

证券代码：871508

证券简称：华大天元

主办券商：国投证券

## 华大天元（北京）科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2024 年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

### 一、更正后的年度财务报表及附注

#### （一）更正后的财务报表

##### 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	六、（一）	5,179,419.77
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	六、（二）	54,907.66
应收账款	六、（三）	30,455,733.50
应收款项融资		
预付款项	六、（四）	1,420,034.61
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	六、（五）	7,437,079.84
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	六、（六）	24,076,904.22
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	六、（七）	567,735.85
<b>流动资产合计</b>		<b>69,191,815.45</b>

<b>非流动资产：</b>		
发放贷款及垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	六、（八）	436,818.98
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	六、（九）	1,227,034.57
无形资产		
开发支出	六、（十）	9,462,264.15
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	六、（十二）	4,742,204.14
其他非流动资产		
<b>非流动资产合计</b>		<b>15,868,321.84</b>
<b>资产总计</b>		<b>85,060,137.29</b>
<b>流动负债：</b>		
短期借款	六、（十三）	5,900,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	六、（十四）	24,908,895.94
预收款项		
合同负债		
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	六、（十七）	531,959.66
应交税费	六、（十八）	428,086.14
其他应付款	六、（十九）	12,588,162.36
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	六、(二十)	3,000,000.00
其他流动负债		
<b>流动负债合计</b>		<b>47,357,104.10</b>
<b>非流动负债：</b>		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	六、(二十三)	1,197,872.67
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,197,872.67</b>
<b>负债合计</b>		<b>48,554,976.77</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
股本	六、(二十四)	35,080,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	六、(二十五)	8,096,046.53
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	六、(二十六)	714,411.83
一般风险准备		
未分配利润	六、(二十七)	-7,385,297.84
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		36,505,160.52
少数股东权益		
<b>所有者权益（或股东权益） 合计</b>		<b>36,505,160.52</b>
<b>负债和所有者权益（或股东 权益）总计</b>		<b>85,060,137.29</b>

法定代表人：张岭

主管会计工作负责人：耿肖鹏

会计机构负责人：耿肖鹏

### 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	十二、（一）	5,169,297.01
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	十二、（二）	54,907.66
应收账款	十二、（三）	30,455,733.5
应收款项融资		
预付款项	十二、（四）	1,418,976.61
其他应收款	十二、（五）	7,437,079.84
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		24,076,904.22
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		
<b>流动资产合计</b>		<b>68,612,898.84</b>
<b>非流动资产：</b>		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	十二、（六）	260,000.00
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产		158,506.12
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		1,227,034.57
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		4,742,204.14
其他非流动资产		
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,387,744.83</b>
<b>资产总计</b>		<b>75,000,643.67</b>
<b>流动负债：</b>		
短期借款		5,900,000.00

交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		16,349,628.35
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		531,959.66
应交税费		428,086.14
其他应付款		11,033,989.52
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		3,000,000.00
其他流动负债		
<b>流动负债合计</b>		<b>37,243,663.67</b>
<b>非流动负债：</b>		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		1,197,872.67
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,197,872.67</b>
<b>负债合计</b>		<b>38,441,536.34</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
股本		35,080,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		8,096,046.53
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		714,411.83
一般风险准备		
未分配利润		-7,331,351.03
<b>所有者权益（或股东权益）合</b>		<b>36,559,107.33</b>

计		
负债和所有者权益（或股东权益）总计		75,000,643.67

## 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>96,230,345.80</b>
其中：营业收入	六、（二十八）	96,230,345.80
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
<b>二、营业总成本</b>		<b>95,643,535.44</b>
其中：营业成本	六、（二十八）	75,492,341.28
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	六、（二十九）	136,481.58
销售费用	六、（三十）	1,796,003.94
管理费用	六、（三十一）	3,989,773.69
研发费用	六、（三十二）	14,043,212.71
财务费用	六、（三十三）	185,722.24
其中：利息费用	六、（三十三）	190,412.3
利息收入	六、（三十三）	8,149.19
加：其他收益	六、（三十四）	53,386.71
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十五）	126,232.42

列)		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十六）	-294,258.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>472,170.89</b>
加：营业外收入	六、（三十七）	0.05
减：营业外支出	六、（三十八）	22,701.49
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>468,632.87</b>
减：所得税费用	六、（三十九）	-19,163.42
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>468,632.87</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润		
（一）按经营持续性分类：	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类：	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		468,632.87
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
1.不能重分类进损益的其他综合收益		
（1）重新计量设定受益计划变动额		
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（3）其他权益工具投资公允价值变动		
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
（5）其他		
2.将重分类进损益的其他综合收益		
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（4）其他债权投资信用减值准备		
（5）现金流量套期储备		
（6）外币财务报表折算差额		
（7）其他		

（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
<b>七、综合收益总额</b>		468,632.87
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		468,632.87
（二）归属于少数股东的综合收益总额		
<b>八、每股收益：</b>		
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0134
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0134

法定代表人：张岭

主管会计工作负责人：耿肖鹏

会计机构负责人：耿肖鹏

### 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年
<b>一、营业收入</b>	十二、（七）	96,230,345.80
减：营业成本	十二、（七）	75,487,767.96
税金及附加		136,405.09
销售费用		1,746,779.82
管理费用		3,989,773.69
研发费用		14,043,212.71
财务费用		185,649.36
其中：利息费用		190,412.30
利息收入		8,148.07
加：其他收益		53,386.71
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		126,232.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-294,258.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）		

列)		
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		526,117.70
加：营业外收入		0.05
减：营业外支出		22,701.49
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		503,416.26
减：所得税费用		-19,163.42
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		522,579.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
<b>六、综合收益总额</b>		522,579.68
<b>七、每股收益：</b>		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

## 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金		91,168,071.00

客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十）	12,345,467.62
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>103,513,538.62</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		88,244,165.43
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
为交易目的而持有的金融资产净增加额		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金		6,712,695.57
支付的各项税费		510,544.86
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十）	24,333,121.75
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>119,800,527.61</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-16,286,988.99</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
<b>投资活动现金流入小计</b>		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,754,676.59
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		

投资活动现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		15,500,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		1,502,000.00
筹资活动现金流入小计		17,002,000.00
偿还债务支付的现金		12,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		172,621.93
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（四十）	490,741.42
筹资活动现金流出小计		13,263,363.35
筹资活动产生的现金流量净额		3,738,636.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		-14,303,028.93
加：期初现金及现金等价物余额		19,172,628.70
六、期末现金及现金等价物余额		4,869,599.77

