

深圳市广道数字技术股份有限公司

2024 年度合并审计报告

CAC 审字[2025]1212 号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

目 录	页 码
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	4-5
2、合并利润表	6
3、合并现金流量表	7
4、合并所有者权益变动表	8-9
5、资产负债表	10-11
6、利润表	12
7、现金流量表	13
8、所有者权益变动表	14-15
9、财务报表附注	16-103
三、附件	
1、审计机构营业执照及执业许可证复印件	



审计报告

CAC 审字[2025]1212 号

深圳市广道数字技术股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计深圳市广道数字技术股份有限公司（以下简称广道数字）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、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

（一）前期差错更正的准确性和完整性及其对财务报表的影响

广道数字以前年度通过伪造合同及其他相关单据等方式虚构业务活动、虚增收入和利润，由于管理层凌驾控制之上、内部控制全面失效导致以前年度财务报表存在重大错报，以前年度资产负债表、利润表、现金流量表全面失真。广道数字在编制2024年年度报表时对前期会计差错进行了更正（详见附注五）。我们针对广道数字的前期会计差错更正追加了进一步审计程序，但受广道数字内部控制失效、财务资料缺失、存在多个账套等因素影响，我们无法获取充分、适当的审计证据证实会计差错追溯调整涉及事项及相关会计处理的真实性、完整性和准确性，无法判断广道数字前期差错更正的准确性和完整性及其对2024年度财务报表的影响。



（二）证监会立案调查的影响

广道数字于2024年12月4日收到中国证券监督管理委员会《立案告知书》，因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对公司立案。截至本审计报告出具日，广道数字尚未收到中国证监会就上述立案调查事项的结论性意见或决定，我们无法判断立案调查的结果及其对广道数字财务报表可能产生的影响。

（三）持续经营能力存在重大不确定性

如财务报表附注二（二）所述，广道数字2024年度财务报表系基于持续经营假设编制。然而，我们注意到多项重大不利因素对公司持续经营能力产生重大疑虑：原主营业务基本停滞且新业务收入规模偏小，关键岗位员工大规模流失；三个资金监管账户于2025年3月25日被证监会冻结；截至本报告日两笔银行贷款共计3,220.63万元已逾期。尽管管理层提出了应对计划，但由于相关措施缺乏实质性进展和可靠支持性证据，我们无法获取充分、适当的审计证据以评估这些应对措施的有效性。鉴于上述事项对财务报表影响的重大性和广泛性，我们无法判断广道数字继续按持续经营假设编制2024年度财务报表是否适当。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

广道数字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，管理层负责评估广道数字的持续经营能力，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广道数字、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广道数字的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对广道数字的财务报表



执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于广道数字，并履行了职业道德方面的其他责任。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）



（盖章）

中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 天津

2025年4月28日





合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：深圳市广道数字技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动资产：			
货币资金	八（一）	62,512,412.88	188,954,713.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	八（二）	1,199,612.50	
应收账款	八（三）	20,846,404.84	16,510,669.03
应收款项融资			
预付款项	八（四）	31,279,659.65	2,852,401.59
其他应收款	八（五）	2,289,895.47	2,150,154.76
其中：应收利息			
应收股利			
存货	八（六）	26,736,659.47	17,867,782.76
其中：数据资源			
合同资产	八（七）	2,560,471.76	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八（八）	7,455,222.21	4,248,100.13
流动资产合计		154,880,338.78	232,583,821.54
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	八（九）	11,160,922.31	14,008,860.47
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	八（十）	10,197,554.14	9,767,475.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八（十一）	6,610,274.06	9,786,366.57
无形资产	八（十二）	59,034.20	85,271.72
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	八（十三）	1,652,525.07	1,933,329.63
递延所得税资产	八（十四）	3,290,457.60	2,551,191.74
其他非流动资产			
非流动资产合计		32,970,767.38	38,132,495.13
资产总计		187,851,106.16	270,716,316.67

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：深圳市广道数字技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动负债：			
短期借款	八（十五）	81,250,000.00	79,250,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	八（十六）	9,619,578.10	4,174,113.46
预收款项			
合同负债	八（十七）	11,526,398.97	1,281,977.50
应付职工薪酬	八（十八）	1,513,123.85	1,042,208.95
应交税费	八（十九）	332,414.67	107,634.66
其他应付款	八（二十）	700,795.30	70,417,764.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八（二十一）		3,631,719.11
其他流动负债	八（二十二）	1,498,431.87	166,657.08
流动负债合计		106,440,742.76	160,072,074.76
非流动负债：			
长期借款	八（二十三）	5,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	八（二十四）	7,466,707.30	6,987,603.98
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	八（十四）	1,003,940.72	1,393,560.06
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,470,648.02	8,381,164.04
负债合计		119,911,390.78	168,453,238.80
股东权益：			
股本	八（二十五）	66,999,900.00	66,999,900.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八（二十六）	282,582,554.18	282,582,554.18
减：库存股	八（二十七）	15,971,606.77	15,971,606.77
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	八（二十八）	19,961,186.15	19,961,186.15
未分配利润	八（二十九）	-281,972,371.18	-247,935,957.40
归属于母公司股东权益合计		71,599,662.38	105,636,076.16
少数股东权益		-3,659,947.00	-3,372,998.29
股东权益合计		67,939,715.38	102,263,077.87
负债和股东权益总计		187,851,106.16	270,716,316.67

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2024年1-12月

编制单位：深圳市广道数字技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	八（三十）	52,063,606.01	5,370,641.01
二、营业总成本		76,725,434.10	34,887,992.06
其中：营业成本	八（三十）	41,391,766.58	4,501,227.24
税金及附加	八（三十一）	53,193.34	57,863.28
销售费用	八（三十二）	5,245,659.30	4,532,586.97
管理费用	八（三十三）	15,372,645.45	11,287,284.79
研发费用	八（三十四）	10,120,957.44	10,453,044.95
财务费用	八（三十五）	4,541,211.99	4,055,984.83
其中：利息费用		3,889,158.01	4,942,633.83
利息收入		232,537.03	944,489.53
加：其他收益	八（三十六）	1,464,715.23	2,018,014.47
投资收益（损失以“-”号填列）	八（三十七）	-2,847,938.16	107,499.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,847,938.16	107,499.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八（三十八）	-6,144,334.77	-7,021,806.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-32,189,385.79	-34,413,644.47
加：营业外收入	八（三十九）	13,744.52	9,926.09
减：营业外支出	八（四十）	1,669.96	28.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-32,177,311.23	-34,403,746.65
减：所得税费用	八（四十一）	-1,128,881.49	-1,134,098.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-31,048,429.74	-33,269,647.82
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-31,048,429.74	-33,269,647.82
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		-30,761,481.03	-31,253,998.29
少数股东损益		-286,948.71	-2,015,649.53
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
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			
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		-31,048,429.74	-33,269,647.82
归属于母公司股东的综合收益总额		-30,761,481.03	-31,253,998.29
归属于少数股东的综合收益总额		-286,948.71	-2,015,649.53
八、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.60	-0.61
（二）稀释每股收益		-0.60	-0.61

【本期发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元，上期被合并方实现的净利润为：_____元。】

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2024年1-12月

编制单位：深圳市广道数字技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		59,338,697.38	7,394,760.71
收到的税费返还		168.19	3,949.98
收到其他与经营活动有关的现金	八（四十二）1	17,863,476.97	57,889,050.47
经营活动现金流入小计		77,202,342.54	65,287,761.16
购买商品、接受劳务支付的现金		79,861,692.32	9,882,303.83
支付给职工以及为职工支付的现金		16,478,401.35	19,102,732.92
支付的各项税费		646,883.67	220,627.10
支付其他与经营活动有关的现金	八（四十二）2	100,844,807.37	35,171,861.05
经营活动现金流出小计		197,831,784.71	64,377,524.90
经营活动产生的现金流量净额		-120,629,442.17	910,236.26
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		1,300.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,300.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,184,753.02	339,486.90
投资支付的现金			480,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,184,753.02	819,486.90
投资活动产生的现金流量净额		-1,183,453.02	-819,486.90
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			2,480,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		88,500,000.00	81,500,000.00
【发行债券收到的现金】			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		88,500,000.00	83,980,000.00
偿还债务支付的现金		81,500,000.00	96,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,207,033.79	4,560,775.33
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	八（四十二）3	4,422,805.41	5,129,745.42
筹资活动现金流出小计		93,129,839.20	106,440,520.75
筹资活动产生的现金流量净额		-4,629,839.20	-22,460,520.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-126,442,734.39	-22,369,771.39
加：期初现金及现金等价物余额		188,955,147.27	211,324,484.66
六、期末现金及现金等价物余额		62,512,412.88	188,954,713.27

单位负责人： 主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2024年1-12月

单位: 元 币种: 人民币

单位：元 币种：人民币

2024年度

归属于母公司股东权益

项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债									
一、上年期末余额	66,999,900.00			283,828,436.03	15,971,606.77			37,241,766.41	295,018,086.22	667,116,581.89	-3,372,998.29	663,743,583.60
加：会计政策变更												
前期差错更正				1,245,881.85				17,380,580.26	542,954,043.62	-561,480,505.73		-561,480,505.73
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	66,999,900.00	-	-	282,582,554.18	15,971,606.77	-	-	19,961,186.15	-247,935,957.40	105,636,076.16	-3,372,998.29	102,263,077.87
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)		-	-	-		-	-	-	-34,036,413.78	-34,036,413.78	-288,948.71	-34,323,362.49
(一)综合收益总额									30,761,481.03	-30,761,481.03	288,948.71	-31,049,429.74
(二)股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三)利润分配												
1、提取盈余公积									3,274,932.75	-3,274,932.75		-3,274,932.75
2、对股东的分配												
3、其他												
(四)股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五)专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六)其他												
四、本年期末余额	66,999,900.00	-	-	282,582,554.18	15,971,606.77	-	-	19,961,186.15	-281,972,371.18	71,599,652.38	-3,659,947.00	67,939,715.38

单位负责人：

主管会计工作负责人:

金計机构仍舊人;





合并股东权益变动表 (续)

2024年1-12月

编制单位: 杭州海康威视数字技术股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

2023年度											
项 目	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计				
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益			专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
一、上年期末余额	66,999,900.00	-	279,550,288.93	15,971,606.77	-	-	33,051,026.94	253,196,989.06	616,826,698.16	-325,084.51	616,501,613.65
加：会计政策变更											-
前期差错更正			-1,245,881.85				-13,089,840.79	-469,878,948.17	-484,214,670.81		-484,214,670.81
同一控制下企业合并											-
其他											-
二、本年期初余额	66,999,900.00	-	278,304,407.08	15,971,606.77	-	-	19,961,186.15	-216,681,959.11	132,611,927.35	-325,084.51	-
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)		-	4,278,147.10	-	-	-	-	-31,253,998.29	-26,975,851.19	-3,047,913.78	132,286,842.84
(一)综合收益总额								-31,253,998.29	-31,253,998.29	-3,047,913.78	-30,023,764.97
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额			4,278,147.10						-31,253,998.29	-2,015,649.53	-33,269,647.82
4、其他									4,278,147.10	-1,032,264.25	3,245,882.85
(二)利润分配											-
1、提取盈余公积			4,278,147.10						4,278,147.10	-1,032,264.25	3,245,882.85
2、对股东的分配											-
3、其他											-
(四)股东权益内部结转											-
1、资本公积转增股本											-
2、盈余公积转增股本											-
3、盈余公积弥补亏损											-
4、设定受益计划变动额结转留存收益											-
5、其他综合收益结转留存收益											-
6、其他											-
(五)专项储备											-
1、本期提取											-
2、本期使用											-
(六)其他											-
四、本年期末余额	66,999,900.00	-	282,582,554.18	15,971,606.77	-	-	19,961,186.15	-247,935,957.40	105,636,076.16	-3,372,998.29	102,263,077.87

