支付的现金		83,769,989.32	65,456,649.68
支付的各项税费		12,470,152.96	12,246,306.38
支付其他与经营活动有关的现金	注释42	20,679,657.93	28,354,218.17
经营活动现金流出小计		138,099,693.91	133,653,028.60
经营活动产生的现金流量净额		17,969,864.91	21,325,160.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		153,900,000.00	139,500,000.00
取得投资收益收到的现金		811,594.53	680,459.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	(265.00)
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		154,711,594.53	140,180,194.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,160,365.07	11,572,266.93
投资支付的现金		153,900,000.00	139,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		168,060,365.07	151,072,266.93
投资活动产生的现金流量净额		(13,348,770.54)	(10,892,072.13)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		19,692,873.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		19,692,873.00	-
偿还债务支付的现金			15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,242,500.00	376,222.24
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	注释42	1,971,041.57	366,952.83
筹资活动现金流出小计		10,213,541.57	15,743,175.07
筹资活动产生的现金流量净额		9,479,331.43	(15,743,175.07)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		14,100,425.80	(5,310,087.15)
加：年初现金及现金等价物余额		70,887,675.32	76,197,762.47
六、期末现金及现金等价物余额		84,988,101.12	70,887,675.32

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：西安炬迅软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	31,260,000.00	-	18,210,019.58	2,624,000.00	-	-	9,566,506.36	55,665,236.32	-	112,077,762.26
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	31,260,000.00	-	18,210,019.58	2,624,000.00	-	-	9,566,506.36	55,665,236.32	-	112,077,762.26
三、本年增减变动金额	1,710,000.00	-	17,592,965.91	(2,624,000.00)	-	-	3,009,527.73	17,064,512.71	-	42,001,006.35
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	28,316,540.44	-	28,316,540.44
（二）股东投入和减少资本	1,710,000.00	-	17,592,965.91	(2,624,000.00)	-	-	-	-	-	21,926,965.91
1．股东投入的普通股	1,710,000.00	-	17,501,740.92	-	-	-	-	-	-	19,211,740.92
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入股东权益的金额	-	-	91,224.99	(2,624,000.00)	-	-	-	-	-	2,715,224.99
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	3,009,527.73	(11,252,027.73)	-	(8,242,500.00)
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	3,009,527.73	(3,009,527.73)	-	-
2．对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(8,242,500.00)	-	(8,242,500.00)
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5．其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	32,970,000.00	-	35,802,985.49	-	-	-	12,576,034.09	72,729,749.03	-	154,078,768.61

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-3-12

合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：四会博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	31,260,000.00	-	17,024,094.58	5,882,000.00	-	-	7,414,805.45	34,209,009.72	-	84,025,909.75
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	31,260,000.00	-	17,024,094.58	5,882,000.00	-	-	7,414,805.45	34,209,009.72	-	84,025,909.75
三、本年增减变动金额	-	-	1,185,925.00	(3,258,000.00)	-	-	2,151,700.91	21,456,226.60	-	28,051,852.51
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	23,607,927.51	-	23,607,927.51
（二）股东投入和减少资本	-	-	1,185,925.00	(3,258,000.00)	-	-	-	-	-	4,443,925.00
1．股东投入的普通股	-	-	-	(3,258,000.00)	-	-	-	-	-	3,258,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入股东权益的金额	-	-	1,185,925.00	-	-	-	-	-	-	1,185,925.00
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	2,151,700.91	(2,151,700.91)	-	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	2,151,700.91	(2,151,700.91)	-	-
2．对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5．其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	31,260,000.00	-	18,210,019.58	2,624,000.00	-	-	9,566,506.36	55,665,236.32	-	112,077,762.26

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十三	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		80,475,111.17	63,502,646.06
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	967,400.00
应收账款	注释1	74,866,532.68	54,507,938.65
应收款项融资		-	-
预付款项		407,428.89	1,822,029.06
其他应收款	注释2	5,863,810.19	6,699,842.08
存货		10,933,850.31	10,931,539.34
合同资产		2,595,761.27	1,821,532.26
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		545,283.02	-
流动资产合计		175,687,777.53	140,252,927.45
非流动资产：			
债权投资		-	-
长期应收款		-	-
其他权益工具投资		-	-
长期股权投资	注释3	5,000,000.00	5,000,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		24,920,754.17	25,703,924.55
在建工程		161,348.30	1,104,900.13
使用权资产		991,778.58	658,404.43
无形资产		750,954.66	491,479.21
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		3,644,497.65	-
递延所得税资产		1,324,064.55	1,802,387.73
其他非流动资产		18,870.00	-
非流动资产合计		36,812,267.91	34,761,096.05
资产总计		212,500,045.44	175,014,023.50

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十三	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		20,147,415.24	18,542,138.37
预收款项		-	-
合同负债		15,252,447.53	11,715,975.50
应付职工薪酬		11,041,878.18	10,783,254.84
应交税费		8,219,295.24	8,427,643.07
其他应付款		1,846,561.56	12,418,985.67
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		469,030.93	387,966.00
其他流动负债		1,374,386.35	1,059,124.18
流动负债合计		58,351,015.03	63,335,087.63
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		50,946.23	255,850.76
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	1,104,744.13
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		50,946.23	1,360,594.89
负债合计		58,401,961.26	64,695,682.52
股东权益：			
股本		32,970,000.00	31,260,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		35,802,985.49	18,210,019.58
减：库存股		-	2,624,000.00
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		12,576,034.09	9,566,506.36
未分配利润		72,749,064.60	53,905,815.04
股东权益合计		154,098,084.18	110,318,340.98
负债和股东权益总计		212,500,045.44	175,014,023.50

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2022年度

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	144,125,980.05	123,913,079.65
减：营业成本	注释4	38,225,822.62	34,316,646.13
税金及附加		1,215,050.68	1,259,147.55
销售费用		42,946,511.08	38,320,296.61
管理费用		12,248,898.63	13,847,794.95
研发费用		23,985,192.00	19,916,077.82
财务费用		(370,984.04)	149,648.95
其中：利息费用		54,887.64	376,222.24
利息收入		434,636.79	248,845.74
加：其他收益		7,627,436.32	6,973,440.86
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	709,948.69	680,386.52
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		-	-
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）		(2,037,988.17)	(409,445.31)
资产减值损失（损失以“-”号填列）		(215,509.78)	(52,321.60)
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	16,509.78
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		31,959,376.14	23,312,037.89
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		809,053.00	208,865.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,150,323.14	23,103,172.89
减：所得税费用		1,055,045.85	1,586,163.75
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,095,277.29	21,517,009.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,095,277.29	21,517,009.14
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		30,095,277.29	21,517,009.14
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2022年度

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	139,127,848.89	128,893,293.57
收到的税费返还	5,765,363.44	4,605,957.67
收到其他与经营活动有关的现金	8,515,877.79	14,515,777.31
经营活动现金流入小计	153,409,090.12	148,015,028.55
购买商品、接受劳务支付的现金	21,172,763.43	27,613,595.36
支付给职工以及为职工支付的现金	79,639,136.25	62,535,249.37
支付的各项税费	12,320,737.35	11,714,705.75
支付其他与经营活动有关的现金	19,672,094.99	30,315,661.35
经营活动现金流出小计	132,804,732.02	132,179,211.83
经营活动产生的现金流量净额	20,604,358.10	15,835,816.72
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	113,900,000.00	139,500,000.00
取得投资收益收到的现金	709,948.69	680,386.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	205,216.18	16,244.78
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流入小计	114,815,164.87	140,196,631.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	14,122,365.07	11,250,140.80
投资支付的现金	113,900,000.00	139,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流出小计	128,022,365.07	150,750,140.80
投资活动产生的现金流量净额	(13,207,200.20)	(10,553,509.50)
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	19,692,873.00	-
取得借款收到的现金	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流入小计	19,692,873.00	-
偿还债务支付的现金	-	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	8,242,500.00	376,222.24
支付其他与筹资活动有关的现金	1,971,041.57	366,952.83
筹资活动现金流出小计	10,213,541.57	15,743,175.07
筹资活动产生的现金流量净额	9,479,331.43	(15,743,175.07)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	16,876,489.33	(10,460,867.85)
加：年初现金及现金等价物余额	63,326,463.89	73,787,331.74
六、期末现金及现金等价物余额	80,202,953.22	63,326,463.89

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	31,260,000.00	-	18,210,019.58	2,624,000.00	-	-	9,566,506.36	53,905,815.04	110,318,340.98
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	31,260,000.00	-	18,210,019.58	2,624,000.00	-	-	9,566,506.36	53,905,815.04	110,318,340.98
三、本年增减变动金额	1,710,000.00	-	17,592,965.91	(2,624,000.00)	-	-	3,009,527.73	18,843,249.56	43,779,743.20
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	30,095,277.29	30,095,277.29
（二）股东投入和减少资本	1,710,000.00	-	17,592,965.91	(2,624,000.00)	-	-	-	-	21,926,965.91
1．股东投入的普通股	1,710,000.00	-	17,501,740.92	-	-	-	-	-	19,211,740.92
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入股东权益的金额	-	-	91,224.99	(2,624,000.00)	-	-	-	-	2,715,224.99
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	3,009,527.73	(11,252,027.73)	(8,242,500.00)
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	3,009,527.73	(3,009,527.73)	-
2．对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(8,242,500.00)	(8,242,500.00)
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5．其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	32,970,000.00	-	35,802,985.49	-	-	-	12,576,034.09	72,749,064.60	154,098,084.18

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-3-18

母公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	31,260,000.00	-	17,024,094.58	5,882,000.00	-	-	7,414,805.45	34,540,506.81	84,357,406.84
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	31,260,000.00	-	17,024,094.58	5,882,000.00	-	-	7,414,805.45	34,540,506.81	84,357,406.84
三、本年增减变动金额	-	-	1,185,925.00	(3,258,000.00)	-	-	2,151,700.91	19,365,308.23	25,960,934.14
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	21,517,009.14	21,517,009.14
（二）股东投入和减少资本	-	-	1,185,925.00	(3,258,000.00)	-	-	-	-	4,443,925.00
1．股东投入的普通股	-	-	-	(3,258,000.00)	-	-	-	-	3,258,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入股东权益的金额	-	-	1,185,925.00	-	-	-	-	-	1,185,925.00
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	2,151,700.91	(2,151,700.91)	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	2,151,700.91	(2,151,700.91)	-
2．对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5．其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	31,260,000.00	-	18,210,019.58	2,624,000.00	-	-	9,566,506.36	53,905,815.04	110,318,340.98

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-3-19

博达软件股份有限公司

2022 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1. 有限公司阶段

西安博达软件股份有限公司（以下简称"公司"或"本公司"）前身为西安网博电子科技有限公司，于 2000 年 9 月经西安市工商行政管理局批准，由自然人股东魏小立、王逸杰、李传咏、吴晓军及孙晓龙共同发起设立的有限责任公司，公司注册资本为人民币 60 万元，其中魏小立出资人民币 48 万元，王逸杰出资人民币 3 万元，李传咏出资人民币 3 万元，吴晓军出资人民币 3 万元，孙晓龙出资人民币 3 万元，2000 年 8 月 21 日经西安康达有限责任会计师事务所"西康验字（2000）第 1217 号"验资报告审验。

2001 年 1 月 23 日，经公司股东会决议，公司注册资本由人民币 60 万元增至人民币 100 万元，其中：西安博通资讯股份有限公司出资人民币 40 万元（占 40%）、魏小立出资人民币 16 万元（占 16%）、李传咏出资人民币 12.80 万元（占 12.8%）、孙晓龙出资人民币 12.80 万元（占 12.8%）、王逸杰出资人民币 9.40 万元（占 9.4%）、谢非出资人民币 6 万元（占 6%）、钟强出资人民币 3 万元（占 3%），2000 年 11 月 23 日经西安康达有限责任会计师事务所西康验字（2000）第 1523 号验资报告审验。

2001 年 4 月 12 日，经公司股东会决议，更名为"西安博达软件有限公司"；2005 年 12 月 22 日，经公司股东会决议，公司股东变更为西安博通资讯股份有限公司出资人民币 40 万元（占 40%）、魏小立出资人民币 21 万元（占 21%）、李传咏出资人民币 16.8 万元（占 16.8%）、王逸杰出资人民币 11.20 万元（占 11.2%）、谢非出资人民币 6 万元（占 6%）、陈宁出资人民币 2 万元（占 2%）、贾凌出资人民币 2 万元（占 2%）、刘晓玲出资人民币 1 万元（占 1%）。

2013 年 3 月 18 日，经公司股东会决议，西安交大博通资讯股份有限公司将其持有的 40% 的股权转让给股东魏小立，双方签订《股权转让协议》。西安市人民政府国有资产监督管理委员会出具了市国资函【2013】1 号《西安市人民政府国有资产监督管理委员会关于同意西安交大博通资讯股份有限公司转让西安博达软件有限公司 40%股权的函》许可本次转让。西安产权交易中心出具西产确字 2013 年第 6 号《产权交易确认书》认定本次产权交易行为，符合法律程序。

2013 年 3 月 22 日，公司就上述事项办理了工商变更登记，本次股权转让完成后，公司的股东及股权结构变更为魏小立出资人民币 61 万元（占 61%）、李传咏出资人民币 16.80

万元（占 16.80%）、王逸杰出资人民币 11.20 万元（占 11.2%）、谢非出资人民币 6 万元（占 6%）、陈宁出资人民币 2 万元（占 2%）、贾凌出资人民币 2 万元（占 2%）、刘晓玲出资人民币 1 万元（占 1%）。

2013 年 4 月 28 日，经公司股东会决议，公司股东变更为魏小立出资人民币 34 万元（占 34%）、李传咏出资人民币 27.20 万元（占 27.20%）、王逸杰出资人民币 13.60 万元（占 13.60%）、谢非出资人民币 10.00 万元（占 10.00%）、陈宁出资人民币 5.20 万元（占 5.20%）、贾凌出资人民币 5 万元（占 5%）、刘晓玲出资人民币 3 万元（占 3%），郑自奎出资人民币 2 万元（占 2%）。

2013 年 6 月 24 日经公司股东会决议，公司申请增加注册资本 200 万元，注册资本变更为 300 万元，新增注册资本由原股东认缴，其中：魏小立出资人民币 102 万元（占 34%）、李传咏出资人民币 81.60 万元（占 27.2%）、王逸杰出资人民币 40.80 万元（占 13.6%）、谢非出资人民币 30 万元（占 10%）、陈宁出资人民币 15.60 万元（占 5.2%）、贾凌出资人民币 15 万元（占 5%）、刘晓玲出资人民币 9 万元（占 3%）、郑自奎出资人民币 6 万元（占 2%），2013 年 6 月 25 日业经陕西合信会计师事务所有限公司陕合信验字（2013）021 号验资报告审验。

2013 年 12 月 18 日，经公司股东会决议，谢非将个人所持 30 万股权转让给闫轶梅。

2．股份制改制阶段

2014 年 2 月 5 日，经西安市工商行政管理局核准，公司整体变更为股份有限公司，更名为“西安博达软件股份有限公司”，以期初余额的净资产依据各股东出资比例折合股份 500 万股，业经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）2014 年 2 月 20 日出具的“希会验字（2014）0024 号”验资报告审验。

2015 年 8 月 10 日，经股东会决议，公司向深圳市厚景投资合伙企业（有限合伙）非公开发行股票 50 万股，募集资金 500 万元（新增注册资本 50 万元、资本公积 450 万元），业经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）2015 年 8 月 18 日出具的“希会验字（2015）0075 号”验资报告审验。

2016 年 4 月 20 日，经股东会决议，公司以总股本 550 万股为基数，以未分配利润 892 万元向全体股东每 10 股送红股 16.218182 股，以资本公积金 538 万元向全体股东转每 10 股转增 9.781819 股（其中以公司股东溢价增资所形成的资本公积金每 10 股转增 8.181819 股；以其他资本公积每 10 股转增 1.6 股），共计转增 1,430 万股，转增后公司总股本将增加至 1,980 万股。

2016 年 12 月 15 日，经股东会决议，公司对部分董事、监事、高级管理人员、股东和核心员工进行限制性股票激励，采取定向发行股票，向 24 名激励对象授予 220 万股限制性股票，授予价格为 1.5 元/股，每股面值 1 元，业经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

2016 年 12 月 28 日出具的"希会验字（2016）0130 号"验资报告审验。此次变更后，公司总股本增加至 2,200 万股。

2017 年 11 月 8 日，经股东会决议，向公司董事、高级管理人员魏小立非公开定向发行股票 410 万股，发行价格为 1.6 元/股，每股面值 1 元，业经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）2017 年 12 月 5 日以"希会验字(2017)0106 号"验资报告审验。此次变更后，公司总股本增加至 2,610 万股。

2019 年 4 月 22 日，召开了第二届董事会第十四次会议、第二届监事会第六次会议，会议审议通过了《公司 2018 年度权益分派预案》的议案，截至 2018 年 12 月 31 日止，以总股本 2,610 万股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 2 股，合计送股 522 万股，每 10 股派发现金红利 2 元（含税），共派发现金红利 522 万元（含税），本次送股后公司总股本将增至 3,132 万股。

2019 年 7 月 17 日，经股东会决议，同意公司以自有资金回购离职人员股权激励股份，回购股票数量 6 万股，2019 年 8 月 23 日，公司已在中国证券登记结算有限责任公司办理完毕上述限售流通股份 6 万股回购股份注销手续，注销完成后，公司股份总数减少 6 万股。此次变更后，公司总股本变更至 3,126 万股。

公司于 2015 年 1 月 9 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，自 2019 年 12 月 25 日起终止在中小企业股份转让系统挂牌。2021 年 10 月 25 日，公司取得全国中小企业股份转让系统股转系统函【2021】3575 号文，同意西安博达软件股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码：873636。

公司分别于 2022 年 1 月 3 日、2022 年 1 月 19 日召开了第三届董事会第九次会议和 2022 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于西安博达软件股份有限公司股票定向发行说明书的议案》等相关议案，公司拟定向发行 171 万股，发行价格为 11.5163 元/股，每股面值 1 元，募集资金总额 19,692,873.00 元。截至 2022 年 3 月 25 日止，公司已收到股东樊五洲、西咸新区文投博达创业投资合伙企业（有限合伙）、西安西交一八九六科创投资合伙企业（有限合伙）缴纳的增资款 19,692,873.00 元，新增股本人民币 1,710,000.00 元，业经尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）2022 年 4 月 7 日以"尤振验字[2022]第 0002 号"验资报告审验。此次变更后，公司总股本变更至 3,297 万股。

3．注册地和总部地址

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司现持有统一社会信用代码为 91610131724910931N 的营业执照，累计发行股本总数 3,297 万股，注册资本为 3,297.00 万元，公司注册地址及总部地址：西安市高新区锦业路 125 号第 201 幢 13 层。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务业行业，经营范围包括：软件开发；软件销售；电子产品销售；大数据服务；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发；信息系统集成服务；信息系统运行维护服务；数据处理和存储支持服务；信息技术咨询服务；数字内容制作服务（不含出版发行）；第二类增值电信业务。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体增加 1 户，减少 0 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 24 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

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

(二)持续经营

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

(三) 记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，包括应收款项坏账准备的确认和计量、存货减值的估计、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入的确认和计量等。

(二)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)营业周期

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

(五)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2．同一控制下的企业合并

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

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

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

益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3．非同一控制下的企业合并

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

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4．为合并发生的相关费用

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

(七)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

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

或当期损益。

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

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

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

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(八)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1．合营安排的分类

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

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

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

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

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

2．共同经营会计处理方法

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

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

(九)现金及现金等价物的确定标准

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

(十)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1．金融资产的分类、确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

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

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有

关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

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

对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产以及应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

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

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额

计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

（4）减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将

应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	按照整个存续期预期信用损失计量	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(十二)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

1．单项计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

2．按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）信用风险特征组合的确定依据：

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
特殊风险组合	合并范围内的应收款项	一般不计提坏账，除非有客观证据表明其发生了减值
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十三)应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十）。

(十四)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金

融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	根据业务性质进行分类，将款项分为保证金及押金、备用金、代垫费用及往来款等	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
特殊风险组合	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，根据业务性质，认定无信用风险，主要包括代扣代缴的社保、合并范围内往来款	一般不计提坏账准备，除非有客观证据表明其发生了减值

(十五)存货

1．存货的分类

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

2．存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法计价。

3．存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(十六)合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

(十七)持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十八)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

(十九)长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

(二十)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不

能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(二十一)固定资产

1. 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-20 年	5.00	4.75-19.00
办公设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	10 年	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固

定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十二)在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十三)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停

止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十四)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.本公司发生的初始直接费用；

4.本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

(二十五)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、专利权。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	按照无形资产预计使用寿命
专利权	20 年	按照无形资产预计使用寿命

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。期末，

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以预见的，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。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(二十六)长期资产减值

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

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

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

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

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

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

(二十七)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十八)职工薪酬

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

1．短期薪酬

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

2．离职后福利

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3．辞退福利

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

(二十九)预计负债

1． 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(三十)租赁负债

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

1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(三十一)股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

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

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

(三十二)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）软件及软件实施收入

（2）技术服务收入

（3）第三方产品及服务收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

2. 收入确认的具体方法

（1）软件及软件实施收入

公司的软件及软件实施收入系向客户提供安装实施的软件产品，按照产品实施合同的约定，为客户完成产品的安装调试及网站定制化设计实施、测试和交付工作，经必要的用户培训和系统的试运行，取得《软件产品签收回执》或《验收报告》等，在符合上述条件时确认软件及软件实施收入，满足按时点确认收入。

（2）技术服务收入

公司的技术服务收入系在向客户完成软件实施的基础上，为客户提供维护服务或者驻场服务，及按照合同约定内容提供年度维护服务等有偿售后服务，并满足上述提供劳务收入确认条件时按期确认技术服务收入，满足按时段确认收入的情形。

（3）第三方产品及服务

公司通常不单独销售第三方产品或提供第三方服务，仅根据合同执行的需要向客户销售第三方产品或提供第三方服务。在提供第三方产品并取得客户签署的《签收回执》时确认第三方产品收入，满足按时点确认收入；公司按合同约定条款为客户提供第三方服务，按期间提供的服务，公司按照合同约定内容提供服务，在服务期间内分期确认服务收入；按次提供的服务，公司在相关服务已经提供完毕，并经客户验收后确认收入。

(三十三)合同成本

1. 合同履约成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十四)政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	软件企业退税、研发补贴、科研经费等
采用净额法核算的政府补助类别	贷款贴息

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

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

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

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

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

(三十五)递延所得税资产和递延所得税负债

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

1．确认递延所得税资产的依据

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

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

2．确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十六)租赁

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

1.租赁合同的分拆

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

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

2.租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

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

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期限在一年以内（含一年）的房屋租赁
低价值资产租赁	单位价值较低的办公及机器设备租赁

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十四）使用权资产和本附注(三十六)租赁负债。

4.本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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

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

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

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

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

（3）对经营租赁的会计处理

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

(三十七)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》"关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理"	（1）
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》	（2）

（1）执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，

以下简称“解释 15 号”），其中“关于资金集中管理相关列报”内容自发布之日起施行，“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

（2）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据收入类型	税率	备注
增值税	技术服务、技术开发、产品销售收入	13%、6%	---
	销售不动产，转让土地使用权	9%	---
	其他应税销售服务行为	6%	---
	简易计税方法	5%或 3%	---
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	---
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%	---
教育费附加	实缴流转税税额	3%	---
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	---

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
母公司	15%
西安萨维斯智能科技有限公司（以下简称“萨维斯”）	20%
西咸新区博达未来信息科技有限公司（以下简称“博达未来”）	20%

（二）税收优惠政策及依据

1.2022 年 12 月 4 日，本公司取得由陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局

陕西省税务局联合颁发的编号为 GR202261004742 的高新技术企业证书，即 2022 年至 2024 适用 15%的企业所得税税率。

2.根据 2019 年 1 月 17 日出台的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策通知》（财税[2019]13 号），自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。财政部、税务总局发布《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 12 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

本公司子公司萨维斯、博达未来符合上述条件，2022 年度适用上述企业所得税优惠政策。

3.根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）规定，公司销售的自行开发生产的软件产品，按 13%的法定税率征收增值税，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，上期期末指 2021 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	24,025.44	7,959.90
银行存款	84,964,075.68	70,879,715.42
其他货币资金	274,157.95	178,182.17
合计	**85,262,259.07**	**71,065,857.49**

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	272,157.95	176,182.17

项目	期末余额	期初余额
支付宝保证金	2,000.00	2,000.00
合计	**274,157.95**	**178,182.17**

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	---	800,000.00
商业承兑汇票	---	167,400.00
合计	---	**967,400.00**

2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收票据	---	---	---	---	---
其中：银行承兑汇票组合	---	---	---	---	---
商业承兑汇票组合	---	---	---	---	---
合计	---	---	---	---	---

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收票据	967,400.00	100.00	---	---	967,400.00
其中：银行承兑汇票组合	800,000.00	82.70	---	---	800,000.00
商业承兑汇票组合	167,400.00	17.30	---	---	167,400.00
合计	**967,400.00**	**100.00**	---	---	**967,400.00**

3. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	---	---	---
商业承兑汇票组合	---	---	---

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	---	---	---

4. 期末公司无质押的应收票据

5. 期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

6. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	65,658,085.28	47,518,794.65
1—2 年	11,987,981.76	8,321,742.10
2—3 年	3,809,864.74	2,580,799.83
3—4 年	1,086,865.28	1,309,070.99
4—5 年	563,100.00	304,203.43
5 年以上	887,315.72	624,949.02
小计	**83,993,212.78**	**60,659,560.02**
减：坏账准备	7,505,790.73	5,505,201.15
合计	**76,487,422.05**	**55,154,358.87**

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	83,993,212.78	100.00	7,505,790.73	8.94	76,487,422.05
其中：账龄分析法组合	83,993,212.78	100.00	7,505,790.73	8.94	76,487,422.05
特殊风险组合	---	---	---	---	---
合计	**83,993,212.78**	**100.00**	7,505,790.73	**8.94**	**76,487,422.05**

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	60,659,560.02	100.00	5,505,201.15	9.08	**55,154,358.87**
其中：账龄分析法组合	60,659,560.02	100.00	5,505,201.15	9.08	**55,154,358.87**
特殊风险组合	---	---	---	---	---
合计	**60,659,560.02**	**100.00**	5,505,201.15	**9.08**	**55,154,358.87**

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	65,658,085.28	3,282,804.77	5.00
1—2 年	11,987,981.76	1,198,798.18	10.00
2—3 年	3,809,864.74	1,142,959.42	30.00
3—4 年	1,086,865.28	543,432.64	50.00
4—5 年	563,100.00	450,480.00	80.00
5 年以上	887,315.72	887,315.72	100.00
合计	**83,993,212.78**	**7,505,790.73**	**8.94**

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
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	5,505,201.15	2,000,589.58	---	---	---	7,505,790.73
其中：账龄分析法组合	5,505,201.15	2,000,589.58	---	---	---	7,505,790.73
特殊风险组合	---	---	---	---	---	---
合计	**5,505,201.15**	**2,000,589.58**	---	---	---	**7,505,790.73**

