

西安博通资讯股份有限公司

# 审计报告

希会审字(2024)0445号

# 目 录

一、审计报告 ..... (1-4)

## 二、财务报表

### (一) 合并财务报表

1. 合并资产负债表 ..... (5-6)

2. 合并利润表 ..... (7)

3. 合并现金流量表 ..... (8)

4. 合并股东权益变动表 ..... (9-10)

### (二) 母公司财务报表

1. 母公司资产负债表 ..... (11-12)

2. 母公司利润表 ..... (13)

3. 母公司现金流量表 ..... (14)

4. 母公司股东权益变动表 ..... (15-16)

三、财务报表附注 ..... (17-78)

## 四、证书复印件

(一) 注册会计师资质证明

(二) 会计师事务所营业执照

(三) 会计师事务所执业证书

# 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

XigemaCpas(Special General Partnership)

希会审字(2024)0445号

## 审计报告

西安博通资讯股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了西安博通资讯股份有限公司(以下简称“博通股份”)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，公允反映了博通股份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，我们独立于博通股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定教育事业收入事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项：

#### （一）关键审计事项

博通股份本期营业收入99.05%来自于教育事业收入计26,039.29万元，较上期增加2,592.52万元，增幅11.06%。鉴于教育事业收入是博通股份的重要收入及利润来源，影响关键业绩指标。因此，我们将教育事业收入识别为关键审计事项。

关于营业收入请参阅财务报表附注“四、重要会计政策及会计估计（二十六）”所述的会计政策及“六、合并财务报表主要项目注释（二十六）”。

#### （二）审计中的应对

我们执行的审计应对程序主要包括：

1. 测试与教育事业收入相关的内部控制；
2. 对教育事业收入执行月度波动分析，识别异常波动；
3. 核对财务收费系统学生人数与教务系统学生人数；
4. 获取学生人数与收费标准进行教育事业收入测算；
5. 对教育事业收入变动实施敏感性分析程序。

### 四、其他信息

博通股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括博通股份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，管理层负责评估博通股份的持续经营能力，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博通股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博通股份的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对博通股份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博通股份不能持续经营。

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

（六）就博通股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 西安市

中国注册会计师：



（项目合伙人）

中国注册会计师：



2024年3月22日



# 合并资产负债表

编制单位：西安博通资讯股份有限公司

2023年12月31日

会合01表  
单位：元

	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六（一）	216,537,674.71	298,504,702.42
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（二）	1,037,893.68	3,292,668.23
应收款项融资			
预付款项	六（三）	298,307.20	198,307.20
其他应收款	六（四）	1,692,987.65	1,129,175.23
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六（五）	346,563.94	411,229.21
合同资产	六（六）		369,912.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（七）	298,666.69	173,318.88
<b>流动资产合计</b>		<b>220,212,093.87</b>	<b>304,079,313.17</b>
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六（八）	5,057,149.09	5,057,180.43
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六（九）	413,680,322.15	415,996,857.52
在建工程	六（十）	44,574,759.31	1,778,057.17
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六（十一）	259,678,177.75	203,195,920.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六（十二）		
其他非流动资产	六（十三）	47,893,595.72	1,000,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>770,884,004.02</b>	<b>627,028,015.32</b>
<b>资产总计</b>		<b>991,096,097.89</b>	<b>931,107,328.49</b>

单位负责人：



主管会计工作负责人：

5



会计机构负责人：



# 合并资产负债表(续)

编制单位：西安博通资讯股份有限公司

2023年12月31日

会合01表  
单位：元

负债和所有者权益(或股东权益)	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<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			
应付账款	六(十四)	7,076,933.73	9,280,821.61
预收款项	六(十五)	708,586.14	
合同负债	六(十六)	181,399,160.45	165,163,340.83
应付职工薪酬	六(十七)	1,333,379.54	1,332,641.41
应交税费	六(十八)	447,890.71	435,795.28
其他应付款	六(十九)	411,364,535.55	406,117,414.09
其中：应付利息			
应付股利		1,260,472.60	1,260,472.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>602,330,486.12</b>	<b>582,330,013.22</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			
长期应付款			
预计负债	六(二十)		1,701,000.00
递延收益	六(二十一)	840,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>840,000.00</b>	<b>1,701,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>603,170,486.12</b>	<b>584,031,013.22</b>
<b>所有者权益(或股东权益)：</b>			
股本	六(二十二)	62,458,000.00	62,458,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积	六(二十三)	145,663,447.66	145,663,447.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六(二十四)	7,344,613.45	7,344,613.45
未分配利润	六(二十五)	53,500,811.44	25,127,370.30
<b>归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>268,966,872.55</b>	<b>240,593,431.41</b>
少数股东权益		118,958,739.22	106,482,883.86
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>387,925,611.77</b>	<b>347,076,315.27</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>991,096,097.89</b>	<b>931,107,328.49</b>

单位负责人：



主管会计工作负责人：

6



会计机构负责人：





# 合并利润表

编制单位：西安博通资讯股份有限公司

2023年1-12月

会合02表  
单位：元

	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		262,891,691.15	237,467,362.87
其中：营业收入	六（二十六）	262,891,691.15	237,467,362.87
二、营业总成本		223,070,079.36	200,066,757.36
其中：营业成本	六（二十六）	123,711,505.67	115,057,184.11
税金及附加	六（二十七）	431,936.03	869,397.05
销售费用	六（二十八）	95,514.23	473,997.34
管理费用	六（二十九）	95,380,662.95	80,508,528.25
研发费用			
财务费用	六（三十）	3,450,460.48	3,157,650.61
其中：利息费用		7,905,163.89	7,905,163.89
利息收入		4,470,221.64	4,753,880.24
加：其他收益	六（三十一）	168,772.74	675,027.79
投资收益（损失以“-”号填列）	六（三十二）	1,029,968.66	-31.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-31.34	-31.34
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十三）	597,119.06	348,122.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十四）	21,048.00	114,798.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（三十五）	3,331.97	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,641,852.22	38,538,522.53
加：营业外收入	六（三十六）	91,071.09	147,357.09
减：营业外支出	六（三十七）	883,626.81	28,716.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		40,849,296.50	38,657,163.27
减：所得税费用	六（三十八）		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		40,849,296.50	38,657,163.27
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,849,296.50	38,657,163.27
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		28,373,441.14	26,846,030.10
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		12,475,855.36	11,811,133.17
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
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）投资性房地产公允价值变动			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		40,849,296.50	38,657,163.27
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		28,373,441.14	26,846,030.10
（二）归属于少数股东的综合收益总额		12,475,855.36	11,811,133.17
八、每股收益			
（一）基本每股收益		0.4543	0.4298
（二）稀释每股收益		0.4543	0.4298

单位负责人：



主管会计工作负责人：

7



会计机构负责人：





# 合并现金流量表

会合03表

单位：元

编制单位：西安博通资讯股份有限公司

2023年1-12月

	附注	2023年度	2022年度
<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		280,482,932.29	250,480,469.19
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六（三十九）	10,734,070.30	12,295,318.68
<b>经营活动现金流入小计</b>		291,217,002.59	262,775,787.87
购买商品、接受劳务支付的现金		7,544,957.81	2,484,409.46
支付给职工以及为职工支付的现金		118,281,237.30	106,188,046.33
支付的各项税费		1,157,975.17	1,330,796.49
支付其他与经营活动有关的现金	六（三十九）	60,069,009.91	68,235,532.37
<b>经营活动现金流出小计</b>		187,053,180.19	178,238,784.65
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		104,163,822.40	84,537,003.22
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		111,922.60	
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>		111,922.60	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		166,242,772.71	4,582,694.89
投资支付的现金			
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>		166,242,772.71	4,582,694.89
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-166,130,850.11	-4,582,694.89
<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			
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			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六（三十九）	20,000,000.00	6,612.01
<b>筹资活动现金流出小计</b>		20,000,000.00	6,612.01
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-20,000,000.00	-6,612.01
<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>		-81,967,027.71	79,947,696.32
加：期初现金及现金等价物余额		298,504,702.42	218,557,006.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		216,537,674.71	298,504,702.42

单位负责人：

  
王萍

主管会计工作负责人：

  
华

会计机构负责人：

  
琳



# 合并股东权益变动表

单位：元

2023年1-12月

2023年度

归属于母公司所有者权益

项目	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他									
一、上年年末余额	62,458,000.00				145,663,447.66				7,344,613.45	25,127,370.30	240,593,431.41	106,482,883.86	347,076,315.27
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	62,458,000.00				145,663,447.66				7,344,613.45	25,127,370.30	240,593,431.41	106,482,883.86	347,076,315.27
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额										28,373,441.14	28,373,441.14	12,475,855.36	40,849,296.50
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
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) 专项储备提取和使用													
1. 提取专项储备													
2. 使用专项储备													
(四) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者(或股东)的分配													
3. 其他													
(五) 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													
四、本年年末余额	62,458,000.00				145,663,447.66				7,344,613.45	53,500,811.44	268,966,872.55	118,958,739.22	387,925,611.77



单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表(续)

单位: 元

2023年1-12月

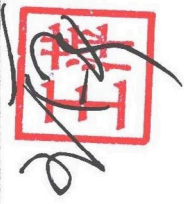
项	2022年度									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本(或股本)	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	62,458,000.00	145,663,447.66				7,344,613.45	-1,718,659.80	213,747,401.31	94,678,362.70	308,425,764.01
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	62,458,000.00	145,663,447.66				7,344,613.45	-1,718,659.80	213,747,401.31	94,678,362.70	308,425,764.01
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额							26,846,030.10	26,846,030.10	11,804,521.16	38,650,551.26
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
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) 专项储备提取和使用										
1. 提取专项储备										
2. 使用专项储备										
(四) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(五) 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										
四、本年年末余额	62,458,000.00	145,663,447.66				7,344,613.45	25,127,370.30	240,593,431.41	106,482,883.86	347,076,315.27



