



昌恩智能

NEEQ: 837544

深圳昌恩智能股份有限公司

(Shenzhen Chang En Intelligent 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、公司负责人刘恩元、主管会计工作负责人李岸梅及会计机构负责人（会计主管人员）李岸梅保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“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	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	公司治理	28
第六节	财务会计报告	33
附件	会计信息调整及差异情况	111

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
	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	深圳昌恩智能股份有限公司董事会办公室。

释义

释义项目		释义
公司/本公司/股份公司/昌恩智能	指	深圳昌恩智能股份有限公司
昌恩控股	指	深圳昌恩控股有限公司
控股管理	指	深圳市昌恩控股管理企业(有限合伙)
昌恩平台	指	深圳市昌恩平台管理企业(有限合伙)
昌恩拓展	指	深圳市昌恩拓展管理企业(有限合伙)
广州昌恩	指	广州昌恩智能科技有限公司
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
股东大会	指	深圳昌恩智能股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳昌恩智能股份有限公司董事会
监事会	指	深圳昌恩智能股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《民法典》	指	《中华人民共和国民法典》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《股份公司章程》	指	《深圳昌恩智能股份有限公司公司章程》
证监会/中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
开源证券	指	开源证券股份有限公司
元/万元	指	中国的法定货币，人民币元/人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳昌恩智能股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen Chang En Intelligent Co., Ltd.		
	SZCE		
法定代表人	刘恩元	成立时间	1998 年 5 月 22 日
控股股东	控股股东为（深圳昌恩控股有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘恩元、陈丽娇），一致行动人为（刘恩元、陈丽娇）
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）-信息系统集成服务（I652）-信息系统集成服务（I6520）		
主要产品与服务项目	智慧城市、智慧交通		
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	昌恩智能	证券代码	837544
挂牌时间	2016 年 5 月 20 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	70,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	无	联系地址	深圳市盐田区海山街道沙头角深盐路南保发大厦第五层 H1
电话	0755-83932775	电子邮箱	szliuenyuan@163.com
传真	0755-83932552		
公司办公地址	深圳市盐田区海山街道沙头角深盐路南保发大厦第五层 H1	邮政编码	518081
公司网址	www.szce.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	91440300708408263E		
注册地址	广东省深圳市盐田区深盐路南保发大厦第五层 H1		
注册资本（元）	70,000,000.00	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

公司是智慧城市、智慧交通行业的系统集成服务提供商，拥有安全技术防范系统设计、施工、维修壹级，电子与智能化工程专业承包壹级、建筑机电安装工程专业承包二级、施工劳务不分等级等资质，为政府部门、企事业单位、社区、金融机构、教育、医疗、公安边防、文博系统、旅游景点、小区酒店等领域提供以建筑物为平台，兼备信息设施系统、信息化应用系统、建筑设备管理系统、公共安全系统等服务。公司凭借在行业中的良好信誉和承接系统集成项目的优良质量，并通过适合的设计方案和良好的施工质量完成项目获取利润。

报告期内，公司加大智慧城市智能化集成项目市场布局、对潜在客户培育和挖掘，深耕政府部门项目达到了良好的预期效果。同时，公司对网约车终端设备及管理平台做了进一步且深层次的研发和升级工作，已推出的差异化网约车终端设备及管理平台，已达到量产且投入市场，充分满足了监管部门、运营平台商及网约车司机多方面的需求。目前，公司已经加强对全国市场进行布局，并且已经入围及备案部分城市，对不同需求的客户研发出不同的终端设备。随着全国各地网约车市场的成熟化发展，网约车终端设备的销售会逐步增大，未来全国市场空间巨大。

报告期内，公司已形成稳定且良性的盈利模式、销售模式及采购模式，商业模式清晰，不存在影响公司可持续经营能力的情况。

报告期内以及报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	公司于 2013 年 11 月首次获批为“高新技术企业”，证书编号：GR202344203432 号《高新技术企业证书》，每三年审查一次，连续续期，最近一次于 2023 年 11 月 15 日获批续期，有效期为三年。 公司于 2022 年 6 月首次获评为 2021 年度深圳市“专精特新”中小企业，最近一次于 2024 年 12 月 31 日获深圳市中小企业服务局认定为“专精特新”中小企业，有效期为三年，经续期有效期延长至 2027 年 12 月 30 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	134,108,518.22	175,653,265.55	-23.65%
毛利率%	34.12%	25.91%	
归属于挂牌公司股东的净利润	951,102.76	4,019,555.58	-76.34%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,608,111.04	-1,862,362.05	186.35%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.20%	5.22%	-
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）	2.02%	-2.42%	-
基本每股收益	0.01	0.06	-76.31%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	197,881,250.03	206,623,852.68	-4.23%
负债总计	117,851,588.07	127,545,293.48	-7.60%
归属于挂牌公司股东的净资产	80,029,661.96	79,078,559.20	1.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.14	1.13	0.88%
资产负债率%（母公司）	57.20%	58.65%	-
资产负债率%（合并）	59.56%	61.73%	-
流动比率	1.59	1.54	-
利息保障倍数	0.95	2.44	-
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	-1,829,133.06	-3,476,988.10	47.39%
应收账款周转率	1.10	1.68	-
存货周转率	7.48	6.54	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.23%	7.06%	-
营业收入增长率%	-23.65%	0.68%	-
净利润增长率%	-76.34%	-54.15%	-

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	27,287,563.18	13.79%	36,273,249.59	17.56%	-24.77%

应收票据	0.00	0.00%	367,750.00	0.18%	-100.00%
应收账款	106,016,837.13	53.58%	94,836,179.84	45.90%	11.79%
存货	11,848,091.66	5.99%	11,762,690.65	5.69%	0.73%
固定资产	16,018,226.80	8.09%	18,407,540.98	8.91%	-12.98%
在建工程	0.00	0.00%	2,065,440.00	1.00%	-100.00%
无形资产	10,809,591.73	5.46%	15,678,271.24	7.59%	-31.05%
短期借款	45,300,000.00	22.89%	45,531,184.73	22.04%	-0.51%
长期借款	13,601,960.41	6.87%	21,816,320.00	10.56%	-37.65%
预付款项	13,471,697.93	7%	8,281,557.14	4.00%	62.67%

项目重大变动原因

1、货币资金本期末余额较期初减少 24.77%，主要原因是本年偿还银行贷款较多所致；
2、应收账款本期末余额较期初增加 11.79%，主要原因是报告期末部分客户资金压力较大未及时向公司付款所致；
3、固定资产本期末余额较期初减少 12.98%，主要原因是本期正常计提折旧及处置子公司剥离固定资产所致；
4、在建工程本期末余额较期初减少 100.00%，主要原因是本期 2024 年 2 月处置子公司剥离在建工程所致；
5、无形资产本期末余额较期初减少 31.05%，主要原因是本期无购买专利技术储备所致；
6、长期借款本期末余额较期初减少 37.65%，主要原因是转入一年内到期的长期借款 6,200,558.38 元及归还借款 2,013,120.00 元所致。
7、预付款项期末余额较期初增加 62.67%，主要原因是期末因项目需要预付一批货款给供应商，供应商未及时开票所致。

(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	134,108,518.22	-	175,653,265.55	-	-23.65%
营业成本	88,354,173.08	65.88%	130,147,869.05	74.09%	-32.11%
毛利率%	34.12%	-	25.91%	-	-
销售费用	10,603,070.74	7.91%	14,988,288.84	8.53%	-29.26%
管理费用	11,489,279.81	8.57%	14,793,183.35	8.42%	-22.33%

研发费用	8,529,442.54	6.36%	8,471,680.00	4.82%	0.68%
财务费用	2,902,210.88	2.16%	2,465,110.32	1.40%	17.73%
信用减值损失	-11,302,544.76	-8.43%	-6,330,675.08	-3.60%	-78.54%
资产减值损失	-106,119.57	-0.08%	80,137.65	0.05%	-232.42%
其他收益	335,479.77	0.25%	650,475.60	0.37%	-48.43%
投资收益	302,684.80	0.23%	5,571.78	0.00%	5332.46%
资产处置收益	0.00	0.00%	4,993,913.56	2.84%	-100.00%
营业利润	905,493.01	0.68%	3,597,647.54	2.05%	-74.83%
营业外收入	46.78	0.00%	39,721.59	0.02%	-99.88%
营业外支出	1,059,610.04	0.79%	15,669.86	0.01%	6662.09%
净利润	951,102.76	0.71%	4,019,555.58	2.29%	-76.34%

项目重大变动原因

- 1、报告期内营业收入较上期减少 23.65%，主要原因是智能化项目减少所致；
- 2、报告期内营业成本较上期减少 32.11%，主要原因是业务缩减所致；
- 3、报告期内销售费用较上期减少 29.26%，主要原因是南山仓库撤租、终止福田办事处租赁及人员减少所致；
- 4、报告期内管理费用较上期减少 22.33%，主要原因是人员减少人工成本降低所致；
- 5、报告期内信用减值损失较上期增加 78.54%，主要原因是部分应收款账龄增加计提的坏账准备增加；
- 6、报告期内资产减值损失较上期增加 232.42%，主要原因是子公司深圳市立进供应链有限公司亏损，对其计提了减值 100 万且合同资产长账龄计提了减值所致；
- 7、报告期内营业利润较上期减少 74.83%、净利润较上期减少 76.34%，主要原因是本年营收减少，坏账准备增加所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	134,108,518.22	175,587,265.55	-23.62%
其他业务收入	0	66,000.00	-100.00%
主营业务成本	88,354,173.08	130,147,869.05	-32.11%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期	营业成本比上年同期	毛利率比上年同期增减
------	------	------	------	-----------	-----------	------------

目				增减%	增减%	百分比
智慧城市	130,979,781.88	85,864,963.74	34.44%	-11.47%	-21.89%	8.75%
智慧交通	3,128,736.34	2,489,209.34	20.44%	-88.71%	-87.69%	-6.58%

按地区分类分析

√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
广东省内	122,667,618.49	79,744,552.64	34.99%	-9.87%	-21.05%	9.21%
广东省外	11,440,899.73	8,609,620.44	24.75%	-71.08%	-70.46%	-1.58%

收入构成变动的原因

整体而言，公司收入构成未发生变化，仍以智慧城市业务为主。

1、报告期内智慧城市收入 130,979,781.88 元，较去年下滑 11.47%，主要原因是智能化的项目合同订单减少；毛利率相较上年同期增加 8.75%，主要原因是本年用工成本减少，毛利增加所致；智慧交通收入 3,128,736.34 元，较上年下降较多，且毛利率相较上年同期减少 6.58%，主要原因是本年市场不景气，网约车后视镜销量下降且材料成本上升所致；

2、报告期内广东省内收入 122,667,618.49 元，较去年下降 9.87%，毛利率相较上年同期增长 9.21%，主要原因是受整体经济环境影响，智能化行业发展达到一定的瓶颈，市场需求减少导致公司收入减少，毛利增长主要原因是公司缩减了人员成本所致；

3、报告期内广东省外收入 11,440,899.73 元，比去年下降 71.08%，主要原因是公司降本增效，主动缩减外地项目。

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	深圳尺子科技有限公司	27,762,472.59	20.73%	否
2	深圳市中博科创信息技术有限公司	25,933,962.28	19.37%	否
3	深圳市亚高智能科技有限公司	8,495,145.12	6.33%	否
4	深圳市星时代投资发展有限公司	2,741,694.19	2.04%	否
5	广东中烟工业有限责任公司韶关卷烟厂	2,549,716.97	1.90%	否
合计		67,482,991.15	50.37%	-

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	联通（上海）产业互联网有限公司	18,742,500.00	12.15%	否
2	福建奇鹭物联网科技股份公司	9,913,904.00	6.43%	否
3	深圳市政恒建筑劳务有限公司	4,501,639.88	2.92%	否
4	深圳市政业建设工程劳务有限公司	4,280,241.30	2.78%	否
5	四川普耐斯科技有限公司	3,686,810.09	2.39%	否
合计		41,125,095.27	26.66%	-

(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	-1,829,133.06	-3,476,988.10	47.39%
投资活动产生的现金流量净额	282,361.61	-166,613.85	269.47%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,184,081.41	18,916,408.67	-132.69%

现金流量分析

- 1、报告期内经营活动产生的现金流量净额较上期增加 47.39%，主要原因是公司在减员增效方面做了相应的措施所致；
- 2、报告期内投资活动产生的现金流量净额较上期增长 269.47%，主要原因是上年购买专利权而本年未发生此类投资所致；
- 3、报告期内筹资活动产生的现金流量净额较上期下降 132.69%，主要原因是本年新增贷款减少，偿还债务支付的现金增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
深圳市立进供应链有限公司	控股子公司	建筑智能化	1,000,000	1,436,444.71	- 4,661,511.61	7,040,651.36	172,376.09

