

北京科蓝软件系统股份有限公司

审计报告

大华审字[2024]0011006089 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京科蓝软件系统股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-108

审计报告

大华审字[2024] 0011006089号

北京科蓝软件系统股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京科蓝软件系统股份有限公司(以下简称科蓝软件公司)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表, 2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

- 1.收入确认；
- 2.应收账款的可收回性。

(一)收入确认

1.事项描述

本年度科蓝软件公司收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、（三十六）及附注五、注释 41。

科蓝软件公司 2023 年度营业收入 116,940.89 万元，主要为技术开发收入。营业收入是科蓝软件公司的关键业绩指标之一，收入确认是否恰当会对科蓝软件公司经营成果产生重大影响，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的风险。因此我们将收入确认认定为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评估管理层对收入确认相关内部控制的设计，通过穿行测试评价相关内部控制是否得到执行。

（2）了解各类业务收入的具体确认方法，评估其是否符合科蓝软件公司业务特点及会计准则的规定；选取收入样本，检查销售合同，识别合同中的各项履约义务以及交易价格；检查经客户认可的验收文件或项目进度确认文件，以评价各类业务收入是否已经按照科蓝软件公司的收入确认政策确认。

（3）选取资产负债表日前后的收入样本进行截止测试，以评估营业收入是否在正确的期间确认。

(4) 函证重要的收入项目，核对营业收入是否真实、记录的期间是否正确。

(5) 评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为收入确认符合科蓝软件公司的会计政策。

(二)应收账款的可收回性

1. 事项描述

请参阅合并财务报表附注三、（十四）及附注五、注释 3。截至 2023 年 12 月 31 日止，科蓝软件公司应收账款账面余额 111,167.37 万元，已计提预期信用损失 26,474.92 万元，应收账款账面价值为 84,692.46 万元，占资产总额的 28.26%。

科蓝软件公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。重点关注客户的历史结算记录及当前支付能力，并考虑客户自身及其所处行业的经济环境的特定信息。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，管理层参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

科蓝软件公司客户主要为银行，应收账款的回收取决于此类客户的结算进度，由于应收账款可收回性的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款可收回性认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对应收账款的可收回性认定所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评估管理层对应收账款日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计，通过穿行测试评价相关内部控制是否得到有效执行。

(2) 对单项测试计提坏账准备的应收账款，我们复核了管理层在评估应收账款的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目，评价管理层坏账准备计提的合理性。当中考虑过往的回款模式、实际信用条款的遵守情况，以及对经营环境及行业基准的认知等。

(3) 对管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款进行了减值测试，检查账龄划分是否正确，并与同行业进行比较，评估管理层所采用的坏账准备计提比例是否适当，评价管理层坏账准备计提的合理性。

(4) 检查应收账款的期后回款情况。

(5) 评估了管理层对应收账款及应收账款坏账准备的财务报表披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收账款的可收回性的相关判断及估计是合理的。

四、其他信息

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

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情

况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督科蓝软件公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、

虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些

事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

(项目合伙人)

李峰

中国·北京

中国注册会计师：_____

杨勇胜

二〇二四年四月二十三日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京科蓝软件系统股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	601,326,486.57	410,947,014.82
交易性金融资产	注释2	3,557,117.40	5,160,401.47
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	注释3	846,924,581.49	896,568,950.28
应收款项融资		-	-
预付款项	注释4	49,189,560.18	34,201,464.05
其他应收款	注释5	37,472,057.69	30,217,666.07
存货	注释6	596,838,299.77	579,800,290.25
合同资产	注释7	24,275,648.01	21,794,170.15
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	注释8	41,461,349.29	199,528,904.12
流动资产合计		2,201,045,100.40	2,178,218,861.21
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释9	14,527,435.12	14,527,831.93
其他权益工具投资	注释10	20,501,337.51	20,502,491.21
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	注释11	28,813,558.33	28,395,767.71
在建工程	注释12	365,921,391.20	269,871,052.92
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	注释13	15,744,632.47	22,101,365.30
无形资产	注释14	135,227,779.94	159,480,547.23
开发支出	注释15	72,176,878.98	45,393,125.18
商誉	注释16	66,190,047.13	99,659,039.99
长期待摊费用	注释17	6,034,790.98	13,326,363.06
递延所得税资产	注释18	70,933,363.93	56,110,743.37
其他非流动资产	注释19	-	18,696,299.20
非流动资产合计		796,071,215.59	748,064,627.10
资产总计		2,997,116,315.99	2,926,283,488.31

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：北京科蓝软件系统股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释20	427,941,018.87	485,835,679.92
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	注释21	74,226,096.03	75,375,971.44
预收款项		-	-
合同负债	注释22	74,186,731.59	88,417,126.48
应付职工薪酬	注释23	79,246,933.59	55,363,267.45
应交税费	注释24	69,001,045.13	64,215,409.65
其他应付款	注释25	41,183,953.27	33,929,219.37
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	注释26	43,121,317.60	31,512,741.70
其他流动负债	注释27	17,383.02	33,752.13
流动负债合计		808,924,479.10	834,683,168.14
非流动负债：			
长期借款	注释28	580,069,750.96	379,419,113.83
应付债券	注释29	399,366,932.31	376,434,256.65
租赁负债	注释30	8,546,873.08	10,762,004.03
长期应付款	注释31	15,853,930.60	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	注释32	103,960.00	-
递延收益	注释33	2,500,000.00	2,500,000.00
递延所得税负债	注释18	21,446,031.95	27,159,302.59
其他非流动负债	注释34	13,274,684.06	-
非流动负债合计		1,041,162,162.96	796,274,677.10
负债合计		1,850,086,642.06	1,630,957,845.24
股东权益：			
股本	注释35	462,183,145.00	462,178,442.00
其他权益工具	注释36	99,199,313.91	99,214,496.93
资本公积	注释37	342,476,282.84	346,895,925.63
减：库存股		-	-
其他综合收益	注释38	-3,590,930.71	-3,172,554.11
专项储备		-	-
盈余公积	注释39	42,166,790.54	42,166,790.54
未分配利润	注释40	159,153,959.77	291,562,350.35
归属于母公司股东权益合计		1,101,588,561.35	1,238,845,451.34
少数股东权益		45,441,112.58	56,480,191.73
股东权益合计		1,147,029,673.93	1,295,325,643.07
负债和股东权益总计		2,997,116,315.99	2,926,283,488.31

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2023年度

编制单位：北京科蓝软件系统股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释41	1,169,408,900.72	1,176,195,193.91
减：营业成本	注释41	834,486,085.81	753,888,923.69
税金及附加	注释42	5,166,454.87	5,943,810.75
销售费用	注释43	81,214,120.67	64,167,167.13
管理费用	注释44	139,859,035.37	123,189,150.78
研发费用	注释45	117,544,205.96	115,210,724.69
财务费用	注释46	54,880,528.67	41,417,694.90
其中：利息费用		57,348,312.96	41,560,760.69
利息收入		3,873,691.84	926,741.89
加：其他收益	注释47	7,911,682.59	11,683,657.54
投资收益（损失以“-”号填列）	注释48	6,063,993.38	1,750,535.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-396.81	36,170.43
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释49	39,899.07	63,545.55
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释50	-55,226,383.59	-65,670,059.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释51	-49,722,797.30	-5,885,061.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释52	112,455.71	-8,593.11
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-154,562,680.77	14,311,746.58
加：营业外收入	注释53	630,206.18	2,412.01
减：营业外支出	注释54	13,283.77	784,914.62
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-153,945,758.36	13,529,243.97
减：所得税费用	注释55	-20,515,809.42	-8,376,293.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-133,429,948.94	21,905,537.81
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-133,429,948.94	21,600,860.08
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	304,677.73
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-122,989,246.83	21,882,995.68
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-10,440,702.11	22,542.13
五、其他综合收益的税后净额		-800,670.46	-3,759,010.62
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-418,376.60	-3,244,412.14
（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净变动额		-	-
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		-418,376.60	-3,244,412.14
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		-418,376.60	-3,244,412.14
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-382,293.86	-514,598.48
六、综合收益总额		-134,230,619.40	18,146,527.19
归属于母公司所有者的综合收益总额		-123,407,623.43	18,638,583.54
归属于少数股东的综合收益总额		-10,822,995.97	-492,056.35
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.27	0.05
（二）稀释每股收益		-0.20	0.05

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年度

编制单位：北京科蓝软件系统股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,194,280,398.03	1,137,325,609.17
收到的税费返还		823,257.72	5,623,571.59
收到其他与经营活动有关的现金	注释56	48,724,143.59	45,265,125.04
经营活动现金流入小计		1,243,827,799.34	1,188,214,305.80
购买商品、接受劳务支付的现金		18,990,969.05	57,112,790.65
支付给职工以及为职工支付的现金		1,023,057,230.30	1,046,356,859.36
支付的各项税费		37,508,449.81	46,284,017.65
支付其他与经营活动有关的现金	注释56	147,659,259.34	128,993,259.17
经营活动现金流出小计		1,227,215,908.50	1,278,746,926.83
经营活动产生的现金流量净额		16,611,890.84	-90,532,621.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		171,863,148.73	365,505,090.63
取得投资收益收到的现金		1,107,504.11	1,698,481.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		49,750.00	102,110.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-502,986.50	-
收到其他与投资活动有关的现金	注释56	860,000.00	-
投资活动现金流入小计		173,377,416.34	367,305,682.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		106,015,659.50	137,199,368.45
投资支付的现金		2,227,091.16	527,406,074.17
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1.00	9,345,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		108,242,751.66	673,950,442.62
投资活动产生的现金流量净额		65,134,664.68	-306,644,760.59
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	9,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	9,000,000.00
取得借款收到的现金		884,614,871.99	1,234,566,787.46
收到其他与筹资活动有关的现金	注释56	-	487,600,943.40
筹资活动现金流入小计		884,614,871.99	1,731,167,730.86
偿还债务支付的现金		708,062,786.40	1,125,613,649.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,645,825.40	41,518,363.52
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	注释56	29,908,194.36	19,821,994.53
筹资活动现金流出小计		776,616,806.16	1,186,954,007.81
筹资活动产生的现金流量净额		107,998,065.83	544,213,723.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		454,483.10	1,820,466.99
五、现金及现金等价物净增加额	注释57	190,199,104.45	148,856,808.42
加：期初现金及现金等价物余额	注释57	402,173,007.89	253,316,199.47
六、期末现金及现金等价物余额	注释57	592,372,112.34	402,173,007.89

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：北京科蓝软件系统股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具 可转债	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	462,178,442.00	99,214,496.93	346,895,925.63	-	-3,172,554.11	-	42,166,790.54	291,562,350.35	56,480,191.73	1,295,325,643.07
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	462,178,442.00	99,214,496.93	346,895,925.63	-	-3,172,554.11	-	42,166,790.54	291,562,350.35	56,480,191.73	1,295,325,643.07
三、本年增减变动金额	4,703.00	-15,183.02	-4,419,642.79	-	-418,376.60	-	-	-132,408,390.58	-11,039,079.15	-148,295,969.14
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-418,376.60	-	-	-122,989,246.83	-10,822,995.97	-134,230,619.40
（二）股东投入和减少资本	4,703.00	-15,183.02	27,413.33	-	-	-	-	-	-	16,933.31
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	4,703.00	-15,183.02	27,413.33	-	-	-	-	-	-	16,933.31
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-4,619,815.90	-	-4,619,815.90
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-4,619,815.90	-	-4,619,815.90
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	-	-	-4,447,056.12	-	-	-	-	-4,799,327.85	-216,083.18	-9,462,467.15
四、本年年末余额	462,183,145.00	99,199,313.91	342,476,282.84	-	-3,590,930.71	-	42,166,790.54	159,153,959.77	45,441,112.58	1,147,029,673.93

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：北京科蓝软件系统股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具 可转债	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	462,178,442.00	-	346,895,925.63	-	70,775.86	-	38,688,986.44	272,894,810.50	47,427,237.35	1,168,156,177.78
加：会计政策变更	-	-	-	-	-42.29	-	6,992.46	255,355.81	36,301.11	298,607.09
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	462,178,442.00	-	346,895,925.63	-	70,733.57	-	38,695,978.90	273,150,166.31	47,463,538.46	1,168,454,784.87
三、本年增减变动金额	-	99,214,496.93	-	-	-3,243,287.68	-	3,470,811.64	18,412,184.04	9,016,653.27	126,870,858.20
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-3,243,314.51	-	-	21,882,995.68	-492,056.35	18,147,624.82
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	9,000,000.00	9,000,000.00
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	9,000,000.00	9,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	3,470,811.64	-3,470,811.64	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	3,470,811.64	-3,470,811.64	-	-
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	-	99,214,496.93	-	-	26.83	-	-	-	508,709.62	99,723,233.38
四、本年年末余额	462,178,442.00	99,214,496.93	346,895,925.63	-	-3,172,554.11	-	42,166,790.54	291,562,350.35	56,480,191.73	1,295,325,643.07

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京科蓝软件系统股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		407,447,285.10	340,393,568.75
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	注释1	870,216,307.21	862,177,821.13
应收款项融资		-	-
预付款项		32,953,604.66	18,225,921.29
其他应收款	注释2	526,237,992.63	339,649,492.15
存货		549,951,538.51	546,400,297.09
合同资产		21,420,304.01	18,094,089.02
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		1,275.12	160,000,000.00
流动资产合计		2,408,228,307.24	2,284,941,189.43
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释3	169,385,361.12	169,385,756.93
其他权益工具投资		19,805,280.00	19,805,280.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		3,554,986.63	1,658,386.71
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		12,305,936.80	15,805,201.53
无形资产		166,281.77	213,509.88
开发支出		37,095,249.36	25,579,392.98
商誉		-	-
长期待摊费用		3,285,792.81	9,485,202.84
递延所得税资产		60,160,051.94	40,738,043.40
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		305,758,940.43	282,670,774.27
资产总计		2,713,987,247.67	2,567,611,963.70

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：北京科蓝软件系统股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款		416,925,893.87	460,809,124.83
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		34,005,372.54	30,512,059.42
预收款项		-	-
合同负债		382,752,014.82	219,829,732.32
应付职工薪酬		72,556,819.61	47,212,380.34
应交税费		63,753,255.44	56,726,113.95
其他应付款		37,914,823.24	40,360,001.16
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		38,740,129.82	26,502,648.54
其他流动负债		17,383.02	33,558.82
流动负债合计		1,046,665,692.36	881,985,619.38
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		399,366,932.31	376,434,256.65
租赁负债		7,023,254.87	5,940,238.87
长期应付款		15,853,930.60	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		2,500,000.00	2,500,000.00
递延所得税负债		15,106,966.98	18,828,799.41
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		439,851,084.76	403,703,294.93
负债合计		1,486,516,777.12	1,285,688,914.31
股东权益：			
股本		462,183,145.00	462,178,442.00
其他权益工具		99,199,313.91	99,214,496.93
资本公积		349,808,984.02	349,781,570.69
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		42,166,790.54	42,166,790.54
未分配利润		274,112,237.08	328,581,749.23
股东权益合计		1,227,470,470.55	1,281,923,049.39
负债和股东权益总计		2,713,987,247.67	2,567,611,963.70

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2023年度

编制单位：北京科蓝软件系统股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	1,083,867,467.59	1,058,483,442.75
减：营业成本	注释4	799,005,281.14	718,324,531.28
税金及附加		4,630,895.56	5,473,938.87
销售费用		74,593,415.22	58,217,342.14
管理费用		78,382,105.98	64,654,839.08
研发费用		99,435,425.93	95,585,889.60
财务费用		42,773,470.12	42,430,896.25
其中：利息费用		57,348,312.96	36,825,604.09
利息收入		3,873,691.84	651,354.08
加：其他收益		3,336,601.63	7,325,851.71
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	907,111.14	1,550,141.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-396.81	36,170.43
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-47,571,867.47	-48,485,796.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-14,724,635.46	-4,511,652.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）		38,578.93	21,032.77
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-72,967,337.59	29,695,582.63
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		3,571.15	237,232.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-72,970,908.74	29,458,350.30
减：所得税费用		-23,121,212.49	-5,249,766.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-49,849,696.25	34,708,116.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-49,849,696.25	34,708,116.41
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		-49,849,696.25	34,708,116.41