会计机构负责人:



主管会计工作负责人:



单位负责人:



# 母公司资产负债表

会企01表  
单位：元

编制单位：西安博通资讯股份有限公司

2023年12月31日

	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		17,759,761.78	20,898,111.05
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五（一）	448,228.68	2,200,672.68
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十五（二）	203,533.96	29,102.30
其中：应收利息			
应收股利			
存货		346,563.94	411,229.21
合同资产			369,912.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			62,500.00
流动资产合计		18,758,088.36	23,971,527.24
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五（三）	73,302,206.94	73,302,238.28
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		877,629.89	896,382.56
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		74,179,836.83	74,198,620.84
资产总计		92,937,925.19	98,170,148.08

单位负责人：



主管会计工作负责人：

11



会计机构负责人：



## 母公司资产负债表(续)

会企01表

单位：元

编制单位：西安博通资讯股份有限公司

2023年12月31日

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<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			
应付账款		5,556,231.21	7,978,201.76
预收款项			
合同负债		2,996,099.98	3,027,232.06
应付职工薪酬		1,333,379.54	1,332,641.41
应交税费		136,679.66	381,555.16
其他应付款		21,952,544.43	21,976,129.31
其中：应付利息			
应付股利		1,260,472.60	1,260,472.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>31,974,934.82</b>	<b>34,695,759.70</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			
长期应付款			
预计负债			1,701,000.00
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			<b>1,701,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>31,974,934.82</b>	<b>36,396,759.70</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		62,458,000.00	62,458,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中 永续债			
资本公积		152,196,658.64	147,361,497.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,344,613.45	7,344,613.45
未分配利润		-161,036,281.72	-155,390,722.25
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>60,962,990.37</b>	<b>61,773,388.38</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>92,937,925.19</b>	<b>98,170,148.08</b>

单位负责人：



主管会计工作负责人：

12



会计机构负责人：





# 母公司利润表

编制单位：西安博通资讯股份有限公司

2023年1-12月

会企02表

单位：元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五（四）	9,991,223.26	5,556,261.17
减：营业成本	十五（四）	8,009,863.99	4,038,024.92
税金及附加		52,948.25	63,347.52
销售费用		98,934.99	475,530.36
管理费用		9,541,961.21	4,632,645.30
研发费用			
财务费用		-380,963.70	-318,157.96
其中：利息费用			
利息收入		383,269.03	320,198.92
加：其他收益		35,718.13	289,915.94
投资收益（损失以“-”号填列）	十五（五）	1,029,968.66	9,886.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十五（五）	-31.34	-31.34
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益（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）		591,174.33	364,895.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）		21,048.00	114,798.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,331.97	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,650,280.39	-2,555,632.91
加：营业外收入		4,720.92	963.00
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,645,559.47	-2,554,669.91
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,645,559.47	-2,554,669.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,645,559.47	-2,554,669.91
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-5,645,559.47	-2,554,669.91
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

会企03表

编制单位：西安博通资讯股份有限公司

2023年1-12月

单位：元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<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		16,849,744.94	10,068,919.10
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		572,982.44	772,684.20
经营活动现金流入小计		17,422,727.38	10,841,603.30
购买商品、接受劳务支付的现金		8,105,605.81	2,484,409.46
支付给职工以及为职工支付的现金		5,880,246.51	4,172,040.43
支付的各项税费		531,395.98	58,907.25
支付其他与经营活动有关的现金		6,016,394.80	3,240,593.02
经营活动现金流出小计		20,533,643.10	9,955,950.16
经营活动产生的现金流量净额		-3,110,915.72	885,653.14
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,730.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			9,918.02
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,730.00	9,918.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,163.55	18,142.56
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		32,163.55	18,142.56
投资活动产生的现金流量净额		-27,433.55	-8,224.54
<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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
<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>			
		-3,138,349.27	877,428.60
加：期初现金及现金等价物余额		20,898,111.05	20,020,682.45
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		17,759,761.78	20,898,111.05

单位负责人：



主管会计工作负责人：

14



会计机构负责人：





# 母公司股东权益变动表

会企04表  
单位：元

2023年1-12月

2023年度

编制单位：西安博通资讯股份有限公司



	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	62,458,000.00				147,361,497.18				7,344,613.45	-155,390,722.25	61,773,388.38
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	62,458,000.00				147,361,497.18				7,344,613.45	-155,390,722.25	61,773,388.38
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					4,835,161.46					-5,645,559.47	-810,398.01
(一) 综合收益总额										-5,645,559.47	-5,645,559.47
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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) 专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
(四) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(五) 所有者权益内部结转					4,835,161.46						4,835,161.46
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											
四、本年年末余额	62,458,000.00				152,196,658.64				7,344,613.45	-161,036,281.72	60,962,990.37

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



15



# 母公司股东权益变动表(续)

会企04表  
单位:元

2023年1-12月

2022年度

编制单位:西安博通资讯股份有限公司



项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	62,458,000.00				145,663,447.66				7,344,613.45	-152,836,052.34	62,630,008.77
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	62,458,000.00				145,663,447.66				7,344,613.45	-152,836,052.34	62,630,008.77
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					1,698,049.52					-2,554,669.91	-856,620.39
(一)综合收益总额										-2,554,669.91	-2,554,669.91
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
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)专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
(四)利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者(或股东)的分配											
3.其他											
(五)所有者权益内部结转					1,698,049.52						1,698,049.52
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											
四、本年年末余额	62,458,000.00				147,361,497.18				7,344,613.45	-155,390,722.25	61,773,388.38

单位负责人:

王博

主管会计工作负责人:

张华

会计机构负责人:

林琳



## 财务报表附注

### 一、公司的基本情况

#### (一) 公司历史沿革

西安博通资讯股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是依照《中华人民共和国公司法》，经陕西省人民政府“陕政函[2000]136号”文件批复，由西安博通资讯有限责任公司依法变更组织形式设立的股份有限公司。公司发起人股东包括西安交通大学产业(集团)总公司、新疆特变电工股份有限公司、西安计算机软件产业推进中心、谢晓、张敬朝、赵桂霞等自然人。公司于2000年7月16日取得企业法人营业执照，注册号为6101012110210。

公司分别于2014年2月26日召开第四届董事会第二十九次会议、4月23日召开2013年年度股东大会，审议通过了变更公司名称，同意公司名称由“西安交大博通资讯股份有限公司”变更为“西安博通资讯股份有限公司”，公司股票代码和股票简称不变。公司于2014年5月29日完成了公司名称变更的相关工商变更登记手续，取得了西安市工商行政管理局换发的注册号为610132100012194的《营业执照》。2017年10月19日，公司取得五证合一后的《营业执照》，统一社会信用代码为91610132294262806L。

2001年3月经股东大会批准，公司实施每10股送1股（每股人民币1元）的利润分配方案，公司注册资本由原来的36,780,000.00元增加至40,458,000.00元。

2004年3月经中国证券监督管理委员会证监发[2004]25号文核准，公司通过上海证券交易所每股8.26元的发行价格，向社会公开发行了面值为1元的社会公众股2,200.00万股，发行完成后公司的注册资本变更为62,458,000.00元。股票代码：600455

2005年4月15日，自然人股东赵桂霞、舒燕伶和孟进娥与西安交通大学产业（集团）总公司（简称“产业集团”）签署了《股权转让协议》，将其三人持有的本公司5,342,634自然人股（占总股本8.55%）协议转让给产业集团。转让完成后，赵桂霞、舒燕伶和孟进娥不再持有本公司股份，产业集团持有公司15,052,554股，占公司总股本的24.10%；王卫东、于雷、邬树新、刘斌和郭征旭与西安经发国际实业有限公司（简称“经发国际”）签署了《股权转让协议》，将其五人持有的公司4,457,563自然人股（占总股本7.14%）协议转让给经发国际。转让完成后，王卫东、于雷、邬树新、刘斌和郭征旭不再持有公司股份，经发国际持有公司4,457,563股，占公司总股本的7.14%。

2006年2月22日和3月6日，新疆特变电工股份有限公司、谢晓、郭俊香与西安经发集团有限责任公司（简称“经发集团”）签署了《股权转让协议》，分别将其持有的本公司8,496,180、4,851,000、644,160股协议转让给经发集团。转让完成后，新疆特变电工股份有限公司、谢晓、郭俊香不再持有本公司股份，经发集团持有本公司13,991,340股，占公司总股本的22.40%。2006年2月28日和3月10日，产业集团、张敬朝、胡养雄与上海昊太投资有限公司（简称“上海昊太”）签署了《股权转让协议》，分别将其持有的本公司5,342,634股、

2,919,510股、330,000股（占总股本的13.76%）协议转让给上海昊太，转让完成后，张敬朝、胡养雄不再持有本公司股份，产业集团持有本公司9,709,920股，占公司总股本的15.55%，上海昊太持有本公司8,592,144股，占公司总股本的13.76%。上述转让完成后，经发集团成为本公司第一大股东。

