



金互通

NEEQ: 839421

四川金互通科技股份有限公司

Sichuan Jinhutong Technology Co.,Ltd.

年度报告

— 2024 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人伍中敏、主管会计工作负责人仰霞及会计机构负责人（会计主管人员）仰霞保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司 2024 年发生净亏损 1,571,987.63 元，2024 年 12 月 31 日未分配利润为-17,246,751.00 元，未弥补亏损已达到实收股本总额的 86.23%；以上事项表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见，不违反企业会计准则及其相关信息披露规范性约定。

公司虽然连续亏损，但总体经营状况正常，经营管理层及核心业务人员队伍稳定，当前公司业务已逐步恢复正常，有望逐渐恢复盈利能力，不存在无法持续经营的状况。公司采取的改善措施如下：

- 1、2024年度加大市场项目承接，在原有客户的基础上拓展增量客户，加大软件运营项目的拓展力度。
- 2、拓展四川以外的市场，提高公司的业务收入。
- 3、适度降低公司运营成本，缩减人员支出，减少非必要的差旅、办公等支出，缩减成本。
- 4、加大3年以上账龄应收账款的催收力度，必要时采取法律手段，以保障公司经营所需现金。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动、融资和利润分配	14
第五节	公司治理	17
第六节	财务会计报告	21
附件	会计信息调整及差异情况	110

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	乐山高新区南新路 20 号国检中心 2 号楼 5 楼

释义

释义项目		释义
金互通、公司、本公司、股份公司	指	四川金互通科技股份有限公司
有限公司	指	乐山金互通网络信息技术开发服务有限公司，金互通前身
《公司章程》	指	《四川金互通科技股份有限公司章程》
国检中心	指	乐山市产品质量监督检验所
乐山国资	指	乐山国有资产投资运营（集团）有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2024年1月1日至2024年12月31日
报告期末	指	2024年12月31日
上年同期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
上年期末	指	2023年12月31日
主办券商、国投证券	指	国投证券股份有限公司
公司会计师	指	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
三会	指	股东大会（股东会）、董事会、监事会
元/万元	指	人民币元/万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	四川金互通科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Sichuan Jinhutong Technology CO.,Ltd.		
	Jinhutong		
法定代表人	伍中敏	成立时间	2005年3月25日
控股股东	控股股东为（伍中敏）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（伍中敏、甘维亚），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）-软件开发（I6510）		
主要产品与服务项目	智慧政企、智慧城市等领域的软件开发和运营支撑		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	金互通	证券代码	839421
挂牌时间	2016年11月15日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	20,000,000
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区福田街道福华一路119号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	吴艳	联系地址	乐山高新区南新路20号国检中心2号楼5楼
电话	0833-2559906	电子邮箱	29597437@qq.com
传真	0833-3534994		
公司办公地址	乐山高新区南新路20号国检中心2号楼5楼	邮政编码	614000
公司网址	www.jhtwl.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	915111007729516072		
注册地址	四川省乐山市高新区迎宾大道20号103室		
注册资本（元）	20,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司处于软件开发行业，主营业务是智慧政企、智慧城市等领域的软件开发和运营支撑。公司拥有《ISO9001 质量管理体系认证证书》、《增值电信业务经营许可证》、《高新技术企业证书》等经营资质以及 54 项软件著作权证书等，具备自主研发能力。

公司主要为各级政府机构、企事业单位等提供软件产品定制的服务等。公司通过直销模式开拓业务，设置销售部门直接向客户提供服务和产品。收入来源是软件研发销售、软件支撑运营服务收费等。对于一般企业，公司通过对下游行业及最终客户需求的了解和梳理，确定可跟踪的项目和需求，主动联系客户，与客户达成合作意向并经由公司总经理审核后签订合同，公司根据合同条款进行产品研发，完工后向客户交付产品，经客户验收后确认收入。

对于政府机构和大型企业，公司需履行严格的招投标程序。公司通过互联网等渠道获取潜在客户的招标信息，根据招标文件制作招标响应文件并经由公司总经理审核后参与投标，中标后与客户签订合同，公司根据合同条款进行产品研发，完工后向客户交付产品，经客户验收后确认收入。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变动。

公司报告期内产生营业收入为 5,707,481.94 元，较上年同期增长 30.55%；实现归属于挂牌公司股东的净利润-1,571,987.63 元，较上年同期减亏 47.22%。虽然公司仍然亏损，但公司总体经营状况正常，经营管理层及核心业务人员队伍稳定，当前公司业务已逐步恢复正常。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于 2022 年 11 月 2 日取得高新技术企业认证，颁发单位为四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局，有效期为三年至 2025 年 11 月 1 日。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	5,707,481.94	4,371,730.03	30.55%
毛利率%	55.31%	81.36%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,571,987.63	-2,978,525.00	47.22%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,474,698.98	-2,951,197.42	50.03%
加权平均净资产收益率%（依据归属于	39.33%	-44.38%	-

挂牌公司股东的净利润计算)			
加权平均净资产收益率%(依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-36.74%	-43.98%	-
基本每股收益	-0.07	-0.15	53.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	5,477,697.23	6,644,059.82	-17.55%
负债总计	1,828,080.07	1,422,455.03	28.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	3,649,617.16	5,221,604.79	-30.11%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.18	0.26	-30.77%
资产负债率%(母公司)	22.27%	12.02%	-
资产负债率%(合并)	33.37%	21.41%	-
流动比率	3.03	4.59	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,508,939.07	-2,954,980.82	48.94%
应收账款周转率	2.57	2.81	-
存货周转率	70.65	11.29	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-17.55%	-30.15%	-
营业收入增长率%	30.55%	9.56%	-
净利润增长率%	47.22%	22.97%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,783,446.31	50.81%	1,482,147.84	22.31%	87.80%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	2,108,638.77	38.49%	988,950.29	14.88%	113.22%
交易性金融资产	0	0%	3,700,000.00	55.69%	-100%
固定资产	63,321.12	1.16%	64,503.73	0.97%	-1.83%
存货	0	0%	72,197.42	1.09%	-100%
固定资产	63,321.12	1.16%	64,503.73	0.97%	-1.83%
应付账款	226,000	4.13%	225,900	3.4%	0.04%
合同负债	1,088,156.22	19.87%	435,327.91	6.55%	149.96%
应付职工薪酬	98,000	1.79%	557,232.65	8.39%	-82.41%
应交税费	129,660.21	2.37%	85,312.08	1.28%	51.98%

其他应付款	22,592.66	0.41%	73,053.39	1.10%	-69.07%
-------	-----------	-------	-----------	-------	---------

项目重大变动原因

1、货币资金

本年末公司货币资金余额较上年期末增加了 87.80%，交易性金融资产余额较上年期末减少了 100%，主要系受持续亏损的影响，公司可用于投资的闲置资金减少，留存在账上用于日常经营活动支取的资金有所增加。

2、应收账款

本年末应收账款 2,108,638.77 元，对比上一年年末增加 113.22%，主要是本期期末销售额对比去年同期增加，相应未实现回款的应收账款也增加。

3、合同负债

本年末合同负债 1088156.22 元，对比上一年年末增加 149.96%，主要系期末已收款但未确认收入的订单增加所致。

4. 应交税费

本年末应交税费 129660.21 元，对比上一年年末增加 51.98%，主要为公司本年收入较上年同期增加所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入的 比重%	
营业收入	5,707,481.94	-	4,371,730.03	-	30.55%
营业成本	2,550,416.3	44.69%	814,826.39	18.64%	213.00%
毛利率%	55.31%	-	81.36%	-	-
销售费用	1,330,663.97	23.31%	1,430,324.85	32.72%	-6.97%
管理费用	2,037,938.96	35.71%	2,205,921.29	50.46%	-7.62%
研发费用	1,394,650.08	24.44%	2,646,725.27	60.54%	-47.31%
财务费用	14,951.48	0.26%	17,039.98	0.39%	-12.26%
信用减值损失	70,885.41	1.24%	-152,919.22	-3.50%	146.35%
其他收益	28,509.49	0.5%	132,928.86	3.04%	-78.55%
投资收益	64,180.30	1.12%	243,084.84	5.56%	-73.60%
营业利润	-1,546,896.4	-27.1%	-2,552,294.33	-58.38%	39.39%
营业外收入	4,500.53	0.08%	4,048.52	0.09%	11.16%
营业外支出	29,591.76	0.52%	164,304.96	3.76%	-81.99%
净利润	-1,571,987.63	-27.54%	-2,978,525.00	-68.13%	47.22%

