

北京世纪瑞尔技术股份有限公司

2023 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—5 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	6—7 页
2、母公司资产负债表	8—9 页
3、合并利润表	10 页
4、母公司利润表	11 页
5、合并现金流量表	12 页
6、母公司现金流量表	13 页
7、合并所有者权益变动表	14—15 页
8、母公司所有者权益变动表	16—17 页
9、财务报表附注	18—102 页



审计报告

[2024]京会兴审字第 00030016 号

北京世纪瑞尔技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京世纪瑞尔技术股份有限公司（以下简称瑞尔股份）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），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、合并及母公司所有者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，公允反映了瑞尔股份 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

我们在本期财务报表审计中识别出的关键审计事项如下：



1、应收账款坏账准备的计提	
请参阅财务报表附注三、（十三）及附注五、（三）所述。	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，瑞尔股份应收账款余额 1,072,006,605.52 元，坏账准备余额 131,227,748.93 元，应收账款账面价值较高，占合并报表资产总额的 45.99%。由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款坏账时做出了重大判断，因此，我们将应收账款坏账准备的计提确认为关键审计事项。</p>	<p>针对应收账款坏账的计提，我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>（1）了解及评价了管理层复核、评估和确定应收账款坏账的内部控制的设计有效性，并测试了关键控制执行的有效性，包括有关识别坏账客观证据和计算坏账准备的控制；</p> <p>（2）评估管理层对应收账款预期信用损失的合理性，具体考虑基于前瞻性因素修正后的客户历史信用情况、宏观经济环境、抵押物预计可变现价值、违约或延迟付款等情况；</p> <p>（3）分析了应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；</p> <p>（4）选取样本检查了管理层编制的应收账款账龄分析表的准确性；选取金额重大的应收账款，测试了其可收回性，检查了相关的支持性证据，包括期后收款、客户的信用历史、经营情况和还款能力；</p> <p>（5）通过考虑历史上同类应收账款组合的实际坏账发生金额及情况，结合客户信用和市场条件等因素，评估了管理层将应收账款划分为若干组合确定坏账准备计提比例和金额计算是否适当。</p>



2、商誉减值	
请参阅财务报表附注三、（二十五）及附注五、（十七）所述。	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，瑞尔股份商誉账面原值 734,803,264.88 元，商誉减值准备 607,450,111.60 元，管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。因管理层商誉减值测试的评估过程复杂，需要高度的判断，减值评估涉及确定折现率等评估参数及对未来若干年的经营和财务情况的假设，包括未来若干年的销售增长率和毛利率等。因为商誉账面价值较大，对财务报表影响重大，我们将商誉减值列为关键审计事项。</p>	<p>针对商誉减值，我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>（1）对瑞尔股份商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性进行了评估和测试；</p> <p>（2）评价了由管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质；</p> <p>（3）分析了管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关的假设和方法的合理性；</p> <p>（4）复核了管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表；</p> <p>（5）比较了商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况。</p>

四、其他信息

瑞尔股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括瑞尔股份 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，管理层负责评估瑞尔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瑞尔股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督瑞尔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：

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，就可能导致对瑞尔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瑞尔股份不能持续经营。

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、就瑞尔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）。

在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。

北京兴华
会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人） 吴亦忻

中国·北京
二〇二四年四月二十四日

中国注册会计师：
裴士宇



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京世纪瑞尔技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	265,901,381.20	304,340,155.45
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	29,313,769.36	43,920,716.78
应收账款	五、（三）	940,778,856.59	855,993,232.54
应收款项融资	五、（四）	40,579,585.34	28,910,569.99
预付款项	五、（五）	9,526,763.24	33,840,646.43
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、（六）	24,042,288.79	28,756,136.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	五、（七）	343,726,017.73	283,170,317.85
合同资产	五、（八）	55,797,417.36	48,204,936.19
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（九）	10,458,832.54	10,075,097.06
流动资产合计		1,720,124,912.15	1,637,211,808.67
非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（十）	72,768,163.90	76,429,762.83
其他权益工具投资	五、（十一）	1.00	1.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十二）	25,933,894.96	27,196,801.36
固定资产	五、（十三）	41,900,829.02	45,750,697.63
在建工程	五、（十四）	1,299,026.84	1,299,063.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十五）	8,463,420.01	9,452,174.99
无形资产	五、（十六）	20,758,454.49	28,283,738.68
开发支出			
商誉	五、（十七）	127,353,153.28	127,353,153.28
长期待摊费用	五、（十八）	3,686,626.46	4,397,628.50
递延所得税资产	五、（十九）	23,473,754.24	17,084,452.47
其他非流动资产			
非流动资产合计		325,637,324.20	337,247,474.46
资产总计		2,045,762,236.35	1,974,459,283.13

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

合并资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位:北京世纪瑞尔技术股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债:			
短期借款	五、(二十)	58,000,000.00	30,000,000.00
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(二十一)	52,349,346.39	64,658,468.66
应付账款	五、(二十二)	319,266,044.19	262,261,560.03
预收款项			
合同负债	五、(二十三)	39,290,078.44	18,572,414.33
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、(二十四)	11,200,445.57	15,859,637.27
应交税费	五、(二十五)	17,792,805.46	14,585,011.77
其他应付款	五、(二十六)	6,266,617.91	10,868,411.38
其中:应付利息			
应付股利			700,000.00
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、(二十七)	1,951,412.75	2,398,387.91
其他流动负债	五、(二十八)	26,918,838.67	24,845,729.21
流动负债合计		533,035,589.38	444,049,620.56
非流动负债:			
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、(二十九)	6,867,623.39	7,490,075.33
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	五、(十九)	62,942.80	48,870.92
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,930,566.19	7,538,946.25
负债合计		539,966,155.57	451,588,566.81
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	五、(三十)	585,106,053.00	585,106,053.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十一)	1,098,118,666.99	1,097,059,660.54
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(三十二)	90,922,687.51	90,922,687.51
一般风险准备*			
未分配利润	五、(三十三)	-274,175,037.04	-256,676,842.13
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		1,499,972,370.46	1,516,411,558.92
少数股东权益		5,823,710.32	6,459,157.40
所有者权益(或股东权益)合计		1,505,796,080.78	1,522,870,716.32
负债和所有者权益(或股东权益)总计		2,045,762,236.35	1,974,459,283.13
后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。			
注:标注“*”的项目为金融企业专用行项目。			
公司负责人:	主管会计工作负责人:	会计机构负责人:	



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京世纪瑞尔技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		179,396,733.54	212,647,019.54
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十五、（一）	22,378,637.86	32,282,905.98
应收账款	十五、（二）	442,840,113.51	407,202,469.60
应收款项融资		22,648,604.18	18,003,324.30
预付款项		10,706,926.42	27,975,445.39
其他应收款	十五、（三）	12,682,820.31	47,762,567.59
其中：应收利息			
应收股利			34,300,000.00
存货		195,935,777.60	106,089,058.62
合同资产		17,450,381.89	21,810,422.30
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		133.13	2,011.47
流动资产合计		904,040,128.44	873,775,224.79
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、（四）	914,121,051.02	1,088,473,580.24
其他权益工具投资		1.00	1.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		25,933,894.96	27,196,801.36
固定资产		17,814,258.32	20,049,632.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		956,654.95	2,074,491.98
无形资产		1,162,371.72	1,477,865.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		240,044.35	478,184.69
递延所得税资产		13,187,802.43	9,038,134.74
其他非流动资产			
非流动资产合计		973,416,078.75	1,148,788,691.63
资产总计		1,877,456,207.19	2,022,563,916.42
后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。			
公司负责人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