本公司股权分置改革方案已于2006年7月10日经公司2006年第二次临时股东大会审议通过，并于2006年度完成，四家非流通股股东经发集团、产业集团、上海昊太、经发国际向全体流通股股东按每10股流通股送1.3股的比例支付非流通股的流通权对价，共计支付2,860,000.00股。其中对于未明确表示同意参加股改并承担相应对价安排的非流通股股东西安计算机软件产业推进中心、李台元、王进芝、魏霞云，由经发集团代其支付对价。本次股改完成后经发集团持有本公司12,740,232.00股（全部为有限售条件流通股），占总股本的20.40%；产业集团持有本公司9,023,520.00股（其中有限售条件流通股5,903,520.00股），占总股本14.45%；上海昊太持有本公司7,984,760.00股（全部为有限售条件流通股），占总股本12.78%；经发国际持有本公司4,142,455.00股（全部为有限售条件流通股，2006年11月2日经发国际与经发经贸签署合并协议，实施吸收合并，合并后经发国际解散，经发国际全部资产、债权债务由经发经贸继承），占总股本6.63%；西安计算机软件产业推进中心持有本公司2,022,900.00股（全部为有限售条件流通股），占总股本3.24%；李台元持有本公司1,152,319.00股（全部为有限售条件流通股），占总股本1.84%；王进芝持有本公司366,814.00（全部为有限售条件流通股）股，占总股本0.59%，魏霞云持有165,000.00股（全部为有限售条件流通股），占总股本0.26%。

根据陕西省西安市中级人民法院（2007）西中法执民字第21-1号《协助执行通知书》，中国证券登记结算有限责任公司上海分公司2008年1月18日将本公司股东产业集团所持有的本公司3,120,000股股份划转至产业集团的债权人中国工商银行股份有限公司陕西省分行，该股份性质由国有法人股变更为法人股。本次股权司法划转完成后，产业集团持有本公司5,903,520股股份，占总股本的9.46%；中国工商银行股份有限公司陕西省分行持有本公司3,120,000股股份，占总股本的4.99%，中国工商银行股份有限公司自2008年1月28日开始出售持有的股份，截止2009年3月23日其持有208,583股股份，占总股本0.95%。

根据陕西省西安市中级人民法院（2007）西证执字第102-2号、103-2号、104-2号协助执行通知书，中国证券登记结算有限责任公司上海分公司2009年3月23日将本公司股东产业集团所持有的本公司3,120,000股股份划转至产业集团的债权人中国工商银行股份有限公司陕西省分行，该股份性质由国有法人股变更为法人股。该3,120,000股为有限售条件流通股。本次股权司法划转完成后，产业集团持有本公司2,783,520股（为有限售条件流通股），占公司总股本的4.46%；中国工商银行股份有限公司陕西省分行持有本公司3,328,583股（其中有限售条件流通股3,120,000股，无限售条件流通股208,583股），占公司总股本的5.33%。

根据陕西省西安市中级人民法院〔2007〕西证执字第102-3号、103-3号、104-3号协助执行通知书，2010年3月17日，中国证券登记结算有限责任公司上海分公司根据本公司股东西安交通大学产业（集团）总公司之债权人中国工商银行股份有限公司陕西省分行的申请，将西安交通大学产业（集团）总公司所持本公司的2,783,520股股份全部划转至西安康桥后勤产业有限公司名下，该2,783,520股仍为有限售条件流通股，占总股本4.46%。

根据中国证监会和上海证券交易所关于上市公司股权分置改革的有关文件，经审核通过，公司股东上海昊太、经发经贸、中国工商银行股份有限公司陕西省分行、西安计算机软件产业推进中心、李台元、王进芝、魏霞云等七位有限售条件流通股股东分别所持有的本公司3,122,900股、3,120,000股、3,120,000股、2,022,900股、1,152,319股、366,814股、165,000股从2008年1月28日开始流通，合计13,069,933股有限售条件股份解除限售条件，使有限售的流通股减至24,528,067股，无限售条件的流通股份增加至37,929,933股，但股本总数未发生变化。

根据中国证监会和上海证券交易所关于上市公司股权分置改革的有关文件，经审核通过，公司股东上海昊太、经发经贸、中国工商银行股份有限公司陕西省分行共三位有限售条件流通股股东分别所持有的本公司3,122,900股、1,022,455股、3,120,000股，从2009年5月4日开始流通，合计7,265,355股有限售条件股份解除限售条件，使有限售的流通股减至17,262,712股，无限售条件的流通股份增加至45,195,288股，但股本总数未发生变化。

根据中国证监会和上海证券交易所关于上市公司股权分置改革的有关文件，经审核通过，公司股东上海昊太持有的本公司1,738,960股有限售条件股份解除限售条件，从2009年9月15日开始流通，使有限售的流通股减至15,523,752股，无限售条件的流通股增至46,934,248股，但股本总数未发生变化。

根据中国证监会和上海证券交易所关于股权分置改革的相关规定，经审核通过，公司有限售条件流通股股东西安康桥后勤产业有限公司所持有本公司的2,783,520股从2010年4月9日开始流通，使有限售条件的流通股减至12,740,232股，无限售条件的流通股增至49,717,768股，但股本总数未发生变化。

根据中国证监会和上海证券交易所关于股权分置改革的相关规定，经审核通过，公司有限售条件流通股股东西安经发集团有限责任公司所持有本公司的12,740,232股从2017年12月26日开始流通，至此全部股份均为无限售条件流通股。

截至2023年12月31日，本公司总股本为62,458,000.00股均为无限售条件股份。

本公司因2008年、2009年、2010年连续三年亏损，2011年5月16日起公司股票被上海证券交易所实施暂停上市。2012年4月21日公司披露了2011年年度报告，2011年度归属于上市公司股东的净利润为14,872,819.97元，2012年4月25日公司向上海证券交易所书面报送了公司股票恢复上市的申请，经审核通过，6月26日上海证券交易所出具《关于同意西安交大博通资讯股

份有限公司股票恢复上市申请的通知》（上证公字〔2012〕24号），决定同意公司股票自2012年7月3日起恢复上市流通。

本公司的控股股东为西安经发集团有限责任公司。本公司实际控制人为西安经济技术开发区管理委员会。股东大会是本公司的权力机构，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权。董事会对股东大会负责，依法行使公司的经营决策权。监事会对公司行使监督职能。经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项，主持企业的生产经营管理工作。

本公司注册地址为西安市经济技术开发区未央路130号凯鑫大厦，办公地址为：西安市高新技术产业开发区东区火炬路3号楼10层C座。

截止2023年12月31日，本公司有一家控股子公司：西安交通大学城市学院（以下简称“城市学院”）；一家联营公司：西安博捷科技发展有限公司（以下简称“博捷科技”）。

本公司经营范围为：园林绿化工程施工；日用百货销售；家用电器销售；计算机软硬件及辅助设备批发；数字文化创意技术装备销售；国内贸易代理；集中式快速充电站；食用农产品零售；计算机软硬件及辅助设备零售；软件销售；数字视频监控系统销售；安防设备销售；技术进出口；进出口代理；食品进出口；互联网安全服务；软件开发；网络与信息安全软件开发；信息系统集成服务；智能控制系统集成；人工智能行业应用系统集成服务；信息系统运行维护服务；数据处理和存储支持服务；信息技术咨询服务；物业管理；房地产经纪；房地产咨询；非居住房地产租赁；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；广告设计、代理；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；安全系统监控服务；会议及展览服务；商务代理代办服务；安全技术防范系统设计施工服务；工程管理服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让技术推广；家政服务；礼仪服务；住宅水电安装维护服务；专业保洁、清洗、消毒服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：发电业务、输电业务、供（配）电业务；供电业务；住宅室内装饰装修；计算机信息系统安全专用产品销售；电子政务电子认证服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。

本公司本期业务主要包含高等教育及少量的计算机信息业务。

## （二）财务报告的批准报出

本公司2023年度财务报告经公司第八届董事会第三次会议于2024年3月22日批准对外报出。

## 二、合并财务报表范围

本公司2023年度合并财务报表范围包括西安交通大学城市学院一家控股子公司。

## 三、财务报表的编制基础

### （一）编制基础



本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

#### （二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 四、重要会计政策及会计估计

#### （一）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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

#### （三）营业周期

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

#### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并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的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

#### （六）合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属

于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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投资损益。

#### （七）现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

#### （八）金融资产和金融负债

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

###### （1）金融资产分类、确认依据和计量方法

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特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

本公司在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### （2）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

## 2. 金融负债

#### （1）金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的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。

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，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### （2）金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。

公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

#### 3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司金融资产和金融负债以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

#### 4. 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①本公司具有抵销已确认金额的法定权利，

且该种法定权利是当前可执行的；②本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### 5. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

#### 6. 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### （九）应收票据

本公司以预期损失为基础，将应收票据按类似信用风险特征划分若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合分类	确定组合的依据
------	---------



银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收票据，本公司评估银行承兑汇票信用风险较低，一般不计提预期信用损失；商业承兑汇票预期信用损失参照应收账款账龄比例预计信用损失。

#### （十）应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

本公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率与该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

以组合为基础的评估。对于应收票据及应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。按照逾期信息、信用风险评级、客户类型为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司在资产负债表日计算应收票据及应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收票据及应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收票据及应收账款减值损失。相反，本公司将差额确认为减值利得。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收票据及应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额计入当期损益。

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。

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，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款、其他应收款账龄与整个存续期间预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

1. 确定信用风险组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为风险较低应收关联方的应收款项
账龄组合	本组合以信用风险特征划分组合

2. 账龄组合及预期信用损失率：

组合名称	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年
账龄组合	5%	10%	30%	50%	80%

#### （十一）其他应收款

本公司将该其他应收款按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，计提方法见应收账款。

确认信用风险组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为风险较低应收关联方的应收款项
账龄组合	本组合为押金、保证金、应收代垫款、其他单位款项

#### （十二）存货

本公司存货主要包括库存商品、周转材料、合同履约成本等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的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；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：对于库存商品及周转材料，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