项目重大变动原因

1、公司本期营业收入较上期增长了 30.55%，但营业成本同比上升了 213.00%，主要系公司本期所完成项目的硬件成本占比相对较高，对应毛利率较上期有所下降。

2、公司本期销售费用较上期减少 6.97%，主要原因：由于前期市场拓展达到预计效果，因此公司本

期按计划减少了市场推广投入，进而使得销售费用下降。

3、公司本期研发费用较上期减少 47.31%，主要原因：由于前期市场拓展达到预计效果，因此公司整合研发规划和研发技术人员投入，为应对紧张市场变化情况，公司也相应减少研发投入从而降低成本。

4、公司本期营业利润较上期增加 39.39%，主要原因：本期营业收入增加，费用减少所致。

5、公司本期净利润较上期增加 47.22%，主要原因：面对现阶段市场低迷的状况，公司通过分析规划进行了市场营销和市场技术需求调整，进行人员投入配备优化调整，在研发方面整合市场技术需求，降低研发成本支出，合理降低公司费用支出，提升净利润增长。

3、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	5,707,481.94	4,371,730.03	30.55%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	2,550,416.30	814,826.39	213.00%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
软件开发及运营支撑	5,707,481.94	2,550,416.3	55.31%	30.55%	213.00%	-26.05%

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

无

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	乐山市民政局	606,000.00	8.88%	否
2	中国电信股份有限公司（乐山）分公司	581,940.00	8.53%	否
3	中国移动通信集团四川有限公司乐山分公司	483,530.00	7.08%	否
4	乐山高发展农业综合开发有限公司	450,000.00	6.59%	否
5	四川省科学技术协会	322,400.00	4.72%	否
	合计	2,443,870.00	35.80%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	成都志诚泰和信息技术有限公司	300,000.00	36.72%	否
2	成都瑞派特科技有限公司	150,000.00	18.36%	否
3	成都新晖科技有限公司	100,000.00	12.24%	否
4	宁波盛泽电子有限公司	72,850.00	8.91%	否
5	成都粒天信息技术有限公司	65,000.00	7.95%	否
合计		687,850.00	84.18%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,508,939.07	-2,954,980.82	48.94%
投资活动产生的现金流量净额	2,810,237.54	3,311,780.36	-15.14%
筹资活动产生的现金流量净额			0%

现金流量分析

公司本期各项现金流量净额与上期未发生重大变化。其中，本期经营活动产生的现金净流出有所减少，主要系公司本期销售回款略有增加，且公司加强了成本费用的控制，对应经营活动现金流出有所减少。公司本期与上期都无筹资活动产生的现金流量净额。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
成都微应智联科技有限公司	控股子公司	软件开发	2,000,000.00	404,727.69	-2,753,386.82	680,966.75	-343,944.57

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、市场区域集中的风险	报告期内，公司主营业务收入主要来自四川省内。公司业务区域高度集中，若该地区市场竞争加剧或区域相关因素变化，将会对公司经营产生不利影响。因此，公司若不能及时开拓省外业务，区域集中风险短期内将难以消除。
二、市场竞争风险	受国家政策和良好前景预期的鼓励，国内包括以阿里巴巴、腾讯为代表的互联网巨头和以易华录、银江股份、数字政通等为代表的上市公司都参与到智慧城市的建设当中，未来该领域将面临市场竞争进一步加剧的风险，行业利润受到挤压，产业存在进一步整合的可能性。
三、人才流失风险	人才的竞争向来是软件和信息技术服务业竞争中最重要因素之一。公司经过近十年的业务积累，拥有了一支高素质的人才队伍，这构成竞争优势的重要基础。目前，公司已经建立多层次的研发人才储备和良好的人才激励机制，而国内对这类人才的需求日益强烈，争夺日趋激烈，特别是同类企业及上下游公司的人才竞争策略对公司的人才优势形成威胁，如果公司部分人才流失，公司不能及时招聘相应的人才予以补充，将对公司的新技术开发、项目实施和未来发展造成不利影响。
四、实际控制人不当控制的风险	伍中敏与其妻子甘维亚系公司共同实际控制人，其中伍中敏担任公司的董事长兼总经理，甘维亚担任公司的董事，能够决定和实质影响公司的经营方针、政策和经营层的任免。若伍中敏、甘维亚利用相关管理权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司利益。
五、连续亏损的风险	公司报告期内产生营业收入为 5,707,481.94 元，较 2023 年度有所上升。公司总体经营状况正常，现金流较为充裕，经营管理层及核心业务人员队伍稳定，不存在无法持续经营的状况。当前公司业务已逐步恢复正常，有望逐渐恢复盈利能力，但是仍然存在连续亏损的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年11月15日		挂牌	同业竞争承诺	其他（详见承诺1）	正在履行中
董监高	2016年11月15日		挂牌	同业竞争承诺	其他（详见承诺1）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年11月15日		挂牌	其他承诺（关于对外担保、	其他（详见承诺2）	正在履行中

				重大投资、委托理财、关联交易等相关事项的声明)		
董监高	2016年11月15日		挂牌	其他承诺(关于对外担保、重大投资、委托理财、关联交易等相关事项的声明)	其他(详见承诺2)	正在履行中

承诺事项详细情况:

承诺 1: 公司共同实际控制人伍中敏、甘维亚, 董事、监事及高级管理人员签署《避免同业竞争承诺函》, 承诺不在中国境内外直接或间接或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动, 或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益, 或以其它任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权, 或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。不存在对外投资及与公司存在利益冲突的其他情况。与公司构成关联方的期间内, 将尽量避免与公司发生关联交易, 如该等关联交易不可避免, 保证按照市场公允的作价原则和方式, 并严格遵守公司的公司章程及相关管理制度的要求, 履行相应程序, 采取必要的措施对其他股东的利益进行保护, 避免损害公司及其他股东的利益。在担任公司董事期间以及辞去上述职务六个月内, 本承诺为有效之承诺。愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

承诺 2: 公司共同实际控制人伍中敏、甘维亚, 董事、监事及高级管理人员签署《关于对外担保、重大投资、委托理财、关联交易等相关事项的声明》, 承诺股份公司设立以前, 公司未发生对外担保、委托理财等相关情形。股份公司设立以前, 公司发生的重大投资、关联交易等相关事项都经过相关股东会或执行董事审议通过, 符合公司章程以及法律法规等相关文件的规定。股份公司设立以后, 公司已制定《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易决策与控制制度》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理办法》等相关管理制度。公司在上述管理制度中, 对对外担保、重大投资、委托理财、关联交易相关事项进行了界定, 并对涉及的决策权限、决策程序进行了明确规定, 采取必要的措施对其他股东的利益进行保护。公司在上述管理制度中, 建立了关联方回避制度, 明确了公允决策的程序, 为相关交易的公允性提供了决策程序上的保障。公司承诺严格按照上述管理制度规定, 公司管理层将在日常管理中严格遵守《公司章程》、《关联交易决策与控制制度》、《对外担保管理办法》和《对外投资管理办法》等有关规定进行决策和执行, 履行相应程序。杜绝发生与公司主营业务无关的其他投资活动。公司管理层全体成员承诺不通过影响公司的经营决策来损害公司及其股东的合法权益。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	10,775,750	53.88%	-100,000	10,675,750	53.38%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,536,250	12.68%	0	2,536,250	12.68%	
	董事、监事、高管	138,500	0.69%	-100,000	38,500	0.19%	
	核心员工			0			
有限售 条件股 份	有限售股份总数	9,224,250	46.12%	100,000	9,324,250	46.62%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,608,750	38.04%	0	7,608,750	38.04%	
	董事、监事、高管	1,615,500	8.08%	100,000	1,715,500	8.58%	
	核心员工						
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-	
普通股股东人数							43