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：北京科蓝软件系统股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,042,354,469.59	1,094,731,208.61
收到的税费返还		784,304.82	5,051,324.75
收到其他与经营活动有关的现金		506,895,588.07	310,187,304.78
经营活动现金流入小计		1,550,034,362.48	1,409,969,838.14
购买商品、接受劳务支付的现金		17,957,903.79	8,689,303.29
支付给职工以及为职工支付的现金		929,724,137.17	974,476,393.45
支付的各项税费		32,594,518.87	42,507,618.34
支付其他与经营活动有关的现金		594,484,054.03	353,473,623.68
经营活动现金流出小计		1,574,760,613.86	1,379,146,938.76
经营活动产生的现金流量净额		-24,726,251.38	30,822,899.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		160,000,000.00	332,600,000.00
取得投资收益收到的现金		907,507.95	1,501,002.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		37,000.00	41,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		160,944,507.95	334,142,002.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,406,247.16	24,896,797.33
投资支付的现金		-	490,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1.00	9,345,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		11,406,248.16	524,241,797.33
投资活动产生的现金流量净额		149,538,259.79	-190,099,794.59
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		662,818,401.53	1,021,954,748.96
收到其他与筹资活动有关的现金		-	487,600,943.40
筹资活动现金流入小计		662,818,401.53	1,509,555,692.36
偿还债务支付的现金		672,326,357.89	1,115,255,911.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,559,399.24	28,231,528.72
支付其他与筹资活动有关的现金		23,680,117.99	17,237,370.08
筹资活动现金流出小计		721,565,875.12	1,160,724,810.45
筹资活动产生的现金流量净额		-58,747,473.59	348,830,881.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,939.53	9,698.36
五、现金及现金等价物净增加额		66,066,474.35	189,563,685.06
加：期初现金及现金等价物余额		334,484,721.41	144,921,036.35
六、期末现金及现金等价物余额		400,551,195.76	334,484,721.41

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：北京科蓝软件系统股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额								
	股本	其他权益工具 可转债	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	462,178,442.00	99,214,496.93	349,781,570.69	-	-	-	42,166,790.54	328,581,749.23	1,281,923,049.39
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	462,178,442.00	99,214,496.93	349,781,570.69	-	-	-	42,166,790.54	328,581,749.23	1,281,923,049.39
三、本年增减变动金额	4,703.00	-15,183.02	27,413.33	-	-	-	-	-54,469,512.15	-54,452,578.84
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-49,849,696.25	-49,849,696.25
(二) 股东投入和减少资本	4,703.00	-15,183.02	27,413.33	-	-	-	-	-	16,933.31
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	4,703.00	-15,183.02	27,413.33	-	-	-	-	-	16,933.31
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-4,619,815.90	-4,619,815.90
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-4,619,815.90	-4,619,815.90
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、本年年末余额	462,183,145.00	99,199,313.91	349,808,984.02	-	-	-	42,166,790.54	274,112,237.08	1,227,470,470.55

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：北京科蓝软件系统股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额								
	股本	其他权益工具 可转债	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	462,178,442.00	-	349,781,570.69	-	-	-	38,688,986.44	297,281,512.37	1,147,830,511.50
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	6,992.46	62,932.09	69,924.55
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	462,178,442.00	-	349,781,570.69	-	-	-	38,695,978.90	297,344,444.46	1,148,000,436.05
三、本年增减变动金额	-	99,214,496.93	-	-	-	-	3,470,811.64	31,237,304.77	133,922,613.34
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	34,708,116.41	34,708,116.41
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	3,470,811.64	-3,470,811.64	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	3,470,811.64	-3,470,811.64	-
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	-	99,214,496.93	-	-	-	-	-	-	99,214,496.93
四、本年年末余额	462,178,442.00	99,214,496.93	349,781,570.69	-	-	-	42,166,790.54	328,581,749.23	1,281,923,049.39

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京科蓝软件系统股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

北京科蓝软件系统股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京科蓝软件系统有限公司（以下简称“科蓝有限公司”），于 1999 年 11 月 9 日经北京市人民政府以外经贸京资字[1999]0525 号《中华人民共和国外商投资企业批准证书》批准设立，设立时系外商独资企业。2012 年 8 月 24 日，北京市经济技术开发区管委会出具京技管项审字[2012]180 号《关于北京科蓝软件系统有限公司转制为内资企业的批复》，同意科蓝有限公司转制为内资企业。2013 年 11 月 30 日，科蓝有限公司整体变更为股份有限公司。2017 年 5 月 12 日，本公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]690 号文《关于核准北京科蓝软件系统股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准，发行社会公众股 3,286 万股，并于 2017 年 6 月 8 日在深圳证券交易所创业板上市交易。公司现持有统一社会信用代码为 91110302717741973K 的营业执照。

经过历年的派送红股、增发新股、股份回购及转增股本，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股份总数 462,183,145 股，注册资本为 462,183,145 元，公司注册地址：北京市北京经济技术开发区西环南路 18 号 A 座 450 室，实际控制人为王安京。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属信息技术行业。

本公司经营范围：开发、生产计算机软硬件、网络产品；技术咨询、技术服务及售后服务；销售自产产品；货物进出口、技术进出口、代理进出口；人力资源服务。

本公司为金融软件和全方位一体化数字金融专家级解决方案服务供应商，主营业务是向以银行为主的金融机构提供线上应用软件产品及国产化数据库等技术产品，为银行等金融行业企业提供基于互联网技术的咨询、规划、建设、营运、产品创新以及市场营销等互联网银行一揽子解决方案。主要产品和服务为：互联网渠道系列产品、大中台产品、新一代银行核心产品、分布式事务型数据库、智慧银行-网点智能设备及安全类产品等。

(三)合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 13 户，详见附注八、（一）在子公司中的权益。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 23 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

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

(二)持续经营

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

(三) 记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注三、（十七））、应收账款坏账准备计提的方法（附注三、（十四））、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三、（二十三）和（二十七））、收入的确认时点（附注三、（三十六））等。

本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：商誉减值准备的会计估计、应收账款和其他应收款坏账准则计提、存货减值的估计、递延所得税资产和递延所得税负债、收入确认等。

(二)遵循企业会计准则的声明

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

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)营业周期

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

(五)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(六)重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款核销情况	单项应收账款 ≥ 100 万元
账龄超过一年的重要应付账款	单项应付账款 ≥ 100 万元
账龄超过一年的重要其他应付款	单项其他应付款 ≥ 100 万元
重要或有事项	对公司财务数据影响 ≥ 200 万元

(七)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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。

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

(八)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变

回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

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

3. 合并程序

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

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

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易

事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(九)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

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

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

(十)现金及现金等价物的确定标准

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

(十一)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或

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

(十二)金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整

个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

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

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

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

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

间差额的现值。

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十三) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十二) 6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值、在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的的应收票据单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	商业承兑汇票由客户进行承兑，存在一定的预期信用损失风险	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，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，编制应收票据账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(十四)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十二) 6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值、在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	合并范围内关联方之间的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预期计量预期信用损失。
组合二	除上述组合之外的应收账款，本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征	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，计量预期信用损失。

(十五)应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收款项，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（二十）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十二) 6.金融工具减值。

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

(十六)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十二) 6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值、在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	除应收合并范围内关联方之外的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与未来十二个月或整个存续期预期信用损失率对照表计提预期信用损失。
组合二	合并范围内关联方之间的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预期计量预期信用损失。

(十七)存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

(十八)合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其

他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十二)

6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值、在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的合同资产单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	合并范围内的关联方的合同资产	参考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预期计量预期信用损失。
组合二	除上述组合之外的合同资产，本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征	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，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计量预期信用损失。

(十九) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

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

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

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递

延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(二十)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十二) 6.金融工具减值。

(二十一)长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十二) 6.金融工具减值。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值、在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的长期应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	除应收合并范围内关联方之外的长期应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与未来十二个月或整个存续期预期信用损失率对照表计提预期信用损失。
组合二	合并范围内关联方之间的长期应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失。

(二十二)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / (七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

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

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

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

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

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

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有

该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(二十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5	1.90-4.75
运输设备	年限平均法	5	5	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5-10	18-31.67

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十八）长期资产减值。

(4) 固定资产处置

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

(二十四) 在建工程

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

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十八）长期资产减值。

(二十五)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利

率计算确定。

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

(二十六)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

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。具体详见本附注（二十八）长期资产减值。

(二十七)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、计算机软件、特许权、商标、专有技术、客户关系等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入

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

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

2. 无形资产的后继计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	相关权证上注明的使用期限	可使用期限
软件	3-10	预计受益期限
特许权	5	预计受益期限
商标	10	预计受益期限
专有技术	10	预计受益期限
客户关系	5-8	预计受益期限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销。期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，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。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十八）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

内部研究开发支出的资本化时点：在开发项目满足上述资本化条件，并通过项目开发立项审批之日起。

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

(二十八)长期资产减值

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

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

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资

产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十九)长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(三十)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十一)职工薪酬

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

(1) 短期薪酬

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

(2) 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

(3) 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支

付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(三十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

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

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(三十三) 租赁负债

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

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(三十四)股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

(1) 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

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

计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

(2) 股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

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

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

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

(3) 股份支付取消的会计处理

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

(三十五) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过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结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十六)收入

本公司的收入主要来源于技术开发与技术服务。

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

1. 收入确认的具体方法

(1) 技术开发收入

①约定了合同总额的技术开发业务

本公司技术开发业务是指根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发，由此开发出来的软件不具有通用性。公司技术开发业务一般包括需求分析、客户化开发、系统环境测试、上线推广、维护等阶段，公司需对开发成果负责，成果交付时通常需客户进行验收。此类业务收入，公司在软件系统上线运行并通过客户验收后按合同约定金额确认收入。

②按人月工作量结算的技术开发业务

在资产负债表日以双方确认的实际工作量及合同约定人月单价计算并确认为当期技术开发收入。

(2) 技术服务收入

①约定了合同总额及服务期间的技术服务业务

技术服务主要是指根据与委托方签订的技术服务合同，向委托方提供技术咨询、系统维护、实施和产品售后服务等的业务。因技术服务通常在合同期内较均衡的发生，故每个报告期末按合同总金额和已提供服务期间占合同期间的比例计算确定的金额确认当期技术服务收入。

②按人月工作量结算的技术服务业务

在资产负债表日以双方确认的实际工作量及合同约定人月单价计算并确认为当期技术服务收入。

(3) 共同经营收入

共同经营收入主要是指公司与客户合作经营，在客户的业务基础上进行系统开发并拓展开发产品，相关产品的收益以合作分成的形式取得。共同经营收入于相关产品产生收益后，在取得经双方确认的收益结算文件并获取收款权利时确认。

(4) 产品销售和系统集成业务

根据合同约定，在取得客户的签收单或验收单时确认相关收入。

(三十七)合同成本

1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

(三十八)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

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

照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。

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

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

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

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

(三十九)递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

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

(四十)租赁

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

1.租赁合同的分拆

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

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

2.租赁合同的合并

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

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

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

- (1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

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

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三/（二十六）、（三十三）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

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

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

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

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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。

(四十一) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，

本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(四十二)债务重组

1. 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

2. 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让

的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(四十三)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期会计政策变更：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。		(1)

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

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

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后的列报金额
递延所得税资产	45,039,330.06	3,907,696.20	48,947,026.26
递延所得税负债	7,904,362.51	3,609,089.10	11,513,451.61
其他综合收益	70,775.86	-42.29	70,733.57
盈余公积	38,688,986.44	6,992.46	38,695,978.90
未分配利润	272,894,810.50	255,355.81	273,150,166.31

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

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	52,209,759.81	3,900,983.56	56,110,743.37
递延所得税负债	23,792,820.80	3,366,481.79	27,159,302.59
其他综合收益	-3,172,538.65	-15.46	-3,172,554.11
盈余公积	42,148,868.60	17,921.94	42,166,790.54
未分配利润	291,056,211.64	506,138.71	291,562,350.35

根据解释 16 号的规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	-8,140,439.13	-235,854.71	-8,376,293.84

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

1. 主要流转税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售收入	13%	*1 / (二) 1 (2)、(3)
	技术服务收入	3%、6%、10%	*1
	技术开发收入、技术转让收入	免税	(二) 1 (1)
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、1%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

*1. 韩国子公司 SUNJE SOFT 株式会社按应税收入的 10% 缴纳附加价值税。

2. 所得税

纳税主体名称	税率	备注
本公司	15%	(二) 2 (1)
深圳科蓝金信科技发展有限公司	15%	(二) 2 (2)
北京科蓝软件系统(苏州)有限公司	25%	
北京尼客矩阵科技有限公司	20%	小型微利企业
大陆云盾电子认证服务有限公司	20%	小型微利企业
大陆云盾(重庆)信息安全技术研究院有限公司	20%	小型微利企业
大陆云盾(武汉)电子认证服务有限公司	20%	小型微利企业
科蓝软件系统(香港)有限公司	16.5%	

纳税主体名称	税率	备注
SUNJE SOFT 株式会社	20.9%	
深圳宁泽金融科技有限公司	12.5%	(二) 2 (3)
北京数蚂科蓝科技有限公司	20%	小型微利企业
北京科蓝软件系统(南京)有限公司	20%	小型微利企业
郑州科蓝软件科技有限公司	20%	小型微利企业
湖南蓝谷软件有限公司	20%	小型微利企业
上海科蓝数据科技有限公司	25%	

3. 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

(二) 税收优惠政策及依据

1. 增值税

(1) 根据财政部、国家税务总局财税字[1999]第 273 号文《关于贯彻落实<中共中央国务院关于加强技术创新, 发展高科技, 实现产业化的决定>有关税收问题的通知》和《国家税务总局关于取消“单位和个人从事技术转让、技术开发业务免征营业税审批”后有关税收管理问题的通知》(国税函[2004]825 号)的规定:从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入, 免征营业税。根据财政部和国家税务总局财税[2011]110 号文《营业税改征增值税试点方案》规定, 国家给予试点行业的原营业税优惠政策可以延续。本公司从 2012 年 9 月 1 日起营业税改征增值税, 适用于原营业税免税政策的收入继续免征增值税。

(2) 根据财政部、国家税务总局财税[2011]100 号文《关于软件产品增值税政策的通知》的规定, 自 2011 年 1 月 1 日起, 增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品, 按 17%税率征收增值税后, 对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。增值税一般纳税人将进口软件产品进行本地化改造后对外销售, 其销售的软件产品可享受上述规定的增值税即征即退政策。纳税人受托开发软件产品, 著作权属于受托方的征收增值税, 著作权属于委托方或属于双方共同拥有的不征收增值税; 对经过国家版权局注册登记, 纳税人在销售时一并转让著作权、所有权的, 不征收增值税。

(3) 根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号)的规定, 本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物, 原适用 16%和 10%税率的, 税率分别调整为 13%、9%; 同时自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%, 抵减应纳税额, 本公司自 2019 年 4 月 1 日起享受该项税收优惠政策。根据财政部税务总局公告 2022 年第 11 号, 财政部、税务总局、海关总署公告

2019 年第 39 号规定于 2021 年 12 月 31 日到期，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。财政部税务总局公告 2023 年第 1 号，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

2. 所得税

(1) 2021 年 10 月 25 日，本公司获取北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合批准颁发的编号为 GR202111003000 的《高新技术企业证书》，继续享受所得税 15%的税收优惠政策，有效期为 3 年，优惠期间为 2021 年度、2022 年度、2023 年度。

(2) 2023 年 11 月 15 日，经深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局批准，本公司之子公司深圳科蓝金信科技发展有限公司取得了编号为 GR202344203392 的高新技术企业证书，可以自获取当年起享受所得税 15%的税收优惠政策，有效期为 3 年，优惠期间为 2023 年度、2024 年度、2025 年度。