公司对于外购计算机及相关硬件等设备，以报表日公开市场价格作为估计售价。未完工工程，以合同约定及补充协议价格为估计售价。

#### （十三）合同成本

1. 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于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：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、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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），于发生时计入当期损益，但是明确由客户承担的除外。

#### 2. 与合同成本有关的资产的摊销

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

#### 3. 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

### （十四）合同资产

#### 1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

#### 2. 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述应收账款相关内容描述。会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失。相反，本公司将差额确认为减值利得。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额计入当期损益。

### （十五）长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被

投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司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，根据合并后享有被合并方净资产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。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司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，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易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，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。

#### （十六）固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋建筑物、机器设备、通讯、电子电器设备、运输设备、图书和其他设备，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-50 年	3	4.85-1.94
2	机器设备	5-12 年	3	19.40-8.08
3	通讯、电子电器设备	5-8 年	3	19.40-12.13
4	运输设备	8-12 年	3	12.13-8.08
5	图书	5-8 年	3	19.40-12.13
6	其他设备	5-8 年	3	19.40-12.13

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

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

#### （十七）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。本公司在建工程主要分为自营方式建造和出包方式建造两种。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转至固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；能够正常开展经营活动；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

#### （十八）借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上（含 1 年）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止



资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，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。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或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加权平均利率计算确定。

#### （十九）使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

##### 1. 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

##### 2. 后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

##### 3. 使用权资产的折旧。

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

#### （二十）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

1. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

(1) 计算机信息产业研发：

本公司计算机信息产业，在满足以下条件时作为开发阶段：研发项目已出具可行性研究报告，并经审批通过；为研发项目成立专门的小组；研发项目的采购、房租、测试工作已开始进行。

不满足上述条件则划分为研究阶段。

(2) 其他研发项目划分：

为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

2. 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：

(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) 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；

(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。

其中，计算机信息技术研发，除上述条件外，所研发的项目应通过实地测试，并且经第三方权威机构验收，予以颁发证书。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

### （二十一）长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每期末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

### （二十二）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照该已收或应收的金额确认合同负债。

### （二十三）职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、职工福利费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于劳务合同未到期，企业由于种种原因需要提前终止劳务合同而辞退员工产生，在资产负债日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付辞退补偿款，按未来现金流量现值的折现率折现后计入当期损益。

#### （二十四）租赁负债

##### 1. 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

##### （1）租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

##### （2）折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以同一期间借款利率的平均利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

##### 2. 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

##### 3. 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动；②保余值预计的应付金额发生变动；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变

动；④购买选择权的评估结果发生变化；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

#### （二十五）预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

#### （二十六）收入确认原则和计量方法

##### 1. 收入确认原则

本公司的营业收入包括销售商品收入、定制软件开发收入、提供服务收入等。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

（3）在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

（3）本公司已将该商品的实物转移给客户。

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

(5) 客户已接受该商品或服务。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

## 2. 收入确认具体原则

### (1) 销售商品及系统集成收入

本公司将商品交于客户验收且本公司已获得现时的收款请求权并很可能收回对价时，即在客户取得相关商品的控制权时确认。

### (2) 定制软件开发收入

本公司定制软件业务在软件开发或实施完成，取得客户的验收文件时，客户方能主导相关商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，从而取得相关商品的控制权，本公司履行完成了合同中的履约义务，并在此时确认收入。

## 3. 提供服务收入

本公司提供服务通常包含软件系统运行维护、教学、提供住宿、管理服务等履约义务，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

## (二十七) 政府补助

本公司的政府补助主要为财政拨款。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对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且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1 元）计量。

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助为与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益（由本公司根据实际情况选择一种方式确认），确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

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



除资产相关以外的政府补助为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或冲减相关成本（由本公司根据实际情况选择一种方式确认）。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

1. 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。

2. 财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- （1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- （2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- （3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### （二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

#### （二十九）租赁

##### 1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使

用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

## 2. 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### (2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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：①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；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

## 3. 本公司为出租人

在 2. (1) 评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### （1）融资租赁的会计处理方法

##### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：a. 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；b. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；c. 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；d. 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；e. 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

##### ②后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

##### ③租赁变更的会计处理

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：a. 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；b. 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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，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。

## （2）经营租赁的会计处理

### ①租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

### ②提供的激励措施

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。

本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

### ③初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

### ④折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

### ⑤可变租赁付款额

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### ⑥经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

## （三十）所得税

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当期发生的交易和事项，应缴纳给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

## （三十一）重要会计政策和会计估计变更

### 1. 重要会计政策变更

本公司本报告期无重要会计政策变更。



## 2. 重要会计估计变更

本公司本报告期无重要会计估计变更。

## 五、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳增值税额	13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加、地方教育费附加	应缴流转税额	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、0%
房产税	房产原值的 80%、租赁收入	1.2%、12%

### 2. 税收优惠

根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税【2016】36 号），本公司子公司城市学院为高等独立院校，其教育事业收入免征增值税及所得税。本公司子公司城市学院系经国家教育部教发函【2005】32 号文批准成立的本科层次的普通高等教育学院，根据《中华人民共和国民办教育促进法》（中华人民共和国主席令【2016】第 55 号）的相关规定，享受与公办院校同等税收优惠政策，不缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告【2019】第 39 号），本公司符合现代服务业取得销售额占全部销售额的比重超过 50%的税收优惠政策，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，按当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号），本政策延期至 2023 年 12 月 31 日。

## 六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初余额”系指 2023 年 1 月 1 日，“期末余额”系指 2023 年 12 月 31 日，“本期金额”系指 2023 年度发生额，“上期金额”系指 2022 年度发生额，货币单位为人民币元。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,792.70	24,492.52
银行存款	216,531,882.01	298,480,209.90
合计	216,537,674.71	298,504,702.42
其中：存放在境外的款项总额		

注：公司不存在抵押、质押等对使用有限制的货币资金。

### （二）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	636,730.19	1,375,579.19
1 至 2 年	301,040.00	631,520.00
2 至 3 年	231,520.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	135,666.70	2,025,666.70
小计	1,304,956.89	4,032,765.89
减：坏账准备	267,063.21	740,097.66
计	1,037,893.68	3,292,668.23

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	135,666.70	10.40	135,666.70	100.00	
按组合计提坏账准备	1,169,290.19	89.60	131,396.51	11.24	1,037,893.68
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	1,169,290.19	89.60	131,396.51	11.24	1,037,893.68
合计	1,304,956.89	100.00	267,063.21	20.47	1,037,893.68

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,025,666.70	50.23	608,166.70	30.02	1,417,500.00
按组合计提坏账准备	2,007,099.19	49.77	131,930.96	6.57	1,875,168.23
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	2,007,099.19	49.77	131,930.96	6.57	1,875,168.23
合计	4,032,765.89	100.00	740,097.66	18.35	3,292,668.23

## (1) 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	70,000.00	70,000.00	100.00	预计无法收回
客户 2	65,666.70	65,666.70	100.00	预计无法收回
客户 3				
客户 4				
合计	135,666.70	135,666.70	100.00	

(续)

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	70,000.00	70,000.00	100.00	预计无法收回
客户 2	65,666.70	65,666.70	100.00	预计无法收回
客户 3	1,500,000.00	82,500.00	5.50	预计无法收回
客户 4	390,000.00	390,000.00	100.00	预计无法收回
合计	2,025,666.70	608,166.70	30.02	

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	636,730.19	31,836.51	5.00
1-2 年	301,040.00	30,104.00	10.00
2-3 年	231,520.00	69,456.00	30.00
3-4 年			
4-5 年			
合计	1,169,290.19	131,396.51	11.24

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,375,579.19	68,778.96	5.00
1-2 年	631,520.00	63,152.00	10.00
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
合计	2,007,099.19	131,930.96	6.57

## 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	740,097.66	-534.45	391,258.94	81,241.06		267,063.21
合计	740,097.66	-534.45	391,258.94	81,241.06		267,063.21

其中本期收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
客户 3	18,500.00	协商回款	银行存款	预计无法全额收回采用单项计提方式
客户 4	372,758.94	协商回款	银行存款	预计无法全额收回采用单项计提方式

## 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	81,241.06

## 其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户 3	销售款	64,000.00	无法收回	总办会	否
客户 4	销售款	17,241.06	无法收回	总办会	否

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	482,960.00	37.01	84,680.00
第二名	300,000.00	22.99	15,000.00
第三名	120,000.00	9.20	6,000.00
第四名	70,000.00	5.36	70,000.00
第五名	65,666.70	5.03	65,666.70
合计	1,038,626.70	79.59	241,346.70

## (三) 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	298,307.20	100.00	198,307.20	100.00
合计	298,307.20	100.00	198,307.20	100.00

## 2. 按预付对象归集的期末余额重要的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商 1	298,307.20	1 年以内	100.00
合计	298,307.20		

## (四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		



项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	1,692,987.65	1,129,175.23
合计	1,692,987.65	1,129,175.23

## 1. 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,782,092.26	1,188,605.51
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	595,000.00	830,000.00
小计	2,377,092.26	2,018,605.51
减：坏账准备	684,104.61	889,430.28
合计	1,692,987.65	1,129,175.23

## 2. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	663,064.94	595,000.00
定期存款利息	100,000.00	
保证金		235,000.00
备用金	34,967.33	620,363.39
代扣代缴	1,579,059.99	568,242.12
小计	2,377,092.26	2,018,605.51

## 3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上期期末余额	59,430.28		830,000.00	889,430.28
上期期末余额在本期				
--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	29,674.33			29,674.33

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)	
本期转回			235,000.00	235,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	89,104.61		595,000.00	684,104.61