股本结构变动情况

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的质 押股份数 量	期末持有的司 法冻结 股份数 量
1	伍中敏	8,470,000	0	8,470,000	42.35%	6,352,500	2,117,500	0	0
2	刘举平	1,600,000	0	1,600,000	8.00%	1,600,000	0	0	0
3	熊伟	1,600,000	0	1,600,000	8.00%	0	1,600,000	0	0
4	甘维亚	1,675,000	0	1,675,000	8.38%	1,256,250	418,750	0	0
5	乐山国有资产运营（集	1,600,000	0	1,600,000	8.00%	0	1,600,000	0	0

	团)有限公司								
6	曹耀国	1,000,000	0	1,000,000	5.00%	0	1,000,000	0	0
7	王心国	700,000	0	700,000	3.50%	0	700,000	0	0
8	蔡文剑	500,000	0	500,000	2.50%	0	500,000	0	0
9	余峰	500,000	0	500,000	2.50%	0	500,000	0	0
10	郑学海	200,000	0	200,000	1.00%	0	200,000	0	0
	合计	17,845,000	0	17,845,000	89.23%	9,208,750	8,636,250	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

股东伍中敏与甘维亚系夫妻关系，其他股东相互之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

公司控股股东为伍中敏，公司实际控制人为伍中敏、甘维亚夫妇。其中，伍中敏持有公司 42.35% 的股份，甘维亚持有公司 8.38% 的股份。报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

伍中敏，男，中国国籍，无境外永久居留权，1975 年生，本科学历。1997 年 8 月至 2002 年 4 月，任乐山市信托投资公司信息化管理部技术员；2002 年 5 月至 2004 年 6 月，任中国民族证券有限责任公司乐山管理总部信息化部副部长；2004 年 7 月至 2005 年 10 月，任北京航空航天大学成都嘉特科技公司副总经理、项目总监；2005 年 11 月至 2016 年 4 月，任有限公司执行董事、总经理；2009 年 2 月至今，兼任乐山物联网协会常务副理事长；2011 年 5 月至今，兼任乐山信息开发和数据处理实验室常务副主任；2016 年 5 月至今，任公司董事长兼总经理。

甘维亚，女，中国国籍，无境外永久居留权，1973 年生，大专学历。1995 年 11 月至 1998 年 6 月，任绵阳华新汽车厂财务成本会计；1998 年 7 月至 2003 年 3 月，任海南国际联合化妆品有限公司乐山艾丽碧丝公司行政人员；2003 年 4 月至 2011 年 8 月，任成都讯捷集团乐山分公司销售经理；2011 年 8 月至 2016 年 4 月，任有限公司行政人员；2016 年 5 月至今，任公司董事兼行政人员。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
伍中敏	董事长、总经理	男	1975年5月	2022年5月19日	2025年5月18日	8,470,000	0	8,470,000	42.35%
刘举平	副总经理	男	1978年10月	2022年5月19日	2024年3月29日	2,000,000	-400,000	1,600,000	8.00%
康军	董事	男	1967年4月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%
甘维亚	董事	女	1973年6月	2022年5月19日	2025年5月18日	1,675,000	0	1,675,000	8.38%
魏春梅	监事	女	1988年10月	2022年5月19日	2025年5月18日	4,000	0	4,000	0.02%
甘伟奇	监事会主席	女	1977年7月	2022年5月19日	2025年5月18日	101,000	0	101,000	0.51%
曾帅	董事	男	1988年11月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%
曾帅	财务负责人	男	1988年11月	2022年5月19日	2025年1月27日	0	0	0	0%
吴艳	董事会秘书、董事	女	1979年12月	2022年5月19日	2025年5月18日	49,000	0	49,000	0.25%
刘琴	职工监事	女	1991年4月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%

本公司董事会于 2025 年 1 月 27 日收到财务负责人曾帅先生递交的辞职报告，自 2025 年 1 月 27 日起辞职生效，不再担任财务负责人职务，辞职后继续担任公司董事职务。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长伍中敏与董事甘维亚系夫妻关系，董事甘维亚与监事甘伟奇系姐妹关系，其他股东相互之间无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	6	0	2	4
财务人员	3	0	0	3
技术人员	19	0	7	12
销售人员	20	0	7	13
员工总计	48	0	16	32

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	0
本科	26	17
专科	18	13
专科以下	2	2
员工总计	48	32

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司制定完整的薪酬体系政策，员工工资由固定工资、浮动工资两部份组成。固定工资包括：岗位工资、工龄工资、岗位津贴。固定工资是根据员工的职务、资历、学历、技能等因素确定的、相对固定的工作报酬。浮动工资包括：效益工资、绩效工资、全勤奖等。浮动工资是根据员工考勤表现、工作绩效及公司经营业绩确定的、不固定的工资报酬，每月调整一次。

公司已为在职员工制定了定期培训计划；公司不存在需承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求，信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。报告期内，公司进一步增强和提高了规范治理的意识和能力，改善了公司治理环境及内部控制体系。公司结合自身实际情况，制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《防范控股股东及其关联方资金占用管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保决策制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《募集资金管理制度》等一系列规章制度，从制度层面上保证了现有公司治理机制能为所有股东提供合适的保护，保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权。

(二) 监事会对监督事项的意见

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立

公司拥有独立的服务内容提供给合作伙伴及行业。公司独立获取业务收入和利润，具有独立经营能力。

2、人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。高级管理人员均在我公司专职任职，并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

3、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。本公司内部控制完整、有效。

4、机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰、公司组织机构独立，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》法规关于会计核算的规定，结合公司相关实际情况，制定会计核算的具体细节制度，并按照相关要求独立核算，保证公司正常工作开展。

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

4、公司已建立了《年度报告差错责任追究制度》。该制度于2017年4月26日公司第一届董事会第四次会议审议通过，并经2017年5月25日召开的2016年年度股东大会审议通过。在年度报告出现问题的情况下，公司董事会有权对相关责任人进行问责。报告期内，公司未发生报告差错事项。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中名国成审字【2025】第 1610 号			
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区建国门内大街 18 号办三 916 单元			
审计报告日期	2025 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	卜艳玲 3 年	汪敏轩 3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	6 万元			

审计报告

中名国成审字【2025】第 1610 号

四川金互通科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了四川金互通科技股份有限公司（以下简称“金互通公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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，公允反映了金互通公司 2024 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2024 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金互通公司，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、与持续经营相关的重大不确定性

如财务报表附注二、2 所述，金互通公司 2024 年度归属于母公司的净利润为 -1,571,987.63 元，经营活动产生的现金流量净额为 -1,508,939.07 元，2024 年 12 月 31 日未分配利润为 -17,246,751.00 元，未弥补亏损已达到实收股本总额的 -86.23%；以上事项表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

公司采取的改善措施如下：

1、2024年度加大市场项目承接，在原有客户的基础上拓展增量客户，加大软件运营项目的拓展力度。

2、拓展四川以外的市场，提高公司的业务收入。

3、适度降低公司运营成本，缩减人员支出，减少非必要的差旅、办公等支出，缩减成本。

4、加大3年以上账龄应收账款的催收力度，必要时采取法律手段，以保障公司经营所需现金。

四、其他信息

金互通公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金互通公司 2024 年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

金互通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，管理层负责评估金互通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金互通公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金互通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，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，就可能导致对金互通公司的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金互通公司不能持续经营。

（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）就金互通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。

北京中名国成会计师事务所

中国注册会计师：卜艳玲

(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：汪敏轩

二〇二五年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	2,783,446.31	1,482,147.84
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	0	3,700,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	2,108,638.77	988,950.29
应收款项融资			
预付款项	五、4	53,351.10	56,512.19
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	214,781.90	230,889.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	0	72,197.42
其中：数据资源			
合同资产			

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		5,160,218.08	6,530,697.12
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	63,321.12	64,503.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8	254,158.03	48,858.97
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		317,479.15	113,362.70
资产总计		5,477,697.23	6,644,059.82
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、9	226,000.00	225,900.00
预收款项			
合同负债	五、10	1,088,156.22	435,327.91

卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、11	98,000.00	557,232.65
应交税费	五、12	129,660.21	85,312.08
其他应付款	五、13	22,592.66	73,053.39
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、14	137,900.00	45,629.00
其他流动负债			
流动负债合计		1702309.09	1,422,455.03
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、15	121,449.00	
长期应付款	五、16	4,321.98	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		125,770.98	
负债合计		1,828,080.07	1,422,455.03
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、17	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	五、18	503,142.06	503,142.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、19	393,226.10	393,226.10
一般风险准备			
未分配利润	五、20	-17,246,751	-15,674,763.37
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		3,649,617.16	5,221,604.79
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		3,649,617.16	5,221,604.79
负债和所有者权益（或股东权益）总计		5,477,697.23	6,644,059.82

法定代表人：伍中敏

主管会计工作负责人：仰霞

会计机构负责人：仰霞

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,603,035.45	1,019,275.28
交易性金融资产		0	3,700,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	2,086,563.77	907,501.29
应收款项融资			
预付款项		53,351.1	56,512.19
其他应收款	十一、2	3,177,535.63	2,864,126.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		0	72,197.42

其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		7,920,485.95	8,619,612.50
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	十一、3		
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		63,321.12	64,503.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		254,158.03	
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		317,479.15	64,503.73
资产总计		8,237,965.1	8,684,116.23
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		226,000	225,900.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		98,000	414,925.69
应交税费		127,960.22	78,597.66
其他应付款		31,173.7	69,840.80
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,088,156.22	263,805.04
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		137,900.00	
其他流动负债			
流动负债合计		1,709,190.14	1,053,069.19
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		121,449	
长期应付款		4321.98	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		125,770.98	0
负债合计		1,834,961.12	1,053,069.19
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		503,142.06	503,142.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		393,226.1	393,226.10

一般风险准备			
未分配利润		-14,493,364.18	-13,265,321.12
所有者权益（或股东权益）合计		6,403,003.98	7,631,047.04
负债和所有者权益（或股东权益）合计		8,237,965.1	8,684,116.23

（二） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业总收入		5,707,481.94	4,371,730.03
其中：营业收入	五、21	5,707,481.94	4,371,730.03
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,345,756.12	7,147,118.84
其中：营业成本	五、21	2,550,416.3	814,826.39
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、22	17,135.33	32,281.06
销售费用	五、23	1,330,663.97	1,430,324.85
管理费用	五、24	2,037,938.96	2,205,921.29
研发费用	五、25	1,394,650.08	2,646,725.27
财务费用	五、26	14,951.48	17,039.98
其中：利息费用		17,641.31	19,526.47

利息收入		2,689.83	2,486.49
加：其他收益	五、27	28,509.49	132,928.86
投资收益（损失以“-”号填列）	五、28	64,180.30	243,084.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、29	70,885.41	-152,919.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	-72,197.42	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,546,896.4	-2,552,294.33
加：营业外收入	五、31	4,500.53	4,048.52
减：营业外支出	五、32	29,591.76	164,304.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,571,987.63	-2,712,550.77
减：所得税费用	五、33	0	265,974.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,571,987.63	-2,978,525.00
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）		-1,571,987.63	-2,978,525.00
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,571,987.63	-2,978,525.00
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			

(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,571,987.63	-2,978,525.00
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,571,987.63	-2,978,525.00
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
五、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.07	-0.15
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.07	-0.15

法定代表人：伍中敏

主管会计工作负责人：仰霞

会计机构负责人：仰霞

(三) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十一、4	5,026,515.19	3,479,285.05
减：营业成本	十一、4	2,194,805.4	605,630.89
税金及附加		17,135.33	31,436.67
销售费用		1,186,658.22	1,280,392.72
管理费用		1,688,725.3	1,553,627.23
研发费用		1,213,163.46	1,707,714.54
财务费用		14,640.19	5,580.35

其中：利息费用			6,592.93
利息收入			1,012.58
加：其他收益		28,509.49	132,782.61
投资收益（损失以“-”号填列）		64,180.3	243,084.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		69,666.71	-150,470.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-72,197.42	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,198,453.63	-1,479,700.12
加：营业外收入		1.67	1.57
减：营业外支出		29,591.1	164,304.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,228,043.06	-1,644,003.51
减：所得税费用		0	265,974.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,228,043.06	-1,909,977.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,228,043.06	-1,909,977.74
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			

4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,228,043.06	-1,909,977.74
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（四）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,865,896.47	4,253,809.83
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		972.87	
收到其他与经营活动有关的现金	五、35	2,352,385.72	870,957.15
经营活动现金流入小计		8,219,255.06	5,124,766.98
购买商品、接受劳务支付的现金		1,536,985.84	867,137.78
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,578,320.32	4,961,078.07
支付的各项税费		352,132.64	281,049.00
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	3,260,755.33	1,970,482.95
经营活动现金流出小计		9,728,194.13	8,079,747.80

经营活动产生的现金流量净额		-1,508,939.07	-2,954,980.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,810,237.54	13,200,000.00
取得投资收益收到的现金		0	111,780.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,810,237.54	13,311,780.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0	0.00
投资支付的现金		0	10,000,000.00
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		0	10,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		2,810,237.54	3,311,780.36
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		1,301,298.47	356,799.54
加：期初现金及现金等价物余额		1,482,147.84	1,125,348.30
六、期末现金及现金等价物余额		2,783,446.31	1,482,147.84

法定代表人：伍中敏

主管会计工作负责人：仰霞

会计机构负责人：仰霞

(五) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,183,546.47	3,102,409.08
收到的税费返还		732.68	

收到其他与经营活动有关的现金		2,575,132.27	134,397.15
经营活动现金流入小计		7,759,411.42	3,236,806.23
购买商品、接受劳务支付的现金		1,352,873.24	664,725.28
支付给职工以及为职工支付的现金		4,223,928.96	3,459,244.61
支付的各项税费		322,156.71	271,968.03
支付其他与经营活动有关的现金		3,086,929.88	1,745,309.18
经营活动现金流出小计		8,985,888.79	6,141,247.10
经营活动产生的现金流量净额		-1,226,477.37	-2,904,440.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,810,237.54	13,200,000.00
取得投资收益收到的现金		0	111,780.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,810,237.54	13,311,780.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		0	10,000,000.00
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		0	10,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		2,810,237.54	3,311,780.36
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		1,583,760.17	407,339.49
加：期初现金及现金等价物余额		1,019,275.28	611,935.79
六、期末现金及现金等价物余额		2,603,035.45	1,019,275.28

(六) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	20,000,000				503,142.06				393,226.1		-15,674,763.37		5,221,604.79
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000				503,142.06				393,226.1		-15,674,763.37		5,221,604.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,571,987.63		-1,571,987.63
（一）综合收益总额											-1,571,987.63		-1,571,987.63
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	20,000,000				503,142.06				393,226.1			-17,246,751	

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	20,000,000.00				503,142.06				393,226.10		-12,696,238.37		8,200,129.79
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				503,142.06				393,226.10		-12,696,238.37		8,200,129.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,978,525.00		-2,978,525.00
（一）综合收益总额											-2,978,525.00		-2,978,525.00
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	20,000,000.00				503,142.06				393,226.10		-15,674,763.37		5,221,604.79

法定代表人：伍中敏

主管会计工作负责人：仰霞

会计机构负责人：仰霞

(七) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000				503,142.06				393,226.1		-13,265,321.12	7,631,047.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000				503,142.06				393,226.1		-13,265,321.12	7,631,047.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,228,043.06	-1,228,043.06
（一）综合收益总额											-1,228,043.06	-1,228,043.06
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	20,000,000				503,142.06				393,226.1		-14,493,364.18	6,403,003.98

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	20,000,000.00				503,142.06				393,226.10		-11,355,343.38	9,541,024.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				503,142.06				393,226.10		-11,355,343.38	9,541,024.78
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-1,909,977.74	-1,909,977.74
(一)综合收益总额											-1,909,977.74	-1,909,977.74
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股												

本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	20,000,000.00			503,142.06				393,226.10		-13,265,321.12		7,631,047.04

