

**WINSION**

万相融通

NEEQ: 837319

北京万相融通科技股份有限公司

Beijing Winsion Technologies Co.,Ltd.

年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人闫少建、主管会计工作负责人王花及会计机构负责人（会计主管人员）王花保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	20
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	21
第五节	行业信息 .....	26
第六节	公司治理 .....	30
第七节	财务会计报告 .....	37
附件	会计信息调整及差异情况 .....	136

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、万相融通	指	北京万相融通科技股份有限公司
万相瑞新	指	北京万相瑞新信息技术有限公司
天津云开	指	天津云开科技有限公司
全国股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
本年度	指	2023 年度
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	北京万相融通科技股份有限公司章程
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书的统称
控股股东	指	持有股份占公司股本总额 50%以上的股东;持有股份的比例虽然不足 50%,但依其持有的股份所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响的股东
关联交易	指	关联方之间的交易
三会	指	股东大会、董事会、监事会
董事会	指	北京万相融通科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京万相融通科技股份有限公司监事会
会计师事务所	指	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京万相融通科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Winsion Technologies Co.,Ltd. WINSION		
法定代表人	闫少建	成立时间	2008年11月12日
控股股东	控股股东为（闫少建）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（闫少建），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I653 信息系统集成和物联网技术服务-I6531 信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	轨道交通信息系统产品的生产、开发和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	万相融通	证券代码	837319
挂牌时间	2016年5月17日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	95,000,006
主办券商（报告期内）	西南证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路32号 （注：主办券商投资者沟通电话为95355）		
联系方式			
董事会秘书姓名	韩光	联系地址	北京市丰台区南四环西路128号诺德中心2期11号楼2601
电话	010-88895560	电子邮箱	hanguang@winsion.net
传真	010-88895563		
公司办公地址	北京市丰台区南四环西路128号诺德中心2期11号楼2601	邮政编码	071000
公司网址	www.winsion.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110108682899227N		
注册地址	北京市丰台区汽车博物馆东路1号院3号楼22层2601		
注册资本（元）	95,000,006	注册情况报告期内是否变更	是

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是处于软件和信息技术服务行业的信息系统集成商。公司的主营业务为轨道交通信息系统产品的生产、开发和销售。

作为信息系统集成商，公司是行业内资质齐全且具备独立研发能力的民营高新技术企业，目前公司拥有能够完整覆盖轨道交通信息系统的核心软硬件产品。其中，系统软件以铁路旅客信息服务集成平台、公共交通自动售检票系统两大平台级软件为核心，集合数字视频监控、数字广播、综合显示、列车到发通告、旅客引导、信息查询、人工求助、时钟、入侵报警系统、照明、供电等设备自动控制独立子系统软件；硬件产品以具有人脸识别功能的实名制自助核验设备为核心、自动检票机、自动售票机。公司是国内为数不多的具备为轨道交通行业客户提供一体化完整信息系统解决方案的公司。

公司目前客户主要为铁路行业的国有企业。此类企业的项目、采购物品与服务等均采用公开招投标方式进行，因此公司主要通过参与公开招投标方式获取客户，进而完成销售；公司受限于自身人力、业务、资金实力等情况，行业内某些规模较大、较为复杂的项目，公司与业内相关公司合作，向其提供信息系统集成产品，实现公司对用户的最终销售。

报告期内公司的商业模式未发生变化。

#### (二) 行业情况

公司处于软件和信息技术服务业。2021年11月，国家工业和信息化部印发《“十四五”软件和信息技术服务业发展规划》，规划中明确，发展软件和信息技术服务业对于加快建设现代产业体系具有重要意义。“十四五”时期是我国开启全面建设社会主义现代化国家新征程的第一个五年，全球新一轮科技革命和产业变革深入发展，软件和信息技术服务业迎来新的发展机遇。

2023年，我国软件和信息技术服务业运行稳步向好，盈利能力保持稳定。

报告期内行业情况未发生重大变化，对公司主营业务未发生不利影响。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、2022年2月10日，北京市经济和信息化局官方网站发布了《关于对2021年度第二批拟认定北京市专精特新“小巨人”企业名单进行公示的通知》，万相融通公司荣列榜单。</p> <p>2、2022年12月1日，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布了《关于对北京市认定机构2022年认定的第三批高新技术企业进行备案公示的通知》，万相融通公司名列其中，高新技术企业证书有效期3年，证书编号为GR202211004334。</p>

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	113,462,910.08	71,755,225.52	58.12%
毛利率%	31.55%	53.11%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	13,363,380.56	12,495,417.65	6.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	12,564,685.61	11,791,623.74	6.56%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	11.75%	11.00%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	11.05%	10.38%	-
基本每股收益	0.14	0.14	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	208,785,677.90	195,821,484.33	6.62%
负债总计	88,897,012.89	83,947,058.55	5.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	117,660,017.14	109,796,636.05	7.16%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.24	1.23	0.81%

产			
资产负债率%（母公司）	43.38%	43.58%	-
资产负债率%（合并）	42.58%	42.87%	-
流动比率	2	1.96	-
利息保障倍数	-	-	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	21,880,512.84	-10,631,429.82	305.81%
应收账款周转率	1.24	0.80	-
存货周转率	5.26	3.88	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	6.62%	11.93%	-
营业收入增长率%	58.12%	4.91%	-
净利润增长率%	9.27%	-1.77%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	20,644,452.78	9.89%	35,961,228.92	18.36%	-42.59%
应收票据	1,960,000.00	0.94%			-
应收账款	75,529,362.48	36.18%	99,001,474.46	50.56%	-23.71%
交易性金融资产	30,000,000.00	14.37%	0.00	0.00%	-
应收款项融资	23,507,418.13	11.26%	0.00	0.00%	-
预付账款	712,914.10	0.34%	2,285,005.99	1.17%	-68.80%
其他应收款	421,394.60	0.20%	2,595,343.31	1.33%	-83.76%
存货	15,754,365.41	7.55%	13,800,973.02	7.05%	14.15%
合同资产	8,818,951.49	4.22%	8,595,875.80	4.39%	2.60%
其他流动资产	258,852.91	0.12%	320,321.27	0.16%	-19.19%
固定资产	29,361,111.78	14.06%	29,494,398.75	15.06%	-0.45%
使用权资产	1,092,545.96	0.52%	1,743,602.81	0.89%	-37.34%
无形资产	8,298.43	0.00%	951,892.33	0.49%	-99.13%
长期待摊费用	92,650.25	0.04%	126,592.85	0.06%	-26.81%
递延所得税资产	623,359.58	0.30%	944,774.82	0.48%	-34.02%



应付票据	0.00		884,580.00	0.45%	-100.00%
应付账款	81,322,014.50	38.95%	74,914,665.67	38.26%	8.55%
合同负债	0.00	0.00%	89,350.46	0.05%	-100.00%
应付职工薪酬	3,998,624.13	1.92%	3,344,548.47	1.71%	19.56%
应交税费	2,021,357.24	0.97%	2,525,494.05	1.29%	-19.96%
其他应付款	725,453.44	0.35%	700,648.19	0.36%	3.54%
一年内到期的非流动负债	696,035.66	0.33%	665,254.45	0.34%	4.63%
租赁负债	133,527.92	0.06%	822,517.26	0.42%	-83.77%

### 项目重大变动原因：

1、报告期末货币资金为 20,644,452.78 元，较上年期末减少 15,316,776.14 元，主要是本期公司利用闲置资金购买银行理财 3000 万元，截至本期末尚未到期，本期收到银行承兑汇票 2351 万元；

2、报告期末应收票据增加 1,960,000.00 元，系报告期收到银行承兑汇票所致；

3、报告期末交易性金融资产增加 30,000,000.00，主要是本期公司利用闲置资金购买银行理财，截至本期末尚未到期收回；

4、报告期末应收款项融资增加 23,507,418.13 元，主要系报告期收到银行承兑汇票所致；

5、报告期末应付票据减少 884,580.00 元，主要是上年期末以银行承兑汇票支付供应商设备款，报告期内，该笔银行承兑已经到期；

6、报告期末预付账款为 712,914.10 元，较上年期末减少 1,572,091.89 元，主要是上年期末根据采购合同约定，公司向供应商支付的供货预付款，本期已经取得相应发票并办理完毕入库手续；

7、报告期末其他应收款为 421,394.60 元，较上年期末减少 2,173,948.71 元，主要是本期收回项目投标保证金 131 万元，以及上年期末以银行承兑汇票方式支付供应商设备款，报告期内，该笔银行承兑已经到期；

8、报告期末递延所得税资产为 623,359.58 元，较上年期末减少 321,415.24 元，主要是本期减值准备减少，从而递延所得税资产减少；

9、报告期末合同负债为 0 元，较上年期末减少 89,350.46 元，主要是售后服务期满，合同负债转入主营业务收入所致，截止本期末不存在尚处于售后服务期内的项目；

10、报告期末使用权资产为 1,092,545.96 元，较上年期末减少 651,056.85 元，主要是本期计提折旧所致；

11、报告期末无形资产 8,298.43 元，较上年期末减少 943,593.90 元，主要是本期部分无形资产在可预见的未来暂无使用价值，计提无形资产减值准备所致；

12、报告期末租赁负债为 133,527.92 元，较上年期末减少 688,989.34 元，主要是本期支付租赁合同款所致。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	113,462,910.08	-	71,755,225.52	-	58.12%
营业成本	77,665,290.30	68.45%	33,649,071.55	46.89%	130.81%
毛利率%	31.55%	-	53.11%	-	-
销售费用	4,419,530.32	3.90%	4,452,806.54	6.21%	-0.75%
管理费用	12,350,947.03	10.89%	11,945,011.01	16.65%	3.40%
研发费用	7,173,896.52	6.32%	7,537,541.44	10.50%	-4.82%
财务费用	-249,207.38	-0.22%	-136,989.15	-0.19%	-81.92%
其他收益	1,616,979.43	1.43%	684,498.71	0.95%	136.23%
投资收益	275,000.00	0.24%	831,940.62	1.16%	-66.94%
信用减值损失	2,572,664.43	2.27%	-2,228,389.37	-3.11%	215.45%
资产减值损失	-1,018,436.15	-0.90%	155,878.97	0.22%	-753.35%
资产处置收益	161,039.14	0.14%	-	-	-
税金及附加	1,234,518.59	1.09%	569,916.13	0.79%	116.61%
营业利润	14,475,181.55	12.76%	13,181,796.93	18.37%	9.81%
营业外收入	503,601.68	0.44%	0.43	0.00%	-
营业外支出	0.00	0.00%	3,356.05	0.00%	-100.00%
利润总额	14,978,783.23	13.20%	13,178,441.31	18.37%	13.66%
所得税费用	1,464,544.53	1.29%	810,447.79	1.13%	80.71%
净利润	13,514,238.70	11.91%	12,367,993.52	17.24%	9.27%