## 4. 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	889,430.28	29,674.33	235,000.00			684,104.61
合计	889,430.28	29,674.33	235,000.00			684,104.61

其中本期收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
客户 1	235,000.00	收到到期质保金	银行存款	账龄在 5 年以上

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	595,000.00	5 年以上	25.03	595,000.00
第二名	备用金	342,000.00	1 年以内	14.39	17,100.00
第三名	定期存款利息	100,000.00	1 年以内	4.21	5,000.00
第四名	往来款	68,064.94	1 年以内	2.86	3,403.25
第五名	备用金	20,000.00	1 年以内	0.84	1,000.00
合计		1,125,064.94		47.33	621,503.25

## (五) 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	263,050.86	263,050.86	
周转材料	8,047.80		8,047.80
合同履约成本	338,516.14		338,516.14

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
合计	609,614.80	263,050.86	346,563.94

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	263,050.86	263,050.86	
周转材料	4,413.67		4,413.67
合同履约成本	406,815.54		406,815.54
合计	674,280.07	263,050.86	411,229.21

## 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
库存商品	263,050.86					263,050.86
合计	263,050.86					263,050.86

## (六) 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
计算机信息业务			
合计			

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
计算机信息业务	390,960.00	21,048.00	369,912.00
合计	390,960.00	21,048.00	369,912.00

## 2. 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额	原因
计算机信息业务	21,048.00	-4,548.00	16,500.00			收到回款
合计	21,048.00	-4,548.00	16,500.00			

其中本期收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
客户 1	16,500.00	协商回款	银行存款	账龄在 5 年以上

**(七) 其他流动资产**

项目	期末余额	期初余额	性质
待摊费用	108,000.02	109,867.94	后勤服务支出、通讯服务费
待摊费用		62,500.00	咨询服务费
待摊费用	190,666.67		软件服务费
预交税款		950.94	预交税款
合计	298,666.69	173,318.88	

**(八) 长期股权投资**

项目	期初余额	本期增减变动	期末余额	减值准备 期末金额
		权益法下确认的 投资损益		
一、合营企业				
二、联营企业	5,057,180.43	-31.34	5,057,149.09	
西安博捷科技发展有限公司	5,057,180.43	-31.34	5,057,149.09	
合计	5,057,180.43	-31.34	5,057,149.09	

**(九) 固定资产**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	413,680,322.15	415,996,857.52
固定资产清理		
合计	413,680,322.15	415,996,857.52



## 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	通讯、电子电器设备	运输工具	图书	其他设备	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	529,522,737.05	48,565,413.56	49,299,148.23	5,093,691.86	11,336,352.79	10,177,032.78	653,994,376.27
2. 本期增加金额	9,447,945.78	2,219,204.50	2,598,027.33		643,023.70	645,101.31	15,553,302.62
(1) 购置		2,219,204.50	2,598,027.33		643,023.70	638,610.03	6,098,865.56
(2) 在建工程转入	9,447,945.78					6,491.28	9,454,437.06
(3) 企业合并增加							
3. 本期减少金额	3,323,458.17	4,164,188.52	183,416.54	127,000.00		220,139.00	8,018,202.23
(1) 处置或报废	3,323,458.17	4,164,188.52	183,416.54	127,000.00		220,139.00	8,018,202.23
4. 期末余额	535,647,224.66	46,620,429.54	51,713,759.02	4,966,691.86	11,979,376.49	10,601,995.09	661,529,476.66
二、累计折旧							
1. 期初余额	138,750,632.31	46,129,578.62	33,031,678.61	2,837,497.53	8,276,856.60	8,716,550.99	237,742,794.66
2. 本期增加金额	11,686,748.33	2,008,134.84	1,730,810.75	351,250.17	660,658.14	450,862.15	16,888,464.38
(1) 计提	11,686,748.33	2,008,134.84	1,730,810.75	351,250.17	660,658.14	450,862.15	16,888,464.38
3. 本期减少金额	2,495,961.68	4,033,192.24	175,631.10	123,190.00		208,853.60	7,036,828.62
(1) 处置或报废	2,495,961.68	4,033,192.24	175,631.10	123,190.00		208,853.60	7,036,828.62
4. 期末余额	147,941,418.96	44,104,521.22	34,586,858.26	3,065,557.70	8,937,514.74	8,958,559.54	247,594,430.42
三、减值准备							
1. 期初余额	229,634.09					25,090.00	254,724.09
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 期末余额	229,634.09					25,090.00	254,724.09

项目	房屋及建筑物	机器设备	通讯、电子电器设备	运输工具	图书	其他设备	合计
四、账面价值							
1. 期末账面价值	387,476,171.61	2,515,908.32	17,126,900.76	1,901,134.16	3,041,861.75	1,618,345.55	413,680,322.15
2. 期初账面价值	390,542,470.65	2,435,834.94	16,267,469.62	2,256,194.33	3,059,496.19	1,435,391.79	415,996,857.52

## 2. 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
城市学院 21#宿舍楼	29,882,072.98	正在办理中
合计	29,882,072.98	

## (十) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	44,574,759.31	1,778,057.17
工程物资		
合计	44,574,759.31	1,778,057.17

## 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
城市学院校园二期基建项目	42,529,997.14		42,529,997.14	1,778,057.17		1,778,057.17
13#教学楼、5-6#学生宿舍消防系统	1,875,999.31		1,875,999.31			
物理基础及开放物理实验仪器改造	110,408.24		110,408.24			
基础物理实验室仪器设备改造	58,354.62		58,354.62			
合计	44,574,759.31		44,574,759.31	1,778,057.17		1,778,057.17

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加数	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
城市学院校园二期基建项目	490,000,000.00	1,778,057.17	40,751,939.97			42,529,997.14
二期体育场	5,000,000.00		4,904,781.24	4,904,781.24		
体育场面层	4,600,000.00		4,543,164.54	4,543,164.54		
13#教学楼、5-6#学生宿舍消防系统	3,000,000.00		1,875,999.31			1,875,999.31
合计	502,600,000.00	1,778,057.17	52,075,885.06	9,447,945.78		44,405,996.45

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
城市学院校园二期基建项目	8.68	8.68				自筹
二期体育场	98.10	100.00				自筹
体育场面层	98.76	100.00				自筹
13#教学楼、5-6#学生宿舍消防系统	62.53	62.53				自筹
合计						

**(十一) 无形资产**

## 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	182,747,469.00	27,288,115.86	30,000,000.00	240,035,584.86
2. 本期增加金额	59,457,288.00	1,809,600.00		61,266,888.00
(1) 购置	59,457,288.00	1,809,600.00		61,266,888.00
3. 本期减少金额		3,000.00		3,000.00
(1) 处置及报废		3,000.00		3,000.00
4. 期末余额	242,204,757.00	29,094,715.86	30,000,000.00	301,299,472.86
二、累计摊销				
1. 期初余额	13,189,024.85	11,157,906.64		24,346,931.49
2. 本期增加金额	4,116,912.31	667,718.14		4,784,630.45
(1) 计提	4,116,912.31	667,718.14		4,784,630.45
3. 本期减少金额		3,000.00		3,000.00
(1) 处置及报废		3,000.00		3,000.00
4. 期末余额	17,305,937.16	11,822,624.78		29,128,561.94
三、减值准备				
1. 期初余额		12,492,733.17		12,492,733.17
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额		12,492,733.17		12,492,733.17
四、账面价值				
1. 期末账面价值	224,898,819.84	4,779,357.91	30,000,000.00	259,678,177.75
2. 期初账面价值	169,558,444.15	3,637,476.05	30,000,000.00	203,195,920.20

注：无形资产-其他 30,000,000.00 元系子公司城市学院设立时收到西安交通大学以教育组织的组织管理、师资等智力资源、高等教育管理的规章制度等出资的无形资产。

**(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债**

## 1. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	13,961,675.94	16,362,084.06
可抵扣亏损	18,252,734.67	29,817,963.06

项目	期末余额	期初余额
合计	32,214,410.61	46,180,047.12

## 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2023 年		15,108,251.13
2024 年	2,496,580.40	2,496,580.40
2025 年		
2026 年	1,249,631.63	1,249,631.63
2027 年	11,019,385.54	10,963,499.90
2028 年	3,487,137.10	
合计	18,252,734.67	29,817,963.06

注：于 2027 年到期的可抵扣亏损期末余额与期初余额不一致系 2022 年企业所得税汇算清缴后可抵扣亏损更新，该变化不影响本年企业所得税。

## (十三) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
土地保证金	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
工程款	46,893,595.72		46,893,595.72			
合计	47,893,595.72		47,893,595.72	1,000,000.00		1,000,000.00

注：期末工程款系子公司西安交通大学城市学院支付校园二期建设工程款。

## (十四) 应付账款

## 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付工程款及其他	7,076,933.73	9,280,821.61
合计	7,076,933.73	9,280,821.61

## 2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	998,722.04	未达到付款条件
供应商 2	700,100.00	未达到付款条件
供应商 3	595,000.00	未达到付款条件
供应商 4	442,000.00	未达到付款条件



单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 5	319,172.49	未达到付款条件
合计	3,054,994.53	

**(十五) 预收款项**

项目	期末余额	期初余额
租金	708,586.14	
合计	708,586.14	

**(十六) 合同负债**

项目	期末余额	期初余额
预收学费	178,456,267.98	163,827,240.83
预收项目费	2,942,892.47	1,336,100.00
合计	181,399,160.45	165,163,340.83