法定代表人：张岭      主管会计工作负责人：耿肖鹏      会计机构负责人：耿肖鹏

#### 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金		91,168,071.00
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		12,342,517.78
经营活动现金流入小计		103,510,588.78
购买商品、接受劳务支付的现金		88,244,165.43
支付给职工以及为职工支付的现金		6,712,695.57
支付的各项税费		510,468.37
支付其他与经营活动有关的现金		24,333,047.75
经营活动现金流出小计		119,800,377.12
经营活动产生的现金流量净额		-16,289,788.34
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
<b>投资活动现金流入小计</b>		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		260,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
<b>投资活动现金流出小计</b>		260,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-260,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		15,500,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		15,500,000.00
偿还债务支付的现金		12,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		172,621.93
支付其他与筹资活动有关的现金		490,741.42
<b>筹资活动现金流出小计</b>		13,263,363.35
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		2,236,636.65
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-14,313,151.69
加：期初现金及现金等价物余额		19,172,628.70
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,859,477.01

## 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般风 险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	35,080,000.00				8,096,046.53				714,411.83		-7,853,930.71		36,036,527.65
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	35,080,000.00				8,096,046.53				714,411.83		-7,853,930.71		36,036,527.65
三、本期增减变动金额（减少以 “-”号填列）											468,632.87		468,632.87
（一）综合收益总额											468,632.87		468,632.87
（二）所有者投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													

2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	35,080,000.00				8,096,046.53				714,411.83		-7,385,297.84	36,505,160.52

法定代表人：张岭

主管会计工作负责人：耿肖鹏

会计机构负责人：耿肖鹏

## 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	35,080,000.00				8,096,046.53				714,411.83		-7,853,930.71	36,036,527.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,080,000.00				8,096,046.53				714,411.83		-7,853,930.71	36,036,527.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											522,579.68	522,579.68

(一) 综合收益总额											522,579.68	522,579.68
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	35,080,000.00					8,096,046.53				714,411.83		36,559,107.33

## （二）更正后的财务报表附注

# 华大天元（北京）科技股份有限公司

## 二〇二四年度财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

### 一、公司基本情况

#### （一）企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

华大天元（北京）科技股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2007 年 9 月 28 日经北京丰台区市场监督管理局准予设立，并颁发营业执照。注册资本：人民币 3508 万元。法定代表人：张岭。地址为：北京市丰台区丽泽路 24 号院 1 号楼 4 层 101 内 402-3A。统一社会信用代码：91110108667515272L。公司营业期限：2007 年 09 月 28 日至 2037 年 09 月 27 日。

#### （二）企业的业务性质和主要经营活动

本公司所处行业为软件开发及服务。

经营范围为：技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广；基础软件服务；应用软件服务；计算机系统服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.5 以上的云计算数据中心除外）；销售计算机、软件及辅助设备、电子产品、机械设备、通讯设备、化工产品（不含危险化学品及一类易制毒化学品）、金属材料；企业管理；合同能源管理；设备安装；设备租赁；设备维修；施工总承包、专业承包、劳务分包；批发汽车、汽车零配件；互联网信息服务；测绘服务；电力供应；工程勘察；工程设计。

（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；测绘服务、互联网信息服务、工程勘察、工程设计、电力供应以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

#### （三）财务报告的批准报出

本公司财务报告的批准报出者为董事会，批准报出日为 2025 年 4 月 25 日。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、

企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

## （二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

### （一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年12月31日的财务状况以及2024年度的经营成果和现金流量。

### （二）会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

本公司营业周期为12个月。

### （四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### （五）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

### （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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

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

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

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之

前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、x“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、x“长期股权投资”（2）

② “权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失

#### （七）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

##### 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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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）：

- 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；
- 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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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

外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

## 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、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；

— 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，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）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）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

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

本公司以单项或组合方式对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）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

##### （1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

##### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

##### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；

与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收票据

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

应收票据组合 1 .....	商业承兑汇票
应收票据组合 2 .....	银行承兑汇票

##### ②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

确定组合的依据	
账龄组合	以账龄作为划分依据
无风险组合项	内部员工备用金和应收本公司关联方的款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
无风险组合项	单独测试无特别风险的不计提

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

期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 除组合 2 以外的应收款项。

账龄	计提比例 (%)
1-6 月 (含 6 个月)	0
6-12 月 (含 12 个月)	5
12-24 个月 (含 24 个月)	10
24-36 个月 (含 36 个月)	20
36-48 个月 (含 48 个月)	50
48 个月以上	100

应收账款组合 2 内部员工备用金和应收本公司关联方的款项：不计提坏账。

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 除组合 2 以外的款项

账龄	计提比例 (%)
1-6 月 (含 6 个月)	0
6-12 月 (含 12 个月)	5
12-24 个月 (含 24 个月)	10
24-36 个月 (含 36 个月)	20
36-48 个月 (含 48 个月)	50
48 个月以上	100

应收账款组合 2 内部员工备用金和应收本公司关联方的款项：不计提坏账。

## (八) 存货

### 1、存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

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

### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

### 6、劳务成本

劳务成本的具体核算方法为：按照单个项目为核算对象，分别核算劳务成本。项目未完工前，按单个项目归集所发生的劳务成本。期末，对已实际发生未报账的劳务成本由项目部统计报财务部门进行劳务成本暂估，在项目确认收入时结转劳务成本。

## (九) 合同资产

### 1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（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。

## 2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（六）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

### （十）长期股权投资

#### 1、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，是指对被投资单位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。本公司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

以支付现金方式取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### 3、后续计量及损益确认方法

##### （1）长期股权投资的核算

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

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

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，

以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。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，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

## （2）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

## （十一）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## （十二）固定资产

## 1、固定资产的确认和初始计量

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

## 2、折旧方法

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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。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企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公家具	年限平均法	5	5	19.00
运输工具	年限平均法	5	5	19.00

## 3、固定资产处置

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

### （十三）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

### （十四）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

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

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

### 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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

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。

### 3、暂停资本化期间

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

### 4、借款费用资本化率、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，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一

般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。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计入当期损益。

## （十五）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

### 2、研究与开发支出

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

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

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### （十六）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

#### （十七）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	直线法	3

#### （十八）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## （十九）职工薪酬

### 1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

### 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。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出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，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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：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；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。