	司						
深圳市昌恩碳 中科技有 限公司	控 股 子 公 司	建筑智 能化、 智慧节 能	100,000	268,397.04	- 1,139,866.36	43,396.23	- 124,964.70

备注：

1、因公司战略调整需要及优化资源配置，提高管理效率，降低运营成本，出售广东昌恩电子科技有限公司全部股权，于 2024 年 2 月 1 日完成工商变更登记。

2、因公司战略调整需要及资源整合高效共享，降低运营成本，注销广州昌恩智能科技有限公司，于 2024 年 8 月 20 日完成工商变更登记。

3、因公司战略发展需要及提高管理效率，深圳市昌恩科技有限公司名称变更为深圳市立进供应链有限公司，于 2024 年 10 月 16 日完成工商变更登记。

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

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	400,000.00	0	不存在
合计	-	400,000.00	0	-

为满足公司长期经营发展需要以及提高公司资金使用效率和资金收益水平，并为公司股东谋取更好的回报，2024 年 5 月 22 日经年度股东大会批准，公司拟在保证公司日常经营资金需求的前提下，利用公司部分闲置资金购买安全性高、中风险等级以下的短期理财产品，购买理财产品的最高额不超过人民币 20,000 万元（含 20,000 万元），可以滚动购买和赎回公司，报告期内任一时点均未超过 20,000 万元。

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
成本上升的风险	公司成本主要由材料采购及人员成本构成，在项目实施或产品开发中需要采购上游软件和硬件产品，这些产品所占成本比重较大，如果市场价格波动会造成这些产品的成本上升或不可控因素，可能会带来公司盈利下降的风险。行业需要的高新技术人员以及销售人员的薪资上涨也会导致公司的经营成本增加，从而影响公司盈利水平。 应对措施：公司将提高和加强人工成本管理的认识及健全激励体制问题，合理定岗定编和降本增效，控制劳动力成本；严格控制采购成本，不断优化和精选供应商，做好供应商归档管理及考评工作，做到“货比三家”，采取集中采购等形式控制成本上涨。
市场竞争的风险	目前行业内的企业数量较多，行业市场竞争激烈。随着政策引导和需求扩张，吸引各类企业继续涌入市场，市场中服务的质量参差不齐，很多企业还通过降低价格的方式占领市场，造成整个行业市场竞争加剧，企业利润减少。预估在今后一段时间内，市场竞争将存在持续加剧的可能。 应对措施：市场需求有一定变数，机遇与挑战并存，密切关注政府政策引导，密切关注政府部门及各行业项目落地建设情况，密切关注竞争对手的动态及不断变化的市场情况，及时完善营销策略及战略调整，在不超过客户承受能力的情况下，制定出最佳的解决方案。加大公司品牌宣传和市场拓展力度，在不断完善营销策略的基础上，使广大的客户从品牌上接受公司的服务和产品，同时不断提高售后服务质量及推出差异化产品和服务推向市场。

技术人才不足的风险	随着技术不断进步和智能化、大数据在国民经济中各个领域的应用，公司对专业技术人才以及行业内高端销售人才的需求不断提高，在公司业务规模的扩张过程中，对专业技术人才的需求也越来越大，若公司未来不能增加引进技术和销售人才甚至现有技术人员和销售人才流失，将会导致公司智能化项目业务拓展、实施和自主研发能力的持续竞争能力的不足，进而影响公司战略目标的实现。 应对措施：增加引进技术和销售人才，做好现有技术和销售人才及关键岗位人才的疏导、激励工作，防止人员流失，并在行业内不断猎取优秀高端人才，加强现有技术人员和关键岗位人员培训，增加与高校对接人才储备。
未来可能存在资金不足的风险	根据公司发展战略，在公司主营业务的基础上进一步向机电工程、智能节能控制、新能源产品软硬件研发等方向拓展，目前已经涉入相关业务。但拓展上述行业和产品研发等业务需要公司有较高的前期投入，如资金回收周期较长，将来公司在扩大生产经营的过程中将仍可能面临着某一时段内经营活动现金流量为负数时需要筹资运营周转资金的情形。因此，公司的资金将会遇到一定程度的压力，如果公司没有良好的资金链将面临长期的偿债风险。 应对措施：维护和拓展好公司的资金链，对资金的管理合理分配使用，确定最佳现金持有量，做好对资金的回收和支出统筹和计划工作，加强对销售人员现金流管理与分析的培训，对财务部门提升对资金管理和分析工作重要性的认识，要做到力争现金流量同步、加快应收款周转速度、合理延长应付款的支付周期，最大限度保证公司业务发展。
实际控制人不当控制的风险	刘恩元、陈丽娇为公司共同控制人，刘恩元同时担任公司董事长、总经理，在公司重大事项决策、日常经营管理方面均可施予重大影响。虽然公司已建立健全的公司治理机制及内部控制体系，虽然报告期内未发生实际控制人利用控制地位损害

	公司或其他股东利益的情形，但仍不能排除实际控制人未来通过行使表决权、管理职能或任何其他方式对公司的发展战略、经营决策、人事安排等方面进行不当控制或安排，从而造成公司及其他股东权益受损。 应对措施：公司管理层不断规范公司的治理结构，加强管理层人员在相关专业及法律法规方面的学习，提高其规范治理公司的意识，不断强化内部控制制度的制定、执行和监督检查，最大程度减少实际控制人不当控制的影响。
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	☒ 是 ☐ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☒ 是 ☐ 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☒是 ☐否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	9,940,479.86	12.42%
作为被告/被申请人	0	0%
作为第三人	6,677,155.56	8.34%
合计	16,617,635.42	20.76%

注：

（1）作为原告：

报告期内，被告深圳市望华建设集团有限公司应向原告深圳昌恩智能股份有限公司支付货款 9,940,479.86 元及逾期付款利息涉及民事诉讼。因被告未在合同约定内履行付款责任和义务，原告向广东省深圳市福田区人民法院提起诉讼要求被告立即向原告支付拖欠的货款。本案件于 2024 年 3 月 18 日由广东省深圳市福田区人民法院作出一审判决，判决如下：在本判决生效之日起十日内向原告深圳昌恩智能股份有限公司支付货款 9,940,479.86 元及逾期付款利息（以 9,940,479.86 元为基数，从 2022 年 7 月 20 日起，按照年利率 5.55% 计算至款项付清之日止）。

2024 年 4 月 20 日公司收到深圳市望华建设集团有限公司货款 9,940,479.86 元及相应的逾期付款利息 976,196.54 元，合计金额为 10,916,676.40 元。

详见公司分别于 2024 年 4 月 2 日、2024 年 4 月 22 日和 2024 年 5 月 15 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《深圳昌恩智能股份有限公司重大诉讼公告（补发）》、《深圳昌恩智能股份有限公司重大诉讼进展公告》、《深圳昌恩智能股份有限公司重大诉讼进展公告》（公告编号分别为：2024-001、2024-004、2024-018）。

（2）作为第三人：

公司于 2024 年 6 月 21 日收到广东省深圳市盐田区人民法院 2024 年 3 月 14 日受理了股东顾永明、李斌与被申请人刘恩元、第三人深圳昌恩智能股份有限公司股权转让纠纷一案提起的本次诉讼的先行调解告知和应诉通知书，本案案号为 (2024) 粤 0308 民诉前调 701 号和 (2024) 粤 0308 民诉前调 702 号。公司作为本案第三人已收到法院传票，公司于 2024 年 11 月 22 日收到广东省深圳市盐田区人民法院民事判决书，案号分别为：(2024) 粤 0308 民初 1993 号，(2024) 粤 0308 民初 2024 号。

详见公司于 2024 年 11 月 26 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《深圳昌恩智能股份有限公司关于公司股东涉及诉讼进展公告》（公告编号：2024-037）。

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公	性质	案	是	涉案	是否	案件进展或执行情况
-----	----	---	---	----	----	-----------

告索引		由	否 结 案	金 额	形 成 预 计 负 债	
2024-001	原告/申请人	欠款	否	9,940,479.86	否	本案件于2024年3月18日由广东省深圳市福田区人民法院作出一审判决。
2024-004	原告/申请人	欠款	否	9,940,479.86	否	2024年4月20日我司收到深圳市望华建设集团有限公司货款9,940,479.86元及相应的逾期付款利息976,196.54元，合计金额为10,916,676.40元。
2024-018	原告/申请人	欠款	是	9,940,479.86	否	2024年5月14日我司收到《广东省深圳市福田区人民法院执行裁定书》(2024)粤0304执14965号，依照《中华人民共和国民事诉讼法》第一百五十七条第一款第(八)项、第二百六十八条第(一)项的规定，裁定如下：终结(2024)粤0304执14965号案件的执行，本裁定书送达后立即生效。
2024-028	第三人	股权转让	否	6,677,155.56	否	于2024年6月21日收到广东省深圳市盐田区人民法院2024年3月14日受理了股东顾永明、李斌与被申请人刘恩元、第三人深圳昌恩智能股份有限公司股权转让纠纷一案提起的本次诉讼的先行调解告知书和应诉通知书，本案案号为(2024)粤0308民诉前调701号和(2024)粤0308民诉前调702号。公司作为本案第三人已收到法院传票，案件已于2024年7月26日开庭。
2024-037	第三人	股权转让	否	6,677,155.56	否	公司于2024年11月22日收到广东省深圳市盐田区人民法院民事判决书，案号分别为：(2024)粤0308民初1993号，(2024)粤0308民初2024号。

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

截止目前，公司经营状况正常，上述诉讼未对公司经营产生重大不利影响。

(二)对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

深圳市华拓威科技有限公司是公司的合作方，该笔借款为公司挂牌前（2013 年）发生。当时因项目拓展需要，经双方友好协商，公司垫付资金以完成项目前期拓展。为了公司的利益不受损失，双方签署借款协议，原借款金额为 200,000.00 元，加上后期利息合计借款 285,000.00 元。之后因该合作项目取消，深圳市华拓威科技有限公司拒绝还款，公司不得已向法院提起诉讼。2019 年 01 月 24 日，深圳市龙华区人民法院执行裁定书，案号：（2018）粤 0309 执 698 号之一。截止 2024 年 12 月 31 日，深圳市华拓威科技有限公司已归还欠款 92,323.48 元，公司管理层也将持续跟进后续借款归还进度。

上述对外借款不影响公司正常业务和经营活动的开展。在提高公司资金的使用效率且确保不影响公司经营的情况下，向非关联方提供借款，对公司未来财务状况和经营成果不会产生重大不利影响，不会损害公司及股东利益。

(三)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四)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 5 月 20 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 5 月 20 日	-	挂牌	其他承诺（减少关联交易）	其他（承诺减少关联交易）	正在履行中
董监高	2016 年 5 月 20 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，无超期未履行承诺事项情况。

(五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
沙头角深盐路南保发大厦第五层	固定资产	抵押	15,151,745.65	7.66%	银行借款抵押
货币资金	货币资金	质押	0.07	0.00%	银行承兑汇票保证金
总计	-	-	15,151,745.72	7.66%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产受限均为公司正常经营所需，不会对公司正常经营造成影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	66,031,736	94.33%	0	66,031,736	94.33%
	其中：控股股东、实际控制人	36,772,392	52.53%	- 275,970	36,496,422	52.14%
	董事、监事、高管	164,756	0.24%	0	164,756	0.24%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,968,264	5.67%	0	3,968,264	5.67%
	其中：控股股东、实际控制人	1,763,994	2.52%	0	1,763,994	2.52%
	董事、监事、高管	494,270	0.71%	0	494,270	0.71%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		70,000,000	-	0	70,000,000	-
普通股股东人数		23				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股份 数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	深圳昌恩控股有限公司	36,382,794	0	36,382,794	51.9754%	0	36,382,794	0	0
2	深圳市昌恩控股管理企业（有限合伙）	12,000,000	0	12,000,000	17.1429%	0	12,000,000	0	0
3	深圳市昌恩平台管理企业（有限合伙）	8,500,000	0	8,500,000	12.1429%	0	8,500,000	0	0
4	深圳市昌恩拓展管理企业（有限合伙）	4,000,000	-2,000	3,998,000	5.7114%	0	3,998,000	0	0
5	刘雪娇	1,949,600	360,111	2,309,711	3.2996%	0	2,309,711	0	0
6	刘恩元	1,869,420	-275,970	1,593,450	2.2764%	1,550,865	42,585	0	0
7	沈瀚泉	1,175,000	-1,000	1,174,000	1.6771%	600,000	574,000	0	0
8	李斌	1,000,000	0	1,000,000	1.4286%	600,000	400,000	0	0
9	顾永明	850,000	0	850,000	1.2143%	510,000	340,000	0	0
10	刘小红	700,000	0	700,000	1.0000%	0	700,000	0	0
合计		68,426,814	81,141	68,507,955	97.87%	3,260,865	65,247,090	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