母公司资产负债表(续)			
2023年12月31日			
编制单位: 北京世纪瑞尔技术股份有限公司		单位:元 币种:人民币	
项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		44,158,437.37	49,333,103.74
应付账款		163,581,200.98	114,045,885.97
预收款项			
合同负债		36,511,357.18	12,874,854.56
应付职工薪酬		5,323,996.85	9,687,869.78
应交税费		8,034,956.66	6,902,808.99
其他应付款		2,439,461.65	4,890,770.44
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		564,221.10	974,917.00
其他流动负债		6,515,106.17	1,673,731.09
流动负债合计		267,128,737.96	200,383,941.57
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		108,202.64	785,386.80
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		44,630.16	48,870.92
其他非流动负债			
非流动负债合计		152,832.80	834,257.72
负债合计		267,281,570.76	201,218,199.29
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		585,106,053.00	585,106,053.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,101,922,096.16	1,100,863,089.71
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		90,922,687.51	90,922,687.51
未分配利润		-167,776,200.24	44,453,886.91
所有者权益(或股东权益)合计		1,610,174,636.43	1,821,345,717.13
负债和所有者权益(或股东权益)总计		1,877,456,207.19	2,022,563,916.42
后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。			
公司负责人:	主管会计工作负责人:	会计机构负责人:	



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

合并利润表			
2023年1-12月			
编制单位: 北京世纪瑞尔技术股份有限公司		单位:元 币种:人民币	
项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		803,706,827.78	705,460,702.63
其中: 营业收入	五、(三十四)	803,706,827.78	705,460,702.63
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		793,451,830.40	706,545,909.18
其中: 营业成本	五、(三十四)	516,656,181.87	435,576,861.70
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险责任合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	五、(三十五)	5,173,105.36	5,079,101.54
销售费用	五、(三十六)	117,437,234.47	121,560,932.69
管理费用	五、(三十七)	51,637,384.25	52,907,919.41
研发费用	五、(三十八)	102,296,084.59	91,236,614.78
财务费用	五、(三十九)	251,839.86	184,479.06
其中: 利息费用		2,853,486.23	2,936,944.16
利息收入		3,881,144.33	4,113,619.48
加: 其他收益	五、(四十)	18,742,034.87	8,213,377.30
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(四十一)	-5,306,978.79	-8,350,348.73
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-5,306,978.79	-8,350,348.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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、(四十二)	-39,542,988.51	-23,128,969.78
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十三)	-7,835,237.75	-375,797,446.30
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(四十四)	7,953.15	-533.86
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-23,680,219.65	-400,149,127.92
加: 营业外收入	五、(四十五)	1,016,433.83	359,482.79
减: 营业外支出	五、(四十六)	209,940.39	163,060.78
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-22,873,726.21	-399,952,705.91
减: 所得税费用	五、(四十七)	-4,740,084.22	-3,280,779.10
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-18,133,641.99	-396,671,926.81
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-18,133,641.99	-396,671,926.81
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)		-17,498,194.91	-394,882,225.62
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-635,447.08	-1,789,701.19
六、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 归属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			
七、综合收益总额		-18,133,641.99	-396,671,926.81
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-17,498,194.91	-394,882,225.62
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-635,447.08	-1,789,701.19
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.03	-0.67
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.03	-0.67
本期发生同一控制下企业合并的,被合并方在合并前实现的净利润为: _____元,上期被合并方实现的净利润为: _____元。			
后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。			
注: 标注“*”的项目为金融企业专用行项目。			
公司负责人:	主管会计工作负责人:	10	会计机构负责人:



母公司利润表

2023年1-12月

编制单位：北京世纪瑞尔技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五、（五）	345,626,725.04	344,231,303.19
减：营业成本	十五、（五）	260,325,583.20	250,024,001.42
税金及附加		2,203,467.62	2,787,336.79
销售费用		54,216,125.09	57,682,593.84
管理费用		17,337,752.90	17,726,309.37
研发费用		20,686,947.90	19,792,294.66
财务费用		-1,906,763.56	-2,679,467.47
其中：利息费用		48,037.28	17,798.02
利息收入		2,564,438.82	3,371,854.55
加：其他收益		59,233.14	96,732.64
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（六）	-5,044,947.85	-8,018,304.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-5,044,947.85	-8,018,304.05
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-26,831,625.67	-14,063,935.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-177,629,214.92	-16,419,475.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）		332,925.82	-533.86
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-216,350,017.59	-39,507,281.54
加：营业外收入		200,000.59	141,322.64
减：营业外支出		200,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-216,350,017.00	-39,365,958.90
减：所得税费用		-4,119,929.85	-2,024,974.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-212,230,087.15	-37,340,984.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-212,230,087.15	-37,340,984.27
（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			
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			
六、综合收益总额		-212,230,087.15	-37,340,984.27
后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。			
公司负责人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

合并现金流量表			
2023年1-12月			
编制单位：北京世纪瑞尔技术股份有限公司			单位：元 币种：人民币
项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		726,649,407.97	690,753,677.96
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		15,627,806.50	4,040,876.86
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十八）	23,369,337.37	19,852,553.08
经营活动现金流入小计		765,646,551.84	714,647,107.90
购买商品、接受劳务支付的现金		505,214,381.36	407,981,816.53
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*			
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		158,789,514.75	152,478,128.75
支付的各项税费		40,510,509.34	52,679,157.80
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十八）	115,796,255.17	101,365,499.11
经营活动现金流出小计		820,310,660.62	714,504,602.19
经营活动产生的现金流量净额		-54,664,108.78	142,505.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		25,856.00	600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		25,856.00	600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,557,559.11	2,551,920.59
投资支付的现金		800,000.00	400,000.00
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	五、（四十八）		305,879.49
投资活动现金流出小计		4,357,559.11	3,257,800.08
投资活动产生的现金流量净额		-4,331,703.11	-3,257,200.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			47,600.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			47,600.00
取得借款收到的现金		83,000,000.00	46,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		83,000,000.00	46,547,600.00
偿还债务支付的现金		55,000,000.00	45,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,200,616.01	19,146,639.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		700,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十八）	3,300,606.90	3,340,377.99
筹资活动现金流出小计		61,501,222.91	67,987,017.95
筹资活动产生的现金流量净额		21,498,777.09	-21,439,417.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		515.83	10,194.46
五、现金及现金等价物净增加额		-37,496,518.97	-24,543,917.86
加：期初现金及现金等价物余额		261,656,664.29	286,200,582.15
六、期末现金及现金等价物余额		224,160,145.32	261,656,664.29
后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。			
注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。			
公司负责人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