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：深圳市广道数字技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动资产：			
货币资金		58,957,313.22	186,965,711.60
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（一）	8,306,675.68	14,766,094.75
应收款项融资			
预付款项		25,945,675.33	609,670.00
其他应收款	十二（二）	35,568,453.49	21,781,727.85
其中：应收利息		484,261.09	
应收股利			
存货		13,400,757.44	11,387,308.19
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,135,259.77	2,739,069.21
流动资产合计		148,314,134.93	238,249,581.60
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（三）	41,095,742.31	43,693,680.47
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		9,289,190.01	9,026,304.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,486,277.99	9,290,400.38
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,615,279.75	1,615,279.75
递延所得税资产		2,949,749.53	2,499,737.91
其他非流动资产			
非流动资产合计		61,436,239.59	66,125,403.11
资产总计		209,750,374.52	304,374,984.71

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：深圳市广道数字技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动负债：			
短期借款		81,250,000.00	79,250,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,350,786.50	5,597,935.00
预收款项			
合同负债		2,917,477.58	
应付职工薪酬		1,005,942.87	816,940.37
应交税费		20,300.94	6,052.77
其他应付款		1,266,875.35	71,057,403.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			3,236,795.75
其他流动负债		379,272.09	2,100.68
流动负债合计		94,190,655.33	159,967,227.57
非流动负债：			
长期借款		5,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		7,333,865.68	6,871,173.68
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		972,941.70	1,393,560.06
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,306,807.38	8,264,733.74
负债合计		107,497,462.71	168,231,961.31
股东权益：			
股本		66,999,900.00	66,999,900.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		279,550,288.93	279,550,288.93
减：库存股		15,971,606.77	15,971,606.77
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		19,961,186.15	19,961,186.15
未分配利润		-248,286,856.50	-214,396,744.91
股东权益合计		102,252,911.81	136,143,023.40
负债和股东权益总计		209,750,374.52	304,374,984.71

单位负责人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2024年1-12月

编制单位：深圳市广道数字技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十二（四）	1,759,956.53	3,614,752.47
减：营业成本	十二（四）	1,364,849.78	3,205,984.46
税金及附加		12,818.48	55,152.10
销售费用		1,186,621.01	1,565,774.62
管理费用		11,040,467.04	8,965,520.57
研发费用		9,119,752.71	10,453,044.95
财务费用		3,671,156.71	4,034,135.92
其中：利息费用		3,897,011.49	4,942,633.83
利息收入		856,310.29	944,489.53
加：其他收益		1,462,333.27	2,006,457.20
投资收益（损失以“-”号填列）		-2,847,938.16	-8,198,379.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,847,938.16	-8,198,379.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,477,414.29	-6,853,716.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-31,498,728.38	-37,710,499.88
加：营业外收入		12,958.59	
减：营业外支出		39.03	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-31,485,808.82	-37,710,499.88
减：所得税费用		-870,629.98	-1,106,177.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-30,615,178.84	-36,604,322.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-30,615,178.84	-36,604,322.03
（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			
（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		-30,615,178.84	-36,604,322.03
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

单位负责人：_____ 主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

赵明

赵明



母公司现金流量表

2024年1-12月

编制单位：深圳市广道数字技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,246,666.66	3,760,918.08
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		43,379,009.25	70,953,977.30
经营活动现金流入小计		49,625,675.91	74,714,895.38
购买商品、接受劳务支付的现金		27,202,178.29	4,767,354.54
支付给职工以及为职工支付的现金		11,288,362.34	15,261,401.63
支付的各项税费		44,473.14	89,612.18
支付其他与经营活动有关的现金		134,537,384.01	52,290,059.61
经营活动现金流出小计		173,072,397.78	72,408,427.96
经营活动产生的现金流量净额		-123,446,721.87	2,306,467.42
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		848,456.81	
投资活动现金流入小计		848,456.81	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		937,026.30	339,486.90
投资支付的现金		250,000.00	480,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,187,026.30	819,486.90
投资活动产生的现金流量净额		-338,569.49	-819,486.90
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		88,500,000.00	81,500,000.00
【发行债券收到的现金】			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		88,500,000.00	81,500,000.00
偿还债务支付的现金		81,500,000.00	96,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,172,271.73	4,560,775.33
支付其他与筹资活动有关的现金		4,050,835.29	4,856,020.07
筹资活动现金流出小计		92,723,107.02	106,166,795.40
筹资活动产生的现金流量净额		-4,223,107.02	-24,666,795.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-128,008,398.38	-23,179,814.88
加：期初现金及现金等价物余额		186,965,711.60	210,145,526.48
六、期末现金及现金等价物余额		58,957,313.22	186,965,711.60

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2024年1-12月

项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	66,999,900.00			279,550,288.93	15,971,606.77			37,241,766.41	329,803,180.56	697,623,529.13
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他								-17,280,580.26	-544,199,925.47	-561,480,505.73
二、本年期初余额	66,999,900.00	-	-	279,550,288.93	15,971,606.77	-	-	19,961,186.15	-214,396,744.91	136,143,023.40
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)										
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年期末余额	66,999,900.00	-	-	279,550,288.93	15,971,606.77	-	-	19,961,186.15	-248,286,856.50	102,252,911.81

单位：元 币种：人民币

编制单位：深圳市广恒数字技术股份有限公司



单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表（续）

2024年1-12月

项 目	2023年度									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	66,999,900.00	-	-	-	279,550,288.93	15,971,606.77	-	-	33,051,026.94	292,086,525.29
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他									-13,089,840.79	-469,878,948.17
二、本年期初余额	66,999,900.00	-	-	-	279,550,288.93	15,971,606.77	-	-	19,961,186.15	-177,792,422.88
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)										
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年期末余额	66,999,900.00	-	-	-	279,550,288.93	15,971,606.77	-	-	19,961,186.15	-214,396,744.91
										136,143,023.40

编制单位：深圳市恒泰数字技术股份有限公司



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

[Signature]

[Signature]



深圳市广道数字技术股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：深圳市广道数字技术股份有限公司

成立时间：2003 年 10 月 24 日

注册地址：深圳市南山区科技园松坪山路 1 号源兴科技大厦北座 4 层

总部地址：深圳市南山区科技园松坪山路 1 号源兴科技大厦北座 4 层

营业期限：永续经营

注册资本总额：人民币 6,699.99 万元

企业类型：上市股份有限公司

统一社会信用代码：91440300755652234N

法定代表人：金文明

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：信息传输、软件和信息技术服务业。

公司经营范围：

一般经营项目：计算机软件、硬件及系统集成的技术开发与销售；电子产品及元器件、通讯产品的技术开发与销售；（以上不含专营、专控、专卖商品）。经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。

许可经营项目：无。

实际从事的主要经营活动：软件和信息技术服务业，主要业务包括：数据治理、人工智能、大数据、企业数字化。面向行业为：数字政务、职业技术数字化教育、高端制造业、数字化工业软件工程服务等。

(三) 公司历史沿革

1、2003 年 10 月 24 日，深圳市广道数字技术有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）设立，设立时名称为深圳市三道科技有限公司。

2、2006 年 9 月 12 日，经本公司股东会决议，公司名称变更为“深圳市广道高新技术有限公司”。



3、2016年6月10日股东会决议和修改后章程的规定，本公司进行股份制改制，企业类型由“有限责任公司”变更为“非上市股份有限公司”，同时变更企业名称，变更前企业名称为“深圳市广道高新技术有限公司”，变更后企业名称为“深圳市广道高新技术股份有限公司”。

股份公司由各发起人以公司截至2016年3月31日经审计的净资产人民币10,832.55万元，按照1:0.4154比例折合4,500.00万股，每股面值人民币1元，其余人民币6,332.55万元计入资本公积。

4、根据本公司2018年6月11日第三次临时股东大会决议通过的《深圳市广道高新技术股份有限公司2018年第一次股票发行方案》，本公司本次股票发行数量不超过5,000,000.00股（含5,000,000.00股），每股面值1元，发行价格为人民币10元/股，募集资金总额不超过50,000,000.00元（含50,000,000.00元）。本公司收到全体认购对象认缴出资合计人民币33,500,000.00元（大写：人民币叁仟叁佰伍拾万元整）。扣除券商、律师、会计师和法定信息披露等其他发行费用500,000.00元后，本公司本次募集资金净额33,000,000.00元，其中人民币合计3,350,000.00元计入公司股本，发行溢价合计29,650,000.00元计入资本公积。

5、根据本公司2019年6月12日第一次临时股东大会审议通过的深圳市广道高新技术股份有限公司2019年第一次股票发行方案，本公司本次股份发行数量不超过1,900,000.00股（含1,900,000.00股），每股面值1元，发行价格为人民币10元/股，募集资金总额不超过19,000,000.00元（含19,000,000.00元）。本公司收到全体认购对象认缴出资合计人民币19,000,000.00元（大写：人民币壹仟玖佰万元整）。扣除券商、律师、会计师和法定信息披露等其他发行费用230,000.00元后，本公司本次募集资金净额18,770,000.00元，其中人民币合计1,900,000.00元计入公司股本，发行溢价合计16,870,000.00元计入资本公积。

6、根据本公司2020年9月14日召开的2020年第二次临时股东大会的决议和修改后章程（草案）的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]3130号文《关于核准深圳市广道高新技术股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票批复》核准，同意本公司向不特定合格投资者公开发行不超过16,749,900.00股新股。截至2021年12月15日，本公司已完成本次发行共16,749,900.00股。股票面值每股1元，发行价格每股12.25元，收到募集资金205,186,275.00元。其中16,749,900.00元计入股本，扣除发行费用后的溢价168,685,944.36元计入资本公积。

本公司于2021年11月15日在北京证券交易所挂牌上市（股票代码为839680）。

7、2022年8月19日，经本公司股东会决议，公司名称变更为“深圳市广道数字技术股份有限公司”。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会2025年4月28日批准报出。

（五）合并财务报表范围



截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司报告期内纳入合并范围内子公司如下：

子公司名称	注册经营地	持股比例		取得方式
		直接	间接	
深圳市广道数据服务有限公司	深圳市前海深港合作区	100.00%		新设成立
深圳市广道科技有限公司	深圳市南山区	100.00%		新设成立
北京广道诺金科技有限公司	北京市朝阳区	59.9999%		新设成立
广道（重庆）数字科技有限公司	重庆市两江新区	100.00%		新设成立
广道科技（广东）有限公司	广东省汕尾市	100.00%		新设成立
广道数字（浙江）科技有限公司	杭州市西湖区	51.00%		新设成立
广道数字（香港）有限公司	香港特别行政区	100.00%		新设成立

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2023年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）持续经营

本公司2024年度原数字政务业务基本停滞，新业务营业收入规模偏小；员工大量离职；三个资金监管账户于2025年3月25日被证监会冻结；流动资金紧张无法清偿到期债务，截至本报告日公司两笔银行贷款共计3,220.63万元已逾期；上述事项表明公司持续经营能力存在重大不确定性。为缓解本公司流动资金压力及改善财务状况，公司管理层制定以下计划和措施：

- 1、针对传统业务精简团队和费用，激励团队催收欠款。
- 2、子公司广道诺金实现西门子业务持续增长，母公司积极开展西门子OEM业务，增强持续经营能力。
- 3、公司积极通过多种渠道多种方式筹集资金。

本公司董事会认为，通过实施以上计划和措施，本公司预计能够获得足够的营运资金及融资来源以确保本公司于2024年12月31日后12个月内能够清偿到期的债务。因此，本公司董事会认为采用持续经营基础编制本公司财务报表是恰当的。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明



公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三）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。

（四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备的应收款项金额 $\geq$ 500 万元
重要的单项无形资产	单项无形资产金额 $\geq$ 500 万元

（六）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，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

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。

合并成本为在购买日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。

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

本公司对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时，应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；经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。

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，参考本部分前面描述及本节之“（十四）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的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转入当期投资收益，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除外。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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。

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。



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

4、当期增加减少子公司的合并报表处理

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务,不调整合并资产负债表的期初数,将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时,对于购买日之前持有的被购买方股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务,不调整合并资产负债表的期初数;将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的,如果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,则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额,以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额,均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(八) 合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。