刘恩元分别为深圳昌恩控股有限公司、深圳市昌恩控股管理企业（有限合伙）、深圳市昌恩平台管理企业（有限合伙）、深圳市昌恩拓展管理企业（有限合伙）实际控制人。
除此以外，股东之间不存在关联关系。

二、 股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

昌恩控股直接持有公司 36,382,794 万股股份，占公司 51.9754%的股权，为公司的控股股东。昌恩控股目前尚未从事其他任何业务，其相关信息如下：

公司名称:深圳昌恩控股有限公司

机构性质:有限责任公司

统一社会信用代码: 914403003565057045

成立日期: 2015 年 10 月 12 日

公司住所:深圳市盐田区海山街道沙头角深盐路南保发大厦第五层 H6

注册资本:1800 万元

法定代表人: 钟雨利

经营范围:投资兴办实业（具体项目另行申报）；投资管理（不含限制项目）；投资咨询（不含限制项目）；投资顾问（不含限制项目）；国内贸易（不含专营、专卖、专控商品）。

昌恩控股其股权结构如下：

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例	在公司任职情况
1	刘恩元	1384.839	76.94%	董事长、总经理
2	钟雨利	180	10.00%	无
3	陈丽娇	127.161	7.06%	共同控制人
4	刘安源	108	6.00%	副总经理

（二）实际控制人情况

刘恩元、陈丽娇是公司的共同控制人，直接、间接控制公司 89.6550%的股份，其中直接持股 2.6824%、通过昌恩控股间接控制 51.9754%、通过控股管理间接控制 17.1429%、通过昌恩平台间接控制 12.1429%、通过昌恩拓展间接控制 5.7114%。

刘恩元：男，1966 年 1 月出生于广东梅县，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历，高级工

程师，中国亚太经济发展研究中心高级研究员、广东省安全技术防范专家组专家。刘恩元 1989 年 7 月毕业于华东地质学院（今华东理工大学）计算机应用专业；1989 年 8 月至 1995 年 9 月就职于深圳市公安局下属的深圳市保安服务公司技术开发部，任技术室主任；1995 年 10 月至 1998 年 4 月任深圳市保安服务公司科研所副所长；1998 年 5 月至 2015 年 11 月在昌恩有限历任董事长、总经理；2015 年 11 月至 2024 年 12 月任昌恩智能第一届、第二届、第三届董事会董事、董事长、总经理，其中，2024 年 7 月至 2024 年 12 月代为履职信息披露负责人和财务负责人；2024 年 12 月至今任昌恩智能董事长、总经理，代为履职信息披露负责人。

陈丽娇：女，1967 年 5 月出生于广东蕉岭，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1984 年 8 月至 1988 年 2 月任蕉岭木器厂生产部工人；1988 年 3 月至 1989 年 9 月任深圳华粤电子有限公司生产部工人；1989 年 10 月至 1992 年 9 月任深圳市益山餐馆副经理；1992 年 10 月至 1995 年 9 月任深圳市外运仓库食堂收银员；1995 年 10 月至 1998 年 4 月任深圳小白兔干洗公司莲花北店经理；1998 年 5 月至 2015 年 11 月任昌恩有限销售部副经理；2015 年 11 月至 2024 年 12 月任昌恩智能第一届、第二届、第三届董事会董事。

报告期内，实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

√是 ☐否

是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

√是 ☐否

对赌目标	对赌期间	补偿方式
发行上市	李 斌-2022 年 6 月 13 日-2025 年 12 月 31 日	股份回购
发行上市	顾永明-2022 年 6 月 16 日-2024 年 12 月 31 日	股份回购
发行上市	沈瀚泉-2022 年 6 月 20 日-2024 年 12 月 31 日	股份回购

详细情况

一、根据 2022 年 6 月 13 日深圳昌恩智能股份有限公司与李斌签订的《股票发行认购协议》及李斌（甲方）与深圳昌恩智能股份有限公司实际控制人刘恩元（乙方）签订的《股票发行认购协议之补充协议》约定如下：

1、深圳昌恩智能股份有限公司以非公开方式向李斌发行 100 万股普通股，发行价格为 3.20 元/股，认购总额 320 万元。

2、触发条件：

有下列情形发生时，甲方可向乙方提出回购：

(1) 目标公司或其控股股东、实际控制人发生严重违反法律法规的行为或目标公司主营业务发

生重大变化；

- (2) 目标公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌；
- (3) 目标公司实际控制人发生变化；
- (4) 目标公司 50%以上的资产或业务被转移或出售；
- (5) 目标公司被吊销营业执照或被主管机关责令停业，或发生其他清算、解散、终止事由；
- (6) 目标公司发生重大法律变化致使公司主营业务的经营发生严重困难；
- (7) 目标公司未能在 2025 年 12 月 31 日前取得申报上市受理通知(以中国证监会、北京证券交易所、上海证券交易所、深圳证券交易所出具的受理通知书为准)；

(8) 甲方在《股票发行认购协议》项下投资完成后，目标公司进行再融资时(包括但不限于向任一公司股东或任何第三方新增注册资本)，若发生新投资方认购标的公司新股的每股价格低于甲方在《股票发行认购协议》项下认购价格即 3.20 元/股之情形。如公司有资本公积金转增注册资本、向股东送红股等导致公司股本发生变化的情形，前述每股价格的标准应相应予以调整。

3、回购价格

乙方应在甲方书面提出回购要求之日起三个月内向甲方支付股份回购款，股份回购款=甲方书面向乙方回购股份数量*每股价格*[1+十年化 8%利率(单利)]，其中，“每股价格”为甲方按照《股票发行认购协议》约定支付的每股认购价格，股份回购款的计算期间为甲方按照《股票发行认购协议》约定将认购股款支付到账之日起(含该日)至乙方的全部回购价款支付到账之日(不含该日)；

4、详见公司 2022 年 8 月 30 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台(www.neeq.com.cn)披露的《深圳昌恩智能股份有限公司股票定向发行情况报告书》第四、特殊投资条款(公告编号:2022-039)。

二、根据 2022 年 6 月 16 日深圳昌恩智能股份有限公司与顾永明签订的《股票发行认购协议》及顾永明（甲方）与深圳昌恩智能股份有限公司实际控制人刘恩元（乙方）签订的《股票发行认购协议之补充协议》约定如下：

1、深圳昌恩智能股份有限公司以非公开方式向顾永明发行 85 万股普通股，发行价格为 3.20 元/股，认购总额 272 万元。

2、触发条件：

有下列情形之一的，甲方可向乙方提出回购：

(1) 目标公司或其控股股东、实际控制人发生严重违反法律法规的行为或目标公司主营业务发生重大变化；

- (2) 目标公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌；
- (3) 目标公司实际控制人发生变化；
- (4) 目标公司 50%以上的资产或业务被转移或出售；
- (5) 目标公司被吊销营业执照或被主管机关责令停业，或发生其他清算、解散、终止事由；
- (6) 目标公司发生重大法律变化致使公司主营业务的经营发生严重困难；
- (7) 目标公司未能于 2024 年 12 月 31 日前取得申报上市受理通知(以中国证监会、北京证券交易所、上海证券交易所、深圳证券交易所出具的受理通知书为准)；

(8) 甲方在《股票发行认购协议》项下投资完成后，目标公司进行再融资时(包括但不限于向任一公司股东或任何第三方新增注册资本)，若发生新投资方认购标的公司新股的每股价格低于甲方在《股票发行认购协议》项下认购价格即 3.20 元/股之情形。如公司有资本公积金转增注册资本、向股东送红股等导致公司股本发生变化的情形，前述每股价格的标准应相应予以调整。

3、回购价格

(1) 乙方应在甲方书面提出回购要求之日起三个月内向甲方支付股份回购款，股份回购款=甲方向乙方向回购股份数量*每股价格*[1 十年化 8%利率(单利)]，其中，“每股价格”为甲方按照《股票发行认购协议》约定支付的每股认购价格，股份回购款的计算期间为甲方按照《股票发行认购协议》约定将认购股款支付到账之日起(含该日)至乙方的全部回购价款支付到账之日(不含该日)；

(2) 双方同意，因履行本协议所应缴纳的各项税费，由双方按照国家相关法律、法规的规定各自承担。如遇国家相关法律、法规未作出明确规定的情形，由双方依据公平原则予以分担。

4、详见公司 2022 年 8 月 30 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台(www. neeq. com. cn)披露的《深圳昌恩智能股份有限公司股票定向发行情况报告书》第四、特殊投资条款(公告编号:2022-039)。

三、根据 2022 年 6 月 20 日深圳昌恩智能股份有限公司与沈瀚泉签订的《股票发行认购协议》及沈瀚泉(甲方)与深圳昌恩智能股份有限公司实际控制人刘恩元(乙方)签订的《股票发行认购协议之补充协议》约定如下：

1、深圳昌恩智能股份有限公司以非公开方式向沈瀚泉发行 100 万股普通股，发行价格为 3.20 元/股，认购总额 320 万元。

2、触发条件：

有下列情形发生时，甲方可向乙方提出回购：

- (1) 目标公司或其控股股东、实际控制人发生严重违反法律法规的行为或目标公司主营业务发

生重大变化；

(2) 目标公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌；

(3) 目标公司实际控制人发生变化；

(4) 目标公司 50%以上的资产或业务被转移或出售；

(5) 目标公司被吊销营业执照或被主管机关责令停业，或发生其他清算、解散、终止事由；

(6) 目标公司发生重大法律变化致使公司主营业务的经营发生严重困难；

(7) 目标公司未能在 2024 年 12 月 31 日前取得申报上市受理通知(以中国证监会、北京证券交易所、上海证券交易所、深圳证券交易所出具的受理通知书为准)；

(8) 甲方在《股票发行认购协议》项下投资完成后，目标公司进行再融资时(包括但不限于向任一公司股东或任何第三方新增注册资本)，若发生新投资方认购标的公司新股的每股价格低于甲方在《股票发行认购协议》项下认购价格即 3.20 元/股之情形。如公司有资本公积金转增注册资本、向股东送红股等导致公司股本发生变化的情形，前述每股价格的标准应相应予以调整。

3、回购价格

(1) 乙方应在甲方书面提出回购要求之日起三个月内向甲方支付股份回购款，股份回购款=甲方书面向乙方回购股份数量*每股价格*[1+十年化 8%利率(单利)]，其中，“每股价格”为甲方按照《股票发行认购协议》约定支付的每股认购价格，股份回购款的计算期间为甲方按照《股票发行认购协议》约定将认购股款支付到账之日起(含该日)至乙方的全部回购价款支付到账之日(不含该日)；

(2) 双方同意，因履行本协议所应缴纳的各项税费，由双方按照国家相关法律、法规的规定各自承担。如遇国家相关法律、法规未作出明确规定的情形，由双方依据公平原则予以分担。

4、详见公司 2022 年 8 月 30 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台(www. neeq. com. cn)披露的《深圳昌恩智能股份有限公司股票定向发行情况报告书》第四、特殊投资条款(公告编号:2022-039)。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

(四) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2022 年 1 月 27 日	12,800,000.00	360.00	否	不适用	0	不适用

募集资金使用详细情况

根据公司股票发行说明书，募集资金用于补充公司流动资金，主要为原材料采购及人力成本。	
截至 2024 年 12 月 31 日，公司募集资金已使用完毕，专项账户余额为 0 元，并已于 2024 年 8 月完成募集资金专项账户的注销手续。	
2024 年度，公司募集资金具体使用情况如下：	
项目	金额（元）
一、募集资金总额	1,247.49
加：利息收入	1.57
二、已使用的募集资金总额	1,249.06
三、使用募集资金总额	360.00
具体用途：1、支付货款（材料采购）	360.00
2、施工劳务费	-
四、销户转出金额	889.06
其中：深圳昌恩智能股份有限公司	889.06
五、募集资金专户资金余额	-