#### 项目重大变动原因：

1、报告期内营业收入 113,462,910.08 元，较上期同期增加 41,707,684.56 元，主要

系本报告期内新增在建项目确认收入约 4900 万元所致；

2、报告期内营业成本 77,665,290.30 元，较上期同期增加 44,016,218.75 元，主要系报告期内新增在建项目营业成本增加约 3600 万元所致，由于市场竞争激烈，导致新增在建项目毛利率仅为 27.4%，因此本期综合毛利率下降为 31.55%；

3、报告期内财务费用-249,207.38 元，较上期同期减少 112,218.33 元，主要系本期应收账款回款较好，公司银行存款利息增加；

4、报告期内资产减值损失-1,018,436.15 元，较上期同期减少 1,174,315.12 元，主要系部分无形资产在可预见的未来暂无使用价值，无形资产计提减值所致；

5、报告期内信用减值损失较上期同期增加 4,801,053.80 元，主要系报告期内在建项目应收账款回款较好以及其他应收款押金和质保金的收回，坏账准备转回所致；

6、报告期内其他收益 1,616,979.43 元，较上期同期增加 932,480.72 元，主要系自有软件销售金额增加，软件销售退税金额相应比上年同期增加 932,480.72 元；

7、报告期内投资收益 275,000.00 元，较上期同期减少 556,940.62 元，系本期购买理财产品的本金减少和理财产品利率降低所致；

8、报告期内资产处置收益为 161,039.14 元，主要系本期处置公司自有车辆获得的收益；

9、报告期内营业外收入 503,601.68 元，较上期同期增加 503,601.25 元，主要是本期获得中关村科技园区管理委员会发放的创新层补贴 50 万元和北京知识产权局提供的知识产权补贴 3600 元所致；

10、报告期内营业外支出 0 元，较上年同期减少 3,356.05 元，主要是上期增加社保补缴滞纳金，本期未发生；

11、报告期内税金及附加 1,234,518.59 元，较上期同期增加 664,602.46 元，主要是本期增值税的附加税比上年同期增加 673,760.54 元；

12、报告期内所得税费用 1,464,544.53 元，较上期同期增加 654,096.74 元，主要是本期递延所得税转回所致。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	113,462,910.08	71,755,225.52	58.12%
其他业务收入	-	-	-

主营业务成本	77,665,290.30	33,649,071.55	130.81%
其他业务成本	-	-	-

**按产品分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
信息系统集成	103,812,573.96	71,780,552.38	30.86%	58.37%	128.95%	-21.31%
工程收入	3,735,983.66	2,940,531.93	21.29%	31.99%	67.15%	-16.56%
软件收入	2,117,148.02	-	100.00%	-	-	-
维保收入	3,797,204.44	2,944,205.99	22.46%	29.77%	466.01%	-59.76%
其他	-	-	-	-100.00%	-100.00%	-

**按地区分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

1、报告期内信息系统集成收入较上年增加 38,263,155.51 元，主要系本期新增在建项目确认收入所致；由于收入增加，导致报告期内信息系统集成项目成本同比增加 40,428,018.11 元；由于市场竞争日趋激烈，导致信息系统集成毛利率同比下降 21.31%；

2、报告期内工程收入较上年增加 905,533.35 元，主要系：（1）报告期内新增北京西站调度中心改造工程项目确认收入 2,035,625.70 元；（2）原在建项目济南至青岛高速铁路工程项目确认收入 1,700,357.96 元，该项目较上年同期减少 1,047,813.59 元；

收入增加导致报告期内工程成本较上年增加 1,181,360.59 元，报告期内新增北京西站调度中心改造前期投入成本较高，造成工程成本增长较快，导致工程毛利同比降低 16.56%；

3、报告期内维保业务收入增加 871,051.24 元，主要原因系报告期内新增太原地铁 2 号线 AFC 系统运维收入约 87 万元；收入增加导致报告期内维保业务成本增加 2,424,040.05 元；报告期内太原地铁 2 号线 AFC 系统运维项目前期投入成本较高，导致毛利率同比降低 59.76%；

4、报告期内新增软件收入 2,117,148.02 元，主要原因系报告期内公司销售自有软件收入增加所致，软件开发成本已在开发期间确认；

5、报告期内未发生其他收入，原因为上期中铁六局支付的备品备件费用在本期未发生。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中铁武汉电气化局集团有限公司	86,422,923.11	76.17%	否
2	紫光软件系统有限公司	7,801,690.18	6.88%	否
3	北京银江瑞讯科技有限公司	6,912,383.70	6.09%	否
4	中铁电气化局集团有限公司	5,031,796.37	4.43%	否
5	天佑京铁轨道技术有限公司客运设备分公司	2,462,766.08	2.17%	否
合计		108,631,559.44	95.74%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	苏州雷格特智能设备股份有限公司	11,957,474.42	15.40%	否
2	广州广电运通智能科技有限公司	11,624,740.34	14.97%	否
3	天津市北海通信技术有限公司	7,047,902.98	9.07%	否
4	贵阳市信捷科技有限公司	6,174,000.00	7.95%	否
5	北京经纬信息技术有限公司	5,883,850.00	7.58%	否
合计		42,687,967.74	54.96%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	21,880,512.84	-10,631,429.82	305.81%
投资活动产生的现金流量净额	-30,953,879.04	40,762,065.16	-175.94%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,214,779.45	-11,596,850.65	46.41%

#### 现金流量分析：

1、投资活动产生的现金流量净额较上年减少了 71,715,944.20 元，主要是 2023 年购买中国光大银行结构性存款比 2022 年减少 100,000,000.00 元；2023 年收回的结构性存款比 2022 年减少 170,000,000.00 元，主要系本期购买结构性存款截止报告期末未到期收回；本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金同比增加 1,206,882.73 元，主要系

本期新购固定资产所致；

2、经营活动产生的现金流量净额较上年变动幅度较大，主要系本期收入增加及收回以前年度应收款项较多，导致 2023 年度销售商品、提供劳务收到的现金比 2022 年度增加 23,315,874.03 元；购买商品、接受劳务支付的现金同比减少 7,036,217.89 元，主要系本期需支付给供应商应付款项较少；报告期内支付给职工以及为职工支付的现金同比减少 2,561,219.56 元，系 2023 年员工人数减少所致；

3、筹资活动产生的现金流量净额较上年增加 5,382,071.20 元，原因是分配股利、利润或偿付利息支付的现金同比减少 4,498,706.19 元，支付其他与筹资活动有关的现金同比减少 883,365.01 元所致。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京万相瑞新信息技术有限公司	控股子公司	技术服务	10,000,000.00	192.00	-108	0.00	0.00
天津云开科	控股子公司	销售旅客信	10,000,000.00	7,953,458.95	4,952,550.82	2,007,743.32	335,240.32

技 有 限 公 司		息 系 统 集 成 设 备					
-----------------------	--	---------------------------------	--	--	--	--	--

**主要参股公司业务分析**

适用 不适用

**报告期内取得和处置子公司的情况**

适用 不适用

**(二) 理财产品投资情况**

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	30,000,000	0	不存在
合计	-	30,000,000	0	-

**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**

适用 不适用

**(三) 公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况**

适用 不适用

**五、 研发情况**

**(一) 研发支出情况**

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	7,173,896.52	7,537,541.44
研发支出占营业收入的比例%	6.32%	10.50%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

## (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	23	22
研发人员合计	24	23
研发人员占员工总量的比例%	38.71%	40.35%

## (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	27	25
公司拥有的发明专利数量	20	19

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，万相融通合并财务报表应收账款账面余额为人民币 78,739,870.43 元，账面价值占年末总资产金额的 36.18%。若应收账款不能按期收回或无法收回将对财务报表产生重大影响，因此我们将应收账款的可回收性认定为关键审计事项。

### 2、审计应对

(1) 了解、评估并测试管理层对应收账款日常管理相关的内部控制；

(2) 复核管理层在评估应收账款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；

(3) 对于单项评估计提损失准备的应收账款选取样本，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性；

(4) 对于按组合计提损失准备的应收账款，评价管理层确定的损失准备计提比例是否合理；



- (5) 实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对；
- (6) 结合期后回款情况检查，评价管理层对应收账款余额的可收回性评估的合理性。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

## 八、 未来展望

### 是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
业务依赖单一市场的风险	来自铁路市场的营业收入占公司营业收入的比重较大，存在业务依赖单一市场的风险。今后较长时期内，国内铁路建设仍处于一个高速发展期。尽管如此，仍不排除宏观经济形势变化等因素导致国内铁路建设发展速度减缓的可能，一旦出现上述情况，将对公司的经营状况和盈利能力产生重大影响。
业务依赖单一客户与单一合同的风险	公司前五大客户的销售收入占比较高。尽管我国铁路行业各期的重点投资项目不同，公司各期的前五大客户也不尽相同，但是，公司还是存在业务依赖各期内单一客户与单一合同的风险。一旦国内铁路建设发展速度减缓，将对公司的经营情况及经营业绩产生较大的不利影响。
应收账款坏账风险	2023年、2022年和2021年末公司应收账款账面价值分别为7,552.94万元、9,900.15万元和7,212.28万元，占同期营业收入比例分别为66.57%、137.97%和105.44%，公司应收账款占比较高，如果主要债务人发生债务违约，公司将面临应收账款坏账损失。
市场竞争加剧的风险	公司是国内较早进入信息系统集成行业的企业之一，具有良好的技术优势。但随着铁路市场的放开，以及根据