(3) 2022 年 12 月 14 日，经深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局批准，本公司之子公司深圳宁泽金融科技有限公司（以下简称深圳宁泽）取得了编号为 GR202244200340 的高新技术企业证书，可以自获取当年起享受所得税 15%的税收优惠政策，有效期为 3 年，优惠期间为 2022 年度、2023 年度、2024 年度。

深圳宁泽分别于 2020 年 9 月 28 日和 2020 年 11 月 26 日取得由深圳市软件行业协会颁发的《软件产品证书》（证书编号：深 RC-2020-1723）和《软件企业证书》（证书编号：深 R-2020-1022），被认定为深圳市 2020 年第十批“软件企业”。根据财政部、税务总局、发展改革委、工业和信息化部联合发布的 2020 年第 45 号《关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》，国家鼓励的集成电路设计、装备、材料、封装、测试企业和软件企业，自获利年度起，享受“两免三减半”的所得税优惠政策，即第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税。2021 年为深圳宁泽的首个获利年度，因此从 2021 年起，深圳宁泽税率为 0%、0%、12.5%、12.5%和 12.5%。

(4) 根据 2023 年 8 月 2 日财政部 税务总局公告的《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定：对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日，本公司之认定为小型微利企业的子公司，适用该优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日。）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	529.33	497.07
银行存款	596,526,038.62	404,490,253.52
其他货币资金	4,799,918.62	6,456,264.23
合计	601,326,486.57	410,947,014.82
其中：存放在境外的款项总额	42,795,654.68	25,841,440.84

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	4,771,540.00	6,407,297.78
履约保证金	2,000,000.00	2,000,000.00
银行冻结账户	2,182,834.23	366,709.15
合计	8,954,374.23	8,774,006.93

截至 2023 年 12 月 31 日止，除上述受限货币资金外，本公司不存在冻结或有潜在收回风险的款项。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	3,557,117.40	5,160,401.47
理财产品	3,557,117.40	5,160,401.47
合计	3,557,117.40	5,160,401.47

期末余额系韩国子公司 SUNJE SOFT 株式会社使用暂时闲置的自有资金购买的理财产品。

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	574,497,726.17	641,708,981.69
1—2 年	198,257,265.86	225,417,553.49
2—3 年	130,319,803.11	78,602,594.48
3—4 年	57,521,762.05	74,207,086.11
4—5 年	64,994,283.70	50,111,055.09
5 年以上	86,082,900.33	58,999,664.67
小计	1,111,673,741.22	1,129,046,935.53
减：坏账准备	264,749,159.73	232,477,985.25
合计	846,924,581.49	896,568,950.28

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提预期信用损失的应收账款	10,204,328.29	0.92	10,204,328.29	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,101,469,412.93	99.08	254,544,831.44	23.11	846,924,581.49
其中：组合 1	1,101,469,412.93	99.08	254,544,831.44	23.11	846,924,581.49
组合 2	-	-	-	-	-
合计	1,111,673,741.22	100.00	264,749,159.73	23.82	846,924,581.49

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提预期信用损失的应收账款	9,604,378.46	0.85	9,604,378.46	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,119,442,557.07	99.15	222,873,606.79	19.91	896,568,950.28
其中：组合 1	1,119,442,557.07	99.15	222,873,606.79	19.91	896,568,950.28
组合 2	-	-	-	-	-
合计	1,129,046,935.53	100.00	232,477,985.25	20.59	896,568,950.28

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
A 律师事务所	9,574,057.00	9,574,057.00	100.00	*1
B 有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00	*1
ToBelnet (株)	909.79	909.79	100.00	*2
Pico 技术 (株)	29,361.50	29,361.50	100.00	*2
合计	10,204,328.29	10,204,328.29	100.00	

确定该组合依据的说明：

*1. 子公司大陆云盾公司，将预计无法收回的应收账款 10,174,057.00 元，全额计提坏账准备。

*2. 韩国子公司 SUNJE SOFT 株式会社，将逾期的可收回性极小的应收账款 5,490,000.00 元韩元，折合人民币 30,271.29 元，全额计提坏账准备。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 1

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	574,497,726.17	34,469,863.57	6.00
1—2 年	198,257,265.86	29,738,589.89	15.00
2—3 年	129,719,803.11	38,915,940.94	30.00
3—4 年	47,947,705.05	26,371,237.78	55.00
4—5 年	64,994,283.70	38,996,570.22	60.00
5 年以上	86,052,629.04	86,052,629.04	100.00
合计	1,101,469,412.93	254,544,831.44	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况			期末余额
		计提	核销	外币报表折算	
单项计提预期信用损失的应收账款	9,604,378.46	600,000.00	-	-50.17	10,204,328.29
按组合计提预期信用损失的应收账款	222,873,606.79	49,358,489.79	17,691,902.55	4,637.41	254,544,831.44
其中：组合 1	222,873,606.79	49,358,489.79	17,691,902.55	4,637.41	254,544,831.44
组合 2	-	-	-	-	-
合计	232,477,985.25	49,958,489.79	17,691,902.55	4,587.24	264,749,159.73

6. 报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	17,691,902.55

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
A 有限公司	系统开发服务款	3,800,000.00	逾期时间长，预计无法收回	经公司 2024 年 4 月 23 日召开的第三届董事会第二十三次会议及第三届监事会第二十次会议审议通过	否
B 银行	系统开发服务款	2,240,000.00			否
C 农信社	系统开发服务款	2,000,000.00			否
D 农商行	系统开发服务款	1,596,000.00			否
E 银行	系统开发服务款	1,261,350.00			否
合计		10,897,350.00			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例(%)	已计提应收账 款和合同资产 坏账准备余额
期末余额前五名 应收账款及其合 同资产汇总	242,829,128.52	3,911,595.00	246,740,723.52	21.69	40,174,332.78

8. 应收账款其他说明

本公司以应收账款质押、保理等方式为本公司融资业务提供担保，截至 2023 年 12 月 31 日止，用于质押的应收账款期末余额为人民币 25,115.92 万元，详见附注五、注释 20。短期借款、注释 31.长期应付款所述，其中，借款到期而未解押的应收账款余额为 22,469.88 万元。

注释4. 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	34,350,368.64	69.83	19,630,450.39	57.40
1—2 年	12,253,342.00	24.91	14,207,806.12	41.54
2—3 年	2,222,642.00	4.52	363,207.54	1.06
3 年以上	363,207.54	0.74	-	-
合计	49,189,560.18	100.00	34,201,464.05	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
第一名	11,320,000.00	1-3 年	未达到结算要求
第二名	6,676,306.95	1-2 年	合同未执行完毕
第三名	1,688,018.86	1-3 年	未达到结算要求
合计	19,684,325.81		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额 的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	19,417,475.72	39.47	1 年内	合同未执行完毕
第二名	11,320,000.00	23.01	1-3 年	未达到结算要求
第三名	6,676,306.95	13.57	1-2 年	合同未执行完毕
第四名	3,000,000.00	6.10	1 年内	合同未执行完毕
第五名	1,688,018.86	3.43	1-3 年	未达到结算要求
合计	42,101,801.53	85.58		

4. 预付款项的其他说明

截至 2023 年 12 月 31 日止，预付款项中无预付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东及其他关联单位款项。

预付款项期末较期初增加 43.82%，主要系公司本期与清华大学成立“智能数据库联合研究院”支付科研合作项目预付款所致。

注释5. 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	13,191,754.57	17,950,554.24
1—2 年	12,137,135.44	5,671,233.68
2—3 年	11,836,118.24	2,506,537.82
3—4 年	2,885,578.55	6,849,798.91
4—5 年	6,211,284.80	5,262,513.67
5 年以上	9,413,409.42	5,359,110.00
小计	55,675,281.02	43,599,748.32
减：坏账准备	18,203,223.33	13,382,082.25
合计	37,472,057.69	30,217,666.07

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	17,827,656.67	15,903,243.87
待收回合作意向款	11,370,194.26	7,316,037.72
往来款	10,172,973.08	2,650,000.00
押金	7,588,830.53	8,167,269.74
备用金	4,481,014.71	5,812,113.93
其他	4,234,611.77	3,751,083.06
合计	55,675,281.02	43,599,748.32

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	41,958,961.60	10,473,436.69	31,485,524.91	34,937,585.44	8,312,938.23	26,624,647.21
第二阶段	13,716,319.42	7,729,786.64	5,986,532.78	8,662,162.88	5,069,144.02	3,593,018.86
第三阶段	-	-	-	-	-	-
合计	55,675,281.02	18,203,223.33	37,472,057.69	43,599,748.32	13,382,082.25	30,217,666.07

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	55,675,281.02	100.00	18,203,223.33	32.70	37,472,057.69
其中：组合 1	55,675,281.02	100.00	18,203,223.33	32.70	37,472,057.69
组合 2	-	-	-	-	-
合计	55,675,281.02	100.00	18,203,223.33	32.70	37,472,057.69

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	43,599,748.32	100.00	13,382,082.25	30.69	30,217,666.07
其中：组合 1	43,599,748.32	100.00	13,382,082.25	30.69	30,217,666.07
组合 2	-	-	-	-	-
合计	43,599,748.32	100.00	13,382,082.25	30.69	30,217,666.07

期末无单项计提预期信用损失的其他应收款。

按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,191,754.57	659,587.71	5.00
1—2 年	12,137,135.44	1,213,713.55	10.00
2—3 年	11,836,118.24	2,367,223.66	20.00
3—4 年	2,885,578.55	1,441,931.98	50.00
4—5 年	6,211,284.80	3,105,642.41	50.00
5 年以上	9,413,409.42	9,415,124.02	100.00
合计	55,675,281.02	18,203,223.33	

按预期信用损失一般模型列示计提坏账准备情况：

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	8,312,938.23	5,069,144.02	-	13,382,082.25
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	-50,000.00	50,000.00	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	2,657,251.18	2,610,642.62	-	5,267,893.80
本期转回	-	-	-	-
本期核销	394,849.52	-	-	394,849.52
处置子公司减少	53,624.57	-	-	53,624.57
其他变动	1,721.37	-	-	1,721.37
期末余额	10,473,436.69	7,729,786.64	-	18,203,223.33

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	核销	处置子公司减少	外币报表折算	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	13,382,082.25	5,267,893.80	394,849.52	53,624.57	1,721.37	18,203,223.33
其中：组合 1	13,382,082.25	5,267,893.80	394,849.52	53,624.57	1,721.37	18,203,223.33
组合 2	-	-	-	-	-	-
合计	13,382,082.25	5,267,893.80	394,849.52	53,624.57	1,721.37	18,203,223.33

6. 报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	394,849.52

经公司 2024 年 4 月 23 日召开的第三届董事会第二十三次会议及第三届监事会第二十次会议审议通过，核销账龄长，预计无法追回的款项 394,849.52 元。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	7,202,973.08	1-4 年	12.94	1,578,590.74
第二名	待收回合作意向款	4,800,000.00	2-3 年、5 年以上	8.62	3,680,000.00
第三名	保证金	2,500,000.00	1-2 年	4.49	250,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第四名	预付咨询服务费	2,000,000.00	4-5 年	3.59	1,000,000.00
第五名	保证金	2,000,000.00	1-2 年	3.59	200,000.00
合计		18,502,973.08		33.23	6,708,590.74

8. 期末其他应收款余额中应收关联方款项详见附注十二、（五）关联方交易所述。

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	644,758,396.50	48,456,318.91	596,302,077.59	615,900,602.54	36,238,216.33	579,662,386.21
原材料	2,218,216.42	1,819,140.00	399,076.42	1,819,670.97	1,819,140.00	530.97
库存商品	137,145.76	-	137,145.76	137,373.07	-	137,373.07
合计	647,113,758.68	50,275,458.91	596,838,299.77	617,857,646.58	38,057,356.33	579,800,290.25

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	处置子公司减少	
合同履约成本	36,238,216.33	15,490,112.34	-	-	3,009,137.60	262,872.16	48,456,318.91
原材料	1,819,140.00	-	-	-	-	-	1,819,140.00
库存商品	-	-	-	-	-	-	-
合计	38,057,356.33	15,490,112.34	-	-	3,009,137.60	262,872.16	50,275,458.91

存货跌价准备及合同履约成本减值准备说明：

存货种类	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
合同履约成本	预计可变现净值低于账面价值	—	—
原材料	预计可变现净值低于账面价值	—	—
库存商品	预计可变现净值低于账面价值	—	—

注释7. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	25,136,637.13	1,508,198.23	23,628,438.90	22,424,672.84	1,345,480.37	21,079,192.47
预开票增值税款	735,253.01	88,043.90	647,209.11	801,060.59	86,082.91	714,977.68
合计	25,871,890.14	1,596,242.13	24,275,648.01	23,225,733.43	1,431,563.28	21,794,170.15

2. 按减值准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提预期信用损失 的合同资产	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用 损失 的合同资产	25,871,890.14	100.00	1,596,242.13	6.17	24,275,648.01
其中：组合 1	25,871,890.14	100.00	1,596,242.13	6.17	24,275,648.01
组合 2	-	-	-	-	-
合计	25,871,890.14	100.00	1,596,242.13	6.17	24,275,648.01

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提预期信用损失 的合同资产	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用 损失 的合同资产	23,225,733.43	100.00	1,431,563.28	6.16	21,794,170.15
其中：组合 1	23,225,733.43	100.00	1,431,563.28	6.16	21,794,170.15
组合 2	-	-	-	-	-
合计	23,225,733.43	100.00	1,431,563.28	6.16	21,794,170.15

3. 组合中，按账龄分析法计提预期信用减值损失 的合同资产

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	25,688,853.80	1,541,331.23	6.00
1—2 年	-	-	15.00
2—3 年	183,036.34	54,910.90	30.00
合计	25,871,890.14	1,596,242.13	—

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	22,924,266.44	1,375,455.99	6.00
1—2 年	228,885.39	34,332.81	15.00
2—3 年	72,581.60	21,774.48	30.00
合计	23,225,733.43	1,431,563.28	—

4. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况			期末余额
		计提	转销或核销	其他	
未到期的质保金	1,345,480.37	162,717.86	-	-	1,508,198.23
预开票增值税款	86,082.91	1,960.99	-	-	88,043.90
合计	1,431,563.28	164,678.85	-	-	1,596,242.13

注释8. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	41,139,051.58	31,489,266.18
可抵扣法人税	322,297.71	39,637.94
结构性存款	-	168,000,000.00
合计	41,461,349.29	199,528,904.12

期末其他流动资产较期初减少 79.22%，主要系苏州子公司支付的工程款获取增值税专用发票，形成以后年度留抵的增值税进项税增加，同时，本期末公司未购买结构性存款。

注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
嘉兴科蓝光荣一号投资合伙企业（有限合伙）	14,527,831.93	-	-	-396.81	-
合计	14,527,831.93	-	-	-396.81	-

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
嘉兴科蓝光荣一号投资合伙企业（有限合伙）	-	-	-	-	14,527,435.12	-
合计	-	-	-	-	14,527,435.12	-

注释10. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动			期末余额
		追加投资	减少投资	汇率变动	
曲靖市商业银行股份有限公司	19,805,280.00	-	-	-	19,805,280.00
(韩国) 软件互助协会	677,880.59	-	-	-1,121.72	676,758.87
韩国计算机业务合作社	13,807.59	-	-	-22.85	13,784.74
韩国云业务合作社	5,523.03	-	-	-9.13	5,513.90
合计	20,502,491.21	-	-	-1,153.70	20,501,337.51

续：

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
曲靖市商业银行股份有限公司	-	-	-	
(韩国) 软件互助协会	-	-	-	
韩国计算机业务合作社	-	-	-	
韩国云业务合作社	-	-	-	
合计	-	-	-	

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
曲靖市商业银行股份有限公司	长期持有的非交易性权益工具投资	-	383,328.00	-	-	
软件互助协会	长期持有的非交易性权益工具投资	-	-	-	-	
韩国计算机业务合作社	长期持有的非交易性权益工具投资	-	-	-	-	
韩国云业务合作社	长期持有的非交易性权益工具投资	-	-	-	-	
合计		-	383,328.00	-	-	