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				
刘恩元	董事、董事长、总经理、信息披露负责人	男	1966 年 1 月	2025 年 1 月 4 日	2028 年 1 月 3 日	1,869,420	- 275,970	1,593,450	2.2764%
何祥增	董事	男	1963 年 10 月	2025 年 1 月 4 日	2028 年 1 月 3 日	0	0	0	0%
曾文凯	董事	男	1973 年 12 月	2025 年 1 月 4 日	2028 年 1 月 3 日	0	0	0	0%
周显恩	董事	男	1987 年 11 月	2025 年 1 月 4 日	2028 年 1 月 3 日	0	0	0	0%
杨 辉	董事	男	1981 年 1 月	2025 年 1 月 4 日	2028 年 1 月 3 日	0	0	0	0%
刘安源	副总经理	男	1961 年 5 月	2025 年 1 月 4 日	2028 年 1 月 3 日	244,018	0	244,018	0.3486%
李月清	副总经理	男	1978 年 9 月	2025 年 1 月 4 日	2028 年 1 月 3 日	0	0	0	0%
李岸梅	财务负责人	女	1991 年 9 月	2025 年 1 月 4 日	2028 年 1 月 3 日	0	0	0	0%
潘永造	监事、监事会主席	男	1978 年 12 月	2025 年 1 月 4 日	2028 年 1 月 3 日	0	0	0	0%
李飞龙	监事	男	1979 年 8 月	2025 年 1 月 4 日	2028 年 1 月 3 日	0	0	0	0%
梁祖建	职工监事	男	1978 年 8 月	2025 年 1 月 4 日	2028 年 1 月 3 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

副总经理刘安源与公司实际控制人、董事长、总经理刘恩元为兄弟关系，除此外，公司董事、监事和高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
曾伟伟	董事会秘书、财务负责人	离任	无	辞职

期后董监高变动情况如下表：

姓名	原职务	变动类型	现职务	任职/离职日期	变动原因
刘安源	副董事长、董事、副总经理	离任	副总经理	2025 年 1 月 4 日	换届
钟雨利	董事	离任	无	2025 年 1 月 4 日	换届
陈丽娇	董事	离任	无	2025 年 1 月 4 日	换届
古善钦	职工监事	离任	无	2025 年 1 月 4 日	换届
李月清	监事	离任	副总经理	2025 年 1 月 4 日	换届
曾文凯	无	新任	董事	2025 年 1 月 4 日	换届
周显恩	无	新任	董事	2025 年 1 月 4 日	换届
杨 辉	无	新任	董事	2025 年 1 月 4 日	换届
李岸梅	高级会计	新任	财务负责人	2025 年 1 月 4 日	新聘
李飞龙	无	新任	监事	2025 年 1 月 4 日	换届
梁祖建	无	新任	职工监事	2025 年 1 月 4 日	换届

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	26	0	3	23
业务人员	54	0	13	41
专业技术人员	68	0	7	61
财务人员	9	0	3	6
员工总计	157	0	26	131

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	54	44
专科	63	48
专科以下	37	36

员工总计	157	131
------	-----	-----

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 薪酬情况：公司薪酬政策主要由基本工资、岗位工资、绩效工资、补贴、奖金和福利等组成。公司实行全员劳动合同制，同工同酬，按照国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，与员工签订《劳动合同》；
2. 培训计划及情况：公司根据各部门培训需求，结合公司资源情况，做好报告期内的培训计划，一般采取内部培训和外部培训方式进行培训工作，包括新员工培训、企业文化培训、管理能力培训、员工技能培训、专业技术培训、专题讲座交流等；
3. 公司不存在承担离退休人员薪酬的情况。

(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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

公司的股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》、《证券法》《公司章程》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会认为：报告期内，董事会运作规范，认真执行了股东大会的各项决议，董事，高级管理人员勤勉尽职，在执行职务时不存在违反法律法规、《公司章程》或损害公司和员工利益的行为。

监事会对本年度内的监督事项没有异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。

报告期内，实际控制人不存在影响公司独立性的情形，公司具备独立自主经营的能力。

公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度规范运作，建立健全了法人治理结构，在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1、公司的业务独立

公司的主营业务为建筑智能化和智能交通。根据公司及其控股股东和实际控制人的承诺，公司的上述业务完整且独立于持有公司 5%以上股份的股东及公司实际控制人控制的关联方。公司股东以及其他关联方均书面承诺不从事与公司构成同业相竞争的业务，保证公司的业务独立。与股东和关联方控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

2、公司的人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定产生；公司经理、财务负责人和信息披露负责人等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任除董事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业领薪；公司与员工签订了劳动合同，公司建立了独立完整的劳动、人事和工资管理等制度。

3、公司的资产独立

公司独立拥有全部有形资产和无形资产的产权，不存在资产不完整情况。公司没有以其资产、权益或信誉为股东的债务提供担保，发行人对其所有资产具有控制支配权，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人占用而损害公司利益的情况。

4、公司的机构独立

公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。公司生产经营场所与股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营的情况。

5、公司的财务独立

公司设有独立的财务会计部门，配备了专职财务人员，制定了独立、完整、规范的财务核算体系及财务管理制度，独立进行财务核算及决策，财务人员无兼职情况。公司开立了独立的银行账号，办理了独立的税务登记证、独立纳税。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司内控管理制度均按照《公司法》、《公司章程》及国家有关法律法规的规定，结合公司实际情况制定，内控制度完善、合理、合法、合规。

1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身状况出发，指定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作；

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。

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2025）第 590097 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	
审计报告日期	2025 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈鑫生	涂雅丽
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	18	

审 计 报 告

中兴华审字（2025）第 590097 号

深圳昌恩智能股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳昌恩智能股份有限公司（以下简称“昌恩智能公司”）的财务报表，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，公允反映了昌恩智能公司 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，我们独立于昌恩智能公司，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

昌恩智能公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 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。

八、管理层和治理层对财务报表的责任

昌恩智能公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估昌恩智能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昌恩智能公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督昌恩智能公司的财务报告过程。

九、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所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就昌恩智能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。

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）。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师： 陈鑫生

中国·北京 中国注册会计师： 涂雅丽

2025 年 4 月 23 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	注释 1	27,287,563.18	36,273,249.59
结算备付金			-
拆出资金			-
交易性金融资产	注释 2	400,000.00	400,000.00
衍生金融资产			-
应收票据	注释 3		367,750.00
应收账款	注释 4	106,016,837.13	94,836,179.84
应收款项融资			
预付款项	注释 5	13,471,697.93	8,281,557.14
应收保费			-
应收分保账款			-
应收分保合同准备金			-
其他应收款	注释 6	4,343,563.24	7,546,706.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货	注释 7	11,848,091.66	11,762,690.65
其中：数据资源			
合同资产	注释 8	1,037,534.66	2,095,937.78
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 9	154,176.18	101,406.66
流动资产合计		164,559,463.98	161,665,477.87
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	注释 10	16,018,226.80	18,407,540.98
在建工程	注释 11		2,065,440.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 12	704,672.91	1,097,754.23
无形资产	注释 13	10,809,591.73	15,678,271.24
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	注释 14	1,270,327.48	4,016,247.81
递延所得税资产	注释 15	4,518,967.13	3,693,120.55
其他非流动资产			-
非流动资产合计		33,321,786.05	44,958,374.81
资产总计		197,881,250.03	206,623,852.68
流动负债：			
短期借款	注释 17	45,300,000.00	45,531,184.73
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	注释 18		1,506,743.00
应付账款	注释 19	37,664,036.28	31,357,473.26
预收款项			
合同负债	注释 20	184,608.41	5,476,655.34
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	注释 21	1,175,839.55	2,010,125.87
应交税费	注释 22	6,160,412.95	5,279,865.73
其他应付款	注释 23	4,451,841.26	10,483,352.69
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	注释 24	8,815,123.12	2,638,670.29
其他流动负债	注释 25		698,013.60
流动负债合计		103,751,861.57	104,982,084.51
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	注释 26	13,601,960.41	21,816,320.00
应付债券			-
其中：优先股			-
永续债			-
租赁负债	注释 27	497,766.09	746,888.97
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	注释 15		
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,099,726.50	22,563,208.97
负债合计		117,851,588.07	127,545,293.48
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 28	70,000,000.00	70,000,000.00
其他权益工具			-
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积	注释 29	8,649,056.61	8,649,056.61
减：库存股			-
其他综合收益			-
专项储备			-
盈余公积	注释 30	3,460,844.62	3,460,844.62
一般风险准备			-
未分配利润	注释 31	-2,080,239.27	-3,031,342.03
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		80,029,661.96	79,078,559.20
少数股东权益			-

所有者权益（或股东权益）合计		80,029,661.96	79,078,559.20
负债和所有者权益（或股东权益）总计		197,881,250.03	206,623,852.68

法定代表人：刘恩元

主管会计工作负责人：李岸梅

会计机构负责人：李岸梅

(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		26,876,549.72	36,223,929.48
交易性金融资产		400,000.00	400,000.00
衍生金融资产			-
应收票据			367,750.00
应收账款	注释 1	105,551,174.88	94,836,179.84
应收款项融资			-
预付款项		13,471,697.93	8,278,949.55
其他应收款	注释 2	8,691,358.30	13,212,385.41
其中：应收利息			-
应收股利			-
买入返售金融资产			-
存货		11,156,821.35	11,632,690.65
其中：数据资源			
合同资产		1,037,534.66	2,095,937.78
持有待售资产			-
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		22,558.60	38,873.02
流动资产合计		167,207,695.44	167,086,695.73
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		11,080,000.00
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		16,015,608.65	17,234,178.05
在建工程			-
生产性生物资产			-
油气资产			-
使用权资产		704,672.91	1,097,754.23
无形资产		10,809,591.73	12,782,738.44

其中：数据资源			-
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			-
长期待摊费用		1, 270, 327. 48	4, 016, 247. 81
递延所得税资产		4, 518, 967. 13	3, 693, 120. 55
其他非流动资产			-
非流动资产合计		33, 319, 167. 90	49, 904, 039. 08
资产总计		200, 526, 863. 34	216, 990, 734. 81
流动负债：			-
短期借款		45, 300, 000. 00	45, 531, 184. 73
交易性金融负债			-
衍生金融负债			-
应付票据			1, 506, 743. 00
应付账款		34, 822, 038. 61	31, 333, 973. 26
预收款项			-
卖出回购金融资产款			-
应付职工薪酬		1, 044, 165. 82	1, 756, 354. 04
应交税费		6, 108, 409. 69	5, 228, 627. 16
其他应付款		4, 321, 751. 26	10, 521, 757. 86
其中：应付利息			-
应付股利			-
合同负债		184, 608. 41	5, 476, 655. 34
持有待售负债			-
一年内到期的非流动负债		8, 815, 123. 12	2, 638, 670. 29
其他流动负债			698, 013. 60
流动负债合计		100, 596, 096. 91	104, 691, 979. 28
非流动负债：			-
长期借款		13, 601, 960. 41	21, 816, 320. 00
应付债券			-
其中：优先股			-
永续债			-
租赁负债		497, 766. 09	746, 888. 97
长期应付款			-
长期应付职工薪酬			-
预计负债			-
递延收益			-
递延所得税负债			-
其他非流动负债			-
非流动负债合计		14, 099, 726. 50	22, 563, 208. 97
负债合计		114, 695, 823. 41	127, 255, 188. 25
所有者权益（或股东权益）：			
股本		70, 000, 000. 00	70, 000, 000. 00

其他权益工具			-
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积		9,276,168.73	9,276,168.73
减：库存股			-
其他综合收益			-
专项储备			-
盈余公积		3,599,189.39	3,599,189.39
一般风险准备			-
未分配利润		2,955,681.81	6,860,188.44
所有者权益（或股东权益）合计		85,831,039.93	89,735,546.56
负债和所有者权益（或股东权益）合计		200,526,863.34	216,990,734.81

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		134,108,518.22	175,653,265.55
其中：营业收入	注释 32	134,108,518.22	175,653,265.55
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		122,432,525.45	171,455,041.52
其中：营业成本	注释 32	88,354,173.08	130,147,869.05
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	注释 33	554,348.40	588,909.96
销售费用	注释 34	10,603,070.74	14,988,288.84
管理费用	注释 35	11,489,279.81	14,793,183.35
研发费用	注释 36	8,529,442.54	8,471,680.00