母公司现金流量表			
2023年1-12月			
编制单位：北京世纪瑞尔技术股份有限公司		单位：元 币种：人民币	
项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		359,319,162.30	320,437,510.13
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,850,771.16	3,859,412.46
经营活动现金流入小计		365,169,933.46	324,296,922.59
购买商品、接受劳务支付的现金		319,019,155.31	244,669,329.88
支付给职工以及为职工支付的现金		54,248,063.70	48,646,162.48
支付的各项税费		12,014,082.34	20,461,668.49
支付其他与经营活动有关的现金		40,219,249.40	34,934,660.52
经营活动现金流出小计		425,500,550.75	348,711,821.37
经营活动产生的现金流量净额		-60,330,617.29	-24,414,898.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		34,300,000.00	15,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,056.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		34,309,056.00	15,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		165,401.75	1,956,372.06
投资支付的现金		2,750,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,915,401.75	1,956,372.06
投资活动产生的现金流量净额		31,393,654.25	13,043,627.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
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			17,553,181.59
支付其他与筹资活动有关的现金		1,095,764.00	1,041,075.48
筹资活动现金流出小计		1,095,764.00	18,594,257.07
筹资活动产生的现金流量净额		-1,095,764.00	-18,594,257.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,148.32	1,430.95
五、现金及现金等价物净增加额		-30,028,578.72	-29,964,096.96
加：期初现金及现金等价物余额		170,240,528.38	200,204,625.34
六、期末现金及现金等价物余额		140,211,949.66	170,240,528.38
后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。			
公司负责人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：北京世纪瑞尔技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度														
	归属于母公司所有者权益													少数 股东权益	所有者权益合计
	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	一般 风险准备*	未分配 利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	585,106,053.00	-	-	-	1,097,059,660.54	-	-	-	90,922,687.51	-	-256,689,412.18	-	1,516,398,988.87	6,459,157.40	1,522,858,146.27
加：会计政策变更											12,570.05		12,570.05		12,570.05
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	585,106,053.00	-	-	-	1,097,059,660.54	-	-	-	90,922,687.51	-	-256,676,842.13	-	1,516,411,558.92	6,459,157.40	1,522,870,716.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,059,006.45						-17,498,194.91		-16,439,188.46	-635,447.08	-17,074,635.54
（一）综合收益总额											-17,498,194.91		-17,498,194.91	-635,447.08	-18,133,641.99
（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）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备*															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
（六）其他					1,059,006.45								1,059,006.45		1,059,006.45
四、本期期末余额	585,106,053.00	-	-	-	1,098,118,666.99	-	-	-	90,922,687.51	-	-274,175,037.04	-	1,499,972,370.46	5,823,710.32	1,505,796,080.78
后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。															
公司负责人：					主管会计工作负责人：					会计机构负责人：					



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：北京世纪瑞尔技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度													少数 股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	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	一般 风险准备*	未分配 利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	585,106,053.00				1,096,797,292.84				90,922,687.51		154,525,258.59		1,927,351,291.94	7,964,446.97	1,935,315,738.91
加：会计政策变更										40,048.61			40,048.61		40,048.61
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	585,106,053.00				1,096,797,292.84				90,922,687.51		154,565,307.20		1,927,391,340.55	7,964,446.97	1,935,355,787.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					262,367.70						-411,242,149.33		-410,979,781.63	-1,505,289.57	-412,485,071.20
（一）综合收益总额											-394,882,225.62		-394,882,225.62	-1,789,701.19	-396,671,926.81
（二）所有者投入和减少资本														274,356.91	274,356.91
1.所有者投入的普通股														274,356.91	274,356.91
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											-17,553,181.59		-17,553,181.59		-17,553,181.59
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备*															
3.对所有者（或股东）的分配											-17,553,181.59		-17,553,181.59		-17,553,181.59
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					262,367.70						1,193,257.88		1,455,625.58	10,054.71	1,465,680.29
四、本期期末余额	585,106,053.00				1,097,059,660.54				90,922,687.51		-256,676,842.13		1,516,411,558.92	6,459,157.40	1,522,870,716.32

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：北京世纪瑞尔技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	585,106,053.00	-	-	-	1,100,863,089.71	-	-	-	90,922,687.51	44,501,015.15	-	1,821,392,845.37
加：会计政策变更										-47,128.24		-47,128.24
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	585,106,053.00	-	-	-	1,100,863,089.71	-	-	-	90,922,687.51	44,453,886.91	-	1,821,345,717.13
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	1,059,006.45	-	-	-	-	-212,230,087.15	-	-211,171,080.70
(一) 综合收益总额										-212,230,087.15		-212,230,087.15
(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) 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												-
(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					1,059,006.45							1,059,006.45
四、本期期末余额	585,106,053.00	-	-	-	1,101,922,096.16	-	-	-	90,922,687.51	-167,776,200.24	-	1,610,174,636.43

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：北京世纪瑞尔技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	585,106,053.00				1,100,600,722.01				90,922,687.51	99,357,797.85		1,875,987,260.37
加：会计政策变更										-9,745.08		-9,745.08
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	585,106,053.00	-	-	-	1,100,600,722.01	-	-	-	90,922,687.51	99,348,052.77	-	1,875,977,515.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	262,367.70	-	-	-	-54,894,165.86	-54,894,165.86	-	-54,631,798.16
（一）综合收益总额										-37,340,984.27		-37,340,984.27
（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）利润分配										-17,553,181.59		-17,553,181.59
1.提取盈余公积										-		-
2.对所有者（或股东）的分配										-17,553,181.59		-17,553,181.59
3.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					262,367.70							262,367.70
四、本期期末余额	585,106,053.00	-	-	-	1,100,863,089.71	-	-	-	90,922,687.51	44,453,886.91	-	1,821,345,717.13

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京世纪瑞尔技术股份有限公司 2023年度财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

一、公司基本情况

北京世纪瑞尔技术股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)的前身为北京世纪瑞尔技术有限公司,于1999年5月3日由牛俊杰、王铁两名自然人股东各以现金150万元出资设立,注册资本为300万元,法定代表人:牛俊杰。

2001年2月,根据《股权转让协议》,北京世纪瑞尔技术有限公司股东牛俊杰将其持有的0.98%股权转让给巩梅;股东王铁将其持有的0.22%、0.28%、0.28%、0.2%股权分别转让给巩梅、王聪、张诺愚、徐春。北京世纪瑞尔技术有限公司2001年第一次股东会批准了上述股权转让事宜。

2001年3月29日,经北京市人民政府经济体制改革办公室京政体改股函[2001]24号文《关于同意北京世纪瑞尔技术有限公司变更为北京世纪瑞尔技术股份有限公司的通知》批复,北京世纪瑞尔技术有限公司整体变更为北京世纪瑞尔技术股份有限公司。北京世纪瑞尔技术有限公司以截至2000年12月31日经审计的净资产2,500万元为基础,按照1:1的比例折为发起人股份。公司于2001年4月13日召开创立大会暨首次股东大会,并于2001年4月16日,在北京市工商行政管理局办理注册登记,取得企业法人营业执照,注册号为1100001033353,法定代表人为牛俊杰先生,注册资本为2500万元人民币。

2002年4月2日,公司2001年度股东大会审议通过向全体股东按每10股送红股6股并派1.20元(含税)的分配方案,共计派送红股1500万股。公司总股本由2500万股增加到4000万股。

2003年2月20日,公司2002年度股东大会审议通过以2002年末4000万股为基数,向全体股东按每10股送红股2.5股并派1.00元(含税)的分配方案,共计派送红股1000万股。公司总股本由4000万股增加到5000万股。