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
西安交通大学	2,500,250.00	2.98	185,745.52
西安凌云数据科技有限公司	1,900,000.00	2.26	95,000.00
中国农业银行股份有限公司及其分支机构	1,785,248.49	2.13	89,262.42

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
东软集团股份有限公司	1,699,304.00	2.02	104,930.40
中央民族大学	1,368,010.00	1.63	68,400.50
合计	**9,252,812.49**	**11.02**	**543,338.84**

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	407,428.89	100.00	1,822,299.06	99.66
1 年以上	---	---	6,300.00	0.34
合计	**407,428.89**	**100.00**	**1,828,599.06**	**100.00**

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
新疆默克科技有限责任公司	24,500.00	6.01	1 年以内	未完成交易
西安龙御网络科技有限公司	13,700.00	3.36	1 年以内	未完成交易
上海炫飞数码科技有限公司	8,000.00	1.96	1 年以内	未完成交易
陕西瞬客视觉科技有限公司	6,327.43	1.55	1 年以内	未完成交易
北京大恒软件技术有限公司	6,062.84	1.49	1 年以内	未完成交易
合计	**58,590.27**	**14.38**	---	---

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	5,920,630.70	6,508,248.12
合计	**5,920,630.70**	**6,508,248.12**

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,967,868.60	4,479,215.07
1—2 年	2,559,094.04	1,692,210.20
2—3 年	852,149.22	478,962.90
3—4 年	308,402.90	769,265.00

账龄	期末余额	期初余额
4—5 年	236,325.00	51,055.00
5 年以上	73,495.00	53,360.00
小计	**6,997,334.76**	**7,524,068.17**
减：坏账准备	1,076,704.06	1,015,820.05
合计	**5,920,630.70**	**6,508,248.12**

2．按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	6,120,625.52	6,248,161.42
备用金	459,445.41	864,704.34
往来款	285,293.53	326,764.36
其他	131,970.30	84,438.05
小计	**6,997,334.76**	**7,524,068.17**
减：坏账准备	1,076,704.06	1,015,820.05
合计	**5,920,630.70**	**6,508,248.12**

3．按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,997,334.76	1,076,704.06	5,920,630.70	7,524,068.17	1,015,820.05	6,508,248.12
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	---	---	---	---	---	---
合计	**6,997,334.76**	**1,076,704.06**	**5,920,630.70**	**7,524,068.17**	**1,015,820.05**	**6,508,248.12**

4．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,997,334.76	100.00	1,076,704.06	15.39	5,920,630.70
其中：账龄分析法组合	6,997,334.76	100.00	1,076,704.06	15.39	5,920,630.70
特殊风险组合	---	---	---	---	---
合计	**6,997,334.76**	**100.00**	1,076,704.06	**15.39**	5,920,630.70

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,524,068.17	100.00	1,015,820.05	13.50	6,508,248.12
其中：账龄分析法组合	7,524,068.17	100.00	1,015,820.05	13.50	6,508,248.12
特殊风险组合	---	---	---	---	---
合计	**7,524,068.17**	**100.00**	**1,015,820.05**	**13.50**	**6,508,248.12**

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,967,868.60	148,393.44	5.00
1—2 年	2,559,094.04	255,909.40	10.00
2—3 年	852,149.22	255,644.77	30.00
3—4 年	308,402.90	154,201.45	50.00
4—5 年	236,325.00	189,060.00	80.00
5 年以上	73,495.00	73,495.00	100.00
合计	**6,997,334.76**	**1,076,704.06**	**15.39**

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	1,015,820.05	---	---	**1,015,820.05**
本期计提	60,884.01	---	---	**60,884.01**
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	1,076,704.06	---	---	**1,076,704.06**

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
东北大学	保证金	321,600.00	1-2 年	4.60	32,160.00
青海柴达木职业技术学院（海西蒙古族藏族自治州职业技术学校）	保证金	198,000.00	1-2 年	2.83	19,800.00
山西传媒学院	保证金	189,960.00	1-2 年	2.71	18,996.00
长城计算机软件与系统有限公司	保证金	166,000.00	1 年以内	2.37	8,300.00
金陵科技学院	保证金	147,000.00	1-2 年	2.10	14,700.00
合计	---	**1,022,560.00**	---	**14.61**	**93,956.00**

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			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	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	11,028,984.72	65,614.08	10,963,370.64	10,961,856.13	---	10,961,856.13
合计	**11,028,984.72**	**65,614.08**	**10,963,370.64**	**10,961,856.13**	---	**10,961,856.13**

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
合同履约成本	---	65,614.08	---	---	---	---	65,614.08
合计	---	**65,614.08**	---	---	---	---	**65,614.08**

注释7. 合同资产

1. 合同资产情况

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
质保金	2,899,861.56	304,100.29	2,595,761.27	1,975,736.84	154,204.58	1,821,532.26
合计	**2,899,861.56**	**304,100.29**	**2,595,761.27**	**1,975,736.84**	**154,204.58**	**1,821,532.26**

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
质保金	154,204.58	149,895.71	---	---	---	304,100.29
合计	**154,204.58**	**149,895.71**	---	---	---	304,100.29

注释8. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
预付发行费用	545,283.02	---
合计	**545,283.02**	---

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	25,099,705.12	25,900,753.92
固定资产清理	---	---
合计	**25,099,705.12**	**25,900,753.92**

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输工具	电子设备	合计
一.账面原值					
1. 期初余额	26,452,525.96	511,582.12	1,061,500.01	3,617,269.41	**31,642,877.50**
2. 本期增加金额	---	352,037.86	829,285.11	900,237.09	**2,081,560.06**
购置	---	352,037.86	829,285.11	900,237.09	**2,081,560.06**
3. 本期减少金额	799,458.81	9,460.00	---	---	**808,918.81**
处置或报废	---	9,460.00	---	---	**9,460.00**
其他减少	799,458.81	---	---	---	**799,458.81**
4. 期末余额	25,653,067.15	854,159.98	1,890,785.12	4,517,506.50	**32,915,518.75**
二.累计折旧					
1. 期初余额	3,345,413.31	308,355.36	755,332.56	1,333,022.35	**5,742,123.58**
2. 本期增加金额	1,275,451.92	63,432.14	85,690.14	658,102.85	**2,082,677.05**
本期计提	1,275,451.92	63,432.14	85,690.14	658,102.85	**2,082,677.05**
3. 本期减少金额	---	8,987.00	---	---	**8,987.00**
处置或报废	---	8,987.00	---	---	**8,987.00**
4. 期末余额	4,620,865.23	362,800.50	841,022.70	1,991,125.20	**7,815,813.63**
三.账面价值					
1. 期末账面价值	21,032,201.92	491,359.48	1,049,762.42	2,526,381.30	**25,099,705.12**
2. 期初账面价值	23,107,112.65	203,226.76	306,167.45	2,284,247.06	**25,900,753.92**

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	21,032,201.92	投资协议约定，公司仅取得该房屋的使用权。
合计	**21,032,201.92**	---

注释10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	161,348.30	1,104,900.13
合计	**161,348.30**	**1,104,900.13**

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

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
弱电施工项目	---	---	---	14,350.00	---	14,350.00
空调消防改造	---	---	---	28,520.00	---	28,520.00
装修工程	---	---	---	1,031,056.68	---	1,031,056.68
OA 系统模块	161,348.30	---	161,348.30	30,973.45	---	30,973.45
合计	**161,348.30**	---	**161,348.30**	**1,104,900.13**	---	**1,104,900.13**

注释11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	1,010,769.59	1,010,769.59
2. 本期增加金额	1,282,314.33	1,282,314.33
3. 本期减少金额	48,470.54	48,470.54
租赁到期	48,470.54	48,470.54
4. 期末余额	2,244,613.38	2,244,613.38
二. 累计折旧		
1. 期初余额	352,365.16	352,365.16
2. 本期增加金额	948,940.18	948,940.18
本期计提	948,940.18	948,940.18
3. 本期减少金额	48,470.54	48,470.54
租赁到期	48,470.54	48,470.54
4. 期末余额	1,252,834.80	1,252,834.80

项目	房屋及建筑物	合计
三. 账面价值		
1. 期末账面价值	991,778.58	991,778.58
2. 期初账面价值	658,404.43	658,404.43

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	专利权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	794,101.41	93,069.30	887,170.71
2. 本期增加金额	461,359.21	---	461,359.21
购置	461,359.21	---	461,359.21
3. 本期减少金额	---	---	---
处置	---	---	---
4. 期末余额	1,255,460.62	93,069.30	1,348,529.92
二. 累计摊销			
1. 期初余额	392,201.39	3,490.11	395,691.50
2. 本期增加金额	197,230.28	4,653.48	201,883.76
本期计提	197,230.28	4,653.48	201,883.76
3. 本期减少金额	---	---	---
处置	---	---	---
4. 期末余额	589,431.67	8,143.59	597,575.26
三. 账面价值			
1. 期末账面价值	666,028.95	84,925.71	750,954.66
2. 期初账面价值	401,900.02	89,579.19	491,479.21

注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	---	3,762,070.95	117,573.30	---	3,644,497.65
合计	---	3,762,070.95	117,573.30	---	3,644,497.65

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
信用减值损失	8,582,494.79	1,271,735.19	6,521,021.20	965,449.84

项目	期末余额		期初余额	
	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	369,714.37	55,457.16	154,204.58	23,130.69
可抵扣亏损	1,934,830.70	48,370.77	---	---
预计负债	---	---	1,104,744.13	165,711.62
股权激励	---	---	4,337,575.01	650,636.25
合计	**10,887,039.86**	**1,375,563.12**	**12,117,544.92**	**1,804,928.40**

注释15. 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
预付设备款	18,870.00	---	18,870.00	---	---	---
合计	**18,870.00**	**---**	**18,870.00**	**---**	**---**	**---**

注释16. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付项目实施服务费	14,364,408.00	16,551,029.25
应付采购款	5,583,290.16	1,654,140.31
其他	230,572.74	250,620.35
合计	**20,178,270.90**	**18,455,789.91**

注释17. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收项目款	16,244,961.83	12,512,842.09
合计	**16,244,961.83**	**12,512,842.09**

注释18. 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
短期薪酬	11,105,084.77	80,104,559.80	79,939,527.16	11,270,117.41
离职后福利-设定提存计划	239,342.87	3,926,610.15	3,869,647.06	296,305.96
辞退福利	---	6,000.00	6,000.00	---
合计	**11,344,427.64**	**84,037,169.95**	**83,815,174.22**	**11,566,423.37**

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
工资、奖金、津贴和补贴	10,557,219.99	74,316,045.48	74,105,359.25	10,767,906.22
职工福利费	---	491,887.94	491,887.94	---
社会保险费	142,198.79	2,299,670.19	2,268,067.72	173,801.26
其中：基本医疗保险费	41,908.19	1,976,593.82	1,949,951.85	68,550.16
工伤保险费	11,464.01	82,400.32	81,955.61	11,908.72
生育保险费	88,826.59	240,676.05	236,160.26	93,342.38
住房公积金	95,174.00	1,587,271.00	1,569,220.00	113,225.00
工会经费和职工教育经费	310,491.99	1,409,685.19	1,504,992.25	215,184.93
合计	**11,105,084.77**	**80,104,559.80**	**79,939,527.16**	**11,270,117.41**

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
基本养老保险	229,639.41	3,768,133.37	3,712,155.37	285,617.41
失业保险费	9,703.46	158,476.78	157,491.69	10,688.55
合计	**239,342.87**	**3,926,610.15**	**3,869,647.06**	**296,305.96**

注释19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	7,035,619.41	6,693,237.27
企业所得税	562,022.67	1,154,606.71
个人所得税	279,015.44	233,830.54
城市维护建设税	209,410.24	261,172.09
教育费附加	89,747.25	111,930.90
地方教育费附加	59,831.49	74,620.61
其他	30,948.91	21,305.8
合计	**8,266,595.41**	**8,550,703.92**

注释20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,903,776.42	12,447,070.39
合计	**1,903,776.42**	**12,447,070.39**

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付购房款	---	8,390,000.00
质量保证金	260,890.00	207,710.00
应付个人款	657,620.08	462,427.79
单位往来款及其他	985,266.34	762,932.60
限制性股票回购义务	---	2,624,000.00
合计	**1,903,776.42**	**12,447,070.39**

限制性股票回购义务的说明详见本附注注释 26 资本公积变动说明。

注释21. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	469,030.93	387,966.00
合计	**469,030.93**	**387,966.00**

注释22. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,466,099.37	1,131,160.92
合计	**1,466,099.37**	**1,131,160.92**

注释23. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	535,030.93	670,582.47
减：未确认融资费用	15,053.77	26,765.71
小计	519,977.16	643,816.76
减：一年内到期的租赁负债	469,030.93	387,966.00
合计	**50,946.23**	**255,850.76**

本期确认租赁负债利息费用 54,887.64 元。

注释24. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
预提房款尾款利息	---	1,104,744.13	房屋尾款转贷款应确认的或有负债
合计	**---**	**1,104,744.13**	**---**

注释25. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	31,260,000.00	1,710,000.00	---	---	---	---	32,970,000.00

股本变动说明：

公司分别于 2022 年 1 月 3 日、2022 年 1 月 19 日召开了第三届董事会第九次会议和 2022 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于西安博达软件股份有限公司股票定向发行说明书的议案》等相关议案，公司拟定向发行 171 万股，发行价格为 11.5163 元/股，每股面值 1 元，募集资金总额 19,692,873.00 元。截至 2022 年 3 月 25 日止，公司已收到股东樊五洲、西咸新区文投博达创业投资合伙企业（有限合伙）、西安西交一八九六科创投资合伙企业（有限合伙）缴纳的增资款合计人民币 19,692,873.00 元，并经尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）2022 年 4 月 7 日以“尤振验字[2022]第 0002 号”验资报告审验，其中计入“股本”人民币 1,710,000.00 元，计入“资本公积一股本溢价”人民币 17,982,873.00 元，扣除与发行有关的费用人民币 481,132.08 元后，累计计入“资本公积一股本溢价”人民币 17,501,740.92 元。

注释26. 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）	13,872,444.57	22,361,673.00	481,132.08	35,752,985.49
其他资本公积	4,337,575.01	91,224.99	4,378,800.00	50,000.00
合计	**18,210,019.58**	**22,452,897.99**	**4,859,932.08**	**35,802,985.49**

资本公积的说明：

（1）本期股本溢价增加为定向发行人民币普通股募集资金增加股本溢价人民币 17,982,873.00 元及限制性股票的解除限售增加股本溢价人民币 4,378,800.00 元，其中定向发行人民币普通股募集资金详见注释 25.的股本变动情况说明，限制性股票的解除限售详见本注释的本期其他资本公积减少说明。

（2）本期股本溢价减少为本期定向发行人民币普通股募集资金时扣除的与发行有关的费用人民币 481,132.08 元，详见注释 25.的股本变动情况说明。

（3）其他资本公积增加为实行第二次授予的股权激励而确认股权激励费用，计入资本公积-其他资本公积人民币 91,224.99 元。

（4）其他资本公积减少为限制性股票激励计划本期解锁部分，即公司第二次授予的限制性股票第三个解锁期届满，已达解锁条件，相应冲减库存股 2,624,000.00 元，冲减其他应付款 2,624,000.00 元，增加资本公积-股本溢价 4,378,800.00 元。

注释27. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票激励计划	2,624,000.00	---	2,624,000.00	---
合计	**2,624,000.00**	---	**2,624,000.00**	---

库存股情况说明：

公司第二次授予的限制性股票第三个解锁期届满，已达解锁条件，相应冲减库存股 2,624,000.00 元，增加资本公积-股本溢价 4,378,800.00 元。

注释28. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,566,506.36	3,009,527.73	----	12,576,034.09
合计	**9,566,506.36**	**3,009,527.73**	---	**12,576,034.09**

注释29. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	55,665,236.32	34,209,009.72
调整期初未分配利润合计数	---	---
调整后期初未分配利润	55,665,236.32	34,209,009.72
本期期初未分配利润	55,665,236.32	34,209,009.72
加： 本期归属于母公司所有者的净利润	28,316,540.44	23,607,927.51
减：提取法定盈余公积	3,009,527.73	2,151,700.91
应付普通股股利	8,242,500.00	---
转为股本的普通股股利	---	---
期末未分配利润	72,729,749.03	55,665,236.32

未分配利润说明：公司于 2022 年 5 月 17 日召开的 2021 年年度股东大会审议通过《关于公司 2021 年度利润分配方案的议案》：以现有总股本 32,970,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.5 元（含税），合计派发现金红利人民币 8,242,500.00 元（含税）。

注释30. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	147,290,917.25	38,246,996.44	130,187,514.61	34,312,556.00
其他业务	---	---	---	---
合计	**147,290,917.25**	**38,246,996.44**	**130,187,514.61**	**34,312,556.00**

2. 主营业务按产品类型

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
软件及软件实施	122,477,008.04	26,409,064.56	112,599,690.75	26,021,251.49
技术服务	14,743,961.87	3,673,959.73	8,341,890.24	1,442,277.49
第三方产品及服务	10,069,947.34	8,163,972.15	9,245,933.62	6,849,027.02
合计	**147,290,917.25**	**38,246,996.44**	**130,187,514.61**	**34,312,556.00**

3. 主营业务收入按地区

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	27,404,987.42	5,963,843.45	24,379,686.00	7,575,090.89
华东地区	34,830,683.24	7,430,625.26	26,576,665.59	6,166,198.44
华中地区	17,817,277.46	5,186,798.18	10,146,966.64	2,142,134.29
华南地区	15,216,633.80	3,532,091.20	9,594,259.32	1,829,116.91
西南地区	16,576,185.64	3,735,649.68	23,379,270.18	5,831,508.82
西北地区	26,791,313.00	10,759,563.68	24,367,508.39	6,263,012.49
东北地区	8,653,836.69	1,638,424.99	11,743,158.49	4,505,494.16
合计	**147,290,917.25**	**38,246,996.44**	**130,187,514.61**	**34,312,556.00**

4. 主营业务收入（按最终客户类型）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
教育	126,213,180.98	28,541,975.90	104,351,579.06	26,815,237.93
政企	14,259,043.45	6,094,859.89	19,699,111.03	5,452,880.11
健康	6,818,692.82	3,610,160.65	6,136,824.52	2,044,437.96
合计	**147,290,917.25**	**38,246,996.44**	**130,187,514.61**	**34,312,556.00**

5. 主营业务收入按确认收入时点

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点转让	130,127,573.14	33,076,104.36	119,514,313.96	31,450,000.41
在某一时段内转让	17,163,344.11	5,170,892.08	10,673,200.65	2,862,555.59
合计	**147,290,917.25**	**38,246,996.44**	**130,187,514.61**	**34,312,556.00**

6. 主营业务按销售渠道

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
直销	111,603,596.44	30,993,797.16	99,704,704.21	29,532,424.38
非直销	35,687,320.81	7,253,199.28	30,482,810.40	4,780,131.62
合计	**147,290,917.25**	**38,246,996.44**	**130,187,514.61**	**34,312,556.00**

7. 主营业务收入前五名

项目	本期发生额	占公司全部营业收入的比例(%)
清华大学	4,458,597.33	3.03
中国农业银行股份有限公司及其分支机构	3,845,228.46	2.61
金堆城钼业集团有限公司	2,717,291.23	1.84
北京航空航天大学	2,407,539.45	1.63
青海柴达木职业技术学院	1,756,670.25	1.19
合计	**15,185,326.72**	**10.31**

注释31. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	646,264.89	705,844.37
教育费附加	276,970.65	302,494.60
地方教育费附加	184,647.10	201,663.13
印花税	63,955.62	64,033.20
其他	48,609.87	41,755.99
合计	**1,220,448.13**	**1,315,791.29**

注释32. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	36,659,955.32	30,494,203.74
差旅费	2,958,594.69	3,367,049.73
招待费	1,310,964.17	1,645,560.56
宣传费	248,199.06	328,461.81
办公费	680,542.70	601,690.05
房租及物业费	683,797.34	1,048,086.83
招标费	922,240.69	977,904.74
会议费	66,466.21	523,534.49
服务费	2,536,893.94	1,692,225.48
折旧费	1,138,110.94	487,259.40

项目	本期发生额	上期发生额
其他	45,739.37	142,005.55
合计	**47,251,504.43**	**41,307,982.38**

注释33. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
股份支付	91,224.99	1,185,925.00
职工薪酬	7,475,147.84	6,858,063.57
折旧摊销	1,871,526.59	1,171,754.39
办公费	639,890.34	662,989.35
中介费	1,149,018.51	1,917,010.63
房租及物业费	994,143.81	946,554.91
业务招待费	442,373.32	472,798.17
交通车辆费	95,836.17	114,806.45
其他	142,167.25	668,933.55
合计	**12,901,328.82**	**13,998,836.02**

注释34. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,756,222.45	17,814,446.26
委托研发费	444,519.46	1,337,515.76
测试、评估费	323,575.15	198,908.59
折旧和摊销	115,142.41	95,034.33
知识产申请费	39,265.31	123,057.67
其他	462,843.58	717,988.43
合计	**24,141,568.36**	**20,286,951.04**

注释35. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	54,887.64	376,222.24
减：利息收入	486,035.02	269,564.25
银行手续费	9,653.07	23,713.03
合计	**(421,494.31)**	**130,371.02**

财务费用的其他说明：

1、本期收到政府补助--贷款贴息合计 167,100.00 元，冲减财务费用。

注释36. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,409,439.28	6,795,590.03
增值税加计抵减	237,043.29	189,205.17
合计	**7,646,482.57**	**6,984,795.20**

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	5,765,363.44	4,605,957.67	与收益相关
西安市企业研发投入奖励补贴	380,000.00	150,000.00	与收益相关
稳岗补贴	113,805.88	14,780.00	与收益相关
个税手续费返还	43,635.96	65,364.36	与收益相关
西安高新技术产业开发区信用服务中心普惠政策	---	292,440.00	与收益相关
高新区管委会关于落实创业系列优惠政策补贴款（支持企业"民进军"）	---	1,005,468.00	与收益相关
西安市技术交易输出方奖补	43,000.00	---	与收益相关
2021 年省级首版次软件产品奖补资金	---	70,000.00	与收益相关
2021 年工业发展专项资金（先进制造业支持政策）	---	300,000.00	与收益相关
以工代训补贴	---	255,780.00	与收益相关
2021 年西安市服务业综合改革专项资金计划补贴款	150,000.00	---	与收益相关
中小微企业招用高校毕业生一次性就业补贴	70,000.00	---	与收益相关
疫情期间系列优惠政策补贴	9,134.00	---	与收益相关
2021 年陕西省知识产权示范（优势）企业资助补贴	100,000.00	---	与收益相关
其他	1,500.00	35,800.00	与收益相关
失业保险扩岗补助金	33,000.00	---	与收益相关
2022 年产业发展引导专项资金（第一批）补贴	200,000.00	---	与收益相关
2022 年省级中小企业发展专项资金	500,000.00	---	与收益相关
合计	**7,409,439.28**	**6,795,590.03**	---

注释37. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	811,594.53	680,459.80
合计	**811,594.53**	**680,459.80**

注释38. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	(2,061,473.59)	(484,484.37)
合计	**(2,061,473.59)**	**(484,484.37)**

注释39. 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	(215,509.78)	(52,321.60)
合计	**(215,509.78)**	**(52,321.60)**

注释40. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	808,580.00	208,000.00	808,580.00
非流动资产毁损报废损失	473.00	265.00	473.00
赔款及滞纳金	---	600.00	---
合计	**809,053.00**	**208,865.00**	**809,053.00**

注释41. 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	576,700.39	1,154,606.71
递延所得税费用	429,365.28	992,076.67
合计	**1,006,065.67**	**2,146,683.38**

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	29,322,606.11
按适用税率计算的所得税费用	4,399,276.88
子公司适用不同税率的影响	227,726.33
调整以前期间所得税的影响	14,677.72
非应税收入的影响	---
不可抵扣的成本、费用和损失影响	150,509.90
税法规定的额外可扣除费用	(3,605,734.49)
使用前期未确认递延所得税资产的影响	(180,390.67)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	---
所得税费用	1,006,065.67

注释42. 现金流量表附注

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	486,035.02	269,564.25
政府补助	1,811,175.84	2,189,632.36
往来款及其他	6,271,362.13	12,001,170.59
合计	**8,568,572.99**	**14,460,367.20**

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
销售费用	9,454,402.92	10,326,519.24
管理费用	3,706,620.30	4,522,090.64
研发费用	1,270,203.50	841,046.10
财务费用	9,653.07	23,713.03
往来款及其他	6,238,778.14	12,640,849.16
合计	**20,679,657.93**	**28,354,218.17**

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付增资发行费用	510,000.00	---
偿还租赁负债	1,461,041.57	366,952.83
合计	**1,971,041.57**	**366,952.83**

注释43. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	28,316,540.44	23,607,927.51
加：信用减值损失	2,061,473.59	484,484.37
资产减值准备	215,509.78	52,321.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,082,677.05	1,325,741.16
使用权资产折旧	948,940.18	352,365.16
无形资产摊销	201,883.76	158,368.79
长期待摊费用摊销	117,573.30	---
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）	473.00	265.00

项目	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	---	---
财务费用（收益以“-”号填列）	54,887.64	376,222.24
投资损失（收益以“-”号填列）	(811,594.53)	(680,459.80)
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	429,365.28	992,076.67
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	---	---
存货的减少（增加以“-”号填列）	(67,128.59)	(2,070,526.28)
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	(21,983,732.69)	(10,325,385.86)
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,311,771.71	5,865,834.49
其他	91,224.99	1,185,925.00
经营活动产生的现金流量净额	17,969,864.91	21,325,160.05
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	---	---
债务转为资本	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---
当期新增使用权资产	---	---
3．现金及现金等价物净变动情况	---	---
现金的期末余额	84,988,101.12	70,887,675.32
减：现金的期初余额	70,887,675.32	76,197,762.47
加：现金等价物的期末余额	---	---
减：现金等价物的期初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	14,100,425.80	(5,310,087.15)

2．现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	84,988,101.12	70,887,675.32
其中：库存现金	24,025.44	7,959.90
可随时用于支付的银行存款	84,964,075.68	70,879,715.42
可随时用于支付的其他货币资金	---	---
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	84,988,101.12	70,887,675.32
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	---	---

注释44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
其他货币资金	272,157.95	保函保证金
其他货币资金	2,000.00	支付宝保证金
合计	**274,157.95**	---

注释45. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	7,409,439.28	7,409,439.28	详见附注五注释 36
冲减成本费用的政府补助	167,100.00	167,100.00	详见附注五注释 35
合计	**7,576,539.28**	**7,576,539.28**	---

六、合并范围的变更

(一)本期新设子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
博达未来	西安	西安	软件服务	100.00	---	设立

本期新设立全资子公司并将其纳入本期合并范围。

2022 年 1 月 28 日，本公司新设全资子公司博达未来，认缴注册资本为 100 万元人民币。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
西安萨维斯智能科技有限公司（以下简称"萨维斯"）	西安	西安	软件服务	100.00	---	设立
西咸新区博达未来信息科技有限公司（以下简称"博达未来"）	西安	西安	软件服务	100.00	---	设立