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

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

（十）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

（十一）金融工具



金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续



计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）



之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司



按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

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

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

7、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

注：应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项坏账准备的确认标准和计提方法。应收款项按照信用风险特征组合计提坏账准备的，应披露组合类别及确定依据。基于账龄确认信用风险特征组合的，应披露账龄计算方法。应收款项按照单项计提坏账准备的，应披露认定单项计提的判断标准。

(十二) 应收票据

本公司以共同风险特征为依据，按照承兑人信用级别等共同信用风险特征将应收票据分为不同组别。应收票据按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
银行承兑汇票	本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。
商业承兑汇票	按账龄计提坏账准备

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收票据账龄为基础来评估【商业承兑汇票】的预期信用损失。【商业承兑汇票】的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率（%）
报表日后 6 个月以内到期	0.00%
报表日后 6 个月以上 1 年以内到期	5.00%



对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收票据、已有明显迹象表明承兑人很可能无法履行付款义务的应收票据等，本公司将该应收票据作为已发生信用减值的应收票据并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（十三）应收账款

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。应收账款按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
关联方组合	按合并范围内关联方划分组合不计提
账龄组合	除关联方组合、单项金额重大并已单项计提坏账准备、单项金额虽不重大但已单项计提坏账准备的的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄为基础来评估账龄组合应收账款的预期信用损失。应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 年以上	100.00

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、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账款等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。



对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。其他应收款按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
组合 1（押金、备用金、保证金组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
组合 3（代员工缴纳五险一金组合）	应收代缴员工五险一金款项。
组合 4（其他应收暂付款项）	除以上外的其他应收暂付款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项 目	计提方法
组合 1（押金、备用金、保证金组合）	预期信用损失
组合 2（合并范围内关联方组合）	预期信用损失
组合 3（代员工缴纳五险一金组合）	预期信用损失
组合 4（其他应收暂付款项）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（押金、备用金、保证金组合）、组合 2（合并范围内关联方组合）和组合 3（代员工缴纳五险一金组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；

组合 4（其他应收暂付款项）：预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定。

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用其他应收账款账龄为基础来评估其他应收暂付款项的预期信用损失。其他应收暂付款项的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 年以上	100.00

（十四）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：库存商品、发出商品等种类。

2、存货的计价方法



存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

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

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

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

（十五）合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法见三（十）金融工具。

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用合同资产账龄为基础来评估合同资产的预期信用损失。合同资产的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 年以上	100.00

（十六）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，作为可供出售金融资产或



以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三（五）。

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并中形成的长期股权投资

①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为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

②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。原持有股权投资为可供出售金融资产



的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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。

3、后续计量及损益确认方法

（1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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；长期股权投资的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。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。



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

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

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理:对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动,在持股比例不变的情况下,公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分,调整长期股权投资的账面价值,同时增加或减少资本公积(其他资本公积)。

(2) 损益调整

成本法下,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益,不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下,本公司取得长期股权投资后,应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时,应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素:被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致,按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整;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;对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,应当全额确认。

在持有投资期间,被投资单位能够提供合并财务报表的,应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。



处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十七）投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十八）固定资产

1、固定资产的确认条件：

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2、固定资产的计价方法：

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

3、固定资产折旧

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率，预计净残值率 10%，各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

类别	折旧年限	年折旧率（%）
电子设备	5 年	18.00
运输设备	5 年	18.00
办公设备及其他	5 年	18.00

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。

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。

（十九）在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

（二十）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产



整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（二十一）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
软件	5	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

3、无形资产减值测试



对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

- （1）某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- （2）某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；
- （3）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- （4）其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；
- （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。

（二十二）长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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，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，以后会计期间不再转回。

（二十三）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

3、摊销年限：

本公司长期待摊费用主要是办公室装修费和租赁费，在预计受益期间按直线法摊销。

（二十四）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

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

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义



务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列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:

- (1) 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。
- (2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司按照辞退计划条款的规定,合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相关规定;辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外,适用关于设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- (1) 服务成本。
- (2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- (3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十六) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时,如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的,确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准:

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,应当确认为预计负债:



- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

(二十七) 收入

1、一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- (3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

本公司主要采用产出法确定履约进度，即根据已转移给客户的商品或已完成的服务确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照承诺向客户转让商品或服务的单独售价间接确定交易价格。

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司



将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

2、具体方法

本公司主要销售数据采集类产品和数据智能化应用类产品，与客户之间的销售合同包含转让产品的履约义务，属于在某一时刻履行履约义务。

本公司根据合同约定将产品交付给客户或运达客户指定地点，取得客户收货确认单后，确认产品销售收入实现。

(二十八) 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；(2)该成本增加了本公司



未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期能够收回。上述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，计入当期损益。具体的，上述资产在未来不特定期间为某类商品或服务相关合同提供资源的，如资产预期使用寿命大于一年，则该项资产作为一项长期资产进行确认，在预计使用寿命内按直线法摊销，计入该类商品或服务的成本。

（二十九）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)



计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用企业会计准则解释第 16 号的单项交易)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条(二)、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

(三十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合



同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

根据担保余值预计的应付金额发生变动；

用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租



赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；

购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；

承租人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；

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、（十）6所述的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（三十二）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

（三十三）公允价值计量



本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

（三十四）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司的关联方。

四、重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策的变更

1、《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”）。根据解释 17 号：

（1）关于流动负债与非流动负债的划分

1) 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

企业是否有行使上述权利的主观可能性，并不影响负债的流动性划分。对于符合《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》非流动负债划分条件的负债，即使企业有意图或者计划在资产负债表日后一年内（含一年，下同）提前清偿该负债，或者在资产负债表日至财务报告批准报出日之间已提前清偿该负债，该负债仍应归类为非流动负债。

2) 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件）。企业根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》第十九条（四）对该负债的流动性进行划分时，应当区别以下情况考虑在资产负债



表日是否具有推迟清偿负债的权利：

①企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，即使在资产负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估（如有的契约条件规定在资产负债表日之后基于资产负债表日财务状况进行评估），影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分。

②企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件（如有的契约条件规定基于资产负债表日之后 6 个月的财务状况进行评估），不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。

3) 根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的规定，对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。

负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果该企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

4) 披露：附有契约条件且归类为非流动负债的贷款安排，且企业推迟清偿负债的权利取决于在资产负债表日后一年内应遵循的契约条件的，企业应当在附注中披露下列信息，以使报表使用者了解该负债可能在资产负债表日后一年内清偿的风险：1. 关于契约条件的信息（包括契约条件的性质和企业应遵循契约条件的时间），以及相关负债的账面价值。2. 如果存在表明企业可能难以遵循契约条件的事实和情况，则应当予以披露（如企业在报告期内或报告期后已采取行动以避免或减轻潜在的违约事项等）。假如基于企业在资产负债表日的实际情况进行评估，企业将被视为未遵循相关契约条件的，则应当披露这一事实。

该变更对本年度附注披露无影响。

（2）关于供应商融资安排的披露

本解释所称供应商融资安排（又称供应链融资、应付账款融资或反向保理安排，下同）应当具有下列特征：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。仅为企业提供信用增级的安排（如用作担保的信用证等财务担保）以及企业用于直接与供应商结算应付账款的工具（如信用卡）不属于供应商融资安排。

1) 企业在根据《企业会计准则第 31 号——现金流量表》进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的下列信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响：



<1>供应商融资安排的条款和条件（如延长付款期限和担保提供情况等）。但是，针对具有不同条款和条件的供应商融资安排，企业应当予以单独披露。

<2>报告期期初和期末的下列信息：

①属于供应商融资安排的金融负债在资产负债表中的列报项目和账面金额。

②第①项披露的金融负债中供应商已从融资提供方收到款项的，应披露所对应的金融负债的列报项目和账面金额。

③第①项披露的金融负债的付款到期日区间（例如自收到发票后的 30 至 40 天），以及不属于供应商融资安排的可比应付账款（例如与第①项披露的金融负债属于同一业务或地区的应付账款）的付款到期日区间。如果付款到期日区间的范围较大，企业还应当披露有关这些区间的解释性信息或额外的区间信息（如分层区间）。

<3>第<2>①项披露的金融负债账面金额中不涉及现金收支的当期变动（包括企业合并、汇率变动以及其他不需使用现金或现金等价物的交易或事项）的类型和影响。

2）企业在根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的要求披露流动性风险信息时，应当考虑其是否已获得或已有途径获得通过供应商融资安排向企业提供延期付款或向其供应商提供提前收款的授信。企业在根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的要求识别流动性风险集中度时，应当考虑供应商融资安排导致企业将其原来应付供应商的部分金融负债集中于融资提供方这一因素。

该变更对本年度附注披露无影响。

（3）关于售后租回交易的会计处理

售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，承租人按照《企业会计准则第 21 号——租赁》第二十条的规定对售后租回所形成的使用权资产进行后续计量，并按照《企业会计准则第 21 号——租赁》第二十三条至第二十九条的规定对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍按照《企业会计准则第 21 号——租赁》第二十九条的规定将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益，不受前款规定的限制。

该变更对本年度附注披露无影响。

2、《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”）。根据解释 18 号：

1）关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

根据《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）第三十三条等有关规定，对于不



属于单项履约义务的保证类质量保证，企业应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》（财会〔2006〕3 号）规定进行会计处理。在对因上述保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

该变更对本年度附注披露无影响。

3、《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 21 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（以下简称“暂行规定”）。根据暂行规定：

1) 会计处理

企业应当按照企业会计准则相关规定，根据数据资源的持有目的、形成方式、业务模式，以及与数据资源有关的经济利益的预期消耗方式等，对数据资源相关交易和事项进行会计确认、计量和报告

2) 列示

企业在编制资产负债表时，应当根据重要性原则并结合本企业的实际情况，在“存货”项目下增设“其中：数据资源”项目，反映资产负债表日确认为存货的数据资源的期末账面价值；在“无形资产”项目下增设“其中：数据资源”项目，反映资产负债表日确认为无形资产的数据资源的期末账面价值；在“开发支出”项目下增设“其中：数据资源”项目，反映资产负债表日正在进行数据资源研究开发项目满足资本化条件的支出金额。

3) 披露

企业应当按照相关企业会计准则及本暂行规定等，在会计报表附注中对数据资源相关会计信息进行披露。

根据暂行规定，本公司决定于 2024 年 1 月 1 日起执行上述规定，并采用未来适用法执行本暂行规定，本暂行规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。

2、重要会计估计的变更

无。

五、前期会计差错更正

2024 年 12 月 4 日，本公司收到中国证券监督管理委员会的《立案告知书》因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对公司立案。



经本公司自查，发现前期在销售与收款、采购与付款等多方面存在会计差错，现更正如下：

合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项 目	2023 年 12 月 31 日 更正前	更正金额	2023 年 12 月 31 日 更正后
流动资产：			
货币资金	188,954,713.27		188,954,713.27
应收账款	399,173,463.74	-382,662,794.71	16,510,669.03
预付款项	2,852,401.59		2,852,401.59
其他应收款	2,150,154.76		2,150,154.76
存货	54,076,055.65	-36,208,272.89	17,867,782.76
一年内到期的非流动资产	6,814,125.42	-6,814,125.42	
其他流动资产	10,790,478.20	-6,542,378.07	4,248,100.13
流动资产合计	664,811,392.63	-432,227,571.09	232,583,821.54
非流动资产：			
长期应收款	3,409,737.36	-3,409,737.36	
长期股权投资	14,008,860.47		14,008,860.47
固定资产	35,217,180.96	-25,449,705.96	9,767,475.00
使用权资产	9,786,366.57		9,786,366.57
无形资产	29,864,697.94	-29,779,426.22	85,271.72
长期待摊费用	3,260,090.65	-1,326,761.02	1,933,329.63
递延所得税资产	7,084,822.38	-4,533,630.64	2,551,191.74
非流动资产合计	102,631,756.33	-64,499,261.20	38,132,495.13
资产总计	767,443,148.96	-496,726,832.29	270,716,316.67
流动负债：			
短期借款	79,250,000.00		79,250,000.00
应付账款	4,174,113.46		4,174,113.46
合同负债	1,913,703.70	-631,726.20	1,281,977.50
应付职工薪酬	3,822,507.10	-2,780,298.15	1,042,208.95
应交税费	392,622.98	-284,988.32	107,634.66