2004年4月16日,公司2003年度股东大会审议通过:公司股东牛俊杰将其持有的公司0.50%、0.40%、0.36%、0.36%的股权分别转让给李丰、尉剑刚、张诺愚、王聪;公司股东王铁将其持有的公司0.50%、0.40%、0.36%、0.36%的股权分别转让给李丰、尉剑刚、张诺愚、王聪;公司股东徐春将其持有的公司0.2%的股权转让给尉剑刚。

2006年1月23日,根据中国证券业协会《证券公司代办股份转让系统中关村科技园区非上市股份有限公司股份报价转让试点办法》有关规定,世纪瑞尔经由申银万国证券股份有限公司推荐,获得了中国证券业协会的备案确认函(中证协函〔2006〕7号),进入代办股份转让系统挂牌报价转让,股份代



码为 430001，股份简称为世纪瑞尔。

2009 年 3 月 25 日，公司 2008 年度股东大会审议通过：以 2008 年 12 月 31 日的公司总股本 5000 万元为基础，向全体股东按每 10 股送股 4.88 股，按每 10 股转增 0.92 股的盈余公积转增股本，按每 10 股转增 0.2 股的资本公积转增股本方案，共计转增股本 3000 万股。公司总股本由 5000 万股增加到 8000 万股。

2009 年 9 月 9 日，公司 2009 年第一次临时股东大会决议审议通过关于定向增资方案的议案，公司申请增加注册资本 2000 万元，公司总股本由 8000 万股增加到 10000 万股，截止 2009 年 12 月 23 日，公司已收到增资款，并已经北京兴华会计师事务所予以验证并于 2009 年出具（2009）京会兴验字第 1-24 号验资报告。

2010 年 3 月 26 日，公司 2010 年第一次临时股东大会决议审议通过《关于申请首次公开发行股票并在创业板上市的议案》，本次公司申请向社会公开发行人民币普通股（A 股）3500 万股，增加注册资本人民币 3500 万元，变更后的注册资本为人民币 13,500 万元。经中国证券监督管理委员会证监许可【2010】1725 号文核准，公司向社会公众发行人民币普通股 3500 万股，每股面值 1 元，每股发行价人民币 32.99 元，应募集资金总额人民币 115,465.00 万元，扣除发行费用人民币 5,228.85 万元，实际募集资金净额为人民币 110,236.15 万元，其中新增注册资本人民币 3500 万元，资本公积人民币 106,736.15 万元。社会公众股股东均以货币资金出资。截至 2010 年 12 月 16 日止，公司已收到社会公众股款，并已经北京兴华会计师事务所予以验证并于 2010 年 12 月 16 日出具（2010）京会兴验字第 2-5 号验资报告。公司变更后的注册资本为人民币 13,500 万元，累计实收股本 13,500 万股。

2013 年 4 月 23 日，公司 2012 年度股东大会决议审议通过：公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股。公司总股本由转增前 135,000,000 股增至 270,000,000 股，注册资本由原来的 13,500 万元变更为 27,000 万元。此次增资业经北京兴华会计师事务所予以验证并于 2013 年出具（2013）京会兴验字第 02010232 号验资报告。

2015 年 4 月 29 日，公司 2014 年度股东大会决议审议通过：公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股。公司总股本由转增前 270,000,000 股增至 540,000,000 股，注册资本由原来的 27,000 万元变更为 54,000 万元。

2017 年 4 月 5 日，公司 2017 年第二次临时股东大会审议通过了关于发行股份及支付现金购买资产的相关议案。公司于 2017 年 8 月 17 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）出具的《关于核准北京世纪瑞尔技术股份有限公司向上海君丰银泰投资合伙企业（有限合伙）等发行股份购买资产的批复》（证监许可[2017]1520 号），核准本公司向上海君丰银泰投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“君丰银泰”）、深圳市君丰创富投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“君丰创富”）、深圳市安卓信创业投资有限公司（以下简称“安卓信”）、朱陆虎、深圳市君丰华益新兴产业投资合伙企业



(有限合伙) (以下简称“君丰华益”)、周小舟、张伟以及王锋以发行股份及支付现金方式购买相关资产。公司发行新股 4,510.6053 万股, 新增注册资本 4,510.6053 万元, 注册资本由原来的 54,000 万元增至 58,510.6053 万元。根据北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《验资报告》(【2017】京会兴验字第 02010010 号), 截至 2017 年 9 月 5 日, 公司已收到交易对方缴纳的新增注册资本(股本)合计人民币 45,106,053 元, 新增股本占新增注册资本的 100.00%。截至 2017 年 9 月 5 日, 变更后的累计注册资本人民币 585,106,053 元, 股本为人民币 585,106,053 元。

公司注册地址(总部地址): 北京市海淀区创业路 8 号 3 号楼 6 层 3-9。

公司的行业性质: 公司属于软件行业中的铁路信息化软件开发制造企业, 产品和服务主要应用于铁路行车安全监控领域。

公司的实际从事的主要经营活动: 公司主营业务为向铁路用户提供行车安全监控系统软件产品及相关服务。

本财务报表业经公司全体董事于 2024 年 4 月 24 日批准报出。

二、财务报表编制基础

(一) 编制基础

公司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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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(统称“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)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司经营周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和下选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账的应收款项余额超过 500 万元
重要的应收款项核销	单一客户核销金额达到最近一期经审计净利润 10%
重要的在建工程	单一项目金额超过本公司合并报表资产总额的 1%
重要的非全资子公司	非全资子公司总资产占公司期末总资产的 10%以上或营业收入占公司当期收入总额的 10%以上
重要的联营企业或合营企业	来自于联营/合营企业的投资收益（或亏损额绝对值）占投资方合并财务报表归属于母公司净利润的 10%以上，或对单个被投资单位的长期股权投资金额超过 3000 万元

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应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该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

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

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

4、为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券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。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

2、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司和子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

3、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

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

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

(2) 处置子公司或业务



① 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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。

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判

断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指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及价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。



满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利

得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见“本附注三、(十二) 公允价值计量”。

5、金融资产减值



本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）等进行减值处理并确认损失准备。

（1）预期信用损失的计量

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于租赁应收款、应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（2）信用风险显著增加的评估

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

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；

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；

预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

(3) 已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产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：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

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；

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。

(4) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(5) 核销

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

(十二) 公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第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。

(十三) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等。

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账款，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。

(1) 单项评估信用风险的应收账款



本公司对有客观证据表明其发生了减值的应收账款应进行单项减值测试，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，确认信用减值损失。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

除了单独评估信用风险的应收款项外，公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

应收款项类别	组合	确定组合依据	说明
应收票据	商业承兑汇票	商业承兑汇票风险特征实质上与同类合同的应收账款相同	商业承兑汇票预期信用损失的确定方法及会计处理方法比照应收账款。
应收账款	账龄分析法组合	应收客户款项，以账龄作为信用风险特征	对于划分为该组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
	合并范围内关联方组合	纳入合并范围内的关联方应收账款	不计提坏账
应收款项融资	银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据承兑违约，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	对于划分为该组合的应收票据，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，不计提坏账准备。
其他应收款	其他应收款项	包括日常经营活动中形成的应收各类押金、保证金、备用金和暂付或代垫款项、临时性往来等，公司分阶段评估其信用风险。	对于划分为该组合的其他应收款，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
	合并范围内关联方组合	纳入合并范围内的关联方其他应收款	不计提坏账
合同资产	未到期质保金	未到期质保金组合	与应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前实际状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续逾期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收账款违约率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3
1-2 年	5
2-3 年	10
3-4 年	30
4-5 年	50