财务费用	注释 37	2,902,210.88	2,465,110.32
其中：利息费用		2,971,509.07	2,517,373.70
利息收入		141,940.98	85,379.27
加：其他收益	注释 38	335,479.77	650,475.60
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 39	302,684.80	5,571.78
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）	注释 40	-11,302,544.76	-6,330,675.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 41	-106,119.57	80,137.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 42		4,993,913.56
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		905,493.01	3,597,647.54
加：营业外收入	注释 43	46.78	39,721.59
减：营业外支出	注释 44	1,059,610.04	15,669.86
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-154,070.25	3,621,699.27
减：所得税费用	注释 45	-1,105,173.01	-397,856.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		951,102.76	4,019,555.58
其中：被合并方在合并前实现的净利润			0.00
（一）按经营持续性分类：	-	0.00	0.00
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		951,102.76	4,019,555.58
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）		951,102.76	4,019,555.58
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		951, 102. 76	4, 019, 555. 58
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		951, 102. 76	4, 019, 555. 58
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0. 01	0. 06
(二) 稀释每股收益（元/股）		0. 01	0. 06

法定代表人：刘恩元

主管会计工作负责人：李岸梅

会计机构负责人：李岸梅

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	注释 4	127, 024, 470. 63	175, 653, 265. 55
减：营业成本	注释 4	83, 974, 620. 26	130, 147, 869. 05
税金及附加		541, 796. 73	573, 429. 70
销售费用		8, 568, 765. 81	14, 018, 179. 96
管理费用		11, 113, 619. 31	14, 424, 949. 84
研发费用		8, 273, 113. 86	8, 286, 299. 83
财务费用		2, 898, 807. 55	2, 460, 940. 88
其中：利息费用		2, 971, 509. 07	2, 517, 373. 70
利息收入		141, 431. 23	84, 803. 53
加：其他收益		335, 270. 54	650, 384. 15
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	-3, 732, 698. 39	5, 571. 78
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）		-11,277,896.22	-6,340,972.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,106,119.57	80,137.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	4,993,913.56
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,127,696.53	5,130,631.33
加：营业外收入		177,638.55	39,721.59
减：营业外支出		1,059,610.04	15,655.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,009,668.02	5,154,697.36
减：所得税费用		-1,105,161.39	-397,856.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,904,506.63	5,552,553.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,904,506.63	5,552,553.67
（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）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-3,904,506.63	5,552,553.67
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.06	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.06	0.08

（五）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		127,125,934.96	153,948,592.61
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		271,993.12	146,115.32
收到其他与经营活动有关的现金	注释 46	8,195,960.31	25,457,511.81
经营活动现金流入小计		135,593,888.39	179,552,219.74
购买商品、接受劳务支付的现金		96,240,269.46	114,451,742.51
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		15,905,644.74	20,742,481.69
支付的各项税费		1,932,960.78	5,044,477.88
支付其他与经营活动有关的现金	注释 46	23,344,146.47	42,790,505.76
经营活动现金流出小计		137,423,021.45	183,029,207.84
经营活动产生的现金流量净额		-1,829,133.06	-3,476,988.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,000,000.00
取得投资收益收到的现金		67,301.61	5,571.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	6,100,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,500,000.00	3,605,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		0	0.00
投资活动现金流入小计		3,567,301.61	10,710,871.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,284,940.00	9,677,485.63
投资支付的现金			1,200,000.00
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		3,284,940.00	10,877,485.63
投资活动产生的现金流量净额		282,361.61	-166,613.85
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		46,300,000.00	66,631,750.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 46	1,254,833.55	4,466,937.00
筹资活动现金流入小计		47,554,833.55	71,098,687.00
偿还债务支付的现金		48,480,870.00	35,134,560.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,971,509.07	2,741,647.33
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 46	2,286,535.89	14,306,071.00
筹资活动现金流出小计		53,738,914.96	52,182,278.33
筹资活动产生的现金流量净额		-6,184,081.41	18,916,408.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		-7,730,852.86	15,272,806.72
加：期初现金及现金等价物余额		35,018,415.97	19,745,609.25
六、期末现金及现金等价物余额		27,287,563.11	35,018,415.97

法定代表人：刘恩元

主管会计工作负责人：李岸梅

会计机构负责人：李岸梅

(六) 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		119,614,169.75	153,941,490.61
收到的税费返还		271,993.12	146,115.32
收到其他与经营活动有关的现金		8,500,241.33	25,962,609.25
经营活动现金流入小计		128,386,404.20	180,050,215.18
购买商品、接受劳务支付的现金		93,530,422.35	114,451,742.51
支付给职工以及为职工支付的现金		13,335,555.90	19,475,920.12
支付的各项税费		1,621,023.72	5,028,804.48
支付其他与经营活动有关的现金		22,090,228.64	43,998,412.21
经营活动现金流出小计		130,577,230.61	182,954,879.32
经营活动产生的现金流量净额		-2,190,826.41	-2,904,664.14
二、投资活动产生的现金流量：			0.00
收回投资收到的现金		26,000,000.00	4,605,000.00
取得投资收益收到的现金		67,301.61	5,571.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	6,100,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,500,000.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0	0.00
投资活动现金流入小计		29,567,301.61	10,710,871.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产		3,284,940.00	9,677,485.63

支付的现金			
投资支付的现金		26,000,000.00	1,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0	0.00
投资活动现金流出小计		29,284,940.00	10,877,485.63
投资活动产生的现金流量净额		282,361.61	-166,613.85
三、筹资活动产生的现金流量：			0.00
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		41,300,000.00	66,631,750.00
发行债券收到的现金			0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,254,833.55	4,466,937.00
筹资活动现金流入小计		42,554,833.55	71,098,687.00
偿还债务支付的现金		43,480,870.00	35,134,560.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,971,509.07	2,741,647.33
支付其他与筹资活动有关的现金		2,286,535.89	14,306,071.00
筹资活动现金流出小计		48,738,914.96	52,182,278.33
筹资活动产生的现金流量净额		-6,184,081.41	18,916,408.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		-8,092,546.21	15,845,130.68
加：期初现金及现金等价物余额		34,969,095.86	19,123,965.18
六、期末现金及现金等价物余额		26,876,549.65	34,969,095.86

(七) 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	70,000,000.00	0	0	0	8,649,056.61	0	0	0	3,460,844.62		- 3,031,342.03	0.00	79,078,559.20
加：会计政策变更													0
前期差错更正													0
同一控制下企业合并													0
其他													
二、本年期初余额	70,000,000.00	0	0	0	8,649,056.61	0	0	0	3,460,844.62		- 3,031,342.03	0.00	79,078,559.20
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							0				951,102.76		951,102.76
(一) 综合收益总额	0	0	0	0	0	0	0	0	0		951,102.76		951,102.76
(二) 所有者投入和减少资本													0.00
1. 股东投入的普通股													0.00

2. 其他权益工具持有者投入资本													0
3. 股份支付计入所有者权益的金额													0
4. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0.00	0.00
（三）利润分配													0.00
1. 提取盈余公积													0
2. 提取一般风险准备													0
3. 对所有者（或股东）的分配													0.00
4. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	0
（四）所有者权益内部结转													0
1. 资本公积转增资本（或股本）													0
2. 盈余公积转增资本（或股本）													0
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													0
6. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	0
（五）专项储备													0
1. 本期提取													0
2. 本期使用													0

(六) 其他													
四、本年期末余额	70,000,000.00	0	0	0	8,649,056.61	0	0	0	3,460,844.62		- 2,080,239.27	0.00	80,029,661.96

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	70,000,000.00				8,649,056.61				2,905,589.25		- 6,495,642.24		75,059,003.62
加：会计政策变更													0
前期差错更正													
同一控制下企业合 并													
其他													
二、本年期初余额	70,000,000.00				8,649,056.61				2,905,589.25		- 6,495,642.24		75,059,003.62
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）									555,255.37		3,464,300.21		4,019,555.58
（一）综合收益总额											4,019,555.58		4,019,555.58
（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								555,255.37		-555,255.37			
1. 提取盈余公积								555,255.37		-555,255.37			
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	70,000,000.00	0	0	0	8,649,056.61	0	0	0	3,460,844.62	0	- 3,031,342.03	0.00	79,078,559.20

法定代表人：刘恩元

主管会计工作负责人：李岸梅

会计机构负责人：李岸梅

（八） 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	70,000,000.00	0	0	0	9,276,168.73	0	0	0	3,599,189.39		6,860,188.44	89,735,546.56
加：会计政策变更												0
前期差错更正												0
其他												0
二、本年期初余额	70,000,000.00	0	0	0	9,276,168.73	0	0	0	3,599,189.39		6,860,188.44	89,735,546.56
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00	0	0	0	0	0	0	0	0.00		- 3,904,506.63	-3,904,506.63

（一）综合收益总额											- 3,904,506.63	-3,904,506.63
（二）所有者投入和减少资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0
1. 股东投入的普通股												0
2. 其他权益工具持有者投入资本												0
3. 股份支付计入所有者权益的金额												0
4. 其他												0
（三）利润分配	0.00	0	0	0	0	0	0	0	0.00		0.00	0
1. 提取盈余公积												0
2. 提取一般风险准备												0
3. 对所有者（或股东）的分配												0
4. 其他												0
（四）所有者权益内部结转	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0
1. 资本公积转增资本（或股本）												0
2. 盈余公积转增资本（或股本）												0
3. 盈余公积弥补亏损												0
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												0
（五）专项储备	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0
1. 本期提取												0
2. 本期使用												0
（六）其他												0
四、本年期末余额	70,000,000.00	0	0	0	9,276,168.73	0	0	0	3,599,189.39		2,955,681.81	85,831,039.93

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	70,000,000.00				9,276,168.73				3,043,934.02		1,862,890.14	84,182,992.89
加：会计政策变更												0
前期差错更正												0
其他												0
二、本年期初余额	70,000,000.00				9,276,168.73				3,043,934.02		1,862,890.14	84,182,992.89
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									555,255.37		4,997,298.30	5,552,553.67
（一）综合收益总额											5,552,553.67	5,552,553.67
（二）所有者投入和减												0.00

少资本												
1. 股东投入的普通股												0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												0
3. 股份支付计入所有者权益的金额												0
4. 其他												0.00
（三）利润分配								555,255.37		-555,255.37		0.00
1. 提取盈余公积								555,255.37		-555,255.37		0
2. 提取一般风险准备												0
3. 对所有者（或股东）的分配												0.00
4. 其他												0
（四）所有者权益内部结转												0
1.资本公积转增资本（或股本）												0
2.盈余公积转增资本（或股本）												0
3.盈余公积弥补亏损												0
4.设定受益计划变动额结转留存收益												0
5.其他综合收益结转留存收益												0
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	70,000,000.00				9,276,168.73				3,599,189.39		6,860,188.44	89,735,546.56

深圳昌恩智能股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

深圳昌恩智能股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳市昌恩电子有限公司，系刘恩元、陈丽娇两个自然人出资组建，经深圳市市场监督管理局批准，于 1998 年 5 月 22 日注册成立。2015 年 11 月 25 日，经公司股东会决议通过将深圳市昌恩电子有限公司整体变更设立为股份有限公司。公司于 2016 年 5 月 20 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为 91440300708408263E 的营业执照。

经过历年的增发新股，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 7,000.00 万股，注册资本为 7,000.00 万元，注册地为深圳市盐田区海山街道沙头角深盐路南保发大厦第五层 H1。控股母公司为深圳昌恩控股有限公司，集团最终实际控制人为刘恩元、陈丽娇夫妇。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司所属行业为信息技术-计算机软件-其他软件服务，主要产品为智慧城市、智慧交通。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月23日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事系统集成服务经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、11“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、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

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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、11“长期股权投资”或本附注三、8“金融工具”。

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一

般为从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

9、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初

始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（3）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。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑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
商业承兑汇票组合	出票人未经权威性的信用评级，或出票人历史上发生过票据违约，存在一定信用损失风险，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力存在不确定性

②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为纳入合并范围内的关联方的应收款项。
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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。

③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。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为纳入合并范围内的关联方的应收款项。
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

④其他应收款

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

项目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为纳入合并范围内的关联方的应收款项。
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

10、存货

(1) 存货的分类

存货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、产成品（库存商品）、发出商品等。

(2) 发出的计价方法

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。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、8“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被

投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、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。

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

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

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

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用平均年限法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	20 年	5	4.75
运输工具	平均年限法	5 年	5	19.00
电子及办公设备	平均年限法	3-5 年	5	31.67-19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、15 “长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变

则作为会计估计变更处理。

13、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。

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。

14、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	产权证剩余年限	平均年限法
专利权	5-10 年	预计使用年限	平均年限法