项 目	2023 年 12 月 31 日 更正前	更正金额	2023 年 12 月 31 日 更正后
其他应付款	417,764.00	70,000,000.00	70,417,764.00
一年内到期的非流动负债	3,631,719.11		3,631,719.11
其他流动负债	1,715,970.97	-1,549,313.89	166,657.08
流动负债合计	95,318,401.32	64,753,673.44	160,072,074.76
非流动负债:			
租赁负债	6,987,603.98		6,987,603.98
递延所得税负债	1,393,560.06		1,393,560.06
非流动负债合计	8,381,164.04		8,381,164.04
负债合计	103,699,565.36	64,753,673.44	168,453,238.80
股东权益:			
股本	66,999,900.00		66,999,900.00
资本公积	283,828,436.03	-1,245,881.85	282,582,554.18
减: 库存股	15,971,606.77		15,971,606.77
盈余公积	37,241,766.41	-17,280,580.26	19,961,186.15
未分配利润	295,018,086.22	-542,954,043.62	-247,935,957.40
归属于母公司股东权益合计	667,116,581.89	-561,480,505.73	105,636,076.16
少数股东权益	-3,372,998.29		-3,372,998.29
股东权益合计	663,743,583.60	-561,480,505.73	102,263,077.87
负债和股东权益总计	767,443,148.96	-496,726,832.29	270,716,316.67

合并利润表

单位:元 币种:人民币

项 目	2023 年年度更正前	更正金额	2023 年年度更正后
一、营业收入	288,000,828.62	-282,630,187.61	5,370,641.01
二、营业总成本	237,348,339.24	-202,460,347.18	34,887,992.06
其中: 营业成本	164,637,231.83	-160,136,004.59	4,501,227.24
税金及附加	1,875,558.52	-1,817,695.24	57,863.28



项 目	2023 年年度更正前	更正金额	2023 年年度更正后
销售费用	17,959,200.58	-13,426,613.61	4,532,586.97
管理费用	21,324,100.62	-10,036,815.83	11,287,284.79
研发费用	29,270,509.03	-18,817,464.08	10,453,044.95
财务费用	2,281,738.66	1,774,246.17	4,055,984.83
其中：利息费用	3,562,814.40	1,379,819.43	4,942,633.83
利息收入	2,262,736.81	-1,318,247.28	944,489.53
加：其他收益	10,105,843.84	-8,087,829.37	2,018,014.47
投资收益(损失以“-”号填列)	107,499.02		107,499.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	107,499.02		107,499.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-11,672,337.35	4,650,530.44	-7,021,806.91
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	49,193,494.89	-83,607,139.36	-34,413,644.47
加：营业外收入	9,926.09		9,926.09
减：营业外支出	686,499.40	-686,471.13	28.27
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	48,516,921.58	-82,920,668.23	-34,403,746.65



项 目	2023 年年度更正前	更正金额	2023 年年度更正后
减：所得税费用	4,520,734.48	-5,654,833.31	-1,134,098.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	43,996,187.10	-77,265,834.92	-33,269,647.82
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	43,996,187.10	-77,265,834.92	-33,269,647.82
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润	46,011,836.63	-77,265,834.92	-31,253,998.29
少数股东损益	-2,015,649.53		-2,015,649.53
七、综合收益总额	43,996,187.10	-77,265,834.92	-33,269,647.82
归属于母公司股东的综合收益总额	46,011,836.63	-77,265,834.92	-31,253,998.29
归属于少数股东的综合收益总额	-2,015,649.53		-2,015,649.53
八、每股收益			
（一）基本每股收益	0.69	-1.30	-0.61
（二）稀释每股收益	0.69	-1.30	-0.61

合并现金流量表

单位：元 币种：人民币

项 目	2023 年 12 月 31 日 更正前	更正金额	2023 年 12 月 31 日 更正后
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	278,197,322.67	-270,802,561.96	7,394,760.71



项 目	2023 年 12 月 31 日 更正前	更正金额	2023 年 12 月 31 日 更正后
收到的税费返还	8,574,636.55	-8,570,686.57	3,949.98
收到其他与经营活动有关的 现金	5,937,934.84	51,951,115.63	57,889,050.47
经营活动现金流入小计	292,709,894.06	-227,422,132.90	65,287,761.16
购买商品、接受劳务支付的 现金	182,888,334.31	-173,006,030.48	9,882,303.83
支付给职工以及为职工支付 的现金	35,121,526.88	-16,018,793.96	19,102,732.92
支付的各项税费	23,236,203.68	-23,015,576.58	220,627.10
支付其他与经营活动有关的 现金	25,160,030.29	10,011,830.76	35,171,861.05
经营活动现金流出小计	266,406,095.16	-202,028,570.26	64,377,524.90
经营活动产生的现金流量净 额	26,303,798.90	-25,393,562.64	910,236.26
二、投资活动产生的现金流 量			
收回投资收到的现金	1.00	-1.00	
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产所收回的现金 净额			
处置子公司及其他营业单位 收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的 现金			
投资活动现金流入小计	1.00	-1.00	
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产所支付的现金	26,731,011.47	-26,391,524.57	339,486.90
投资支付的现金	480,000.00		480,000.00



项 目	2023 年 12 月 31 日 更正前	更正金额	2023 年 12 月 31 日 更正后
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	27,211,011.47	-26,391,524.57	819,486.90
投资活动产生的现金流量净			
额	-27,211,010.47	26,391,523.57	-819,486.90
三、筹资活动产生的现金流			
量			
吸收投资收到的现金	2,480,000.00		2,480,000.00
其中：子公司吸收少数股东			
投资收到的现金			
取得借款收到的现金	81,500,000.00		81,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的			
现金			
筹资活动现金流入小计	83,980,000.00		83,980,000.00
偿还债务支付的现金	96,750,000.00		96,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息			
支付的现金	3,562,814.40	997,960.93	4,560,775.33
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	5,129,745.42		5,129,745.42
筹资活动现金流出小计	105,442,559.82	997,960.93	106,440,520.75
筹资活动产生的现金流量净			
额	-21,462,559.82	-997,960.93	-22,460,520.75
四、汇率变动对现金及现金			
等价物的影响			



项 目	2023 年 12 月 31 日 更正前	更正金额	2023 年 12 月 31 日 更正后
五、现金及现金等价物净增加额	-22,369,771.39		-22,369,771.39
加：期初现金及现金等价物余额	211,324,484.66		211,324,484.66
六、期末现金及现金等价物余额	188,954,713.27		188,954,713.27

母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项 目	2023 年 12 月 31 日 更正前	更正金额	2023 年 12 月 31 日 更正后
流动资产：			
货币资金	186,965,711.60		186,965,711.60
应收账款	397,428,889.46	-382,662,794.71	14,766,094.75
预付款项	609,670.00		609,670.00
其他应收款	21,781,727.85		21,781,727.85
存 货	47,595,581.08	-36,208,272.89	11,387,308.19
一年内到期的非流动资产	6,814,125.42	-6,814,125.42	
其他流动资产	9,281,447.28	-6,542,378.07	2,739,069.21
流动资产合计	670,477,152.69	-432,227,571.09	238,249,581.60
非流动资产：			
长期应收款	3,409,737.36	-3,409,737.36	
长期股权投资	43,693,680.47		43,693,680.47
固定资产	34,476,010.56	-25,449,705.96	9,026,304.60
使用权资产	9,290,400.38		9,290,400.38
无形资产	29,779,426.22	-29,779,426.22	
长期待摊费用	2,942,040.77	-1,326,761.02	1,615,279.75
递延所得税资产	7,033,368.55	-4,533,630.64	2,499,737.91



项 目	2023 年 12 月 31 日	更正金额	2023 年 12 月 31 日
	更正前		更正后
非流动资产合计	130,624,664.31	-64,499,261.20	66,125,403.11
资产总计	801,101,817.00	-496,726,832.29	304,374,984.71
流动负债：			
短期借款	79,250,000.00		79,250,000.00
应付账款	5,597,935.00		5,597,935.00
合同负债	467,169.80	-467,169.80	
应付职工薪酬	3,597,238.52	-2,780,298.15	816,940.37
应交税费	291,041.09	-284,988.32	6,052.77
其他应付款	1,057,403.00	70,000,000.00	71,057,403.00
一年内到期的非流动负债	3,236,795.75		3,236,795.75
其他流动负债	1,715,970.97	-1,713,870.29	2,100.68
流动负债合计	95,213,554.13	64,753,673.44	159,967,227.57
非流动负债：			
租赁负债	6,871,173.68		6,871,173.68
递延所得税负债	1,393,560.06		1,393,560.06
非流动负债合计	8,264,733.74		8,264,733.74
负债合计	103,478,287.87	64,753,673.44	168,231,961.31
股东权益：			
股本	66,999,900.00		66,999,900.00
资本公积	279,550,288.93		279,550,288.93
减：库存股	15,971,606.77		15,971,606.77
盈余公积	37,241,766.41	-17,280,580.26	19,961,186.15
未分配利润	329,803,180.56	-544,199,925.47	-214,396,744.91
股东权益合计	697,623,529.13	-561,480,505.73	136,143,023.40
负债和股东权益总计	801,101,817.00	-496,726,832.29	304,374,984.71



母公司利润表

单位:元 币种:人民币

项 目	2023 年年度更正前	更正金额	2023 年年度更正后
一、营业收入	286,244,940.08	-282,630,187.61	3,614,752.47
减: 营业成本	163,341,989.05	-160,136,004.59	3,205,984.46
税金及附加	1,872,847.34	-1,817,695.24	55,152.10
销售费用	14,992,388.23	-13,426,613.61	1,565,774.62
管理费用	19,002,336.40	-10,036,815.83	8,965,520.57
研发费用	29,270,509.03	-18,817,464.08	10,453,044.95
财务费用	2,259,889.75	1,774,246.17	4,034,135.92
其中: 利息费用	3,562,814.40	1,379,819.43	4,942,633.83
利息收入	2,257,380.69	-1,312,891.16	944,489.53
加: 其他收益	10,094,286.57	-8,087,829.37	2,006,457.20
投资收益(损失以“-”号填列)	-8,198,379.98		-8,198,379.98
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	-8,198,379.98		-8,198,379.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-11,504,247.39	4,650,530.44	-6,853,716.95
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			



项 目	2023 年年度更正前	更正金额	2023 年年度更正后
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	45,896,639.48	-83,607,139.36	-37,710,499.88
加：营业外收入			
减：营业外支出	686,471.13	-686,471.13	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	45,210,168.35	-82,920,668.23	-37,710,499.88
减：所得税费用	3,302,773.61	-4,408,951.46	-1,106,177.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	41,907,394.74	-78,511,716.77	-36,604,322.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	41,907,394.74	-78,511,716.77	-36,604,322.03
六、综合收益总额	41,907,394.74	-78,511,716.77	-36,604,322.03

母公司现金流量表

单位：元 币种：人民币

项 目	2023 年 12 月 31 日 更正前	更正金额	2023 年 12 月 31 日 更正后
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	274,563,480.04	-270,802,561.96	3,760,918.08
收到的税费返还	8,570,686.57	-8,570,686.57	
收到其他与经营活动有关的现金	19,002,861.67	51,951,115.63	70,953,977.30
经营活动现金流入小计	302,137,028.28	-227,422,132.90	74,714,895.38
购买商品、接受劳务支付的现金	177,773,385.02	-173,006,030.48	4,767,354.54
支付给职工以及为职工支付的现金	31,280,195.59	-16,018,793.96	15,261,401.63
支付的各项税费	23,105,188.76	-23,015,576.58	89,612.18
支付其他与经营活动有关的现金	42,278,228.85	10,011,830.76	52,290,059.61