5 年以上

100

(十四) 存货

1、 存货的分类

存货分类为原材料、包装物、低值易耗品、库存商品（包括产成品、外购商品等）、发出商品、自制半成品、在产品、委托加工物资。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

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

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 周转材料（低值易耗品和包装物）的摊销方法

周转材料（低值易耗品和包装物）按照使用次数分次计入成本费用；金额较小的，在领用时一次计入成本费用。

(十五) 合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法详见附注“三、（十一）金融工具”。

(十六) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成



本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。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于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

（十七）持有待售资产

公司将在当前状态下根据惯常条款可立即出售、已经做出处置决议、已经与受让方签订了不可撤销的转让协议、并且该项转让将在一年内完成的固定资产、无形资产、以成本模式后续计量的投资性房地产、长期股权投资等非流动资产（不包括递延所得税资产），划分为持有待售资产。按账面价值与预计可变现净值孰低计量持有待售资产，账面价值高于预计可变现净值之间的差额确认为资产减值损失。

（十八）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（七）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一

定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（八）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，



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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资



产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

4、长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见本附注三、(二十五)长期资产减值。

(十九) 投资性房地产

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

(二十) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

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

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20—40	5	4.75—2.38
机器设备	10	5	9.5

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	5-6	5	19-15.83
其他设备	5	5	19

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本附注三、(二十五)长期资产减值

4、固定资产处置

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

(二十一) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

(二十二) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- 借款费用已经发生；
- 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当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个月的，借款费用暂停资本化，直至资产的购建活动重新开始。

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（二十三） 使用权资产

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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



本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照本附注三、（二十五）长期资产减值所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

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

（二十四） 无形资产

1、无形资产的计价方法

无形资产按取得时的实际成本入账。

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按其与被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

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

2、无形资产使用寿命及摊销

a. 使用寿命有限的无形资产

土地使用权按使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

软件使用费按预计使用年限平均摊销。



无形资产类别	估计使用年限
土地使用权	土地使用年限 50 年
软件及非专利技术等	10 年

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核；如必要，对使用寿命进行调整。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

b. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

使用寿命不确定的无形资产不摊销。

3、无形资产减值

无形资产减值测试见本附注三、（二十五）长期资产减值。

4、研究与开发

本公司根据研发活动是否在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件为主要判断依据，划分研究阶段和开发阶段。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，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。

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不在以后期间确认为资产。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。

（二十五） 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。



关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十六） 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间中分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十七） 合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

（二十八） 职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期

间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十九) 租赁负债

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，采用简化处理的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，采用增量借款利率作为折现率。

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

- (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的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的，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。

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

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

(三十) 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只有在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

(三十一) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(三十二) 收入

1、一般原则

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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；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。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可

明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。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，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：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，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。

可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

重大融资成分

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。

非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价进行会计处理。单独售价，是指企业向客户单独销售商品的价格。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额（不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行义务的性质等因素。

主要责任人与代理人

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

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。



合同变更

本公司与客户之间的合同发生合同变更时：①如果合同变更增加了可明确区分的商品或服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品或服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

公司主营业务为向铁路用户提供行车安全监控系统产品、铁路综合运维服务、铁路及城市轨道交通乘客资讯系统产品和通信系统产品等相关业务。

(1) 商品销售收入：销售不需要安装的产品，发货并经客户确认后确认收入；销售需要安装的产品，由公司发货、负责安装调试、待客户验收合格后，确认收入。

(2) 软件产品：①属于各系统项目组成部分的软件，随同各系统项目确认收入。②属于客户单独购买的软件，于相关产品已经交付并经验收后确认收入。

(3) 提供服务收入：本公司与客户之间的服务合同通常包括技术服务、运维服务、维护服务等履约义务。技术服务属于在某一时刻履行的履约义务，在服务已完成并经客户确认后确认收入；运维服务属于在某一时间段内履行的履约义务，于提供服务期间确认收入。

(三十三) 政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补

助，分别下列情况处理：

用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，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于资产负债表日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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(3) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来

抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十五) 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，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否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。

2、单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3、本公司作为承租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

(2) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(3) 使用权资产和租赁负债

见“附注三、（二十三）”和“附注三、（二十九）”。

(4) 租赁变更

租赁变更是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。

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，本公司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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4、本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆



合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(3) 作为经营租赁出租人

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，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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。

(4) 作为融资租赁出租人

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

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



● 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十一）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

5、售后租回交易

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）本公司作为卖方及承租人

① 售后租回交易中的资产转让属于销售

初始计量：本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；

后续计量：在租赁期开始日后，本公司按照本附注三、（二十三）和本附注三、（二十九）租赁负债”中的后续计量，以及“本附注三、（三十五）3、租赁变更”的相关规定对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。本公司在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额的方式或变更后租赁付款额的方式不会导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

② 售后租回交易中的资产转让不属于销售

本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注三、（十一）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

（2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4.本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注三、（十一）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（三十六） 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- 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主要经营地区进行处置计划的一部分；
- 3、该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(三十七) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)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”相关规定

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

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。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易,企业应当按照本解释进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

公司自 2023 年 1 月 1 日执行该规定,执行该规定的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	2022. 12. 31/2022 年度(合并)		
		调整前	调整后	调整
本公司作为承租人在租赁交易初始确认时递延所得税处理	递延所得税资产	17,023,011.50	17,084,452.47	61,440.97
	递延所得税负债		48,870.92	48,870.92
	所得税费用	-3,308,257.66	-3,280,779.10	27,478.56
	未分配利润	-256,689,412.18	-256,676,842.13	12,570.05

续表:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	2022. 12. 31/2022 年度(母公司)		
		调整前	调整后	调整
递延所得税资产	递延所得税资产	9,036,392.06	9,038,134.74	1,742.68
	递延所得税负债		48,870.92	48,870.92
	所得税费用	-2,062,357.79	-2,024,974.63	37,383.16

未分配利润	44,501,015.15	44,453,886.91	-47,128.24
-------	---------------	---------------	------------

因执行该项会计处理规定，本公司追溯调增了 2022 年 1 月 1 日合并财务报表的递延所得税资产 49,793.69 元、递延所得税负债 9,745.08 元、未分配利润 40,048.61 元。本公司母公司财务报表相应调增了 2022 年 1 月 1 日的递延所得税负债 9,745.08 元、未分配利润-9,745.08 元。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

(三十八) 其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

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、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。

2、折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定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。

3、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。

4、商誉减值



企业合并形成的商誉，本公司至少在每年年度终了进行减值测试。减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回金额，即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时，本公司需要恰当的预测相关资产组未来现金流的长期平均增长率和合理的确定计算相关资产组预计未来现金流量现值时所采用的折现率。当市场状况发生变化时，相关资产组的可收回金额可能与现有估计存在差异，该差异可能会影响商誉的减值判断。

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

(1) 按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税，2023年税率为3%、6%、9%、13%。