注释11. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	26,981,554.10	884,363.44	19,452,372.20	47,318,289.74
2. 本期增加金额	-	1,257,212.40	1,966,274.18	3,223,486.58
购置	-	1,257,212.40	1,967,642.87	3,224,855.27
外币报表折算差额	-	-	-1,368.69	-1,368.69
3. 本期减少金额	-	670,575.82	510,194.80	1,180,770.62

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
处置或报废	-	670,575.82	276,494.32	947,070.14
处置子公司转出	-	-	233,700.48	233,700.48
4. 期末余额	26,981,554.10	1,471,000.02	20,908,451.58	49,361,005.70
二. 累计折旧				
1. 期初余额	1,708,831.68	767,720.39	16,445,969.96	18,922,522.03
2. 本期增加金额	854,415.84	362,910.45	1,450,793.57	2,668,119.86
本期计提	854,415.84	362,910.45	1,451,944.96	2,669,271.25
外币报表折算差额	-	-	-1,151.39	-1,151.39
3. 本期减少金额	-	646,223.44	396,971.08	1,043,194.52
处置或报废	-	646,223.44	176,036.59	822,260.03
处置子公司转出	-	-	220,934.49	220,934.49
4. 期末余额	2,563,247.52	484,407.40	17,499,792.45	20,547,447.37
三. 减值准备				
-				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	24,418,306.58	986,592.62	3,408,659.13	28,813,558.33
2. 期初账面价值	25,272,722.42	116,643.05	3,006,402.24	28,395,767.71

2. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
办公设备	615.00
合计	615.00

3. 期末无未办妥产权证书的固定资产

4. 固定资产的其他说明

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在通过融资租赁租入的固定资产。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司固定资产不存在减值情况。

注释12. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
苏州研发中心建设项目	365,921,391.20	-	365,921,391.20	269,871,052.92	-	269,871,052.92

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目	期初余额	本期增加	本期转固	本期其他减少	期末余额
苏州研发中心建设项目	269,871,052.92	96,050,338.28	-	-	365,921,391.20

续：

工程项目	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
苏州研发中心建设项目	88,727	41.24	41.24	32,780,292.67	10,745,374.93	4.38	金融机构贷款/非公开发行股票募集资金/发行可转债募集资金

3. 截止本报告期末，在建工程不存在需要计提减值准备情况。

注释13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	57,593,795.31	57,593,795.31
2. 本期增加金额	11,382,745.61	11,382,745.61
租赁	10,822,988.80	10,822,988.80
外币报表折算差额	559,756.81	559,756.81
3. 本期减少金额	325,298.98	325,298.98
租赁到期	325,298.98	325,298.98
4. 期末余额	68,651,241.94	68,651,241.94
二. 累计折旧		
1. 期初余额	35,492,430.01	35,492,430.01
2. 本期增加金额	17,482,224.77	17,482,224.77
本期计提	17,474,607.84	17,474,607.84
外币报表折算差额	7,616.93	7,616.93
3. 本期减少金额	68,045.31	68,045.31
租赁到期	68,045.31	68,045.31
4. 期末余额	52,906,609.47	52,906,609.47
三. 减值准备	-	-
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	15,744,632.47	15,744,632.47
2. 期初账面价值	22,101,365.30	22,101,365.30

注释14. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	特许权	商标	专有技术	客户关系	合计
一. 账面原值							
1. 期初余额	59,428,653.00	87,677,607.45	3,986,903.35	11,858,971.99	39,039,521.43	21,972,365.05	223,964,022.27
2. 本期增加金额	-	4,813,026.95	-	-19,623.58	-23,397.36	-5,580.39	4,764,425.62
购置	-	149,362.83	-	-	-	-	149,362.83

项目	土地使用权	软件	特许权	商标	专有技术	客户关系	合计
内部研发	-	4,664,149.86	-	-	-	-	4,664,149.86
股东投入	-	-	-	-	-	-	-
外币报表折算	-	-485.74	-	-19,623.58	-23,397.36	-5,580.39	-49,087.07
3. 本期减少金额	-	4,043,438.52	-	-	-	-	4,043,438.52
处置子公司	-	4,043,438.52	-	-	-	-	4,043,438.52
4. 期末余额	59,428,653.00	88,447,195.88	3,986,903.35	11,839,348.40	39,016,124.06	21,966,784.66	224,685,009.35
二. 累计摊销							
1. 期初余额	4,060,958.14	26,447,783.47	3,968,712.21	4,944,725.25	12,323,967.26	11,617,360.13	63,363,506.46
2. 本期增加金额	1,188,573.12	16,647,769.89	-	1,175,295.52	3,891,863.53	4,197,647.57	27,101,149.63
本期计提	1,188,573.12	16,648,149.24	-	1,184,533.58	3,902,871.72	4,201,398.32	27,125,525.98
外币报表折算	-	-379.35	-	-9,238.06	-11,008.19	-3,750.75	-24,376.35
3. 本期减少金额	-	2,127,395.25	-	-	-	-	2,127,395.25
处置子公司	-	2,127,395.25	-	-	-	-	2,127,395.25
4. 期末余额	5,249,531.26	40,968,158.11	3,968,712.21	6,120,020.77	16,215,830.79	15,815,007.69	88,337,260.83
三. 减值准备							
1. 期初余额	-	1,119,968.58	-	-	-	-	1,119,968.58
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	1,119,968.58	-	-	-	-	1,119,968.58
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	54,179,121.74	46,359,069.19	18,191.14	5,719,327.63	22,800,293.27	6,151,776.97	135,227,779.94
2. 期初账面价值	55,367,694.86	60,109,855.40	18,191.14	6,914,246.74	26,715,554.17	10,355,004.92	159,480,547.23

2. 无形资产说明

本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产账面价值的 34.14%。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在无形资产未办妥产权证书情况。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司之子公司北京科蓝软件系统（苏州）有限公司以土地使用权质押，为长期借款提供抵押担保，截止 2023 年 12 月 31 日，该长期借款期末余额为 580,069,750.96 元，用于抵押的土地使用权的账面价值为 54,179,121.74 元，详见附注五、注释 28 所述。

注释15. 开发支出

本公司开发支出情况详见附注六、研发支出。

注释16. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		外币报表折算	处置	
大陆云盾电子认证服务有限公司	1,154,772.34	-	-	1,154,772.34
SUNJE SOFT 株式会社	41,318,964.22	599,013.28	-	41,917,977.50
深圳宁泽金融科技有限公司	58,340,075.74	-	-	58,340,075.74
合计	100,813,812.30	599,013.28	-	101,412,825.58

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
大陆云盾电子认证服务有限公司	1,154,772.34	-	-	1,154,772.34
SUNJE SOFT 株式会社	-	-	-	-
深圳宁泽金融科技有限公司	-	34,068,006.11	-	34,068,006.11
合计	1,154,772.34	34,068,006.11	-	35,222,778.45

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

与商誉减值测试相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

(1) 收购大陆云盾电子认证服务有限公司（以下简称大陆云盾公司）形成商誉所在资产组为大陆云盾公司与商誉相关的经营性长期资产，资产负债表日包含完全商誉的资产组账面价值为 452.08 万元。

(2) 收购 SUNJE SOFT 株式会社形成商誉所在资产组定义为与数据库经营业务相关的经营性资产，包括 SUNJE SOFT 株式会社于资产负债表日的经营性资产，以及并购后数据库技术在中国市场衍生开发项目的开发支出，资产负债表日包含完全商誉的资产组账面价值为 1,857,288.16 万韩元。

(3) 收购深圳宁泽金融科技有限公司（以下简称深圳宁泽公司）形成商誉所在资产组为深圳宁泽公司于资产负债表日的经营性资产，资产负债表日包含完全商誉的资产组账面价值为 15,018.05 万元。

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量折现法计算。

(1) 大陆云盾资产组商誉减值

2022 年公司已对大陆云盾资产组商誉全额计提商誉减值准备。

(2) SUNJE SOFT 资产组商誉可收回金额的计算

公司根据数据库业务资产组历史经营情况、发展战略、资本、市场地位、人力资源、现有技术、研发创新能力，综合考虑资产组所处的宏观经济环境及其所在行业的现状与发展前景，公司制定营运计划并预测未来 5 年的税前经营净现金流量，并预测 5 年后将进入相对稳定的营运状况，经过 2 年展期进入永续增长期；数据库业务资产组预测收入包括韩国市场与中国市场的数据库软件授权使用收入、后期的维保服务收入以及技术和数据库集成服务；收入增长率根据内存数据库行业的特点以及 SUNJE SOFT 株式会社所处的经营阶段和对未来的发展规划设定，预测期的数据库业务（含韩国市场与中国市场）收入综合增长率为 59.6%~10%，2 年后推期的收入增长率设定为 7.5%、5%，永续期增长率设定为 2.1%；数据库业务（韩国公司与中国市场）营业成本主要包括与项目直接相关的人力成本、委外开发成本和其他直接成本等，根据历史情况及管理层预测，预测期成本率预测为 21.7%~22.6%，外推期及以后维持在 22.6%左右；公司管理层预计随着业务规模扩大和研发持续投入，经营费用占收入的比例为 69.9%~51.9%；数据库经营业务资本性支出主要为数据库相关技术研发资本化、人员扩充、办公类固定资产和设备的更新等，预计 2024 年至 2028 年的资本性支出占收入比例为 5.5%~14.3%；营运资金预测韩国市场比较稳定，中国市场需求较高，随着数据库产业化进程推进、销售回款逐步增加，预计营运资金占收入的比例会逐步降低，管理层预测营运资金占营业收入的比例韩国市场维持在 16.6%，中国市场从 160.0%逐步降低至 28.1%；折现率采用加权平均资本成本模型确定税前折算率为 18.9%。

经测算，包含完全商誉的收购 SUNJE SOFT 株式会社形成的资产组可收回金额为 1,986,524 万韩元，高于其账面价值，无需计提商誉减值准备。

（3）深圳宁泽资产组商誉可收回金额的计算

深圳宁泽公司 2023 年业绩大幅下滑，公司调整了业务板块，停止了原资产方收益业务板块，未来业务构成包括银行联合运营分润业务和系统建设及业务咨询业务，并预计在网贷系统建设和风控系统建设方面有一定的业绩增长。

公司根据深圳宁泽公司历史经营情况、发展战略、资本、市场地位、人力资源、现有技术、研发创新能力，综合考虑其所处的宏观经济环境及其所在行业的现状与发展前景，基于深圳宁泽公司新任管理层对未来营运计划及财务预测，估算未来 5 年的税前经营净现金流量，并将预测期外推 3 年以达到相对稳定的营运状况后进入永续增长期；收入增长率根据公司主营业务特点以及深圳宁泽公司的发展情况设定，预测期的收入增长率为 130.8%~23.1%，3 年后推期的收入增长率设定为 11.5%、5.8%、2.2%，永续期增长率设定为 2.2%；深圳宁泽公司营业成本主要包括业务成本、工资薪酬福利和差旅费等，成本率预测维持在 52.7%；深圳宁泽公司管理层预计随着收入规模的稳定和市场竞争情况的变化，经

营费用占收入的比例预测从 2023 年的 80%逐步下降至正常水平 19.5%；深圳宁泽公司资本性支出主要为办公类固定资产的更新，预计 2024 年资本性支出约 45 万元，后期随着业务拓展逐步趋于稳定；营运资金需求结合公司历史水平及剔除资产方收益业务后未来相关资产周转情况预测约为年收入的 40.9%；折现率采用加权平均资本成本模型确定税前折算率为 16%。

经测算，包含完全商誉的深圳宁泽资产组可收回金额为人民币 7,950 万元，较该资产组账面价值人民币 15,048.05 万元低 7,070.05 万元，深圳宁泽资产组价值减值，按公司并购深圳宁泽时持股比例计算的份额计算，公司并购深圳宁泽形成商誉本期计提商誉减值准备 34,068,006.11 元。

注释17. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	4,000,871.49	-	899,631.14	-	3,101,240.35
共同经营平台系统*	8,561,749.01	1,664,679.26	7,409,205.79	-	2,817,222.48
其他	763,742.56	-	647,414.41	-	116,328.15
合计	13,326,363.06	1,664,679.26	8,956,251.34	-	6,034,790.98

长期待摊费用的说明：

* 公司为各共同经营项目承建各平台系统，各平台系统建设基本完成后，建设成本转入长期待摊费用核算，并在各合作项目剩余合作年限内平均摊销。

注释18. 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	327,576,949.88	47,428,775.92	283,562,769.95	43,211,823.99
可抵扣亏损	153,238,606.60	19,785,059.60	39,245,914.16	8,001,227.17
租赁负债	18,579,643.77	2,688,138.40	25,493,987.65	3,900,983.56
研发费用*1	989,288.13	989,288.13	990,927.86	990,927.85
其他*2	201,444.36	42,101.88	27,659.36	5,780.80
合计	500,585,932.74	70,933,363.93	349,321,258.98	56,110,743.37

*1. 本公司之控股子公司 SUNJE SOFT 株式会社（韩国）依据韩国的法人税规定，研发费用可抵扣应纳法人税额，未产生应纳税额的，可结转以后年度使用，研发费用税额抵扣可递延至发生年度下一年起第十年，该项递延所得税资产将于 2026 年到期。

*2. 系本公司之控股子公司 SUNJE SOFT 株式会社（韩国）依据韩国的法人税及地方所得税的规定产生的其他可抵扣暂时性差异确认的递延所得税资产。

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
可转债权益成份利息费用调整	88,407,176.40	13,261,076.46	109,720,127.87	16,458,019.18
非同一控制下企业合并资产评估增值	36,870,875.83	5,736,465.05	43,984,610.26	7,161,291.04
使用权资产	15,412,963.53	2,266,935.52	22,038,826.77	3,366,481.79
交易性金融资产公允价值变动	118,794.06	24,827.95	79,061.39	16,523.83
其他*1	749,889.80	156,726.97	751,132.73	156,986.75
合计	141,559,699.62	21,446,031.95	176,573,759.02	27,159,302.59

*1. 系本公司之控股子公司 SUNJE SOFT 株式会社（韩国）依据韩国的法人税及地方所得税的规定产生的其他应纳税暂时性差异确认的递延所得税负债。

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	7,321,789.59	1,839,790.59
租赁负债	202,574.3	566,991.94
可抵扣亏损	60,958,579.20	37,019,352.24
合计	68,482,943.09	39,426,134.77

资产减值准备、可抵扣亏损未确认递延所得税资产主要是子公司盈利能力不稳定，未来能否获得足够的应纳税所得额颇具不确定性。

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

年份	期末余额	期初余额	备注
2024 年	-	3,101,029.28	
2025 年	1,345,063.40	4,045,933.74	
2026 年	2,724,669.47	2,724,669.47	
2027 年	7,445,395.14	7,445,395.14	
2028 年	15,114,206.17	-	
2033 年	25,670,028.03	-	
无到期日	3,830,214.65	3,962,812.50	*1
合计	56,129,576.86	21,279,840.13	

*1. 截止 2023 年 12 月 31 日，子公司科蓝软体系统（香港）有限公司的经营亏损累计港币 4,226,583.67 元，按期末汇率折算人民币 3,830,214.65 元未确认递延所得税资产，按照相关规定，香港公司于某一课税年度所蒙受的亏损，可以无限期结转到以后年度，因此无到期日。

注释19. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产购置预付款	-	-	-	18,696,299.20	-	18,696,299.20
合计	-	-	-	18,696,299.20	-	18,696,299.20

注释20. 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	174,709,088.00	295,373,200.00
质押+保证借款	249,980,000.00	167,600,000.00
抵押+保证借款	-	20,000,000.00
未到期应付利息	3,251,930.87	2,862,479.92
合计	427,941,018.87	485,835,679.92

2. 截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无逾期借款。

3. 短期借款说明

期末保证借款系由实际控制人王安京或王安京、李玫提供连带责任保证担保的短期借款，详见“附注十二、（五）关联方交易”所述；

期末质押+保证借款系公司以应收账款质押或保理的形式提供保证担保、并由王安京或王安京、李玫提供连带责任保证担保获取的短期借款，期末用于质押或保理的应收账款余额为 22,001.41 万元，账面价值为 19,726.04 万元。详见“附注五、注释 3. 应收账款”所述，关联方担保情况详见“附注十二、（五）关联方交易”所述；