	国务院国发〔2014〕5号文,计算机信息系统集成企业资质认证及相关的项目经理人资格评定等认证将取消,将在一定程度降低市场准入门槛,市场竞争将进一步加剧。
实际控制人不当控制风险	公司控股股东闫少建直接或间接合计持有公司 62.16% 的股份,为公司的实际控制人,处于绝对控股地位,公司存在实际控制人不当控制风险。虽然公司已建立了较为健全的公司法人治理结构和内部控制制度,如果闫少建先生利用其控制地位,对公司的经营决策、重大投资、关联交易等重大事项进行不当控制,可能给公司经营带来风险。
技术更新和新产品开发滞后风险	公司属于技术密集型企业,公司十分重视技术研发,具有多项知识产权,并培养了一批技术人才。技术人才和核心技术对企业的发展尤显重要。如果因公司核心技术人员的离职或其他原因造成公司技术失密,将会削弱公司的竞争能力,从而对公司的发展造成一定影响。
人才流失和技术失密风险	公司属于技术密集型企业,公司十分重视技术研发,具有多项知识产权,并培养了一批技术人才。技术人才和核心技术对企业的发展尤显重要。如果因公司核心技术人员的离职或其他原因造成公司技术失密,将会削弱公司的竞争能力,从而对公司的发展造成一定影响。
税收优惠变化风险	公司主要业务包括信息系统集成和软件销售。软件开发及销售享受增值税优惠政策;同时,公司是高新技术企业,享受所得税优惠政策。若未来税收优惠政策变化,则会对公司利润水平带来一定影响。
拓展海外业务的风险	公司紧随国家“一带一路”建设和“高铁走出去”步伐,积极拓展海外项目;海外项目一般主要风险来自于经济风险、汇率风险、政治风险、合同风险等。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.1
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.2
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.3
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### 1、 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 2、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### 3、 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年1月11日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

其他股东	2016年1月11日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年1月11日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年1月11日	-	挂牌	关联交易承诺	关于规范关联交易的承诺	正在履行中
其他股东	2016年1月11日	-	挂牌	关联交易承诺	关于规范关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2016年1月11日	-	挂牌	关联交易承诺	关于规范关联交易的承诺	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

#### (二)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	银行锁定	141,091.69	0.07%	投标保证金
<b>总计</b>	-	-	141,091.69	0.07%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

资产权利受限主要系公司投标项目向招标人缴纳的投标保证金所致，系公司开展日常业务的正常经营行为，对公司正常生产经营不产生影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	27,237,906	30.43%	-1,863,812	25,374,094	26.71%
	其中：控股股东、实际控制人	14,248,361	15.92%	-1,078,079	13,170,282	13.86%
	董事、监事、高	6,134,200	6.85%	-2,286,575	3,847,625	4.05%

	管							
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%		
有限 售条 件股 份	有限售股份总数	62,262,093	69.57%	7,363,819	69,625,912	73.29%		
	其中：控股股东、实际控制人	42,669,912	47.68%	3,211,717	45,881,629	48.30%		
	董事、监事、高管	15,432,005	17.24%	1,161,550	16,593,555	17.47%		
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%		
总股本		89,499,999	-	5,500,007	95,000,006	-		
普通股股东人数							173	

### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

- 1、报告期内，公司部分董监高人员所持股票发生了变动；
- 2、报告期内，董监高人员存在变动。
- 3、报告期内，公司进行了 2022 年年度权益分派。
- 4、报告期内，公司对 115 万股库存股进行了注销。

### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	闫少建	53,893,215	4,056,483	57,949,698	61.00%	45,881,629	12,068,069	0	0
2	李霏	12,762,311	960,606	13,722,917	14.45%	11,098,640	2,624,277	0	0
3	马玉	5,976,382	439,631	6,416,013	6.75%	5,222,890	1,193,123	0	0

4	田 续 绥 云	3,957,784	-475,858	3,481,926	3.67%	3,481,926	0	0	0
5	麻 凤 英	2,698,493	193,113	2,891,606	3.04%	0	2,891,606	0	0
6	卞 媛 媚	2,490,000	187,420	2,677,420	2.82%	2,677,420	0	0	0
7	北京 万相 汇众 技术 中心 (有 限合 伙)	3,025,058	-1,922,845	1,102,213	1.16%	0	1,102,213	0	0
8	楚 文 梁	809,548	60,934	870,482	0.92%	870,482	0	0	0
9	冯 辉	224,874	16,926	241,800	0.25%	0	241,800	0	0
10	李 彬	224,874	16,926	241,800	0.25%	0	241,800	0	0
	<b>合计</b>	86,062,539	3,533,336	89,595,875	94.31%	69,232,987	20,362,888	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

闫少建为北京万相汇众技术中心（有限合伙）执行事务合伙人，闫少建通过北京万相汇众技术中心（有限合伙）间接持股 1,102,213 股。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 17 日	0.622524	0.752689	0
合计	0.622524	0.752689	0

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

2023 年 6 月 2 日，公司在在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《万相融通 2022 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2023-020），以公司股权登记日应分配股数 88,349,999 股为基数（应分配总股数等于股权登记日总股本 89,499,999 股减去回购的股份 1,150,000 股，根据《公司法》等规定，公司持有的本公司股份不得分配利润），向参与分配的股东每 10 股送红股 0.752689 股，每 10



股派人民币现金 0.622524 元。本次权益分派权益登记日为：2023 年 6 月 12 日，除权除息日为：2023 年 6 月 13 日。

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.747368	0.526316	0

## 第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司  
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司  
互联网和相关服务公司 零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司  
化工公司 卫生行业公司 广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

### 一、 业务许可资格或资质

截止报告披露时，公司已经取得了电子与智能化工程专业承包贰级证书、安全生产许可证、北京市高新技术企业证书、中关村高新技术企业证书、质量管理体系认证证书、职业健康安全管理体系认证证书、环境管理体系认证证书以及信息技术服务管理体系认证证书等资质。

公司非常重视管理体系和资质建设，已建立了完善的管理体系，取得与业务开展相适应的经营资质，为公司的生产经营和持续发展奠定了良好基础。

### 二、 知识产权

#### (一) 重要知识产权的变动情况

报告期内，公司获得发明专利授权 1 项。

#### (二) 知识产权保护措施的变动情况

报告期内，公司知识产权保护措施不存在重大变化。自有或许可使用的知识产权不存在诉讼或仲裁情况。

### 三、 研发情况

#### (一) 研发模式

公司始终坚持自主创新的研发思路，建立了完善的研发管理体系，制定了相关产品研发管理制度，并设立技术研发部，负责制定、优化和执行相关制度和流程，并负责产品与技术规划，在轨道交通信息信息系统行业领域稳步深耕、不断突破，将创新技术转化为应用成果，以创新驱动企业高质量发展。

公司多年来坚持科技创新驱动发展，注重科技成果转化，将继续坚持创新驱动，着力加大

科研投入和技术人才队伍培养，为提升企业核心竞争力、为轨道交通信息信息系统行业的发展作出应有贡献。

## (二) 主要研发项目

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	路地“双段长”信息应用管理系统	1,514,186.03	1,514,186.03
2	飘浮物检测设备	1,312,325.59	1,312,325.59
3	智能照明系统	1,834,270.31	1,834,270.31
4	智能分拣系统	2,513,114.60	2,513,114.60
合计		7,173,896.53	7,173,896.53

### 研发项目分析：

#### 1、路地“双段长”信息应用管理系统

当前，外部环境问题影响铁路行车安全日益突出，环境因素已成为影响铁路安全的突出风险源。2021年5月，国办《转发关于加强铁路沿线安全环境治理工作意见》（国办函〔2021〕49号）明确规定“地方人民政府承担属地治理责任”。2021年2月，国家铁路局等四部委印发《关于铁路沿线安全环境管理“双段长”制实施指导意见》（国铁安监〔2021〕6号），明确双段长制是落实地方政府铁路沿线安全环境整治主体责任的有效举措，要求乡（镇、街道）、铁路车间双段长定期开展联合巡查并及时发现处理安全隐患问题。交通运输部印发《2022年铁路沿线安全环境治理工作要点》（交安监明电〔2022〕28号）中要求“各级地方人民政府有关部门、铁路局集团公司深入推进基层“双段长”制落地落实”。北京、天津市和河北省及相关省市都下发文件对落实“双段长”制提出工作要求。

路地“双段长”信息应用系统由手机APP、电脑客户端、后台管理三部分组成。路地管理人员通过手机APP和电脑客户端实现“双段长”人员及工作情况管理统计分析，“双段长”人员通过手机APP实现巡查和隐患发现整治等实时数据的交互。

#### 2、飘浮物检测设备

高铁“始于日本，发展于欧洲，格局大变于中国”。无论是世界上运营里程最长的京沪高铁，还是“极地特快”哈大高铁，亦或是拥有84%自主知识产权的“复兴号”动车组，都展示出中国在高铁技术领域的领先地位。高铁给人们带来了快速、便捷、平稳的交通服务，同时也给铁路企业带来了新的安全任务考验。如何保证高铁安全平稳地运行是我们需要思考的问题。

据不完全统计，天津辖区铁路外部环境隐患 2010 年不足 1000 个，截止到 2018 年 10 月 18 日已排查登记的铁路沿线各类隐患问题 14091 处，其中高铁问题 3858 处，普速铁路问题 10233 处，仅彩钢房、防尘网和危树已达 8071 处，成逐年递增的趋势。

本项目的研发内容为：

(1) 研发形成专用的探测设备，实现对空中飘浮物的主动探测。

(2) 研发降低夜间光照不足、恶劣天气等外部恶劣条件对探测距离和精度的影响 以实现飘浮物的全天候探测。

(3) 压法多台探测装置相互进行盲区探测补偿的可行性及方法以弥补单台装置的探测盲区。

### 3、智能照明系统

截至 2023 年底，我国铁路营业里程达到 15.9 万公里，其中高铁运营里程突破 4.5 万公里。随着全国铁路运营里程的不断增加，车站设备智能化管理和节能趋势愈加迫切，越来越多的既有车站开始进行智能化更新改造。

通过管控平台控制车站照明设备，无论是从智能化控制方面，还是节能角度，都能够很大程度上解决目前车站照明控制低效、能源浪费严重的问题，目前已成为国铁集团新建车站的标准配置，并且越来越多的既有车站开始进行通过管控平台控制车站照明设备的智能化改造。