四川金互通科技股份有限公司

财务报表附注

一、 公司基本情况

（一） 公司简介

公司名称：四川金互通科技股份有限公司

注册地址：乐山高新区迎宾大道20号103室

总部地址：乐山高新区迎宾大道20号103室

营业期限：2005年3月25日至无固定期限

股本：人民币20,000,000.00元

法定代表人：伍中敏

（二） 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：软件和信息技术服务业。

公司经营范围：计算机软件、系统集成、网络技术开发、咨询服务；网络信息服务；广告设计、策划、制作、发布（不含气球广告）；媒体广告代理；电器、电子产品及配件、耗材销售；网络工程及安全技术防范工程设计、安装、维修；通信工程、管道工程、电信工程施工；通信设备安装；代理代办中国电信相关业务；纺织、服装及家庭用品批发；医疗及医疗器材批发；食品、饮料及烟草制品专门零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（三） 公司历史沿革

金互通网络服务公司成立于2005年3月25日，成立时的注册资本为100,000.00元，经过历年的股权转让、增资后，截至整体变更设立本公司前，金互通网络服务公司注册资本为人民币20,000,000.00元。根据金互通网络服务公司2016年4月14日股东会决议，金互通网络服务公司以2016年2月29日为基准日整体变更为股份有限公司，金互通网络服务公司全体股东作为本公司发起人，以金互通网络服务公司经审计确认的整体净资产20,503,142.06元，按照1: 0.9755的比例折股2,000.00万股（每股面值1元），超过本公司注册资本的差额 503,142.06元计入资本公积。

截至2024年12月31日，本公司股本及股本结构情况如下：

单位：人民币万元；%

序号	股东名称	出资金额	出资比例
1	伍中敏	847.00	42.35
2	甘维亚	167.50	8.375
3	刘举平	160.00	8.00
4	熊伟	160.00	8.00
5	乐山国有资产投资运营（集团）有限公司	160.00	8.00
6	曹耀国	100.00	5.00
7	王心国	70.00	3.50
8	张宇	68.00	3.40
9	蔡文剑	50.00	2.50
10	余峰	50.00	2.50
11	郑学海	20.00	1.00
12	张学	15.00	0.75
13	张鑫	12.00	0.60
14	甘伟奇	10.10	0.505
15	朱向东	10.00	0.50
16	张忠林	10.00	0.50
17	罗德昌	10.00	0.50
18	曾焱	6.00	0.30
19	陈甫	6.00	0.30
20	段幼仪	6.00	0.30
21	车恒川	5.00	0.25
22	王俐	5.00	0.25
23	刘殊旻	5.00	0.25
24	胡雪莲	5.00	0.25
25	吴艳	4.90	0.245
26	唐苏东	4.00	0.20
27	李范炜	4.00	0.20
28	李智	4.00	0.20

29	伍中梅	3.00	0.15
30	李莎	3.00	0.15
31	赵洋	3.00	0.15
32	宋永波	2.00	0.10
33	张德山	2.00	0.10
34	夏玉川	2.00	0.10
35	张渊	2.00	0.10
36	何英	2.00	0.10
37	李春花	1.70	0.085
38	张鑫	1.00	0.05
39	倪明涛	1.00	0.05
40	李中华	1.00	0.05
41	周庄	1.00	0.05
42	魏春梅	0.40	0.02
43	余明琴	0.40	0.02
	合计	2,000.00	100.00

本公司主要产品包括：软件开发类，主要面向政府、医院、学校等领域的客户进行一站式管理和提供服务提供应用软件、系统建设服务和运行维护服务；运营支撑类，主要用于便民服务及客户管理。

本公司实际控制人为伍中敏和甘维亚夫妇。股东大会是本公司的最高权力机构，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权利。本公司设董事会，董事会由五名董事组成；本公司设监事会，其成员为三人，由股东委派代表和职工代表监事组成。本公司的主要职能部门包括研发部、销售部、综合部和财务部。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会2025年4月23日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财

政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司2024年度归属于母公司的净利润为-1,571,987.63元，经营活动产生的现金流量净额为-1,508,939.07元，2024年12月31日未分配利润为-17,246,751.00元，未弥补亏损已达到实收股本总额的86.23%；以上事项表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

公司采取的改善措施如下：

1、2024年度加大市场项目承接，在原有客户的基础上拓展增量客户，加大软件运营项目的拓展力度。

2、拓展四川以外的市场，提高公司的业务收入。

3、适度降低公司运营成本，缩减人员支出，减少非必要的差旅、办公等支出，缩减成本。

4、加大3年以上账龄应收账款的催收力度，必要时采取法律手段，以保障公司经营所需现金。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年12月31日的合并及公司财务状况以及2024年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控

制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方

的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

报表的对比数。

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本

附注三、15、(2) ④) 和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段) 适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时, 按交易日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价, 下同) 折算为记账本位币金额, 但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项, 按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日, 对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额, 在资本化期间内予以资本化。

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

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表: 资产负债表中的资产

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

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

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考

虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含

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

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3)金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

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

（7）权益工具

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

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

10、 金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的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。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著

增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

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

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（5）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其

当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	

② 应收账款及合同资产

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款及合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款及合同资产组合 1：账龄组合

除了单项评估信用风险的应收账款及合同资产外，其他款项一起作为类似信用风险特征组合，按账龄分析法计提坏账准备。应收账款坏账准备的计提比例如下：

账 龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1.00
1-2 年	5.00
2-3 年	10.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

应收账款及合同资产组合 2：无风险组合

本公司对应收纳入合并范围内的子公司的款项等，一起作为类似信用风险特征组合，除特殊情况外，一般不计提坏账准备。

③ 其他应收款

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

其他应收款组合 1：账龄组合

除了单项评估信用风险的其他应收款外，其他款项一起作为类似信用风险特征组合，按账龄分析法计提坏账准备。其他应收款坏账准备的计提比例如下：

账 龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1.00
1-2 年	5.00
2-3 年	10.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

其他应收款组合 2：无风险组合

本公司对其他应收纳入合并范围内的子公司的款项、合营联营企业的款项等，一起作为类似信用风险特征组合，除特殊情况外，一般不计提坏账准备。

11、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、产成品、合同履约成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、产成品发出时采用个别计价法。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（4）存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

13、 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

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

下的合同资产和合同负债不予抵销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

14、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：**(1)**某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；**(2)**本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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转回。持有待售的处置组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《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、9 金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

16、 固定资产及其累计折旧

（1） 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用

寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋、建筑物	直线法	30-40 年	5.00	2.38-3.17
机器设备	直线法	3-20 年	5.00	4.75-31.67
运输工具	直线法	5-10 年	5.00	9.50-19.00
电子设备	直线法	3-6 年	5.00	15.83-31.67
机器设备	直线法	3-6 年	5.00	15.83-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、 借款费用

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

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

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

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

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

19、 租赁

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

本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

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

②后续计量

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

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，

重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

20、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司确定各类无形资产的使用寿命如下：

类别	使用年限（年）
土地使用权	40-70
专利	5-10
软件	5-10

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

21、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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

上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

22、 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊

的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

25、 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。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。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、 股份支付

（1） 股份支付的种类

本公司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

本公司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。

（3） 确认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，本公司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应当与实际可行权数量一致。

27、 收入的确认原则

（1） 基本原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

（2）具体原则

① 商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方验收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

② 提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，

则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

本公司运营管项目根据与客户签订的服务合同规定的合同金额及提供相应服务期间确认收入。

③ 工程建造收入

本公司对外提供工程建造劳务,根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入,履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日,本公司对已完成劳务的进度进行重新估计,以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时,对于已经取得无条件收款权的部分,确认为应收账款,其余部分确认为合同资产,并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备;如果本公司已收或应收合同价款超出已完成的劳务进度,则将超出部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供工程建造劳务而发生的成本,确认为合同履约成本,在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取工程劳务合同而发生的增量成本,确认为合同取得成本,对于摊销期限不超过一年的合同取得成本,在其发生时计入当期损益;对于摊销期限在一年以上的合同取得成本,在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本,本公司对超出的部分计提减值准备,确认为资产减值损失。资产负债表日,根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年,以减去相关减值准备后的净额,列示为存货或其他非流动资产;对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本,以减去相关减值准备后的净额,列示为其他非流动资产。

本公司脱硫除尘工程于资产负债表日按已完成劳务的进度确认相关的劳务收入,提供劳务交易的履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。

28、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产,不包括政府

以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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

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

29、递延所得税资产/递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳

税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

30、 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

31、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①2022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“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。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。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留存收益及其他相关财务报表项目。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号,以下简称“解释第 17 号”),自 2024 年 1 月 1 日起施行。其中“关于售后租回交易的会计处理”的规定允许企业自发布年度提前执行。解释第 17 号规定,承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时,确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时,应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(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