经营活动现金流出小计	274,436,998.22	-202,028,570.26	72,408,427.96
经营活动产生的现金流量净额	27,700,030.06	-25,393,562.64	2,306,467.42
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	1.00	-1.00	
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	1.00	-1.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	26,731,011.47	-26,391,524.57	339,486.90
投资支付的现金	480,000.00		480,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	27,211,011.47	-26,391,524.57	819,486.90
投资活动产生的现金流量净额	-27,211,010.47	26,391,523.57	-819,486.90
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金	81,500,000.00		81,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	81,500,000.00		81,500,000.00
偿还债务支付的现金	96,750,000.00		96,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,562,814.40	997,960.93	4,560,775.33



项 目	2023 年 12 月 31 日 更正前	更正金额	2023 年 12 月 31 日 更正后
支付其他与筹资活动有关的现金	4,856,020.07		4,856,020.07
筹资活动现金流出小计	105,168,834.47	997,960.93	106,166,795.40
筹资活动产生的现金流量净额	-23,668,834.47	-997,960.93	-24,666,795.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-23,179,814.88		-23,179,814.88
加：期初现金及现金等价物余额	210,145,526.48		210,145,526.48
六、期末现金及现金等价物余额	186,965,711.60		186,965,711.60

六、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

- A、弥补亏损
- B、按 10%提取盈余公积金
- C、支付股利

七、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%

（二）税收优惠及批文

1、公司于2022年12月19日取得证书编号为GR202244207305的《高新技术企业证书》，有效期三年。本公司于报告期内享受15%的企业所得税优惠税率。



2、根据财税[2011]100号《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》，增值税一般纳税人销售自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。本公司 2024 年度按有关规定享受此项增值税优惠政策。

3、根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2023年第7号）第一条规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的200%在税前摊销。

八、合并财务报表项目附注

提示：本附注期末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	7,746.36	13,158.46
银行存款	62,504,666.52	188,941,554.81
合 计	62,512,412.88	188,954,713.27

1、截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司存放在境外的银行存款折合人民币金额为 0 元。

2、截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司期末无受限货币资金。

（二）应收票据

1、应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	1,199,612.50	
小 计	1,199,612.50	
减：坏账准备		
合 计	1,199,612.50	

此商业承兑汇票仅以收取合同现金流量为目的，持有至到期兑付。

（三）应收账款

1、按账龄披露



账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	12,258,620.62	4,852,760.32
1 至 2 年(含 2 年)	4,551,070.28	6,638,507.99
2 至 3 年(含 3 年)	6,380,940.00	11,777,905.08
3 年以上	10,914,148.07	355,535.00
小计	34,104,778.97	23,624,708.39
减：坏账准备	13,258,374.13	7,114,039.36
合计	20,846,404.84	16,510,669.03

说明：账龄自应收账款确认日起开始计算。本期长期应收款到期，现调整回收应收账款，故账龄有所变动。

2、按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	34,104,778.97	100.00%	13,258,374.13	38.88%	20,846,404.84
其中：账龄组合	34,104,778.97	100.00%	13,258,374.13	38.88%	20,846,404.84
合 计	34,104,778.97	100.00%	13,258,374.13	38.88%	20,846,404.84
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,686,139.34	36.77%	5,211,683.60	60.00%	3,474,455.74
按组合计提坏账准备的应收账款	14,938,569.05	63.23%	1,902,355.76	12.73%	13,036,213.29
其中：账龄组合	14,938,569.05	63.23%	1,902,355.76	12.73%	13,036,213.29
合 计	23,624,708.39	100.00%	7,114,039.36	30.11%	16,510,669.03



按组合计提坏账准备:

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	12,258,620.62	612,931.03	5.00%
1 至 2 年 (含 2 年)	4,551,070.28	455,107.03	10.00%
2 至 3 年 (含 3 年)	6,380,940.00	1,276,188.00	20.00%
3 年以上	10,914,148.07	10,914,148.07	100.00%
合 计	34,104,778.97	13,258,374.13	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	其他变动	收回或转回	核销	
按组合计提坏账准备	1,902,355.76	11,356,018.37				13,258,374.13
按单项计提坏账准备	5,211,683.60		-5,211,683.60			
合计	7,114,039.36	11,356,018.37	-5,211,683.60			13,258,374.13

4、本期实际核销的应收账款情况：无。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收款总额的比例	坏账准备
中国电信股份有限公司肇庆分公司	11,926,937.36	34.97%	4,266,972.64
广州东亚保安服务有限公司	7,686,139.34	22.54%	7,686,139.34
诺金宏业（北京）科技有限公司	3,017,401.63	8.85%	150,870.08
重庆赛力斯新能源汽车设计院有限公司	1,910,712.39	5.60%	95,535.62
吉林省天仪科技有限公司	1,849,095.00	5.42%	92,454.75
合 计	26,390,285.72	77.38%	12,291,972.43

6、本公司年末无重要的单项计提坏账准备的应收款项情况。



7、本公司年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内(含 1 年)	30,995,867.65	99.09%	2,422,598.59	84.93%
1 至 2 年(含 2 年)	283,792.00	0.91%	409,960.00	14.37%
2 至 3 年(含 3 年)			8,000.00	0.28%
3 年以上			11,843.00	0.42%
合 计	31,279,659.65	100.00%	2,852,401.59	100.00%

2、按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

名称	期末余额	占预付款总额的比例
西门子工业软件(上海)有限公司	23,338,455.91	74.61%
西门子工业软件(北京)有限公司	2,587,219.42	8.27%
重庆宝地实业发展有限公司	2,539,635.38	8.12%
陕西智诚安防设备有限公司	1,300,514.93	4.16%
PCB 压电传感器技术(北京)有限公司	422,892.00	1.35%
合 计	30,188,717.64	96.51%

3、本报告期预付款项中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

(五) 其他应收款

项 目	期末数	期初数
其他应收款	2,289,895.47	2,150,154.76
合 计	2,289,895.47	2,150,154.76

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	1,202,970.33	517,636.49
1 至 2 年(含 2 年)	167,056.57	857,556.65



账龄	期末余额	期初余额
2至3年(含3年)	853,147.10	720,961.62
3年以上	66,721.47	54,000.00
小计	2,289,895.47	2,150,154.76
减：坏账准备		
合计	2,289,895.47	2,150,154.76

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(2) 按款项性质分类情况

项 目	期末数	期初数
房屋租赁押金	946,127.10	1,595,197.10
往来款	680,000.00	
保证金	406,923.46	153,786.57
设备租赁押金		5,030.00
暂借备用金	34,835.41	110,409.47
代员工缴纳五险一金、个税	165,388.89	57,278.76
其他	56,620.61	228,452.86
合 计	2,289,895.47	2,150,154.76

(3) 坏账准备计提情况：无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

名 称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例
广州东亚保安服务有限公司	往来款	680,000.00	1年内	29.70%
深圳市源兴生物医药科技有限公司	房屋租赁押金	30,400.00	1年内	1.33%
		380,000.00	2-3年	16.59%
深圳市源政物业管理有限公司	房屋租赁押金	282,480.00	2-3年	12.34%
中瑞华创(北京)商业运营管理有 限公司	投标保证金	8,536.89	1年内	0.37%
		150,786.57	1-2年	6.58%
中仪国际招标有限公司	投标保证金	147,000.00	1年内	6.42%
合 计		1,679,203.46		73.33%



(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(6) 涉及政府补助的应收款项：无

(7) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本公司年末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(六) 存货

1、存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	9,290,775.88		9,290,775.88
发出商品	17,445,883.59		17,445,883.59
合 计	26,736,659.47		26,736,659.47

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,763,947.55		1,763,947.55
发出商品	16,103,835.21		16,103,835.21
合 计	17,867,782.76		17,867,782.76

(七) 合同资产

1、合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	2,560,471.76		2,560,471.76			
合计	2,560,471.76		2,560,471.76			

2、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	期末余额	占合同资产的比例	坏账准备
诺金宏业（北京）科技有限公司	1,094,170.59	42.73%	
北京蓝宇天鸿科技有限公司	620,272.27	24.22%	
吉林省天仪科技有限公司	205,455.00	8.02%	
北京海纳川汽车部件股份有限公司	188,500.00	7.36%	



债务人名称	期末余额	占合同资产的比例	坏账准备
中国汽车工程研究院股份有限公司	178,900.00	6.99%	
合 计	2,287,297.86	89.33%	

(八) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税款	7,455,222.21	4,248,100.13
合 计	7,455,222.21	4,248,100.13

(九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
一、联营企业						
深圳市唯特视科技有限公司	14,008,860.47			-2,847,938.16		
合 计	14,008,860.47			-2,847,938.16		

续表

被投资单位	本期增减变动			期末余额 (账面价值)	其中：减值准 备期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其 他		
一、联营企业					
深圳市唯特视科技有限公司				11,160,922.31	
合 计				11,160,922.31	

(十) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	10,197,554.14	9,767,475.00
合 计	10,197,554.14	9,767,475.00

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合 计
-----	------	------	---------	-----



项 目	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合 计
1. 账面原值				
(1) 期初余额	2,667,432.78	34,678,255.80	15,019,207.59	52,364,896.17
(2) 本期增加金额		914,826.30	269,926.72	1,184,753.02
—购置		914,826.30	269,926.72	1,184,753.02
(3) 本期减少金额		16,169.00	28,556.99	44,725.99
—处置或报废		16,169.00	28,556.99	44,725.99
(4) 期末余额	2,667,432.78	35,576,913.10	15,260,577.32	53,504,923.20
2. 累计折旧				
(1) 期初余额	1,705,691.36	27,929,025.22	12,962,704.59	42,597,421.17
(2) 本期增加金额	296,772.38	179,842.59	258,371.91	734,986.88
—计提	296,772.38	179,842.59	258,371.91	734,986.88
(3) 本期减少金额		7,950.47	17,088.52	25,038.99
—处置或报废		7,950.47	17,088.52	25,038.99
(4) 期末余额	2,002,463.74	28,100,917.34	13,203,987.98	43,307,369.06
3. 减值准备				
(1) 期初余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末余额	664,969.04	7,475,995.76	2,056,589.34	10,197,554.14
(2) 期初余额	961,741.42	6,749,230.58	2,056,503.00	9,767,475.00

(2) 期末无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 报告期无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 报告期末无固定资产抵押情况。

(5) 报告期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(十一) 使用权资产

项 目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		



项 目	房屋建筑物	合计
1. 期初余额	21,696,498.50	21,696,498.50
2. 本期增加金额		
(1) 租赁		
3. 本期减少金额	213,936.89	213,936.89
(1) 处置	213,936.89	213,936.89
4. 期末余额	21,482,561.61	21,482,561.61
二、累计摊销		
1. 期初余额	11,910,131.93	11,910,131.93
2. 本期增加金额	2,962,155.62	2,962,155.62
(1) 计提	2,962,155.62	2,962,155.62
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	14,872,287.55	14,872,287.55
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	6,610,274.06	6,610,274.06
2. 期初账面价值	9,786,366.57	9,786,366.57

(十二) 无形资产

1、无形资产情况

(1) 无形资产情况

项 目	软件	合 计
1. 账面原值		
(1) 期初余额	3,211,805.52	3,211,805.52



项 目	软件	合 计
(2) 本期增加金额		
—外购		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	3,211,805.52	3,211,805.52
2. 累计摊销		
(1) 期初余额	3,126,533.80	3,126,533.80
(2) 本期增加金额	26,237.52	26,237.52
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	3,152,771.32	3,152,771.32
3. 减值准备		
(1) 期初余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末余额	59,034.20	59,034.20
(2) 期初余额	85,271.72	85,271.72