#### （二十）预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- （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。

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。

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

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

#### （二十一）股份支付

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

##### 1、以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## 2、以现金结算的股份支付及权益工具

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

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

### （二十二）优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- （1）存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；

(2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；

(3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；

(4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；

(5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

### （二十三）收入

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

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

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

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

和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### （二十四）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### （二十五）政府补助

##### 1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

## 2、确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

## 3、会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）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本公司提供贷款的，本公司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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### （二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该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。对与联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

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

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

#### （二十七）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。

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

#### 1、本公司作为承租人

##### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

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

本公司发生的初始直接费用；

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

本公司后续采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。

本公司按照本附注“三、(十五)长期资产减值”所述原则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。

##### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采

用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，将差额计入当期损益：

当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，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。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

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

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

#### （5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

## 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时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将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分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（六）金融工具”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。

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

该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（六）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### （3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

### 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十二）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租

回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（六）金融工具”。

## （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（六）金融工具”。

## （二十八）其他重要会计政策和会计估计

无

## （二十九）主要会计估计及判断

无

## （三十）重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

#### （1）执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

#### ① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。本公司执行该规定对期初数无影响。

#### ②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项

目，不调整前期比较财务报表数据。本公司执行该规定对期初数无影响。

(2) 执行《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》(财会〔2022〕13 号)，再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。本公司执行该规定对期初数无影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目(含其他综合收益项目)。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日(无论发生在等待期内还是结束后)，应当按照所授

予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022年1月1日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022年1月1日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、重要会计估计变更

无。

## 四、税项

### （一）主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

### （二）税收优惠

经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局北京市税务局确认，本公司在2024年12月12日至2027年12月11日符合国家高新技术企业标准，享受按照15%的企业所得税税率缴纳企业所得税的纳税年度为2024至2026年度。

## 五、企业合并及合并财务报表

### （一）纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
1	十化（北京）新能源有限公司	二	境内非金融子公司	北京市	北京市	电力供应
2	海智充（北京）能源有限公司	三	境内非金融子公司	北京市	北京市	太阳能发电
3	华亿光联（北京）新能源有限公司	三	境内非金融子公司	北京市	北京市	太阳能发电
4	华亿联（吉林）新能源有限公司	四	境内非金融子公司	吉林长春	吉林省	电力供应

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
5	吉智充(吉林)新能源公司	四	境内非金融子企业	吉林长春	吉林省	电力供应

(续表)

序号	企业名称	注册资本(元)	持股比例(%)	享有的表决权(%)	实收资本(元)	取得方式
1	十化(北京)新能源有限公司	1,000,000.00	100	100	260,000.00	投资设立
2	海智充(北京)能源有限公司	500,000.00	100	100	0.00	投资设立
3	华亿光联(北京)新能源有限公司	500,000.00	100	100	0.00	投资设立
4	华亿联(吉林)新能源有限公司	15,000,000.00	100	100	0.00	投资设立
5	吉智充(吉林)新能源公司	15,000,000.00	100	100	0.00	投资设立

## (二) 本年合并范围的变化

### 1. 本年新纳入合并范围的主体情况

序号	企业名称	持股比例	年末净资产(万元)	本年净利润(万元)	备注
1	十化(北京)新能源有限公司	100%	20.61	-5.39	2024年6月26日注册成立
2	华亿光联(北京)新能源有限公司	100%	0.00	0.00	2024年11月19日注册成立, 尚未建账核算
3	海智充(北京)能源有限公司	100%	0.00	0.00	2024年11月19日注册成立, 尚未建账核算
4	华亿联(吉林)新能源有限公司	100%	0.0014	0.0014	2024年11月28日注册成立
5	吉智充(吉林)新能源公司	100%	0.0011	0.0011	2024年11月28日注册成立

### 2. 本年不再纳入合并范围的主体

无。

## 六、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据, 除特别注明之外, “期初”系指2024年1月1日, “期末”系指2024年12月31日, “本期”系指2024年1月1日至12月31日, “上期”系指2023年1月1日至12月31日, 除另有注明外, 货币单位为人民币元。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,464.68	6,464.68
数字货币		
银行存款	4,863,135.09	19,166,164.02
其他货币资金	309,820.00	
<b>合计</b>	<b>5,179,419.77</b>	<b>19,172,628.70</b>
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

注：截至 2024 年 12 月 31 日，除招商银行账户冻结 309,820.00 元作为履约保证金外，无其他抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## （二）应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	54,907.66	864,000.00
商业承兑汇票		1,340,040.00
<b>合计</b>	<b>54,907.66</b>	<b>2,204,040.00</b>

## （三）应收账款

### 1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	21,137,614.91	5,704,932.35
6-12 个月	4,285,884.45	3,561,161.20
12-24 个月	2,736,488.10	8,291,922.48
24-36 个月	2,999,937.96	784,477.42
36-48 个月	767,477.42	686,491.08
48 个月以上	27,144,489.47	26,951,939.89
小计	59,071,892.31	45,980,924.42
减：坏账准备	28,616,158.81	28,742,391.23
<b>合计</b>	<b>30,455,733.50</b>	<b>17,238,533.19</b>

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	18,542,175.84	31.39	18,542,175.84	100.00		18,542,175.84	40.33	18,542,175.84	100.00	
其中：										
河南道耐特信息科技有限公司	14,978,055.83		14,978,055.83	100.00		14,978,055.83		14,978,055.83	100.00	
镇江新航机电科技有限公司	2,998,000.00		2,998,000.00	100.00		2,998,000.00		2,998,000.00	100.00	
武汉市偃鸣信息科技有限公司	566,120.01		566,120.01	100.00		566,120.01		566,120.01	100.00	
按组合计提坏账准备	40,529,716.47	68.61	10,073,982.97	24.86	30,455,733.50	27,438,748.58	59.67	10,200,215.39	37.17	17,238,533.19
其中：账龄组合	40,529,716.47	66.72	10,073,982.97	24.86	30,455,733.50	26,321,748.58	57.24	9,495,926.39	36.08	16,825,822.19
<b>合计</b>	<b>59,071,892.31</b>	<b>100.00</b>	<b>28,616,158.81</b>		<b>30,455,733.50</b>	<b>45,980,924.42</b>	<b>100.00</b>	<b>28,742,391.23</b>		<b>17,238,533.19</b>