本项目的研究内容为通过研发能够实现自动化控制目标的装置，通过接口与车站管控平台实现对接，实现对目标照明设备的自动控制目标。

## 四、 业务模式

报告期内，公司的业务模式没有发生变化，主营业务仍然是轨道交通信息系统产品的生产、开发和销售。

## 五、 产品迭代情况

适用 不适用

## 六、 工程施工安装类业务分析

适用 不适用

七、 数据处理和存储类业务分析

适用 不适用

八、 IT 外包类业务分析

适用 不适用

九、 呼叫中心类业务分析

适用 不适用

十、 收单外包类业务分析

适用 不适用

十一、 集成电路设计类业务分析

适用 不适用

十二、 行业信息化类业务分析

适用 不适用

十三、 金融软件与信息服务类业务分析

适用 不适用

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
闫少建	董事长、总经理	男	1978年1月	2022年5月19日	2025年5月18日	53,893,215	4,056,483	57,949,698	61.00%
李霈	董事、副总经理	男	1974年2月	2022年5月19日	2025年5月18日	12,762,311	960,606	13,722,917	14.45%
马玉田	董事、副总经理	男	1977年2月	2022年5月19日	2025年5月18日	5,976,382	439,631	6,416,013	6.75%
周聪	董事、副总经理	男	1989年10月	2022年5月19日	2025年5月18日	112,437	8,463	120,900	0.13%
王思源	董事	女	1986年4月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%
王建军	监事会主席	男	1978年10月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%
杨金樑	职工代表监事	男	1986年4月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%
顾兴梅	监事	女	1984年10月	2023年5月17日	2025年5月18日	0	0	0	0%
韩光	副总经理、	男	1985年5月	2022年5月19日	2025年5月18日	225,075	-43,725	181,350	0.19%

	董 事 会 秘 书								
李国	副 总 经 理	男	1982年9月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%
刘华强	副 总 经 理	男	1973年10月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%
王花	财 务 负 责 人	女	1983年5月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%
卞媛媚	原 监 事	女	1989年1月	2022年5月19日	2023年5月17日	2,490,000	187,420	2,677,420	2.82%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员当中，闫少建为公司控股股东、实际控制人，李霏、马玉田、周聪、韩光为公司股东。除上述情况外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
卞媛媚	监事	离任	无	个人原因
顾兴梅	无	新任	监事	补任

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

顾兴梅，女，1984年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于华北科技学院，本科学历。2007年10月至2010年7月担任深圳市银之杰科技股份有限公司人资行政主管；2010年8月至2015年8月担任企商在线（北京）数据技术股份有限公司人力资源部总监；2015年8月至2019年12月担任保信通（北京）科技有限公司副总经理；2020年1月至2021年2月担任北京智邦国际软件技术有限公司人力资源部总监；2021年3月至今担任北京万相融通科技股份有限公司人力资源部经理。2023年5月17日至今，担任北京万相融通科技股份有限公司监事。

### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	7	0	0	7
行政人员	13	0	2	11
财务人员	3	0	0	3
市场人员	6	0	2	4
工程技术人员	9	0	0	9
技术研发人员	24	0	1	23
员工总计	62	0	5	57

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	6	7
本科	36	30
专科	15	17
专科以下	4	2
员工总计	62	57

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策方面，公司实施劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订劳动合同，向员工支付薪酬，为员工办理“五险一金”代扣代缴个人所得税。

2、人才培养方面，公司重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，加强对全体员工的培训。新员工入职后，将进行入职培训，岗位技能培训，公司文化培训。此外，公司定期对员工进行业务及管理技能的培训，全面提高员工的业务能力和综合素质，为公司的发展提供有力保障。

3、报告期内无需承担离退休职工的费用。

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用



### 三、 公司治理及内部控制

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

#### (一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则要求，持续完善法人治理结构、制定了《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《股东大会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《总经理工作细则》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》、《募集资金管理办法》、《利润分配管理制度》等制度，构成了行之有效的内控管理体系，报告期内公司严格按照各项制度规范运作。

在公司运营中，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，切实保障了投资者的信息知情权、资产收益权以及重大参与决策权等权利。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

公司历次监事会会议的召集、通知、召开会议、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》及《监事会议事规则》的要求规范运行。

监事会对本年度内的监督事项无异议。

#### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司股改以来，按照《公司法》和《公司章程》规范运作，逐步建立健全公司法人治

理结构，在业务、资产、机构、人员、财务等方面均具备独立运营能力，具有完整的业务体系和面向市场自主经营的能力。

#### 1、业务独立情况

公司拥有独立完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人不存在同业竞争，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。

#### 2、资产独立情况

公司由有限公司整体变更设立，发起人将生产经营性资产、全部生产技术及配套设施完整投入公司，公司拥有原有限公司拥有的与生产经营相适应的生产经营设备、无形资产等资产。公司对其资产拥有完全的所有权，权属清晰。公司与控股股东及实际控制人之间产权关系明确，控股股东及实际控制人未占用公司资产及其他资源，公司也未为其提供担保。公司有独立的生产经营场所，注册地址为：北京市丰台区汽车博物馆东路1号院3号楼22层2601。

#### 3、机构独立情况

公司设立股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员，组成了完整的法人治理结构。公司内部设有研发部、工程部、技术支持部、市场部、商务部、行政部、财务部及人力资源部等职能部门，均能独立运行。

公司制定了较为完备的内部管理制度。公司各机构和各职能部门按法律、行政法规、其他规范性文件和公司章程及其他内部管理制度规定的职责独立运作，不存在控股股东和实际控制人利用其地位影响公司生产经营管理独立性的现象。

#### 4、人员独立情况

公司的总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在实际控制人控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在实际控制人控制的其他企业中兼职。公司董事、股东代表监事均由公司股东大会选举产生；职工代表监事由公司职工代表大会选举产生；公司高级管理人员均由公司董事会聘任或辞退。

#### 5、财务独立情况

公司设立独立的财务部门，配备了专职的财务人员，制定了完善的财务管理制度和财务会计制度，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策。公司现持有中国光大银行股份有限公司北京丰台支行 2015 年 11 月 18 日颁发的《开户许可证》（核准号：J1000076375003，编号：1000-02639417。公司经核准开设了独立的基本存款账户，独立运营资金，未与控股股东及其控制的其他企业共用银行账户。

#### （四）对重大内部管理制度的评价

##### 1、内部控制制度建设情况

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司将根据所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善，严格按照制度规范操作。

##### 2、关于内部控制的说明

报告期内，公司对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度进行自我检查和评价，未发现公司内部管理制度存在重大缺陷的情形。

##### （1）关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定并执行会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

##### （2）关于财务管理体系

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

##### （3）关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度不断完善风险控制体系。

#### 四、 投资者保护

##### (一)实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二)提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 012265 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 10 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张玲玲 1 年	徐琳 3 年		
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	9 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	12 万元			

### 审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 012265 号

北京万相融通科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了北京万相融通科技股份有限公司（以下简称“万相融通”）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，公允反映了万相融通 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于万相融通，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、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，万相融通合并财务报表应收账款账面余额为人民币 78,739,870.43 元，账面价值占年末总资产金额的 36.18%。若应收账款不能按期收回或无法收回将对财务报表产生重大影响，因此我们将应收账款的可回收性认定为关键审计事项。

#### 2、审计应对

- (1) 了解、评估并测试管理层对应收账款日常管理相关的内部控制；
- (2) 复核管理层在评估应收账款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；
- (3) 对于单项评估计提损失准备的应收账款选取样本，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性；
- (4) 对于按组合计提损失准备的应收账款，评价管理层确定的损失准备计提比例是否合理；
- (5) 实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对；
- (6) 结合期后回款情况检查，评价管理层对应收账款余额的可收回性评估的合理性。

### 四、其他信息

万相融通管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括万相融通 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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估万相融通的持续经营能力，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万相融通、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万相融通的财务报告过程。

## 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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对万相融通持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致万相融通不能持续经营。

（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) 就万相融通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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：张玲玲  
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：徐琳

2024年4月10日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	20,644,452.78	35,961,228.92
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	30,000,000.00	0.00
衍生金融资产			



应收票据	五、3	1,960,000.00	
应收账款	五、4	75,529,362.48	99,001,474.46
应收款项融资	五、5	23,507,418.13	
预付款项	五、6	712,914.10	2,285,005.99
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	421,394.60	2,595,343.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	15,754,365.41	13,800,973.02
合同资产	五、9	8,818,951.49	8,595,875.80
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10	258,852.91	320,321.27
<b>流动资产合计</b>		177,607,711.90	162,560,222.77
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	29,361,111.78	29,494,398.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	1,092,545.96	1,743,602.81
无形资产	五、13	8,298.43	951,892.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	92,650.25	126,592.85
递延所得税资产	五、15	623,359.58	944,774.82
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		31,177,966.00	33,261,261.56
<b>资产总计</b>		208,785,677.90	195,821,484.33
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			

交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、16		884,580.00
应付账款	五、17	81,322,014.50	74,914,665.67
预收款项			
合同负债	五、18		89,350.46
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、19	3,998,624.13	3,344,548.47
应交税费	五、20	2,021,357.24	2,525,494.05
其他应付款	五、21	725,453.44	700,648.19
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	696,035.66	665,254.45
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		88,763,484.97	83,124,541.29
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、23	133,527.92	822,517.26
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		133,527.92	822,517.26
<b>负债合计</b>		88,897,012.89	83,947,058.55
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、24	95,000,006.00	89,499,999.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25		290,293.81
减：库存股	五、26		3,198,587.95

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	8,207,764.87	8,648,159.17
一般风险准备			
未分配利润	五、28	14,452,246.27	14,556,772.02
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		117,660,017.14	109,796,636.05
少数股东权益		2,228,647.87	2,077,789.73
<b>所有者权益（或股东权益）合 计</b>		119,888,665.01	111,874,425.78
<b>负债和所有者权益（或股东权 益）总计</b>		208,785,677.90	195,821,484.33

法定代表人：闫少建  
花

主管会计工作负责人：王花

会计机构负责人：王

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		16,400,011.30	34,131,756.35
交易性金融资产		30,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据		1,960,000.00	
应收账款	十一、1	75,109,285.48	98,063,184.71
应收款项融资		23,507,418.13	
预付款项		712,914.10	2,285,005.99
其他应收款	十一、2	421,694.60	2,595,643.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		15,754,274.19	12,224,024.42
合同资产		8,550,493.49	8,293,860.55
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		258,852.91	230,512.80
<b>流动资产合计</b>		172,674,944.20	157,823,988.13
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资	十一、3	1,100,000.00	1,100,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		29,361,111.78	29,494,398.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,092,545.96	1,743,602.81
无形资产		8,298.43	951,892.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		92,650.25	126,592.85
递延所得税资产		602,776.33	826,988.57
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>32,257,382.75</b>	<b>34,243,475.31</b>
<b>资产总计</b>		<b>204,932,326.95</b>	<b>192,067,463.44</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			884,580.00
应付账款		81,322,014.50	74,688,505.67
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,997,824.13	3,338,108.47
应交税费		2,021,249.11	2,521,275.66
其他应付款		725,453.44	700,648.19
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			89,350.46
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		696,035.66	665,254.45
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>88,762,576.84</b>	<b>82,887,722.90</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		133,527.92	822,517.26
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		133,527.92	822,517.26
<b>负债合计</b>		88,896,104.76	83,710,240.16
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		95,000,006.00	89,499,999.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			290,293.81
减：库存股			3,198,587.95
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,207,764.87	8,648,159.17
一般风险准备			
未分配利润		12,828,451.32	13,117,359.25
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		116,036,222.19	108,357,223.28
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		204,932,326.95	192,067,463.44