(2) 城建税：按实缴增值税的7%计算缴纳。

(3) 教育费附加：按实缴增值税的3%计算缴纳。

(4) 地方教育费附加：按实缴增值税的2%计算缴纳。

(5) 企业所得税：按应纳税所得额的15%、25%计算缴纳。

(二) 税收优惠及批文：

(1) 母公司

2023年10月26日，北京世纪瑞尔技术股份有限公司被认定为高新技术企业，有效期3年，2023年公司企业所得税按15%税率计算缴纳。

(2) 子公司

2023年10月26日，本公司的子公司北京世纪瑞尔软件有限公司被认定为高新技术企业，有效期3年，2023年该子公司企业所得税按15%税率计算缴纳。

2023年12月27日，易维迅新取得江苏省软件行业协会颁发的编号为“苏RQ-2016-E6042”的软件证书，根据财政部、国家税务总局《关于企业所得税若干优惠政策的通知》的规定，公司享受自获利年度起企业所得税“两免三减半”的优惠政策。苏州易维迅信息科技有限公司2023年属于国家高新技术企业，取得编号为“GR202032001314”的高新技术企业证书，按15%税率缴纳企业所得税。

2023年12月8日，本公司的子公司天津市北海通信技术有限公司被认定为高新技术企业，有效期3年，2023年该子公司企业所得税按15%税率计算缴纳。

2021年度，本公司的子公司北海通信（深圳）集团有限公司被复审认定为国家高新技术企业，有效期3年，2023年该子公司企业所得税按15%税率计算缴纳。

2023年11月14日，本公司的子公司湖北瑞水润宇科技有限公司被认定为高新技术企业，有效期3年，2023年该子公司企业所得税按15%税率计算缴纳。

五、合并财务报表主要项目注释（期初指2023年1月1日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度）

(一) 货币资金



项目	期末余额	期初余额
现金	37,360.78	1,002,880.06
银行存款	224,122,784.54	260,653,784.23
其他货币资金	41,741,235.88	42,683,491.16
合计	265,901,381.20	304,340,155.45

(1) 期末货币资金中无质押、冻结情况。

(2) 期末其他货币资金为票据保证金和保函保证金等，其中受限金额为 41,741,235.88 元。

(二) 应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	29,313,769.36	43,920,716.78
合计	29,313,769.36	43,920,716.78

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		2,100,000.00
合计		2,100,000.00

(3) 按坏账计提方法分类列式

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备	30,220,380.78	100.00	906,611.42		29,313,769.36
其中:					
商业承兑汇票	30,220,380.78	100.00	906,611.42	3.00	29,313,769.36
合计	30,220,380.78	100.00	906,611.42		29,313,769.36

(续表)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备	45,279,089.46	100.00	1,358,372.68		43,920,716.78
其中:					
商业承兑汇票	45,279,089.46	100.00	1,358,372.68	3.00	43,920,716.78
合计	45,279,089.46	100.00	1,358,372.68		43,920,716.78

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	1,358,372.68		451,761.26			906,611.42
合计	1,358,372.68		451,761.26			906,611.42

(三) 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	583,822,137.82	504,022,824.63
1-2年	180,917,976.19	240,893,233.66
2-3年	137,465,143.23	96,278,960.52
3-4年	79,730,146.38	52,772,897.50
4-5年	46,139,148.30	29,300,855.91
5年以上	43,932,053.60	26,047,513.87
小计	1,072,006,605.52	949,316,286.09
减: 坏账准备	131,227,748.93	93,323,053.55
合计	940,778,856.59	855,993,232.54

(2) 应收账款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	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,071,343,605.52	99.94	130,564,748.93	12.19	940,778,856.59
其中: 账龄组合	1,071,343,605.52	99.94	130,564,748.93	12.19	940,778,856.59
按单项计提坏账准备	663,000.00	0.06	663,000.00	100.00	
合计	1,072,006,605.52	100.00	131,227,748.93	/	940,778,856.59

(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	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	948,525,996.09	99.92	92,532,763.55	9.76	855,993,232.54
其中：账龄组合	948,525,996.09	99.92	92,532,763.55	9.76	855,993,232.54
按单项计提坏账准备	790,290.00	0.08	790,290.00	100.00	
合计	949,316,286.09	100.00	93,323,053.55	/	855,993,232.54

(3) 按单项计提坏账准备:

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
客户 1	663,000.00	663,000.00	100.00	难以收回
合计	663,000.00	663,000.00		

(4) 按组合计提坏账准备:

项目	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	583,822,137.82	17,514,664.12	3.00
1—2 年	180,917,976.19	9,045,898.81	5.00
2—3 年	137,465,143.23	13,746,514.33	10.00
3—4 年	79,730,146.38	23,919,043.91	30.00
4—5 年	46,139,148.30	23,069,574.16	50.00
5 年以上	43,269,053.60	43,269,053.60	100.00
合计	1,071,343,605.52	130,564,748.93	

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	790,290.00	509,847.00	48,360.00	588,777.00		663,000.00
组合计提	92,532,763.55	38,898,730.38		866,745.00		130,564,748.93
合计	93,323,053.55	39,408,577.38	48,360.00	1,455,522.00		131,227,748.93

(6) 本报告期实际核销的应收账款 1,455,522.00 元。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况:

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额小计
客户一	56,784,448.93	2,636,725.79	59,421,174.72	5.25	10,913,132.74
客户二	44,975,406.71		44,975,406.71	3.98	1,805,837.70
客户三	39,147,481.02	2,536,155.25	41,683,636.27	3.68	3,341,717.60
客户四	22,824,070.12	168,190.88	22,992,261.00	2.03	1,094,259.32

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额小计
客户五	20,375,221.98	1,129,119.19	21,504,341.17	1.90	916,750.94
合计	184,106,628.76	6,470,191.11	190,576,819.87	16.84	18,071,698.30

(四) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	40,579,585.34	28,910,569.99
合计	40,579,585.34	28,910,569.99

其他说明：本公司视其日常资金管理的需要，将银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。本公司按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

2023年12月31日，列示于应收款项融资的已背书或已贴现但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	12,768,251.54	
合计	12,768,251.54	

(五) 预付款项

(1) 预付账款按账龄分析列示如下：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	6,824,711.06	71.64	24,790,933.38	73.25
1-2年	462,531.05	4.86	7,355,313.23	21.74
2-3年	1,692,463.97	17.77	849,659.86	2.51
3年以上	547,057.16	5.73	844,739.96	2.50
合计	9,526,763.24	100.00	33,840,646.43	100.00

(2) 预付账款金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	账龄	未结算原因
公司1	非关联方	1,093,490.76	11.48	1年以内	未到结算期
公司2	非关联方	850,000.00	8.92	1年以内	未到结算期

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	账龄	未结算原因
公司 3	非关联方	690,000.00	7.24	1 年以内	未到结算期
公司 4	非关联方	680,263.50	7.14	1 年以内	未到结算期
公司 5	非关联方	640,000.00	6.72	1 年以内、1-2 年、2-3 年	未到结算期
合计		3,953,754.26	41.50		

(六) 其他应收款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	24,042,288.79	28,756,136.38
合计	24,042,288.79	28,756,136.38

2、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	14,514,747.59	16,626,990.67
1-2 年	3,479,553.18	5,973,321.27
2-3 年	4,463,631.66	3,889,484.88
3-4 年	2,595,250.88	3,839,775.56
4-5 年	1,646,928.05	1,472,774.70
5 年以上	1,607,206.00	2,751,048.65
小计	28,307,317.36	34,553,395.73
减: 坏账准备	4,265,028.57	5,797,259.35
合计	24,042,288.79	28,756,136.38