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河南道耐特信息科技有限公司	14,978,055.83	14,978,055.83	100.00	长期挂账,难以收回
镇江新航机电科技有限公司	2,998,000.00	2,998,000.00	100.00	长期挂账,难以收回
武汉市偃鸣信息科技有限公司	566,120.01	566,120.01	100.00	长期挂账,难以收回
<b>合计</b>	<b>18,542,175.84</b>	<b>18,542,175.84</b>		

按账龄组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	21,137,614.91		
6-12个月	4,285,884.45	214,294.23	5.00
12-24个月	2,736,488.10	273,648.81	10.00
24-36个月	2,999,937.96	599,987.59	20.00
36-48个月	767,477.42	383,738.71	50.00
48个月以上	8,602,313.63	8,602,313.63	100.00
<b>合计</b>	<b>40,529,716.47</b>	<b>10,073,982.97</b>	

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账组合	18,542,175.84				18,542,175.84
信用风险组合	10,200,215.39		126,232.42		10,073,982.97
<b>合计</b>	<b>28,742,391.23</b>		<b>126,232.42</b>		<b>28,616,158.81</b>

4、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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
河南道耐特信息科技有限公司	14,978,055.83	25.36	14,978,055.83
合肥四维图新科技有限公司	10,333,748.27	17.49	
北京国电通网络技术有限公司	7,621,612.20	12.90	220,604.85
山东恒道信息技术有限公司	3,437,385.83	5.82	3,437,385.83
北京宏天信业信息技术股份有限公司	3,024,300.54	5.12	
<b>合计</b>	<b>39,395,102.67</b>	<b>66.69</b>	<b>18,636,046.51</b>

(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	511,508.00	24.22	941,991.61	56.77
1至2年	883,526.61	41.83	50,000.00	3.01
2至3年	50,000.00	2.37	538,517.20	32.46
3年以上	667,205.70	31.59	128,688.50	7.76
小计	2,112,240.31	100.00	1,659,197.31	100.00
减：坏账准备	692,205.70		397,947.10	
<b>合计</b>	<b>1,420,034.61</b>		<b>1,261,250.21</b>	

## 2.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
安徽宏志信息科技有限公司	527,264.00	25.88
成都思晗科技股份有限公司	372,800.00	18.30
安徽省正则新能源材料科技有限公司	324,525.76	15.93
广东工业大学	300,000.00	14.73
广州众妙文化传媒有限责任公司	183,000.00	8.98
<b>合计</b>	<b>1,707,589.76</b>	<b>83.83</b>

## (五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	7,437,079.84	2,084,098.69
<b>合计</b>	<b>7,437,079.84</b>	<b>2,084,098.69</b>

### 1、其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6个月以内	6,281,559.61	733,107.74
6-12月	513,898.44	756,633.63
1-2年	391,139.18	136,220.57
2-3年	21,845.46	227,999.60
3-4年		7,800.00
4年以上	311,245.03	304,945.03
小计	7,519,687.72	2,166,706.57
减：坏账准备	82,607.88	82,607.88
<b>合计</b>	<b>7,437,079.84</b>	<b>2,084,098.69</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	82,607.88	1.1	82,607.88	100		82,607.88	3.81	82,607.88	100.00	
按组合计提坏账准备	7,437,079.84	98.9			7,437,079.84	2,084,098.69	96.19			2,084,098.69
其中：无风险组合	7,437,079.84	98.9			7,437,079.84	2,084,098.69	96.19			2,084,098.69
<b>合计</b>	<b>7,519,687.72</b>	<b>100</b>	<b>82,607.88</b>		<b>7,437,079.84</b>	<b>2,166,706.57</b>	<b>100.00</b>	<b>82,607.88</b>		<b>2,084,098.69</b>

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	7,437,079.84		
<b>合计</b>	<b>7,437,079.84</b>		

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额			82,607.88	82,607.88
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			<b>82,607.88</b>	<b>82,607.88</b>

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工备用金	1,554,744.67	1,264,798.00
押金及保证金	964,943.05	812,640.03
代收代付的履约保证金	5,000,000.00	89,268.54
<b>合计</b>	<b>7,519,687.72</b>	<b>2,166,706.57</b>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
海南省充电产业投资有限公司	代收代付的履约保证金	5,000,000.00	66.56	
李狄雯	员工备用金	519,895.09	6.82	
张志光	员工备用金	265,374.50	3.53	
尤奇	员工备用金	227,046.40	3.02	
北京物盛科技有限公司	房租押金	225,980.05	3.01	
<b>合计</b>		<b>6,238,296.04</b>	<b>82.94</b>	

(六) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同履约成本	24,076,904.22		24,076,904.22	21,174,822.47		21,174,822.47
<b>合计</b>	<b>24,076,904.22</b>		<b>24,076,904.22</b>	<b>21,174,822.47</b>		<b>21,174,822.47</b>

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
期末留抵进项税	567,735.85	
<b>合计</b>	<b>567,735.85</b>	

(八) 固定资产

1. 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产	436,818.98	314,166.15
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>436,818.98</b>	<b>314,166.15</b>

## 2. 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
<b>1. 账面原值</b>				
(1) 期初余额	368,057.26	1,140,681.44	27,160.00	1,535,898.70
(2) 本期增加金额		282,886.18		282,886.18
—购置		282,886.18		282,886.18
(3) 本期减少金额	368,057.26			368,057.26
—处置或报废	368,057.26			368,057.26
—转入存货				
(4) 期末余额	-	1,423,567.62	27,160.00	1,450,727.62
<b>2. 累计折旧</b>				
(1) 期初余额	349,654.40	863,507.84	8,570.31	1,221,732.55
(2) 本期增加金额		132,165.76	9,664.73	141,830.49
—计提		132,165.76	9,664.73	141,830.49
(3) 本期减少金额	349,654.40			349,654.40
—处置或报废	349,654.40			349,654.40
—转入存货				
(4) 期末余额		995,673.60	18,235.04	1,013,908.64
<b>3. 减值准备</b>				
(1) 期初余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
<b>4. 账面价值</b>				
(1) 期末账面价值		427,894.02	8,924.96	436,818.98
(2) 期初账面价值	18,402.86	277,173.60	18,589.69	314,166.15