注：西安博达融创科技有限公司（2019-08 至 2022-02）已于 2022-02-25 更名为西安萨维斯智能科技有限公司。

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

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

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、

国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	---	---
应收账款	83,993,212.78	7,505,790.73
其他应收款	6,997,334.76	1,076,704.06
合计	**90,990,547.54**	**8,582,494.79**

本公司的主要客户为高校、政企、医院等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 3.46%（2021 年 12 月 31 日 9.36%）。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
应付账款	---	14,389,271.75	5,788,999.15	---	20,178,270.90
合同负债	---	16,244,961.83	---	---	16,244,961.83
其他应付款	---	1,653,776.42	---	---	1,653,776.42
其他流动负债	---	1,466,099.37	---	---	1,466,099.37
一年内到期的其他非流动负债	---	469,030.93	---	---	469,030.93
合计	---	**34,223,140.30**	**5,788,999.15**	---	**40,012,139.45**

（三）市场风险

1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，以尽可能降低利率风险。

九、关联方及关联交易

(一)本企业的实际控制人情况

名称	地址	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
魏小立	陕西西安	41.75	41.75
李传咏	陕西西安	16.40	16.40
王逸杰	陕西西安	7.67	7.67

截至 2022 年 12 月 31 日，魏小立、李传咏、王逸杰分别持有公司 41.75%，16.40%以及 7.67%股份，合计占比为 65.82%。三人于 2011 年 5 月 9 日（有效期六年）以及 2017 年 5 月 9 日签订了《一致行动人协议》，有效期限为 6 年。

(二)本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
聂丽洁	董事
胡宪震	董事
白晶	魏小立的配偶
雷香兰	王逸杰的配偶
赵莉	李传咏的配偶
陈宁	监事会主席
杨晓	报告期内曾任监事，2022 年 5 月离任
张亚婷	职工代表监事
潘播	董事会秘书
陈西宝	财务总监
霍鹃	监事
梁芳	独立董事
钱学明	独立董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
西安天元合众企业管理咨询有限公司	魏小立担任执行董事兼总经理，直接持股 99%
西安永原科技管理咨询有限公司	魏小立持股 5%，曾任董事，2022 年 3 月 21 日离职
西安佳禾物联网科技股份有限公司	魏小立曾任董事，2021 年 10 月 26 日离职
陕西广电网络传媒（集团股份有限公司）	聂丽洁曾任独立董事，2022 年 9 月离任
荣信教育文化产业发展股份有限公司	公司董事聂丽洁担任独立董事的公司
秦川机床工具集团股份公司	公司董事聂丽洁担任独立董事的公司
陕西天润科技股份有限公司	公司董事聂丽洁担任独立董事的公司
陕西文投资本管理有限公司	霍丽任董事兼总经理，间接持股 21.52%

(四)关联方交易

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

2．购买商品、固定资产及接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西安佳禾物联网科技股份有限公司	购买房屋	---	5,510,000.00

3．销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
陕西广电网络传媒（集团）股份有限公司	技术服务	12,264.16	1,699.81
陕西文投资本管理有限公司	软件及软件实施	1,061.32	54,245.29

4．关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
魏小立、李传咏、王逸杰	10,000,000 .00	2021 年 11 月 3 日	2022 年 11 月 2 日	是
魏小立、白晶、李传咏、赵莉	5,000,000.00	2021 年 6 月 28 日	2022 年 6 月 27 日	是
魏小立、白晶、西安投融资担保有限公司	10,000,000.00	2020 年 9 月 9 日	2022 年 9 月 8 日	是
合计	**25,000,000.00**	---	---	---

关联担保说明：

1. 2021 年 11 月 3 日，公司与招商银行股份有限公司西安分行自贸区高新科技支行签订《借款合同》，获得 1,000 万授信额度，为期 12 个月。公司控股股东、实际控制人魏小立、李传咏、王逸杰为该笔借款提供连带责任担保，报告期内未使用授信额度。

2. 2021 年 6 月 28 日，公司与交通银行光华路支行签订《综合授信合同》，获得额度为 500 万综合授信额度（含保函额度 250 万），为期 12 个月。公司控股股东、实际控制人魏小立及其配偶、李传咏及其配偶为该笔借款提供连带责任担保，报告期内未使用授信额度。

3. 2020 年 9 月 9 日，公司与北京银行股份有限公司西安锦业路支行签订《借款合同》，借款人民币 1,000 万元，期限为 2020 年 9 月 9 日至 2022 年 9 月 8 日。公司控股股东、实际控制人魏小立及其配偶、西安投融资担保有限公司为该借款提供连带责任担保。截至 2021 年 9 月 24 日公司已将借款全部偿还完毕，借款协议和质押担保协议已履行完毕。

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,134,236.60	3,161,712.60

6. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款			
	陕西广电网络传媒（集团）股份有限公司	5,400.01	2,800.00
	陕西文投资本管理有限公司	---	8,250.00

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债			
	陕西文投资本管理有限公司	5,306.60	---
应付账款			
	西安佳禾物联网科技股份有限公司	300,000.00	300,000.00
其他应付款			
	陈宁	4,200.00	---

十、股份支付

(一)股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	---
公司本期行权的各项权益工具总额	---
公司本期失效的各项权益工具总额	---
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	2017 年 10 月 24 日，本公司向控股股东魏小立授予限制性股票 410 万股，授予价格为 1.6 元/股，限制性股票自授予日起的 12 个月为锁定期，锁定期满后 12 个月、24 个月、36 个月分别按 30%、30%、40%的比例解除限售，此次限制性股票授予日为 2018 年 1 月 31 日。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	---

(二)以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票，采用授予日近期的交易价格
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权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
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	14,817,000.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	91,224.99

十一、承诺及或有事项

(一)重要承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

作为经营租赁承租人（承租物为各地办事处、办公室及宿舍），根据不可撤销合同条款的约定，本公司截止 2022 年 12 月 31 日的经营租赁情况如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内（含 1 年）	469,030.93
1 至 2 年	66,000.00
2 至 3 年	---
3 年以上	---
合计	**535,030.93**

(二)资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一)利润分配情况

经 2023 年 4 月 24 日公司召开的董事会决议通过的利润分配预案：以公司总股本 32,970,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.50 元（含税）。

单位：元 币种：人民币

拟分配的利润或股利	8,242,500.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	8,242,500.00

十三、其他重要事项说明

(一)在资产负债表日前已认缴、在报告报出日之前未实缴出资的投资事项

2022 年 1 月 28 日，本公司新设全资子公司博达未来，认缴注册资本为 100 万元人民币，截至本公司财务报告批准报出日，本公司尚未实际出资。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	64,296,269.80	46,784,540.59
1—2 年	11,609,020.75	8,308,686.54
2—3 年	3,808,198.07	2,580,799.83
3—4 年	1,086,865.28	1,309,070.99
4—5 年	563,100.00	304,203.43
5 年以上	887,315.72	624,949.02
小计	**82,250,769.62**	**59,912,250.40**
减：坏账准备	7,384,236.94	5,404,311.75
合计	**74,866,532.68**	**54,507,938.65**

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	82,250,769.62	100.00	7,384,236.94	8.98	74,866,532.68
其中：账龄分析组合	81,947,441.60	99.63	7,384,236.94	9.01	74,563,204.66
特殊风险组合	303,328.02	0.37	---	---	303,328.02
合计	**82,250,769.62**	**100.00**	7,384,236.94	**8.98**	**74,866,532.68**

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	59,912,250.40	100.00	5,404,311.75	9.02	54,507,938.65
其中：账龄分析组合	58,654,827.59	97.90	5,404,311.75	9.21	53,250,515.84
特殊风险组合	1,257,422.81	2.10	---	---	1,257,422.81
合计	**59,912,250.40**	**100.00**	**5,404,311.75**	**9.02**	**54,507,938.65**

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	63,992,941.78	3,199,647.08	5.00
1—2 年	11,609,020.75	1,160,902.08	10.00
2—3 年	3,808,198.07	1,142,459.42	30.00
3—4 年	1,086,865.28	543,432.64	50.00
4—5 年	563,100.00	450,480.00	80.00
5 年以上	887,315.72	887,315.72	100.00
合计	**81,947,441.60**	**7,384,236.94**	**9.01**

（2）特殊风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	303,328.02	---	---
合计	**303,328.02**	---	---

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
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	5,404,311.75	1,979,925.19	---	---	---	7,384,236.94
其中：账龄分析组合	5,404,311.75	1,979,925.19	---	---	---	7,384,236.94
特殊风险组合	---	---	---	---	---	---
合计	**5,404,311.75**	**1,979,925.19**	---	---	---	**7,384,236.94**

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
西安交通大学	2,500,250.00	3.04	185,745.52
西安凌云数据科技有限公司	1,900,000.00	2.31	95,000.00
中国农业银行股份有限公司及其分支机构	1,785,248.49	2.17	89,262.42
东软集团股份有限公司	1,699,304.00	2.07	104,930.40
中央民族大学	1,368,010.00	1.66	68,400.50
合计	**9,252,812.49**	**11.25**	**543,338.84**

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	5,863,810.19	6,699,842.08
合计	**5,863,810.19**	**6,699,842.08**

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,911,118.73	4,671,200.70
1—2 年	2,556,594.04	1,691,081.20
2—3 年	851,020.22	478,962.90
3—4 年	308,402.90	769,265.00
4—5 年	236,325.00	51,055.00
5 年以上	73,495.00	53,360.00
小计	**6,936,955.89**	**7,714,924.80**
减：坏账准备	1,073,145.70	1,015,082.72
合计	**5,863,810.19**	**6,699,842.08**

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	6,116,625.52	6,244,161.42
备用金	457,816.41	863,375.34
往来款	285,433.29	526,080.54
其他	77,080.67	81,307.50
小计	**6,936,955.89**	**7,714,924.80**
减：坏账准备	1,073,145.70	1,015,082.72
合计	**5,863,810.19**	**6,699,842.08**

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,936,955.89	1,073,145.70	5,863,810.19	7,714,924.80	1,015,082.72	6,699,842.08
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	---	---	---	---	---	---
合计	**6,936,955.89**	1,073,145.70	**5,863,810.19**	**7,714,924.80**	**1,015,082.72**	**6,699,842.08**

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,936,955.89	100.00	1,073,145.70	15.47	5,863,810.19
其中：账龄分析法组合	6,934,312.65	99.96	1,073,145.70	15.48	5,861,166.95
特殊风险组合	2,643.24	0.04	---	---	2,643.24
合计	**6,936,955.89**	**100.00**	**1,073,145.70**	**15.47**	**5,863,810.19**

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,714,924.80	100.00	1,015,082.72	13.16	6,699,842.08
其中：账龄分析法组合	7,512,708.62	97.38	1,015,082.72	13.51	6,497,625.90
特殊风险组合	202,216.18	2.62	---	---	202,216.18
合计	**7,714,924.80**	**100.00**	**1,015,082.72**	**13.16**	**6,699,842.08**

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,908,475.49	145,423.78	5.00
1—2 年	2,556,594.04	255,659.40	10.00
2—3 年	851,020.22	255,306.07	30.00
3—4 年	308,402.90	154,201.45	50.00
4—5 年	236,325.00	189,060.00	80.00
5 年以上	73,495.00	73,495.00	100.00
合计	**6,934,312.65**	**1,073,145.70**	15.48

（2）特殊风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,643.24	---	---

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	**2,643.24**	---	---

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	1,015,082.72	---	---	1,015,082.72
本期计提	58,062.98	---	---	58,062.98
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	**1,073,145.70**	---	---	**1,073,145.70**

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
东北大学	保证金	321,600.00	1-2 年	4.64	32,160.00
青海柴达木职业技术学院	保证金	198,000.00	1-2 年	2.85	19,800.00
山西传媒学院	保证金	189,960.00	1-2 年	2.74	18,996.00
长城计算机软件与系统有限公司	保证金	166,000.00	1 年以内	2.39	8,300.00
金陵科技学院	保证金	147,000.00	1-2 年	2.12	14,700.00
合计	---	**1,022,560.00**	---	**14.74**	**93,956.00**

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	5,000,000.00	---	5,000,000.00	5,000,000.00	---	5,000,000.00
合计	**5,000,000.00**	---	**5,000,000.00**	**5,000,000.00**	---	**5,000,000.00**

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
萨维斯	5,000,000.00	5,000,000.00	---	---	5,000,000.00	---	---
博达未来	---	---	---	---	---	---	---
合计	**5,000,000.00**	**5,000,000.00**	---	---	**5,000,000.00**	---	---

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	144,125,980.05	38,225,822.62	123,913,079.65	34,316,646.13
其他业务	---	---	---	---
合计	**144,125,980.05**	**38,225,822.62**	**123,913,079.65**	**34,316,646.13**

2.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	709,948.69	680,386.52
合计	**709,948.69**	**680,386.52**

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(473.00)	---
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,811,175.84	---
委托他人投资或管理资产的损益	811,594.53	---
其他符合非经常性损益定义的损益项目	604,744.13	---
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(808,580.00)	---
减：所得税影响额	351,188.37	---
少数股东权益影响额（税后）	---	---
合计	**2,067,273.13**	---

(二) 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	20.47	0.8738	0.8701

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
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.98	0.8397	0.8066

西安博达软件股份有限公司

（公章）

二〇二三年四月二十四日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

（副 本）（7-1）

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　2880万元

成立日期　2012年02月09日

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2023 年 01 月 09 日

报告专用，复印无效。

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

4-1-3-97

会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

4-1-3-98

证书序号：0000093

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

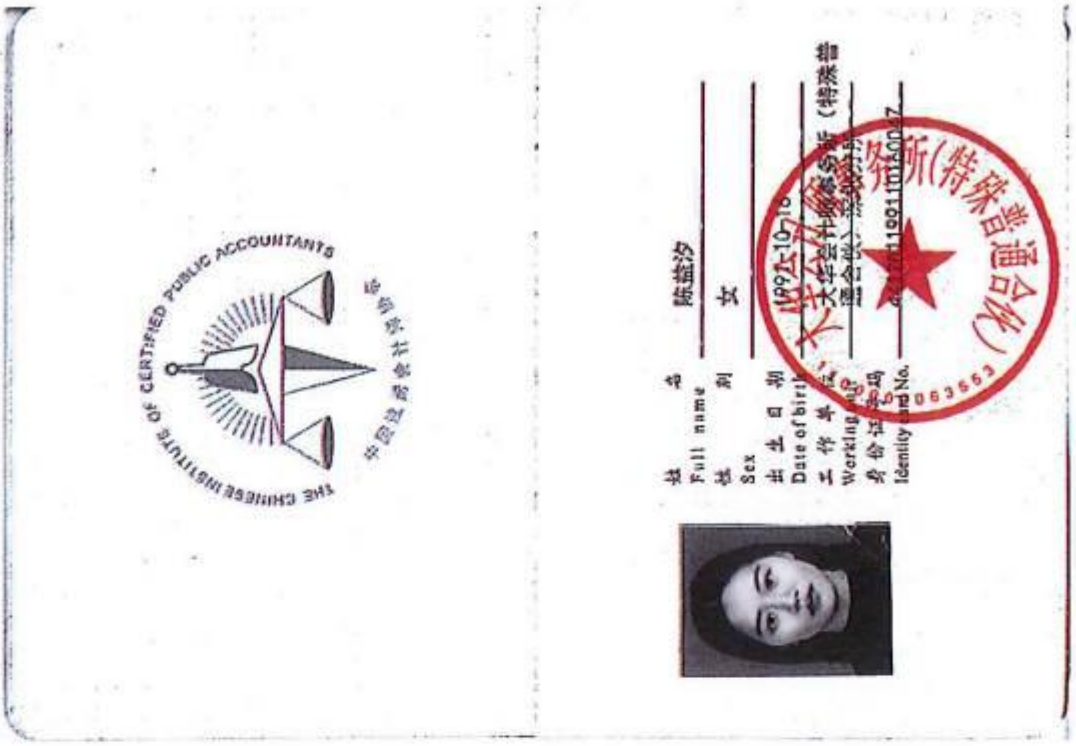
发证机关：北京市财政局

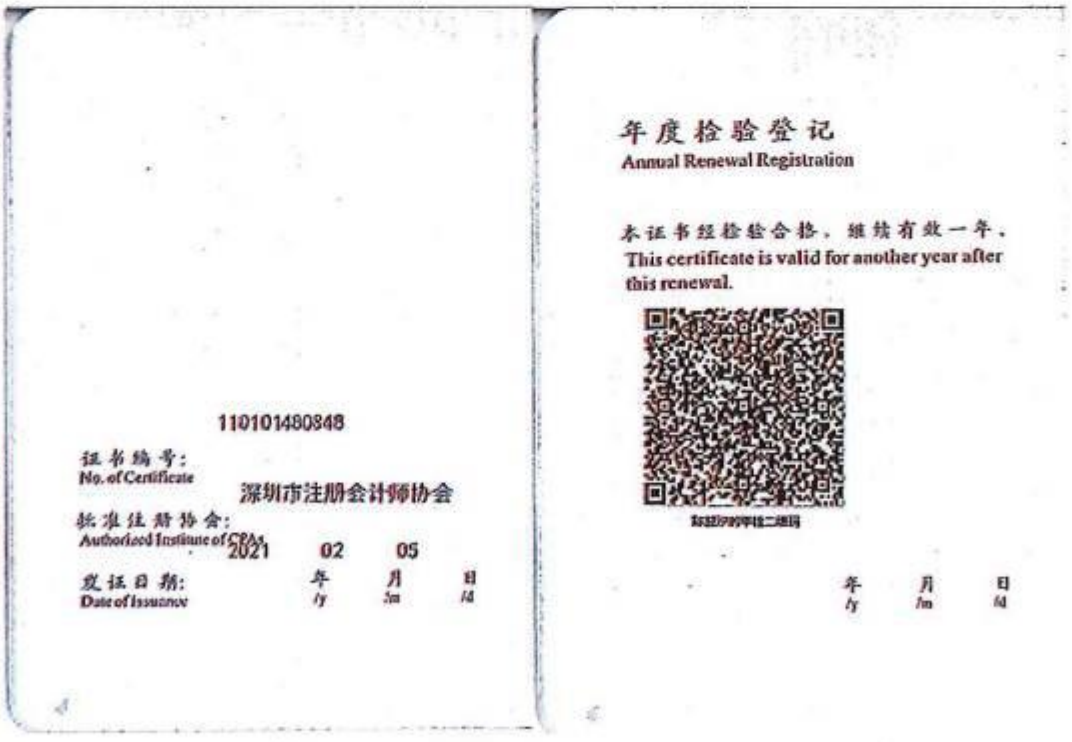
二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
大华会计师事务所(特殊普通合伙)
姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
1984-11-16
工作单位 Working unit
大华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
身份证号码 Identity card No.
441621198111167326

年度检验登记
Annual Renewal Registration
继续有效一年。
another year after
证书编号:
No. of Certificate
110002410580
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
深圳市注册会计师协会
发证日期:
Date of issuance
2008 年 10 月 29 日
2018年4月30日
4
5


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 陈益汐
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1999-10-18
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.


110101480848
证书编号:
No. of Certificate
深圳市注册会计师协会
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
2021 02 05
发证日期:
Date of Issuance
年 月 日
/y /m /d
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
年 月 日
/y /m /d

西安博达软件股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的审核报告

大华核字[2023]0012312 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants（SpecialGeneralPartnership）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京23055H03TD

西安博达软件股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的审核报告

（截止 2022 年 12 月 31 日）

目录 页次

一. 前期会计差错更正专项说明的审核报告 1-2

二. 西安博达软件股份有限公司前期会计差错更正专项说明 1-17

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层[100039]
电话：86(10)58350011 传真：86(10)58350006
www.dahua-cpa.com

前 期 差 错 更 正 专 项 说 明 的
审 核 报 告

大华核字[2023]0012312 号

西安博达软件股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的西安博达软件股份有限公司（以下简称"博达软件公司"）编制的《前期差错更正专项说明》。

一. 管理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，博达软件公司责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期差错更正专项说明》。

二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对博达软件公司管理层编制的《前期差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期差错更正

专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三. 鉴证结论

我们认为，博达软件公司编制的《前期差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了博达软件公司前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供博达软件公司向全国中小企业股份转让系统有限责任公司报告与前期会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

陈益汐

二〇二三年五月二十二日

西安博达软件股份有限公司

前期差错更正专项说明

西安博达软件股份有限公司（以下简称"本公司"）于 2023 年 5 月自查发现以前年度会计处理存在会计差错。本公司已对涉及的前期会计差错进行了更正，并对 2019 年度、2020 年度、2021 年度及 2022 年度财务报表进行了追溯调整。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，本公司现将前期差错更正事项说明如下：

一、前期差错更正的原因

（一）2019 年度更正事项

序号	差错更正原因	受影响的各个比较期间报表项目名称	对 2019 年 12 月 31 日/2019 年度的累计影响数
1	根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》，调整因实施股权激励应确认的费用及回购义务的金额差异	其他应付款	(2,935,500.00)
		库存股	(2,935,500.00)
		管理费用	(866,802.74)
		资本公积	646,680.27
		未分配利润	(1,513,483.01)
2	根据调增事项，对所得税费用、递延所得税及盈余公积等进行调整	递延所得税资产	293,568.34
		应交税费	(670,215.00)
		盈余公积	31,710.30
		所得税费用	(767,217.04)
		未分配利润	164,856.00

（二）2020 年度更正事项

序号	差错更正原因	受影响的各个比较期间报表项目名称	对 2020 年 12 月 31 日/2020 年度的累计影响数
1	根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》，调整因实施股权激励应确认的费用及回购义务的金额差异	其他应付款	(3,258,000.00)
		库存股	(3,258,000.00)
		管理费用	(281,780.28)
		资本公积	364,899.99
		未分配利润	(646,680.27)
2	根据调增事项，对所得税费用、递延所得税及盈余公积等进行调整	递延所得税资产	(677,580.00)
		应交税费	(732,315.00)
		盈余公积	(31,016.50)
		所得税费用	909,048.34

序号	差错更正原因	受影响的各个比较期间报表项目名称	对 2020 年 12 月 31 日/2020 年度的累计影响数
		未分配利润	994,799.84
3	根据《企业会计准则第 31 号——现金流量表》关于净额列报规定，对本期部分收到和支付的投标保证金及备用金调整为总额法列示	收到其他与经营活动有关的现金/支付其他与经营活动有关的现金	4,620,864.06

（三）2021 年度更正事项

序号	差错更正原因	受影响的各个比较期间报表项目名称	对 2021 年 12 月 31 日/2021 年度的累计影响数
1	根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》，调整因实施股权激励应确认的费用及回购义务金额差异	其他应付款	(2,624,000.00)
		库存股	(2,624,000.00)
		管理费用	(273,675.00)
		资本公积	91,224.99
		未分配利润	(364,899.99)
2	按照费用权责发生制原则，调整跨期中介机构审计费用	管理费用	250,000.00
		其他应付款	250,000.00
3	根据公司应收票据预期信用损失的确定方法，调整本期期末应收票据坏账准备金额	应收票据	(8,370.00)
		信用减值损失	(8,370.00)
4	将质保期已届满的合同资产结转为应收账款核算，并按连续账龄计提对应坏账准备	应收账款	183,934.53
		合同资产	(183,934.53)
		信用减值损失	(19,965.47)
		资产减值损失	19,965.47
5	根据调增事项，对所得税费用、递延所得税及盈余公积等进行调整	递延所得税资产	(649,380.75)
		所得税费用	2,295.75
		应交税费	(701,820.00)
		未分配利润	84,450.57
		盈余公积	(29,715.57)
6	根据《企业会计准则第 31 号——现金流量表》相关列报规定，公司与子公司发生的内部往来款调整为净额列报、与员工发生的临时性借款调整为净额列报	收到其他与经营活动有关的现金/支付其他与经营活动有关的现金	(4,190,663.66)

（四）2022 年度更正事项

序号	差错更正原因	受影响的各个比较期间报表项目名称	对 2022 年 12 月 31 日/2022 年度的累计影响数
1	根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》，调整因实施股权激励应确认的费用及回购义务的金额差异	管理费用	(91,224.99)
		未分配利润	(91,224.99)
2	按照费用权责发生制原则，调整跨期中介机构审计费用	管理费用	(250,000.00)
		未分配利润	(250,000.00)

序号	差错更正原因	受影响的各个比较期间报表项目名称	对 2022 年 12 月 31 日/2022 年度的累计影响数
3	根据公司应收票据预期信用损失的确定方法，调整本期期末应收票据坏账准备金额	信用减值损失	8,370.00
		未分配利润	(8,370.00)
4	调整预收款项借方余额项目至应收账款，并计提相应坏账准备	应收账款	510,345.19
		合同负债	496,938.74
		其他流动负债	44,923.26
		信用减值损失	(31,516.81)
5	根据调增事项，对所得税费用、递延所得税及盈余公积等进行调整等进行调整	递延所得税资产	4,727.52
		所得税费用	47,711.73
		未分配利润	55,118.18
		盈余公积	(2,678.93)

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对 2019 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
递延所得税资产	2,138,129.33	293,568.34	2,431,697.67
资产合计	112,333,296.91	293,568.34	112,626,865.25
应交税费	4,581,552.93	(670,215.00)	3,911,337.93
其他应付款	14,653,991.38	(2,935,500.00)	11,718,491.38
负债合计	54,029,715.59	(3,605,715.00)	50,424,000.59
资本公积	14,348,364.30	646,680.27	14,995,044.57
库存股	8,817,500.00	(2,935,500.00)	5,882,000.00
盈余公积	5,454,982.47	31,710.30	5,486,692.77
未分配利润	16,057,734.55	285,392.77	16,343,127.32
股东权益合计	58,303,581.32	3,899,283.34	62,202,864.66
管理费用	12,319,994.50	(866,802.74)	11,453,191.76
营业利润	18,151,050.61	866,802.74	19,017,853.35
利润总额	17,848,281.24	866,802.74	18,715,083.98
所得税费用	1,892,554.66	(767,217.04)	1,125,337.62
净利润	15,955,726.58	1,634,019.78	17,589,746.36

（二）对 2020 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
递延所得税资产	2,797,005.07	(677,580.00)	2,119,425.07

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
资产合计	157,891,226.68	(677,580.00)	157,213,646.68
应交税费	7,688,038.36	(732,315.00)	6,955,723.36
其他应付款	11,682,482.85	(3,258,000.00)	8,424,482.85
负债合计	73,865,316.93	(3,990,315.00)	69,875,001.93
资本公积	17,024,094.58	364,899.99	17,388,994.57
库存股	5,882,000.00	(3,258,000.00)	2,624,000.00
盈余公积	7,414,805.45	(31,016.50)	7,383,788.95
未分配利润	34,209,009.72	(279,148.49)	33,929,861.23
股东权益合计	84,025,909.75	3,312,735.00	87,338,644.75
管理费用	12,713,719.31	(281,780.28)	12,431,939.03
营业利润	21,401,552.65	281,780.28	21,683,332.93
利润总额	21,157,629.50	281,780.28	21,439,409.78
所得税费用	1,046,531.35	909,048.34	1,955,579.69
净利润	20,111,098.15	(627,268.06)	19,483,830.09
收到其他与经营活动有关的现金	5,687,713.63	4,620,864.06	10,308,577.69
支付其他与经营活动有关的现金	16,278,027.85	4,620,864.06	20,898,891.91