注释21. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	6,940,535.07	3,522,626.59
应付外包款	66,981,684.11	71,259,918.59
应付其他	303,876.85	593,426.26
合计	74,226,096.03	75,375,971.44

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
第一名	46,539,664.42	未达付款条件
第二名	3,050,113.21	未达付款条件

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
第三名	1,698,113.21	未达付款条件
合计	51,287,890.84	—

注释22. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收项目进度款	74,186,731.59	88,417,126.48
合计	74,186,731.59	88,417,126.48

2. 账龄超过一年的重要合同负债

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
第一名	14,101,132.17	项目未验收结算
第二名	7,103,849.54	项目未验收结算
第三名	3,396,226.42	项目未验收结算
第四名	1,238,917.60	项目未验收结算
合计	25,840,125.73	

注释23. 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	52,279,269.56	988,208,667.24	968,599,376.24	71,888,560.56
离职后福利-设定提存计划	2,500,145.55	58,930,611.60	58,043,808.42	3,386,948.73
辞退福利	583,852.34	8,670,726.91	5,283,154.95	3,971,424.30
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	55,363,267.45	1,055,810,005.75	1,031,926,339.61	79,246,933.59

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	48,723,889.77	919,100,901.81	900,186,349.08	67,638,442.50
职工福利费	-	839,881.51	839,881.51	-
社会保险费	1,646,952.61	33,167,488.80	33,245,171.80	1,569,269.61
其中：基本医疗保险费	1,442,144.72	30,242,503.28	30,343,047.05	1,341,600.95
补充医疗保险	2,586.00	57,923.32	57,019.02	3,490.30
工伤保险费	54,339.87	1,080,307.51	1,072,407.23	62,240.15
生育保险费	147,882.02	1,786,754.69	1,772,698.50	161,938.21
住房公积金	1,697,479.44	34,589,856.26	33,817,434.99	2,469,900.71
工会经费和职工教育经费	210,947.74	510,538.86	510,538.86	210,947.74
短期累积带薪缺勤	-	-	-	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期利润（奖金）分享计划	-	-	-	-
其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	52,279,269.56	988,208,667.24	968,599,376.24	71,888,560.56

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	2,350,505.79	55,852,307.26	55,054,027.29	3,148,785.76
失业保险费	149,639.76	1,966,765.53	1,878,242.32	238,162.97
企业年金缴费	-	1,111,538.81	1,111,538.81	-
合计	2,500,145.55	58,930,611.60	58,043,808.42	3,386,948.73

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司应付职工薪酬中没有属于拖欠性质的款项。

注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	57,071,838.19	53,707,324.96
企业所得税	-	151,433.67
个人所得税	6,646,805.17	5,916,590.66
城市维护建设税	2,963,354.29	2,571,412.48
教育费附加	1,977,839.56	1,698,033.79
其他	341,207.92	170,614.09
合计	69,001,045.13	64,215,409.65

注释25. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	914,426.46	1,010,093.44
其他应付款	40,269,526.81	32,919,125.93
合计	41,183,953.27	33,929,219.37

注：上表中其他应付款指扣除应付利息后的其他应付款。

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	749,648.74	515,493.44
可转债应付利息	164,777.72	494,600.00
合计	914,426.46	1,010,093.44

本期末公司无逾期未支付的利息。

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付股权转让款	16,060,250.00	6,230,000.00
待付员工报销款	11,107,257.04	10,834,063.11
应付费用	6,525,062.09	10,052,718.13
社保及公积金个人部分	5,096,623.38	4,564,551.71
其他	1,480,334.30	1,237,792.98
合计	40,269,526.81	32,919,125.93

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	5,093,850.00	不满足支付条件
第二名	1,136,150.00	不满足支付条件
合计	6,230,000.00	

注释26. 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 *1	145,833.38	1,246,428.56
一年内到期的长期应付款 *2	32,559,149.48	15,442,890.14
一年内到期的租赁负债 *3	10,416,334.74	14,823,423.00
合计	43,121,317.60	31,512,741.70

一年内到期的非流动负债说明：

期末一年内到期的长期应付款系：

- *1. 按照合同约定于下一年度应归还的长期借款本金，详见附注五、注释 28；
- *2. 按照合同约定于下一年度应支付的融资租赁款，详见附注五、注释 31；
- *3. 按照新租赁准则规定于下一年度应支付的租赁款，详见附注五、注释 30。

注释27. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	17,383.02	33,752.13
合计	17,383.02	33,752.13

注释28. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	580,069,750.96	379,773,280.50
保证借款	145,833.38	892,261.89
减：一年内到期的长期借款	145,833.38	1,246,428.56
合计	580,069,750.96	379,419,113.83

长期借款说明：

(1) 本公司子公司北京科蓝软件系统（苏州）有限公司（以下简称苏州子公司）与中国农业银行股份有限公司苏州相城支行于 2020 年 7 月 24 日签订固定资产借款合同，用于建设智慧银行、支付安全、数据库国产化及非银行金融机构 IT 系统解决项目。该借款总额为 75,000 万元，期限 15 年，分次提款。本公司为该借款提供连带责任保证担保，同时，苏州子公司以其自有编号为苏(2019)苏州市不动产权第 7026676 号房地产进行抵押担保。截至 2023 年 12 月 31 日止，已提款金额为 580,069,750.96 元，该房地产土地账面价值为 54,179,121.74 元。按照农业银行苏州相城支行与公司制定的还款计划，2024 年不需还款。

(2) 大陆云盾公司与深圳前海微众银行股份有限公司于 2022 年 10 月 15 日签订借款合同，用于本公司流动资金周转，借款金额 35 万元，期限为 2022 年 10 月 20 日至 2024 年 10 月 15 日，按月分期还款。大陆云盾公司法定代表人姜晓崑为该借款提供保证担保。截至 2023 年 12 月 31 日止，剩余借款本金 145,833.38 元，应于 2024 年归还。

注释29. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	399,366,932.31	376,434,256.65
减：一年内到期的应付债券	-	-
合计	399,366,932.31	376,434,256.65

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
科蓝转债	494,600,000.00		2022 年 8 月 30 日	6 年	494,600,000.00	376,434,256.65
合计	494,600,000.00				494,600,000.00	376,434,256.65

续：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期转股	期末余额	是否违约
科蓝转债	-	-	23,008,375.66	-	75,700.00	399,366,932.31	否
合计	-	-	23,008,375.66	-	75,700.00	399,366,932.31	

3. 可转换公司债券的转股条件、转股时间

经中国证券监督管理委员会《关于同意北京科蓝软件系统股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可[2022]1567 号）核准，2022 年公司向不特定对象发行可转换公司债券 494.60 万张，每张面值为人民币 100.00 元，按面值发行，发行总额为人民币 49,460.00 万元。

本次发行的可转债的存续期限为发行之日起 6 年，即自 2022 年 8 月 30 日至 2028 年 8

月 29 日。本次发行可转换债券票面利率预设区间为 0.3%-3.0%，第一年 0.3%，第二年为 0.4%，第三年 0.8%，第四年 1.5%，第五年 2.3%，第六年 3.0%。每年付息一次，到期归还所有未转股的可转债本金和最后一年利息。

本次发行的可转债转股期自发行结束之日 2022 年 9 月 5 日（T+4）日起满六个月后的第一个交易日（2023 年 3 月 6 日）起至可转债到期日（2028 年 8 月 29 日）止。

注释30. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	19,438,491.51	26,516,093.62
未确认融资费用	475,283.69	930,666.59
减：一年内到期的租赁负债	10,416,334.74	14,823,423.00
合计	8,546,873.08	10,762,004.03

本期确认租赁负债利息费用 249,083.17 元。

注释31. 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	47,877,732.25	15,442,890.13
按揭购车款	535,347.83	-
减：一年内到期的长期应付款	32,559,149.48	15,442,890.13
合计	15,853,930.60	-

2. 长期应付款的说明

期末余额为 2,536.47 万元（含一年内到期的长期应付款）应付融资租赁款系由实控人王安京提供连带责任保证担保，详见“附注十二、（五）关联方交易”所述；期末余额为 2,251.30 万元（含一年内到期的长期应付款）应付融资租赁款系公司以应收账款质押提供担保，期末该部分应收账款的账面余额为 3,114.50 元，账面价值为 2,743.84 元。

注释32. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	103,960.00	-	*注 1
合计	103,960.00	-	

预计负债说明：

*注 1、湖北产融资本市场服务有限公司（以下简称“产融资本”）向公司之孙公司大陆云盾（武汉）电子认证服务有限公司（以下简称“云盾武汉公司”）提起诉讼，云盾武汉公司支付 2023 年 1 月、2 月、3 月和 8 月的房屋占有使用费，2024 年 1 月 3 日湖北省武

汉市江汉区人民法院作出（2023）鄂 0103 民初 18487 号《民事判决书》，判决云盾武汉公司返还产融资本房屋使用费 103,960.00 元。云盾武汉公司依据一审判决确认预期补偿金额 103,960.00 元。云盾武汉公司已上诉，最终结果以二审判决为准。

注释33. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	2,500,000.00	-	-	2,500,000.00	详见表 1
合计	2,500,000.00	-	-	2,500,000.00	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
面向开源软件的代码分析与成熟度评价综合服务平台	2,500,000.00	-	-	-	2,500,000.00	与资产相关
合计	2,500,000.00	-	-	-	2,500,000.00	

注释34. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
长期资产购置应付款	13,274,684.06	-
合计	13,274,684.06	-

注释35. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）				期末余额
		发行新股	可转债转股	回购	小计	
股份总数	462,178,442.00	-	4,703.00	-	4,703.00	462,183,145.00

注释36. 其他权益工具

1. 期末发行在外的其他金融工具基本情况

详见本财务报表附注五、注释 29.应付债券所述。

2. 期末发行在外的其他金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初金额		本期增加		本期减少		本期金额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
科蓝转债	4,946,000	99,214,496.93	-	-	757	15,183.02	4,945,243	99,199,313.91
合计	4,946,000	99,214,496.93	-	-	757	15,183.02	4,945,243	99,199,313.91

3. 其他权益工具本期增减变动情况及原因说明

本年公司可转换公司债券（权益成本）增加与减少情况详见附注五、注释 28。

注释37. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	346,895,925.63	27,413.33	4,447,056.12	342,476,282.84
其他资本公积	-	-	-	-
合计	346,895,925.63	27,413.33	4,447,056.12	342,476,282.84

资本公积的说明：

1. 公司 2022 年发行的可转债本期转股，由此产生的股本溢价 27,413.33 元计入资本公积。

2. 2023 年 6 月 28 日，公司 1 元购买子公司大陆云盾电子认证服务有限公司（以下简称大陆云盾公司）占注册资本比例为 28.174% 的少数股权，大陆云盾公司净资产为负数，购买成本与按照购买的少数股权比例计算应享有的大陆云盾公司可辨认净资产份额之间的差额为 4,447,056.12 元冲减资本公积。

注释38. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-3,172,554.11	-418,376.60	-	-	-418,376.60	-382,293.86	-3,590,930.71
1.外币报表折算差额	-3,172,554.11	-418,376.60	-	-	-418,376.60	-382,293.86	-3,590,930.71
其他综合收益合计	-3,172,554.11	-418,376.60	-	-	-418,376.60	-382,293.86	-3,590,930.71

注释39. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		提取盈余公积		
法定盈余公积	42,166,790.54	-	-	42,166,790.54
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	42,166,790.54	-	-	42,166,790.54

注释40. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	291,562,350.35	272,894,810.50
调整期初初未分配利润	-	255,355.81
调整后期初未分配利润	291,562,350.35	273,150,166.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-122,989,246.83	21,882,995.68
减：提取法定盈余公积	-	3,470,811.64

项目	本期	上期
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	4,619,815.90	-
转为股本的普通股股利	-	-
加：盈余公积弥补亏损	-	-
其他综合收益结转留存收益	-	-
所有者权益其他内部结转	-	-
处置其他权益工具投资利得	-	-
其他	-4,799,327.85	-
期末未分配利润	159,153,959.77	291,562,350.35

1. 期初未分配利润调整说明

如附注三、（四十三）重要会计政策、会计估计的变更所述，由于会计政策变更，累计影响数调整报表最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，由此影响报表最早期间的期初未分配利润 255,355.81 元。

2. 未分配利润的其他说明

（1）根据公司 2022 年年度股东大会决议通过的 2022 年度利润分配方案，以现金股利方式向全体股东派发红利 4,621,784.42 元，计每 10 股分配现金红利 0.1 元（含税），本年实际派发现金红利 4,619,815.90 元。2023 年 7 月 10 日中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成权益分派。

（2）子公司大陆云盾电子认证服务有限公司（以下简称大陆云盾公司）按照湖北省武汉市江汉区人民法院作出的(2024)鄂 01 民终 2559 号《民事判决书》预计回购武汉七壹资本私募基金管理有限公司持有的大陆云盾（武汉）电子认证服务有限公司（以下简称云盾武汉公司）30%少数股权，具体详见“附注十五、资产负债表日后事项”。截止 2023 年 12 月 31 日预计应支付的股权回购价款为 9,830,250.00 元，云盾武汉公司净资产为负数，回购价款与按照购买的少数股权比例计算应享有的云盾武汉公司可辨认净资产份额之间的差额为 4,799,327.85 元，大陆云盾公司资本公积余额不足冲减，大陆云盾公司冲减了留存收益，减少未分配利润 4,799,327.85 元。

注释41. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,169,295,693.16	834,485,696.31	1,176,081,986.35	753,886,586.70
其他业务	113,207.56	389.50	113,207.56	2,336.99
合计	1,169,408,900.72	834,486,085.81	1,176,195,193.91	753,888,923.69

2. 营业收入扣除情况明细表

项目	本期发生额	具体扣除情况	上期发生额	具体扣除情况
营业收入金额	1,169,408,900.72		1,176,195,193.91	
营业收入扣除项目合计金额	113,207.56		113,207.56	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.01%		0.01%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入	113,207.56	出租固定资产	113,207.56	出租固定资产
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外	-		-	
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入	-		-	
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入	-		-	
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入	-		-	
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入	-		-	
与主营业务无关的业务收入小计	113,207.56		113,207.56	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入	-		-	
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等	-		-	
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入	-		-	
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入	-		-	
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入	-		-	
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入	-		-	

项目	本期发生额	具体扣除情况	上期发生额	具体扣除情况
不具备商业实质的收入小计	-		-	
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入	-		-	
营业收入扣除后金额	1,169,295,693.16		1,176,081,986.35	

3. 主营业务按业务类别列示

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
技术开发	1,017,367,787.13	729,716,274.45	919,020,798.43	609,288,260.31
技术服务	72,517,871.83	54,225,802.68	179,456,819.93	119,475,590.48
其他	79,410,034.20	50,543,619.18	77,604,367.99	25,122,735.91
合计	1,169,295,693.16	834,485,696.31	1,176,081,986.35	753,886,586.70

4. 主营业务按产品分类

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
电子渠道及中台	494,561,582.37	367,919,018.49	507,895,442.39	365,048,204.18
互联网银行（含互联网核心）	463,750,950.43	327,009,954.89	438,408,089.38	271,037,996.16
非银金融机构	130,351,462.82	100,730,729.69	133,218,106.02	91,433,992.45
合作运营类	19,220,472.78	14,501,244.21	31,127,666.02	8,644,374.29
数据库（韩国）	8,694,676.70	2,328,507.44	15,129,400.10	3,959,369.26
数据库（中国）	32,096,683.58	7,497,484.40	34,947,603.93	6,370,935.79
网银安全产品及其他	20,619,864.48	14,498,757.19	15,355,678.51	7,391,714.57
合计	1,169,295,693.16	834,485,696.31	1,176,081,986.35	753,886,586.70