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 期初余额	1,859,450.59	1,859,450.59
(2) 本期增加金额	1,489,067.61	1,489,067.61
—新增租赁	1,489,067.61	1,489,067.61
(3) 本期减少金额	1,859,450.59	1,859,450.59
—转出至固定资产		
—租赁到期	1,859,450.59	1,859,450.59
(4) 期末余额	1,489,067.61	1,489,067.61
2. 累计折旧		
(1) 期初余额	1,415,192.97	1,415,192.97
(2) 本期增加金额	706,290.66	706,290.66
—计提	706,290.66	706,290.66
(3) 本期减少金额	1,859,450.59	1,859,450.59
—转出至固定资产		
—租赁到期	1,859,450.59	1,859,450.59
(4) 期末余额	262,033.04	262,033.04
3. 减值准备		
(1) 期初余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—租赁到期		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	1,227,034.57	1,227,034.57
(2) 期初账面价值	444,257.62	444,257.62

(十) 开发支出

1.按费用性质列示

项目	本年发生额	上年发生额
零碳服务区建设规划及虚拟电厂验证系统研发	5,830,188.68	
新能源设备通用可信采集系统研发	3,632,075.47	
合计	9,462,264.15	

项 目	本年发生额	上年发生额
其中：费用化研发支出		
资本化研发支出	9,462,264.15	

## 2.符合资本化条件的研发项目开发支出

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	外协费	确认为无形资产	转入当期损益	
零碳服务区建设规划及虚拟电厂验证系统研发			5,830,188.68			5,830,188.68
新能源设备通用可信采集系统研发			3,632,075.47			3,632,075.47
合 计			9,462,264.15			9,462,264.15

## (十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
平安幸福中心 B 座 402-3 装修费	48,029.86		48,029.86		
合计	48,029.86		48,029.86		

## (十二) 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	29,390,972.40	4,408,645.86	29,222,946.21	4,383,441.93
暂估成本	2,223,721.89	333,558.28	2,223,721.89	333,558.28
合计	31,614,694.29	4,742,204.14	31,446,668.10	4,717,000.21

### 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
固定资产折旧			29,541.25	4,431.19
合计			29,541.25	4,431.19

### 3.以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		期初	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产		4,629,274.09	4,431.19	4,712,569.02
递延所得税负债			4,431.19	

## (十三) 短期借款

### 1.短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	5,900,000.00	3,000,000.00
合计	5,900,000.00	3,000,000.00

## (十四) 应付账款

### 1.应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	14,900,315.64	11,057,494.81
1 至 2 年(含 2 年)	2,365,622.57	3,515,754.92
2 至 3 年(含 3 年)	2,055,060.72	2,565,843.92
3 年以上	5,587,897.01	6,636,999.65
<b>合计</b>	<b>24,908,895.94</b>	<b>23,776,093.30</b>

### 2.账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东信通电子股份有限公司	765,867.30	尚未到结算期
北京国电通网络技术有限公司	758,000.00	尚未到结算期
纵古(江苏)智能科技有限公司	661,680.00	尚未到结算期
南京无上信息科技有限公司	561,547.19	尚未到结算期
玺瑞通达北京电子技术有限公司	533,882.35	尚未到结算期
山西同之益科技有限公司	457,000.00	尚未到结算期
北京高驰迅杰智能技术有限公司	392,728.00	尚未到结算期
北京中科中安智能技术有限公司	387,826.21	尚未到结算期
四川神州绿创智慧能源有限责任公司	372,820.00	尚未到结算期
安徽明坦信息科技有限公司	344,000.20	尚未到结算期
山东拓能电力科技有限公司	283,040.00	尚未到结算期
广州南方测绘科技股份有限公司	280,376.00	尚未到结算期
厦门微友盟网络科技有限公司	233,209.83	尚未到结算期
北京数泽科技有限公司	227,415.09	尚未到结算期
湖北君豪信息科技有限公司	226,800.00	尚未到结算期
山东亿榕兰台信息技术有限公司	225,200.00	尚未到结算期
北京航天通联科技有限公司	212,338.96	尚未到结算期
<b>合计</b>	<b>6,923,731.13</b>	

### (十五) 预收账款

#### 1、预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
北京平高清大科技发展有限公司		82,183.91
国网河南省电力公司新乡供电公司		650,000.00
<b>合计</b>		<b>732,183.91</b>

### (十六) 合同负债

#### 1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
技术服务		44,628.19
<b>合计</b>		<b>44,628.19</b>

### (十七) 应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	492,137.69	5,924,999.33	5,952,726.33	464,410.69
离职后福利-设定提存计划	59,108.19	725,910.56	717,469.78	67,548.97
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>551,245.88</b>	<b>6,650,909.89</b>	<b>6,670,196.11</b>	<b>531,959.66</b>

#### 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	456,608.72	5,195,259.73	5,230,102.33	421,766.12
(2) 职工福利费		74,992.00	74,992.00	-
(3) 社会保险费	35,588.97	439,945.60	434,830.00	40,704.57
其中：医疗保险费	34,900.14	431,146.60	426,133.30	39,913.44
工伤保险费	688.83	8,799.00	8,696.70	791.13
生育保险费				
(4) 住房公积金	-60.00	214,802.00	212,802.00	1,940.00
(5) 工会经费和职工教育经费				-
(6) 短期带薪缺勤				-
(7) 短期利润分享计划				-
<b>合计</b>	<b>492,137.69</b>	<b>5,924,999.33</b>	<b>5,952,726.33</b>	<b>464,410.69</b>

#### 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	57,313.68	703,912.96	695,728.00	65,498.64
失业保险费	1,794.51	21,997.60	21,741.78	2,050.33
<b>合计</b>	<b>59,108.19</b>	<b>725,910.56</b>	<b>717,469.78</b>	<b>67,548.97</b>

### (十八) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	362,401.28	367,312.96
企业所得税		
城市维护建设税	31,242.44	25,451.41
教育费附加(含地方教育附加)	22,316.03	18,179.58
印花税	12,126.39	14,052.37
<b>合计</b>	<b>428,086.14</b>	<b>424,996.32</b>

### (十九) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	12,588,162.36	575,874.77
<b>合计</b>	<b>12,588,162.36</b>	<b>575,874.77</b>

### 1.其他应付款项

#### (1)按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
应付个人报销款项	139,929.54	339,982.05
应付单位欠款	12,448,232.82	235,892.72
<b>合计</b>	<b>12,588,162.36</b>	<b>575,874.77</b>

#### (二十)一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	3,000,000.00	
一年内到期的租赁负债		509,997.28
<b>合计</b>	<b>3,000,000.00</b>	<b>509,997.28</b>