(2) 重要的单项无形资产情况。

(3) 本报告期无通过公司内部研发形成的无形资产。

(十三) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
办公室装修款	1,933,329.63	38,038.04	318,842.60	1,652,525.07
合 计	1,933,329.63	38,038.04	318,842.60	1,652,525.07

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产



项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	13,258,374.13	2,190,377.75	7,114,039.36	1,034,996.33
租赁负债税会差异	7,466,707.30	1,100,079.85	10,619,323.09	1,516,195.41
合 计	20,725,081.43	3,290,457.60	17,733,362.45	2,551,191.74

2、未经抵销的递延所得税负债

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
使用权资产税会差异	6,610,274.06	1,003,940.72	9,786,366.57	1,393,560.06
合 计	6,610,274.06	1,003,940.72	9,786,366.57	1,393,560.06

3、未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	57,419,613.08	26,426,733.90
合 计	57,419,613.08	26,426,733.90

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 度	期末余额	期初余额	到期年度
2020	1,986.32	513.75	2025
2021	14,275.74	1,986.32	2026
2022	6,757.04	14,275.74	2027
2023	26,403,201.05	6,757.04	2028
2024	30,993,392.93	26,403,201.05	2029
合 计	57,419,613.08	26,426,733.90	

(十五) 短期借款

(1) 短期借款分类:

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	81,250,000.00	79,250,000.00
合 计	81,250,000.00	79,250,000.00

借款说明:

借款银行	借款余额	利率	借款起始日	借款归还日	担保方及抵押物
------	------	----	-------	-------	---------



中国银行股份有限公司深圳市分行	9,500,000.00	3.35%	2024-3-25	2025-3-25	金文明、赵璐
杭州银行股份有限公司深圳市分行	5,000,000.00	3.25%	2024-6-26	2025-6-25	金文明、赵璐
杭州银行股份有限公司深圳市分行	4,000,000.00	3.65%	2024-5-24	2025-5-23	金文明、赵璐
招商银行股份有限公司深圳分行	22,750,000.00	2.90%	2024-3-28	2025-3-28	金文明、赵璐
深圳市高新投小额贷款有限公司	20,000,000.00	4.96%	2024-7-16	2025-7-11	金文明、赵璐
深圳市中小担小额贷款有限公司	20,000,000.00	4.90%	2024-6-11	2025-6-11	金文明、赵璐

(2) 本账户期末余额中无逾期借款情况。

(十六) 应付账款

(1) 应付账款列示:

项 目	期末余额	期初余额
商品款	9,619,578.10	4,174,113.46
合 计	9,619,578.10	4,174,113.46

(2) 应付款项按账龄列示:

账 龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例	账面余额	比例
1 年以内	9,117,791.60	94.78%	4,174,113.46	100.00%
1-2 年	501,786.50	5.22%		
合 计	9,619,578.10	100.00%	4,174,113.46	100.00%

报告期内超过 1 年以上的重要的应付账款为广东雄安信息技术有限公司 500,000.00 元。

(3) 期末数中无欠持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

(十七) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	11,526,398.97	1,281,977.50
合 计	11,526,398.97	1,281,977.50



报告期内超过 1 年以上的重要的合同负债：无

(十八) 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	1,042,208.95	16,510,420.00	16,039,505.10	1,513,123.85
二、离职后福利-设定提存计划		1,149,617.41	1,149,617.41	
合 计	1,042,208.95	17,660,037.41	17,189,122.51	1,513,123.85

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,042,208.95	15,203,798.33	14,730,733.43	1,515,273.85
二、职工福利费		238,729.90	238,729.90	
三、社会保险费		472,459.34	472,459.34	
其中：医疗保险		419,991.49	419,991.49	
工伤保险		13,243.01	13,243.01	
生育保险		39,224.84	39,224.84	
四、住房公积金		454,557.20	456,707.20	-2,150.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、辞退福利		140,875.23	140,875.23	
合 计	1,042,208.95	16,510,420.00	16,039,505.10	1,513,123.85

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
基本养老保险费		1,104,947.68	1,104,947.68	
失业保险		44,669.73	44,669.73	
合 计		1,149,617.41	1,149,617.41	

(十九) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
个人所得税	196,400.09	
企业所得税	100,710.70	106,763.47



项 目	期末余额	期初余额
印花税	20,300.94	
城建税	9,110.93	
教育费附加	2,946.01	
地方教育费附加	1,964.00	
增值税	982.00	871.19
合 计	332,414.67	107,634.66

(二十) 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
装修款	201,203.00	396,753.00
员工报销款	150,970.84	
往来款	21,550.00	70,000,000.00
投标服务费	50,033.93	
押金		20,000.00
其他	277,037.53	1,011.00
合 计	700,795.30	70,417,764.00

(2) 按账龄列示其他应付款:

账 龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例	账面余额	比例
1 年以内	303,731.30	43.34%	70,000,900.00	99.41%
1—2 年	200.00	0.03%	412,864.00	0.59%
2-3 年	396,864.00	56.63%	4,000.00	0.01%
合 计	700,795.30	100.00%	70,417,764.00	100.00%

报告期内关联方其他应付款情况：无。

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的租赁负债		3,631,719.11



合 计		3,631,719.11
-----	--	--------------

(二十二) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,498,431.87	166,657.08
合 计	1,498,431.87	166,657.08

(二十三) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	5,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款		
合计	5,000,000.00	

长期借款为一笔杭州银行借款 500 万元的到期还本付息。合同担保人为深圳市广道数字技术股份有限公司、金文明、赵璐，借款期限为 2024 年 10 月 30 日至 2026 年 10 月 29 日，年利率为 3.5%，付款方式为按月计息，到期一次性还本付息。

(二十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
租赁付款额	7,938,254.95	7,935,860.24	经营租赁
未确认融资费用	-471,547.65	-948,256.26	经营租赁
合计	7,466,707.30	6,987,603.98	

(二十五) 股本

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	66,999,900.00						66,999,900.00

(二十六) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	282,582,554.18			282,582,554.18
合 计	282,582,554.18			282,582,554.18



(二十七) 库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	15,971,606.77			15,971,606.77
合 计	15,971,606.77			15,971,606.77

(二十八) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	19,961,186.15			19,961,186.15
合 计	19,961,186.15			19,961,186.15

(二十九) 未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
年初未分配利润	295,018,086.22	253,196,989.06
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-542,954,043.62	-469,878,948.17
调整后年初未分配利润	-247,935,957.40	-216,681,959.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-30,761,481.03	-31,253,998.29
减：提取法定盈余公积		
减：分配普通股股利	3,274,932.75	
减：其他		
期末未分配利润	-281,972,371.18	-247,935,957.40

(三十) 营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本按照类别列示

项 目	2024 年度	2023 年度
一、营业收入		
主营业务收入	52,063,606.01	5,370,641.01
合 计	52,063,606.01	5,370,641.01
二、营业成本		
主营业务成本	41,391,766.58	4,501,227.24
合 计	41,391,766.58	4,501,227.24



(2) 主营业务分类（按产品）

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
公共信息安全产品及解决方案	32,088.54	5,184.98	408,166.03	213,375.33
数据智能化应用类产品	1,493,881.15	1,269,664.80	2,337,172.67	2,250,034.81
数据采集类产品	233,986.84	90,000.00	869,413.77	742,574.32
数字政务业务小计	1,759,956.53	1,364,849.78	3,614,752.47	3,205,984.46
工业企业数字化产品及服务	48,544,466.32	38,808,339.44		
数字化人才培养与科研创新平台	987,698.01	548,694.36		
工业数字化业务小计	49,532,164.33	39,357,033.80		
其他	771,485.15	669,883.00	1,755,888.54	1,295,242.78
合 计	52,063,606.01	41,391,766.58	5,370,641.01	4,501,227.24

3、本公司报告期前五名客户收入

单位名称	2024 年度	占公司全部营业收入的比例
诺金宏业（北京）科技有限公司	19,252,579.72	36.98%
北京蓝宇天鸿科技有限公司	7,478,306.69	14.36%
吉林省合晟科技有限公司	3,716,814.16	7.14%
重庆塞力斯新能源汽车设计院	2,646,017.70	5.08%
机械工业第九设计研究院股份	2,371,681.42	4.56%
合 计	35,465,399.69	68.12%

(三十一) 税金及附加

项 目	2024 年度	2023 年度	计缴标准
城市维护建设税	6,594.93	1,600.05	7.00%
教育费附加	11,458.31	678.76	3.00%
地方教育费附加	7,638.87	452.73	2.00%
印花税	27,501.23	52,731.74	0.3‰
车船税		2,400.00	
合 计	53,193.34	57,863.28	

(三十二) 销售费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	3,031,940.85	3,576,093.37
业务招待费	1,051,337.73	138,240.10



项 目	2024 年度	2023 年度
差旅费	363,486.11	56,933.86
服务费	291,610.69	30,409.81
房租水电费	90,151.08	336,584.03
办公及耗材费	87,531.90	12,823.57
广告宣传费、展览费	71,348.69	
汽车费用	16,965.04	57,299.85
运费	5,873.17	1,393.00
使用权资产折旧		247,974.08
折旧费		13,137.52
其他	235,414.04	61,697.78
合 计	5,245,659.30	4,532,586.97

(三十三) 管理费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	8,275,783.08	5,034,362.85
服务费	1,512,310.90	1,298,215.40
房租水电费	1,819,062.25	1,820,621.10
折旧费	1,324,889.84	703,466.43
差旅费	521,810.95	315,371.07
业务招待费	406,249.59	348,422.27
装修费摊销	338,393.13	882,873.19
物业管理费	321,751.86	138,081.48
办公费	168,406.98	139,211.40
汽车费用	139,746.80	11,517.53
无形资产摊销费	26,237.52	26,237.52
其他	518,002.55	568,904.55
合 计	15,372,645.45	11,287,284.79



(三十四) 研发费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	6,385,755.60	5,948,470.11
使用资产折旧	2,372,252.66	2,808,110.90
测试费	192,314.07	
差旅费	133,857.82	
服务费	108,125.93	1,070,811.83
房租、水电		41,804.21
测试耗材		1,284.80
其他	928,651.36	582,563.10
合 计	10,120,957.44	10,453,044.95

(三十五) 财务费用

项 目	2024 年度	2023 年度
利息支出	3,889,158.01	4,942,633.83
租赁负债的利息费用	476,536.84	49,663.84
减：利息收入	232,537.03	949,845.65
手续费及其他	408,054.17	13,532.81
合 计	4,541,211.99	4,055,984.83

(三十六) 其他收益

项目	2024 年度	2023 年度
政府补助	1,454,600.00	1,996,969.43
个税手续费返还	7,901.46	21,045.04
免缴税额	2,213.77	
合 计	1,464,715.23	2,018,014.47

(三十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,847,938.16	107,499.02
合 计	-2,847,938.16	107,499.02



(三十八) 信用减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
应收账款减值	-6,144,334.77	-7,021,806.91
合 计	-6,144,334.77	-7,021,806.91

(三十九) 营业外收入

项 目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2024 年度	2023 年度	2024 年度	2023 年度
其他	13,744.52	9,926.09	13,744.52	9,926.09
合 计	13,744.52	9,926.09	13,744.52	9,926.09

(四十) 营业外支出

项 目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2024 年度	2023 年度	2024 年度	2023 年度
固定资产报废损失	1,629.27		1,629.27	
其他	40.69	28.27	40.69	28.27
合 计	1,669.96	28.27	1,669.96	28.27

(四十一) 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2024 年度	2023 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税调整	-1,128,881.49	-1,134,098.83
合 计	-1,128,881.49	-1,134,098.83

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年度	2023 年度
利润总额	-32,177,311.23	-34,403,746.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,826,596.68	-5,160,562.00
子公司适用不同税率的影响	-69,078.92	-499,912.58
调整以前期间所得税的影响		



非应税收入的影响	427,190.72	1,229,757.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	287,782.06	85,399.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,419,784.24	4,779,176.35
研发费用加计扣除	-1,367,962.91	-1,567,956.74
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
所得税费用	-1,128,881.49	-1,134,098.83