**(十七) 应付职工薪酬**

## 1. 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,332,641.41	108,227,587.46	108,226,849.33	1,333,379.54
二、离职后福利-设定提存计划		9,587,622.38	9,587,622.38	
三、辞退福利		14,875.00	14,875.00	
合计	1,332,641.41	117,830,084.84	117,829,346.71	1,333,379.54

## 2. 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	210,000.00	97,651,271.21	97,651,271.21	210,000.00
二、职工福利费		180,076.57	180,076.57	
三、社会保险费		4,344,885.18	4,344,885.18	
其中：医疗保险费		4,240,526.32	4,240,526.32	
工伤保险费		104,358.86	104,358.86	
生育保险费				
四、住房公积金		5,634,110.00	5,634,110.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,122,641.41	417,244.50	416,506.37	1,123,379.54
合计	1,332,641.41	108,227,587.46	108,226,849.33	1,333,379.54

## 3. 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		9,060,332.23	9,060,332.23	
二、失业保险费		364,762.15	364,762.15	
三、企业年金缴费		162,528.00	162,528.00	
合计		9,587,622.38	9,587,622.38	

**(十八) 应交税费**

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	54,511.82	53,883.65
增值税	171,440.02	298,815.42
印花税	164,671.61	7,922.82
房产税	41,056.72	39,331.03
城市维护建设税	8,252.28	18,810.59
教育费附加及地方教育费附加	5,894.49	13,436.14
水利建设基金	1,413.50	2,929.27
土地使用税	603.55	603.55
环保税	46.72	62.81
合计	447,890.71	435,795.28

**(十九) 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	1,260,472.60	1,260,472.60
其他应付款	410,104,062.95	404,856,941.49
合计	411,364,535.55	406,117,414.09

## 1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
新疆特变电工股份有限公司	26,913.36	26,913.36
西安计算机及软件产业推进中心	208,697.94	208,697.94
赵桂霞等 11 个自然人	1,024,861.30	1,024,861.30
合计	1,260,472.60	1,260,472.60

注：超过 1 年未支付原因为 2000 年度、2002 年度利润分配，股东尚未领取。

## 2. 其他应付款

## (1) 按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

款项性质	期末余额	期初余额
借款及利息	303,447,409.47	315,542,245.58
往来款	85,731,981.19	71,324,833.82
代收代付款	16,488,775.06	12,823,292.41
保证金	4,341,530.77	3,884,761.57
其他	94,366.46	1,281,808.11
合计	410,104,062.95	404,856,941.49

## (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
西安经发集团有限责任公司	303,442,245.58	未结算
西安博捷科技发展有限公司	11,685,614.87	未结算
合计	315,127,860.45	

## (二十) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
其他		1,701,000.00	博通股份项目外包费
合计		1,701,000.00	

注：期末余额为 0，主要系计算机信息业务本期项目外包费结算完毕所致。

## (二十一) 递延收益

## 1. 递延收益分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		840,000.00		840,000.00	高校节水项目补助申请
合计		840,000.00		840,000.00	

## 2. 政府补助项目

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
节水校园改造		840,000.00				840,000.00	与资产相关
合计		840,000.00				840,000.00	

## (二十二) 股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	62,458,000.00						62,458,000.00
合计	62,458,000.00						62,458,000.00

**(二十三) 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	144,448,606.80			144,448,606.80
原制度资本公积转入(股权投资准备)	460,300.00			460,300.00
其他资本公积	754,540.86			754,540.86
合计	145,663,447.66			145,663,447.66

**(二十四) 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,344,613.45			7,344,613.45
合计	7,344,613.45			7,344,613.45

**(二十五) 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	25,127,370.30	-1,718,659.80
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	25,127,370.30	-1,718,659.80
加:本期归属于母公司所有者的净利润	28,373,441.14	26,846,030.10
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	53,500,811.44	25,127,370.30

**(二十六) 营业收入、营业成本**

## 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	260,394,492.05	123,711,505.67	235,621,754.75	115,057,184.11
其他业务	2,497,199.10		1,845,608.12	
合计	262,891,691.15	123,711,505.67	237,467,362.87	115,057,184.11

## (1) 主营业务—按行业分类

行业名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
高等学历教育	260,392,888.28	123,628,632.87	234,467,714.75	114,173,984.91

行业名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
计算机信息技术	1,603.77	82,872.80	1,154,040.00	883,199.20
合计	260,394,492.05	123,711,505.67	235,621,754.75	115,057,184.11

## (2) 主营业务—按产品分类

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
学费及住宿费收入	260,392,888.28	123,628,632.87	234,467,714.75	114,173,984.91
软件开发	1,603.77	82,872.80	1,154,040.00	883,199.20
合计	260,394,492.05	123,711,505.67	235,621,754.75	115,057,184.11

## 2. 前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例 (%)
第一名	791,000.00	0.30
第二名	320,000.00	0.12
第三名	210,000.00	0.08
第四名	198,113.21	0.08
第五名	180,000.00	0.07
合计	1,699,113.21	0.65

## (二十七) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
残疾人就业保障金		680,458.47
印花税	168,181.73	12,907.05
房产税	160,775.50	111,775.42
城市维护建设税	48,791.63	29,981.53
教育费附加	34,851.17	21,389.41
水利基金	8,264.86	5,468.36
土地使用税	2,414.20	2,414.20
车船使用税	8,610.00	4,860.00
环保税	46.94	142.61
合计	431,936.03	869,397.05

## (二十八) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	94,070.00	468,560.73



项目	本期金额	上期金额
业务招待费	335.00	575.40
办公费	974.65	2,360.50
汽车费用	134.58	1,326.60
通讯费		827.75
其他费用		346.36
合计	95,514.23	473,997.34

**(二十九) 管理费用**

项目	本期金额	上期金额
教育资源服务费	30,585,348.00	27,868,832.00
职工薪酬	33,075,849.13	26,629,856.10
折旧费	16,888,464.38	16,871,857.90
无形资产摊销	4,784,630.45	4,653,690.52
交通费	615,166.29	596,229.05
通讯费	884,943.25	1,006,219.03
办公费	775,846.53	653,145.56
修理费	154,304.40	244,394.19
中介费	5,248,214.20	849,827.17
培训费	346,906.00	315,896.00
董事会费	210,000.00	210,000.00
业务招待费	381,046.38	241,488.66
房租、水电及物业费	65,795.52	65,799.15
保险费	42,260.12	48,882.51
会议费	36,784.91	
广告宣传费	35,679.62	69,727.08
差旅费	73,888.71	6,585.64
残疾人就业保障金	866,711.04	
其他	308,824.02	176,097.69
合计	95,380,662.95	80,508,528.25

**(三十) 财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息费用	7,905,163.89	7,905,163.89
减：利息收入	4,470,221.64	4,753,880.24
手续费	15,518.23	6,366.96

项目	本期金额	上期金额
合计	3,450,460.48	3,157,650.61

**(三十一) 其他收益**

项目	本期金额	上期金额	与资产/收益相关
政府补助		273,758.46	与资产相关
政府补助	97,129.37	393,893.35	与收益相关
个税手续费返还	42,484.44	3,934.87	与收益相关
税收减免	29,158.93	3,441.11	与收益相关
合计	168,772.74	675,027.79	

**(三十二) 投资收益（损失以“-”号填列）**

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-31.34	-31.34
债务重组损益	1,030,000.00	
合计	1,029,968.66	-31.34

**(三十三) 信用减值损失（损失以“-”号填列）**

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	391,793.39	142,062.29
其他应收款坏账损失	205,325.67	206,060.28
合计	597,119.06	348,122.57

**(三十四) 资产减值损失（损失以“-”号填列）**

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	21,048.00	114,798.00
合计	21,048.00	114,798.00

**(三十五) 资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常损益金额
固定资产处置利得或损失	3,331.97		3,331.97
合计	3,331.97		3,331.97

**(三十六) 营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常损益金额
非流动资产毁损报废利得	10,299.67		10,299.67
其中：固定资产毁损报废利得	10,299.67		10,299.67

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常损益金额
接受捐赠			
其他	80,771.42	147,357.09	80,771.42
合计	91,071.09	147,357.09	91,071.09

**(三十七) 营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常损益金额
非流动资产毁损报废损失	883,626.81	27,916.35	883,626.81
其中：固定资产毁损报废损失	883,626.81	27,916.35	883,626.81
无形资产毁损报废损失			
对外捐赠			
其他		800.00	
合计	883,626.81	28,716.35	883,626.81

**(三十八) 所得税费用**

## 1. 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当年所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

## 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	40,849,296.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,212,324.12
子公司适用不同税率的影响	-10,396,546.13
调整以前期间所得税的影响	-507,274.86
非应税收入的影响	7.84
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	73,306.79
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	618,182.25
所得税费用	

**(三十九) 现金流量表项目**

## 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到其他单位往来款	279,626.81	
收到的代收代付款	4,327,133.13	

项目	本期金额	上期金额
收到其他单位往来款	279,626.81	
收到的代办费		1,321,093.50
收到的银行存款利息收入	4,370,221.64	4,753,880.24
收到的投标等各项保证金	691,520.20	1,958,348.60
收到的政府补助款	937,129.37	393,893.35
其他	128,439.15	3,868,102.99
合计	10,734,070.30	12,295,318.68

## 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的各项费用	23,821,584.03	8,956,287.89
支付房租、水电、物业费	5,876,049.02	20,359,395.80
支付学生奖助学金	12,681,036.00	2,859,504.00
教学科研项目支出	2,000,890.68	2,259,467.31
支付的投标保证金等		1,565,453.00
支付的教育资源服务费	15,000,000.00	30,000,000.00
支付的代收代付款		196,655.28
与其他单位往来款	689,450.18	2,038,769.09
合计	60,069,009.91	68,235,532.37