5. 本公司报告期前五名主要客户的营业收入所占比例情况

客户	本期发生额		上年发生额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
前五名主要客户营业收入合计	262,588,608.75	22.45	273,163,277.20	23.22

注释42. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,490,081.17	2,951,524.69
教育费附加	1,778,713.35	2,108,817.92
土地使用税	143,265.47	143,065.00
印花税	660,025.54	652,160.95
环境保护税	91,876.84	87,882.19
车船使用税	1,786.67	360.00
其他	705.83	-
合计	5,166,454.87	5,943,810.75

注释43. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
售后维护支出	24,515,628.06	14,619,766.54
职工薪酬	41,141,158.14	40,487,904.32
差旅费	4,472,145.86	2,431,417.89
业务招待费	5,703,740.07	4,781,017.35
中标服务费	1,724,454.86	1,552,555.87
咨询费	1,248,731.82	110,000.00
会议费	1,184,882.29	1,415.09
其他	1,223,379.57	183,090.07
合计	81,214,120.67	64,167,167.13

注释44. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	66,415,634.75	57,528,135.79
差旅费	2,433,543.65	1,428,606.36
租赁相关费	4,140,747.02	7,530,738.38
办公费	4,964,334.71	5,229,086.63
业务招待费	4,393,057.54	2,418,949.03
会议费	1,151,731.46	132,830.18
中介服务费	9,022,772.68	7,193,656.48
无形资产摊销	25,891,030.96	22,236,071.57
折旧费	1,903,502.52	2,172,448.16
使用权资产折旧	11,266,046.62	14,152,211.72
辞退福利	6,934,726.91	2,232,770.74
其他	1,341,906.55	933,645.74
合计	139,859,035.37	123,189,150.78

注释45. 研发费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	101,771,317.43	105,194,241.79
研发场地租赁费用	9,139,223.84	4,483,369.44
其他	6,633,664.69	5,533,113.46
合计	117,544,205.96	115,210,724.69

研发费用说明：

本公司研发支出情况详见附注六、研发支出。

注释46. 财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	57,348,312.96	41,560,760.69
减：利息收入	3,873,691.84	926,741.89
汇兑损益	-4,174,002.89	-4,620,247.80
手续费及其他	5,579,910.44	5,403,923.90
合计	54,880,528.67	41,417,694.90

财务费用说明：

2023 年度较 2022 年度增加 32.51%，主要系公司可转换债券利息摊销计入利息支出所致。

注释47. 其他收益

其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,306,549.15	9,893,774.03
附加税、增值税进项税额加计抵减	786,417.88	914,462.36
代扣个人所得税手续费返还	818,715.56	875,421.15
合计	7,911,682.59	11,683,657.54

计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助所述。

注释48. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-396.81	36,170.43
处置长期股权投资产生的投资收益	4,956,885.28	12,968.48
理财产品投资收益	1,107,504.91	1,701,396.65
合计	6,063,993.38	1,750,535.56

投资收益说明：

2023 年度较 2022 年度增加较多，主要系子公司大陆云盾电子认证服务有限公司处置孙公司大陆云盾（重庆）信息安全技术研究院有限公司全部股权产生的投资收益。

注释49. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	39,899.07	63,545.55
合计	39,899.07	63,545.55

如附注五、注释 2. 交易性金融资产所述，系韩国子公司 SUNJE SOFT 株式会社购买的理财产品期末公允价值变动。

注释50. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-49,958,489.79	-61,889,242.02
其他应收款坏账损失	-5,267,893.80	-3,780,817.25
合计	-55,226,383.59	-65,670,059.27

注释51. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-15,490,112.34	-8,484,155.65
合同资产减值损失	-164,678.85	4,873,834.91
无形资产减值损失	-	-1,119,968.58
商誉减值损失	-34,068,006.11	-1,154,772.34
合计	-49,722,797.30	-5,885,061.66

资产减值损失说明：

本期计提资产减值损失较上期增加较多，主要原因是期末公司对商誉进行减值测试，收购深圳宁泽形成商誉所在资产组于 2023 年 12 月 31 日的可收回金额低于其账面价值，计提商誉减值准备 34,068,006.11 元，详见附注五、注释 16. 商誉所述。

注释52. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	96,622.23	-8,593.11
使用权资产资产处置利得或损失	15,833.48	-
合计	112,455.71	-8,593.11

注释53. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的负债	630,000.00	-	630,000.00
其他	206.18	2,412.01	206.18
合计	630,206.18	2,412.01	630,206.18

注释54. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	7,317.31	-	7,317.31
滞纳金	5,964.21	303,500.99	5,964.21
赔偿支出	-	54,487.08	-
违约金	-	119,062.16	-
其他	2.25	307,864.39	2.25
合计	13,283.77	784,914.62	13,283.77

注释55. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	23,231.54	151,573.65
递延所得税费用	-20,539,040.96	-8,527,867.49
合计	-20,515,809.42	-8,376,293.84

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-153,945,758.36
按法定/适用税率计算的所得税费用（15%）	-23,091,863.75
子公司适用不同税率的影响	700,562.89
调整以前期间所得税的影响	23,231.54
非应税收入的影响	-59.52
加计扣除的影响（研发支出、特定固定资产加速折旧、安置残疾人）	-3,271,105.26
不可抵扣的成本、费用和损失影响	6,261,717.21
前期递延所得税税率与当期所得税税率差异影响	7,729,519.10
结转以后年度抵扣亏损确认的递延所得税影响	-15,893,495.93
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	7,025,684.30
所得税费用	-20,515,809.42

注释56. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回押金及保证金	16,360,881.06	14,107,713.25
收到备用金还款	915,548.90	167,084.22
银行存款利息收入	3,823,918.54	920,766.83
收到政府补助	5,580,945.46	7,077,463.73

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	20,000,000.00	21,000,000.00
其他	2,042,849.63	1,992,097.01
合计	48,724,143.59	45,265,125.04

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的押金及保证金	21,165,697.44	22,889,220.94
支付备用金	2,260,436.12	3,500,856.85
支付费用	97,545,199.80	77,132,429.52
往来款	26,453,284.89	23,600,000.00
其他	234,641.09	1,870,751.86
合计	147,659,259.34	128,993,259.17

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回建设项目保函保证金	860,000.00	-
合计	860,000.00	-

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
发行可转债收到的资金	-	487,600,943.40
合计	-	487,600,943.40

(2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付使用权资产租金	19,638,515.38	18,551,994.53
为获取借款支付的费用	5,699,735.58	-
筹资活动直接费用	2,869,943.40	1,270,000.00
借款保证金	1,500,000.00	-
其他	200,000.00	-
合计	29,908,194.36	19,821,994.53

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	485,835,679.92	624,689,088.00	3,251,930.87	685,835,679.92	-	427,941,018.87
应付利息	1,010,093.44	22,878,561.51	914,426.46	23,888,654.95	-	914,426.46
一年内到期的非流动负债	31,512,741.70	-	43,121,317.60	31,512,741.70	-	43,121,317.60
长期借款	379,919,113.83	200,796,470.46	-	500,000.00	145,833.33	580,069,750.96
应付债券	376,434,256.65	-	23,008,375.66	-	75,700.00	399,366,932.31
租赁负债	10,762,004.03	-	17,423,384.43	19,638,515.38	-	8,546,873.08
长期应付款	-	82,031,697.77	-	33,618,617.69	32,559,149.48	15,853,930.60
合计	1,285,473,889.57	930,395,817.74	87,719,435.02	794,994,209.64	32,780,682.81	1,475,814,249.88

注释57. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-133,429,948.94	21,905,537.81
加：信用减值损失	55,226,383.59	65,670,059.27
资产减值准备	49,722,797.30	5,885,061.66
固定资产折旧	2,669,271.25	3,463,667.25
使用权资产折旧	17,474,607.84	16,706,905.16
无形资产摊销	27,125,525.98	23,861,803.22
长期待摊费用摊销	8,956,251.34	13,101,094.86
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)	-112,455.71	8,593.11
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	7,317.31	-
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	-39,899.07	-63,545.55
财务费用 (收益以“-”号填列)	57,348,312.96	42,830,760.69
投资损失 (收益以“-”号填列)	-6,063,993.38	-1,750,535.56
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-14,211,491.86	-7,163,717.11
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	-5,713,270.64	15,645,890.94
存货的减少 (增加以“-”号填列)	-30,920,791.36	-150,222,847.00
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-12,516,958.53	-98,954,642.79
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	1,090,232.76	-41,456,706.99
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	16,611,890.84	-90,532,621.03
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	-	-

项目	本期金额	上年金额
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	592,372,112.34	402,173,007.89
减：现金的期初余额	402,173,007.89	253,316,199.47
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	190,199,104.45	148,856,808.42

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	1.00
其中：大陆云盾（重庆）信息安全技术研究院有限公司	1.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	502,987.50
其中：大陆云盾（重庆）信息安全技术研究院有限公司	502,987.50
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
处置子公司收到的现金净额	-502,986.50

3. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 36,528,632.14 元（上期：人民币 41,393,662.93 元）。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	592,372,112.34	402,173,007.89
其中：库存现金	529.33	497.07
可随时用于支付的银行存款	592,343,204.39	402,123,544.37
可随时用于支付的其他货币资金	28,378.62	48,966.45
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	592,372,112.34	402,173,007.89
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

5. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
银行存款	2,000,000.00	2,000,000.00	履约保证金
银行存款	2,181,540.89	-	涉诉被申请司法保全冻结
银行存款	1,293.34	366,709.15	账户基本信息不全被冻结
其他货币资金	4,771,540.00	6,407,297.78	保函保证金
合计	8,954,374.23	8,774,006.93	

注释58. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	8,954,374.23	8,954,374.23	保证金、企业基本信息未更新冻结银行账户、诉讼冻结，详见附注五、注释 1、注释 57
应收账款	251,159,159.28	224,698,801.48	为短期借款、长期应付款提供质押担保，详见附注五、注释 3、注释 20、注释 31
无形资产	59,428,653.00	54,179,121.74	为苏州子公司的长期借款提供抵押担保，详见附注五、注释 14、注释 28
合计	319,542,186.51	287,832,297.45	

注释59. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,086,975.22	7.0827	7,698,719.39
欧元	0.02	7.8592	0.16
港币	35,644,442.06	0.90622	32,301,706.28
韩元	369,280,697.00	1/181.36	2,036,176.84
新加坡币	450,038.88	5.2378	2,357,213.65
交易性金融资产			
其中：韩元	645,118,744.00	1/181.36	3,557,120.24
应收账款			
其中：港币	378,965.58	0.90622	343,426.19
韩元	574,242,742.00	1/181.36	3,166,317.06
澳门元	714,521.33	0.8837	631,422.50
新加坡币	400,000.00	5.2378	2,095,120.00
其他应收款			
其中：港币	286,771.44	0.90622	259,878.01
韩元	157,200,000.00	1/181.36	866,785.08
短期借款			
其中：欧元	7,890,000.00	7.8592	62,009,088.00
应付账款			
其中：港币	6,364,374.61	0.90622	5,767,523.56
其他应付款			
其中：港币	351,796.28	0.90622	318,804.82
韩元	27,747,769.00	1/181.36	152,998.42

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	选择依据
科蓝软件系统（香港）有限公司	香港	港币	业务收支主要货币
SUNJE SOFT 株式会社	韩国	韩元	业务收支主要货币

注释60. 租赁

(一) 作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 13、注释 30 和注释 57。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	1,112,451.37	2,077,210.42
短期租赁费用	32,935,895.49	36,309,791.05

(二) 作为出租人的披露

1. 与经营租赁有关的信息

与经营租赁相关的收益如下：

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
出租服务器	113,207.56	-
合计	113,207.56	-

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	132,674,923.74	145,413,267.82
研发场地租赁费用	9,231,143.07	4,483,369.44
其他	7,086,042.81	5,994,040.88
合计	148,992,109.62	155,890,678.14
其中：费用化研发支出	117,544,205.96	115,210,724.69
资本化研发支出	31,447,903.66	40,679,953.45

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
智慧银行开发项目	9,496,494.88	832,908.24	-	-	-	10,329,403.12
非银行金融机构 IT 系统开发项目	6,218,308.10	471,793.52	-	-	-	6,690,101.62
支付安全建设项目	5,995,074.75	820,004.51	-	-	-	6,815,079.26

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
数据库产品开发项目	12,701,273.41	9,391,150.11	-	-	-	22,092,423.52
大前端研发项目	3,348,953.09	-	-	-	-	3,348,953.09
双鱼座渠道中台项目	6,383,085.16	-	-	-	-	6,383,085.16
数字银行服务平台建设项目	1,249,935.79	11,710,777.13	-	-	-	12,960,712.92
深圳金信智慧银行 V4.0 研发项目	-	3,172,501.34	-	-	-	3,172,501.34
科蓝金信 RPA 流程分析与应用探索 V1.0 研发项目	-	513,885.00	-	513,885.00	-	-
深圳金信数字化管理平台研发项目	-	2,504,415.76	-	2,504,415.76	-	-
互联网营销平台产品研发项目	-	896,511.63	-	896,511.63	-	-
大陆云盾破产管理人送达服务平台	-	240,460.49	-	240,460.49	-	-
大陆云盾证书管理系统 V2.0.0	-	508,876.98	-	508,876.98	-	-
大陆云盾电子签章管理系统 V2.0.0	-	384,618.95	-	-	-	384,618.95
合计	45,393,125.18	31,447,903.66	-	4,664,149.86	-	72,176,878.98

七、合并范围的变更

（一）处置子公司

单次处置对子公司投资并丧失控制权

2023 年 5 月 18 日，公司总经理办公会决议，同意子公司大陆云盾电子认证服务有限公司（以下简称“大陆云盾公司”）将其持有的大陆云盾（重庆）信息安全技术研究院有限公司（以下简称“云盾研究院”）100%股权以人民币壹元整（¥1 元）（对应认缴注册资本金额 2,500 万元）转让给北京大陆铭德投资管理有限公司（以下简称“铭德投资”）。2023 年 5 月 19 日公司与铭德投资签订《股权转让合同》并修改云盾研究院公司章程，云盾研究院于 2023 年 6 月 12 日办理了工商变更手续。自 2023 年 6 月 12 日日起，云盾研究院不再纳入合并范围。

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
云盾研究院	1.00	100%	转让	2023 年 6 月 12 日	工商变更	4,956,885.28

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
云盾研究院	0	0	0	0	——	-

(二) 新设公司

经公司董事长办公会决议，2023 年 9 月 8 日，公司注册成立全资子公司上海科蓝数据科技有限公司，公司注册资本人民币 10,000 万元，法定代表人王安京，注册地址中国（上海）自由贸易试验区临港新片区环湖西二路 888 号 C 楼，2023 年 9 月 8 日，上海科蓝数据科技有限公司获得了由中国（上海）自由贸易试验区临港新片区市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91310000MACUEBC09T 的《营业执照》。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳科蓝金信科技发展有限公司	深圳	深圳	信息技术	100.00	-	投资设立
北京科蓝软件系统（苏州）有限公司	苏州	苏州	信息技术	100.00	-	投资设立
北京尼客矩阵科技有限公司	北京	北京	信息技术	100.00	-	投资设立
北京数蚂科蓝科技有限公司	北京	北京	信息技术	100.00	-	投资设立
北京科蓝软件系统（南京）有限公司	南京	南京	信息技术	100.00	-	投资设立
郑州科蓝软件科技有限公司	郑州	郑州	信息技术	100.00	-	投资设立
湖南蓝谷软件有限公司	长沙	长沙	信息技术	100.00	-	投资设立
大陆云盾电子认证服务有限公司	重庆	重庆	信息技术	90.88	-	非同一控制下企业合并
大陆云盾（武汉）电子认证服务有限公司	武汉	武汉	信息技术	100.00	-	控股子公司投资设立
科蓝软体系统（香港）有限公司	香港	香港	信息技术	100.00	-	投资设立
SUNJE SOFT 株式会社	韩国	韩国	信息技术	67.15	-	非同一控制下企业合并
深圳宁泽金融科技有限公司	深圳	深圳	信息技术	51.00	-	非同一控制下企业合并
上海科蓝数据科技有限公司	上海	上海	信息技术	100.00	-	投资设立