（三）对 2021 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收票据	967,400.00	(8,370.00)	959,030.00
应收账款	55,154,358.87	183,934.53	55,338,293.40
合同资产	1,821,532.26	(183,934.53)	1,637,597.73
递延所得税资产	1,804,928.40	(649,380.75)	1,155,547.65
资产合计	178,268,318.02	(657,750.75)	177,610,567.27
应交税费	8,550,703.92	(701,820.00)	7,848,883.92
其他应付款	12,447,070.39	(2,374,000.00)	10,073,070.39
负债合计	66,190,555.76	(3,075,820.00)	63,114,735.76
资本公积	18,210,019.58	91,224.99	18,301,244.57
库存股	2,624,000.00	(2,624,000.00)	---
盈余公积	9,566,506.36	(29,715.57)	9,536,790.79
未分配利润	55,665,236.32	(267,440.17)	55,397,796.15
股东权益合计	112,077,762.26	2,418,069.25	114,495,831.51
管理费用	13,998,836.02	(23,675.00)	13,975,161.02
信用减值损失	(484,484.37)	(28,335.47)	(512,819.84)
资产减值损失	(52,321.60)	19,965.47	(32,356.13)
营业利润	25,963,475.89	15,305.00	25,978,780.89
利润总额	25,754,610.89	15,305.00	25,769,915.89
所得税费用	2,146,683.38	2,295.75	2,148,979.13

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
净利润	23,607,927.51	13,009.25	23,620,936.76
收到其他与经营活动有关的现金	14,460,367.20	(4,190,663.66)	10,269,703.54
支付其他与经营活动有关的现金	28,354,218.17	(4,190,663.66)	24,163,554.51

（四）对 2022 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	76,487,422.05	510,345.19	76,997,767.24
递延所得税资产	1,375,563.12	4,727.52	1,380,290.64
资产合计	214,224,873.07	515,072.71	214,739,945.78
合同负债	16,244,961.83	496,938.74	16,741,900.57
其他流动负债	1,466,099.37	44,923.26	1,511,022.63
负债合计	60,146,104.46	541,862.00	60,687,966.46
盈余公积	12,576,034.09	(2,678.93)	12,573,355.16
未分配利润	72,729,749.03	(24,110.36)	72,705,638.67
股东权益合计	154,078,768.61	(26,789.29)	154,051,979.32
管理费用	12,901,328.82	(341,224.99)	12,560,103.83
信用减值损失	(2,061,473.59)	(23,146.81)	(2,084,620.40)
营业利润	30,131,659.11	318,078.18	30,449,737.29
利润总额	29,322,606.11	318,078.18	29,640,684.29
所得税费用	1,006,065.67	47,711.73	1,053,777.40
净利润	28,316,540.44	270,366.45	28,586,906.89

三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

（一）对 2019 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
递延所得税资产	1,481,390.25	293,568.34	1,774,958.59
资产合计	112,660,205.68	293,568.34	112,953,774.02
应交税费	4,566,875.32	(670,215.00)	3,896,660.32
其他应付款	14,653,627.39	(2,935,500.00)	11,718,127.39
负债合计	53,512,258.95	(3,605,715.00)	49,906,543.95
资本公积	14,348,364.30	646,680.27	14,995,044.57
库存股	8,817,500.00	(2,935,500.00)	5,882,000.00
盈余公积	5,454,982.47	31,710.30	5,486,692.77
未分配利润	16,902,099.96	285,392.77	17,187,492.73
股东权益合计	59,147,946.73	3,899,283.34	63,047,230.07
管理费用	12,319,994.50	(866,802.74)	11,453,191.76
营业利润	19,652,155.10	866,802.74	20,518,957.84
利润总额	19,349,385.73	866,802.74	20,216,188.47

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
所得税费用	2,549,293.74	(767,217.04)	1,782,076.70
净利润	16,800,091.99	1,634,019.78	18,434,111.77

（二）对 2020 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
递延所得税资产	2,240,898.59	(677,580.00)	1,563,318.59
资产合计	159,631,212.54	(677,580.00)	158,953,632.54
应交税费	7,512,258.63	(732,315.00)	6,779,943.63
其他应付款	13,477,863.30	(3,258,000.00)	10,219,863.30
负债合计	75,273,805.70	(3,990,315.00)	71,283,490.70
资本公积	17,024,094.58	364,899.99	17,388,994.57
库存股	5,882,000.00	(3,258,000.00)	2,624,000.00
盈余公积	7,414,805.45	(31,016.50)	7,383,788.95
未分配利润	34,540,506.81	(279,148.49)	34,261,358.32
股东权益合计	84,357,406.84	3,312,735.00	87,670,141.84
管理费用	12,695,452.21	(281,780.28)	12,413,671.93
营业利润	20,788,051.73	281,780.28	21,069,832.01
利润总额	20,544,128.58	281,780.28	20,825,908.86
所得税费用	945,898.75	909,048.34	1,854,947.09
净利润	19,598,229.83	(627,268.06)	18,970,961.77
收到其他与经营活动有关的现金	14,925,599.51	4,620,864.06	19,546,463.57
支付其他与经营活动有关的现金	14,113,341.68	4,620,864.06	18,734,205.74

（三）对 2021 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收票据	967,400.00	(8,370.00)	959,030.00
应收账款	54,507,938.65	183,934.53	54,691,873.18
合同资产	1,821,532.26	(183,934.53)	1,637,597.73
递延所得税资产	1,802,387.73	(649,380.75)	1,153,006.98
资产合计	175,014,023.50	(657,750.75)	174,356,272.75
应交税费	8,427,643.07	(701,820.00)	7,725,823.07
其他应付款	12,418,985.67	(2,374,000.00)	10,044,985.67
负债合计	64,695,682.52	(3,075,820.00)	61,619,862.52
资本公积	18,210,019.58	91,224.99	18,301,244.57
库存股	2,624,000.00	(2,624,000.00)	---
盈余公积	9,566,506.36	(29,715.57)	9,536,790.79
未分配利润	53,905,815.04	(267,440.17)	53,638,374.87
股东权益合计	110,318,340.98	2,418,069.25	112,736,410.23

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
管理费用	13,847,794.95	(23,675.00)	13,824,119.95
信用减值损失	(409,445.31)	(28,335.47)	(437,780.78)
资产减值损失	(52,321.60)	19,965.47	(32,356.13)
营业利润	23,312,037.89	15,305.00	23,327,342.89
利润总额	23,103,172.89	15,305.00	23,118,477.89
所得税费用	1,586,163.75	2,295.75	1,588,459.50
净利润	21,517,009.14	13,009.25	21,530,018.39
收到其他与经营活动有关的现金	14,515,777.31	(4,190,663.66)	10,325,113.65
支付其他与经营活动有关的现金	30,315,661.35	(4,190,663.66)	26,124,997.69

（四）对 2022 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	74,866,532.68	510,345.19	75,376,877.87
递延所得税资产	1,324,064.55	4,727.52	1,328,792.07
资产合计	212,500,045.44	515,072.71	213,015,118.15
合同负债	15,252,447.53	496,938.74	15,749,386.27
其他流动负债	1,374,386.35	44,923.26	1,419,309.61
负债合计	58,401,961.26	541,862.00	58,943,823.26
盈余公积	12,576,034.09	(2,678.93)	12,573,355.16
未分配利润	72,749,064.60	(24,110.36)	72,724,954.24
股东权益合计	154,098,084.18	(26,789.29)	154,071,294.89
管理费用	12,248,898.63	(341,224.99)	11,907,673.64
信用减值损失	(2,037,988.17)	(23,146.81)	(2,061,134.98)
营业利润	31,959,376.14	318,078.18	32,277,454.32
利润总额	31,150,323.14	318,078.18	31,468,401.32
所得税费用	1,055,045.85	47,711.73	1,102,757.58
净利润	30,095,277.29	270,366.45	30,365,643.74

四、其他披露更正

（一）更正 2020 年度财务报表附注六、注释 32.营业收入和营业成本、2.主营业务（按产品类型）、3.主营业务（按地区）披露金额

（1）主营业务（按产品类型）

项目	营业收入		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
软件及软件实施	93,075,375.60	(343,690.81)	92,731,684.79
技术服务	4,888,406.01	343,690.81	5,232,096.82
第三方产品及服务	3,700,923.61	---	3,700,923.61
合计	**101,664,705.22**	---	**101,664,705.22**

（续上表）

项目	营业成本		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
软件及软件实施	21,512,792.00	(343,690.81)	21,169,101.19
技术服务	1,157,733.60	343,690.81	1,501,424.41
第三方产品及服务	2,728,174.19	---	2,728,174.19
合计	**25,398,699.79**	---	**25,398,699.79**

（2）主营业务（按地区）

项目	营业成本		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
华北地区	3,589,708.08	---	3,589,708.08
华东地区	7,346,077.38	(12,141.51)	7,333,935.87
华中地区	2,434,870.55	13,122.64	2,447,993.19
华南地区	1,808,738.78	(981.13)	1,807,757.65
西南地区	3,046,306.38	---	3,046,306.38
西北地区	5,283,569.15	---	5,283,569.15
东北地区	1,889,429.47	---	1,889,429.47
合计	**25,398,699.79**	---	**25,398,699.79**

（二）2020 年，公司收到增值税加计抵减不属于政府补助，更正财务报表附注六、注释 38.其他收益及注释 47.政府补助披露金额

（1）注释 38.其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
政府补助	7,436,867.91	(77,763.96)	7,359,103.95
增值税加计抵减	---	77,763.96	77,763.96
合计	**7,436,867.91**	---	**7,436,867.91**

（2）注释 47.政府补助

政府补助种类	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
政府补助	7,436,867.91	(77,763.96)	7,359,103.95
合计	**7,436,867.91**	**(77,763.96)**	**7,359,103.95**

（三）更正 2020 年度财务报表附注六、注释 44.现金流量表附注、1、收到其他与经营活动有关的现金及 2、支付其他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	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
利息收入	121,165.67	---	121,165.67
政府补助	4,703,860.96	---	4,703,860.96

项目	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
往来款及其他	862,687.00	4,620,864.06	5,483,551.06
合计	**5,687,713.63**	**4,620,864.06**	**10,308,577.69**

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
销售费用	8,353,683.27	---	8,353,683.27
管理费用	3,622,911.60	---	3,622,911.60
研发费用	409,567.85	---	409,567.85
财务费用	12,504.07	---	12,504.07
往来款及其他	3,879,361.06	4,620,864.06	8,500,225.12
合计	**16,278,027.85**	**4,620,864.06**	**20,898,891.91**

（四）补充披露 2019 年度、2020 年度及 2021 年度公司与其他关联方陕西广电网络传媒（集团）股份有限公司往来交易情况

（1）销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度	2019 年度
陕西广电网络传媒（集团）股份有限公司	技术服务	1,699.81	9,905.67	14,573.79

（2）关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收账款				
	陕西广电网络传媒（集团）股份有限公司	2,800.00	75,989.63	79,650.00

（五）更正 2020 年度及 2021 年度公司的关键管理人员薪酬披露金额

更正前：

项目	2021 年度	2020 年度
关键管理人员薪酬	3,244,693.00	3,082,538.63

更正后：

项目	2021 年度	2020 年度
关键管理人员薪酬	3,161,712.60	3,112,559.01

（六）2021 年，公司误将部分本期计提且发放的工资薪酬重复通过应付职工薪酬核算，现更正财务报表附注六注释 17.应付职工薪酬披露金额

（1）应付职工薪酬列示

项目	本期增加更正前	调整金额	本期增加更正后
短期薪酬	64,650,656.80	(521,914.18)	64,128,742.62
离职后福利-设定提存计划	3,018,655.54	—	3,018,655.54
辞退福利	—	—	—
合计	**67,669,312.34**	**(521,914.18)**	**67,147,398.16**

（续上表）

项目	本期减少更正前	调整金额	本期减少更正后
短期薪酬	63,058,314.42	(521,914.18)	62,536,400.24
离职后福利-设定提存计划	2,972,788.65	—	2,972,788.65
辞退福利	—	—	—
合计	**66,031,103.07**	**(521,914.18)**	**65,509,188.89**

（2）短期薪酬列示

项目	本期增加更正前	调整金额	本期增加更正后
工资、奖金、津贴和补贴	59,559,400.56	(521,914.18)	59,037,486.38
职工福利费	1,068,546.61	—	1,068,546.61
社会保险费	1,658,226.86	—	1,658,226.86
其中：医疗保险费	1,342,573.70	—	1,342,573.70
工伤保险费	69,964.17	—	69,964.17
生育保险费	245,688.99	—	245,688.99
住房公积金	1,030,312.60	—	1,030,312.60
工会经费和职工教育经费	1,334,170.17	—	1,334,170.17
合计	**64,650,656.80**	**(521,914.18)**	**64,128,742.62**

（续上表）

项目	本期减少更正前	调整金额	本期减少更正后
工资、奖金、津贴和补贴	58,184,995.29	(521,914.18)	57,663,081.11
职工福利费	1,068,546.61	—	1,068,546.61
社会保险费	1,627,140.46	—	1,627,140.46
其中：医疗保险费	1,390,119.77	—	1,390,119.77
工伤保险费	62,090.40	—	62,090.40
生育保险费	174,930.29	—	174,930.29
住房公积金	970,520.10	—	970,520.10
工会经费和职工教育经费	1,207,111.96	—	1,207,111.96
合计	**63,058,314.42**	**(521,914.18)**	**62,536,400.24**

（七）更正2021年度财务报表附注六、注释30.营业收入和营业成本、2.主营业务（按产品类型）披露金额

（1）主营业务（按产品类型）

项目	营业收入		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
软件及软件实施	112,599,690.75	107,394.23	112,707,084.98
技术服务	8,341,890.24	(107,394.23)	8,234,496.01
第三方产品及服务	9,245,933.62	---	9,245,933.62
合计	**130,187,514.61**	---	**130,187,514.61**

（续上表）

项目	营业成本		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
软件及软件实施	26,021,251.49	107,394.23	26,128,645.72
技术服务	1,442,277.49	(107,394.23)	1,334,883.26
第三方产品及服务	6,849,027.02	---	6,849,027.02
合计	**34,312,556.00**	---	**34,312,556.00**

（八）更正 2021 年度公司与西安佳禾物联网科技股份有限公司的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年度
西安佳禾物联网科技股份有限公司	购买房屋	7,600,000.00
合计	---	**7,600,000.00**

（九）更正 2021 年度财务报表附注六、注释 42.现金流量表附注、1、收到其他与经营活动有关的现金及 2、支付其他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	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
利息收入	269,564.25	---	269,564.25
政府补助	2,189,632.36	---	2,189,632.36
往来款及其他	12,001,170.59	(4,190,663.66)	7,810,506.93
合计	**14,460,367.20**	**(4,190,663.66)**	**10,269,703.54**

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
销售费用	10,326,519.24	---	10,326,519.24
管理费用	4,522,090.64	---	4,522,090.64
研发费用	841,046.10	---	841,046.10
财务费用	23,713.03	---	23,713.03
往来款及其他	12,640,849.16	(4,190,663.66)	8,450,185.50
合计	**28,354,218.17**	**(4,190,663.66)**	**24,163,554.51**

（十）更正 2022 年度财务报表附注五注释 30.营业收入和营业成本披露金额

（1）主营业务（按产品类型）

项目	营业收入		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
软件及软件实施	122,477,008.04	3,539.90	122,480,547.94
技术服务	14,743,961.87	(0.09)	14,743,961.78
第三方产品及服务	10,069,947.34	(3,539.81)	10,066,407.53
合计	**147,290,917.25**	---	**147,290,917.25**

（续上表）

项目	营业成本		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
软件及软件实施	26,409,064.56	796.46	26,409,861.02
技术服务	3,673,959.73	---	3,673,959.73
第三方产品及服务	8,163,972.15	(796.46)	8,163,175.69
合计	**38,246,996.44**	---	**38,246,996.44**

（2）主营业务（按地区）

项目	营业收入		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
华北地区	27,404,987.42	6,717.90	27,411,705.32
华东地区	34,830,683.24	82,759.55	34,913,442.79
华中地区	17,817,277.46	4,290.22	17,821,567.68
华南地区	15,216,633.80	(72,421.01)	15,144,212.79
西南地区	16,576,185.64	81,848.14	16,658,033.78
西北地区	26,791,313.00	(115,717.72)	26,675,595.28
东北地区	8,653,836.69	12,522.92	8,666,359.61
合计	**147,290,917.25**	---	**147,290,917.25**

（续上表）

项目	营业成本		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
华北地区	5,963,843.45	93,208.87	6,057,052.32
华东地区	7,430,625.26	---	7,430,625.26
华中地区	5,186,798.18	(93,208.87)	5,093,589.31
华南地区	3,532,091.20	---	3,532,091.20
西南地区	3,735,649.68	---	3,735,649.68
西北地区	10,759,563.68	---	10,759,563.68
东北地区	1,638,424.99	---	1,638,424.99
合计	**38,246,996.44**	---	**38,246,996.44**

（3）主营业务（按最终客户类型）

项目	营业收入		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
教育	126,213,180.98	(6,084,671.05)	120,128,509.93
健康	6,818,692.82	2,627,585.54	9,446,278.36
政企	14,259,043.45	3,457,085.51	17,716,128.96
合计	**147,290,917.25**	---	**147,290,917.25**

（续上表）

项目	营业成本		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
教育	28,541,975.90	(1,613,901.47)	26,928,074.43
健康	3,610,160.65	840,588.13	4,450,748.78
政企	6,094,859.89	773,313.34	6,868,173.23
合计	**38,246,996.44**	---	**38,246,996.44**

（4）主营业务收入按确认收入时点

项目	营业收入		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
在某一时点转让	130,127,573.14	200,989.01	130,328,562.15
在某一时段内转让	17,163,344.11	(200,989.01)	16,962,355.10
合计	**147,290,917.25**	---	**147,290,917.25**

（续上表）

项目	营业成本		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
在某一时点转让	33,076,104.36	200,988.93	33,277,093.29
在某一时段内转让	5,170,892.08	(200,988.93)	4,969,903.15
合计	**38,246,996.44**	---	**38,246,996.44**

（5）主营业务按销售渠道

项目	营业收入		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
直销	111,603,596.44	753,241.66	112,356,838.10
非直销	35,687,320.81	(753,241.66)	34,934,079.15
合计	**147,290,917.25**	---	**147,290,917.25**

（续上表）

项目	营业成本		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
直销	30,993,797.16	169,972.18	31,163,769.34
非直销	7,253,199.28	(169,972.18)	7,083,227.10
合计	**38,246,996.44**	**---**	**38,246,996.44**

（十一）更正2020 年度、2021 年度及 2022 年度按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

更正前：

（1）2020 年 12 月 31 日

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
四川长虹佳华信息产品有限责任公司	140,000.00	11.85	1 年以内	交易未完成
西安投融资担保有限公司	137,500.00	11.64	1 年以内	交易未完成
成都安索科技有限公司	100,294.99	8.49	1 年以内	交易未完成
西安技术产权交易中心有限公司	83,333.33	7.05	1 年以内	交易未完成
北京北航科技园有限公司	68,116.51	5.77	1 年以内	交易未完成
合计	**529,244.83**	**44.79**	**---**	**---**

（2）2021 年 12 月 31 日

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
陕西鑫盛合科工贸有限公司	717,077.60	39.21	1 年以内	交易未完成
阿里云计算有限公司	94,217.96	5.15	1 年以内	交易未完成
北京西太科技有限公司	48,000.00	2.62	1 年以内	交易未完成
西安雄盛光电有限公司	37,849.56	2.07	1 年以内	交易未完成
新疆默克科技有限责任公司	24,500.00	1.34	1 年以内	交易未完成
合计	**921,645.12**	**50.39**	**—**	**—**

（3）2022 年 12 月 31 日

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
新疆默克科技有限责任公司	24,500.00	6.01	1 年以内	未完成交易
西安龙御网络科技有限公司	13,700.00	3.36	1 年以内	未完成交易
上海炫飞数码科技有限公司	8,000.00	1.96	1 年以内	未完成交易
陕西瞬客视觉科技有限公司	6,327.43	1.55	1 年以内	未完成交易
北京大恒软件技术有限公司	6,062.84	1.49	1 年以内	未完成交易
合计	**58,590.27**	**14.38**	**---**	**---**

更正后：

（1）2020 年 12 月 31 日

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
西安投融资担保有限公司	220,833.33	18.79	1 年以内	交易未完成
四川长虹佳华信息产品有限责任公司	140,000.00	11.91	1 年以内	交易未完成
成都安索科技有限公司	100,294.99	8.53	1 年以内	交易未完成
北京大恒软件技术有限公司	52,700.00	4.48	1 年以内	交易未完成
西安炫云网络科技有限公司	45,000.00	3.83	1 年以内	交易未完成
合计	**558,828.32**	**47.54**	—	—

（2）2021 年 12 月 31 日

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
陕西鑫盛合科工贸有限公司	717,077.60	39.36	1 年以内	交易未完成
成都安索科技有限公司	126,843.61	6.96	1 年以内	交易未完成
阿里云计算有限公司	114,733.12	6.30	1 年以内	交易未完成
西安投融资担保有限公司	88,333.29	4.85	1 年以内	交易未完成
杭州申泽科技有限公司	62,365.20	3.42	1 年以内	交易未完成
合计	**1,109,352.82**	**60.89**	—	—

（3）2022 年 12 月 31 日

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
成都安索科技有限公司	88,495.58	21.72	1 年以内	交易未完成
开源证券股份有限公司	71,540.86	17.56	1 年以内	交易未完成
杭州申泽科技有限公司	34,530.43	8.48	1 年以内	交易未完成
新疆默克科技有限责任公司	24,500.00	6.01	1 年以内	交易未完成
西安立即支持信息技术服务有限公司	19,948.43	4.90	1 年以内	交易未完成
合计	**239,015.30**	**58.67**	—	—

（十二）根据前期会计差错更正事项，重新计算并更正净资产收益率及每股收益披露情况

（1）2019 年度

更正前：

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	29.56	0.5097	0.5097
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.63	0.4412	0.4412

更正后：

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	34.45	0.6854	0.5619
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30.25	0.6018	0.4934

（2）2020 年度

更正前：

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	25.78	0.6433	0.6433
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.61	0.5145	0.5145

更正后：

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	26.58	0.7082	0.6578
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.95	0.5582	0.5184

（3）2021 年度

更正前：

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	24.64	0.7552	0.7552
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.28	0.6829	0.6829

更正后：

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	23.66	0.7975	0.7556
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.40	0.7211	0.6833

（4）2022 年度

更正前：

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	20.47	0.8738	0.8701
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.98	0.8397	0.8066

更正后：

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	20.66	0.8784	0.8784
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.16	0.8149	0.8149

西安博达软件股份有限公司

（盖章）

二〇二三年五月二十二日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

（副 本）（7-1）

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春、杨雄

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　2880万元

成立日期　2012年02月09日

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2023 年 01 月 09 日

仅供年报报告专用，复印无效。

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

4-1-3-123

证书序号：0000093

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

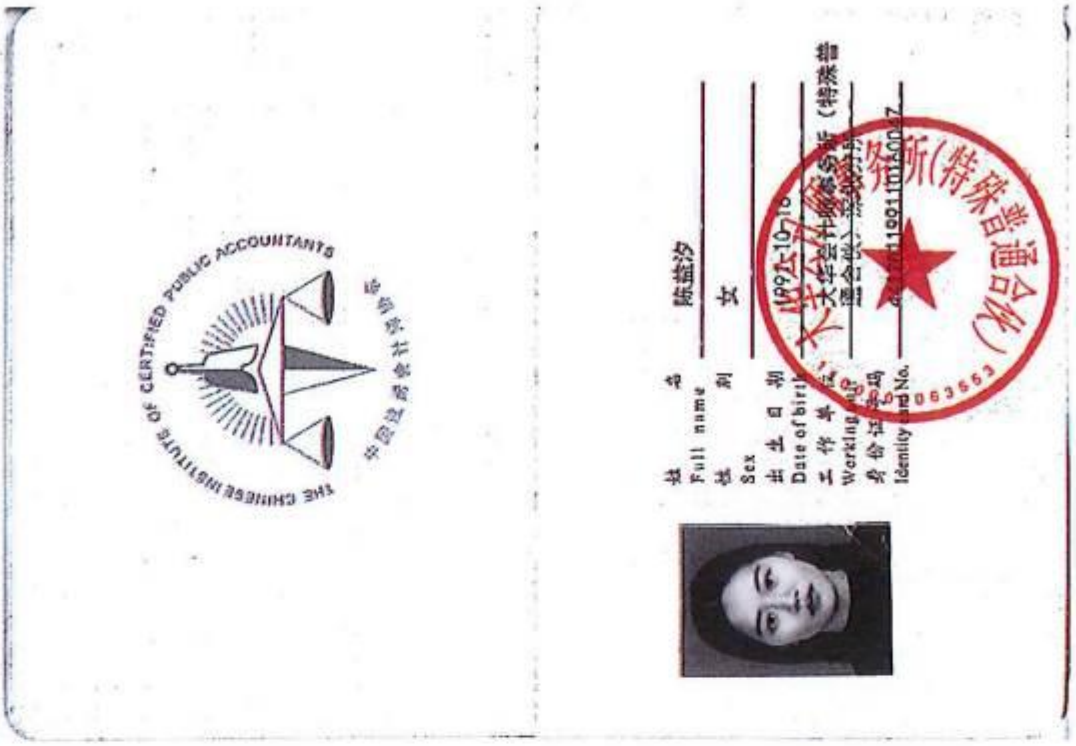
发证机关：北京市财政局

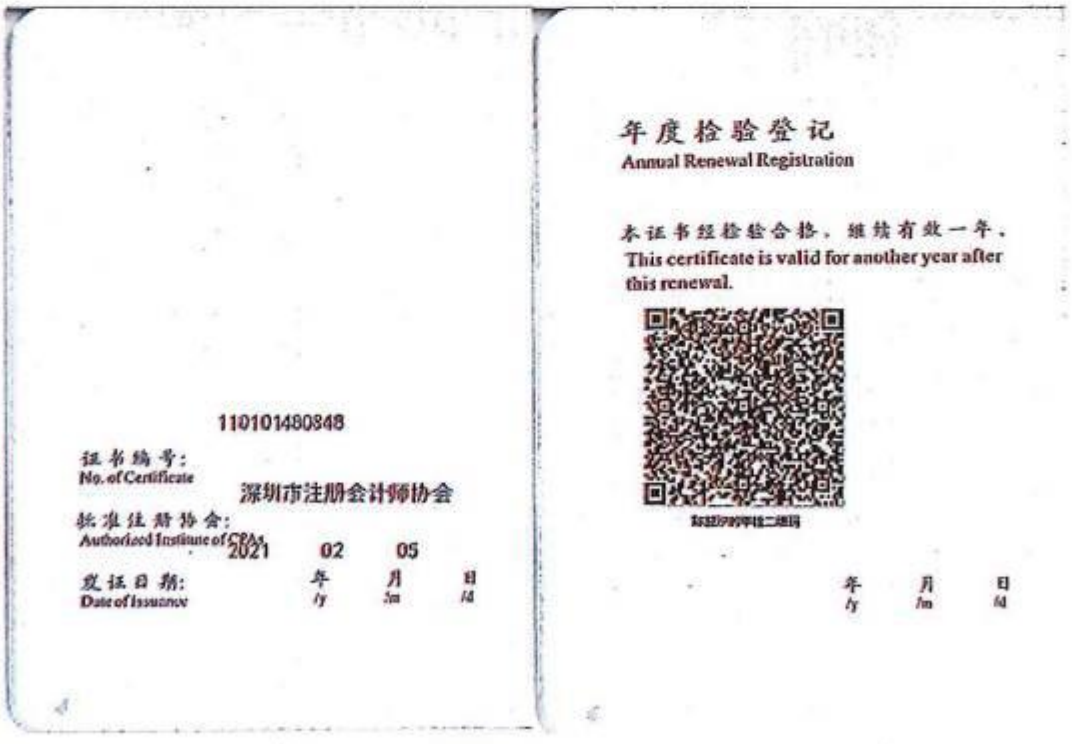
二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
大华会计师事务所(特殊普通合伙)
姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth 1984-11-16
工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
身份证号码 Identity card No. 441621198111167326