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
投标保证金	13,402,623.03	13,780,243.53
备用金	8,927,536.60	11,234,320.19
押金	490,396.72	539,505.52
往来款	5,486,761.01	8,999,326.49
合计	28,307,317.36	34,553,395.73



(3) 其他应收款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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	28,307,317.36	100	4,265,028.57	15.07	24,042,288.79
其中：账龄组合	28,307,317.36	100	4,265,028.57	15.07	24,042,288.79
合计	28,307,317.36	100	4,265,028.57	15.07	24,042,288.79

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	34,553,395.73	100	5,797,259.35	16.78	28,756,136.38
其中：账龄组合	34,553,395.73	100	5,797,259.35	16.78	28,756,136.38
合计	34,553,395.73	100	5,797,259.35	16.78	28,756,136.38

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

项目	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	14,514,747.59	435,442.43	3.00
1-2年	3,479,553.18	173,977.67	5.00
2-3年	4,463,631.66	446,363.17	10.00
3-4年	2,595,250.88	778,575.27	30.00
4-5年	1,646,928.05	823,464.03	50.00
5年以上	1,607,206.00	1,607,206.00	100.00
合计	28,307,317.36	4,265,028.57	

(4) 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)	
2023年1月1日余额		5,797,259.35		5,797,259.35
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期				

--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-1,916,731.59	1,916,731.59	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		384,500.81	250,031.58	634,532.39
本期转回				
本期转销				
本期核销			2,166,763.17	2,166,763.17
其他变动				
2023年12月31日余额		4,265,028.57		4,265,028.57

(5) 本报告期实际核销的其他应收款 2,166,763.17 元。

(6) 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	金额	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
公司 1	保证金	3,112,065.20	2-3 年、4-5 年	10.99	717,269.76
公司 2	保证金	994,000.00	1-2 年	3.51	49,700.00
公司 3	备用金	967,408.87	1 年以内、1-2 年、2-3 年	3.42	73,872.48
公司 4	保证金	763,272.33	1 年以内、1-2 年、2-3 年	2.70	46,719.92
公司 5	备用金	722,696.70	1 年以内、1-2 年	2.55	27,345.56
合计		6,559,443.10		23.17	914,907.72

(七) 存货

(1) 存货分类

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,597,239.01	3,475,530.13	27,121,708.88	51,537,886.25	3,073,900.87	48,463,985.38
发出商品	67,412,983.66		67,412,983.66	74,367,613.43		74,367,613.43
库存商品	58,475,499.38	3,835,044.90	54,640,454.48	65,368,108.69	1,261,633.18	64,106,475.51
在产品	197,929,455.61	4,711,808.53	193,217,647.08	93,930,418.00		93,930,418.00
委托加工物资	1,333,223.63		1,333,223.63	2,301,825.53		2,301,825.53
合计	355,748,401.29	12,022,383.56	343,726,017.73	287,505,851.90	4,335,534.05	283,170,317.85

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备。



项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,073,900.87	960,894.05		559,264.79		3,475,530.13
库存商品	1,261,633.18	2,573,411.72				3,835,044.90
在产品		4,711,808.53				4,711,808.53
合计	4,335,534.05	8,246,114.30		559,264.79		12,022,383.56

(八) 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
尚未到期的质保金	59,305,732.64	3,508,315.28	55,797,417.36	52,124,128.02	3,919,191.83	48,204,936.19
合计	59,305,732.64	3,508,315.28	55,797,417.36	52,124,128.02	3,919,191.83	48,204,936.19

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销或核销	原因
按组合计提减值准备		410,876.55		
合计		410,876.55		

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	10,458,832.54	10,075,097.06
合计	10,458,832.54	10,075,097.06

(十) 长期股权投资

(1) 长期股权投资明细情况

被投资单位	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	权益法下确认的投资损益	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业								
易程华勤(苏州)信息科技有限公司	7,239,802.67		2,289.04				7,242,091.71	
小计	7,239,802.67		2,289.04				7,242,091.71	
二、联营企业								
苏州博远容天信息科技有限公司	5,873,950.13		157,958.89				6,031,909.02	14,629,602.18



被投资单位	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	权益法下确认的投资损益	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
北京天河东方科技有限公司	4,334,033.32		-1,917.87				4,332,115.45	
江苏鸿利智能科技股份有限公司	7,891,612.32		142,217.44				8,033,829.76	
北京瑞祺皓迪技术股份有限公司	50,793,967.95		-5,345,495.35			845,379.86	46,293,852.46	
四川易维迅信息科技有限公司	296,396.44	800,000.00	-262,030.94				834,365.50	
小计	69,189,960.16	800,000.00	-5,309,267.83			845,379.86	65,526,072.19	14,629,602.18
合计	76,429,762.83	800,000.00	-5,306,978.79			845,379.86	72,768,163.90	14,629,602.18

(十一) 其他权益工具投资

项目	期末金额	期初金额
浙江三石科技有限公司	1.00	1.00
合计	1.00	1.00

说明：公司受赠浙江三石科技有限公司 4.13% 股权，按捐赠价值 1 元确认投资成本。该股权投资属于非交易性权益工具投资，因此公司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权益工具投资。

(十二) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	34,563,755.22	34,563,755.22
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 固定资产转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	34,563,755.22	34,563,755.22
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	7,366,953.86	7,366,953.86



项目	房屋、建筑物	合计
2. 本期增加金额	1,262,906.40	1,262,906.40
(1) 计提或摊销	1,262,906.40	1,262,906.40
(2) 固定资产转入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	8,629,860.26	8,629,860.26
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	25,933,894.96	25,933,894.96
2. 期初账面价值	27,196,801.36	27,196,801.36

说明：经公司 2017 年度第六届董事会第二十九次会议决议通过及 2017 年度股东大会决议通过，因公司办公场地闲置，为实现资源利用效益最大化公司将以募集资金购买的位于北京市海淀区信息路 22 号 B 座 12 层 1635.03 平方米办公房及其附属设施和配套设施对外出租，并将其转入以成本计量模式的投资性房地产。

(十三) 固定资产

(1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	57,679,731.29	40,325,217.26	5,186,512.00	103,191,460.55
2. 本期增加金额		815,322.53	48,800.00	864,122.53
(1) 购置		815,322.53	48,800.00	864,122.53
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额		223,371.57		223,371.57
(1) 处置或报废		223,371.57		223,371.57
(2) 其他减少				
4. 期末余额	57,679,731.29	40,917,168.22	5,235,312.00	103,832,211.51



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
二、累计折旧				
1.期初余额	23,830,731.66	29,682,579.47	3,927,451.79	57,440,762.92
2.本期增加金额	1,912,431.27	2,380,819.40	404,972.31	4,698,222.98
(1) 计提	1,912,431.27	2,380,819.40	404,972.31	4,698,222.98
(2) 企业合并增加				
3.本期减少金额		207,603.41		207,603.41
(1) 处置或报废		207,603.41		207,603.41
(2) 其他减少				
4.期末余额	25,743,162.93	31,855,795.46	4,332,424.10	61,931,382.49
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	31,936,568.36	9,061,372.76	902,887.90	41,900,829.02
2.期初账面价值	33,848,999.63	10,642,637.79	1,259,060.21	45,750,697.63