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(1) 公司收购大陆云盾电子认证服务有限公司少数股权

2023 年 5 月 18 日，公司总经理办公会决议，同意公司以人民币壹元（¥1 元）（对应

认缴注册资本金额 1,408.70 万元) 受让北京大陆铭德投资管理有限公司 (以下简称 “铭德投资”) 持有的大陆云盾电子认证服务有限公司 (以下简称 “大陆云盾公司”) 28.174% 股权。2023 年 5 月 19 日公司与铭德投资签订《股权转让协议》并修改公司章程, 于 2023 年 6 月 15 日办理了工商变更手续。大陆云盾公司章程约定, 铭德投资认缴出资额为 1,408.70 万元, 占注册资本的 28.174%, 实际缴付出资 200.00 万元, 占实收资本的 6.61%, 公司认缴出资额为 2,550.00 万元, 占注册资本的 51%, 实际缴付出资 2,550.00 元, 占实收资本的 84.275%, 公司收购铭德投资持有的股权后, 公司持有大陆云盾公司认缴注册资本比例变更为 79.17%, 实际缴付出资 2,750.00 万元, 占实收资本的 90.88%。

(2) 子公司大陆云盾公司回购孙公司大陆云盾 (武汉) 电子认证服务有限公司 (以下简称 “云盾武汉公司”) 少数股权

2023 年 12 月 31 日, 子公司大陆云盾公司按云盾武汉公司成立时签订的《发起人协议之补充协议》的约定, 按截至 2023 年 12 月 31 日应支付的股权回购款 9,830,250.00 元确定回购成本, 回购武汉七壹资本私募基金管理有限公司 (以下简称 “七壹资本”) 持有的 30% 股权。截至 2023 年 12 月 31 日, 大陆云盾公司认缴出资 2,100 万元, 占注册资本的 70%, 实际缴付出资 0 元, 占实收资本的 0%, 七壹资本认缴出资 900 万元, 占注册资本的 30%, 实际缴付出资 900 万元, 占云盾武汉公司实收资本的 100%。确认股权回购后, 云盾武汉公司变更为大陆云盾公司的全资子公司。截至本报告日, 该回购事项尚未办理工商变更手续。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	大陆云盾公司	云盾武汉公司
现金①	1.00	9,830,250.00
购买成本/处置对价	1.00	9,830,250.00
减: 按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额②	-4,447,055.12	5,030,922.15
差额③=①-②	4,447,056.12	4,799,327.85
其中: 调整资本公积	-4,447,056.12	-
调整盈余公积	-	-
调整未分配利润	-	-4,799,327.85

(三) 在联营企业中的权益

1. 公司无重要的联营企业。
2. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	14,527,435.12	14,527,831.93
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-396.81	-311.71
综合收益总额	-396.81	-311.71

3. 本公司无需要披露的与联营企业投资相关的未确认承诺事项。
4. 本公司不存在需要披露与联营企业投资相关的或有负债。

九、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无应收政府补助款项。

(二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期计入其 他收益金额	本期冲减成 本费用金额 (注 1)	加：其他变动 (注 2)	期末余额	与资产相关 与收益相关
递延收益	2,500,000.00	-	-	-	-	-	2,500,000.00	与资产相关
合计	2,500,000.00	-	-	-	-	-	2,500,000.00	

计入当期损益的政府补助：

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 与收益相关
软件增值税退税	其他收益	725,603.69	5,051,324.75	与收益相关
稳定岗位补贴	其他收益	383,279.14	114,255.69	与收益相关
岗位补贴“三类残疾人”社会保险补贴	其他收益	308,685.78	239,865.25	与收益相关
深圳南山区自主创新产业发展专项补助	其他收益	-	18,100.00	与收益相关
上海职业培训补贴	其他收益	10,042.90	1,200.00	与收益相关
北京经济开发区稳金融和促融资政策奖励资金	其他收益	-	217,404.00	与收益相关
上海地区-镇级财政扶持款	其他收益	712,000.00	494,000.00	与收益相关
香港政府保就业补贴款	其他收益	-	41,061.12	与收益相关
深圳市高新技术企业培育资助	其他收益	120,000.00	100,000.00	与收益相关
深圳市一次性留工培训补助	其他收益	-	36,625.00	与收益相关
重庆地区失业金补贴	其他收益	25,073.70	14,069.00	与收益相关
北京市朝阳区社会保险基金管理中心技能提升补贴	其他收益	-	37,000.00	与收益相关
深圳地区一次性扩岗补贴	其他收益	159,500.00	96,000.00	与收益相关
韩国-青年明天奖金扣除促进雇佣奖金	其他收益	126,932.74	8,173.06	与收益相关
韩国-研究开发补贴	其他收益	3,235,431.20	3,373,750.74	与收益相关
韩国-新冠带薪休假补助金	其他收益	-	7,355.76	与收益相关
韩国-小商工人的新冠损失保全金	其他收益	-	43,589.66	与收益相关
江苏省苏州市相城区元和街道办事处装修补助	其他收益	500,000.00	-	与收益相关
合计		6,306,549.15	9,893,774.03	

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收款项、股权投资、借款、应付

款项及长期应付款等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

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

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

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

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄

期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

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

项目	账面余额	减值准备
应收账款	1,111,673,741.22	264,749,159.73
其他应收款	55,675,281.02	18,203,223.33
合计	1,167,349,022.24	282,952,383.06

本公司的主要客户为银行等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司的前五大的应收款占本公司应收款项总额 21.69%（2022 年 12 月 31 日：22.54%），应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，因此本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 119,592.36 万元，其中：已使用授信金额为 100,490.47 万元。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在表外担保，各项金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示：

项目	期末余额					
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
短期借款	427,941,018.87	-	-	-	-	-
应付账款	74,226,096.03	-	-	-	-	-
其他应付款	41,183,953.27	-	-	-	-	-
一年内到期的非流动负债	45,087,085.72	-	-	-	-	-

项目	期末余额					
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
长期借款	-	-	-	-	-	580,069,750.96
应付债券	-	-	-	-	494,524,300.00	-
租赁负债	-	8,952,901.81	-	-	-	-
长期应付款	-	10,417,290.38	6,743,087.32	-	-	-
金融负债小计	588,438,153.89	19,370,192.19	6,743,087.32	-	494,524,300.00	580,069,750.96

3. 市场风险

(1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元、港币、韩元）依然存在外汇风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避外汇风险的目的。

1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

2) 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额						
	美元项目	欧元项目	港币项目	韩元项目	澳门元	新加坡币	合计
外币金融资产：							
货币资金	7,698,719.39	0.16	32,301,706.28	2,036,176.84	-	2,357,213.65	44,393,816.32
交易性金融资产	-	-	-	3,557,120.24	-	-	3,557,120.24
应收账款	-	-	343,426.19	3,166,317.06	631,422.50	2,095,120.00	6,236,285.75
其他应收款	-	-	259,878.01	866,785.08	-	-	1,126,663.09
小计	7,698,719.39	0.16	32,905,010.48	9,626,399.22	631,422.50	2,988,636.15	53,850,187.90
外币金融负债：							
短期借款	-	62,009,088.00	-	-	-	-	62,009,088.00
应付账款	-	-	5,767,523.56	-	-	-	5,767,523.56
其他应付款	-	-	318,804.82	152,998.42	-	-	471,803.24
小计	-	62,009,088.00	6,086,328.38	152,998.42	-	-	68,248,414.80

3) 敏感性分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元、欧元、港币、韩元、澳门元及新加坡币金融资产和欧元、港币及韩元金融负债，如果人民币对美元、欧元、港币、韩元、澳门元及新加坡币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约

1,439,822.69 元（2022 年度约 3,410,924.83 元）。

（2）利率风险

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

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

1) 本年度公司无利率互换安排。

2) 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同，金额为 580,069,750.96 元（2022 年度为 379,773,280.50 元），详见附注五、注释 28。

3) 敏感性分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 3,466,320.00 元（2022 年度约 1,804,766.97 元）。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的短期借款。

（3）价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

（二）套期

本公司不涉及套期业务。

（三）金融资产

本公司未涉及金融资产转移业务。

十一、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产	-	3,557,117.40	-	3,557,117.40
其他权益工具投资	-	-	20,501,337.51	20,501,337.51
资产合计	-	3,557,117.40	20,501,337.51	24,058,454.91

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

持续第二层次公允价值计量项目的确定依据：根据证券、基金公司提供的 2023 年 12 月 31 日报价金额确认。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司持有的以成本计量的、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的其他权益工具投资，无活跃市场上未经调整的报价，也无直接或间接可观察的输入值，故采用第三层次输入值。以被投资单位期末净资产作为评估其公允价值的重要参考依据。对被投资单位期末净资产基本能体现其公允价值的，以其净资产作为评估公允价值的基数；对被投资单位期末净资产不能体现其公允价值的，在考虑市场参与者对相关资产或负债定价时所使用的假设的基础上进行调整。

(五) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

报告期内不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、其他应收款、短期借款、应付款项、长期借款、长期应付款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

(一) 本企业实际控制人情况

控制人名称	国籍	对本企业的持股比例 (%)	
		直接	间接
王安京	中国	13.65	6.13

截至 2023 年 12 月 31 日止，宁波科蓝盛合投资管理合伙企业（有限合伙）持有本公司股份比例为 6.20%，其中王安京在宁波科蓝盛合投资管理合伙企业（有限合伙）中的出资比例 98.8149%，由此，王安京对本公司的间接持股比例为 6.13%。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业。

(四) 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
李玫	与王安京为夫妻关系
宁波科蓝盛合投资管理合伙企业（有限合伙）	公司股东，持有 5%以上股权
深圳科蓝云信科技发展有限公司	实际控制人近亲属王鹏控制的企业
大陆云盾（重庆）信息安全技术研究院有限公司	本期不再纳入合并范围的孙公司

(五) 关联方交易

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

2. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	借款起始日	借款到期日	担保是否已经履行完毕	备注
王安京	本公司	63,000,000.00	2022/1/21	2023/1/20	是	*1
王安京、李玫	本公司	50,000,000.00	2023/3/31	2024/3/30	否	*1
王安京	本公司	37,000,000.00	2022/2/17	2023/2/16	是	*1
王安京、李玫	本公司	20,000,000.00	2023/6/14	2024/6/13	否	*1
王安京	本公司	500,000.00	2022/7/18	2023/6/14	是	*1
王安京	本公司	8,500,000.00	2022/7/18	2023/7/15	是	*1
王安京	本公司	10,000,000.00	2023/4/10	2024/4/4	否	*1
王安京	本公司	6,700,000.00	2023/8/18	2024/8/10	否	*1
王安京	本公司	35,000,000.00	2022/5/9	2023/5/5	是	*1
王安京	本公司	20,000,000.00	2023/3/8	2024/3/1	否	*1
王安京、李玫	本公司	27,000,000.00	2022/8/4	2023/8/3	是	*1
王安京、李玫	本公司	15,000,000.00	2023/4/11	2024/4/10	否	*1

担保方	被担保方	担保金额	借款起始日	借款到期日	担保是否已经履行完毕	备注
王安京、李玫	本公司	30,000,000.00	2022/9/2	2023/3/2	是	*1
王安京、李玫	本公司	30,000,000.00	2022/10/24	2023/10/20	是	*1
王安京、李玫	本公司	30,000,000.00	2023/9/19	2024/9/17	否	*1
王安京	本公司	7,600,000.00	2022/3/16	2023/3/14	是	*1
王安京、李玫	本公司	115,000,000.00	2023/10/30	2024/10/29	否	*1
王安京、李玫	本公司	25,000,000.00	2023/12/20	2024/12/19	否	*1
王安京、李玫	本公司	30,000,000.00	2022/10/28	2023/8/30	是	*1
王安京、李玫	本公司	110,000,000.00	2022/10/28	2023/10/27	是	*1
王安京	本公司	28,162,000.00	2022/3/1	2023/2/24	是	*1
王安京	本公司	27,999,200.00	2022/3/22	2023/3/17	是	*1
王安京	本公司	62,009,088.00	2023/6/16	2024/6/14	否	*1
王安京、李玫	本公司	16,000,000.00	2022/8/12	2023/1/11	是	*1
王安京、李玫	本公司	4,000,000.00	2022/8/12	2023/5/22	是	*1
王安京、李玫	本公司	9,990,000.00	2023/4/19	2024/4/19	否	*1
王安京、李玫	本公司	9,990,000.00	2023/5/19	2024/4/19	否	*1
王安京	本公司	10,000,000.00	2023/6/29	2024/6/28	否	*1
王安京	本公司	10,000,000.00	2023/12/13	2024/12/12	否	*1
王安京	本公司	20,000,000.00	2023/12/19	2024/12/18	否	*1
王安京、李玫	子公司	10,000,000.00	2022/9/30	2023/10/7	是	*2
王安京、李玫	子公司	10,000,000.00	2022/10/19	2023/10/18	是	*2
王安京、李玫	子公司	10,000,000.00	2023/2/20	2023/12/29	是	*2
王安京、李玫	子公司	11,000,000.00	2023/9/7	2024/9/6	否	*2

*1 系为本公司短期借款提供的担保，详细如附注五、注释 20 所述。

*2 系为子公司科蓝金信短期借款提供的担保，详细如附注五、注释 20 所述。

3. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

2022 年 5 月 18 日公司 2021 年年度股东大会决议，同意公司控股股东、实际控制人王安京先生或其一致行动人宁波科蓝盛合投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称科蓝盛合）为公司提供不超过 3 亿元人民币的借款额度，借款利率不超过公司外部融资综合成本，借款额度有效期为 12 个月，有效期限内借款额度可循环使用；2023 年 4 月 26 日公司 2022 年年度股东大会决议，同意公司控股股东、实际控制人王安京先生或其一致行动人宁波科蓝盛合投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称科蓝盛合）为公司提供不超过 3 亿元人民币的借款额度，借款利率不超过公司外部融资综合成本，预计年化利率平均不超过 6%，借款额度有效期为自 2022 年年度股东大会审议通过之日起 12 个月，有效期限内借款额度可循环使用。2023 年度内，公司向王安京申请借款累计发生金额 0 元（2022 年 1.237

亿元），未使用借款额度（2022 年使用借款额度 6,900 万元），未发生利息费用（2022 年发生利息费用 1,040,333.33 元）；公司向科蓝盛合申请借款累计发生额 1.5 亿元（2022 年 1.5 亿元），借款使用周期 1 天，使用借款额度为 1.5 亿元（2021 年 1.5 亿元），发生利息费用 0 元（2022 年 24,657.53 元）。

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,312,821.47	4,132,505.48

5. 关联方应收应付款项

(1) 其他应收账款

关联方名称	期末余额		期初余额	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
大陆云盾（重庆）信息安全技术研究院有限公司	7,202,973.08	1,578,590.74	5,692,931.20	-

(2) 应付账款

关联方名称	期末余额	期初余额
大陆云盾（重庆）信息安全技术研究院有限公司	5,000.00	5,000.00

十三、股份支付

本期公司无需要披露的股份支付事项。

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的大额发包合同及财务影响

2020 年本公司之苏州子公司与苏州第一建筑集团有限公司（以下简称苏州一建）签订《建设工程总承包合同》及《补充协议》，施工建设苏州子公司研发中心等建设项目，工程建设期计划为 2 年 6 个月，合同约定总承包金额预计为人民币 60,000.00 万元，最终以具有相应资质的造价咨询单位核定的审定价款为准。该工程已经于 2020 年 12 月 2 日开工。2021 年本公司与苏州一建签订《土建工程施工合同》，对该工程中土建及水电安装、桩基、土石方、基坑支护等做出具体约定，该合同价款为人民币 36,726.30 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司与苏州一建累计已结算金额为 34,462.32 万元。