软件	5 年	预计使用年限	平均年限法
----	-----	--------	-------

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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；开发阶段为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。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、15 “长期资产减值”。

15、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、长期待摊费用

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

17、合同负债

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

18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计

入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

19、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

20、收入

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

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

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客

户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的收入主要来源于系统集成服务、硬件产品销售以及运维技术服务等相关业务。

公司收入确认的具体原则为：（1）系统集成服务通常属于在某一时点履行的履约义务，在取得客户的竣工验收报告时为收入确认时点。如果存在某一时段内履行的履约义务，则根据履约进度确认收入。（2）硬件产品销售属于在某一时点履行的履约义务。公司以发出商品并取得客户签收单或收货单时为收入确认时点。（3）运维技术服务属于在某一时段履行的履约义务。公司按照与客户签订合同或协议的约定，在提供服务的期间确认收入。

21、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

22、政府补助

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

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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，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，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

24、租赁

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价

值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

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（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

25、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的应收账款	单笔应收账款的金额≥300 万元
重要的预付款项	单笔预付款项的金额≥300 万元
重要的其他应收款	单笔其他应收款的金额≥300 万元
重要的应付账款	单笔应付账款的金额≥300 万元
重要的其他应付款	单笔其他应付款的金额≥300 万元

26、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

2023 年 8 月 1 日，财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕 11 号），该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。执行该规定对本公司报告期内财务报表无影响。

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了关于流动负债和非流动负债的划分、关 于供应商融资安排的披露及关于售后租回交易的会计处理等事项的《企业会计准 则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日 起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定，执行解释 17 号的 相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入 营业成本。执行该规定对本

公司报告期内财务报表无重大影响。

(2) 会计估计变更

报告期会计估计未变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	7%、5%
教育费附加	3%
地方教育附加	2%
房产税	1.2%
企业所得税	15%、25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
深圳市昌恩碳中科技有限公司	25%
深圳市昌恩科技有限公司	25%
广东昌恩电子科技有限公司	25%
广州昌恩智能科技有限公司	25%

2、税收优惠及批文

本公司于2023年11月15日取得证书编号为GR202344203432的高新技术企业证书，有效期三年，2023年至2025年适用企业所得税优惠税率15%。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	24,091.30	51,680.36
银行存款	27,263,471.81	34,966,735.61
其他货币资金	0.07	1,254,833.62
合计	27,287,563.18	36,273,249.59
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	0.07	1,254,450.40
合计	0.07	1,254,450.40

2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	400,000.00	400,000.00
其中：银行理财产品	400,000.00	400,000.00
合计	400,000.00	400,000.00

3、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		367,750.00
小计		367,750.00
减：坏账准备		
合计		367,750.00

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	61,425.00	
合计	61,425.00	

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	63,419,541.83	60,901,045.36
1至2年	38,304,828.29	37,109,629.37
2至3年	13,634,919.02	5,559,637.89
3至4年	5,237,542.51	2,760,831.24
4至5年	1,960,191.63	66,995.22
5年以上	7,368,326.00	7,367,326.00
小计	129,925,349.28	113,765,465.08
减：坏账准备	23,908,512.15	18,929,285.24
合计	106,016,837.13	94,836,179.84

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	129,925,349.28	100.00	23,908,512.15	18.40	106,016,837.13
其中：账龄分析法组合	129,925,349.28	100.00	23,908,512.15	18.40	106,016,837.13
合计	129,925,349.28	100.00	23,908,512.15	18.40	106,016,837.13

(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	8,963.00	0.01	8,963.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	113,756,502.08	99.99	18,920,322.24	16.63	94,836,179.84
其中：账龄分析法组合	113,756,502.08	99.99	18,920,322.24	16.63	94,836,179.84
合计	113,765,465.08	100.00	18,929,285.24	16.64	94,836,179.84

①组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	63,419,541.83	3,170,977.09	5.00
1—2年	38,304,828.29	5,745,724.25	15.00
2—3年	13,634,919.02	4,090,475.71	30.00
3—4年	5,237,542.51	2,356,894.12	45.00
4—5年	1,960,191.63	1,176,114.98	60.00
5年以上	7,368,326.00	7,368,326.00	100.00
合计	129,925,349.28	23,908,512.15	18.40

②组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	60,901,045.36	3,045,052.27	5.00
1—2 年	37,109,629.37	5,566,444.41	15.00
2—3 年	5,559,637.89	1,667,891.37	30.00
3—4 年	2,760,831.24	1,242,374.06	45.00
4—5 年	66,995.22	40,197.13	60.00
5 年以上	7,358,363.00	7,358,363.00	100.00
合计	113,756,502.08	18,920,322.24	16.63

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	8,963.00		8,963.00		
按组合计提坏账准备	18,920,322.24	10,783,677.73		5,795,487.82	23,908,512.15
其中：账龄分析法组合	18,920,322.24	10,783,677.73		5,795,487.82	23,908,512.15
合 计	18,929,285.24	10,783,677.73	8,963.00	5,795,487.82	23,908,512.15

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,795,487.82

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳尺子科技有限公司	14,152,983.00	10.89	707,649.15
广东联富建设工程有限公司	11,950,000.00	9.20	1,792,500.00
深圳市亚高智能科技有限公司	8,868,586.05	6.83	443,429.30
上海建工五建集团有限公司	7,900,278.21	6.08	1,185,041.73
中铁贵州工程有限公司	7,457,342.00	5.74	3,355,803.90
合计	50,329,189.26	38.74	7,484,424.08

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	7,426,816.59	55.13	4,600,091.60	55.55
1 至 2 年	2,363,451.72	17.54	3,276,350.43	39.56

2 至 3 年	3, 276, 350. 43	24. 32	13, 931. 04	0. 17
3 年以上	405, 079. 19	3. 01	391, 184. 07	4. 72
合计	13, 471, 697. 93	100. 00	8, 281, 557. 14	100. 00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
期末余额前五名预付款项汇总	8, 251, 200. 57	61. 25

6、其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	687, 299. 73	3, 368, 708. 91
1 至 2 年	677, 913. 15	3, 949, 036. 44
2 至 3 年	3, 860, 797. 29	3, 456, 653. 68
3 至 4 年	3, 170, 605. 13	147, 830. 00
4 至 5 年	147, 800. 00	437, 477. 49
5 年以上	1, 348, 529. 46	1, 208, 551. 18
小计	9, 892, 944. 76	12, 568, 257. 70
减：坏账准备	5, 549, 381. 52	5, 021, 551. 49
合计	4, 343, 563. 24	7, 546, 706. 21

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	6, 144, 240. 95	7, 768, 659. 27
押金、保证金	1, 000, 596. 43	1, 292, 984. 08
员工备用金	2, 742, 980. 16	3, 505, 709. 39
其他	5, 127. 22	904. 96
小计	9, 892, 944. 76	12, 568, 257. 70
减：坏账准备	5, 549, 381. 52	5, 021, 551. 49
合计	4, 343, 563. 24	7, 546, 706. 21

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	

上年年末余额	2,418,329.69		2,603,221.80	5,021,551.49
上年年末其他应收款 账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	527,830.03			527,830.03
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,946,159.72		2,603,221.80	5,549,381.52

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	2,603,221.80				2,603,221.80
按组合计提坏账准备	2,418,329.69	527,830.03			2,946,159.72
其中：账龄分析法组合	2,418,329.69	527,830.03			2,946,159.72
合计	5,021,551.49	527,830.03			5,549,381.52

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
河南联赞实业有限公司	往来款	1,987,298.00	2-3 年	20.09	1,987,298.00
深圳市蛟龙腾飞网络科技有限公司	往来款	1,900,000.00	3-4 年	19.21	855,000.00
纪秉岐	员工备用金	1,022,522.44	2-3 年	10.34	306,756.73
上海海神机器人科技有	往来款	1,000,000.00	3-4 年	10.11	450,000.00

限公司					
孙戎	员工备用金	479,484.91	5年以上	4.85	479,484.91
合计	——	6,389,305.35	——	64.58	4,078,539.64

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,642,271.96	11,964.56	1,630,307.40
合同履约成本	10,217,784.26		10,217,784.26
合计	11,860,056.22	11,964.56	11,848,091.66

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	778,266.30	7,546.75	770,719.55
合同履约成本	10,991,971.10	—	10,991,971.10
合计	11,770,237.40	7,546.75	11,762,690.65

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	上年年末余 额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	7,546.75	4,417.81				11,964.56
合计	7,546.75	4,417.81				11,964.56

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	2,062,491.32	1,024,956.66	1,037,534.66
合计	2,062,491.32	1,024,956.66	1,037,534.66

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	3,019,192.68	923,254.90	2,095,937.78

合计	3,019,192.68	923,254.90	2,095,937.78
----	--------------	------------	--------------

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	141,367.32	1,283,412.45
1 至 2 年	720,454.91	478,836.96
2 至 3 年	229,600.27	422,303.33
3 至 4 年	172,403.37	88,267.48
4 至 5 年	88,267.48	313,812.72
5 年以上	710,397.97	432,559.74
小计	2,062,491.32	3,019,192.68
减：坏账准备	1,024,956.66	923,254.90
合计	1,037,534.66	2,095,937.78

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	2,062,491.32	100.00	1,024,956.66	49.70	1,037,534.66
其中：账龄分析法组合	2,062,491.32	100.00	1,024,956.66	49.70	1,037,534.66
合计	2,062,491.32	100.00	1,024,956.66	49.70	1,037,534.66

(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合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	3,019,192.68	100.00	923,254.90	30.58	2,095,937.78
其中：账龄分析法组合	3,019,192.68	100.00	923,254.90	30.58	2,095,937.78
合计	3,019,192.68	100.00	923,254.90	30.58	2,095,937.78

①组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的合同资产

项目	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	141,367.32	7,068.37	5.00
1—2 年	720,454.91	108,068.24	15.00
2—3 年	229,600.27	68,880.08	30.00
3—4 年	172,403.37	77,581.52	45.00
4—5 年	88,267.48	52,960.49	60.00
5 年以上	710,397.97	710,397.97	100.00
合计	2,062,491.32	1,024,956.66	49.70

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,283,412.45	64,170.62	5.00
1—2 年	478,836.96	71,825.54	15.00
2—3 年	422,303.33	126,691.00	30.00
3—4 年	88,267.48	39,720.37	45.00
4—5 年	313,812.72	188,287.63	60.00
5 年以上	432,559.74	432,559.74	100.00
合计	3,019,192.68	923,254.90	30.58

(4) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	923,254.90	101,701.76			1,024,956.66
其中：账龄分析法组合	923,254.90	101,701.76			1,024,956.66
合计	923,254.90	101,701.76			1,024,956.66

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的合同资产情况

债务人名称	合同资产期末余额	占合同资产期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
期末余额前五名的合同资产汇总	998,980.70	48.44	349,727.04

9、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵扣额及待认证金额	154,176.18	101,406.66
合计	154,176.18	101,406.66

10、固定资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子及办公设备	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	25,545,907.14	2,750,289.40	1,093,085.47	29,389,282.01
2、本期增加金额				
（1）购置				
3、本期减少金额	1,873,191.48		109,562.49	1,982,753.97
（1）处置或报废			109,562.49	109,562.49
（2）处置子公司减少	1,873,191.48			1,873,191.48
4、期末余额	23,672,715.66	2,750,289.40	983,522.98	27,406,528.04
二、累计折旧				
1、上年年末余额	8,020,675.38	2,064,535.69	896,529.96	10,981,741.03
2、本期增加金额	1,043,518.72	152,212.10	53,516.67	1,249,247.49
（1）计提	1,043,518.72	152,212.10	53,516.67	1,249,247.49
3、本期减少金额	733,666.54		109,020.74	842,687.28
（1）处置或报废			109,020.74	109,020.74
（2）处置子公司减少	733,666.54			733,666.54
4、期末余额	8,330,527.56	2,216,747.79	841,025.89	11,388,301.24
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	15,342,188.10	533,541.61	142,497.09	16,018,226.80
2、上年年末账面价值	17,525,231.76	685,753.71	196,555.51	18,407,540.98

11、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

在建工程		2,065,440.00
合计		2,065,440.00

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
畚江工业园厂区建设				2,514,678.35	449,238.35	2,065,440.00
合计				2,514,678.35	449,238.35	2,065,440.00

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
畚江工业园厂区建设	11,000.00	2,514,678.35			2,514,678.35	
合计	11,000.00	2,514,678.35			2,514,678.35	