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		113,462,910.08	71,755,225.52
其中：营业收入	五、 29	113,462,910.08	71,755,225.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		102,594,975.38	58,017,357.52
其中：营业成本	五、 29	77,665,290.30	33,649,071.55
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			

保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、30	1,234,518.59	569,916.13
销售费用	五、31	4,419,530.32	4,452,806.54
管理费用	五、32	12,350,947.03	11,945,011.01
研发费用	五、33	7,173,896.52	7,537,541.44
财务费用	五、34	-249,207.38	-136,989.15
其中：利息费用			
利息收入		308,734.38	225,150.63
加：其他收益	五、35	1,616,979.43	684,498.71
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	275,000.00	831,940.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	2,572,664.43	-2,228,389.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-1,018,436.15	155,878.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	161,039.14	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		14,475,181.55	13,181,796.93
加：营业外收入	五、40	503,601.68	0.43
减：营业外支出	五、41		3,356.05
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		14,978,783.23	13,178,441.31
减：所得税费用	五、42	1,464,544.53	810,447.79
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		13,514,238.70	12,367,993.52
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,514,238.70	12,367,993.52
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		150,858.14	-127,424.13

2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		13,363,380.56	12,495,417.65
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		13,514,238.70	12,367,993.52
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		13,363,380.56	12,495,417.65
（二）归属于少数股东的综合收益总额		150,858.14	-127,424.13
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.14	0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		0.14	0.14

法定代表人：闫少建  
王花

主管会计工作负责人：王花

会计机构负责人：

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十一、4	111,455,166.76	71,755,225.52
减：营业成本	十一、4	76,088,432.92	33,649,071.55
税金及附加		1,224,794.57	569,916.13

销售费用		4,401,274.66	4,440,764.79
管理费用		12,329,542.03	11,915,555.26
研发费用		7,173,896.52	7,537,541.44
财务费用		-243,235.84	-132,371.85
其中：利息费用			
利息收入		302,605.84	220,361.33
加：其他收益		1,616,979.43	684,498.71
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、5	275,000.00	831,940.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,479,627.18	-1,918,319.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-984,878.90	182,724.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）		161,039.14	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		14,028,228.75	13,555,593.13
加：营业外收入		503,601.68	0.43
减：营业外支出			3,356.05
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		14,531,830.43	13,552,237.51
减：所得税费用		1,352,832.05	901,079.24
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		13,178,998.38	12,651,158.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,178,998.38	12,651,158.27
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			



4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		13,178,998.38	12,651,158.27
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		68,741,028.37	44,545,154.34
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,598,827.03	
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	2,852,757.25	2,102,998.18
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>73,192,612.65</b>	<b>46,648,152.52</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		20,299,223.07	28,568,777.96
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		14,249,269.86	16,825,744.42
支付的各项税费		10,115,556.31	5,060,772.66
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	6,648,050.57	6,824,287.30
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>51,312,099.81</b>	<b>57,279,582.34</b>

经营活动产生的现金流量净额		21,880,512.84	-10,631,429.82
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		40,000,000.00	210,000,000.00
取得投资收益收到的现金		275,000.00	984,061.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		200,000.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		40,475,000.00	210,984,061.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,428,879.04	221,996.31
投资支付的现金		70,000,000.00	170,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		71,428,879.04	170,221,996.31
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-30,953,879.04	40,762,065.16
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,501,214.46	9,999,920.65
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	五、43	713,564.99	1,596,930.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		6,214,779.45	11,596,850.65
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-6,214,779.45	-11,596,850.65
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-15,288,145.65	18,533,784.69
加：期初现金及现金等价物余额		35,791,506.74	17,257,722.05
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		20,503,361.09	35,791,506.74

法定代表人：闫少建  
王花

主管会计工作负责人：王花

会计机构负责人：

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		65,861,028.37	42,545,154.34
收到的税费返还		1,598,827.03	
收到其他与经营活动有关的现金		2,845,449.71	2,383,018.46
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>70,305,305.11</b>	<b>44,928,172.80</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		20,073,063.07	27,109,280.96
支付给职工以及为职工支付的现金		14,222,504.86	16,783,724.42
支付的各项税费		9,917,079.68	5,060,772.66
支付其他与经营活动有关的现金		6,627,113.57	7,123,835.30
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>50,839,761.18</b>	<b>56,077,613.34</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>19,465,543.93</b>	<b>-11,149,440.54</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		40,000,000.00	210,000,000.00
取得投资收益收到的现金		275,000.00	984,061.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		200,000.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>40,475,000.00</b>	<b>210,984,061.47</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,428,879.04	221,996.31
投资支付的现金		70,000,000.00	170,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>71,428,879.04</b>	<b>170,221,996.31</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-30,953,879.04</b>	<b>40,762,065.16</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,501,214.46	9,999,920.65
支付其他与筹资活动有关的现金		713,564.99	1,596,930.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>6,214,779.45</b>	<b>11,596,850.65</b>

筹资活动产生的现金流量净额		-6,214,779.45	-11,596,850.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-17,703,114.56	18,015,773.97
加：期初现金及现金等价物余额		33,962,034.17	15,946,260.20
六、期末现金及现金等价物余额		16,258,919.61	33,962,034.17

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	89,499,999.00				290,293.81	3,198,587.95			8,648,159.17		14,556,772.02	2,077,789.73	111,874,425.78
加：会计政策变更													
前期差错更正													

同											
一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	89,499,999.00			290,293.81	3,198,587.95			8,648,159.17	14,556,772.02	2,077,789.73	111,874,425.78
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	5,500,007.00			-290,293.81	-3,198,587.95			-440,394.30	-104,525.75	150,858.14	8,014,239.23
(一)综合收益总额									13,363,380.56	150,858.14	13,514,238.70
(二)所有者	-1,150,000.00			-290,293.81	-3,198,587.95			-1,758,294.14			

者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股	-1,150,000.00			-290,293.81	-3,198,587.95			-1,758,294.14			
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											

(三) 利润 分配	6,650,007.0 0							1,317,899.8 4		-13,467,906. 31		-5,499,999.4 7
1. 提 取盈 余公 积								1,317,899.8 4		-1,317,899.8 4		
2. 提 取一 般风 险准 备												
3. 对 所有 者(或 股东) 的分 配	6,650,007.0 0									-12,150,006. 47		-5,499,999.4 7
4. 其 他												
(四) 所有 者权 益内 部结 转												



1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其												

他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	95,000,006.00						8,207,764.87	14,452,246.27	2,228,647.87		119,888,665.01

项目	2022年										
----	-------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	89,499,999.00				290,293.81	3,198,587.95			7,383,043.34		13,326,390.85	2,205,213.86	109,506,352.91
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													

其他												
二、本 年期 初余 额	89,499,999.0 0			290,293.8 1	3,198,587.9 5		7,383,043.3 4		13,326,390.8 5	2,205,213.8 6	109,506,352. 91	
三、本 期增 减变 动金 额(减 少以 “-” 号填 列)							1,265,115.8 3		1,230,381.17	-127,424.13	2,368,072.87	
(一) 综合 收益 总额									12,495,417.6 5	-127,424.13	12,367,993.5 2	
(二) 所有 者投 入和 减少 资本												
1. 股												

东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							1,265,115.83	-11,265,036.48				-9,999,920.65
1. 提取盈							1,265,115.83	-1,265,115.83				

余公 积												
2. 提 取一 般风 险准 备												
3. 对 所有 者(或 股东) 的分 配										-9,999,920.6 5		-9,999,920.6 5
4. 其 他												
(四) 所有 者权 益内 部结 转												
1. 资 本公 积转 增资 本(或												

股本)												
2. 盈 余公 积转 增资 本(或 股本)												
3. 盈 余公 积弥 补亏 损												
4. 设 定受 益计 划变 动额 结转 留存 收益												
5. 其 他综 合收 益结 转留 存收												

益												
6. 其他												
(五) 专项 储备												
1. 本 期提 取												
2. 本 期使 用												
(六) 其他												
四、本 年期 末余 额	89,499,999.0 0			290,293.8 1	3,198,587.9 5			8,648,159.1 7	14,556,772.0 2	2,077,789.7 3	111,874,425. 78	

法定代表人：闫少建

主管会计工作负责人：王花

会计机构负责人：王花

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年
----	-------



	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	89,499,999.00				290,293.81	3,198,587.95			8,648,159.17		13,117,359.25	108,357,223.28
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	89,499,999.00				290,293.81	3,198,587.95			8,648,159.17		13,117,359.25	108,357,223.28
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)	5,500,007.00				-290,293.81	-3,198,587.95			-440,394.30		-288,907.93	7,678,998.91
(一) 综合收益总额											13,178,998.38	13,178,998.38
(二) 所有者投入和减少资本	-1,150,000.00				-290,293.81	-3,198,587.95			-1,758,294.14			0.00
1. 股东投入	-1,150,000.00				-290,293.81	-3,198,587.95			-1,758,294.14			

的普通股											
2. 其他权益 工具持有者 投入资本											
3. 股份支付 计入所有者 权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润 分配	6,650,007.00						1,317,899.84		-13,467,906.31		-5,499,999.47
1. 提取盈余 公积							1,317,899.84		-1,317,899.84		
2. 提取一般 风险准备											
3. 对所有 者(或股 东)的 分配	6,650,007.00								-12,150,006.47		-5,499,999.47
4. 其他											
(四) 所有 者权益内部 结转											
1. 资本公 积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公 积转增资本											

(或股本)											
3. 盈余公 积弥补亏损											
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益											
5. 其他综 合收益结转 留存收益											
6. 其他											
(五) 专项 储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期 末余额</b>	95,000,006.00							8,207,764.87		12,828,451.32	116,036,222.19