#### (二十一)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额		2,848.61
<b>合计</b>		<b>2,848.61</b>

#### (二十二)长期借款

##### 1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		3,000,000.00
<b>合计</b>		<b>3,000,000.00</b>

#### (二十三)租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,247,343.14	
减：未确认的融资费用	49,470.47	
<b>租赁负债净额</b>	<b>1,197,872.67</b>	

#### (二十四)股本

项目	期初余额	本期变动增(+)减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	35,080,000.00						35,080,000.00

#### (二十五)资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	8,096,046.53			8,096,046.53

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积				
<b>合计</b>	<b>8,096,046.53</b>			<b>8,096,046.53</b>

(二十六) 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	714,411.83			714,411.83
<b>合计</b>	<b>714,411.83</b>			<b>714,411.83</b>

(二十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-7,853,930.71	-12,449,600.30
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	-7,853,930.71	-12,449,600.30
加:本期净利润	468,632.87	4,595,669.59
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
<b>期末未分配利润</b>	<b>-7,385,297.84</b>	<b>-7,853,930.71</b>

(二十八) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	96,230,345.80	75,492,341.28	104,867,453.14	83,960,583.25
其他业务				
<b>合计</b>	<b>96,230,345.80</b>	<b>75,492,341.28</b>	<b>104,867,453.14</b>	<b>83,960,583.25</b>

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
技术服务	93,823,771.89	102,899,047.77
软硬件销售	1,994,608.09	1,968,405.37
工程施工	411,965.82	
<b>合计</b>	<b>96,230,345.80</b>	<b>104,867,453.14</b>

(二十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	31,281.59	30,792.74
教育费附加	13,406.40	13,196.89
地方教育费附加	8,937.60	8,797.92
印花税	82,855.99	67,862.63
<b>合计</b>	<b>136,481.58</b>	<b>120,650.18</b>

(三十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	998,916.30	1,998,655.03
房租	338,323.05	671,736.29
差旅费	133,662.12	170,310.16
折旧摊销费	1,977.20	629.85
招标代理费	267,621.61	102,979.43
其他	55,503.66	13,532.09
<b>合计</b>	<b>1,796,003.94</b>	<b>2,957,842.85</b>

(三十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,560,841.54	1,544,644.19
中介咨询费	229,203.77	817,735.69
差旅交通费	122,917.60	170,012.06
招待费	567,395.56	556,900.66
房租	601,503.90	604,829.34
折旧摊销费	77,073.52	58,577.84
办公费	12,048.33	132,784.82
其他	818,789.47	934,211.38
<b>合计</b>	<b>3,989,773.69</b>	<b>4,819,695.98</b>

(三十二) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬		332,890.00
技术服务费	13,920,733.72	8,029,014.80
差旅费		19,871.23
其他	122,478.99	378,185.68
<b>合计</b>	<b>14,043,212.71</b>	<b>8,759,961.71</b>

(三十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	190,412.30	33,185.73
其中：租赁负债利息费用	17,790.37	20,457.80
减：利息收入	8,149.19	18,558.84
手续费及其他	3,459.13	6,009.29
<b>合计</b>	<b>185,722.24</b>	<b>20,636.18</b>

(三十四) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	50,000.00	1,000,000.00
进项税加计抵减		278,261.57
代扣个人所得税手续费	3,386.71	2,296.06
<b>合计</b>	<b>53,386.71</b>	<b>1,280,557.63</b>

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
高新技术企业“筑基扩容”支持政策	50,000.00		与收益相关
丰台区金融服务办公室上市补贴		1,000,000.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>50,000.00</b>	<b>1,000,000.00</b>	

(三十五) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	126,232.42	-653,383.87
其他应收款坏账损失		-82,607.88
<b>合计</b>	<b>126,232.42</b>	<b>-735,991.75</b>

(三十六) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
预付账款减值损失	-294,258.60	-269,258.60
<b>合计</b>	<b>-294,258.60</b>	<b>-269,258.60</b>

(三十七) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付款项	0.05	0.81	0.05
其他			
<b>合计</b>	<b>0.05</b>	<b>0.81</b>	<b>0.05</b>

(三十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
----	------	------	---------------

滞纳金	4,298.63	7,490.91	4,298.63
毁损报废固定资产损失	18,402.86	35,958.07	18,402.86
无需支付款项	-	20,416.75	-
<b>合计</b>	<b>22,701.49</b>	<b>63,865.73</b>	<b>22,701.49</b>

(三十九) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	10,471.70	-46,299.58
递延所得税费用	-29,635.12	-109,844.66
<b>合计</b>	<b>-19,163.42</b>	<b>-156,144.24</b>

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	468,632.87
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	70,294.93
调整以前期间所得税的影响	10,471.70
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
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	2,006,551.86
对于研发支出加计扣除和无形资产加计摊销的所得税影响	-2,106,481.91
<b>所得税费用</b>	<b>-19,163.42</b>

(四十) 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	本期金额	上期金额
利息收入	8,149.19	14,937.00
政府补助	50,000.00	1,000,000.00
备用金		50,262.00
押金及保证金	1,583,931.72	297,751.00
往来款及其他	10,700,000.00	269,056.00
个人所得税手续费返还	3,386.71	2,296.06
<b>合计</b>	<b>12,345,467.62</b>	<b>1,634,302.00</b>

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付各项付现费用	16,196,988.87	12,150,797.22
银行手续费	3,459.13	6,009.29
押金及保证金	3,132,673.75	1,798,752.00
往来款及备用金借款	5,000,000.00	2,874,609.00

项目	本期金额	上期金额
合计	24,333,121.75	16,830,167.51

### 3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁负债本金、利息	490,741.42	132,915.15
合计	490,741.42	132,915.15

#### (四十一) 现金流量表补充资料

##### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	468,632.87	4,595,669.59
加：信用减值损失	-126,232.42	735,991.75
资产减值准备	294,258.60	269,258.60
固定资产折旧	141,830.49	329,818.49
油气资产折耗		
使用权资产折旧	706,290.66	698,642.04
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	48,029.86	57,635.76
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）		35,958.07
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	190,412.30	33,173.73
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-29,635.12	-109,844.66
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,902,081.75	-7,265,772.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	17,324,341.27	15,991,203.53
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,245,846.79	-4,303,079.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	16,286,988.99	11,068,655.15
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	4,869,599.77	19,172,628.70
减：现金的期初余额	19,172,628.70	3,811,626.65