年度检验登记
Annual Renewal Registration
继续有效一年，
another year after
证书编号：
No. of Certificate
110002410580
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
深圳市注册会计师协会
发证日期：
Date of issuance
2008 年 10 月 29 日
2018年4月30日
4
5


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 陈益汐
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1995-10-18
工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
身份证号码 Identity card No. 440111199110180047
大华会计师事务所(特殊普通合伙)
0063563


110101480848
证书编号:
No. of Certificate
深圳市注册会计师协会
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
2021 02 05
发证日期:
Date of Issuance
年 月 日
/y /m /d
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
年 月 日
/y /m /d

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2024)5188 号

前期会计差错更正
专项说明审核报告

西安博达软件股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的《西安博达软件股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“差错更正专项说明”）。

一、管理层的责任

根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定的要求，编制和对外披露差错更正专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是贵公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，贵公司编制的《前期会计差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了贵公司前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供贵公司对外披露之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国　　西安市　　中国注册会计师：

2024 年 10 月 31 日

西安博达软件股份有限公司
前期会计差错更正专项说明

西安博达软件股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2023年5月发现以下前期会计差错事项，经第四届董事会第二次会议及第四届监事会第二次会议批准，本公司已对相关会计差错进行了更正，并对前期财务报表进行了追溯调整。

一、前期会计差错更正的原因

公司于近期发现，公司编制的2019年度、2020年度、2021年度及2022年度财务报表，部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况，对2019年度、2020年度、2021年度及2022年度财务报表进行了追溯调整。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，本公司现将前期差错更正事项说明如下：

二、具体的差错及会计处理

（一）前期差错更正的原因

1、2019年度更正的主要事项如下：

序号	差错更正原因	受影响的各个比较期间报表项目名称	对 2019 年 12 月 31 日/2019 年度的累计影响数
1	根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》，调整因实施股权激励应确认的费用及回购义务的金额差异	其他应付款	-2,935,500.00
		库存股	-2,935,500.00
		管理费用	-866,802.74
		资本公积	646,680.27
		未分配利润	-1,513,483.01
2	根据调增事项，对所得税费用、递延所得税及盈余公积等进行调整	递延所得税资产	293,568.34
		应交税费	-670,215.00
		盈余公积	31,710.30
		所得税费用	-767,217.04
		未分配利润	164,856.00

2、2020年度更正的主要事项如下：

序号	差错更正原因	受影响的各个比较期间报表项目名称	对 2020 年 12 月 31 日/2020 年度的累计影响数
1	根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》，调整因实施股权激励应确认的费用及回购义务的金额差异	其他应付款	-3,258,000.00
		库存股	-3,258,000.00
		管理费用	-281,780.28
		资本公积	364,899.99
		未分配利润	-646,680.27

序号	差错更正原因	受影响的各个比较期间报表项目名称	对2020年12月31日/2020年度的累计影响数
2	根据调增事项，对所得税费用、递延所得税及盈余公积等进行调整	递延所得税资产	-677,580.00
		应交税费	-732,315.00
		盈余公积	-31,016.50
		所得税费用	909,048.34
		未分配利润	994,799.84
3	根据《企业会计准则第31号——现金流量表》关于净额列报规定，对本期部分收到和支付的投标保证金及备用金调整为总额法列示	收到其他与经营活动有关的现金/支付其他与经营活动有关的现金	4,620,864.06

3、2021年度更正的主要事项如下：

序号	差错更正原因	受影响的各个比较期间报表项目名称	对2021年12月31日/2021年度的累计影响数
1	根据《企业会计准则第11号——股份支付》，调整因实施股权激励应确认的费用及回购义务金额差异	其他应付款	-2,624,000.00
		库存股	-2,624,000.00
		管理费用	-273,675.00
		资本公积	91,224.99
		未分配利润	-364,899.99
2	按照费用权责发生制原则，调整跨期中介机构审计费用	管理费用	250,000.00
		其他应付款	250,000.00
3	根据公司应收票据预期信用损失的确定方法，调整本期期末应收票据坏账准备金额	应收票据	-8,370.00
		信用减值损失	-8,370.00
4	将质保期已届满的合同资产结转为应收账款核算，并按连续账龄计提对应坏账准备	应收账款	183,934.53
		合同资产	-183,934.53
		信用减值损失	-19,965.47
		资产减值损失	19,965.47
5	根据调增事项，对所得税费用、递延所得税及盈余公积等进行调整	递延所得税资产	-649,380.75
		所得税费用	2,295.75
		应交税费	-701,820.00
		未分配利润	84,450.57
		盈余公积	-29,715.57
6	根据《企业会计准则第31号——现金流量表》相关列报规定，公司与子公司发生的内部往来款调整为净额列报、与员工发生的临时性借款调整为净额列报	收到其他与经营活动有关的现金/支付其他与经营活动有关的现金	-4,190,663.66

4、2022年度更正的主要事项如下：

序号	差错更正原因	受影响的各个比较期间报表项目名称	对2022年12月31日/2022年度的累计影响数
1	根据《企业会计准则第11号——股份支付》，调整因实施股权激励应确认的费用及回购义务的金额差异	管理费用	-91,224.99
		未分配利润	-91,224.99
2	按照费用权责发生制原则，调整跨期中介机构审计费用	管理费用	-250,000.00
		未分配利润	-250,000.00

序号	差错更正原因	受影响的各个比较期间报表项目名称	对2022年12月31日/2022年度的累计影响数
3	根据公司应收票据预期信用损失的确定方法，调整本期期末应收票据坏账准备金额	信用减值损失	8,370.00
		未分配利润	-8,370.00
4	调整预收款项借方余额项目至应收账款，并计提相应坏账准备	应收账款	510,345.19
		合同负债	496,938.74
		其他流动负债	44,923.26
		信用减值损失	-31,516.81
5	根据调增事项，对所得税费用、递延所得税及盈余公积等进行调整等进行调整	递延所得税资产	4,727.52
		所得税费用	47,711.73
		未分配利润	55,118.18
		盈余公积	-2,678.93

（二）前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2019年度、2020年度、2021年度、2022年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

1、 2019 年度受影响的合并财务报表项目前后对比情况

受影响的比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数
递延所得税资产	2,138,129.33	2,431,697.67	293,568.34
资产合计	112,333,296.91	112,626,865.25	293,568.34
应交税费	4,581,552.93	3,911,337.93	-670,215.00
其他应付款	14,653,991.38	11,718,491.38	-2,935,500.00
负债合计	54,029,715.59	50,424,000.59	-3,605,715.00
资本公积	14,348,364.30	14,995,044.57	646,680.27
库存股	8,817,500.00	5,882,000.00	-2,935,500.00
盈余公积	5,454,982.47	5,486,692.77	31,710.30
未分配利润	16,057,734.55	16,343,127.32	285,392.77
股东权益合计	58,303,581.32	62,202,864.66	3,899,283.34
管理费用	12,319,994.50	11,453,191.76	-866,802.74
营业利润	18,151,050.61	19,017,853.35	866,802.74
利润总额	17,848,281.24	18,715,083.98	866,802.74
所得税费用	1,892,554.66	1,125,337.62	-767,217.04
净利润	15,955,726.58	17,589,746.36	1,634,019.78

2、2020年度受影响的合并财务报表项目前后对比情况

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数
递延所得税资产	2,797,005.07	2,119,425.07	-677,580.00
资产合计	157,891,226.68	157,213,646.68	-677,580.00
应交税费	7,688,038.36	6,955,723.36	-732,315.00
其他应付款	11,682,482.85	8,424,482.85	-3,258,000.00
负债合计	73,865,316.93	69,875,001.93	-3,990,315.00

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数
资本公积	17,024,094.58	17,388,994.57	364,899.99
库存股	5,882,000.00	2,624,000.00	-3,258,000.00
盈余公积	7,414,805.45	7,383,788.95	-31,016.50
未分配利润	34,209,009.72	33,929,861.23	-279,148.49
股东权益合计	84,025,909.75	87,338,644.75	3,312,735.00
管理费用	12,713,719.31	12,431,939.03	-281,780.28
营业利润	21,401,552.65	21,683,332.93	281,780.28
利润总额	21,157,629.50	21,439,409.78	281,780.28
所得税费用	1,046,531.35	1,955,579.69	909,048.34
净利润	20,111,098.15	19,483,830.09	-627,268.06
收到其他与经营活动有关的现金	5,687,713.63	10,308,577.69	4,620,864.06
支付其他与经营活动有关的现金	16,278,027.85	20,898,891.91	4,620,864.06

3、2021年度受影响的合并财务报表项目前后对比情况

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数
应收票据	967,400.00	959,030.00	-8,370.00
应收账款	55,154,358.87	55,338,293.40	183,934.53
合同资产	1,821,532.26	1,637,597.73	-183,934.53
递延所得税资产	1,804,928.40	1,155,547.65	-649,380.75
资产合计	178,268,318.02	177,610,567.27	-657,750.75
应交税费	8,550,703.92	7,848,883.92	-701,820.00
其他应付款	12,447,070.39	10,073,070.39	-2,374,000.00
负债合计	66,190,555.76	63,114,735.76	-3,075,820.00
资本公积	18,210,019.58	18,301,244.57	91,224.99
库存股	2,624,000.00		-2,624,000.00
盈余公积	9,566,506.36	9,536,790.79	-29,715.57
未分配利润	55,665,236.32	55,397,796.15	-267,440.17
股东权益合计	112,077,762.26	114,495,831.51	2,418,069.25
管理费用	13,998,836.02	13,975,161.02	-23,675.00
信用减值损失	-484,484.37	-512,819.84	-28,335.47
资产减值损失	-52,321.60	-32,356.13	19,965.47
营业利润	25,963,475.89	25,978,780.89	15,305.00
利润总额	25,754,610.89	25,769,915.89	15,305.00
所得税费用	2,146,683.38	2,148,979.13	2,295.75
净利润	23,607,927.51	23,620,936.76	13,009.25
收到其他与经营活动有关的现金	14,460,367.20	10,269,703.54	-4,190,663.66
支付其他与经营活动有关的现金	28,354,218.17	24,163,554.51	-4,190,663.66

4、2022年度受影响的合并财务报表项目前后对比情况

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数
应收账款	76,487,422.05	76,997,767.24	510,345.19
递延所得税资产	1,375,563.12	1,380,290.64	4,727.52
资产合计	214,224,873.07	214,739,945.78	515,072.71
合同负债	16,244,961.83	16,741,900.57	496,938.74
其他流动负债	1,466,099.37	1,511,022.63	44,923.26
负债合计	60,146,104.46	60,687,966.46	541,862.00
盈余公积	12,576,034.09	12,573,355.16	-2,678.93
未分配利润	72,729,749.03	72,705,638.67	-24,110.36
股东权益合计	154,078,768.61	154,051,979.32	-26,789.29
管理费用	12,901,328.82	12,560,103.83	-341,224.99
信用减值损失	-2,061,473.59	-2,084,620.40	-23,146.81
营业利润	30,131,659.11	30,449,737.29	318,078.18
利润总额	29,322,606.11	29,640,684.29	318,078.18
所得税费用	1,006,065.67	1,053,777.40	47,711.73
净利润	28,316,540.44	28,586,906.89	270,366.45

（三）前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

1、2019年度受影响的母公司财务报表项目前后对比情况

受影响的比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数
递延所得税资产	1,481,390.25	1,774,958.59	293,568.34
资产合计	112,660,205.68	112,953,774.02	293,568.34
应交税费	4,566,875.32	3,896,660.32	-670,215.00
其他应付款	14,653,627.39	11,718,127.39	-2,935,500.00
负债合计	53,512,258.95	49,906,543.95	-3,605,715.00
资本公积	14,348,364.30	14,995,044.57	646,680.27
库存股	8,817,500.00	5,882,000.00	-2,935,500.00
盈余公积	5,454,982.47	5,486,692.77	31,710.30
未分配利润	16,902,099.96	17,187,492.73	285,392.77
股东权益合计	59,147,946.73	63,047,230.07	3,899,283.34
管理费用	12,319,994.50	11,453,191.76	-866,802.74
营业利润	19,652,155.10	20,518,957.84	866,802.74
利润总额	19,349,385.73	20,216,188.47	866,802.74
所得税费用	2,549,293.74	1,782,076.70	-767,217.04
净利润	16,800,091.99	18,434,111.77	1,634,019.78

2、2020年度受影响的母公司财务报表项目前后对比情况

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数
递延所得税资产	2,240,898.59	1,563,318.59	-677,580.00
资产合计	159,631,212.54	158,953,632.54	-677,580.00
应交税费	7,512,258.63	6,779,943.63	-732,315.00
其他应付款	13,477,863.30	10,219,863.30	-3,258,000.00

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数
负债合计	75,273,805.70	71,283,490.70	-3,990,315.00
资本公积	17,024,094.58	17,388,994.57	364,899.99
库存股	5,882,000.00	2,624,000.00	-3,258,000.00
盈余公积	7,414,805.45	7,383,788.95	-31,016.50
未分配利润	34,540,506.81	34,261,358.32	-279,148.49
股东权益合计	84,357,406.84	87,670,141.84	3,312,735.00
管理费用	12,695,452.21	12,413,671.93	-281,780.28
营业利润	20,788,051.73	21,069,832.01	281,780.28
利润总额	20,544,128.58	20,825,908.86	281,780.28
所得税费用	945,898.75	1,854,947.09	909,048.34
净利润	19,598,229.83	18,970,961.77	-627,268.06
收到其他与经营活动有关的现金	14,925,599.51	19,546,463.57	4,620,864.06
支付其他与经营活动有关的现金	14,113,341.68	18,734,205.74	4,620,864.06

3、2021年度受影响的母公司财务报表项目前后对比情况

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数
应收票据	967,400.00	959,030.00	-8,370.00
应收账款	54,507,938.65	54,691,873.18	183,934.53
合同资产	1,821,532.26	1,637,597.73	-183,934.53
递延所得税资产	1,802,387.73	1,153,006.98	-649,380.75
资产合计	175,014,023.50	174,356,272.75	-657,750.75
应交税费	8,427,643.07	7,725,823.07	-701,820.00
其他应付款	12,418,985.67	10,044,985.67	-2,374,000.00
负债合计	64,695,682.52	61,619,862.52	-3,075,820.00
资本公积	18,210,019.58	18,301,244.57	91,224.99
库存股	2,624,000.00		-2,624,000.00
盈余公积	9,566,506.36	9,536,790.79	-29,715.57
未分配利润	53,905,815.04	53,638,374.87	-267,440.17
股东权益合计	110,318,340.98	112,736,410.23	2,418,069.25
管理费用	13,847,794.95	13,824,119.95	-23,675.00
信用减值损失	-409,445.31	-437,780.78	-28,335.47
资产减值损失	-52,321.60	-32,356.13	19,965.47
营业利润	23,312,037.89	23,327,342.89	15,305.00
利润总额	23,103,172.89	23,118,477.89	15,305.00
所得税费用	1,586,163.75	1,588,459.50	2,295.75
净利润	21,517,009.14	21,530,018.39	13,009.25
收到其他与经营活动有关的现金	14,515,777.31	10,325,113.65	-4,190,663.66
支付其他与经营活动有关的现金	30,315,661.35	26,124,997.69	-4,190,663.66

4、2022年度受影响的母公司财务报表项目前后对比情况

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数
应收账款	74,866,532.68	75,376,877.87	510,345.19
递延所得税资产	1,324,064.55	1,328,792.07	4,727.52
资产合计	212,500,045.44	213,015,118.15	515,072.71
合同负债	15,252,447.53	15,749,386.27	496,938.74
其他流动负债	1,374,386.35	1,419,309.61	44,923.26
负债合计	58,401,961.26	58,943,823.26	541,862.00
盈余公积	12,576,034.09	12,573,355.16	-2,678.93
未分配利润	72,749,064.60	72,724,954.24	-24,110.36
股东权益合计	154,098,084.18	154,071,294.89	-26,789.29
管理费用	12,248,898.63	11,907,673.64	-341,224.99
信用减值损失	-2,037,988.17	-2,061,134.98	-23,146.81
营业利润	31,959,376.14	32,277,454.32	318,078.18
利润总额	31,150,323.14	31,468,401.32	318,078.18
所得税费用	1,055,045.85	1,102,757.58	47,711.73
净利润	30,095,277.29	30,365,643.74	270,366.45

四、其他披露更正

（一）更正2020年度财务报表附注六、注释32.营业收入和营业成本、2.主营业务（按产品类型）、3.主营业务（按地区）披露金额

（1）主营业务（按产品类型）

项目	营业收入		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
软件及软件实施	93,075,375.60	-343,690.81	92,731,684.79
技术服务	4,888,406.01	343,690.81	5,232,096.82
第三方产品及服务	3,700,923.61		3,700,923.61
合计	101,664,705.22		101,664,705.22

（续上表）

项目	营业成本		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
软件及软件实施	21,512,792.00	-343,690.81	21,169,101.19
技术服务	1,157,733.60	343,690.81	1,501,424.41
第三方产品及服务	2,728,174.19		2,728,174.19
合计	25,398,699.79		25,398,699.79

（2）主营业务（按地区）

项目	营业成本		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
华北地区	3,589,708.08		3,589,708.08
华东地区	7,346,077.38	-12,141.51	7,333,935.87
华中地区	2,434,870.55	13,122.64	2,447,993.19
华南地区	1,808,738.78	-981.13	1,807,757.65

西南地区	3,046,306.38		3,046,306.38
西北地区	5,283,569.15		5,283,569.15
东北地区	1,889,429.47		1,889,429.47
合计	25,398,699.79		25,398,699.79

（二）2020年，公司收到增值税加计抵减不属于政府补助，更正财务报表附注六、注释38.其他收益及注释47.政府补助披露金额

（1）注释38.其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
政府补助	7,436,867.91	-77,763.96	7,359,103.95
增值税加计抵减		77,763.96	77,763.96
合计	7,436,867.91		7,436,867.91

（2）注释47.政府补助

政府补助种类	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
政府补助	7,436,867.91	-77,763.96	7,359,103.95
合计	7,436,867.91	-77,763.96	7,359,103.95

（三）更正2020年度财务报表附注六、注释44.现金流量表附注、1、收到其他与经营活动有关的现金及2、支付其他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	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
利息收入	121,165.67		121,165.67
政府补助	4,703,860.96		4,703,860.96
往来款及其他	862,687.00	4,620,864.06	5,483,551.06
合计	5,687,713.63	4,620,864.06	10,308,577.69

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
销售费用	8,353,683.27		8,353,683.27
管理费用	3,622,911.60		3,622,911.60
研发费用	409,567.85		409,567.85
财务费用	12,504.07		12,504.07
往来款及其他	3,879,361.06	4,620,864.06	8,500,225.12
合计	16,278,027.85	4,620,864.06	20,898,891.91

（四）补充披露2019年度、2020年度及2021年度公司与其他关联方陕西广电网络传媒（集团）股份有限公司往来交易情况

（1）销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度	2019 年度
陕西广电网络传媒（集团）股 份有限公司	技术服务	1,699.81	9,905.67	14,573.79

（2）关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日

应收账款	陕西广电网络传媒（集团）股份有限公司	2,800.00	75,989.63	79,650.00

（五）更正2020年度及2021年度公司的关键管理人员薪酬披露金额更正前：

项目	2021 年度	2020 年度
关键管理人员薪酬	3,244,693.00	3,082,538.63

更正后：

项目	2021 年度	2020 年度
关键管理人员薪酬	3,161,712.60	3,112,559.01

（六）2021年，公司误将部分本期计提且发放的工资薪酬重复通过应付职工薪酬核算，现更正财务报表附注六注释17.应付职工薪酬披露金额

（1）应付职工薪酬列示

项目	本期增加更正前	调整金额	本期增加更正后
短期薪酬	64,650,656.80	-521,914.18	64,128,742.62
离职后福利-设定提存计划	3,018,655.54		3,018,655.54
辞退福利			
合计	67,669,312.34	-521,914.18	67,147,398.16

（续上表）

项目	本期减少更正前	调整金额	本期减少更正后
短期薪酬	63,058,314.42	-521,914.18	62,536,400.24
离职后福利-设定提存计划	2,972,788.65		2,972,788.65
辞退福利			
合计	66,031,103.07	-521,914.18	65,509,188.89

（2）短期薪酬列示

项目	本期增加更正前	调整金额	本期增加更正后
工资、奖金、津贴和补贴	59,559,400.56	-521,914.18	59,037,486.38
职工福利费	1,068,546.61		1,068,546.61
社会保险费	1,658,226.86		1,658,226.86
其中：医疗保险费	1,342,573.70		1,342,573.70
工伤保险费	69,964.17		69,964.17
生育保险费	245,688.99		245,688.99
住房公积金	1,030,312.60		1,030,312.60
工会经费和职工教育经费	1,334,170.17		1,334,170.17
合计	64,650,656.80	-521,914.18	64,128,742.62

（续上表）

项目	本期减少更正前	调整金额	本期减少更正后
工资、奖金、津贴和补贴	58,184,995.29	-521,914.18	57,663,081.11
职工福利费	1,068,546.61		1,068,546.61
社会保险费	1,627,140.46		1,627,140.46
其中：医疗保险费	1,390,119.77		1,390,119.77
工伤保险费	62,090.40		62,090.40

生育保险费	174,930.29		174,930.29
住房公积金	970,520.10		970,520.10
工会经费和职工教育经费	1,207,111.96		1,207,111.96
合计	63,058,314.42	-521,914.18	62,536,400.24

（七）更正2021年度财务报表附注六、注释30.营业收入和营业成本、2.主营业务（按产品类型）披露金额

主营业务（按产品类型）

项目	营业收入		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
软件及软件实施	112,599,690.75	107,394.23	112,707,084.98
技术服务	8,341,890.24	-107,394.23	8,234,496.01
第三方产品及服务	9,245,933.62		9,245,933.62
合计	130,187,514.61		130,187,514.61

（续上表）

项目	营业成本		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
软件及软件实施	26,021,251.49	107,394.23	26,128,645.72
技术服务	1,442,277.49	-107,394.23	1,334,883.26
第三方产品及服务	6,849,027.02		6,849,027.02
合计	34,312,556.00		34,312,556.00

（八）更正2021年度公司与西安佳禾物联网科技股份有限公司的关联交易

关联方	关联交易内容	2021年度
西安佳禾物联网科技股份有限公司	购买房屋	7,600,000.00
合计		7,600,000.00

（九）更正2021年度财务报表附注六、注释42.现金流量表附注、1、收到其他与经营活动有关的现金及2、支付其他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	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
利息收入	269,564.25		269,564.25
政府补助	2,189,632.36		2,189,632.36
往来款及其他	12,001,170.59	-4,190,663.66	7,810,506.93
合计	14,460,367.20	-4,190,663.66	10,269,703.54

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
销售费用	10,326,519.24		10,326,519.24
管理费用	4,522,090.64		4,522,090.64
研发费用	841,046.10		841,046.10
财务费用	23,713.03		23,713.03
往来款及其他	12,640,849.16	-4,190,663.66	8,450,185.50
合计	28,354,218.17	-4,190,663.66	24,163,554.51

（十）更正2022年度财务报表附注五注释30.营业收入和营业成本披露金额

（1）主营业务（按产品类型）

项目	营业收入		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
软件及软件实施	122,477,008.04	3,539.90	122,480,547.94
技术服务	14,743,961.87	-0.09	14,743,961.78
第三方产品及服务	10,069,947.34	-3,539.81	10,066,407.53
合计	147,290,917.25		147,290,917.25

（续上表）

项目	营业成本		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
软件及软件实施	26,409,064.56	796.46	26,409,861.02
技术服务	3,673,959.73		3,673,959.73
第三方产品及服务	8,163,972.15	-796.46	8,163,175.69
合计	38,246,996.44		38,246,996.44

（2）主营业务（按地区）

项目	营业收入		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
华北地区	27,404,987.42	6,717.90	27,411,705.32
华东地区	34,830,683.24	82,759.55	34,913,442.79
华中地区	17,817,277.46	4,290.22	17,821,567.68
华南地区	15,216,633.80	-72,421.01	15,144,212.79
西南地区	16,576,185.64	81,848.14	16,658,033.78
西北地区	26,791,313.00	-115,717.72	26,675,595.28
东北地区	8,653,836.69	12,522.92	8,666,359.61
合计	147,290,917.25		147,290,917.25

（续上表）

项目	营业成本		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
华北地区	5,963,843.45	93,208.87	6,057,052.32
华东地区	7,430,625.26		7,430,625.26
华中地区	5,186,798.18	-93,208.87	5,093,589.31
华南地区	3,532,091.20		3,532,091.20
西南地区	3,735,649.68		3,735,649.68
西北地区	10,759,563.68		10,759,563.68
东北地区	1,638,424.99		1,638,424.99
合计	38,246,996.44		38,246,996.44

（3）主营业务（按最终客户类型）

项目	营业收入		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
教育	126,213,180.98	-6,084,671.05	120,128,509.93

健康	6,818,692.82	2,627,585.54	9,446,278.36
政企	14,259,043.45	3,457,085.51	17,716,128.96
合计	147,290,917.25		147,290,917.25

（续上表）

项目	营业成本		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
教育	28,541,975.90	-1,613,901.47	26,928,074.43
健康	3,610,160.65	840,588.13	4,450,748.78
政企	6,094,859.89	773,313.34	6,868,173.23
合计	38,246,996.44		38,246,996.44

（4）主营业务收入按确认收入时点

项目	营业收入		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
在某一时点转让	130,127,573.14	200,989.01	130,328,562.15
在某一时段内转让	17,163,344.11	-200,989.01	16,962,355.10
合计	147,290,917.25		147,290,917.25