1、 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	6、1
企业所得税	应纳税所得额	15、25
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2

2、 优惠税负及批文

(1)、根据财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号《关于延

续西部大开发企业所得税政策的公告》，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。

本公司属于西部大开发，且主营业务项目属于《西部地区鼓励类产业目录》，符合上述文件的优惠政策，同时经四川省乐山市高新区国家税务局备案确认，本公司自 2017 年度起享受西部大开发税收优惠政策，企业所得税按照 15% 的税率计算缴纳。

(2)、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)，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。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)，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。

本公司之全资子公司成都微应智联科技有限公司属小微企业，享有上述税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2024年1月1日】，期末指【2024年12月31日】，本期指2024年度，上期指2023年度。

1、货币资金

项 目	2024.12.31	2023.12.31
库存现金	39,266.64	35,678.75
银行存款	2,744,179.67	1,446,469.09
其他货币资金		
合 计	2,783,446.31	1,482,147.84
其中：存放在境外的款项总额		

注：本公司期末不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项，以及存放在境外的款项。

2、交易性金融资产

项 目	2024.12.31	2023.12.31
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		3,700,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		3,700,000.00
合 计		3,700,000.00

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

账 龄	2024.12.31	2023.12.31
1年以内	1,422,302.87	746,053.59

1至2年	41,279.54	343,533.94
2至3年	61,293.94	
3至4年		79,590.00
4至5年	79,590.00	23,191.46
5年以上	530,927.99	507,736.53
小 计	2,135,394.34	1,700,105.52
减：坏账准备	632,934.39	711,155.23
合 计	1,502,459.95	988,950.29

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2024.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的应收账款	610,517.99		610,517.99	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,524,876.35	100.00%	22,416.40	1.47%	1,502,459.95
其中：					
账龄组合	1,524,876.35	100.00%	22,416.40	1.47%	1,502,459.95
合 计	2,135,394.34	—	639,057.41	—	1,502,459.95

续：

类 别	2023.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的应收账款	690,517.99	40.62%	690,517.99	100%	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,009,587.53	59.38%	20,637.24	2.04%	988,950.29
其中：					
账龄组合	1,009,587.53	59.38%	20,637.24	2.04%	988,950.29
合 计	1,700,105.52	—	711,155.23	—	988,950.29

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
1年以内	1,422,302.87	14,223.03	1.00%
1至2年	41,279.54	2,063.98	5.00%
2至3年	61,293.94	6,129.39	10.00%
合 计	1,524,876.35	22,416.40	

续：

项 目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
1年以内	746,053.59	7,460.54	1.00%
1至2年	263,533.94	13,176.70	5.00%
合 计	1,009,587.53	20,637.24	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2024.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	711,155.23	-78,220.84			632,934.39

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的期末重要应收账款情况

单位名称	是否为关联方	期末 余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例
乐山市民政局	否	362,525.00	1年以内	21.65%
乐山高发展农业综合 开发有限责任公司	否	292,500.00	1年以内	13.19%
攀枝花市科学技术协 会	否	249,750.00	1年以内	10.65%
中国移动通信集团四 川有限公司乐山分公 司	否	248,553.51	5年以内	9.09%
中国移动通信集团四 川有限公司眉山分公 司	否	144,000.00	5年以上	9.05%

合 计	—	1,297,328.51	60.75%
-----	---	--------------	--------

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2024.12.31		2023.12.31	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	53,351.10	100.00%	56,512.19	100.00%
合 计	53,351.10	100.00%	56,512.19	100.00%

(2) 账龄超过 1 年的重要预付款项
无

(3) 按预付对象归集的年末余额重要的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款 总额的比例
乐山市产品质量监督检验所	45,000.00	84.35%
中国石油天然气股份有限公司四川乐山 销售分公司	5,351.10	10.03%
合 计	50,351.10	94.38%

5、其他应收款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息		131,304.48
应收股利		
其他应收款	214,781.90	99,584.90
合 计	214,781.90	230,889.38

(1) 应收利息

① 应收利息分类列示：

项 目	2024.12.31	2023.12.31
委托贷款		
其他		131,304.48

小 计	131,304.48
减：坏账准备	
合 计	131,304.48

(2) 其他应收款情况

①按账龄披露

账 龄	2024.12.31	2023.12.31
1年以内	206,951.41	78,000.00
1至2年（注）		23,542.00
2至3年（注）	11,000.00	
3至4年（注）		
4至5年		
5年以上	97,300.00	97,300.00
小 计	315,251.41	198,842.00
减：坏账准备	100,469.51	99,257.10
合 计	214,781.90	99,584.90

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2023.12.31
往来款		22,542.00
保证金及押金	291,050.00	176,300.00
社会保险费	23,315.33	
其他	886.08	
小 计	315,251.41	198,842.00
减：坏账准备	100,469.51	99,257.10
合 计	214,781.90	99,584.90

③坏账准备计提情况

A. 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

B. 2024 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
-----	------	--------------	------	----

组合计提:				
账龄组合				
其中: 1年以内	206,951.41	1.00%	2,069.51	回收风险小
1至2年		5.00%		回收风险小
2至3年	11,000.00	10.00%	1,100.00	回收风险小
3至4年		30.00%		回收风险小
4至5年		50.00%		回收风险小
5年以上		100.00%		回收风险小
无风险组合				
合计	217,951.41	--	3,169.51	

C. 2024年12月31日, 处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下:

项 目	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率	坏账准备	理由
按单项计提坏账准备:				
成都中创芯科技有限公司	50,000.00	100.00%	50,000.00	账龄5年以上
中国移动通信集团有限公司	46,300.00	100.00%	46,300.00	账龄5年以上
中国电信股份有限公司乐山分公司	1,000.00	100.00%	1,000.00	账龄5年以上
合计	97,300.00		97,300.00	

④坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来12个月 内预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	合计
2024年1月1日余额		1,957.10	97,300.00	99,257.10
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段		1,957.10		1,957.10
—转入第三阶段			97,300.00	97,300.00
本期计提		1,212.41		1,212.41
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动(处置子公司)				
2024年12月31余额		3,169.51	97,300.00	100,469.51

⑤本期实际核销的应收账款情况

无

⑥其他应收款期末余额重要单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
成都中创芯科技有限公司	否	保证金	50,000.00	5年以上	15.86%	50,000.00
中国移动通信集团四川有限公司	否	保证金	46,300.00	5年以上	14.69%	46,300.00
四川托联科技有限公司	否	保证金	180,000.00	1年以内	57.10%	1,800.00
甘洛县科学技术协会	否	保证金	10,000.00	2-3年	3.17%	1,000.00
合计	—		286,300.00		—	99,100.00

⑦涉及政府补助的其他应收款

无

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

⑨转移其他应收款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：

无

6、存货

(1) 存货分类

项 目	2024.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	72,197.42	72,197.42	
合 计	72,197.42	72,197.42	

(续)

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	72,197.42		72,197.42
合 计	72,197.42		72,197.42

7、固定资产

项 目	2024.12.31	2023.12.31
固定资产	63,321.12	64,503.73
固定资产清理		
合 计	63,321.12	64,503.73

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	2,110,704.24			2,110,704.24
其中：运输工具	684,697.37			684,697.37
电子设备	1,168,646.43			1,168,646.43
办公设备	257,360.44			257,360.44
二、累计折旧合计	2,046,200.51			2,047,383.12
其中：运输工具	664,156.49	1,182.61		665,339.10
电子设备	1,133,587.02			1,133,587.02
办公设备	248,457.00			248,457.00
三、固定资产账面净值合计	64,503.73	--	--	63,321.12
其中：运输工具	20,540.88	--	--	19,358.27
电子设备	35,059.41	--	--	35,059.41
办公设备	8,903.44	--	--	8,903.44
四、固定资产减值准备合计				
其中：运输工具				
电子设备				
办公设备				
五、固定资产账面价值合计	64,503.73	--	--	63,321.12
其中：运输工具	20,540.88	--	--	19,358.27
电子设备	35,059.41	--	--	35,059.41
办公设备	8,903.44	--	--	8,903.44