项目	2022年											
	股本	其他权益工 具			资本公积	减：库存股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	所 有 者 权 益 合 计
		优 先 股	永 续 债	其 他								

一、上年期末余额	89,499,999.00			290,293.81	3,198,587.95			7,383,043.34		11,731,237.46	105,705,985.66
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	89,499,999.00			290,293.81	3,198,587.95			7,383,043.34		11,731,237.46	105,705,985.66
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								1,265,115.83		1,386,121.79	2,651,237.62
（一）综合收益总额										12,651,158.27	12,651,158.27
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								1,265,115.83		-11,265,036.48	-9,999,920.65
1. 提取盈余公积								1,265,115.83		-1,265,115.83	

2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-9,999,920.65	-9,999,920.65
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
<b>四、本年期末余额</b>	89,499,999.00			290,293.81	3,198,587.95			8,648,159.17		13,117,359.25	108,357,223.28



# 北京万相融通科技股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

北京万相融通科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名北京万相融通科技有限公司,由北京环球晶点数字影视技术有限公司出资设立,于2008年11月12日成立,统一社会信用代码:91110108682899227N。公司设立时注册资本为人民币1,000万元,经过多次增资,截至2023年12月31日,公司总股本为9,500.00万元,注册地址:北京市丰台区汽车博物馆东路1号院3号楼22层2601,法定代表人:闫少建。

#### 2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围:技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务;计算机系统服务;专业承包;数据处理;基础软件服务;应用软件开发;销售电子产品、通讯设备、计算机、软件及辅助设备、机械设备、金属材料、建筑材料;制造电子计算机;货物进出口、技术进出口、代理进出口。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

#### 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月10日决议批准报出。

#### 4、合并报表范围

本公司2023年度纳入合并范围的子公司共2户,详见本附注六“在其他主体中的权益”。公司本期合并范围与上期相比无变化。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2023年修订)的规定编制。

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

## 2、持续经营

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

## 三、重要会计政策和会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、3	单项金额 100 万元及以上

### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并



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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

## 7、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一

项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## **8、合营安排分类及共同经营会计处理方法**

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## **9、现金及现金等价物的确定标准**

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## **10、金融工具**

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### **（1）金融资产的分类、确认和计量**

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

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

## ②其他金融负债

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

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有

转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （7）权益工具

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

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

## 11、金融资产减值

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

### （1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影



响违约概率；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

### (3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

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

### (4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### (5) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (6) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

（提示：应收票据是否计提是具有可选性的，如：信誉较好的银行承兑汇票一般不考虑计提坏账准备。请根据被审计单位的实际情况制定。）

##### ② 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

##### ③ 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
备用金	员工备用金
押金保证金	支付的押金、保证金及具有相同性质的款项
关联方往来	应收的关联方往来款
往来款及其他	除上述款项外的应收款

##### ④ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑥长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

### 12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、10“金融工具”及附注三、11“金融资产减值”。

### 13、存货

#### （1）存货的分类

存货主要包括发出商品、库存商品、合同履约成本等。

#### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法等计价。

#### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

#### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

#### **14、合同资产**

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、11、金融资产减值。

#### **15、长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

##### **（1）投资成本的确定**

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

差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始

投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

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

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

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直

接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

## 16、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	30	5.00	3.17
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公家具及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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



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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## **17、在建工程**

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

## **18、借款费用**

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

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

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

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

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

## **19、无形资产**

### **(1) 无形资产**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

## (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

## 20、长期待摊费用

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

## **21、长期资产减值**

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **22、合同负债**

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已

收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### **23、职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

### **24、预计负债**

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### **25、股份支付**

（1）股份支付的会计处理方法

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

#### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ② 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果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。

### （3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其一一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 26、收入确认原则和计量方法

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

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

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

定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司销售收入的类型及确认原则：

收入类型	收入确认方法
集成设备收入	根据合同的类型，如果满足在一段时间内确认收入的条件，则在取得结算单时确认收入； 如果满足时点确认收入的条件，在取得验收单时确认收入
工程收入	在取得结算单时确认收入
软件收入	完成业务并取得验收单时确认收入
维保业务	在合同执行期间内按月确认收入

## 27、合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与

收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

## **29、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1）当期所得税**



资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

## （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

## （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### （4）所得税的抵销

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

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 30、租赁

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

#### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

##### ①初始计量

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

##### ②后续计量

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

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

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

### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

### ④租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

## （2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

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

## ② 融资租赁

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

## ③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 31、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

### **32、重要会计政策、会计估计的变更**

#### **(1) 会计政策变更**

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号)，其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

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

上述会计政策变更对本公司影响较小，本公司未予调整。

#### **(2) 会计估计变更**

报告期公司会计估计未发生变更。

### **33、重大会计判断和估计**

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### **(1) 收入确认**

如本附注三、26、“收入确认原则和计量方法”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有

权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

## （2）租赁的归类

### ①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

### ②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### ③租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

## （3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## （4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，

并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （8）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### （9）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （10）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### （11）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。

### 四、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、10%、9%、6%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	详见下表。

#### 不同纳税主体的税率：

纳税主体名称	所得税税率
北京万相融通科技股份有限公司	15%
北京万相瑞新信息技术有限公司	25%
天津云开科技有限公司	详见四、2（3）

#### 2、税收优惠及批文



(1) 经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局和北京市地方税务局批准，本公司于2022年12月1日取得证书编号为GR202211004334的高新技术企业证书，有效期3年，证书有效期内，本公司所得税税率为15%。

(2) 根据国务院于2011年1月28日下发的《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4号），财政部、国家税务总局于2011年10月13日联合下发的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）的相关规定，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13%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。

(3) 根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）、《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号）和《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司天津云开科技有限公司适用此项税收优惠。

### 3、其他说明

北京万相瑞新信息技术有限公司为小规模纳税人，增值税按3%简易征收。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2023年1月1日，“期末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	3,757.20	3,207.48
银行存款	20,640,685.75	35,958,011.61
其他货币资金	9.83	9.83
合 计	20,644,452.78	35,961,228.92
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金为支付宝账户的余额。

其中，使用受限的货币资金情况：

项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款-保证金	141,091.69	169,722.18

## 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,000,000.00	
其中：银行理财产品	30,000,000.00	

## 3、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,000,000.00	
小 计	2,000,000.00	
减：坏账准备	40,000.00	
合 计	1,960,000.00	

### (2) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备		40,000.00			40,000.00
合 计		40,000.00			40,000.00

### (3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	45,066,623.30	2,000,000.00
合 计	45,066,623.30	2,000,000.00

## 4、应收账款

### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	69,881,394.99	81,570,210.34
1 至 2 年	7,609,152.64	16,660,174.77
2 至 3 年	100,600.00	4,187,221.66
3 至 4 年	666,370.03	2,132,807.80
4 至 5 年	264,754.77	12,000.00
5 年以上	217,598.00	205,598.00

账 龄	期末余额	上年年末余额
小 计	78,739,870.43	104,768,012.57
减：坏账准备	3,210,507.95	5,766,538.11
合 计	75,529,362.48	99,001,474.46

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	78,739,870.43	100.00	3,210,507.95	4.08	75,529,362.48
其中：账龄组合	78,739,870.43	100.00	3,210,507.95	4.08	75,529,362.48
合 计	78,739,870.43	—	3,210,507.95	—	75,529,362.48

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	104,768,012.57	100.00	5,766,538.11	5.50	99,001,474.46
其中：账龄组合	104,768,012.57	100.00	5,766,538.11	5.50	99,001,474.46
合 计	104,768,012.57	—	5,766,538.11	—	99,001,474.46

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	68,385,517.49	1,367,710.35	2
1-2年	7,609,152.64	760,915.26	10

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	1,596,477.50	319,295.50	20
3-4 年	666,370.03	333,185.02	50
4-5 年	264,754.77	211,803.82	80
5 年以上	217,598.00	217,598.00	100
合 计	78,739,870.43	3,210,507.95	

续:

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	77,194,332.84	1,543,886.65	2
1-2 年	21,036,052.27	2,103,605.23	10
2-3 年	4,187,221.66	837,444.33	20
3-4 年	2,132,807.80	1,066,403.90	50
4-5 年	12,000.00	9,600.00	80
5 年以上	205,598.00	205,598.00	100
合 计	104,768,012.57	5,766,538.11	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	5,766,538.11		2,556,030.17		3,210,507.95
合 计	5,766,538.11		2,556,030.17		3,210,507.95

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中铁武汉电气化局集团有限公司	货款	33,917,811.96	1 年以内	43.08	678,356.24
中铁武汉电气化局集团物资贸易有限公司	货款	16,243,596.43	1 年以内	20.63	324,871.93
中铁电气化局集团有限公司	货款	9,209,885.90	2 年以内	11.70	518,444.88
天佑京铁轨道技术有限公司	服务费	5,726,869.61	2 年以内	7.27	379,061.64

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国铁路网络有限公司	货款	3,764,627.50	3 年以内	4.78	344,550.50
合 计	—	68,862,791.40	—	87.46	2,245,285.19

#### 5、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	23,507,418.13	
合 计	23,507,418.13	

#### 6、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	712,914.10	100.00	2,285,005.99	100.00
合 计	712,914.10	—	2,285,005.99	—

##### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 712,914.10 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

#### 7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	421,394.60	2,595,343.31
合 计	421,394.60	2,595,343.31

##### (1) 其他应收款

##### ①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	327,090.80	2,592,293.77
1 至 2 年	44,620.00	64,179.00
2 至 3 年	64,179.00	
5 年以上		10,000.00
小 计	435,889.80	2,666,472.77
减：坏账准备	14,495.20	71,129.46
合 计	421,394.60	2,595,343.31

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金押金	288,870.42	2,659,160.42
备用金	147,019.38	7,312.35
小 计	435,889.80	2,666,472.77
减：坏账准备	14,495.20	71,129.46
合 计	421,394.60	2,595,343.31

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
年初余额	71,129.46			71,129.46
年初其他应收款账 面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	56,634.26			56,634.26
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	14,495.20			14,495.20

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
中铁武汉电气化局集 团物资贸易有限公司	保证金押金	70,000.00	1 年以内	16.06	2,800.00
勿莲花	保证金押金	47,529.00	1 年以内	10.90	1,901.16
中铁物总国际招标有 限公司	保证金押金	41,690.00	1 年以内	9.56	1,667.60

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
李修海	保证金押金	25,000.00	1年以内	5.74	1,000.00
紫光软件系统有限公司	保证金押金	21,481.42	1年以内	4.93	859.26
合 计	—	205,700.42	—	47.19	8,228.02