## 3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付西安经发集团有限责任公司借款利息	20,000,000.00	
北京国电博通科技有限责任公司支付少数股东投资结余款		6,612.01
合计	20,000,000.00	6,612.01

## (四十) 合并现金流量表补充资料

## 1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	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	40,849,296.50	38,657,163.27
加: 资产减值准备	-21,048.00	-114,798.00
信用减值损失	-597,119.06	-348,122.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,888,464.38	16,871,857.90

项目	本期金额	上期金额
使用权资产折旧		
无形资产摊销	4,784,630.45	4,653,690.52
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-3,331.97	
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	873,327.14	27,916.35
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	7,905,163.89	7,905,163.89
投资损失（收益以“-”填列）	-1,029,968.66	31.34
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）		
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	64,665.27	-195,054.51
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	2,476,234.44	3,018,271.68
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	31,973,508.02	14,060,883.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	104,163,822.40	84,537,003.22
<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	216,537,674.71	298,504,702.42
减：现金的期初余额	298,504,702.42	218,557,006.10
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-81,967,027.71</b>	<b>79,947,696.32</b>

## 2. 现金和现金等价物

项目	本期金额	上期金额
现金	216,537,674.71	298,504,702.42
其中：库存现金	5,792.70	24,492.52
可随时用于支付的银行存款	216,531,882.01	298,480,209.90
可随时用于支付的其他货币资金		



项目	本期金额	上期金额
可用于支付的存放中央银行款项		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	216,537,674.71	298,504,702.42
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 七、合并范围的变化

本期合并范围未发生变化。

## 八、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	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
西安交通大学城市学院	西安市	10,000.00 万元	西安市	高等教育	70.00		设立

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
西安交通大学城市学院	30.00	12,475,855.36		118,958,739.22

#### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

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
西安交通大学城市学院	25,018.64	71,937.91	96,956.55	57,219.64	84.00	57,303.64

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西安交通大学城市学院	28,195.44	62,247.02	90,442.46	54,948.16		54,948.16

(续)

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西安交通大学城市学院	26,289.35	4,158.62	4,158.62	10,743.94

(续)

子公司名称	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
西安交通大学城市学院	23,631.49	3,936.43	3,936.43	8,397.37

## 2. 在合营企业或联营企业中的权益

### 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
联营企业：		
西安博捷科技发展有限公司		
投资账面价值合计	5,057,149.09	5,057,180.43
下列各项按持股比例计算的合计数	-31.34	-31.34
—净利润	-78.36	-78.36
—其他综合收益		
—综合收益总额	-78.36	-78.36

## 九、政府补助

### 1. 涉及政府补助的负债项目

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
节水校园改造		840,000.00				840,000.00	与资产相关
合计		840,000.00				840,000.00	

### 2. 计入当期损益的政府补助

项目	本期金额	上期金额
2017 年支持产业发展专项资金		273,758.46
稳岗补贴	97,129.37	143,893.35
西安市未央区公共就业和人才交流综合资金补贴		250,000.00
合计	97,129.37	667,651.81

## 十、关联方及关联交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 控股股东及最终控制方

##### (1) 控股股东及最终控制方

控股股东	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
西安经发集团有限责任公司	西安市	投资与管理	905,306.78	20.60	20.60

注：本公司最终控制方为西安经济技术开发区管理委员会。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

单位：万元

控股股东	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
西安经发集团有限责任公司	905,306.78			905,306.78

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	期末余额	期初余额	期末比例	期初比例
西安经发集团有限责任公司	12,868,062.00	12,868,062.00	20.60	20.60

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本期与本公司发生关联交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营企业或联营企业名称	与本公司关系
西安博捷科技发展有限公司	本公司持有其 40.00% 股权

4. 其他关联方

关联方名称	与本公司关系
西安经发经贸实业有限责任公司	实际控制人的控股子公司
西安经发物业股份有限公司	控股股东的控股子公司
西安经发市政建设有限公司	控股股东的全资子公司
西安经发景观绿化有限公司	控股股东的控股子公司

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
西安经发物业股份有限公司	接受物业管理服务	4,580,188.66	4,532,585.56
西安经发景观绿化有限公司	接受校园绿化养护服务	560,098.16	250,597.47
合计		5,140,286.82	4,783,183.03

2. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	备注
-------	------	----

拆入		
西安经发集团有限责任公司	311,347,409.47	资金拆借本金及利息、资金往来
西安博捷科技发展有限公司	11,685,614.87	资金往来
合计	323,033,024.34	

注：西安经发集团有限责任公司拆借资金中：（1）西安交通大学城市学院计息本金 179,238,482.53 元，利息 124,208,926.94 元，按照中国人民银行所提供的同期基准利率计算利息；（2）本公司资金往来 7,900,000.00 元。

### （三）关联方往来余额

#### 1. 关联方应付账款

关联方	期末余额	期初余额
西安经发物业股份有限公司	387,916.33	387,916.30
西安经发景观绿化有限公司	265,633.36	265,633.32
西安经发市政建设有限公司	24,095.00	24,095.00
合计	677,644.69	677,644.62

#### 2. 关联方其他应付款

关联方	期末余额	期初余额
西安经发集团有限责任公司	311,347,409.47	323,442,245.58
西安博捷科技发展有限公司	11,685,614.87	11,685,614.87
西安经发市政建设有限公司	71,583.00	50,000.00
西安经发物业股份有限公司	120,000.00	120,000.00
西安经发景观绿化有限公司	35,000.00	35,000.00
合计	323,259,607.34	335,332,860.45

### 十一、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。

### 十二、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。

### 十三、资产负债表日后事项

2023 年度本公司拟通过发行股份及支付现金的方式购买陕西驭腾新工业技术开发集团有限公司、陕西博睿永信企业管理合伙企业（有限合伙）、陕西聚力永诚企业管理合伙企业（有限合伙）、陈立群及王国庆 5 名投资者持有的陕西驭腾能源环保科技股份有限公司 55.00% 股份，同时拟向不超过 35 名特定投资者发行股份募集配套资金（以下简称“本次交易”或“本次重组”）。

2024 年 2 月 28 日本公司召开第八届董事会第二次会议审议通过《关于公司终止发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易事项并撤回申请文件的议案》《关于公司与本次交易相关方签署重大资产重组相关终止协议的议案》，同意本公司终止发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易事项并撤回申请文件，以及与交易对方签署相关终止协议。

2024 年 3 月 1 日，本公司收到上海证券交易所出具的《关于终止对西安博通资讯股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易审核的决定》（上证上审（并购重组）[2024]6 号），上海证券交易所决定终止对博通股份发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易的审核。

#### 十四、其他重要事项

截止报告日，本公司无需要披露的其他重要事项。

#### 十五、母公司财务报表主要项目注释

##### （一）应收账款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	16,030.19	226,110.19
1 至 2 年	301,040.00	631,520.00
2 至 3 年	231,520.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	65,666.70	1,955,666.70
小计	614,256.89	2,813,296.89
减：坏账准备	166,028.21	612,624.21
合计	448,228.68	2,200,672.68

注：1 至 2 年期末余额大于期初 1 年以内余额系合同资产到期转入应收账款导致。

##### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	65,666.70	10.69	65,666.70	100.00	
按组合计提坏账准备	548,590.19	89.31	100,361.51	18.29	448,228.68
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	548,590.19	89.31	100,361.51	18.29	448,228.68
合计	614,256.89	100.00	166,028.21	27.03	448,228.68



(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,955,666.70	69.52	538,166.70	27.52	1,417,500.00
按组合计提坏账准备	857,630.19	30.48	74,457.51	8.68	783,172.68
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	857,630.19	30.48	74,457.51	8.68	783,172.68
合计	2,813,296.89	100.00	612,624.21	21.78	2,200,672.68

## (1) 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	65,666.70	65,666.70	100.00	预计无法收回
客户 2				
客户 3				
合计	65,666.70	65,666.70	100.00	

(续)

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	65,666.70	65,666.70	100.00	预计无法收回
客户 2	1,500,000.00	82,500.00	5.50	预计无法收回
客户 3	390,000.00	390,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,955,666.70	538,166.70	27.52	

## (2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,030.19	801.51	5.00
1-2 年	301,040.00	30,104.00	10.00
2-3 年	231,520.00	69,456.00	30.00
合计	548,590.19	100,361.51	18.29

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	226,110.19	11,305.51	5.00

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	631,520.00	63,152.00	10.00
2-3 年			
合计	857,630.19	74,457.51	8.68

注：1 至 2 年期末余额大于期初 1 年以内余额系合同资产到期转入应收账款导致。

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	612,624.21	25,904.00	391,258.94	81,241.06		166,028.21
合计	612,624.21	25,904.00	391,258.94	81,241.06		166,028.21

其中本期收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
客户 2	18,500.00	协商回款	银行存款	预计无法全额收回采用单项计提方式
客户 3	372,758.94	协商回款	银行存款	预计无法全额收回采用单项计提方式
合计	391,258.94			

### 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	81,241.06

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户 2	销售款	64,000.00	无法收回	总办会	否
客户 3	销售款	17,241.06	无法收回	总办会	否

### 5. 按欠款方归集的期末余额的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	482,960.00	78.63	84,680.00
第二名	65,666.70	10.69	65,666.70
第三名	65,630.19	10.68	15,681.51
合计	614,256.89	100.00	166,028.21

### (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收利息		
应收股利		
其他应收款	203,533.96	29,102.30
合计	203,533.96	29,102.30

## 1. 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	214,246.27	30,634.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	595,000.00	830,000.00
小计	809,246.27	860,634.00
减：坏账准备	605,712.31	831,531.70
合计	203,533.96	29,102.30