2. 尚未完全履行的并购协议及有关财务支出

2020 年，公司与深圳市宁泽金融科技有限公司（以下简称深圳宁泽公司）原股东签订

《股权转让协议》，以现金 8,435 万人民币收购深圳宁泽公司原股东合计 48.2% 股权，并与深圳宁泽公司签订《增资协议书》，约定公司在完成前述股权转让后，认购深圳宁泽公司新增发行股份 425,423 股，股权认购款 1,000 万元，增资完成后本公司累计持有深圳宁泽公司股权 4,013,869 股，占注册资本的 51%。2021 年 12 月 20 日，公司支付了股权认购款 1,000 万元。截至本报告日止，剩余未支付股权受让款 113.62 万元。

3. 已签订正准备履行的股权收购协议

(1) 收购子公司深圳宁泽科技有限公司（以下简称“宁泽公司”）少数股权

2022 年 12 月 27 日，公司第三届董事会第十二次会议审议通过了《关于收购子公司少数股东权益的议案》，同意公司以自有资金收购宁泽公司剩余少数股权。2024 年 3 月 28 日，公司与宁泽公司的少数股东张家界金泽企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“金泽合伙”）、张家界银泽企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“银泽合伙”）和马鞍山泽宝企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“马鞍山泽宝”）签订《股权转让协议》，协议约定转让方将持有的宁泽公司 33.6454% 的股权转让给本公司，转让价款以宁泽公司截至 2023 年 12 月 31 日净资产为基准并经协商一致确定为 2,113.93 万元，截至本报告日，公司已支付第一笔股权转让款 200 万元。

(2) 收购孙公司 SUNJESOFT 株式会社（以下简称 S 社）少数股权

2023 年 11 月 28 日，公司董事长会议决议全资子公司科蓝软件系统（香港）有限公司（以下简称“科蓝香港”）收购 S 社自然人股东共计 92,246 股（相当于韩国子公司发行股份的 10%），收购金额为 21,742,368 元人民币，收购完成后公司持有韩国子公司股份占比将由 67.15% 变更为 77.15%。同日，科蓝香港与 S 社自然人股东签订了《股份买卖合同》，正在办理相关手续。

4. 其他重大财务承诺事项

(1) 抵押资产情况

如附注五、注释 14. 无形资产、注释 28. 长期借款所述，本公司子公司北京科蓝软件系统（苏州）有限公司（以下简称苏州子公司）与中国农业银行股份有限公司苏州相城支行签订固定资产借款合同，该借款总额度为 75,000 万元，期限 15 年，分次提款。苏州子公司以其自有编号为苏（2019）苏州市不动产权第 7026676 号房地产进行抵押担保，本公司为苏州子公司该笔借款提供连带责任保证担保。截至 2023 年 12 月 31 日止，已提款金额为 58,006.98 万元。

(2) 质押资产情况

如附注五、注释 3. 应收账款、注释 20. 短期借款、注释 31. 长期应付款所述，本公司以应收账款为短期借款、长期应付款提供质押担保，截至 2023 年 12 月 31 日止，用于担保的应收账款期末余额为 25,115.92 万元，账面价值为 22,469.88 万元，担保的短期借款余额为

24,998.00 万元，长期应付款余额为 4,841.31 万元（含一年内到期的应付融资租赁款）。

（3）重大合作协议

公司与清华大学签署《先进智能数据库联合研究院合作协议书》，约定在先进智能数据库领域，公司与清华大学联合成立“清华大学-北京科蓝软件系统股份有限公司先进智能数据库联合研究院”，推动先进智能数据库技术研发领域的学科交叉、培养高端人才、构建国家智库、开展国际交流、促进产学研联盟。协议约定，在协议有效期内，公司向联合研究院五年累计提供不少于 10,000 万元人民币的研究经费。2023 年 12 月 18 日，公司第三届董事会第十八次会议审议通过了该议案，议案生效。2023 年公司已按协议约定支付第一笔经费人民币 2,000 万元。

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

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

截止本报告日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

（一）向激励对象首次授予限制性股票

1. 本次授予的审批情况

2023 年 12 月 18 日，公司召开第三届董事会第十八次会议，审议通过了《关于公司<2023 年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》《关于公司<2023 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》。同日公司召开第三届监事会第十六次会议，审议通过了《关于公司<2023 年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》《关于公司<2023 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》《关于核实公司<2023 年限制性股票激励计划激励对象名单>的议案》。

2024 年 1 月 4 日，公司召开 2024 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司<2023 年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》《关于公司<2023 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》，公司 2023 年股权激励计划获得批准。

2024 年 3 月 1 日，公司召开第三届董事会第二十一次会议、第三届监事会第十八次会议，审议并通过了《关于调整 2023 年限制性股票激励计划相关事项的议案》《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》。

2. 本次限制性股票首次授予情况

授予日：2024 年 3 月 1 日；股票来源：向激励对象定向发行的公司 A 股普通股股票；授予价格：7.62 元/股；授予人数：合计 314 人；授予数量：合计 711.5 万股；有效期：本激励计划有效期自限制性股票首次授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部归属或作废失效之日止，最长不超过 48 个月；公司层面业绩考核要求：本激励计划的考核年度(包含预留)为 2024 年-2025 年两个会计年度，以 2023 年营业收入值为基数，对各考核年度的营业收入对比 2023 年度营业收入的增长率(A)或各考核年度净利润值(B)进行考核。个人层面绩效考核要求：激励对象的个人层面绩效考核按照公司现行的绩效考核相关规定组织实施，并依照激励对象的考核结果确定其实际归属的限制性股票数量。激励对象考核当年不能归属或不能完全归属的限制性股票，作废失效，不得递延至下一年度。

(二) 利润分配情况

公司 2024 年 4 月 23 日召开的第三届董事会第二十三会议和第三届监事会第二十次会议，审议通过了《关于公司 2023 年度利润分配预案的议案》，决议 2023 年度拟不进行现金分红，亦不进行资本公积金转增股本或其他形式的利润分配。本议案尚需提请公司 2023 年年度股东大会大会审议。

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项说明

(一) 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

本公司的业务单一，主要为软件开发与技术服务，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十七、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	581,074,125.84	614,921,233.38
1—2 年	195,400,807.48	203,332,141.98
2—3 年	123,671,513.16	64,911,134.82
3—4 年	48,180,462.39	69,204,889.46
4—5 年	62,052,087.05	53,275,224.07
5 年以上	90,691,288.02	60,443,833.21
小计	1,101,070,283.94	1,066,088,456.92
减：坏账准备	230,853,976.73	203,910,635.79
合计	870,216,307.21	862,177,821.13

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 %	金额	计提比例%	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,101,070,283.94	100.00	230,853,976.73	20.97	870,216,307.21
其中：组合 1	988,983,039.60	89.82	230,853,976.73	23.34	758,129,062.87
组合 2	112,087,244.34	10.18	-	-	112,087,244.34
合计	1,101,070,283.94	100.00	230,853,976.73	20.97	870,216,307.21

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 %	金额	计提比例%	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,066,088,456.92	100.00	203,910,635.79	19.13	862,177,821.13
其中：组合 1	988,181,594.86	92.69	203,910,635.79	20.63	784,270,959.07
组合 2	77,906,862.06	7.31	-	-	77,906,862.06
合计	1,066,088,456.92	100.00	203,910,635.79	19.13	862,177,821.13

3. 本报告期无单项计提预期信用损失的应收账款。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 1

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	545,603,295.87	32,736,197.75	6.00
1—2 年	151,862,590.31	22,779,388.55	15.00
2—3 年	104,503,949.93	31,351,184.98	30.00
3—4 年	44,798,865.05	24,639,375.78	55.00
4—5 年	57,166,271.92	34,299,763.15	60.00
5 年以上	85,048,066.52	85,048,066.52	100.00
合计	988,983,039.60	230,853,976.73	

(2) 组合 2

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,470,829.97	-	-
1—2 年	43,538,217.17	-	-
2—3 年	19,167,563.23	-	-
3—4 年	3,381,597.34	-	-
4—5 年	4,885,815.13	-	-
5 年以上	5,643,221.50	-	-
合计	112,087,244.34	-	-

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	203,910,635.79	44,635,243.49	-	17,691,902.55	230,853,976.73
其中：组合 1	203,910,635.79	44,635,243.49	-	17,691,902.55	230,853,976.73
组合 2	-	-	-	-	-
合计	203,910,635.79	44,635,243.49	-	17,691,902.55	230,853,976.73

6. 报告期实际核销的应收账款。

项目	核销金额
实际核销的应收账款	17,691,902.55

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
A 有限公司	系统开发服务款	3,800,000.00	逾期时间长,	经公司 2024 年 4 月	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
B 银行	系统开发服务款	2,240,000.00	预计无法收回	23 日召开的第三届董事会第二十三次会议及第三届监事会第二十次会议审议通过	否
C 农信社	系统开发服务款	2,000,000.00			否
D 农商行	系统开发服务款	1,596,000.00			否
E 银行	系统开发服务款	1,261,350.00			否
合计		10,897,350.00			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
期末余额前五名应收账款及其合同资产汇总	257,743,148.95	1,279,950.00	259,023,098.95	23.04	46,070,076.98

注释2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	345,967,146.68	47,370,798.56
1—2 年	29,676,625.32	125,683,631.58
2—3 年	107,047,183.84	139,865,504.89
3—4 年	20,965,866.78	28,561,502.46
4—5 年	28,161,389.46	4,501,852.95
5 年以上	8,580,622.42	5,285,269.12
小计	540,398,834.50	351,268,559.56
减：坏账准备	14,160,841.87	11,619,067.41
合计	526,237,992.63	339,649,492.15

2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
合并范围内往来款	503,784,043.68	320,007,132.38
保证金	12,867,053.62	10,611,771.98
押金	5,678,453.88	6,519,791.87
备用金	4,021,279.94	4,600,703.08
待收回合作意向款	10,804,156.54	6,716,037.72
其他	3,243,846.84	2,813,122.53
合计	540,398,834.50	351,268,559.56

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	528,248,552.80	6,419,224.57	521,829,328.23	343,206,396.68	6,849,923.39	336,356,473.29
第二阶段	12,150,281.70	7,346,767.78	4,803,513.92	8,062,162.88	4,769,144.02	3,293,018.86
第三阶段	-	-	-	-	-	-
合计	540,398,834.50	13,765,992.35	526,632,842.15	351,268,559.56	11,619,067.41	339,649,492.15

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 %	金额	计提比例%	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	540,398,834.50	100.00	14,160,841.87	2.62	526,237,992.63
其中：组合 1	36,614,790.82	6.78	14,160,841.87	38.68	22,453,948.95
组合 2	503,784,043.68	93.22	-	-	503,784,043.68
合计	540,398,834.50	100.00	14,160,841.87	2.62	526,237,992.63

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 %	金额	计提比例%	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	351,268,559.56	100.00	11,619,067.41	3.31	339,649,492.15
其中：组合 1	31,261,427.18	8.90	11,619,067.41	37.17	19,642,359.77
组合 2	320,007,132.38	91.10	-	-	320,007,132.38
合计	351,268,559.56	100.00	11,619,067.41	3.31	339,649,492.15

本报告期无单项计提预期信用损失的其他应收款。

按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,755,224.25	537,761.21	5.00
1—2 年	3,691,292.96	369,129.30	10.00
2—3 年	7,068,322.20	1,413,664.44	20.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3—4 年	1,355,820.70	677,910.35	50.00
4—5 年	5,163,508.29	2,581,754.15	50.00
5 年以上	8,580,622.42	8,580,622.42	100.00
合计	36,614,790.82	14,160,841.87	

(2) 组合 2

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	335,211,922.43	-	-
1—2 年	25,985,332.36	-	-
2—3 年	99,978,861.64	-	-
3—4 年	19,610,046.08	-	-
4—5 年	22,997,881.17	-	-
合计	503,784,043.68	-	—

按预期信用损失一般模型列示计提坏账准备情况

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	6,849,923.39	4,769,144.02	-	11,619,067.41
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	359,000.22	2,577,623.76	-	2,936,623.98
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	394,849.52	-	-	394,849.52
其他变动	-	-	-	-
期末余额	6,814,074.09	7,346,767.78	-	14,160,841.87

5. 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况		期末余额
		计提	核销	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	11,619,067.41	2,936,623.98	394,849.52	14,160,841.87
其中：组合 1	11,619,067.41	2,936,623.98	394,849.52	14,160,841.87
组合 2	-	-	-	-
合计	11,619,067.41	2,936,623.98	394,849.52	14,160,841.87

6. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	394,849.52

本期公司核销账龄长，预计无法追回的款项 394,849.52 元。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	与子公司往来	329,780,472.18	2 年以内	61.03	-
第二名	与子公司往来	78,111,347.16	2-3 年	14.45	-
第三名	与子公司往来	54,239,938.33	5 年以内	10.04	-
第四名	与子公司往来	30,417,103.89	4 年以内	5.63	-
第五名	与子公司往来	9,889,476.13	1 年以内	1.83	-
合计		502,438,337.69		92.98	-

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	154,857,926.00	-	154,857,926.00	154,857,925.00	-	154,857,925.00
对联营、合营企业投资	14,527,435.12	-	14,527,435.12	14,527,831.93	-	14,527,831.93
合计	169,385,361.12	-	169,385,361.12	169,385,756.93	-	169,385,756.93

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳科蓝金信科技发展有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
科蓝软件系统（香港）有限公司	7,925.00	7,925.00	-	-	7,925.00	-	-
北京尼客矩阵科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
大陆云盾电子认证服务有限公司	25,500,000.00	25,500,000.00	1.00	-	25,500,001.00	-	-
北京科蓝软件系统(苏州)有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
深圳宁泽金融科技有限公司	84,350,000.00	94,350,000.00	-	-	94,350,000.00	-	-
合计	50,507,925.00	154,857,925.00	1.00	-	154,857,926.00	-	-

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
嘉兴科蓝光荣一号投资合伙企业(有限合伙)	14,527,831.93	-	-	-395.81	-
合计	14,527,831.93	-	-	-395.81	-

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
嘉兴科蓝光荣一号投资合伙企业(有限合伙)	-	-	-	-	14,527,435.12	-
合计	-	-	-	-	14,527,435.12	-

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,082,229,640.96	799,005,281.14	1,057,447,428.95	718,324,531.28
其他业务	1,637,826.63	-	1,036,013.80	-
合计	1,083,867,467.59	799,005,281.14	1,058,483,442.75	718,324,531.28

2. 主营业务按类别列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
技术开发	975,487,592.97	716,183,019.90	871,986,924.06	594,627,898.02
技术服务	55,638,795.46	44,546,788.83	147,358,847.26	103,148,556.73
其他	51,103,252.53	38,275,472.41	38,101,657.63	20,548,076.53
合计	1,082,229,640.96	799,005,281.14	1,057,447,428.95	718,324,531.28

3. 主营业务按产品分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
电子渠道及中台	483,795,917.51	364,701,616.88	504,507,251.39	362,717,496.01
互联网银行（含互联网核心）	429,113,610.38	315,345,684.35	397,997,946.65	257,188,324.16
非银金融机构	113,754,770.77	87,938,961.65	104,205,297.25	81,127,833.81
合作运营类	2,659,584.46	6,042,871.08	1,552,003.77	1,448,168.98
数据库（中国）	32,096,683.58	10,497,484.40	34,947,603.93	9,450,519.79
网银安全产品及其他	20,809,074.26	14,478,662.78	14,237,325.96	6,392,188.53
合计	1,082,229,640.96	799,005,281.14	1,057,447,428.95	718,324,531.28

注释5. 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	-396.81	36,170.43
处置长期股权投资产生的投资收益	-	12,968.48
银行理财产品收益	907,507.95	1,501,002.74
合计	907,111.14	1,550,141.65

十八、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	5,105,137.40	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	5,580,926.78	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	39,899.07	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	1,107,504.12	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-278,863.40	

项目	金额	说明
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-1,497,673.11	
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	-292,451.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	818,715.56	
减：所得税影响额	2,055,296.90	
少数股东权益影响额（税后）	1,307,097.84	
合计	7,220,799.79	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-10.82%	-0.27	-0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-11.45%	-0.28	-0.46

北京科蓝软件系统股份有限公司
(公章)

二〇二四年四月二十三日