(四十二) 合并现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
利息收入	232,537.03	944,489.53
政府补助	1,476,075.76	2,018,014.47
其他往来	16,154,864.18	54,926,546.47
合 计	17,863,476.97	57,889,050.47

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
付现费用	12,663,195.35	10,217,372.78
其他往来	88,181,612.02	24,954,488.27
合 计	100,844,807.37	35,171,861.05

3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
担保费支出	388,679.25	381,858.50
偿还租赁负债本金和利息	4,034,126.16	4,747,886.92
合 计	4,422,805.41	5,129,745.42

(四十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-31,048,429.74	-33,269,647.82



补充资料	2024 年度	2023 年度
加：资产减值准备	6,144,334.77	7,021,806.91
固定资产折旧、油气资产折耗、使用权资产折旧	3,697,142.50	3,772,688.93
无形资产摊销	26,237.52	26,237.52
长期待摊费用摊销	318,842.60	882,873.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	3,923,920.07	4,942,633.83
投资损失（收益以“－”号填列）	2,847,938.16	-107,499.02
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-739,265.86	3,161,099.21
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-389,619.34	-421,216.63
存货的减少（增加以“－”号填列）	-8,868,876.71	32,436,962.79
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-43,669,042.98	-77,070,317.72
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-52,872,623.16	59,534,615.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-120,629,442.17	910,236.26
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	62,512,412.88	188,954,713.27
减：现金的期初余额	188,955,147.27	211,324,484.66
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-126,442,734.39	-22,369,771.39



2、现金和现金等价物的构成

项 目	期 末 数	期 初 数
一、现金	62,512,412.88	188,954,713.27
其中：库存现金	7,746.36	13,158.46
可随时用于支付的银行存款	62,504,666.52	188,941,554.81
二、现金及现金等价物期末余额	62,512,412.88	188,954,713.27

(四十四) 租赁

1、本公司作为承租人的租赁情况

项目	本期金额
选择简化处理方法的短期租赁费用	
选择简化处理方法的低价值资产租赁费用 (低价值资产的短期租赁费用除外)	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
售后租回交易及判断依据	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	2,963,481.09

(四十五) 政府补助

1、计入当期损益的政府补助情况

项 目	本年计入损益的金额	本年计入损益项目	与资产相关/ 与收益相关
南山区发展和改革局知识产权证券化融资项目	1,351,200.00	其他收益	与收益相关
南山区工业和信息局营利性服务业稳增长项目	103,400.00	其他收益	与收益相关
合 计	1,454,600.00		



九、合并范围的变更

1、新设成立

本年度新增设立子公司广道数字（香港）有限公司。情形如下：

子公司名称	直接持股比例（%）	注册地	经营范围
广道数字（香港）有限公司	100	中国香港	软硬件产品的生产、销售和国际贸易业务

十、在其他主体中的权益

（本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外均为人民币元。）

（一）在子公司中的权益

1、通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其	持股比例	表决权比例	是否合并报表	少数股东权益中用于冲减少数股	从母公司所有者权益冲减少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有
广道数字（香港）有限公司		中国香港				100						从母公司所有者权益冲减少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有



						他项目余额					东损益的金额
北京广道诺金科技有限公司	控股子公司	北京	信息服务	25,764,700.00	软件开发；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发；计算机系统服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广；信息技术咨询服务；数字技术服务；数据处理服务；大数据服务；计算机软硬件及辅助设备批发。	22,764,700.00	59.9999%	59.9999%	是	2,898,966.80	
深圳市广道科技有限公司	全资子公司	深圳	信息服务	3,000,000.00	光通信设备、网络通信设备、接入网通信系统产品及配套产品的销售；网络技术、计算机软硬件开发；网络系统集成。	3,000,000.00	100.00%	100.00%	是		



深圳市广道数据服务有限公司	全资子公司	深圳	信息服务	5,000,000.00	数据库管理；网络系统的技术开发。	5,000,000.00		100.00%	100.00%	是		
广道（重庆）数字科技有限公司	全资子公司	辽宁	信息服务	5,000,000.00	计算机软硬件、电子产品、通讯设备技术开发、技术咨询、技术服务；电子产品、通讯设备、计算机软硬件销售及外辅设备销售；计算机系统集成。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。	5,000,000.00		100.00%	100.00%	是		
广道科技（广东）有限公司	全资子公司	汕尾	信息服务	5,000,000.00	计算机软、硬件及系统集成、技术开发与销售；电子产品及元器件、通讯产品的技术开发与销售。经营进出口业务。	2,746,000.00		100.00%	100.00%	是		
广道数字（浙江）科技有限公司	控股子公司	杭州	信息服务	10,000,000.00	技术服务、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；网络与信息安全软件开发。	1,730,000.00		51.00%	51.00%	是	760,180.20	



						发;计算机软硬件 件及辅助设备 批发。									
广道数字 (香港)有 限公司	控股子公司	香港	信息服 务	港币 1,000,000.00		软硬件产品的 生产、销售和国 际贸易业务			100.00%	100.00%	是				
合 计							38,510,700.00					3,659,947.00			

2、本公司无通过非同一控制下企业合并取得的子公司。

(二)、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	少数股东表决权比例 (%)	本期归属于少数股东的 损益	本期向少数股东宣告分 派的股利	期末少数股东权益余额
北京广道诺金科技有限公司	40.0001%	40.0001%	377,327.02		4,420,927.20
合计:	40.0001%	40.0001%	377,327.02		4,420,927.20

(三)、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京广道诺金科技有限公司	35,216,495.21	1,165,136.77	36,381,631.98	41,578,596.81	163,840.64	41,742,437.45
合计:	35,216,495.21	1,165,136.77	36,381,631.98	41,578,596.81	163,840.64	41,742,437.45

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计



子公司名称	期初余额				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
北京广道诺金科技有限公司	9,650,098.93	1,351,635.07	11,001,734.00	17,189,403.14	116,430.30
合计:	9,650,098.93	1,351,635.07	11,001,734.00	17,189,403.14	116,430.30

负债合计

17,305,833.44
17,305,833.44

子公司名称	本期发生额				上期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额
北京广道诺金科技有限公司	51,006,489.33	943,293.97	943,293.97	3,135,583.88		-3,723,438.82	-3,723,438.82
合计:	51,006,489.33	943,293.97	943,293.97	3,135,583.88		-3,723,438.82	-3,723,438.82

经营活动现金流量

-1,357,061.71
-1,357,061.71



十一、关联方及关联交易

(一) 本公司控股股东情况

控股股东名称	控股股东对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
金文明	35.6017%	35.6017%

(二) 本公司的子公司情况

见附注九、（一）。

(三) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
赵璐	本公司董事、副总经理、财务负责人、董事会秘书
宋凯	本公司副总经理、产品战略总监
杨彬	本公司董事
WANG, YANG(王洋)	本公司独立董事
安秀梅	本公司独立董事
深圳市唯特视科技有限公司	本公司的联营企业，金文明任董事
深圳市摩高创业投资有限公司	本公司股东
深圳中财华路投资管理有限公司	金文明控制
深圳市时代联线科技经纪有限公司	赵璐控制
诺金宏业（北京）科技有限公司	持有北京广道诺金科技有限公司 40.0001%股份
华路数字文化（深圳）有限公司	深圳中财华路投资管理有限公司控股，深圳市时代联线科技经纪有限公司参股，金文明任董事长、总经理，赵璐任董事
深圳华路金融影业文化有限公司	华路数字文化（深圳）有限公司控股
深圳华路税美人科技服务有限公司	华路数字文化（深圳）有限公司控股
深圳市嘉禾高尔夫工程有限公司	赵璐参股
深圳市力合科技融资担保有限公司	杨彬任总经理、董事
共青城力合汇盈投资管理合伙企业（有限合伙）	杨彬持有 34.375% 合伙股份
深圳森易领航科技有限公司	杨彬控制
深圳大顺天秤管理咨询有限公司	杨彬任总经理
五矿国际信托有限公司	安秀梅任董事



其他关联方名称	与本公司关系
小墨热管理材料技术（深圳）有限公司	周绍鑫为大股东、董事长、总经理及法定代表人，金文明任董事，杨彬任董事，深圳中财华路投资管理有限公司、深圳市时代联线科技经纪有限公司参股
共青城小墨投资合伙企业（有限合伙）	周绍鑫持有 63.2180% 合伙份额，任执行事务合伙人
张家港小墨新能源材料科技有限公司	周绍鑫控制

(四) 关联交易情况

1、关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	贷款机构	起始日	担保期间	担保是否履行完毕
金文明	深圳市广道数字技术股份有限公司	9,500,000.00	中国银行股份有限公司深圳	2024 年 3 月 25 日	主合同项目下的主债务履行期届满之日起三年	否
赵璐	深圳市广道数字技术股份有限公司	9,500,000.00	中国银行股份有限公司深圳	2024 年 3 月 25 日	主合同项目下的主债务履行期届满之日起三年	否
金文明	深圳市广道数字技术股份有限公司	25,000,000.00	招商银行股份有限公司深圳分行	2024 年 3 月 28 日	主合同项目下的主债务履行期届满之日起三年	否
赵璐	深圳市广道数字技术股份有限公司	25,000,000.00	招商银行股份有限公司深圳分行	2024 年 3 月 28 日	主合同项目下的主债务履行期届满之日起三年	否
金文明	深圳市广道数字技术股份有限公司	20,000,000.00	深圳市高新投小额贷款有限公司	2024 年 7 月 16 日	主合同项目下的主债务履行期届满之日起三年	否



担保方	被担保方	担保金额	贷款机构	起始日	担保期间	担保是否履行完毕
赵璐	深圳市广道数字技术股份有限公司	20,000,000.00	深圳市高新投小额贷款有限	2024年7月16日	主合同项目下的主债务履行期届满之日起三年	否
金文明	深圳市广道数字技术股份有限公司	20,000,000.00	深圳市中小担小额贷款有限	2024年6月11日	主合同项目下的主债务履行期届满之日起三年	否
赵璐	深圳市广道数字技术股份有限公司	20,000,000.00	深圳市中小担小额贷款有限	2024年6月11日	主合同项目下的主债务履行期届满之日起三年	否
金文明	深圳市广道数字技术股份有限公司	5,000,000.00	杭州银行股份有限公司深圳分行	2024年6月26日	主合同项目下的主债务履行期届满之日起三年	否
赵璐	深圳市广道数字技术股份有限公司	5,000,000.00	杭州银行股份有限公司深圳分行	2024年6月26日	主合同项目下的主债务履行期届满之日起三年	否
金文明	深圳市广道数字技术股份有限公司	4,000,000.00	杭州银行股份有限公司深圳分行	2024年5月24日	主合同项目下的主债务履行期届满之日起三年	否
赵璐	深圳市广道数字技术股份有限公司	4,000,000.00	杭州银行股份有限公司深圳分行	2024年5月24日	主合同项目下的主债务履行期届满之日起三年	否

2、关键管理人员报酬

项目	2024年度	2023年度
关键管理人员报酬	1,676,720.00	1,470,910.00



3、关联方交易

关联方	关联交易内容	本期发生额（不含税）	上期发生额（不含税）
诺金宏业（北京）科技有限公司	销售款	19,252,579.72	
合 计		19,252,579.72	

（五）关联方往来款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	诺金宏业（北京）科技有限公司	3,017,401.63	150,870.08		
合同资产	诺金宏业（北京）科技有限公司	1,138,755.09			
合 计		4,156,156.72	150,870.08		

（六）其他重要事项

本公司于2024年12月4日收到中国证券监督管理委员会《立案告知书》，因本公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对公司立案。截至本报告日，本公司尚未收到中国证监会就上述立案调查事项的结论性意见或决定。

（七）或有事项

截至2024年12月31日，本公司无需要披露的或有事项。

（八）承诺事项

截至2024年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（九）资产负债表日后事项

1、银行监管账户冻结：2025年3月25日，公司在杭州银行、招商银行、中国银行开立的三个资金监管账户被中国证监会冻结，涉及冻结资金合计4,693.71万元。该事项导致公司资金流动性进一步受限。截至本报告出具日，公司尚未解除账户冻结，后续进展存在重大不确定性。