（续上表）

项目	营业成本		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
在某一时点转让	33,076,104.36	200,988.93	33,277,093.29
在某一时段内转让	5,170,892.08	-200,988.93	4,969,903.15
合计	38,246,996.44		38,246,996.44

（5）主营业务按销售渠道

项目	营业收入		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
直销	111,603,596.44	753,241.66	112,356,838.10
非直销	35,687,320.81	-753,241.66	34,934,079.15
合计	147,290,917.25		147,290,917.25

（续上表）

项目	营业成本		
	本期发生额更正前	调整金额	本期发生额更正后
直销	30,993,797.16	169,972.18	31,163,769.34
非直销	7,253,199.28	-169,972.18	7,083,227.10
合计	38,246,996.44		38,246,996.44

（十一）更正2020年度、2021年度及2022年度按预付对象归集期末余额前五名的预付款情况

更正前：

（1）2020年12月31日

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
四川长虹佳华信息产品有限责任公司	140,000.00	11.85	1 年以内	交易未完成

西安投融资担保有限公司	137,500.00	11.64	1 年以内	交易未完成
成都安索科技有限公司	100,294.99	8.49	1 年以内	交易未完成
西安技术产权交易中心有限公司	83,333.33	7.05	1 年以内	交易未完成
北京北航科技园有限公司	68,116.51	5.77	1 年以内	交易未完成
合计	529,244.83	44.79		

（2）2021年12月31日

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
陕西鑫盛合科工贸有限公司	717,077.60	39.21	1 年以内	交易未完成
阿里云计算有限公司	94,217.96	5.15	1 年以内	交易未完成
北京西太科技有限公司	48,000.00	2.62	1 年以内	交易未完成
西安雄盛光电有限公司	37,849.56	2.07	1 年以内	交易未完成
新疆默克科技有限责任公司	24,500.00	1.34	1 年以内	交易未完成
合计	921,645.12	50.39		

（3）2022年12月31日

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
新疆默克科技有限责任公司	24,500.00	6.01	1 年以内	未完成交易
西安龙御网络科技有限公司	13,700.00	3.36	1 年以内	未完成交易
上海炫飞数码科技有限公司	8,000.00	1.96	1 年以内	未完成交易
陕西瞬客视觉科技有限公司	6,327.43	1.55	1 年以内	未完成交易
北京大恒软件技术有限公司	6,062.84	1.49	1 年以内	未完成交易
合计	58,590.27	14.38		

更正后：

（1）2020年12月31日

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
西安投融资担保有限公司	220,833.33	18.79	1 年以内	交易未完成
四川长虹佳华信息产品有限责任公司	140,000.00	11.91	1 年以内	交易未完成
成都安索科技有限公司	100,294.99	8.53	1 年以内	交易未完成
北京大恒软件技术有限公司	52,700.00	4.48	1 年以内	交易未完成
西安炫云网络科技有限公司	45,000.00	3.83	1 年以内	交易未完成
合计	558,828.32	47.54		

（2）2021年12月31日

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
陕西鑫盛合科工贸有限公司	717,077.60	39.36	1 年以内	交易未完成
成都安索科技有限公司	126,843.61	6.96	1 年以内	交易未完成
阿里云计算有限公司	114,733.12	6.30	1 年以内	交易未完成
西安投融资担保有限公司	88,333.29	4.85	1 年以内	交易未完成
杭州申泽科技有限公司	62,365.20	3.42	1 年以内	交易未完成
合计	1,109,352.82	60.89		

（3）2022年12月31日

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
成都安索科技有限公司	88,495.58	21.72	1 年以内	交易未完成
开源证券股份有限公司	71,540.86	17.56	1 年以内	交易未完成
杭州申泽科技有限公司	34,530.43	8.48	1 年以内	交易未完成
新疆默克科技有限责任公司	24,500.00	6.01	1 年以内	交易未完成
西安立即支持信息技术服务有限公司	19,948.43	4.90	1 年以内	交易未完成
合计	239,015.30	58.67		

（十二）根据前期会计差错更正事项，重新计算并更正净资产收益率及每股收益披露情况

（1）2019年度更正前：

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	29.56	0.5097	0.5097
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.63	0.4412	0.4412

更正后：

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	34.45	0.6854	0.5619
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30.25	0.6018	0.4934

（2）2020年度更正前：

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	25.78	0.6433	0.6433
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.61	0.5145	0.5145

更正后：

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	26.58	0.7082	0.6578
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.95	0.5582	0.5184

（3）2021年度更正前：

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	24.64	0.7552	0.7552
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.28	0.6829	0.6829

更正后：

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

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	23.66	0.7975	0.7556
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.40	0.7211	0.6833

（4）2022年度更正前：

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	20.47	0.8738	0.8701
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.98	0.8397	0.8066

更正后：

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	20.66	0.8784	0.8784
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.16	0.8149	0.8149

西安博达软件股份有限公司董事会

2023年3月22日

v

4-1-3-143

统一社会信用代码

91610136073401691X2

营业执照

(副 本)(10-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　曹爱民　（曹爱民）

经营范围　一般项目：许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：（未取得专项许可的项目除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

出 资 额　叁仟万元人民币

成立日期　2013 年 06 月 28 日

主要经营场所　陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

登记机关

2024 年08 月16 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所
执业证书

名　　称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：曹爱民

主任会计师：

经营场所：陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

组织形式：合伙制（特殊普通合伙）

执业证书编号：61010047

批准执业文号：陕财办会〔2013〕28号

批准执业日期：2013年6月27日

证书序号：0020998

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：陕西省财政厅

2024年4月24日

中华人民共和国财政部制

4-1-3-144

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 杨树杰

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1984-10-15

工作单位 Working unit 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 612322198410154915

证书编号：
No. of Certificate
610100471431

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
陕西省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance
年 /y 2008 月 /m 12 日 /d 18

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

杨树杰 610100471431

年 /y 月 /m 日 /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 杨学伟

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1981-12-30

工作单位 Working unit 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）新疆分所

身份证号码 Identity card No. 330402198112301535

证书编号：
No. of Certificate 610100470730

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 陕西省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2012 年/y 07 月/m 31 日/d

2018年4月16日(换证)

4

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

杨学伟 610100470730

年/y 月/m 日/d

9

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2024) 5403 号

审 计 报 告

西安博达软件股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了西安博达软件股份有限公司(以下简称“博达软件”)财务报表，包括2024年6月30日的合并及母公司资产负债表，2024年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了博达软件2024年6月30日合并及母公司的财务状况以及2024年1-6月合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或登入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：陕24K37JEU06

我们确定收入确认事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）关键审计事项

如合并财务报表附注“六、（三十一）”所示，博达软件2024年1-6月合并营业收入为4,726.75万元，由于收入是博达软件的关键指标之一，收入确认是否恰当对博达软件经营成果产生重大影响，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而提前或推迟收入确认时点的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

（二）审计中的应对

我们执行的审计应对程序主要包括：

（1）评估与收入确认相关的会计政策是否符合企业会计准则，了解、评价和测试与收入确认相关的内部控制设计及运行有效性；

（2）对本期确认销售收入的项目，选取样本，核查与收入确认相关的单据、本期及期后客户回款情况，检查收入确认的真实性，并评价相关销售收入是否已按照博达软件的会计政策确认；

（3）对重要客户执行函证程序，询证交易额和往来款项余额，以确认收入确认的真实性、准确性；

（4）对重要客户执行实地或者视频访谈程序，现场查看办公场所、了解双方交易背景及合同执行情况，以确认客户及收入确认的真实性；

（5）对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；

（6）对资产负债表日前后确认的销售收入，抽样核对经客户确认的验收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

博达软件管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括博达软件2024年1-6月半年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考

虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督博达软件的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对

内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就博达软件中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

此页无正文，系希会审字(2024) 5403号《审计报告》的签字盖章页。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国　　西安市

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

2024 年 11 月 27 日

合并资产负债表

2024年6月30日

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　单位：元

项　　目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产			
货币资金	六、（一）	55,840,065.26	97,034,328.99
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）	207,351.10	517,670.00
应收账款	六、（三）	92,627,793.93	90,990,644.67
应收款项融资	六、（四）	365,000.00	
预付款项	六、（五）	130,160.63	294,520.18
其他应收款	六、（六）	6,805,835.67	7,061,832.11
存货	六、（七）	16,108,222.33	10,130,089.61
合同资产	六、（八）	2,878,334.78	3,614,915.47
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（九）	5,299,528.30	4,059,157.62
流动资产合计		180,262,292.00	213,703,158.65
非流动资产			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（十）	23,105,084.21	23,823,967.02
在建工程	六、（十一）	329,220.25	52,204.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（十二）	547,684.97	689,275.78
无形资产	六、（十三）	1,172,981.68	1,109,824.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（十四）	2,614,422.68	3,010,169.42
递延所得税资产	六、（十五）	6,665,657.07	2,669,931.32
其他非流动资产	六、（十六）	86,511.92	117,820.00
非流动资产合计		34,521,562.78	31,473,191.78
资　产　总　计		214,783,854.78	245,176,350.43

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2024年6月30日

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　单位：元

项	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、（十七）	440,000.00	207,385.00
应付账款	六、（十八）	17,463,502.24	20,084,834.37
预收款项			
合同负债	六、（十九）	9,376,730.19	13,591,407.42
应付职工薪酬	六、（二十）	7,623,079.70	10,369,495.32
应交税费	六、（二十一）	5,393,520.45	13,736,966.35
其他应付款	六、（二十二）	1,980,822.21	2,164,021.54
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（二十三）	195,124.14	336,764.03
其他流动负债	六、（二十四）	847,656.41	1,228,663.23
流动负债合计		43,320,435.34	61,719,537.26
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、（二十五）	7,985.55	18,659.42
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、（二十六）	350,000.00	400,000.00
递延所得税负债	六、（十五）	82,152.75	103,391.37
其他非流动负债			
非流动负债合计		440,138.30	522,050.79
负 债 合 计		43,760,573.64	62,241,588.05
所有者权益			
股本	六、（二十七）	32,970,000.00	32,970,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十八）	35,802,985.49	35,802,985.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十九）	16,485,000.00	16,485,000.00
未分配利润	六、（三十）	85,765,295.65	97,676,776.89
归属于母公司所有者权益合计		171,023,281.14	182,934,762.38
少数股东权益			
所有者权益合计		171,023,281.14	182,934,762.38
负债及所有者权益合计		214,783,854.78	245,176,350.43

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2024年1-6月

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　单位：元

项目	注释	本期金额	上年同期金额
一、营业总收入		47,267,539.80	36,582,169.18
其中：营业收入	六、（三十一）	47,267,539.80	36,582,169.18
二、营业总成本		63,943,216.35	58,332,166.92
其中：营业成本	六、（三十一）	12,265,439.57	10,587,493.63
税金及附加	六、（三十二）	355,665.67	303,354.13
销售费用	六、（三十三）	29,677,022.82	26,773,891.89
管理费用	六、（三十四）	9,283,806.43	8,681,027.87
研发费用	六、（三十五）	12,843,555.64	12,369,805.29
财务费用	六、（三十六）	-482,273.78	-383,405.89
其中：利息费用	六、（三十六）	20,403.41	16,029.64
利息收入	六、（三十六）	528,394.43	420,236.41
加：其他收益	六、（三十七）	483,362.03	5,604,019.35
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十八）		133,997.26
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）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十九）	378,800.98	863,718.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十）	-51,665.56	-45,785.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-15,865,179.10	-15,194,047.63
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、（四十一）	63,266.51	33,239.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,928,445.61	-15,227,286.84
减：所得税费用	六、（四十二）	-4,016,964.37	-3,621,240.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,911,481.24	-11,606,046.84
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）		-11,911,481.24	-11,606,046.84
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,911,481.24	-11,606,046.84
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-11,911,481.24	-11,606,046.84
归属于母公司所有者的综合收益总额		-11,911,481.24	-11,606,046.84
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.36	-0.35
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.36	-0.35

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年1-6月

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　单位：元

项目	注释	本期金额	上年同期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		45,683,283.46	46,566,395.28
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十三）	3,578,628.83	7,494,461.08
经营活动现金流入小计		49,261,912.29	54,060,856.36
购买商品、接受劳务支付的现金		9,372,660.32	10,960,999.35
支付给职工以及为职工支付的现金		53,706,782.51	50,042,827.72
支付的各项税费		11,232,531.46	5,980,242.75
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十三）	12,877,996.19	12,073,854.41
经营活动现金流出小计		87,189,970.48	79,057,924.23
经营活动产生的现金流量净额		-37,928,058.19	-24,997,067.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			20,000,000.00
取得投资收益收到的现金			133,997.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,000.00	53,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		30,000.00	20,186,997.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		961,688.88	1,478,224.02
投资支付的现金			20,000,000.00
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		961,688.88	21,478,224.02
投资活动产生的现金流量净额		-931,688.88	-1,291,226.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			8,242,500.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（四十三）	2,303,817.50	661,408.92
筹资活动现金流出小计		2,303,817.50	8,903,908.92
筹资活动产生的现金流量净额		-2,303,817.50	-8,903,908.92
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-41,163,564.57	-35,192,203.55
加：期初现金及现金等价物的余额		96,318,604.83	84,988,101.12
六、期末现金及现金等价物余额		55,155,040.26	49,795,897.57

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2024年1-6月

编制单位：[illegible]博达软件股份有限公司　　单位：元

项目	本期金额														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	32,970,000.00				35,802,985.49				16,485,000.00		97,676,776.89		182,934,762.38		182,934,762.38
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	32,970,000.00				35,802,985.49				16,485,000.00		97,676,776.89		182,934,762.38		182,934,762.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											-11,911,481.24		-11,911,481.24		-11,911,481.24
（一）综合收益总额											-11,911,481.24		-11,911,481.24		-11,911,481.24
（二）所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备提取和使用															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	32,970,000.00				35,802,985.49				16,485,000.00		85,765,295.65		171,023,281.14		171,023,281.14

主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

合并股东权益变动表(续)

2024年1-6月

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　单位：元

项目	上年同期金额														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	32,970,000.00				35,802,985.49				12,566,278.13		72,641,945.48		153,981,209.10		153,981,209.10
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	32,970,000.00				35,802,985.49				12,566,278.13		72,641,945.48		153,981,209.10		153,981,209.10
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											-19,848,546.84		-19,848,546.84		-19,848,546.84
（一）综合收益总额											-11,606,046.84		-11,606,046.84		-11,606,046.84
（二）所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配											-8,242,500.00		-8,242,500.00		-8,242,500.00
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-8,242,500.00		-8,242,500.00		-8,242,500.00
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备提取和使用															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	32,970,000.00				35,802,985.49				12,566,278.13		52,793,398.64		134,132,662.26		134,132,662.26

主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2024年6月30日

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　单位：元

项　　目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产			
货币资金		54,009,314.62	94,453,377.67
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		207,351.10	517,670.00
应收账款	十七、（一）	92,635,555.91	91,041,611.33
应收款项融资		365,000.00	
预付款项		130,160.63	291,806.50
其他应收款	十七、（二）	9,401,609.28	7,032,863.61
其中：应收利息			
应收股利			
存货		16,066,298.28	10,122,448.10
合同资产		2,878,334.78	3,614,915.47
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,299,528.30	4,059,157.62
流动资产合计		180,993,152.90	211,133,850.30
非流动资产			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、（三）	5,000,000.00	5,000,000.00
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		23,011,379.59	23,701,847.03
在建工程		329,220.25	52,204.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		547,684.97	689,275.78
无形资产		1,172,981.68	1,109,824.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,614,422.68	3,010,169.42
递延所得税资产		5,102,904.29	1,882,712.59
其他非流动资产		86,511.92	117,820.00
非流动资产合计		37,865,105.38	35,563,853.06
资　产　总　计		218,858,258.28	246,697,703.36

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2024年6月30日

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　单位：元

项　　目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		440,000.00	207,385.00
应付账款		17,505,092.53	20,059,424.37
预收款项			
合同负债		8,960,855.13	13,284,911.30
应付职工薪酬		6,969,401.73	10,004,976.99
应交税费		5,335,667.81	13,712,468.30
其他应付款		1,906,205.97	2,124,113.75
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		195,124.14	336,764.03
其他流动负债		810,061.30	1,200,955.98
流动负债合计		42,122,408.61	60,930,999.72
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债		7,985.55	18,659.42
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		350,000.00	400,000.00
递延所得税负债		82,152.75	103,391.37
其他非流动负债			
非流动负债合计		440,138.30	522,050.79
负 债 合 计		42,562,546.91	61,453,050.51
所有者权益			
股本		32,970,000.00	32,970,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		35,802,985.49	35,802,985.49
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,485,000.00	16,485,000.00
△一般风险准备			
未分配利润		91,037,725.88	99,986,667.36
所有者权益合计		176,295,711.37	185,244,652.85
负债及所有者权益合计		218,858,258.28	246,697,703.36

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2024年1-6月

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　单位：元

项目	注释	本期金额	上年同期金额
一、营业总收入		46,505,897.64	36,183,434.57
其中：营业收入	十七、（四）	46,505,897.64	36,183,434.57
二、营业总成本		59,447,728.03	55,826,988.53
其中:营业成本	十七、（四）	12,268,704.62	10,587,493.63
税金及附加		354,951.38	303,040.05
销售费用		26,996,343.27	24,683,985.64
管理费用		8,855,690.14	8,325,109.70
研发费用		11,446,706.93	12,294,295.04
财务费用		-474,668.31	-366,935.53
其中：利息费用		20,403.41	16,029.64
利息收入		520,375.96	402,736.43
加：其他收益		429,669.43	5,601,720.45
投资收益（损失以“-”号填列）			133,997.26
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）			
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）		436,721.23	817,818.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-51,665.56	-45,785.13
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-12,127,105.29	-13,135,802.55
加：营业外收入			
减：营业外支出		63,266.51	33,239.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-12,190,371.80	-13,169,041.76
减：所得税费用		-3,241,430.32	-3,570,038.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,948,941.48	-9,599,003.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,948,941.48	-9,599,003.63
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
七、综合收益总额		-8,948,941.48	-9,599,003.63
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2024年1-6月

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　单位：元

项目	注释	本期金额	上年同期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		44,850,133.46	46,076,006.14
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,420,154.73	7,475,773.01
经营活动现金流入小计		48,270,288.19	53,551,779.15
购买商品、接受劳务支付的现金		9,364,560.32	10,956,753.01
支付给职工以及为职工支付的现金		50,185,000.93	47,974,436.76
支付的各项税费		11,231,987.94	5,932,579.26
支付其他与经营活动有关的现金		14,666,596.51	11,278,100.30
经营活动现金流出小计		85,448,145.70	76,141,869.33
经营活动产生的现金流量净额		-37,177,857.51	-22,590,090.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			20,000,000.00
取得投资收益收到的现金			133,997.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,000.00	53,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		30,000.00	20,186,997.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		961,688.88	1,478,224.02
投资支付的现金			20,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		961,688.88	21,478,224.02
投资活动产生的现金流量净额		-931,688.88	-1,291,226.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			8,242,500.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		2,303,817.50	661,408.92
筹资活动现金流出小计		2,303,817.50	8,903,908.92
筹资活动产生的现金流量净额		-2,303,817.50	-8,903,908.92
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-40,413,363.89	-32,785,225.86
加：期初现金及现金等价物的余额		93,739,653.51	80,202,953.22
六、期末现金及现金等价物余额		53,326,289.62	47,417,727.36

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2024年1-6月

编制单位：西安凯达软件股份有限公司　　单位：元

项目	本期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	32,970,000.00				35,802,985.49				16,485,000.00		99,986,667.36	185,244,652.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	32,970,000.00				35,802,985.49				16,485,000.00		99,986,667.36	185,244,652.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											-8,948,941.48	-8,948,941.48
（一）综合收益总额											-8,948,941.48	-8,948,941.48
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	32,970,000.00				35,802,985.49				16,485,000.00		91,037,725.88	176,295,711.37

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-4-16

母公司股东权益变动表(续)

2024年1-6月

编制单位：西安博达软件股份有限公司　　单位：元

项目	上年同期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	32,970,000.00				35,802,985.49				12,566,278.13		72,661,261.05	154,000,524.67
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	32,970,000.00				35,802,985.49				12,566,278.13		72,661,261.05	154,000,524.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											-17,841,503.63	-17,841,503.63
（一）综合收益总额											-9,599,003.63	-9,599,003.63
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配											-8,242,500.00	-8,242,500.00
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-8,242,500.00	-8,242,500.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	32,970,000.00				35,802,985.49				12,566,278.13		54,819,757.42	136,159,021.04

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

西安博达软件股份有限公司
财务报表附注

一、公司基本情况

（一）历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1、有限公司阶段

西安博达软件股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为西安网博电子科技有限公司，于2000年9月经西安市工商行政管理局批准，由自然人股东魏小立、王逸杰、李传咏、吴晓军及孙晓龙共同发起设立的有限责任公司，公司注册资本为人民币60万元，其中魏小立出资人民币48万元，王逸杰出资人民币3万元，李传咏出资人民币3万元，吴晓军出资人民币3万元，孙晓龙出资人民币3万元，2000年8月21日经西安康达有限责任会计师事务所“西康验字（2000）第1217号”验资报告审验。

2001年1月23日，经公司股东会决议，同意魏小立将其持有的13.3%、13.3%、11.7%、10%、5%股权分别以8万元、8万元、7万元、6万元、3万元的价格转让给李传咏、孙晓龙、王逸杰、谢非、钟强，吴晓军将其持有的3%、2%股权分别以1.8万元、1.2万元的价格转让给李传咏、孙晓龙，王逸杰将其持有的1%股权以0.6万元的价格转让给孙晓龙，同意公司注册资本由人民币60万元增至人民币100万元，由西安博通资讯股份有限公司出资，变更后股权结构为西安博通资讯股份有限公司出资人民币40万元（占40%）、魏小立出资人民币16万元（占16%）、李传咏出资人民币12.80万元（占12.8%）、孙晓龙出资人民币12.80万元（占12.8%）、王逸杰出资人民币9.40万元（占9.4%）、谢非出资人民币6万元（占6%）、钟强出资人民币3万元（占3%），2000年11月23日经西安康达有限责任会计师事务所西康验字（2000）第1523号验资报告审验。

2005年12月22日，经公司股东会决议，同意孙晓龙将其持有的5%、4%、1.8%、1%、1%股权分别以5万元、4万元、1.8万元、1万元、1万元的价格转让给魏小立、李传咏、王逸杰、陈宁、贾凌，钟强将其持有的1%、1%、1%股权分别以1万元、1万元、1万元的价格转让给陈宁、贾凌、刘晓玲。变更后股权结构为西安博通资讯股份有限公司出资人民币40万元（占40%）、魏小立出资人民币21万元（占21%）、李传咏出资人民币16.8万元（占16.8%）、王逸杰出资人民币11.20万元（占11.2%）、谢非出资人民币6万元（占6%）、陈宁出资人民币2万元（占2%）、贾凌出资人民币2万元（占2%）、刘晓玲出资人民币1万元（占1%）。

2013 年 3 月 18 日，经公司股东会决议，西安博通资讯股份有限公司将其持有的 40%的股权转让给股东魏小立，双方签订《股权转让协议》。2013 年 3 月 22 日，公司就上述事项办理了工商变更登记，变更后股权结构为魏小立出资人民币 61 万元(占 61%)、李传咏出资人民币 16.80 万元（占 16.80%）、王逸杰出资人民币 11.20 万元（占 11.2%）、谢非出资人民币 6 万元（占 6%）、陈宁出资人民币 2 万元（占 2%）、贾凌出资人民币 2 万元（占 2%）、刘晓玲出资人民币 1 万元（占 1%）。

2013 年 4 月 28 日，经公司股东会决议，博达有限做出股东会决议，同意魏小立分别将其持有的博达有限 10.4%、2.4%、4%、3.2%、3%、2%、2%股权以 10.4 万元、2.4 万元、4 万元、3.2 万元、3 万元、2 万元、2 万元的价格转让给李传咏、王逸杰、谢非、陈宁、贾凌、刘晓玲、郑自奎。变更后股权结构为魏小立出资人民币 34 万元（占 34%）、李传咏出资人民币 27.20 万元（占 27.20%）、王逸杰出资人民币 13.60 万元（占 13.60%）、谢非出资人民币 10.00 万元（占 10.00%）、陈宁出资人民币 5.20 万元（占 5.20%）、贾凌出资人民币 5 万元（占 5%）、刘晓玲出资人民币 3 万元（占 3%），郑自奎出资人民币 2 万元（占 2%）。

2013 年 6 月 24 日，经公司股东会决议，公司申请增加注册资本 200 万元，注册资本变更为 300 万元，新增注册资本 200 万元由各股东按原持股比例以人民币现金认缴（魏小立现金增资 68 万元，李传咏现金增资 54.4 万元，王逸杰现金增资 27.2 万元，谢非现金增资 20 万元，陈宁现金增资 10.4 万元，贾凌现金增资 10 万元，刘晓玲现金增资 6 万元，郑自奎现金增资 4 万元）。变更后股权结构为魏小立出资人民币 102 万元（占 34%）、李传咏出资人民币 81.60 万元（占 27.2%）、王逸杰出资人民币 40.80 万元（占 13.6%）、谢非出资人民币 30 万元（占 10%）、陈宁出资人民币 15.60 万元（占 5.2%）、贾凌出资人民币 15 万元（占 5%）、刘晓玲出资人民币 9 万元（占 3%）、郑自奎出资人民币 6 万元（占 2%），2013 年 6 月 25 日业经陕西合信会计师事务所有限公司陕合信验字（2013）021 号验资报告审验。

2013 年 12 月 18 日，经公司股东会决议，谢非将个人所持 30 万股权转让给闫轶梅。

2、股份制改制阶段

2014 年 2 月 5 日，经西安市工商行政管理局核准，公司整体变更为股份有限公司，更名为“西安博达软件股份有限公司”，以期初余额的净资产依据各股东出资比例折合股份 500 万股，业经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）2014 年 2 月 20 日出具的“希会验字（2014）0024 号”验资报告审验。

2015 年 8 月 10 日，经股东会决议，公司向深圳市厚景投资合伙企业（有限合伙）非公开发行股票 50 万股，募集资金 500 万元（新增注册资本 50 万元、资本公积 450 万元），业经希

格玛会计师事务所（特殊普通合伙）2015 年 8 月 18 日出具的“希会验字（2015）0075 号”验资报告审验。

2016 年 4 月 20 日，经股东会决议，公司以总股本 550 万股为基数，以未分配利润 892 万元向全体股东每 10 股送红股 16.218182 股，以资本公积金 538 万元向全体股东转每 10 股转增 9.781819 股（其中以公司股东溢价增资所形成的资本公积金每 10 股转增 8.181819 股；以其他资本公积每 10 股转增 1.6 股），共计转增 1,430 万股，转增后公司总股本将增加至 1,980 万股。

2016 年 12 月 15 日，经股东会决议，公司对部分董事、监事、高级管理人员、股东和核心员工进行限制性股票激励，采取定向发行股票，向 24 名激励对象授予 220 万股限制性股票，授予价格为 1.5 元/股，每股面值 1 元，业经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）2016 年 12 月 28 日出具的“希会验字（2016）0130 号”验资报告审验。此次变更后，公司总股本增加至 2,200 万股。