② 暂时闲置的固定资产情况

无。

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(2) 固定资产清理

无。

8、使用权资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	547,673.53	381,237.04	547,673.53	381,237.04
其中：土地				
房屋、建筑物	547,673.53	381,237.04	547,673.53	381,237.04
二、累计折旧合计	498,814.56	175,937.98	547,673.53	127,079.01
其中：土地				
房屋、建筑物	498,814.56	175,937.98	547,673.53	127,079.01
三、使用权资产账面净值合计	48,858.97	—	—	254,158.03
其中：土地		—	—	
房屋、建筑物	48,858.97	—	—	254,158.03
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋、建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	48,858.97	—	—	254,158.03
其中：土地		—	—	
房屋、建筑物	48,858.97	—	—	254,158.03

9、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2024.12.31	2023.12.31
1年以内	166,000.00	145,900.00

1至2年		20,000.00
2至3年		
3年以上	60,000.00	60,000.00
合 计	226,000.00	225,900.00

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	是否为关联方	期末余额	未偿还或结转的原因
科大讯飞股份有限公司	否	50,000.00	产品质量不合格
成都三高电子有限公司	否	10,000.00	产品质量不合格

10、 合同负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内 (含 1 年)	475,854.38	435,327.91
合 计	475,854.38	435,327.91

11、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	557,232.65	3,402,306.68	3,861,539.33	98,000.00
二、离职后福利-设定提存计划		343,544.80	343,544.80	
合 计	557,232.65	3,745,851.48	4,205,084.13	98,000.00

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	551,355.79	3,028,615.91	3,481,971.70	98,000.00
2、职工福利费		62,230.53	62,230.53	
3、社会保险费		179,291.26	179,291.26	
其中：医疗保险费及生育保险		175,976.20	175,976.20	
工伤保险费		3,315.06	3,315.06	

4、住房公积金		78,136.80	78,136.80	
5、工会经费和职工教育经费	5,876.86	54,032.18	59,909.04	
合 计	557,232.65	3,402,306.68	3,861,539.33	98,000.00

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		331,129.92	331,129.92	
2、失业保险费		12,414.88	12,414.88	
合 计		343,544.80	343,544.80	

12、 应交税费

税 项	2024.12.31	2023.12.31
增值税	129,660.21	79,902.26
印花税		317.46
城市维护建设税		1,399.25
个人所得税		2,364.23
教育费附加		867.69
地方教育费附加		461.19
合 计	129,660.21	85,312.08

13、 其他应付款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	22,592.66	73,053.39
合 计	22,592.66	73,053.39

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	2024.12.31	2023.12.31
-----	------------	------------

往来款	22,592.66	73,053.39
合 计	22,592.66	73,053.39

②账龄超过 1 年的重要其他应付款
无

14、 一年内到期的租赁负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
一年内到期的租赁负债	137,900.00	45,629.00
合 计	137,900.00	45,629.00

15、 租赁负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
租赁付款额	275,800.00	94,848.00
减：未确认的融资费用	16,451.00	49,219.00
重分类至一年内到期的非流动负债	137,900.00	45,629.00
租赁负债净额	121,449.00	

16、 长期应付款

项 目	2024 年度	2023 年度
政府补助企业就业见习补贴	4,321.98	
合 计	4,321.98	

17、 股本

项目	2024.01.01	本期增减				小计	2024.12.31
		发行新 股	送股	公积 金 转股	其他		
股份总数	20,000,000.00					20,000,000.00	
合 计	20,000,000.00					20,000,000.00	

18、 资本公积

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
其他资本公积	503,142.06			503,142.06
合 计	503,142.06			503,142.06

19、 盈余公积

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
法定盈余公积	393,226.10			393,226.10
合 计	393,226.10			393,226.10

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按归属于母公司净利润的 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。

20、 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-15,674,763.37	-12,696,238.37	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	-15,674,763.37	-12,696,238.37	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,565,864.61	-2,978,525.00	
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备金			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
处置子公司			
期末未分配利润	-17,240,627.98	-15,674,763.37	

21、 营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本列示如下

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	5,707,481.94	2,550,416.30	4,371,730.03	814,826.39
合 计	5,707,481.94	2,550,416.30	4,371,730.03	814,826.39

(2) 主营业务收入及成本按产品类型列示如下

类 型	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,707,481.94	2,550,416.30	4,371,730.03	814,826.39
软件开发及	5,707,481.94	2,550,416.30	4,371,730.03	814,826.39
运营支撑				
合 计	5,707,481.94	2,550,416.30	4,371,730.03	814,826.39

22、 税金及附加

项 目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	7,470.46	10,555.39
车船税	1,020.00	1,020.00
印花税	1,174.40	10,310.43
教育费附加	4,482.28	6,237.14
地方教育附加	2,988.19	4,158.10
合 计	17,135.33	32,281.06

23、 销售费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	908,903.40	947,813.52
业务宣传费	26,151.26	130,612.47
展览服务费	57,850.00	3,372.48
差旅费	47,758.17	89,605.29
代理服务费用	37,760.93	14,610.89
业务招待费	125,573.37	165,181.23
办公费	94.77	

交通费	38,553.02	25,152.20
劳务费	68,586.39	53,446.77
其他费用		530.00
合 计	1,311,231.31	1,430,324.85

24、 管理费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	1,083,759.90	1,493,747.60
中介服务费	392,222.27	130,818.61
业务招待费	6,355.00	15,076.70
办公费	236,587.92	115,708.48
汽车费用	3,482.06	3,512.63
邮电费	236.40	2,890.87
折旧费	1,182.61	3,441.22
差旅费	56,587.15	70,445.73
会议费	2,346.68	21,191.68
电信费	57,886.50	61,919.93
其他	3,660.38	6,462.16
专利费	24,541.40	8,960.36
保险费	3,641.48	6,256.39
残保基金	38,370.20	55,011.70
使用权资产折旧费	127,079.01	210,477.23
合 计	2,037,938.96	2,205,921.29

25、 研发费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	1,394,650.08	2,566,822.78
直接投入		53,638.19
折旧费		290.38
差旅费		755.40
软件费		25,218.52

合 计	1,394,650.08	2,646,725.27
-----	--------------	--------------

26、 财务费用

项 目	2024 年度	2023 年度
利息费用		
减：利息收入	2,689.83	2,486.49
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	21,062.01	1,584.38
担保费支出		
租赁负债利息费用	16,011.96	17,942.09
其他		
合 计	34,384.14	17,039.98

27、 其他收益

项 目	2024 年度	2023 年度
残保金减免		5,501.17
吸纳高校毕业生就业补贴	19,700.00	15,760.00
六税两费减免税	8,118.28	
税费减免		10,847.28
其他	691.21	820.41
政策奖补资金		100,000.00
合 计	28,509.49	132,928.86

28、 投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	64,180.30	243,084.84
合 计	64,180.30	243,084.84

29、 信用减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
坏账损失	77,008.43	-152,919.22
合 计	77,008.43	-152,919.22

30、 资产减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
存货跌价准备	-72,197.42	
合 计	-72,197.42	

注：损失以“-”列示。

31、 营业外收入

项 目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性 损益的金额
增值税减征额	4,264.91	3,623.75	4,264.91
增值税小规模纳 税人“六税两费”减 征		422.2	
其他	235.62	2.57	235.62
合 计	4,500.53	4,048.52	4,500.53

32、 营业外支出

项 目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性 损益
违规罚款	200.00		200.00
税收滞纳金、罚款、罚金	29,200.00	161,218.00	29,200.00
捐赠支出		3,085.77	
其他	191.76	1.19	191.76
合 计	29,591.76	164,304.96	29,591.76

33、 所得税费用

项 目	2024年度	2023年度
-----	--------	--------

当期所得税费用	265,974.23
递延所得税费用	
汇算清缴差异调整	
合 计	265,974.23

34、 租赁

(1) 作为承租人

①承租人信息

项 目	金 额
租赁负债的利息费用	16,011.96
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

②承租人补充信息

各类使用权资产的账面价值、累计折旧以及减值准备等详见本附注五、8 使用权资产。

(2) 作为出租人

无。

35、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024年度	2023年度
往来款及其他	2,322,754.00	735,541.80
政府补助	19,700.00	132,928.86
利息收入	970.88	2,486.49
营业外收入	8,960.84	
合 计	2,352,385.72	870,957.15