在建工程系子公司广东昌恩电子有限公司所有，本期处置该子公司导致在建工程减少。

12、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	2,824,106.19	2,824,106.19
2、本年增加金额	115,663.66	115,663.66
新增租赁	115,663.66	115,663.66
3、本年减少金额	952,569.10	952,569.10
租赁到期	952,569.10	952,569.10
4、年末余额	1,987,200.75	1,987,200.75
二、累计折旧		
1、上年年末余额	1,726,351.96	1,726,351.96
2、本年增加金额	508,744.98	508,744.98
(1) 计提	508,744.98	508,744.98
3、本年减少金额	952,569.10	952,569.10
(1) 租赁到期	952,569.10	952,569.10
4、年末余额	1,282,527.84	1,282,527.84
三、减值准备		

1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	704,672.91	704,672.91
2、上年年末账面价值	1,097,754.23	1,097,754.23

13、无形资产

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	3,634,560.00	4,798,731.55	10,760,429.61	19,193,721.16
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额	3,634,560.00			3,634,560.00
(1) 处置子公司减少	3,634,560.00			3,634,560.00
4、期末余额		4,798,731.55	10,760,429.61	15,559,161.16
二、累计摊销				
1、上年年末余额	739,027.20	906,997.40	1,869,425.32	3,515,449.92
2、本期增加金额	24,230.40	384,362.15	1,588,784.56	1,997,377.11
(1) 计提	24,230.40	384,362.15	1,588,784.56	1,997,377.11
3、本期减少金额	763,257.60			763,257.60
(1) 处置子公司减少	763,257.60			763,257.60
4、期末余额		3,891,734.15	8,891,004.29	4,749,569.43
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				

四、账面价值				
1、期末账面价值	-	3,507,372.00	7,302,219.73	10,809,591.73
2、上年年末账面价值	2,895,532.80	3,527,495.76	9,255,242.68	15,678,271.24

14、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
技术服务费	4,009,958.51	3,099,000.00	5,838,631.03		1,270,327.48
律师顾问费	6,289.30		6,289.30		
合计	4,016,247.81	3,099,000.00	5,844,920.33		1,270,327.48

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	30,032,577.61	4,504,886.65	24,982,214.80	3,678,062.12
租赁负债	557,500.65	83,625.10	767,611.90	115,141.79
合计	30,590,078.26	4,588,511.75	25,749,826.70	3,793,203.91

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	463,630.82	69,544.62	667,222.42	100,083.36
合计	463,630.82	69,544.62	667,222.42	100,083.36

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所 得税资产或负 债期末余额	递延所得税资产和 负债上年年末互抵 金额	抵销后递延所得 税资产或负债上年 年末余额
递延所得税资产	69,544.62	4,518,967.13	100,083.36	3,693,120.55
递延所得税负债	69,544.62	-	100,083.36	-

16、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	0.07	银行承兑汇票保证金
固定资产	15,151,745.65	银行借款质押
合计	15,151,745.72	

17、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

保证借款	45,300,000.00	41,500,000.00
保证+质押借款		3,600,000.00
未到期应付利息		63,434.73
应收票据未到期已贴现		367,750.00
合计	45,300,000.00	45,531,184.73

短期借款分类的说明：

序号	期末余额 (不含未到期应付利息)	借款条件	担保方式
1	1,200,000.00	保证借款	刘恩元、陈丽娇、深圳市力合科技融资担保有限公司提供保证担保
2	44,100,000.00		刘恩元、陈丽娇提供保证担保
合计	45,300,000.00		

18、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		1,506,743.00
合计		1,506,743.00

19、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
货款	37,664,036.28	31,357,473.26
合 计	37,664,036.28	31,357,473.26

20、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	184,608.41	5,476,655.34
合计	184,608.41	5,476,655.34

21、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,010,125.87	14,042,994.44	14,877,280.76	1,175,839.55
二、离职后福利-设定提存计划		994,565.69	994,565.69	
合计	2,010,125.87	15,037,560.13	15,871,846.45	1,175,839.55

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,003,356.35	12,753,376.37	13,589,391.33	1,167,341.39

2、职工福利费		499,217.78	499,217.78	
3、社会保险费		442,854.41	442,854.41	
其中：医疗保险费		373,904.83	373,904.83	
工伤保险费		22,253.74	22,253.74	
生育保险费		46,695.84	46,695.84	
4、住房公积金		204,810.30	204,810.30	
5、工会经费和职工教育经费	6,769.52	142,735.58	141,006.94	8,498.16
合计	2,010,125.87	14,042,994.44	14,877,280.76	1,175,839.55

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		951,716.74	951,716.74	
2、失业保险费		42,848.95	42,848.95	
合计		994,565.69	994,565.69	

22、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	5,405,932.39	4,274,890.27
企业所得税	634,747.26	901,565.14
个人所得税	35,646.76	70,150.99
城市维护建设税	30,917.34	12,260.33
教育费附加	13,181.25	5,270.42
地方教育附加	8,787.50	3,513.61
其他	31,200.45	12,214.97
合计	6,160,412.95	5,279,865.73

23、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	596,320.00	5,050,389.50
费用款	537,833.05	701,329.55
备用金	2,025,808.21	1,713,350.27
非金融机构借款	1,291,880.00	3,018,283.37
合计	4,451,841.26	10,483,352.69

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注五、26）	8,245,120.00	2,044,561.62

1 年内到期的租赁负债（附注五、27）	570,003.12	594,108.67
合计	8,815,123.12	2,638,670.29

25、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额		698,013.60
合计		698,013.60

26、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押+保证借款	21,816,320.00	23,829,440.00
未到期应付利息	30,760.41	31,441.62
减：一年内到期的长期借款（附注五、24）	8,245,120.00	2,044,561.62
合计	13,601,960.41	21,816,320.00

长期借款分类的说明：

序号	期末余额 （不含未到期应付利息及一 年内到期的长期借款）	借款条件	担保方式
1	21,816,320.00	抵押+保证借款	公司固定资产提供抵押担保，刘恩元及陈丽娇提供保证担保
合计	21,816,320.00		

27、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额总额	1,125,996.35	1,438,848.87
减：未确认融资费用	58,227.14	97,851.23
租赁付款额现值	1,067,769.21	1,340,997.64
减：一年内到期的租赁负债	570,003.12	594,108.67
合计	497,766.09	746,888.97

28、股本

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总数	70,000,000.00			70,000,000.00
合计	70,000,000.00			70,000,000.00

29、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	8,649,056.61			8,649,056.61
合计	8,649,056.61			8,649,056.61

30、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	3,460,844.62			3,460,844.62
合计	3,460,844.62			3,460,844.62

31、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-3,031,342.03	-6,495,642.24
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-3,031,342.03	-6,495,642.24
加：本期归属于母公司股东的净利润	76 951,102.	4,019,555.58
减：提取法定盈余公积		555,255.37
期末未分配利润	-2,080,239.27	-3,031,342.03

32、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	134,108,518.22	88,354,173.08	175,587,265.55	130,147,869.05
其他业务			66,000.00	-
合 计	134,108,518.22	88,354,173.08	175,653,265.55	130,147,869.05

33、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	146,815.59	159,680.63
教育费附加	63,090.19	71,048.94
地方教育附加	42,060.63	47,287.99
房产税	186,665.65	202,106.43
城镇土地使用税	977.32	8,484.00
印花税	112,339.02	94,811.97
其他	2,400.00	5,490.00
合计	554,348.40	588,909.96

34、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,381,217.50	10,036,629.85
折旧摊销费	326,165.73	1,065,298.10
业务招待费	906,705.62	638,478.20

物业水电费	252,661.38	245,153.48
交通差旅费	507,962.05	715,083.23
咨询服务费	620,748.23	1,118,544.80
技术服务费	1,356,963.23	734,347.33
办公费用	84,366.44	103,242.52
其他	166,280.56	331,511.33
合计	10,603,070.74	14,988,288.84

35、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,176,901.41	7,551,837.92
折旧摊销费	3,374,327.72	2,786,792.57
中介顾问费	2,350,845.07	2,544,629.91
物业水电费	564,168.40	605,968.14
业务招待费	569,848.08	461,164.48
交通差旅费	239,783.52	332,818.58
办公费	174,852.07	300,765.02
其他	38,553.54	209,206.73
合计	11,489,279.81	14,793,183.35

36、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,081,817.53	2,188,148.05
材料费用	24,105.43	—
折旧及摊销	61,165.44	67,514.20
技术服务费	6,173,195.72	6,178,461.96
其他费用	189,158.42	37,555.79
合计	8,529,442.54	8,471,680.00

37、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	2,971,509.07	2,517,373.70
减：利息收入	141,940.98	85,379.27
银行手续费等	24,206.20	33,115.89
其他	48,436.59	
合计	2,902,210.88	2,465,110.32

38、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	335,253.37	625,227.18	335,253.37
代扣个人所得税手续费返还	226.40	25,248.42	226.40
合计	335,479.77	650,475.60	335,479.77

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2023 年科技类产业发展资金	207,500.00		与收益相关
2023 年第四季度软件增产增效奖励项目	50,000.00		与收益相关
生育津贴	28,154.46		与收益相关
稳岗补贴	21,692.25	11,816.74	与收益相关
一次性扩岗补助	1,000.00		与收益相关
增值税加计抵减税额	3,126.62		与收益相关
增值税即征即退	23,780.04	146,115.32	与收益相关
高新技术企业培育资助		120,000.00	与收益相关
专精特新奖补资金		100,000.00	与收益相关
科技类产业发展资金		220,400.00	与收益相关
招用残疾人奖励补贴		5,895.12	与收益相关
一次性留工补助		2,000.00	与收益相关
知识产权补助		19,000.00	与收益相关
合计	335,253.37	625,227.18	

39、投资收益

项目	本期金额	上期金额
银行理财产品收益	67,301.61	5,571.78
处置长期股权投资产生的投资收益	235,383.19	
合计	302,684.80	5,571.78

40、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-11,302,544.76	-6,330,675.08
合计	-11,302,544.76	-6,330,675.08

41、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-4,417.81	67,047.52

合同资产减值损失	-101,701.76	13,090.13
合计	-106,119.57	80,137.65

42、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产处置利得或损失		-6,086.44	
无形资产处置利得或损失		5,000,000.00	
合计		4,993,913.56	

43、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	46.78	39,721.59	46.78
合计	46.78	39,721.59	46.78

44、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
诉讼和解金	1,000,000.00		1,000,000.00
非流动资产毁损报废损失		15,532.00	
存货报废损失	8,996.55		8,996.55
对外捐赠支出	50,000.00		50,000.00
滞纳金	60.98	137.85	60.98
其他	552.51	0.01	552.51
合计	1,059,610.04	15,669.86	1,059,610.04

45、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-279,326.43	584,274.99
递延所得税费用	-825,846.58	-982,131.30
合计	-1,105,173.01	-397,856.31

(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	-154,070.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	-23,110.54
子公司适用不同税率的影响	-126,182.56
调整以前期间所得税的影响	-302,167.12
非应税收入的影响	-

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	71,873.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	813,965.25
减计收入及额外可扣除费用的影响	-1,539,551.99
所得税费用	-1,105,173.01

46、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
政府补助等其他收益	335,253.37	518,280.40
银行存款利息收入	141,940.98	84,996.05
保证金及往来款	7,718,535.06	24,608,951.36
其他	230.90	245,284.00
合计	8,195,960.31	25,457,511.81

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
期间费用付现	14,527,990.24	20,793,007.28
保证金及往来款	7,756,546.19	21,997,360.62
其他	1,059,610.04	137.86
合计	23,344,146.47	42,790,505.76

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行承兑汇票保证金	1,254,833.55	166,577.00
个人借款		4,300,360.00
合计	1,254,833.55	4,466,937.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁付款	437,252.52	854,715.61
个人借款	1,849,283.37	13,451,355.39
合计	2,286,535.89	14,306,071.00

47、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

净利润	951,102.76	4,019,555.58
加：信用减值损失	11,302,544.76	6,330,675.08
资产减值准备	106,119.57	-80,137.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,249,247.49	1,304,766.26
使用权资产折旧	508,744.98	859,723.73
无形资产摊销	1,997,377.11	1,619,002.56
长期待摊费用摊销	5,844,920.33	4,047,944.63
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）	-	-4,993,913.56
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	15,532.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	3,019,945.66	2,547,114.96
投资损失（收益以“-”号填列）	-302,684.80	-5,571.78
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-825,846.58	-982,131.30
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）	-89,818.82	16,343,171.97
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-15,821,788.95	-26,843,808.25
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,768,996.57	-9,038,680.68
其他	-	1,379,768.35
经营活动产生的现金流量净额	-1,829,133.06	-3,476,988.10
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		48,870.08
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	27,287,563.11	35,018,415.97
减：现金的上年年末余额	35,018,415.97	19,745,609.25
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,730,852.86	15,272,806.72