## 8、存货

### (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合 同履约成本减值 准备	账面价值
库存商品	158,737.85		158,737.85
合同履约成本	15,595,536.34		15,595,536.34
合 计	15,754,274.19		15,754,274.19

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合 同履约成本减值 准备	账面价值
库存商品	137,686.85		137,686.85
合同履约成本	13,663,286.17		13,663,286.17
合 计	13,800,973.02		13,800,973.02

## 9、合同资产

### (1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	9,160,906.06	341,954.57	8,818,951.49
合 计	9,160,906.06	341,954.57	8,818,951.49

(续)

项 目	上年年末余额
-----	--------

	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	5,994,438.83	146,734.58	5,847,704.25
未结算工程款	2,748,171.55		2,748,171.55
合 计	8,742,610.38	146,734.58	8,595,875.80

### 10、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	258,852.91	320,321.27
合 计	258,852.91	320,321.27

### 11、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	29,361,111.78	29,494,398.75
固定资产清理		
合 计	29,361,111.78	29,494,398.75

#### (1) 固定资产

##### ①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公家具及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	37,869,608.64	273,418.80	1,913,183.49	656,814.29	40,713,025.22
2、本期增加金额		1,228,796.58			1,228,796.58
(1) 购置		1,228,796.58			1,228,796.58
3、本期减少金额		273,418.80			273,418.80
4、期末余额	37,869,608.64	1,228,796.58	1,913,183.49	656,814.29	41,668,403.00
二、累计折旧					
1、年初余额	8,678,601.31	259,747.86	1,659,863.22	620,414.08	11,218,626.47
2、本期增加金额	1,115,428.03	104,273.80	111,313.05	17,397.73	1,348,412.61
(1) 计提	1,115,428.03	104,273.80	111,313.05	17,397.73	1,348,412.61
3、本期减少金额		259,747.86			259,747.86
4、期末余额	9,794,029.34	104,273.80	1,771,176.27	637,811.81	12,307,291.22
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					



项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公家具及其他	合 计
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	28,075,579.30	1,124,522.78	142,007.22	19,002.48	29,361,111.78
2、年初账面价值	29,191,007.33	13,670.94	253,320.27	36,400.21	29,494,398.75

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	2,429,583.79	正在办理中

12、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	2,733,919.97	2,733,919.97
2、本年增加金额		
(1) 经营租入		
3、本年减少金额		
4、年末余额	2,733,919.97	2,733,919.97
二、累计折旧		
1、年初余额	990,317.16	990,317.16
2、本年增加金额	651,056.85	651,056.85
(1) 计提	651,056.85	651,056.85
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	1,641,374.01	1,641,374.01
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,092,545.96	1,092,545.96
2、年初账面价值	1,743,602.81	1,743,602.81

### 13、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	软件	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1、年初余额	1,203,755.43			1,203,755.43
2、本期增加金额				
(1) 购入				
3、本期减少金额				
4、期末余额	1,203,755.43			1,203,755.43
二、累计摊销				
1、年初余额	251,863.10			251,863.10
2、本期增加金额	120,377.74			120,377.74
(1) 计提				
3、本期减少金额				
4、期末余额	372,240.84			372,240.84
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额	823,216.16			823,216.16
3、本期减少金额				
4、期末余额	823,216.16			823,216.16
四、账面价值				
1、期末账面价值	8,298.43			8,298.43
2、年初账面价值	951,892.33			951,892.33

### 14、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金 额	本期摊销金额	其他减少金 额	期末余额
装修费	126,592.85		33,942.60		92,650.25

项 目	年初余额	本期增加金 额	本期摊销金额	其他减少金 额	期末余额
合 计	126,592.85		33,942.60		92,650.25

### 15、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	4,018,508.88	623,359.58	5,984,402.15	944,774.82
合 计	4,018,508.88	623,359.58	5,984,402.15	944,774.82

### 16、应付票据

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		884,580.00
合 计		884,580.00

### 17、应付账款

#### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1年以内	59,497,983.63	41,516,818.72
1-2年	9,563,468.95	5,817,505.27
2-3年	3,969,846.08	13,493,021.92
3年以上	8,290,715.84	14,087,319.76
合 计	81,322,014.50	74,914,665.67

#### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京经纬信息技术有限公司	8,363,964.80	陆续偿还中
艾弗世（苏州）专用设备股份有限公司	2,090,100.00	陆续偿还中
合 计	10,454,064.80	—

### 18、合同负债

#### (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
售后服务		89,350.46
合 计		89,350.46

## 19、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,344,548.47	14,653,441.51	13,999,365.85	3,998,624.13
二、离职后福利-设定提存计划		816,079.49	816,079.49	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,344,548.47	15,469,521.00	14,815,445.34	3,998,624.13

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,344,548.47	13,651,821.21	12,997,745.55	3,998,624.13
2、职工福利费		119,716.39	119,716.39	
3、社会保险费		504,302.91	504,302.91	
其中：医疗保险费		444,966.66	444,966.66	
工伤保险费		19,783.82	19,783.82	
生育保险费		39,552.43	39,552.43	
4、住房公积金		377,601.00	377,601.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	3,344,548.47	14,653,441.51	13,999,365.85	3,998,624.13

### (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		791,347.77	791,347.77	
2、失业保险费		24,731.72	24,731.72	
3、企业年金缴费				
合计		816,079.49	816,079.49	

## 20、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	280,942.53	1,088,681.82
企业所得税	1,122,941.07	1,175,691.17
个人所得税	509,880.80	83,547.94

项 目	期末余额	上年年末余额
城市维护建设税	12,089.87	28,028.82
教育费附加	8,635.63	20,020.58
其他	86,867.34	129,523.72
合 计	2,021,357.24	2,525,494.05

## 21、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	725,453.44	700,648.19
合 计	725,453.44	700,648.19

### (1) 其他应付款

#### ①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	5,000.00	5,000.00
员工报销款	720,453.44	695,648.19
合 计	725,453.44	700,648.19

## 22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	696,035.66	665,254.45
合 计	696,035.66	665,254.45

## 23、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租 赁	本年 利息	其 他		
租赁付款额	1,566,700.00				712,350.00	854,350.00
未确认融资费用	-78,928.29				-54,141.87	-24,786.42
减：一年内到期的租 赁负债(附注六、20)	665,254.45	—	—		—	696,035.66
合 计	822,517.26	—	—		—	133,527.92

## 24、股本

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)	期末余额
----	------	-------------	------

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	89,499,999.00		6,650,007.00		-1,150,000.00	5,500,007.00	95,000,006.00

## 25、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	290,293.81		290,293.81	
其他资本公积				
合 计	290,293.81		290,293.81	

## 26、库存股

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份	3,198,587.95		3,198,587.95	
合 计	3,198,587.95		3,198,587.95	

## 27、盈余公积

项 目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,648,159.17	8,648,159.17	1,317,899.84	1,758,294.14	8,207,764.87
合 计	8,648,159.17	8,648,159.17	1,317,899.84	1,758,294.14	8,207,764.87

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

## 28、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	14,556,772.02	13,326,390.85
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	14,556,772.02	13,326,390.85
加：本期归属于母公司股东的净利润	13,363,380.56	12,495,417.65
减：提取法定盈余公积	1,317,899.84	1,265,115.83
应付普通股股利	5,499,999.47	9,999,920.65
转作股本的普通股股利	6,650,007.00	
期末未分配利润	14,452,246.27	14,556,772.02

## 29、营业收入和营业成本

### （1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	113,462,910.08	77,665,290.30	71,755,225.52	33,649,071.55
其他业务				
合 计	113,462,910.08	77,665,290.30	71,755,225.52	33,649,071.55

(2) 本期合同产生的收入情况

行业（或业务） 名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
集成设备	103,812,573.96	71,780,552.38	65,549,418.45	31,352,534.27
工程收入	3,735,983.66	2,940,531.93	2,830,450.31	1,759,171.34
软件收入	2,117,148.02			
维保业务	3,797,204.44	2,944,205.99	2,926,153.19	520,165.94
其他			449,203.57	17,200.00
合计	113,462,910.08	77,665,290.30	71,755,225.52	33,649,071.55

30、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	509,474.05	110,725.02
教育费附加	363,824.82	79,089.29
房产税	295,829.72	295,829.72
土地使用税	7,311.00	7,311.00
车船使用税	3,725.00	3,450.00
印花税	54,354.00	73,511.10
合 计	1,234,518.59	569,916.13

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

31、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
工资薪酬	3,242,357.44	3,286,328.78
差旅费	259,183.93	328,518.70
业务招待费	450,122.48	364,652.18
包装运输费	21,944.30	29,235.94
投标费	426,282.69	433,020.88
其他	19,639.48	11,050.06

项 目	本期金额	上期金额
合 计	4,419,530.32	4,452,806.54

### 32、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资薪酬	6,353,904.66	6,709,493.50
折旧费和摊销	1,656,039.57	1,779,202.75
差旅费	877,975.47	973,113.34
租赁费	665,369.62	79,883.50
物业杂费	308,257.62	300,999.38
业务招待费	897,723.85	666,301.74
咨询服务费	150,943.39	582,547.16
车辆费用	345,023.16	351,659.86
办公费	109,664.83	149,678.50
邮电费	65,632.57	66,139.92
服务费	833,136.18	238,107.84
其他	87,276.11	47,883.52
合 计	12,350,947.03	11,945,011.01

### 33、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,888,178.70	6,813,829.66
材料消耗	260,311.52	
折旧摊销	506,494.56	510,653.17
其他费用	518,911.74	213,058.61
合 计	7,173,896.52	7,537,541.44

### 34、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	308,839.07	225,150.63
未确认融资费用	54,141.87	82,452.89
手续费	5,489.82	5,708.59
合 计	-249,207.38	-136,989.15

### 35、其他收益



项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金 额
增值税退税	1,598,827.03	672,310.90	
代扣个人所得税手续费返还	18,152.40	12,187.81	
合 计	1,616,979.43	684,498.71	

### 36、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	275,000.00	831,940.62
合 计	275,000.00	831,940.62

### 37、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-40,000.00	
应收账款坏账损失	2,556,030.17	-2,174,124.56
其他应收款坏账损失	56,634.26	-54,264.81
合 计	2,572,664.43	-2,228,389.37

### 38、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	-195,219.99	155,878.97
无形资产减值损失	-823,216.16	
合 计	-1,018,436.15	155,878.97