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024年度	2023年度
往来款及其他	1,031,317.69	
期间费用付现	2,195,735.40	1,970,482.95
财务费用-手续费	1,892.37	
营业外支出	31,809.87	
合 计	3,260,755.33	1,970,482.95

36、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	-1,565,864.61	-2,978,525.00
加：资产减值损失	-72,197.42	152,919.22
信用减值损失	77,008.43	
固定资产折旧、使用权资产折旧	1,182.61	214,208.83
无形资产摊销、使用权资摊销	175,937.98	
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）		

投资损失（收益以“-”号填列）	-64,180.30	-243,084.84
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-793,395.43	-925,087.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	732,569.67	824,588.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,508,939.07	-2,954,980.82
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		
当期新增的使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：	——	——
现金的期末余额	2,783,446.31	1,482,147.84
减：现金的期初余额	1,482,147.84	1,125,348.30
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	1,301,298.47	356,799.54

(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	2,783,446.31	1,482,147.84
其中：库存现金	39,266.64	35,678.75
可随时用于支付的银行存款	2,744,179.67	1,446,469.09
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

六、关联方关系及其交易

1、控股股东及最终控制方

控股股东及 最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	公司对本公司 持股比例 (%)	公司对本公司 表决权比例 (%)
伍中敏	/	/	/	42.35%	42.35%

2、本期纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	注册地	业务性质	持股比例	投资额	取得方式
1	成都微应智 科技有限公司	成都	计算机软硬件销售及技 开发、技术转让、技术咨询、 技术服务	100%	200 万元	设立

七、关联方及其交易

1、本公司的合营企业、联营企业情况

本公司无合营企业、联营企业。

2、本公司的其他关联方情况

本公司无其他关联方。

3、关联方应收应付款项

本公司无关联方应收应付款项余额。

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

账 龄	2024.12.31	2023.12.31
1年以内	1,404,802.87	730,953.59
1至2年	36,279.54	273,533.94
2至3年	61,293.94	
3至4年		79,590.00
4至5年	79,590.00	23,191.46
5年以上	530,927.99	507,736.53
小 计	2,725,196.18	1,615,005.52
减：坏账准备	632,509.39	707,504.23
合 计	1,480,384.95	907,501.29

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2024.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的应收账款	610,517.99		610,517.99		
按组合计提坏账准备的应收账款	1,502,376.35	100.00%	21,991.40	1.64%	1,480,384.95
其中：					
账龄组合	1,502,376.35	100.00%	21,991.40	1.64%	1,480,384.95
合 计	2,112,894.34	—	632,509.39	—	1,480,384.95

续：

类 别	2023.12.31			
-----	------------	--	--	--

	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	690,517.99	42.76	690,517.99	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	924,487.53	57.24	16,986.24	1.84	907,501.29
其中：					
账龄组合	924,487.53	57.24	16,986.24	1.84	907,501.29
合 计	1,615,005.52	—	707,504.23	—	907,501.29

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
1年以内	1,404,802.87	14,048.03	1.00%
1至2年	36,279.54	1,813.98	5.00%
2至3年	61,293.94	6,129.39	10.00%
合 计	1,502,376.35	21,991.40	

续：

项 目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
1年以内	730,953.59	7,309.54	1.00%
1至2年	193,533.94	9,676.70	5.00%
合 计	924,487.53	16,986.24	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少		2024.12.31
			转回	转销	
应收账款					
	707,504.23	- 8,653.30			632,509.39
坏账准备					

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	是否为关联方	期末 余额	账龄	占应收账款期末余 额合计数的比例
乐山市民政局	否	362,525.00	1年以内	17.16%
乐山高发展农业 综合开发有限责 任公司	否	292,500.00	1年以内	13.84%
攀枝花市科学技 术协会	否	249,750.00	1年以内	11.82%
中国移动通信集 团四川有限公司 乐山分公司	否	248,553.51	1年以内	11.76%
中国移动通信集 团四川有限公司 眉山分公司	否	144,000.00	5年以上	6.82%
合 计	—	1,297,328.51		61.40%

2、 其他应收款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息		131,304.48
应收股利		
其他应收款	3,177,535.63	2,732,821.84
合 计	3,177,535.63	2,864,126.32

(1) 其他应收款情况

①按账龄披露

账 龄	2024.12.31	2023.12.31
1年以内	3,156,616.75	1,196,514.80
1至2年		418,528.41
2至3年	1,000.00	362,011.07
3至4年		756,864.66
4至5年		
5年以上	97,300.00	97,300.00
小 计	3,275,137.84	2,831,218.94

减：坏账准备	97,602.21	98,397.10
合 计	3,177,535.63	2,732,821.84

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2023.12.31
借款		
往来款	3,156,616.75	2,664,918.94
保证金及押金	101,050.00	166,300.00
备用金		
社会保险费	16,585.01	
其他	886.08	
小 计	3,275,137.84	2,831,218.94
减：坏账准备	97,602.21	98,397.10
合 计	3,177,535.63	2,732,821.84

③坏账准备计提情况

A. 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

B. 2024 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合				
其中：1 年以内	20,221.09	1.00%	202.21	回收风险小
1 至 2 年		5.00%		回收风险小
2 至 3 年	1,000.00	10.00%	100.00	回收风险小
3 至 4 年		30.00%		回收风险小
4 至 5 年		50.00%		回收风险小
5 年以上		100.00%		回收风险小
无风险组合				
合 计	21,221.09		302.21	

C. 2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
-----	------	--------------	------	----

失率

按单项计提坏账准备：

成都中创芯科技有限公司	50,000.00	100.00%	50,000.00	5年以上
中国移动通信集团有限公司	46,300.00	100.00%	46,300.00	5年以上
中国电信股份有限公司乐山分公司	1,000.00	100.00%	1,000.00	5年以上
合 计	97,300.00		97,300.00	

④坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 内预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	合计
2024年1月1日余额		1,097.10	97,300.00	98,397.10
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段		1,097.10		1,097.10
—转入第三阶段			97,300.00	97,300.00
本期计提				
本期转回		794.89		794.89
本期转销				
本期核销				
其他变动（处置子公司）				
2024年12月31余额		302.21	97,300.00	97,602.21

⑤本期实际核销的应收账款情况

无

⑥其他应收款期末余额重要单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
成都微应智联科技有限公司	是	往来款	3,156,616.75	1年以内、1-2年、2-3年	96.38%	
成都中创芯科技有限公司	否	保证金	50,000.00	5年以上	1.53%	50,000.00
中国移动通信集团四川有限公司	否	其他	46,300.00	5年以上	1.41%	46,300.00
合 计	—		3,252,916.75		99.32%	96,300.00

⑦涉及政府补助的其他应收款

无

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

⑨转移其他应收款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额

额：
无

3、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	2,000,000.00			2,000,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小 计	2,000,000.00			2,000,000.00
减：长期股权投资减值准备	2,000,000.00			2,000,000.00
合 计				

(2) 对子公司投资

被投资单位	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
成都微应 智联科技 有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		2,000,000.00
合 计	2,000,000.00			2,000,000.00		2,000,000.00

4、 营业收入及成本

(1) 营业收入、营业成本列示如下

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	5,026,515.19	2,194,805.40	3,479,285.05	605,630.89
合 计	5,026,515.19	2,194,805.40	3,479,285.05	605,630.89

(2) 主营业务收入及成本按产品类型列示如下

类 型	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,026,515.19	2,194,805.40	3,479,285.05	605,630.89
软件开发 及运营支撑	5,026,515.19	2,194,805.40	3,479,285.05	605,630.89

合 计	5,026,515.19	2,194,805.40	3,479,285.05	605,630.89
-----	--------------	--------------	--------------	------------

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损失	-72,197.42	存货减值
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）		
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-25,091.23	
非经常性损益总额	-97,288.65	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	-97,288.65	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-97,288.65	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-39.33%	-0.0737	-0.0737
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-36.74%	-0.0688	-0.0688

四川金互通科技股份有限公司

2025年04月24日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损失	-72,197.42
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-25,091.23
非经常性损益合计	-97,288.65
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-97,288.65

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用