2、银行贷款逾期：本公司于招商银行深圳分行的一年期借款（2,270.63万元）于2025



年 3 月 28 日已到期、中国银行深圳分行的一年期借款（950.00 万元）于 2025 年 3 月 25 日已到期。但因流动资金紧张，公司无法按期偿还本息，上述贷款合计逾期金额 3,220.63 万元。逾期事项可能引发银行采取法律措施追偿债务，进一步加剧公司财务风险及经营压力。

十二、母公司财务报表主要项目附注

提示：本附注期末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	166,905.22	4,314,194.13
1 至 2 年(含 2 年)	4,165,284.13	5,499,447.99
2 至 3 年(含 3 年)	5,499,200.00	11,490,734.58
3 年以上	10,806,417.57	315,435.00
小计	20,637,806.92	21,619,811.70
减：坏账准备	12,331,131.24	6,853,716.95
合计	8,306,675.68	14,766,094.75

说明：账龄自应收账款确认日起开始计算。本期长期应收款到期，现调整回收应收账款，故账龄有所变动。

2、按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款	20,637,806.92	100.00%	12,331,131.24	59.75%	8,306,675.68
其中：合并范围内关联 方组合					
账龄组合	20,637,806.92	100.00%	12,331,131.24	59.75%	8,306,675.68
合 计	20,637,806.92	100.00%	12,331,131.24	59.75%	8,306,675.68



类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,686,139.34	40.18%	5,211,683.60	60.00%	3,474,455.74
按组合计提坏账准备的应收账款	12,933,672.36	59.82%	1,642,033.35	12.70%	10,400,684.89
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	12,933,672.36	59.82%	1,642,033.35	12.70%	10,400,684.89
合 计	21,619,811.70	100.00%	6,853,716.95	31.70%	13,875,140.63

按组合计提坏账准备：

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	166,905.22	8,345.26	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	4,165,284.13	416,528.41	10.00%
2 至 3 年(含 3 年)	5,499,200.00	1,099,840.00	20.00%
3 年以上	10,806,417.57	10,806,417.57	100.00%
合 计	20,637,806.92	12,331,131.24	59.75%

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	其他变动	收回或转回	核销	
按组合计提坏账准备	1,642,033.35	10,689,097.89				12,331,131.24
按单项计提坏账准备	5,211,683.60		-5,211,683.60			
合计	6,853,716.95	10,689,097.89	-5,211,683.60			12,331,131.24

4、本期实际核销的应收账款情况：无。



5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额比例	坏账准备
中国电信股份有限公司肇庆分公司	11,926,937.36	57.79%	4,266,972.64
广州东亚保安服务有限公司	7,686,139.34	37.24%	7,686,139.34
肇庆市人力资源和社会保障局	616,830.22	2.99%	57,851.51
中国移动通信集团广东有限公司肇庆分公司	90,275.00	0.44%	4,513.75
威海华洋药业有限公司	2,190.00	0.01%	219.00
合 计	20,322,371.92	98.47%	12,015,696.24

6、期末无重要的单项计提坏账准备的应收款项情况。

7、期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(二) 其他应收款

项 目	期末数	期初数
其他应收款	35,084,192.40	21,781,727.85
应收利息	484,261.09	
合 计	35,568,453.49	21,781,727.85

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	26,017,690.93	13,024,833.53
1至2年(含2年)	4,977,988.57	4,158,490.00
2至3年(含3年)	1,713,470.00	1,628,417.15
3年以上	2,375,042.90	2,969,987.17
小计	35,084,192.40	21,781,727.85
减：坏账准备		
合 计	35,084,192.40	21,781,727.85

账龄自其他应收款确认日起开始计算。



(2) 按款项性质分类情况

项 目	期末数	期初数
合并范围内关联方往来款	34,093,062.75	20,054,295.18
房屋租赁押金	870,960.00	1,516,430.00
设备租赁押金		2,030.00
暂借备用金	27,992.00	106,548.00
代员工缴纳五险一金、个税	89,451.63	39,473.12
其他	2,726.02	62,951.55
合 计	35,084,192.40	21,781,727.85

2、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	占其他应收款总额的比例
广州东亚保安服务有限公司	往来	23,387,571.28	1年以内	66.66%
		344,478.57	1-2年	0.98%
深圳市源兴生物医药科技有限公司	往来	500,000.00	1年以内	1.43%
		1,500,000.00	1-2年	4.28%
		923,990.00	2-3年	2.63%
		2,313,230.00	3年以上	6.59%
深圳市源政物业管理有限公司	往来	1,150,000.00	1年以内	3.28%
		3,124,240.00	1-2年	8.90%
深圳市网云安全技术有限公司	房租租赁押金	30,400.00	1年内	0.09%
		380,000.00	2-3年	1.08%
深圳市嘉达高科产业发展有限公司	房租租赁押金	282,480.00	2-3年	0.81%
合 计		33,936,389.85		96.73%

3、坏账准备计提情况：无。

4、本报告期无实际核销的其他应收款情况。

5、期末无涉及政府补助的应收款项。

6、期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

7、期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。



(三) 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账面余额	减 值 准 备	账面价值
对子公司投资	29,934,820.00		29,934,820.00	29,684,820.00		29,684,820.00
对联营、合营 企业投资	11,160,922.31		11,160,922.31	14,008,860.47		14,008,860.47
合 计	41,095,742.31		41,095,742.31	43,693,680.47		43,693,680.47

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期 减少	期末余额	本期计提减 值准备	减值准备 期末余额
北京广道诺金科 技有限公司	12,458,820.00			12,458,820.00		
深圳市广道科技 有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
深圳市广道数据 服务有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
广道（重庆）数 字科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
广道科技（广东） 有限公司	2,746,000.00			2,746,000.00		
广道数字（浙江） 科技有限公司	1,480,000.00	250,000.00		1,730,000.00		
合 计	29,684,820.00	250,000.00		29,934,820.00		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动
一、联营企业						
深圳市唯特视科技有限	14,008,860.47			-2,847,938.16		



公司					
合 计	14, 008, 860.47			-2, 847, 938.16	

续表

被投资单位	本期增减变动			期末余额（账面 价值）	其中：减值准 备期末余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减 值准备	其 他		
一、联营企业					
深圳市唯特视科技有限 公司				11, 160, 922. 31	
合 计				11, 160, 922. 31	

（四）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	2024 年度	2023 年度
营业收入		
其中：主营业务收入	1, 759, 956. 53	3, 614, 752. 47
合 计	1, 759, 956. 53	3, 614, 752. 47
营业成本		
其中：主营业务成本	1, 364, 849. 78	3, 205, 984. 46
合 计	1, 364, 849. 78	3, 205, 984. 46

2、主营业务分类（按产品）

产品名称	2024 年度		2023 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
公共信息安全产品及解 决方案	1, 493, 881. 15	1, 269, 713. 88	408, 166. 03	213, 375. 33
数据采集类产品	32, 088. 54	5, 135. 90	3, 206, 586. 44	2, 992, 609. 13
数据智能化应用类产品				
数字政务业务小计	1, 525, 969. 69	1, 274, 849. 78	3, 614, 752. 47	3, 205, 984. 46
数字化人才培养与科研 创新平台	233, 986. 84	90, 000. 00		



产品名称	2024 年度		2023 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工业数字化业务小计	233,986.84	90,000.00		
合 计	1,759,956.53	1,364,849.78	3,614,752.47	3,205,984.46

(五) 母公司现金流量表的补充资料

项 目	2024 年度	2023 年度
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量:		
净利润	-30,615,178.84	-36,604,322.03
加: 资产减值准备	5,477,414.29	6,853,716.95
固定资产折旧、使用权资产折旧	3,264,326.39	470,986.82
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		345,529.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	3,040,701.20	4,942,633.83
投资损失(收益以“-”填列)	2,847,938.16	8,198,379.98
递所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-450,011.62	3,189,020.19
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-420,618.36	-421,216.63
存货的减少(增加以“-”填列)	-2,013,449.25	38,085,822.83
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-40,038,067.35	-83,270,085.26
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-64,539,776.49	60,516,001.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-123,446,721.87	2,306,467.42
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	58,957,313.22	186,965,711.60



项 目	2024 年度	2023 年度
减:现金的期初余额	186,965,711.60	210,145,526.48
加:现金等价物的期末余额		
减:现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物的净增加额	-128,008,398.38	-23,179,814.88

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	2024 年度	2023 年度
(一) 非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分		-686,471.13
(二) 越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免		
(三) 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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,454,600.00	2,002,278.63
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(五) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(六) 非货币性资产交换损益		
(七) 委托他人投资或管理资产的损益		
(八) 因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(九) 债务重组损益		
(十) 企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
(十一) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(十二) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(十三) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(十四) 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		
(十五) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(十六) 对外委托贷款取得的损益		



项 目	2024 年度	2023 年度
(十七) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(十八) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(十九) 受托经营取得的托管费收入		
(二十) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,074.56	9,897.82
(二十一) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	1,466,674.56	1,325,705.32
减：非经常性损益的所得税影响数	219,916.68	200,376.50
非经常性损益合计	1,246,757.88	1,125,328.82
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	0.06	1,952.95
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,246,757.82	1,123,375.87

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	2024 年度		
	加权平均净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-34.71%	-0.60	-0.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-36.12%	-0.63	-0.63

报告期利润	2023 年度		
	加权平均净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-26.72%	-0.61	-0.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-27.68%	-0.63	-0.63

（三）加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	2024 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	-30,761,481.03
非经常性损益	B	1,246,757.82
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-32,008,238.85
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	105,636,076.16
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	



项 目	序号	2024 年度
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	3,274,932.75
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	6.00
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	
报告期月份数	K	12.00
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	88,617,869.27
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	-0.35
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1=C/L$	-0.36
期初股份总数（减：库存股）	N	51,028,293.23
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	
报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S1	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T1	
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	$W=N+O+P \times Q/K-R-S \times T/K$	51,028,293.23
基本每股收益	$X=A/W$	-0.60
扣除非经常损益后基本每股收益	$X1=C/W$	-0.63
稀释每股收益	$Z=A/(W+U \times V/K)$	-0.60



项 目	序号	2024 年度
扣除非经常性损益后稀释每股收益	Z1= C/(W+U× V/K)	-0.63

深圳市广道数字技术股份有限公司（盖章）



董事会批准报送日期：2025 年 4 月 28 日





会计师事务所 执业证书

名称：中审华泰会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：黄庆林
主任会计师：
经营场所：天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010011

批准执业文号：津财会（2007）27号

批准执业日期：二〇〇七年十二月二十七日

此件仅用于报告出具及投标使用

证书序号：0000492

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：天津市财政局

二〇二一年十二月三十日

中华人民共和国财政部制

国家市场监督管理总局监制

姓名: 龚义华
 性别: 男
 出生日期: 1969-10-25
 工作单位: 深圳光明会计师事务所有限公司
 身份证号码: 422401691025223
 Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

大信会计师事务所

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

中审华康五洲会计师事务所(特殊普通合伙)
 深圳分所

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 8 月 31 日

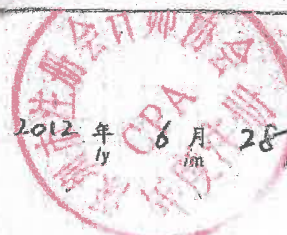
年度检
 Annual Renew

本证书经检
 This certifies
 this renewal



龚义华 440300120234

深圳市注册会计师协会





中国注册会计师协会

姓名: 刘 文
Sex: 女
Date of birth: 1975-03-22
Working unit: 中南会计师事务所(特殊普通合伙)
Identity card No.: 410711197503224506



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

深圳市注册会计师协会

谭新红 120100110151



证书编号: 20100110151
No of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2020 年 12 月 26 日
Date of Issuance