## 2. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	663,064.94	595,000.00
定期存款利息	100,000.00	
保证金	40,814.00	251,250.00
备用金	5,367.33	14,384.00
小计	809,246.27	860,634.00
减：坏账准备	605,712.31	831,531.70
合计	203,533.96	29,102.30

## 3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,531.70		830,000.00	831,531.70
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

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)	
本期计提	9,180.61			9,180.61
本期转回			235,000.00	235,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	10,712.31		595,000.00	605,712.31

## 4. 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	831,531.70	9,180.61	235,000.00			605,712.31
合计	831,531.70	9,180.61	235,000.00			605,712.31

其中本期收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
客户 1	235,000.00	收到到期质保金	银行存款	账龄在 5 年以上

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	595,000.00	5 年以上	73.53	595,000.00
第二名	定期存款利息	100,000.00	1 年以内	12.36	5,000.00
第三名	往来款	68,064.94	1 年以内	8.41	3,403.25
第四名	保证金	40,814.00	1 年以内	5.04	2,040.70
第五名	备用金	2,967.33	1 年以内	0.37	148.37
合计		806,846.27		99.71	605,592.32

## (三) 长期股权投资

## 1. 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	70,000,000.00	1,754,942.15	68,245,057.85
对联营企业投资	5,057,149.09		5,057,149.09
长期股权投资合计	75,057,149.09	1,754,942.15	73,302,206.94

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	70,000,000.00	1,754,942.15	68,245,057.85
对联营企业投资	5,057,180.43		5,057,180.43
长期股权投资合计	75,057,180.43	1,754,942.15	73,302,238.28

## (1) 对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末金额
西安交通大学城市学院	70,000,000.00			70,000,000.00		1,754,942.15
合计	70,000,000.00			70,000,000.00		1,754,942.15

## (2) 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动					期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	计提减值准备	其他		
联营企业								
西安博捷科技发展有限公司	5,057,180.43			-31.34			5,057,149.09	
合计	5,057,180.43			-31.34			5,057,149.09	

## (四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,991,223.26	8,009,863.99	5,556,261.17	4,038,024.92
合计	9,991,223.26	8,009,863.99	5,556,261.17	4,038,024.92

## 1. 主营业务—按行业分类

行业名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
计算机信息技术	675,441.35	557,001.07	1,947,706.92	1,151,181.66
服务收入	9,315,781.91	7,452,862.92	3,608,554.25	2,886,843.26
合计	9,991,223.26	8,009,863.99	5,556,261.17	4,038,024.92

## 2. 主营业务—按产品分类

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
软件开发	57,016.57	106,310.80	1,748,007.80	1,020,043.43

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
系统集成	618,424.78	450,690.27	199,699.12	131,138.23
服务收入	9,315,781.91	7,452,862.92	3,608,554.25	2,886,843.26
合计	9,991,223.26	8,009,863.99	5,556,261.17	4,038,024.92

## 3. 前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期金额	占全部营业收入的比例 (%)
第一名	9,989,619.49	99.98
第二名	1,603.77	0.02
合计	9,991,223.26	100.00

## (五) 投资收益 (损失以“-”号填列)

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-31.34	-31.34
处置长期股权投资产生的投资收益		9,918.02
债务重组损益	1,030,000.00	
合计	1,029,968.66	9,886.68

## 十六、补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

单位：元

项目	本期金额	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	-869,995.17	
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	168,772.74	
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		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	626,258.94	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	1,030,000.00	
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	80,771.42	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	-199,266.61	
合计	1,235,074.54	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.1364	0.4543	0.4543
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.6517	0.4345	0.4345

## （三）境内外会计准则下会计数据差异

无

## （四）其他

主要财务报表项目的变动情况及原因的说明。

### 1. 资产负债表项目

项目	期末余额	期初余额	增减额	增减幅度（%）	主要原因
应收账款	1,037,893.68	3,292,668.23	-2,254,774.55	-68.48	系计算机信息业务本期收回应收项目款项较多所致
预付款项	298,307.20	198,307.20	100,000.00	50.43	系子公司城市学院本期预付款增加所致
其他应收款	1,693,800.15	1,129,175.23	563,812.42	49.93	系子公司城市学院本期代缴员工社保费增加所致
合同资产		369,912.00	-369,912.00	-100.00	系计算机信息业务本期项目款达到收款条件转入应收账款所致
其他流动资产	298,666.69	173,318.88	125,347.81	72.32	系子公司城市学院本期未摊销完毕的软件服务费所致
在建工程	44,574,759.31	1,778,057.17	42,796,702.14	2,406.94	系子公司城市学院本期校园二期建设项目投入增加所致
其他非流动资产	47,893,595.72	1,000,000.00	46,893,595.72	4,689.36	系子公司城市学院本期支付校园二期建设项目款增

					加所致
预收款项	708,586.14		708,586.14	100.00	系城市学院本期预收房屋租金所致
预计负债		1,701,000.00	-1,701,000.00	-100.00	系计算机信息业务本期项目外包费结算完毕所致
递延收益	840,000.00		840,000.00	100.00	系子公司城市学院本期收到与资产有关的政府补助所致
未分配利润	53,500,811.43	25,127,370.30	28,373,441.13	112.92	系子公司城市学院本期利润额增加所致

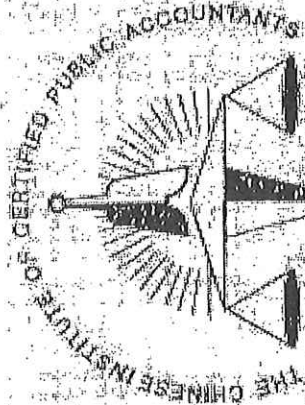
## 2. 利润表项目

项目	本期金额	上期金额	增减额	增减幅度 (%)	主要原因
销售费用	95,514.23	473,997.34	-378,483.11	-79.85	系计算机信息业务本期销售费用投入减少所致
资产减值损失	21,048.00	114,798.00	-93,750.00	-81.67	系计算机信息业务上期合同资产减少, 相应计提资产减值损失减少所致。
信用减值损失	597,119.06	348,122.57	248,996.49	71.53	系计算机信息业务本期金融资产减少, 相应计提减值损失减少所致
其他收益	168,772.74	675,027.79	-506,255.05	-75.00	系计算机信息业务本期政府补助减少所致
投资收益	1,029,968.66	-31.34	1,030,000.00	32,865.35	系计算机信息业务债务豁免所致
营业外收入	91,071.09	147,357.09	-56,286.00	-38.20	系上期注销子公司北京国电清理无法支付的其他应付款项较多所致
营业外支出	883,626.81	28,716.35	854,910.46	2977.00	系子公司城市学院本期处置报废固定资产较多所致

西安博通资讯股份有限公司

2024年3月22日

6101970044725



姓名

Full Name

性别

Sex

出生日期

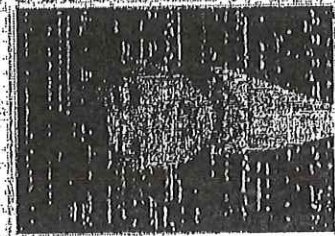
Date of Birth

工作单位

Working Unit

身份证号码

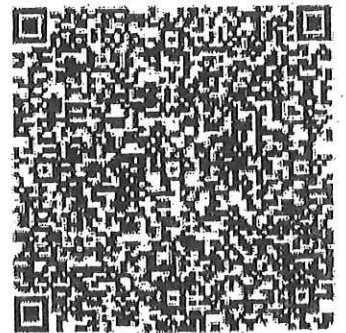
Identity Card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2022年刘波君年检通过二维码

证书编号:  
No. of Certificate

010100471476

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

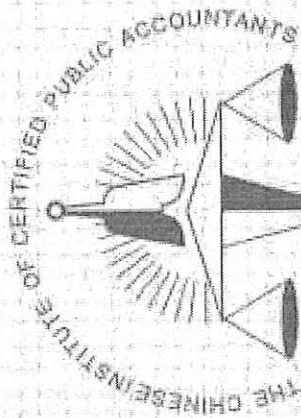
陕西省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2011 年 12 月 30 日

年 月 日





中国注册会计师协会



姓名 甘永杰

性别 男

出生日期 1994-09-07

工作单位 希格玛会计师事务所 (普通合伙)

身份证号码 610321199409076418



### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 610100470127

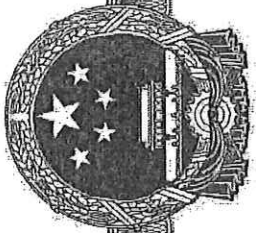
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 03 月 29 日  
Date of Issuance

年 月 日





# 营业执照

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



统一社会信用代码

9161013607340169X2

(副本)<sup>(10-1)</sup>



**名称** 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

**类型** 特殊普通合伙企业

**执行事务合伙人** 吕桦 曹爱民 (吕桦 曹爱民)

**出资额** 叁仟万元人民币

**成立日期** 2013年06月28日

**主要经营场所** 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

**经营范围**

一般项目：许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)



登记机关

2023年06月27日



证书序号:0005585

# 说明

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



发证机关:

2018

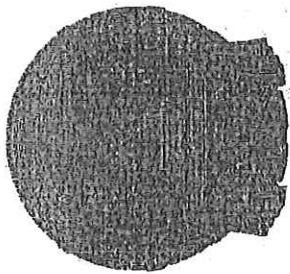
11

月

30

日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 希格玛会计师事务所

首席合伙人: 吕桦

主任会计师:

经营场所: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一马外  
事大厦六层

组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010047

批准执业文号: 陕财办会(2013)28号

批准执业日期: 2013年6月27日