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	3,500,000.00

其中：广东昌恩电子有限公司	3,500,000.00
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	2,780,000.00
其中：广东昌恩电子有限公司	2,780,000.00
处置子公司收到的现金净额	6,280,000.00

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	27,287,563.11	35,018,415.97
其中：库存现金	24,091.30	51,680.36
可随时用于支付的银行存款	27,263,471.81	34,966,735.61
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	27,287,563.11	35,018,415.97
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

48、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、12、27。

②计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	48,436.59

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	437,252.52
合计	——	437,252.52

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	8,529,442.54	8,471,680.00
合计	8,529,442.54	8,471,680.00

(1) 费用化研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,081,817.53	2,188,148.05
材料费用	24,105.43	-
折旧及摊销	61,165.44	67,514.20
技术服务费	6,173,195.72	6,178,461.96
其他费用	189,158.42	37,555.79
合计	8,529,442.54	8,471,680.00

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
深圳市立进供应链有限公司	100 万元	广东省	广东省	信息传输、软件和信息 技术服务业	100.00		设立
深圳市昌恩碳中 科技有限公司	100 万元	广东省	广东省	信息传输、软件和信息 技术服务业	100.00		设立
广东昌恩电子科 技有限公司	1008 万元	广东省	广东省	信息传输、软件和信息 技术服务业	100.00		设立

2、处置子公司

（1）单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处 置比例 （%）	股权 处置 方式	丧失控制权的时 点	丧失控制权时 点的确定依据	处置价款与处置投 资对应的合并报表 层面享有该子公司 净资产份额的差额
广东昌恩电子科 技有限公司	6,280,000.00	100.00	转让	2024 年 2 月 1 日	工商变更完成	235,383.19

（续）

子公司名称	丧失控制 权之日剩 余股权的 比例 （%）	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	按照公允价 值重新计量 剩余股权产 生的利得或 损失	丧失控制权之日 剩余股权公允价 值的确定方法及 主要假设	与原子公司股权 投资相关的其他 综合收益转入投 资损益的金额
广东昌恩电子科技 有限公司	100.00	-	-	-	-	-

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具
 的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险

所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

②利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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。

(2) 信用风险

2024 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(3) 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。本公司将银行借款作为主要资金来源。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值
----	--------

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计		400,000.00		400,000.00
其中：理财产品		400,000.00		400,000.00

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
深圳昌恩控股有限公司	深圳	批发与零售	1,800.00	51.98	51.98

本公司最终控制方：刘恩元、陈丽娇夫妇对本公司的直接持股比例分别为 2.68%和 0.41%，间接持股比例分别为 45.59%、4.10%，合计对公司的持股比例分别为 48.27%、4.51%。本公司最终控制方是刘恩元、陈丽娇夫妇。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市中星卡为科技集团股份有限公司	本公司之母公司持股 15%的企业

4、关联方交易情况

（1）关联担保情况

①本公司作为担保方

无。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘恩元、陈丽娇	5,000,000.00	2024/2/5	2025/2/5	否
刘恩元、陈丽娇	5,000,000.00	2024/3/6	2025/2/23	否
刘恩元、陈丽娇	5,000,000.00	2024/3/21	2025/3/21	否
刘恩元、陈丽娇	4,800,000.00	2024/3/29	2025/3/23	否
刘恩元、陈丽娇	5,000,000.00	2024/3/29	2025/3/23	否
刘恩元、陈丽娇	10,000,000.00	2023/10/20	2025/10/18	否
刘恩元、陈丽娇	10,000,000.00	2024/3/27	2025/3/27	否

刘恩元、陈丽娇	3,000,000.00	2024/4/26	2025/4/15	否
刘恩元、陈丽娇	2,000,000.00	2024/4/29	2025/4/16	否
刘恩元、陈丽娇	4,500,000.00	2023/1/4	2024/1/4	是
刘恩元、陈丽娇	5,000,000.00	2023/1/12	2024/1/12	是
刘恩元、陈丽娇	5,000,000.00	2023/2/24	2024/2/23	是
刘恩元、陈丽娇	5,000,000.00	2023/2/27	2024/2/23	是
刘恩元、陈丽娇	5,000,000.00	2023/3/31	2024/3/31	是
刘恩元、陈丽娇	4,800,000.00	2023/4/10	2024/3/28	是
刘恩元、陈丽娇	5,000,000.00	2023/4/10	2024/3/28	是
刘恩元、陈丽娇	5,000,000.00	2023/11/22	2024/11/21	是
刘恩元、陈丽娇	1,500,000.00	2024/3/15	2025/3/15	否
刘恩元、陈丽娇	16,964,000.00	2023/5/6	2026/5/5	否
刘恩元、陈丽娇	4,200,000.00	2022/12/28	2025/12/28	否
刘恩元、陈丽娇	4,000,000.00	2022/12/20	2025/12/20	否

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,756,254.00	2,026,497.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
深圳市中星卡为科技集团股份有限公司	3,120,000.00	1,404,000.00	3,120,000.00	936,000.00
合 计	3,120,000.00	1,404,000.00	3,120,000.00	936,000.00

十一、承诺及或有事项

1、其他重大承诺事项

截止 2024 年 12 月 31 日，公司固定资产为银行借款提供抵押担保，详见附注五、注释 16、26。
除存在上述承诺事项外，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未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重大或有事项

十二、资产负债表日后事项

1、2025 年 3 月 21 日深圳昌恩智能股份有限公司和深圳市小小木云仓科技有限公司共同出资成立新的有限责任公司，注册资本 10,000,000 元人民币，深圳昌恩智能股份有限公司占股 55%，深圳市小小木云仓科技有限公司占股 45%。子公司注册资本 10,000,000 元人民币，深圳昌恩智能股份有限公司占股 55%，深圳市小小木云仓科技有限公司占股 45%。子公司主要经营范围为：智能基础制造装备制造； 智能基础制造装备销售；人工智能应用软件开发；智能控制系统集成；人工智能行业应用系统集成服务；软件开发；网络与信息安全软件开发；电子产品销售； 计算机软硬件及辅助设备零售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	62,929,371.04	60,901,045.36
1 至 2 年	38,304,828.29	37,109,629.37
2 至 3 年	13,634,919.02	5,559,637.89
3 至 4 年	5,237,542.51	2,760,831.24
4 至 5 年	1,960,191.63	66,995.22
5 年以上	7,359,363.00	7,358,363.00
小计	129,426,215.49	113,756,502.08
减：坏账准备	23,875,040.61	18,920,322.24
合计	105,551,174.88	94,836,179.84

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	129,426,215.49	100.00	23,875,040.61	18.45	105,551,174.88
其中：账龄分析法组合	129,426,215.49	100.00	23,875,040.61	18.45	105,551,174.88
合计	129,426,215.49	100.00	23,875,040.61	18.45	105,551,174.88

(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	113,756,502.08	100.00	18,920,322.24	16.63	94,836,179.84
其中：账龄分析法组合	113,756,502.08	100.00	18,920,322.24	16.63	94,836,179.84
合计	113,756,502.08	100.00	18,920,322.24	16.63	94,836,179.84

①组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	62,929,371.04	3,146,468.55	5.00
1—2 年	38,304,828.29	5,745,724.25	15.00
2—3 年	13,634,919.02	4,090,475.71	30.00
3—4 年	5,237,542.51	2,356,894.12	45.00
4—5 年	1,960,191.63	1,176,114.98	60.00
5 年以上	7,359,363.00	7,359,363.00	100.00
合计	129,426,215.49	23,875,040.61	18.45

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	60,901,045.36	3,045,052.27	5.00
1—2 年	37,109,629.37	5,566,444.41	15.00
2—3 年	5,559,637.89	1,667,891.37	30.00
3—4 年	2,760,831.24	1,242,374.06	45.00
4—5 年	66,995.22	40,197.13	60.00
5 年以上	7,358,363.00	7,358,363.00	100.00
合计	113,756,502.08	18,920,322.24	16.63

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	18,920,322.24	10,750,206.19		5,795,487.82	23,875,040.61

其中：账龄分析法组合	18,920,322.24	10,750,206.19		5,795,487.82	23,875,040.61
合 计	18,920,322.24	10,750,206.19		5,795,487.82	23,875,040.61

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,795,487.82

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳尺子科技有限公司	14,152,983.00	10.94	707,649.15
广东联富建设工程有限公司	11,950,000.00	9.23	1,792,500.00
深圳市亚高智能科技有限公司	8,378,415.26	6.47	418,920.76
上海建工五建集团有限公司	7,900,278.21	6.10	1,185,041.73
中铁贵州工程有限公司	7,457,342.00	5.76	3,355,803.90
合 计	49,839,018.47	38.51	7,459,915.54

2、其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,034,954.79	4,709,636.41
1 至 2 年	677,913.15	4,469,036.44
2 至 3 年	3,860,797.29	5,887,178.48
3 至 4 年	3,170,605.13	1,467,173.50
4 至 5 年	147,800.00	492,360.89
5 年以上	1,344,930.16	1,204,951.88
小 计	14,237,000.52	18,230,337.60
减：坏账准备	5,545,642.22	5,017,952.19
合 计	8,691,358.30	13,212,385.41

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并范围内关联方往来	4,350,455.06	5,665,679.20
其他往来款	6,137,841.65	7,768,659.27
押金及保证金	1,000,596.43	1,292,984.08
备用金	2,742,980.16	3,502,110.09
其他	5127.22	904.96

小计	14,237,000.52	18,230,337.60
减：坏账准备	5,545,642.22	5,017,952.19
合计	8,691,358.30	13,212,385.41

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	2,418,329.69		2,599,622.50	5,017,952.19
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	527,690.03			527,690.03
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,946,019.72		2,599,622.50	5,545,642.22

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	2,599,622.50				2,599,622.50
按组合计提坏账准备	2,418,329.69	527,690.03			2,946,019.72
其中：账龄分析法组合	2,418,329.69	527,690.03			2,946,019.72
合计	5,017,952.19	527,690.03			5,545,642.22

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
深圳市立进供应链有限公司（深圳市昌恩科技有限公司）	往来款	3,072,191.66	1年以内	21.58	
河南联赞实业有限公司	往来款	1,987,298.00	2-3年	13.96	1,987,298.00
深圳市蛟龙腾飞网络科技有限公司	往来款	1,900,000.00	3-4年	13.35	855,000.00
深圳市昌恩碳中科技有限公司	往来款	1,278,263.40	1年以内	8.98	
纪秉岐	员工备用金	1,022,522.44	2-3年	7.18	306,756.73
合 计	——	9,260,275.50	——	65.04	3,149,054.73

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子 公司 投资	2,000,000.00	2,000,000.00		12,080,000.00	1,000,000.00	11,080,000.00
合 计	2,000,000.00	2,000,000.00		12,080,000.00	1,000,000.00	11,080,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	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	减值准备期末 余额
广东昌恩电子科技有限公司	10,080,000.00		10,080,000.00			
深圳市立进供应链有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00
深圳市昌恩碳中科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00
合计	12,080,000.00		10,080,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	127,024,470.63	83,974,620.26	175,587,265.55	130,147,869.05
其他业务			66,000.00	-
合计	127,024,470.63	83,974,620.26	175,653,265.55	130,147,869.05

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	67,301.61	5,571.78
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,800,000.00	
合计	-3,732,698.39	5,571.78

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	335,253.37	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	67,301.61	
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-1,059,563.26	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	-657,008.28	
减：所得税影响金额		
扣除所得税后非经常性损益合计	-657,008.28	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-657,008.28	

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	1.20	0.01	0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.02	0.02	0.02

深圳昌恩智能股份有限公司

2025年4月25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

(1) 会计政策变更
2023 年 8 月 1 日，财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕 11 号），该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。执行该规定对本公司报告期内财务报表无影响。
2023 年 10 月 25 日，财政部发布了关于流动负债和非流动负债的划分、关 于供应商融资安排的披露及关于售后租回交易的会计处理等事项的《企业会计准 则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日 起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定，执行解释 17 号的 相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重 大影响。
财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入 营业成本。执行该规定对 本公司报告期内财务报表无重大影响。
(2) 会计估计变更
报告期会计估计未变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元	
项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	335,253.37
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	67,301.61
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,059,563.26
非经常性损益合计	-657,008.28
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-657,008.28

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用