补充资料	本期金额	上期金额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	- 14,303,028.93	15,361,002.05

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,869,599.77	19,172,628.70
其中：库存现金	6,464.68	6,464.68
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	4,863,135.09	19,166,164.02
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,869,599.77	19,172,628.70

## 七、关联方及关联交易

### （一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
智慧能源投资控股集团有限公司	北京	投资管理	11625 万元	44.21	44.21

注：本公司的最终控制方是蔡拥华。

2022 年 11 月变更控制人前，智慧能源投资控股集团有限公司为本公司控股股东，根据智慧能源投资控股集团有限公司的章程，该公司不设董事会，设执行董事 1 人，由股东会选举产生，朱战营与秦君通过上赢科技有限公司间接持有智慧能源投资控股集团有限公司 50%的股权，可以间接控制本公司 44.21%表决权，为本公司实际控制人。收购人珠海市新启域科技有限公司在收购前未直接或间接持有本公司股份，根据收购人与被收购方签署的《股权合作协议书》，上赢科技有限公司将其持有的智慧能源投资控股集团有限公司 32.4648%的股权转让给收购人，北京智慧能源科技发展有限公司将其持有的智慧能源投资控股集团有限公司 10.5936%的股权转让给收购人，聂源将其持有的智慧能源投资控股集团有限公司 7.9416%的股权转让给收购人，收购人以统筹解决智慧能源投资控股集团有限公司 30,098,566.53 元债务以及不超过 200 万元的费用内解决并剥离存在纠纷的标的公司子公司作为其购买股权的全部对价和条件。本次收购完成后，收

购人将持有智慧能源投资控股集团有限公司 51%的股份，可以间接控制本公司 44.21%的表决权，从而控制本公司。蔡拥华持有珠海市新启域科技有限公司 60%的出资额，收购人珠海市新启域科技有限公司实际控制人为蔡拥华，实际控制人由朱战营、秦君变更为蔡拥华。

## （二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
智慧能源投资控股集团有限公司	控股股东
北京智慧能源资本有限公司	同一控制下的企业
北京大城绿川科技有限公司	与控股股东关系密切
西安智慧能源科技有限公司	同一控制下的企业
大同市华阳智慧能源有限公司	同一控制下的企业
深圳万丰谷企业管理咨询合伙企业	董事长控股企业
刘建平	董事长
文华	股东、副董事长
张岭	总经理
张志光	股东、董事、副总经理
高磊	股东、董事、副总经理
杨健	股东
李狄雯	监事
李曜	股东、监事
耿肖鹏	财务负责人、董事会秘书
确山县建达置业有限公司	与原实际控制人关系密切
蔡拥华	实控人、董事
易文定	监事会主席
珠海市新启域科技有限公司	与实际控制人关系密切
珠海市横琴青普科技有限公司	与实际控制人关系密切
广东当量工控科技有限公司	与实际控制人关系密切
蔡桂华	控股股东经理
聂源	控股股东监事
姚乃豪	控股股东财务负责人
于国南	副总经理

## （三）关联交易情况

### 1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

### 2.关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	2,248,890.97	2,121,306.75

### 3.其他关联交易

单位	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额	备注
深圳万丰谷企业管理咨询合伙企业		5,700,000.00		5,700,000.00	

#### (四) 关联方应收应付款项

##### 1.应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款		1,117,000.00	752,867.00	1,117,000.00	704,289.00
(1)	确山县建达置业有限公司	460,000.00	95,867.00	460,000.00	47,289.00
(2)	北京大城绿川科技有限公司	657,000.00	657,000.00	657,000.00	657,000.00
其他应收款		1,001,240.59		916,413.39	
(1)	高磊	151,255.40		112,166.00	
(2)	李狄雯	519,895.09		572,625.89	
(3)	张志光	265,374.50		167,131.50	
(4)	姚乃豪	64,715.60		64,490.00	

##### 2.应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款		5,795,581.50	70,838.69
(1)	深圳万丰谷企业管理咨询合伙企业	5,700,000.00	
(2)	智慧能源投资控股集团有限公司	54,018.72	54,018.72
(3)	文华	19,718.20	16,319.97
(4)	李曜	184.00	
(5)	耿肖鹏	21,660.58	

#### 八、承诺及或有事项

##### (一) 重要承诺事项

无

##### (二) 或有事项

无

#### 九、资产负债表日后事项

##### 1.重要的非调整事项

项 目	内 容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票发行	2025年3月31日已取得全国股转公司同意定向发行股票，拟发行11,908,900股、价格1.05元/股。	12,504,345.00 元	

## 十、其他重要事项

无

## 十一、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	50,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
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		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
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		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-22,701.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	金额	说明
小计	27,298.56	
所得税影响额		
合计	27,298.56	

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
净利润	3.0296	0.0316	0.0316
扣除非经常性损益后的净利润	2.9550	0.0308	0.0308

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,464.68	6,464.68
数字货币		
银行存款	4,853,012.33	19,166,164.02
其他货币资金	309,820.00	
<b>合计</b>	<b>5,169,297.01</b>	<b>19,172,628.70</b>
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

注：截至 2024 年 12 月 31 日，除招行账户冻结 309,820.00 元作为履约保证金外，无其他抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### (二) 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	54,907.66	864,000.00
商业承兑汇票		1,340,040.00
<b>合计</b>	<b>54,907.66</b>	<b>2,204,040.00</b>

### (三) 应收账款

#### 1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	21,137,614.91	5,704,932.35
6-12 个月	4,285,884.45	3,561,161.20
12-24 个月	2,736,488.10	8,291,922.48

账龄	期末余额	期初余额
24-36 个月	2,999,937.96	784,477.42
36-48 个月	767,477.42	686,491.08
48 个月以上	27,144,489.47	26,951,939.89
小计	59,071,892.31	45,980,924.42
减：坏账准备	28,616,158.81	28,742,391.23
合计	30,455,733.50	17,238,533.19