### 39、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
固定资产处置收益	161,039.14	
合 计	161,039.14	

### 40、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金 额
与企业日常活动无关的政府补助	503,600.00		503,600.00
其他	1.68	0.43	1.68

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
合 计	503,601.68	0.43	503,601.68

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
挂牌补助	500,000.00		与收益相关
北京市知识产权资助金	3,600.00		与收益相关

#### 41、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金		3,356.05	
合 计		3,356.05	

#### 42、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,143,129.29	1,176,542.47
递延所得税费用	321,415.24	-366,094.68
合 计	1,464,544.53	810,447.79

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	14,978,783.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,246,817.48
子公司适用不同税率的影响	-44,695.28
调整以前期间所得税的影响	1,955.64
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	447,636.55
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
加计扣除的影响	-1,187,169.86
所得税费用	1,464,544.53

#### 43、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	1,608,974.00	1,327,850.00
利息	308,839.07	225,150.63
政府补助	704,083.14	684,498.71
其他	230,861.04	165,498.84
合 计	2,852,757.25	2,402,998.18

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	514,474.00	2,586,350.00
各种费用支出	6,133,576.57	4,537,937.30
合 计	6,648,050.57	7,124,287.30

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
银行承兑汇票保证金		884,580.00
租赁付款额	712,350.00	712,350.00
手续费	1,214.99	
合 计	713,564.99	1,596,930.00

**44、现金流量表补充资料**

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	13,514,238.70	12,367,993.52
加：资产减值准备	1,018,436.15	-155,878.97
信用减值损失	-2,572,664.43	2,228,389.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,348,412.61	1,406,619.20
使用权资产折旧	651,056.85	651,056.84
无形资产摊销	120,377.74	166,836.22
长期待摊费用摊销	33,942.60	65,343.66
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）	-161,039.14	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“—”号填列）	54,141.87	82,452.89
投资损失（收益以“—”号填列）	-275,000.00	-831,940.62
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	321,415.24	-344,568.15
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		-21,526.53
存货的减少（增加以“—”号填列）	-1,953,392.39	-10,259,346.00
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	4,141,643.36	-35,141,805.92
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	5,638,943.68	19,154,944.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	21,880,512.84	-10,631,429.82
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	20,503,361.09	35,791,506.74
减：现金的年初余额	35,791,506.74	17,257,722.05
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-15,288,145.65	18,533,784.69

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	20,503,361.09	35,791,506.74
其中：库存现金	3,757.20	3,207.48
可随时用于支付的银行存款	20,499,594.06	35,788,289.43
可随时用于支付的其他货币资金	9.83	9.83
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	20,503,361.09	35,791,506.74

**45、所有权或使用权受限制的资产**

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	141,091.69	保证金

项 目	期末账面价值	受限原因
合 计	141,091.69	

#### 46、政府补助

##### (1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
软件增值税即征即退	1,598,827.03	其他收益	1,598,827.03
代扣个人所得税手续费返还	18,152.40	其他收益	18,152.40
挂牌补助	500,000.00	营业外收入	500,000.00
北京市知识产权资助金	3,600.00	营业外收入	3,600.00

#### 六、在其他主体中的权益

##### 1、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	
北京万相瑞新信息技术有限公司	北京	北京	软件开发	100.00		设立
天津云开科技有限公司	天津	天津	信息系统集成	55.00		设立

##### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
天津云开科技有限公司	45.00	150,858.14		2,228,647.87

##### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
天津云开科技有限公司	7,932,875.70	20,583.25	7,953,458.95	3,000,908.13		3,000,908.13

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
天津云开科技有限公司	7,736,342.64	117,786.25	7,854,128.89	3,236,818.39		3,236,818.39

(续)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
天津云开科技有限公司	2,007,743.32	335,240.32	335,240.32	2,414,968.91		-283,164.75	-283,164.75	518,010.72

## 七、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

注：本公司的最终本公司无母公司，最终控制方是闫少建。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注六、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

无。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
闫少建	本公司股东、董事长、总经理
李霈	本公司股东、董事、副总经理
马玉田	本公司股东、董事、副总经理
续绥云	本公司股东
楚文梁	本公司股东
麻凤英	本公司股东
周聪	董事、副总经理
王思源	董事
顾兴梅	监事
杨金樑	监事
王建军	监事会主席
韩光	本公司股东、董事会秘书、副总经理
王花	财务负责人
李国	副总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
刘华强	副总经理
北京物格方圆科技发展有限公司	闫少建持股 75%的公司
北京趣集创新科技有限公司	北京物格方圆科技发展有限公司的全资子公司

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
马玉田		28,457.71
李霏	68,714.16	39,296.86
韩光	25,000.00	54,400.00
王建军	34,836.90	64,647.52
李国	8,400.00	21,056.00
杨金樑	22,115.45	9,775.46
周聪	7,102.50	6,682.34
合 计	166,169.01	224,315.89

## 八、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至2024年4月10日，公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

### 1、租赁

#### (1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、12，五、23。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	54,141.87

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	665,369.62
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	管理费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
售后租回交易		

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在1个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

### ③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	712,350.00
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	665,369.62
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动现金流出	
合 计	—	1,377,719.62

## 十一、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### （1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	66,116,767.49	77,194,332.84
1至2年	10,609,152.64	19,660,174.77
2至3年	100,600.00	4,187,221.66
3至4年	666,370.03	2,132,807.80
4至5年	264,754.77	12,000.00
5年以上	217,598.00	205,598.00
小 计	77,975,242.93	103,392,135.07
减：坏账准备	2,865,957.45	5,328,950.36



账龄	期末余额	上年年末余额
合计	75,109,285.48	98,063,184.71

(2) 按坏账计提方法分类列示

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,000,000.00	3.85			3,000,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	74,975,242.93	96.15	2,865,957.45	3.82	72,109,285.48
其中：账龄组合	74,975,242.93	96.15	2,865,957.45	3.82	72,109,285.48
合计	77,975,242.93	—	2,865,957.45	—	75,109,285.48

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,000,000.00	2.90			3,000,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	100,392,135.07	97.10	5,328,950.36		95,063,184.71
其中：账龄组合	100,392,135.07	97.10	5,328,950.36	5.31	95,063,184.71
合计	103,392,135.07	—	5,328,950.36	—	98,063,184.71

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	66,116,767.49	1,322,335.35	2
1-2年	7,609,152.64	760,915.26	10
2-3年	100,600.00	20,120.00	20
3-4年	666,370.03	333,185.02	50
4至5年	264,754.77	211,803.82	80

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	217,598.00	217,598.00	100
合 计	74,975,242.93	2,865,957.45	

续:

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	77,194,332.84	1,543,886.65	2
1-2 年	19,660,174.77	1,666,017.48	10
2-3 年	4,187,221.66	837,444.33	20
3-4 年	2,132,807.80	1,066,403.90	50
4 至 5 年	12,000.00	9,600.00	80
5 年以上	205,598.00	205,598.00	100
合 计	103,392,135.07	5,328,950.36	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	5,328,950.36		2,462,992.92		2,865,957.45
合 计	5,328,950.36		2,462,992.92		2,865,957.45

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中铁武汉电气化局集团有限公司	货款	33,917,811.96	1 年以内	43.50	678,356.24
中铁武汉电气化局集团物资贸易有限公司	货款	16,243,596.43	1 年以内	20.83	324,871.93
中铁电气化局集团有限公司	货款	9,209,885.90	2 年以内	11.81	518,444.88
天佑京铁轨道技术有限公司	服务费	5,726,869.61	1 年以内	7.34	379,061.64
紫光软件系统有限公司	货款	3,557,480.79	5 年以内	4.56	270,474.54
合 计	—	68,655,644.69	—	88.04	2,171,209.23

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	421,694.60	2,595,643.31
合 计	421,694.60	2,595,643.31

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	327,090.80	2,592,293.77
1 至 2 年	44,620.00	64,479.00
2 至 3 年	64,479.00	
5 年以上		10,000.00
小 计	436,189.80	2,666,772.77
减：坏账准备	14,495.20	71,129.46
合 计	421,694.60	2,595,643.31

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金押金	289,170.42	2,659,460.42
备用金	147,019.38	7,312.35
小 计	436,189.80	2,666,772.77
减：坏账准备	14,495.20	71,129.46
合 计	421,694.60	2,595,643.31

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
年初余额	71,129.46			71,129.46
年初其他应收款账 面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

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)	
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	56,634.26			56,634.26
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	14,495.20			14,495.20

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
中铁武汉电气化局集团物资贸易有限公司	保证金押金	70,000.00	1 年以内	16.05	2,800.00
中铁物总国际招标有限公司	保证金押金	41,690.00	1 年以内	9.56	1,667.60
勿莲花	保证金押金	47,529.00	1 年以内	10.90	1,901.16
李修海	保证金押金	25,000.00	1 年以内	5.73	1,000.00
紫光软件系统有限公司	保证金押金	21,481.42	1 年以内	4.92	859.26
合 计	——	205,700.42	——	47.16	8,228.02

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,100,000.00		1,100,000.00	1,100,000.00		1,100,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	1,100,000.00		1,100,000.00	1,100,000.00		1,100,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
天津云开科技有限公司	1,100,000.00			1,100,000.00		
北京万相瑞新信息技术有限公司						
合 计	1,100,000.00			1,100,000.00		

#### 4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	111,455,166.76	76,088,432.92	71,522,115.50	33,649,071.55
其他业务				
合 计	111,455,166.76	76,088,432.92	71,522,115.50	33,649,071.55

#### 5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	275,000.00	831,940.62
合 计	275,000.00	831,940.62

### 十二、补充资料

#### 1、本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	161,039.14	
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	503,600.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	275,000.00	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项 目	金 额	说 明
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年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		
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		
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	1.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	939,640.82	
所得税影响额	140,945.87	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	798,694.95	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	11.75	0.14	0.14
扣除非经常损益后归属于普通股股东的 净利润	11.05	0.13	0.13

北京万相融通科技股份有限公司

2024年4月10日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

##### (1) 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号)，其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

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

上述会计政策变更对本公司影响较小，本公司未予调整。

##### (2) 会计估计变更

报告期公司会计估计未发生变更。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	161,039.14
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	503,600.00



委托他人投资或管理资产的损益	275,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1.68
<b>非经常性损益合计</b>	939,640.82
减：所得税影响数	140,945.87
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	798,694.95

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用