2017 年 11 月 8 日，经股东会决议，向公司董事、高级管理人员魏小立非公开定向发行股票 410 万股，发行价格为 1.6 元/股，每股面值 1 元，业经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）2017 年 12 月 5 日以“希会验字(2017)0106 号”验资报告审验。此次变更后，公司总股本增加至 2,610 万股。

2019 年 4 月 22 日，召开了第二届董事会第十四次会议、第二届监事会第六次会议，会议审议通过了《公司 2018 年度权益分派预案》的议案，截至 2018 年 12 月 31 日止，以总股本 2,610 万股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 2 股，合计送股 522 万股，每 10 股派发现金红利 2 元（含税），共派发现金红利 522 万元（含税），本次送股后公司总股本将增至 3,132 万股。

2019 年 7 月 17 日，经股东会决议，同意公司以自有资金回购离职人员股权激励股份，回购股票数量 6 万股，2019 年 8 月 23 日，公司已在中国证券登记结算有限责任公司办理完毕上述限售流通股份 6 万股回购股份注销手续，注销完成后，公司股份总数减少 6 万股。此次变更后，公司总股本变更至 3,126 万股。

公司于 2015 年 1 月 9 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，自 2019 年 12 月 25 日起终止在中小企业股份转让系统挂牌。2021 年 10 月 25 日，公司取得全国中小企业股份转让系统股转系统函【2021】3575 号文，同意西安博达软件股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码：873636。

公司分别于 2022 年 1 月 3 日、2022 年 1 月 19 日召开了第三届董事会第九次会议和 2022 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于西安博达软件股份有限公司股票定向发行说明书的议案》等相关议案，公司拟定向发行 171 万股，发行价格为 11.5163 元/股，每股面值 1 元，募

集资金总额 19,692,873.00 元。截至 2022 年 3 月 25 日止，公司已收到股东樊五洲、西咸新区文投博达创业投资合伙企业（有限合伙）、西安西交一八九六科创投资合伙企业（有限合伙）缴纳的增资款 19,692,873.00 元，新增股本人民币 1,710,000.00 元，业经尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）2022 年 4 月 7 日以“尤振验字[2022]第 0002 号”验资报告审验。此次变更后，公司总股本变更至 3,297 万股。

3、注册地和总部地址

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司现持有统一社会信用代码为91610131724910931N的营业执照，累计发行股本总数3,297万股，注册资本为3,297.00万元，公司注册地址及总部地址：西安市高新区锦业路 125 号第 201 幢 13 层。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务业行业，经营范围包括：软件开发；软件销售；电子产品销售；大数据服务；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发；信息系统集成服务；信息系统运行维护服务；数据处理和存储支持服务；信息技术咨询服务；数字内容制作服务（不含出版发行）；第二类增值电信业务。

（三）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 2 户，详见本附注九、在其他主体中的权益。本报告期纳入合并财务报表范围的主体未发生变动。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 11 月 27 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

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

（三）记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，包括存货的计价方法（本附注十六）、应收款项坏账准备的确认和计量（本附注十三）、固定资产折旧（本附注二十二）、无形资产摊销（本附注二十六）、收入的确认和计量（本附注三十四）等。

（二）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司合并及母公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（三）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日。

（四）营业周期

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

（五）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（六）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100.00 万人民币
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	100.00 万人民币
本期重要的应收款项和其他应收款核销	100.00 万人民币
重要的在建工程	100.00 万人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款及合同负债	100.00 万人民币

（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2、同一控制下的企业合并

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

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

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

3、非同一控制下的企业合并

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

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作

为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4、为合并发生的相关费用

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

（八）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

控制，是指投资方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其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

（1）被投资方的设立目的。

（2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。

（3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。

（4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。

（5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（6）投资方与其他方的关系。

2、合并范围

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

3、合并程序

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

计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收

益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

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

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购

买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（九）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的分类

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

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

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

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

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

2、共同经营会计处理方法

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

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或

出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

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

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

（十）现金及现金等价物的确定标准

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

（十一）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1、金融资产的分类、确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或

应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2、金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

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

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3、金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（4）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（5）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与

者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6、金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、合同资产等，以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面

余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（4）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（5）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（6）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（7）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十二）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	按照整个存续期预期信用损失计量	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十三）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

信用风险特征组合的确定依据：

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
特殊风险组合	合并范围内的应收款项	一般不计提坏账，除非有客观证据表明其发生了减值
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十四）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日

起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十一）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

（十五）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	根据业务性质进行分类，将款项分为保证金及押金、备用金、代垫费用及往来款等	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
特殊风险组合	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，根据业务性质，认定无信用风险，主要包括代扣代缴的社保、合并范围内往来款	一般不计提坏账准备，除非有客观证据表明其发生了减值

（十六）存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、合同履约成本等。

2、存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合

同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

（十七）合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对合同资产计提比例作出最佳估计，参考合同资产的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十八）持有待售的非流动资产或处置组

1、划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小）。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损

失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2、终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组-成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（十九）其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

（二十）长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

（二十一）长期股权投资

1、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合

收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3、长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时

采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5、共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力

机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十二）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-20 年	5.00	4.75-19.00
办公设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	10 年	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十三）在建工程

1、在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（二十四）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

（二十五）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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；

本公司发生的初始直接费用；

本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十六）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、专利权。

1、无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2、无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	按照无形资产预计使用寿命

项目	预计使用寿命	依据
专利权	20 年	按照无形资产预计使用寿命

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。期末，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以预见的，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。

3、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

（二十七）长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估

计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十八）长期待摊费用

1、摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2、摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	5 年	按预计使用年限确定
其他	1-3 年	按合同权利年限确定

（二十九）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（三十）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2、离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3、辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

（三十一）预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（三十二）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用

本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1、扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3、在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4、在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（三十三）股份支付

1、股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3、确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4、会计处理方法

（1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或

费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（三十四）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）软件及软件实施收入

（2）技术服务收入

（3）第三方产品及服务收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2、收入确认的具体方法

（1）软件及软件实施收入

公司的软件及软件实施收入系向客户提供安装实施的软件产品，按照产品实施合同的约定，为客户完成产品的安装调试及网站定制化设计实施、测试和交付工作，经必要的用户培训和系统的试运行，取得《软件产品签收回执》或《验收报告》等，在符合上述条件时确认软件及软件实施收入，满足按时点确认收入。

（2）技术服务收入

公司的技术服务收入系在向客户完成软件实施的基础上，为客户提供维护服务或者驻场服务，及按照合同约定内容提供年度维护服务等有偿售后服务，并满足上述提供劳务收入确认条件时按期确认技术服务收入，满足按时段确认收入的情形。

（3）第三方产品及服务

公司通常不单独销售第三方产品或提供第三方服务，仅根据合同执行的需要向客户销售第三方产品或提供第三方服务。在提供第三方产品并取得客户签署的《签收回执》时确认第三方产品收入，满足按时点确认收入；公司按合同约定条款为客户提供第三方服务，按期间提供的服务，公司按照合同约定内容提供服务，在服务期间内分期确认服务收入；按次提供的服务，

公司在相关服务已经提供完毕，并经客户验收后确认收入。

（三十五）合同成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4、合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十六）政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	软件企业退税、研发补贴、科研经费等
采用净额法核算的政府补助类别	贷款贴息

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十七）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2、确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3、同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十八）租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1、租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同

符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3、本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期限在一年以内（含一年）的房屋租赁
低价值资产租赁	单位价值较低的办公及机器设备租赁

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十五）使用权资产和本附注(三十二)租赁负债。

4、本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据收入类型	税率	备注
增值税	技术服务、技术开发、产品销售收入	13%、6%	
	销售不动产，转让土地使用权	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%或 3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
母公司	15%
西安萨维斯智能科技有限公司（以下简称“萨维斯”）	15%
西咸新区博达未来信息科技有限公司（以下简称“博达未来”）	25%

（二）税收优惠政策及依据

1、2022 年 12 月 4 日，本公司取得由陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局联合颁发的编号为 GR202261004742 的高新技术企业证书，即 2022 年至 2024 年适用 15%的企业所得税税率。2023 年 12 月 12 日，本公司子公司萨维斯取得编号为 GR202361005837 的高新技术企业证书，即 2023 年至 2025 年适用 15%的企业所得税税率。

2、根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

本公司子公司博达未来符合上述条件，2024 年 1-6 月适用上述企业所得税优惠政策。

3、根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）规定，公司销售的自行开发生产的软件产品，按 13%的法定税率征收增值税，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

五、会计政策和会计估计变更

（一）会计政策的变更

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），规定“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”的内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述准则解释相关规定。

财政部于 2024 年 3 月发布了《企业会计准则应用指南汇编 2024》，规定保证类质保费应计入营业成本。公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述准则指南相关规定。

本公司执行《企业会计准则解释第 17 号》和《企业会计准则应用指南汇编 2024》对本报告期内财务报表无重大影响。

（二）会计估计的变更

公司报告期内未发生会计估计变更事项。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“上年年末余额”系指 2023 年 12 月 31 日，“期末余额”系指 2024 年 6 月 30 日，“本期金额”系指 2024 年 1-6 月发生额，“上年同期金额”系指 2023 年 1-6 月发生额，货币单位为人民币元。

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	28,693.53	21,213.44
银行存款	55,544,846.73	96,715,891.39
其他货币资金	266,525.00	297,224.16
合计	55,840,065.26	97,034,328.99

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	132,000.00	103,445.50
保函保证金	132,525.00	191,778.66
支付宝保证金	2,000.00	2,000.00
共同监管账户	418,500.00	418,500.00
合计	685,025.00	715,724.16

（二）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	200,000.00	500,000.00
商业承兑汇票	7,351.10	17,670.00
合计	207,351.10	517,670.00

2、应收票据按坏账准备计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	207,738.00	100.00	386.90	0.19	207,351.10
其中：银行承兑汇票组合	200,000.00	96.28			200,000.00
商业承兑汇票组合	7,738.00	3.72	386.90	5.00	7,351.10
合计	207,738.00	100.00	386.90	0.19	207,351.10

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	518,600.00	100.00	930.00	0.18	517,670.00
其中：银行承兑汇票组合	500,000.00	96.41			500,000.00
商业承兑汇票组合	18,600.00	3.59	930.00	5.00	17,670.00
合计	518,600.00	100.00	930.00	0.18	517,670.00

3、按组合计提坏账准备的应收票据

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收票据						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	930.00	-543.10				386.90
合计	930.00	-543.10				386.90

4、本期公司无实际核销的应收票据。

5、期末公司无质押的应收票据。

6、期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据。

7、期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（三）应收账款

1、按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	76,117,796.26	72,603,018.33
1—2年（含2年）	17,859,729.57	19,197,040.55
2—3年（含3年）	4,735,079.19	5,452,647.21
3—4年（含4年）	1,549,380.58	1,543,773.33
4—5年（含5年）	822,539.00	758,505.28
5年以上	1,132,008.67	1,270,765.72
小计	102,216,533.27	100,825,750.42
减：坏账准备	9,588,739.34	9,835,105.75
合计	92,627,793.93	90,990,644.67

2、按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	40,000.00	0.04	40,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	102,176,533.27	99.96	9,548,739.34	9.35	92,627,793.93
其中：账龄分析法组合	102,176,533.27	99.96	9,548,739.34	9.35	92,627,793.93
特殊风险组合					
合计	102,216,533.27	100.00	9,588,739.34	9.38	92,627,793.93

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	100,825,750.42	100.00	9,835,105.75	9.75	90,990,644.67
其中：账龄分析法组合	100,825,750.42	100.00	9,835,105.75	9.75	90,990,644.67
特殊风险组合					
合计	100,825,750.42	100.00	9,835,105.75	9.75	90,990,644.67

（1）单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
应收企业客户	40,000.00	40,000.00	100.00	公司已注销，款项无法收回
合 计	40,000.00	40,000.00	——	——

（2）按组合计提坏账准备的应收账款

账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	76,113,079.28	3,805,653.96	5.00%
1—2年（含2年）	17,859,729.57	1,785,972.96	10.00%
2—3年（含3年）	4,735,079.19	1,420,523.76	30.00%
3—4年（含4年）	1,549,097.56	774,548.79	50.00%
4—5年（含5年）	787,539.00	630,031.20	80.00%
5年以上	1,132,008.67	1,132,008.67	100.00%
合计	102,176,533.27	9,548,739.34	9.35%

续：

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	72,603,018.33	3,630,150.93	5.00
1—2年	19,197,040.55	1,919,704.05	10.00
2—3年	5,452,647.21	1,635,794.16	30.00
3—4年	1,543,773.33	771,886.67	50.00
4—5年	758,505.28	606,804.22	80.00
5年以上	1,270,765.72	1,270,765.72	100.00
合计	100,825,750.42	9,835,105.75	9.75

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款		40,000.00				40,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	9,835,105.75	-286,366.41				9,548,739.34
合计	9,835,105.75	-246,366.41				9,588,739.34

4、本期应收账款无重要的坏账准备收回或转回情况。

5、本期无实际核销的应收账款。

6、按欠款方归集的期末余额前五名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	坏账准备期末余额
中国银行股份有限公司及其分支机构	3,104,768.73	202,627.66	3,307,396.39	3.13	277,672.92
中国农业银行股份有限公司及其分支机构	2,266,413.80	71,676.20	2,338,090.00	2.21	178,202.24
天水市人民政府	2,305,000.00		2,305,000.00	2.18	115,250.00
西安交通大学	2,165,800.00		2,165,800.00	2.05	371,281.51
客户A	1,413,746.96	15,034.09	1,428,781.05	1.35	71,439.05
合计	11,255,729.49	289,337.95	11,545,067.44	10.92	1,013,845.72

（四）应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	365,000.00	
合计	365,000.00	

2、本期公司无实际核销的应收款项融资。

3、期末公司无已质押的应收款项融资。

4、期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

（五）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	123,833.20	95.14	294,520.18	100.00
1年以上	6,327.43	4.86		
合计	130,160.63	100.00	294,520.18	100.00

2、期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
成都安索科技有限公司	37,735.87	28.99	1年以内	未完成交易
中国电信股份有限公司西安分公司	25,500.00	19.59	1年以内	未完成交易
陕西神州嘉杰信息科技有限公司	15,155.66	11.64	1年以内	未完成交易
西安立即支持信息技术服务有限公司	14,662.32	11.26	1年以内	未完成交易
北京尽微致广信息技术有限公司	11,792.52	9.06	1年以内	未完成交易
合计	104,846.37	80.55		

（六）其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,805,835.67	7,061,832.11
合计	6,805,835.67	7,061,832.11

1、按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	4,311,678.12	4,652,961.15
1—2年（含2年）	1,725,301.46	1,549,433.44
2—3年（含3年）	1,260,337.34	1,340,493.34
3—4年（含4年）	502,080.00	530,400.00
4—5年（含5年）	118,470.00	217,417.90
5年以上	150,551.00	165,600.00
小计	8,068,417.92	8,456,305.83
减：坏账准备	1,262,582.25	1,394,473.72
合计	6,805,835.67	7,061,832.11

2、按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	6,533,685.15	7,404,651.15
备用金	588,310.69	229,852.63
往来款	826,761.48	704,663.72
其他	119,660.60	117,138.33
小计	8,068,417.92	8,456,305.83
减：坏账准备	1,262,582.25	1,394,473.72
合计	6,805,835.67	7,061,832.11

3、按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,068,417.92	100.00	1,262,582.25	15.65	6,805,835.67
其中：账龄分析法组合	8,068,417.92	100.00	1,262,582.25	15.65	6,805,835.67
特殊风险组合					
合计	8,068,417.92	100.00	1,262,582.25	15.65	6,805,835.67

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,456,305.83	100.00	1,394,473.72	16.49	7,061,832.11
其中：账龄分析法组合	8,456,305.83	100.00	1,394,473.72	16.49	7,061,832.11
特殊风险组合					
合计	8,456,305.83	100.00	1,394,473.72	16.49	7,061,832.11

按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	4,311,678.12	215,583.91	5.00
1—2年（含2年）	1,725,301.46	172,530.14	10.00
2—3年（含3年）	1,260,337.34	378,101.20	30.00
3—4年（含4年）	502,080.00	251,040.00	50.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
4—5 年（含 5 年）	118,470.00	94,776.00	80.00
5 年以上	150,551.00	150,551.00	100.00
合计	8,068,417.92	1,262,582.25	15.65

续：

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,652,961.15	232,648.06	5.00
1—2 年	1,549,433.44	154,943.34	10.00
2—3 年	1,340,493.34	402,148.00	30.00
3—4 年	530,400.00	265,200.00	50.00
4—5 年	217,417.90	173,934.32	80.00
5 年以上	165,600.00	165,600.00	100.00
合计	8,456,305.83	1,394,473.72	16.49

4、按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,394,473.72			1,394,473.72
本期计提	-131,891.47			-131,891.47
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,262,582.25			1,262,582.25

5、本期其他应收款无重要的坏账准备收回或转回情况。

6、本期无实际核销的其他应收款。

7、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性	期末余额	账龄	占其他应收款期末余	坏账准备
河南理工大学	保证金	588,000.00	1 年以内	7.29	29,400.00
中央财经大学	保证金及押金	247,100.00	1 年以内、2-3 年、3-4 年	3.06	60,440.00
武汉市胜意之旅旅行社有限公司	往来款	217,504.30	1 年以内	2.70	10,875.22
长城计算机软件与系统有限公司	保证金及押金	166,000.00	1-2 年	2.06	16,600.00

单位名称	款项性	期末余额	账龄	占其他应收款期末余	坏账准备
普洱市人民政府办公室	保证金及押金	146,400.00	1年以内	1.81	7,320.00
合计		1,365,004.30		16.92	124,635.22

（七）存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	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	16,342,190.85	233,968.52	16,108,222.33	10,173,489.99	43,400.38	10,130,089.61
合计	16,342,190.85	233,968.52	16,108,222.33	10,173,489.99	43,400.38	10,130,089.61

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
合同履约成本	43,400.38	233,968.52		36,175.82	7,224.56		233,968.52
合计	43,400.38	233,968.52		36,175.82	7,224.56		233,968.52

注：公司以前减记存货价值的影响因素消失，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回；公司每月末对具有减值迹象的存货进行减值测试并计提存货跌价准备，次月对已销售库存商品的存货跌价准备进行转销。

（八）合同资产

1、合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	3,357,828.78	479,494.00	2,878,334.78	4,240,536.61	625,621.14	3,614,915.47
合计	3,357,828.78	479,494.00	2,878,334.78	4,240,536.61	625,621.14	3,614,915.47

2、本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
质保金	625,621.14	-146,127.14				479,494.00
合计	625,621.14	-146,127.14				479,494.00

3、本期无实际核销的合同资产。

（九）其他流动资产

其他流动资产分项列示

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税		6,327.43
预付发行费用	5,299,528.30	4,052,830.19
合计	5,299,528.30	4,059,157.62

（十）固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	23,105,084.21	23,823,967.02
固定资产清理		
合计	23,105,084.21	23,823,967.02

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输工具	电子设备	合计
一.账面原值					
1、上年年末余额	25,653,067.15	880,166.03	1,913,301.59	5,091,860.51	33,538,395.28
2、本期增加金额		11,960.00		450,804.43	462,764.43
（1）购置		11,960.00		450,804.43	462,764.43
3、本期减少金额			194,935.05		194,935.05
（1）处置或报废			194,935.05		194,935.05
4、期末余额	25,653,067.15	892,126.03	1,718,366.54	5,542,664.94	33,806,224.66
二.累计折旧					
1、上年年末余额	5,847,411.59	475,854.29	655,420.68	2,735,741.70	9,714,428.26
2、本期增加金额	613,273.17	58,473.70	82,896.56	397,188.63	1,151,832.06
（1）计提	613,273.17	58,473.70	82,896.56	397,188.63	1,151,832.06
3、本期减少金额			165,119.87		165,119.87
（1）处置或报废			165,119.87		165,119.87
4、期末余额	6,460,684.76	534,327.99	573,197.37	3,132,930.33	10,701,140.45
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
（1）计提					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额					
四.账面价值					
1、期末账面价值	19,192,382.39	357,798.04	1,145,169.17	2,409,734.61	23,105,084.21
2、上年年末账面价值	19,805,655.56	404,311.74	1,257,880.91	2,356,118.81	23,823,967.02

2、期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	19,192,382.39	公司仅取得该房屋的使用权
合计	19,192,382.39	

（十一）在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	329,220.25	52,204.04
工程物资		
合计	329,220.25	52,204.04

1、在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公软件建设	220,961.75		220,961.75	52,204.04		52,204.04
装修工程	108,258.50		108,258.50			
合计	329,220.25		329,220.25	52,204.04		52,204.04

2、期末公司无重要的在建工程。

（十二）使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一.账面原值		
1、上年年末余额	1,521,990.20	1,521,990.20
2、本期增加金额	691,640.75	691,640.75
（1）新增租赁	691,640.75	691,640.75
3、本期减少金额	612,253.81	612,253.81
（1）租赁到期	612,253.81	612,253.81
4、期末余额	1,601,377.14	1,601,377.14
二.累计折旧		
1、上年年末余额	832,714.42	832,714.42
2、本期增加金额	750,753.58	750,753.58
（1）计提	750,753.58	750,753.58
3、本期减少金额	529,775.83	529,775.83
（1）租赁到期	529,775.83	529,775.83
4、期末余额	1,053,692.17	1,053,692.17
三.账面价值		
1、期末账面价值	547,684.97	547,684.97
2、上年年末账面价值	689,275.78	689,275.78

（十三）无形资产

无形资产情况

项目	软件	专利权	合计

项目	软件	专利权	合计
一.账面原值			
1、上年年末余额	1,843,581.47	93,069.30	1,936,650.77
2、本期增加金额	232,461.17		232,461.17
（1）购置	174,955.75		174,955.75
（2）在建工程转入	57,505.42		57,505.42
3、本期减少金额			
（1）处置或报废			
4、期末余额	2,076,042.64	93,069.30	2,169,111.94
二.累计摊销			
1、上年年末余额	814,029.50	12,797.07	826,826.57
2、本期增加金额	166,976.95	2,326.74	169,303.69
（1）计提	166,976.95	2,326.74	169,303.69
3、本期减少金额			
（1）处置或报废			
4、期末余额	981,006.45	15,123.81	996,130.26
三．减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
（1）计提			
3、本期减少金额			
(1)处置			
4、期末余额			
三.账面价值			
1、期末账面价值	1,095,036.19	77,945.49	1,172,981.68
2、上年年末账面价值	1,029,551.97	80,272.23	1,109,824.20

（十四）长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	2,983,434.24		386,318.40		2,597,115.84
其他	26,735.18		9,428.34		17,306.84
合计	3,010,169.42		395,746.74		2,614,422.68

（十五）递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	10,851,708.49	1,627,756.27	11,230,509.47	1,671,634.27
资产减值准备	713,462.52	107,019.38	669,021.52	100,353.23
可抵扣亏损	32,319,433.11	4,847,914.97	5,230,868.66	784,630.30

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	203,109.69	30,466.45	355,423.45	53,313.52
递延收益	350,000.00	52,500.00	400,000.00	60,000.00
合计	44,437,713.81	6,665,657.07	17,885,823.10	2,669,931.32

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	547,684.97	82,152.75	689,275.78	103,391.37
合计	547,684.97	82,152.75	689,275.78	103,391.37

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	3,148.73	
合计	3,148.73	

（十六）其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备、工程款	86,511.92		86,511.92	117,820.00		117,820.00
合计	86,511.92		86,511.92	117,820.00		117,820.00

（十七）应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	440,000.00	207,385.00
商业承兑汇票		
合计	440,000.00	207,385.00

注：期末无已到期未支付的应付票据。

（十八）应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付项目实施服务费	12,380,338.25	13,517,176.91
应付采购款	5,076,583.95	6,528,872.67
其他	6,580.04	38,784.79
合计	17,463,502.24	20,084,834.37

2、期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

（十九）合同负债

1、合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额

项目	期末余额	上年年末余额
预收项目款	9,376,730.19	13,591,407.42
合计	9,376,730.19	13,591,407.42

2、期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

（二十）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	10,028,545.68	48,570,514.71	51,311,581.04	7,287,479.35
离职后福利-设定提存计划	340,949.64	2,487,202.39	2,503,351.68	324,800.35
辞退福利		113,190.91	102,390.91	10,800.00
合计	10,369,495.32	51,170,908.01	53,917,323.63	7,623,079.70

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,596,324.19	44,903,709.61	47,650,945.04	6,849,088.76
职工福利费		447,514.06	447,514.06	
社会保险费	186,503.42	1,316,986.65	1,324,706.00	178,784.07
其中：医疗保险费	78,302.52	1,134,655.31	1,140,379.4	72,578.43
工伤保险费	14,245.32	47,720.43	48,612.48	13,353.27
生育保险费	93,955.58	134,610.91	135,714.12	92,852.37
住房公积金	122,467.61	925,565.8	925,590.8	122,442.61
工会经费和职工教育经费	123,250.46	976,738.59	962,825.14	137,163.91
合计	10,028,545.68	48,570,514.71	51,311,581.04	7,287,479.35

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	327,227.49	2,393,341.70	2,407,857.00	312,712.19
失业保险费	13,722.15	93,860.69	95,494.68	12,088.16
合计	340,949.64	2,487,202.39	2,503,351.68	324,800.35

（二十一）应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	4,999,798.88	9,380,493.77
企业所得		3,318,789.12
个人所得税	311,941.68	361,611.38
城市维护建设税	41,076.01	370,446.68
教育费附加	17,604.01	158,762.86
地方教育费附加	11,736.00	105,841.91
其他	11,363.87	41,020.63
合计	5,393,520.45	13,736,966.35

（二十二）其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,980,822.21	2,164,021.54
合计	1,980,822.21	2,164,021.54

1、按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	上年年末余额
质量保证金	268,310.00	266,310.00
应付个人款	927,020.18	897,983.59
单位往来款及其他	785,492.03	999,727.95
合计	1,980,822.21	2,164,021.54

2、期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

（二十三）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	195,124.14	336,764.03
合计	195,124.14	336,764.03

（二十四）其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	847,656.41	1,228,663.23
合计	847,656.41	1,228,663.23

（二十五）租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	210,338.22	368,362.41
减：未确认融资费用	7,228.53	12,938.96
小计	203,109.69	355,423.45
减：一年内到期的租赁负债	195,124.14	336,764.03
合计	7,985.55	18,659.42

（二十六）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	400,000.00		50,000.00	350,000.00	科技型企业上市培育项目摊销
合计	400,000.00		50,000.00	350,000.00	

与政府补助相关的递延收益

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
科技型企业上市培育项目	400,000.00		50,000.00		350,000.00	与资产相关

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
合计	400,000.00		50,000.00		350,000.00	

（二十七）股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	32,970,000.00						32,970,000.00

（二十八）资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	35,752,985.49			35,752,985.49
其他资本公积	50,000.00			50,000.00
合计	35,802,985.49			35,802,985.49

（二十九）盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	16,485,000.00			16,485,000.00
合计	16,485,000.00			16,485,000.00