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	18,542,175.84	31.39	18,542,175.84	100.00		18,542,175.84	40.33	18,542,175.84	100.00	
其中：										
河南道耐特信息科技有限公司	14,978,055.83		14,978,055.83	100.00		14,978,055.83		14,978,055.83	100.00	
镇江新航机电科技有限公司	2,998,000.00		2,998,000.00	100.00		2,998,000.00		2,998,000.00	100.00	
武汉市偃鸣信息科技有限公司	566,120.01		566,120.01	100.00		566,120.01		566,120.01	100.00	
按组合计提坏账准备	40,529,716.47	68.61	10,073,982.97	24.86	30,455,733.50	27,438,748.58	59.67	10,200,215.39	37.17	17,238,533.19
其中：账龄组合	40,529,716.47	68.61	10,073,982.97	24.86	30,455,733.50	26,321,748.58	57.24	9,495,926.39	36.08	16,825,822.19
<b>合计</b>	<b>59,071,892.31</b>	<b>100.00</b>	<b>28,616,158.81</b>		<b>30,455,733.50</b>	<b>45,980,924.42</b>	<b>100.00</b>	<b>28,742,391.23</b>		<b>17,238,533.19</b>

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河南道耐特信息科技有限公司	14,978,055.83	14,978,055.83	100.00	长期挂账,难以收回
镇江新航机电科技有限公司	2,998,000.00	2,998,000.00	100.00	长期挂账,难以收回
武汉市偃鸣信息科技有限公司	566,120.01	566,120.01	100.00	长期挂账,难以收回
<b>合计</b>	<b>18,542,175.84</b>	<b>18,542,175.84</b>		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	21,137,614.91		
6-12 个月	4,285,884.45	214,294.23	5.00
12-24 个月	2,736,488.10	273,648.81	10.00
24-36 个月	2,999,937.96	599,987.59	20.00
36-48 个月	767,477.42	383,738.71	50.00
48 个月以上	8,602,313.63	8,602,313.63	100.00
<b>合计</b>	<b>40,529,716.47</b>	<b>10,073,982.97</b>	

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账组合	18,542,175.84				18,542,175.84
信用风险组合	10,200,215.39		126,232.42		10,073,982.97
<b>合计</b>	<b>28,742,391.23</b>		<b>126,232.42</b>		<b>28,616,158.81</b>

4、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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
河南道耐特信息科技有限公司	14,978,055.83	25.36	14,978,055.83
合肥四维图新科技有限公司	10,333,748.27	17.49	
北京国电通网络技术有限公司	7,621,612.20	12.90	220,604.85
山东恒道信息技术有限公司	3,437,385.83	5.82	3,437,385.83
北京宏天信业信息技术股份有限公司	3,024,300.54	5.12	
<b>合计</b>	<b>39,395,102.67</b>	<b>66.69</b>	<b>18,636,046.51</b>

(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	510,450.00	24.22	941,991.61	56.77
1至2年	883,526.61	41.83	50,000.00	3.01
2至3年	50,000.00	2.37	538,517.20	32.46
3年以上	667,205.70	31.59	128,688.50	7.76
小计	2,111,182.31	100.00	1,659,197.31	100.00
减：坏账准备	692,205.70		397,947.10	
<b>合计</b>	<b>1,418,976.61</b>		<b>1,261,250.21</b>	

## 2.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
安徽宏志信息科技有限公司	527,264.00	25.88
成都思晗科技股份有限公司	372,800.00	18.30
安徽省正则新能源材料科技有限公司	324,525.76	15.93
广东工业大学	300,000.00	14.73
广州众妙文化传媒有限责任公司	183,000.00	8.98
<b>合计</b>	<b>1,707,589.76</b>	<b>83.83</b>

## (五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	7,437,079.84	2,084,098.69
<b>合计</b>	<b>7,437,079.84</b>	<b>2,084,098.69</b>

### 1、其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6个月以内	6,281,559.61	733,107.74
6-12月	513,898.44	756,633.63
1-2年	391,139.18	136,220.57
2-3年	21,845.46	227,999.60
3-4年	7,800.00	7,800.00
4年以上	303,445.03	304,945.03
小计	7,519,687.72	2,166,706.57
减：坏账准备	82,607.88	82,607.88
<b>合计</b>	<b>7,437,079.84</b>	<b>2,084,098.69</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	82,607.88	1.1	82,607.88	100		82,607.88	3.81	82,607.88	100.00	
按组合计提坏账准备	7,437,079.84	98.9			7,437,079.84	2,084,098.69	96.19			2,084,098.69
其中：无风险组合	7,437,079.84	98.9			7,437,079.84	2,084,098.69	96.19			2,084,098.69
<b>合计</b>	<b>7,519,687.72</b>	<b>100</b>	<b>82,607.88</b>		<b>7,437,079.84</b>	<b>2,166,706.57</b>	<b>100.00</b>	<b>82,607.88</b>		<b>2,084,098.69</b>

## 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	7,437,079.84		
<b>合计</b>	<b>7,437,079.84</b>		

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额			82,607.88	82,607.88
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			82,607.88	82,607.88

## (4) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工备用金	1,554,744.67	1,264,798.00
押金及保证金	964,943.05	812,640.03
代收代付的履约保证金	5,000,000.00	89,268.54
<b>合计</b>	<b>7,519,687.72</b>	<b>2,166,706.57</b>

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
海南省充电产业投资有限公司	代收代付的履约保证金	5,000,000.00	66.56	
李狄雯	员工备用金	519,895.09	6.82	
张志光	员工备用金	265,374.50	3.53	
尤奇	员工备用金	227,046.40	3.02	

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京物盛科技有限公司	房租押金	225,980.05	3.01	
<b>合计</b>		<b>6,238,296.04</b>	<b>82.94</b>	

## (六) 长期股权投资

### 1. 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	260,000.00		260,000.00			
对联营、合营企业投资						
<b>合计</b>	<b>260,000.00</b>		<b>260,000.00</b>			

### 2. 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			新增投资	减少投资	计提减值准备	其他		
十化(北京)新能源有限公司			260,000.00				260,000.00	
<b>合计</b>			<b>260,000.00</b>				<b>260,000.00</b>	

## (七) 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	96,230,345.80	75,487,767.96	104,867,453.14	83,960,583.25
其他业务				
<b>合计</b>	<b>96,230,345.80</b>	<b>75,487,767.96</b>	<b>104,867,453.14</b>	<b>83,960,583.25</b>

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
技术服务	93,823,771.89	102,899,047.77
软硬件销售	1,994,608.09	1,968,405.37
工程施工	411,965.82	
<b>合计</b>	<b>96,230,345.80</b>	<b>104,867,453.14</b>

华大天元（北京）科技股份有限公司

董事会

2025-08-25