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

（三十）未分配利润

项目	本期金额	上年同期金额
调整前上期期末未分配利润	97,676,776.89	72,641,945.48
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	97,676,776.89	72,641,945.48
本期期初未分配利润	97,676,776.89	72,641,945.48
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-11,911,481.24	-11,606,046.84
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		8,242,500.00
转为股本的普通股股利		
期末未分配利润	85,765,295.65	52,793,398.64

（三十一）营业收入和营业成本

1、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上年同期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,267,539.80	12,265,439.57	36,582,169.18	10,587,493.63
其他业务				
合计	47,267,539.80	12,265,439.57	36,582,169.18	10,587,493.63

2、主营业务按产品类型

项目	本期金额		上年同期金额	
	收入	成本	收入	成本
软件及软件实施	32,699,747.42	8,644,872.80	26,122,894.35	7,540,342.48
技术服务	12,290,493.27	1,922,481.26	9,466,264.29	1,781,245.01
第三方产品及服务	2,277,299.11	1,698,085.51	993,010.54	1,265,906.14
合计	47,267,539.80	12,265,439.57	36,582,169.18	10,587,493.63

3、主营业务收入按地区

项目	本期金额		上年同期金额	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	7,862,413.78	2,155,221.35	8,967,770.62	3,300,420.48
华东地区	11,841,604.60	3,502,299.26	8,121,742.62	2,136,607.10
华中地区	5,519,745.38	1,241,081.54	2,456,609.25	693,236.57
华南地区	4,961,824.10	987,099.48	4,778,346.66	980,888.63
西南地区	7,819,214.82	2,140,097.18	4,062,885.29	779,233.55
西北地区	6,515,998.32	1,727,537.69	5,269,412.49	1,795,153.60
东北地区	2,746,738.80	512,103.07	2,925,402.25	901,953.70
合计	47,267,539.80	12,265,439.57	36,582,169.18	10,587,493.63

4、主营业务收入（按最终客户类型）

项目	本期金额		上年同期金额	
	收入	成本	收入	成本
教育	40,372,667.07	9,589,315.77	27,588,356.54	7,229,216.24
政企	5,154,134.54	2,152,795.08	6,588,339.69	2,688,344.02
健康	1,740,738.19	523,328.72	2,405,472.95	669,933.37
合计	47,267,539.80	12,265,439.57	36,582,169.18	10,587,493.63

5、主营业务收入按确认收入时点

项目	本期金额		上年同期金额	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点转让	33,883,949.70	9,650,568.36	26,781,278.98	8,557,838.19
在某一时段内转让	13,383,590.10	2,614,871.21	9,800,890.20	2,029,655.44
合计	47,267,539.80	12,265,439.57	36,582,169.18	10,587,493.63

6、主营业务按销售渠道

项目	本期金额		上年同期金额	
	收入	成本	收入	成本
直销	37,478,391.28	10,146,017.26	26,669,286.03	7,200,056.08
非直销	9,789,148.52	2,119,422.31	9,912,883.15	3,387,437.55
合计	47,267,539.80	12,265,439.57	36,582,169.18	10,587,493.63

7、主营业务收入前五名

项目	本期金额	占公司全部营业收入的比例(%)

项目	本期金额	占公司全部营业收入的比例(%)
清华大学	1,243,726.05	2.63
甘孜藏族自治州职业技术学校	635,960.92	1.35
南京农业大学	617,920.36	1.31
文山州人民政府办公室	581,940.20	1.23
厦门医学院	577,851.06	1.22
合计	3,657,398.59	7.74

（三十二）税金及附加

项目	本期金额	上年同期金额
城市维护建设税	165,161.45	154,923.95
教育费附加	70,783.49	66,388.40
地方教育费附加	47,188.98	44,258.92
印花税	60,571.26	25,838.83
其他	11,960.49	11,944.03
合计	355,665.67	303,354.13

（三十三）销售费用

项目	本期金额	上年同期金额
职工薪酬	22,633,253.51	19,730,013.67
差旅费	2,299,174.69	2,800,164.07
招待费	1,215,109.31	1,250,222.99
宣传费	312,330.71	324,536.95
办公费	184,069.50	165,753.13
招标费	407,192.10	380,381.13
会议费	65,649.30	277,765.17
服务费	1,409,423.36	633,950.50
房租、折旧及物业费	854,547.71	945,898.03
其他	296,272.63	265,206.25
合计	29,677,022.82	26,773,891.89

（三十四）管理费用

项目	本期金额	上年同期金额
职工薪酬	4,699,540.65	4,604,830.66
折旧摊销	1,445,224.49	1,375,685.69
办公费	457,656.43	455,821.19
中介费	573,144.76	882,374.51
房租及物业费	547,128.31	504,377.22
业务招待费	1,028,033.98	397,859.47
交通车辆费	74,704.94	81,487.05
其他	458,372.87	378,592.08

项目	本期金额	上年同期金额
合计	9,283,806.43	8,681,027.87

（三十五）研发费用

项目	本期金额	上年同期金额
职工薪酬	12,337,746.08	11,715,922.00
测试、评估费	125,125.60	1,181.58
折旧和摊销	70,402.50	62,945.43
知识产申请费	71,284.69	16,590.70
其他	238,996.77	573,165.58
合计	12,843,555.64	12,369,805.29

（三十六）财务费用

项目	本期金额	上年同期金额
利息支出	20,403.41	16,029.64
减：利息收入	528,394.43	420,236.41
银行手续费	25,717.24	20,800.88
合计	-482,273.78	-383,405.89

（三十七）其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上年同期金额
政府补助	410,000.00	5,403,865.00
个税手续费返还	58,634.73	56,964.79
增值税加计抵减	14,727.30	143,189.56
合计	483,362.03	5,604,019.35

（三十八）投资收益

项目	本期金额	上年同期金额
理财产品收益		133,997.26
合计		133,997.26

（三十九）信用减值损失

项目	本期金额	上年同期金额
坏账损失	378,800.98	863,718.63
合计	378,800.98	863,718.63

（四十）资产减值损失

项目	本期金额	上年同期金额
合同履约成本减值损失	-197,792.70	-44,971.08
合同资产减值损失	146,127.14	-814.05
合计	-51,665.56	-45,785.13

（四十一）营业外支出

项目	本期金额	上年同期金额	计入本期非经常性损益的金额

项目	本期金额	上年同期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,266.51	33,239.21	3,266.51
对外捐赠	60,000.00		60,000.00
合计	63,266.51	33,239.21	63,266.51

（四十二）所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上年同期金额
当期所得税费用		20,743.19
递延所得税费用	-4,016,964.37	-3,641,983.19
合计	-4,016,964.37	-3,621,240.00

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-15,928,445.61
按适用税率计算的所得税费用	-2,389,266.84
子公司适用不同税率的影响	24.44
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	311,204.88
税法规定的额外可扣除费用	-1,926,432.57
使用前期未确认递延所得税资产的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	447.87
其他	-12,942.15
所得税费用	-4,016,964.37

注：其他系本公司之子公司西安萨维斯智能科技有限公司所得税税率调整产生。

（四十三）现金流量表附注

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年同期金额
利息收入	528,394.43	420,236.41
政府补助	260,000.00	5,344,865.00
往来款及其他	2,790,234.40	1,729,359.67
合计	3,578,628.83	7,494,461.08

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年同期金额
销售费用	5,924,616.58	6,045,820.52
管理费用	3,139,041.29	2,700,511.52
研发费用	170,747.40	590,937.86
财务费用	25,717.24	20,800.88

项目	本期金额	上年同期金额
往来款及其他	3,617,873.68	2,715,783.63
合计	12,877,996.19	12,073,854.41

3、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上年同期金额
偿还租赁负债	898,817.50	661,408.92
支付上市中介费	1,405,000.00	
合计	2,303,817.50	661,408.92

4、筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	18,659.42		746,503.74	562,053.47	195,124.14	7,985.55
一年内到期的非流动负债	336,764.03		195,124.14	336,764.03		195,124.14
其他应付款-上市中介费			1,405,000.00	1,405,000.00		
合计	355,423.45		2,346,627.88	2,303,817.50	195,124.14	203,109.69

（四十四）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本期金额	上年同期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-11,911,481.24	-11,606,046.84
加：信用减值损失	-378,800.98	-863,718.63
资产减值准备	51,665.56	45,785.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,151,832.06	1,123,046.31
使用权资产折旧	750,753.58	829,752.47
无形资产摊销	169,303.69	111,853.40
长期待摊费用摊销	395,746.74	377,214.14
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）	3,266.51	33,239.21
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	20,403.41	16,029.64
投资损失（收益以“－”号填列）		-133,997.26
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-3,995,725.75	-3,601,663.37
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-21,238.62	-40,319.82
存货的减少（增加以“－”号填列）	-6,175,925.42	-9,972,370.26
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-9,965.56	2,736,806.34

项目	本期金额	上年同期金额
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-17,977,892.17	-4,052,678.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-37,928,058.19	-24,997,067.87
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3．现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	55,155,040.26	49,795,897.57
减：现金的期初余额	96,318,604.83	84,988,101.12
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-41,163,564.57	-35,192,203.55

2、现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上年同期金额
一、现金	55,155,040.26	49,795,897.57
其中：库存现金	28,693.53	10,925.44
可随时用于支付的银行存款	55,126,346.73	49,784,972.13
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	55,155,040.26	49,795,897.57
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

3、不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上年同期金额	理由
其他货币资金	132,000.00		银行承兑汇票保证金
其他货币资金	132,525.00	710,481.11	保函保证金
其他货币资金	2,000.00	2,000.00	支付宝保证金
银行存款	418,500.00		共同监管账户
合计	685,025.00	712,481.11	

（四十五）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
其他货币资金	132,000.00	银行承兑汇票保证金
其他货币资金	132,525.00	保函保证金
其他货币资金	2,000.00	支付宝保证金
银行存款	418,500.00	共同监管账户
合计	685,025.00	

七、研发支出

按费用性质列示

项目	本期金额	上年同期金额
职工薪酬	12,337,746.08	11,715,922.00
测试、评估费	125,125.60	1,181.58
折旧和摊销	70,402.50	62,945.43
知识产权申请费	71,284.69	16,590.70
其他	238,996.77	573,165.58
合计	12,843,555.64	12,369,805.29
其中：费用化研发支出	12,843,555.64	12,369,805.29
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

本公司本报告期未发生合并范围的变更。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
西安萨维斯智能科技有限公司	西安	西安	软件服务	100.00		设立
西咸新区博达未来信息科技有限公司	西安	西安	软件服务	100.00		设立

2、本公司无非全资子公司。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

本公司报告期内未发生子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易。

（三）在合营企业或联营企业中的权益

本公司报告期无合营和联营企业。

十、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

本公司本报告期不涉及按应收金额确认的政府补助。

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	400,000.00			50,000.00			350,000.00	与资产相关

财务报表项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
合计	400,000.00			50,000.00			350,000.00	

（三）计入当期损益的政府补助

项目	本期金额	上年同期金额
计入其他收益的政府补助金额	410,000.00	5,403,865.00
合计	410,000.00	5,403,865.00

十一、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易

对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2024 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	207,738.00	386.90
应收账款	102,216,533.27	9,588,739.34
其他应收款	8,068,417.92	1,262,582.25
合计	110,492,689.19	10,851,708.49

本公司的主要客户为高校、政企、医院等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司的前五大客户的应收账款和合同资产占本公司应收账款和合同资产总额的 10.92%。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备。

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	即时偿还	1年以内	1-5年	5年以上	合计
应付票据		440,000.00			440,000.00
应付账款		17,463,502.24			17,463,502.24
其他应付款		1,980,822.21			1,980,822.21
一年内到期的非流动负债		195,124.14			195,124.14
租赁负债			7,985.55		7,985.55
合计		20,079,448.59	7,985.55		20,087,434.14

（三）市场风险

利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，以尽可能降低利率风险。

十二、公允价值

以公允价值计量的金融工具

截至2024年6月30日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十三、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人情况

自然人姓名	地址	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
魏小立	陕西西安	41.75	41.75
李传咏	陕西西安	16.40	16.40
王逸杰	陕西西安	7.67	7.67

截至2024年6月30日，魏小立、李传咏、王逸杰分别持有公司41.75%、16.40%以及7.67%股份，合计占比为65.82%。三人于2011年5月9日（有效期六年）以及2017年5月9日签订了《一致行动人协议》，有效期限为6年。2023年5月8日，三人签署了《一致行动协议之补充协议》，各方确认：《一致行动协议》有效期内，各方均按约定履行，没有因《一致行动协议》的履行存在纠纷或潜在纠纷；各方自2017年5月9日开始，在重大事项决策过程中，均达成一致意见，未发生各方因无法统一意见导致按照持股比例最高一方的意见做出一致行动决定的情况，各方作为一致行动人共同控制公司。各方同意将《一致行动协议》有效期延长六年。

（二）本公司的子公司情况

详见附注九在子公司中的权益

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
聂丽洁	董事
胡宪震	董事
白晶	魏小立的配偶
雷香兰	王逸杰的配偶
赵莉	李传咏的配偶
陈宁	监事会主席
张亚婷	职工代表监事
潘播	董事会秘书
陈西宝	财务总监
霍鹏	监事
梁芳	独立董事
钱学明	独立董事
朱莉欣	独立董事
西安天元合众企业管理咨询有限公司	魏小立担任执行董事兼总经理，直接持股 99%
西安永原科技管理咨询有限公司	魏小立持股 5%，曾任董事，2022 年 3 月离任
西安佳禾物联网科技股份有限公司	魏小立曾任董事，2021 年 10 月离任
陕西广电网络传媒（集团）股份有限公司	公司董事聂丽洁曾任独立董事，2022 年 9 月离任
荣信教育文化产业发展股份有限公司	公司董事聂丽洁曾任独立董事，2024 年 1 月离任
秦川机床工具集团股份公司	公司董事聂丽洁担任独立董事的公司
陕西天润科技股份有限公司	公司董事聂丽洁曾任独立董事，2023 年 12 月离任
陕西烽火电子股份有限公司	公司董事聂丽洁担任独立董事的公司
西部宝德科技股份有限公司	公司董事聂丽洁担任独立董事的公司
陕西文投资本管理有限公司	监事霍鹏任董事兼总经理，间接持股 21.52%

（四）关联方交易

1、销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上年同期金额
陕西广电网络传媒（集团）股份有限公司	技术服务	7,704.41	13,207.51
陕西文投资本管理有限公司	技术服务	3,183.96	3,183.96

2、关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上年同期金额
关键管理人员薪酬	1,502,421.42	1,483,304.13

3、关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应收账款	陕西广电网络传媒（集团）股份有限公司		9,800.00
应收账款	陕西文投资本管理有限公司		1,189.15

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
合同负债、其他流动负债	陕西文投资本管理有限公司	2,122.17	
其他应付款	魏小立	460.00	
其他应付款	张亚婷	512.91	
其他应付款	李传咏	3,643.00	
其他应付款	陈宁	1,837.19	

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

作为经营租赁承租人(承租物为各地办事处、办公室及宿舍)，根据不可撤销合同条款的约定，本公司截至2024年6月30日的经营租赁情况如下：

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	195,124.14
1—2年（含2年）	15,214.08
合计	210,338.22

除存在上述承诺事项外，截至2024年6月30日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项说明

在资产负债表日前已认缴、在报告报出日之前未实缴出资的投资事项

2022年1月28日，本公司设全资子公司西咸新区博达未来信息科技有限公司，认缴注册资本为100万元人民币，截至本公司财务报告批准报出日，本公司尚未实际出资。

十七、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	76,045,050.70	72,753,979.02

账龄	期末余额	上年年末余额
1－2 年（含 2 年）	18,133,433.96	19,156,951.95
2－3 年（含 3 年）	4,390,901.52	5,292,332.13
3－4 年（含 4 年）	1,545,166.77	1,543,773.33
4－5 年（含 5 年）	822,539.00	758,505.28
5 年以上	1,132,008.67	1,270,765.72
小计	102,069,100.62	100,776,307.43
减：坏账准备	9,433,544.71	9,734,696.10
合计	92,635,555.91	91,041,611.33

2、按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	40,000.00	0.04	40,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	102,029,100.62	99.96	9,393,544.71	9.21	92,635,555.91
其中：账龄分析组合	100,982,785.13	98.94	9,393,544.71	9.30	91,589,240.42
特殊风险组合	1,046,315.49	1.03			1,046,315.49
合计	102,069,100.62	100.00	9,433,544.71	9.24	92,635,555.91

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	100,776,307.43	100.00	9,734,696.10	9.66	91,041,611.33
其中：账龄分析组合	99,962,549.54	99.19	9,734,696.10	9.74	90,227,853.44
特殊风险组合	813,757.89	0.81			813,757.89
合计	100,776,307.43	100.00	9,734,696.10	9.66	91,041,611.33

（1）单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
应收企业客户	40,000.00	40,000.00	100.00	公司已注销，款项无法收回
合　计	40,000.00	40,000.00	——	——

（2）按组合计提坏账准备的应收账款

①账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	75,419,054.42	3,770,952.72	5.00
1—2年	17,708,397.77	1,770,839.78	10.00
2—3年	4,390,901.52	1,317,270.46	30.00
3—4年	1,544,883.75	772,441.88	50.00
4—5年	787,539.00	630,031.20	80.00
5年以上	1,132,008.67	1,132,008.67	100.00
合计	100,982,785.13	9,393,544.71	9.30

续：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	72,243,549.15	3,612,177.46	5.00
1—2年	18,853,623.93	1,885,362.39	10.00
2—3年	5,292,332.13	1,587,699.64	30.00
3—4年	1,543,773.33	771,886.67	50.00
4—5年	758,505.28	606,804.22	80.00
5年以上	1,270,765.72	1,270,765.72	100.00
合计	99,962,549.54	9,734,696.10	9.74

②特殊风险组合

公司	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
西安萨维斯智能科技有限公司	1,046,315.49			813,757.89		
合计	1,046,315.49			813,757.89		

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
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	9,734,696.10	-301,151.39				9,433,544.71
合计	9,734,696.10	-301,151.39				9,433,544.71

4、本期应收账款无重要的坏账准备收回或转回情况。

5、本期无实际核销的应收账款。

6、按欠款方归集的期末余额前五名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	坏账准备期末余额
中国银行股份有限公司及其分支机构	3,104,768.73	202,627.66	3,307,396.39	3.13	277,672.92
中国农业银行股份有限公司及其分支机构	2,266,413.80	71,676.20	2,338,090.00	2.21	178,202.24
天水市人民政府	2,305,000.00		2,305,000.00	2.18	115,250.00
西安交通大学	2,165,800.00		2,165,800.00	2.05	371,281.51
客户 A	1,413,746.96	15,034.09	1,428,781.05	1.35	71,439.05
合计	11,255,729.49	289,337.95	11,545,067.44	10.92	1,013,845.72

（二）其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,401,609.28	7,032,863.61
合计	9,401,609.28	7,032,863.61

1、按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	6,932,445.02	4,636,034.02
1—2 年（含 2 年）	1,698,374.33	1,534,264.50
2—3 年（含 3 年）	1,256,008.34	1,340,493.34
3—4 年（含 4 年）	502,080.00	530,400.00
4—5 年（含 5 年）	118,470.00	217,417.90
5 年以上	150,551.00	165,600.00
小计	10,657,928.69	8,424,209.76
减：坏账准备	1,256,319.41	1,391,346.15
合计	9,401,609.28	7,032,863.61

2、按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金及押金	6,497,935.15	7,377,101.15
备用金	584,310.69	229,852.63
往来款	3,489,802.04	714,151.96
其他	85,880.81	103,104.02
小计	10,657,928.69	8,424,209.76
减：坏账准备	1,256,319.41	1,391,346.15
合计	9,401,609.28	7,032,863.61

3、按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	10,657,928.69	100.00	1,256,319.41	11.79	9,401,609.28
其中：账龄分析法组合	7,991,733.13	74.98	1,256,319.41	15.72	6,735,413.72
特殊风险组合	2,666,195.56	25.02			2,666,195.56
合计	10,657,928.69	100.00	1,256,319.41	11.79	9,401,609.28

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,424,209.76	100.00	1,391,346.15	16.52	7,032,863.61
其中：账龄分析法组合	8,411,566.52	99.85	1,391,346.15	16.54	7,020,220.37
特殊风险组合	12,643.24	0.15			12,643.24
合计	8,424,209.76	100.00	1,391,346.15	16.52	7,032,863.61

按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	4,266,249.46	213,312.48	5.00
1－2年（含2年）	1,698,374.33	169,837.43	10.00
2－3年（含3年）	1,256,008.34	376,802.50	30.00
3－4年（含4年）	502,080.00	251,040.00	50.00
4－5年（含5年）	118,470.00	94,776.00	80.00
5年以上	150,551.00	150,551.00	100.00
合计	7,991,733.13	1,256,319.41	15.72

续：

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	4,626,034.02	231,301.70	5.00
1－2年	1,531,621.26	153,162.13	10.00
2－3年	1,340,493.34	402,148.00	30.00

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3—4 年	530,400.00	265,200.00	50.00
4—5 年	217,417.90	173,934.32	80.00
5 年以上	165,600.00	165,600.00	100.00
合计	8,411,566.52	1,391,346.15	16.54

（2）特殊风险组合

公司	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
西咸新区博达未来信息科技有限公司	10,000.00			10,000.00		
西安萨维斯智能科技有限公司	2,656,195.56			2,643.24		
合计	2,666,195.56			12,643.24		

4、按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,391,346.15			1,391,346.15
本期计提	-135,026.74			-135,026.74
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,256,319.41			1,256,319.41

5、本期其他应收款无重要的坏账准备收回或转回情况。

6、本期无实际核销的其他应收款。

7、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
河南理工大学	保证金及押金	588,000.00	1 年以内	5.52	29,400.00
中央财经大学	保证金及押金	247,100.00	1 年以内、2-3 年、3-4 年	2.32	60,440.00
武汉市胜意之旅旅行社有限公司	往来款	217,504.30	1 年以内	2.04	10,875.22

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
长城计算机软件与系统有限公司	保证金及押金	166,000.00	1-2 年	1.56	16,600.00
普洱市人民政府办公室	保证金及押金	146,400.00	1 年以内	1.37	7,320.00
合计		1,365,004.30		12.81	124,635.22

（三）长期股权投资

款项性质	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
合计	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	期末减值准备
萨维斯	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
博达未来							
合计	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		

（四）营业收入及营业成本

1、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上年同期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	46,505,897.64	12,268,704.62	36,183,434.57	10,587,493.63
其他业务				
合计	46,505,897.64	12,268,704.62	36,183,434.57	10,587,493.63

2、主营业务按产品类型

项目	本期金额		上年同期金额	
	收入	成本	收入	成本
软件及软件实施	31,989,604.84	8,626,459.18	25,910,799.56	7,520,994.46
技术服务	12,238,993.69	1,944,159.93	9,288,115.04	1,800,593.03
第三方产品及服务	2,277,299.11	1,698,085.51	984,519.97	1,265,906.14
合计	46,505,897.64	12,268,704.62	36,183,434.57	10,587,493.63

3、主营业务收入按地区

项目	本期金额		上年同期金额	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	7,785,279.60	2,153,650.74	8,645,545.57	3,196,891.55

项目	本期金额		上年同期金额	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	11,633,110.75	3,510,389.68	8,017,790.15	2,136,607.10
华中地区	5,433,083.61	1,238,196.90	2,422,164.02	693,236.57
华南地区	4,708,979.66	985,937.35	4,620,788.55	978,174.07
西南地区	7,755,107.13	2,140,184.32	4,286,246.68	873,873.02
西北地区	6,443,598.09	1,727,934.48	5,265,497.35	1,797,533.07
东北地区	2,746,738.80	512,411.15	2,925,402.25	911,178.25
合计	46,505,897.64	12,268,704.62	36,183,434.57	10,587,493.63

4、主营业务收入（按最终客户类型）

项目	本期金额		上年同期金额	
	收入	成本	收入	成本
教育	39,620,267.87	9,592,480.53	27,319,655.34	7,234,038.02
政企	5,154,134.54	2,152,815.30	6,464,533.28	2,674,219.99
健康	1,731,495.23	523,408.79	2,399,245.95	679,235.62
合计	46,505,897.64	12,268,704.62	36,183,434.57	10,587,493.63

5、主营业务收入按确认收入时点

项目	本期金额		上年同期金额	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点转让	33,173,807.12	9,632,154.74	26,492,014.38	8,467,627.92
在某一时段内转让	13,332,090.52	2,636,549.88	9,691,420.19	2,119,865.71
合计	46,505,897.64	12,268,704.62	36,183,434.57	10,587,493.63

6、主营业务按销售渠道

项目	本期金额		上年同期金额	
	收入	成本	收入	成本
直销	36,498,927.53	9,960,990.83	25,946,875.08	6,990,983.94
非直销	10,006,970.11	2,307,713.79	10,236,559.49	3,596,509.69
合计	46,505,897.64	12,268,704.62	36,183,434.57	10,587,493.63

7、主营业务收入前五名

项目	本期金额	占公司全部营业收入的比例(%)
清华大学	1,243,726.05	2.67
甘孜藏族自治州职业技术学校	635,960.92	1.37
南京农业大学	617,920.36	1.33
文山州人民政府办公室	581,940.20	1.25
厦门医学院	577,851.06	1.24
合计	3,657,398.59	7.86

十八、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项　　目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,266.51
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	410,000.00
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损失	
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期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	
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	-60,000.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	58,634.73
小　　计	405,368.22
所得税影响额	60,805.23
少数股东权益影响额（税后）	
合　　计	344,562.99

根据自身正常经营业务的性质和特点，本公司无将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》中未列举的项目认定为非经常性损益的情况。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期金额		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-6.73%	-0.36	-0.36

报告期利润	本期金额		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.93%	-0.37	-0.37

西安博达软件股份有限公司

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 杨树杰

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1984-10-15

工作单位 Working unit 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 612322198410154915

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

杨树杰 610100471431

证书编号：

No. of Certificate

610100471431

批准注册协会：

Authorized Institute of CPAs

陕西省注册会计师协会

发证日期：

Date of Issuance

年 /y	月 /m	日 /d
2008	12	18

年 /y	月 /m	日 /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 杨学伟

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1981-12-30

工作单位 Working unit 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）新疆分所

身份证号码 Identity card No. 330402198112301535

证书编号：No. of Certificate 610100470730

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 陕西省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2012 年/y 07 月/m 31 日/d

2018年4月16日(换证)

4

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

杨学伟 610100470730

年/y 月/m 日/d

9

统一社会信用代码

91610136073401 69X2

营业执照

(副 本)(10-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　曹爱民　（曹爱民）

经营范围　一般项目：许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：（未取得专项许可的项目除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

出 资 额　叁仟万元人民币

成立日期　2013 年 06 月 28 日

主要经营场所　陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

登记机关

2024 年 08 月 16 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所
执业证书

名　　称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：曹爱民

主任会计师：

经营场所：陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

组织形式：合伙制（特殊普通合伙）

执业证书编号：61010047

批准执业文号：陕财办会〔2013〕28号

批准执业日期：2013年6月27日

证书序号：0020998

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：陕西省财政厅

2024年4月24日

中华人民共和国财政部制

41-4-100