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

(4) 资产抵押情况详见五、（五十）所有权或使用权受到限制的资产。

(十四) 在建工程

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,299,026.84	1,299,063.72
工程物资		
合计	1,299,026.84	1,299,063.72

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
标动旅服系统项目	1,168,634.94		1,168,634.94	1,168,634.94		1,168,634.94



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
测试平台设备搭建	130,391.90		130,391.90	130,428.78		130,428.78
合计	1,299,026.84		1,299,026.84	1,299,063.72		1,299,063.72

经检查在建工程没有出现可收回金额低于账面价值的情况，故未计提减值准备。

(十五) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	14,366,127.22	14,366,127.22
2. 本期增加金额	2,296,487.11	2,296,487.11
(1) 新增租赁合同	2,296,487.11	2,296,487.11
3. 本期减少金额	2,693,938.41	2,693,938.41
(1) 租赁到期	2,107,071.53	2,107,071.53
(2) 租赁变更	586,866.88	586,866.88
4. 期末余额	13,968,675.92	13,968,675.92
二、累计折旧		
1. 期初余额	4,913,952.23	4,913,952.23
2. 本期增加金额	2,815,748.59	2,815,748.59
(1) 计提	2,815,748.59	2,815,748.59
3. 本期减少金额	2,224,444.91	2,224,444.91
(1) 租赁到期	2,107,071.53	2,107,071.53
(2) 租赁变更	117,373.38	117,373.38
4. 期末余额	5,505,255.91	5,505,255.91
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁到期		
(2) 租赁变更		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	8,463,420.01	8,463,420.01
2. 期初账面价值	9,452,174.99	9,452,174.99

(十六) 无形资产

(1) 无形资产增减变动情况如下：



项目	非专利技术	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	75,371,130.88	2,494,276.07	77,865,406.95
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
4.期末余额	75,371,130.88	2,494,276.07	77,865,406.95
二、累计摊销			
1.期初余额	49,151,458.01	430,210.26	49,581,668.27
2.本期增加金额	7,150,813.87	374,470.32	7,525,284.19
(1) 计提	7,150,813.87	374,470.32	7,525,284.19
(2) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
4.期末余额	56,302,271.88	804,680.58	57,106,952.46
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	19,068,859.00	1,689,595.49	20,758,454.49
2.期初账面价值	26,219,672.87	2,064,065.81	28,283,738.68

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

(十七) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
苏州易维迅信息技术有限公司	395,478,965.95			395,478,965.95
天津市北海通信技术有限公司	328,494,263.99			328,494,263.99
北海通信(深圳)集团有限公司	5,733,994.92			5,733,994.92
中电智联科技(北京)有限公司	5,096,040.02			5,096,040.02
合计	734,803,264.88			734,803,264.88

2、商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
苏州易维迅信息技术 有限公司	395,478,965.95					395,478,965.95
中电智联科技（北 京）有限公司	5,096,040.02					5,096,040.02
天津市北海通信技术 有限公司	206,875,105.63					206,875,105.63
合计	607,450,111.60					607,450,111.60

3、说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

(1) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司以天津市北海通信技术有限公司（以下简称“天津北海”）的整体资产及业务作为独立的资产组，与其商誉相关资产组包括其固定资产、无形资产、长期待摊费用等长期资产，资产组的构成与以前年度保持一致，未发生变化。

(2) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额是按照资产组的预计未来现金流量值确定。根据管理层批准的未来5年期财务预算基础上的现金流预测来确定，资产组超过5年的现金流量以2028年的预算数永续计算，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定关键假设，减值测试中采用的其他关键假设及参数如下：

项目	预测期年限	预测期关键参数	稳定期关键参数
天津北海	5年，后续为稳定期	收入增长率：2.14%-8.20%；利润率根据预测收入、成本、费用计算；折现率：9.64%	稳定期收入增长率为0，利润率、折现率与预测期最后一年一致

4、商誉测试减值的结果

根据北京卓信大华资产评估有限公司2024年4月17日出具的《北京世纪瑞尔技术股份有限公司以财务报告为目的对商誉减值测试所涉及的天津市北海通信技术有限公司商誉相关资产组评估项目资产评估报告》（卓信大华评报字(2024)第2091号）的评估结果，天津市北海通信技术有限公司资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值；采用未来现金流量折现方法的主要假设，折现率9.64%；天津市北海通信技术有限公司及其子公司北海通信（深圳）集团有限公司合并后商誉所在资产组的可收回金额为17,546.01万元，大于资产组账面价值及商誉账面价值之和17,287.75万元，本期不计提减值准备。

(十八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	4,397,628.50	352,645.59	1,063,647.63		3,686,626.46
合计	4,397,628.50	352,645.59	1,063,647.63		3,686,626.46

(十九) 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	148,312,163.42	22,061,768.68	105,457,109.06	15,729,472.41
租赁负债	8,798,870.13	800,331.93	9,837,670.42	947,193.41
内部交易未实现利润	8,953,777.69	1,343,066.68	8,623,593.81	1,293,539.09
合计	166,064,811.24	24,205,167.29	123,918,373.29	17,970,204.91

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	8,463,420.01	794,355.85	9,452,174.99	934,623.36
合计	8,463,420.01	794,355.85	9,452,174.99	934,623.36

(3) 以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	731,413.05	23,473,754.24	885,752.44	17,084,452.47
递延所得税负债	731,413.05	62,942.80	885,752.44	48,870.92

(4) 未确认递延所得税资产：

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	3,617,924.34	3,276,302.41
可抵扣亏损	92,179,699.20	64,008,834.57
合计	95,797,623.54	67,285,136.98

(5) 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	期末金额	期初金额	备注
2024 至 2025			
2026	8,371,644.06	8,371,644.06	
2027	12,500,564.03	13,463,975.91	
2028	18,263,689.06		
2029-2030			
2031	25,166,725.06	29,168,808.59	
2032	13,004,406.01	13,004,406.01	
2033	14,872,670.98		
合计	92,179,699.20	64,008,834.57	

(二十) 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	16,000,000.00	
保证借款	32,000,000.00	30,000,000.00
保证+抵押+质押借款	10,000,000.00	
合计	58,000,000.00	30,000,000.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

(二十一) 应付票据

应付票据列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	52,349,346.39	64,658,468.66
合计	52,349,346.39	64,658,468.66

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

(二十二) 应付账款

(1) 应付账款情况

项目	期末余额	期初余额
一年以内	245,366,529.22	192,024,306.74
一年以上	73,899,514.97	70,237,253.29
合计	319,266,044.19	262,261,560.03

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

(二十三) 合同负债

(1) 合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	39,290,078.44	18,572,414.33
合计	39,290,078.44	18,572,414.33

(二十四) 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	12,198,357.44	136,515,255.72	138,193,530.69	10,520,082.47
二、离职后福利-设定提存计划	3,661,279.83	18,090,631.50	21,071,548.23	680,363.10
三、辞退福利		277,400.00	277,400.00	
合计	15,859,637.27	154,883,287.22	159,542,478.92	11,200,445.57



(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,793,512.43	115,074,494.86	116,711,401.67	10,156,605.62
二、职工福利费		3,390,955.06	3,390,955.06	
三、社会保险费	370,885.01	8,990,158.78	9,031,526.94	329,516.85
四、住房公积金	33,960.00	8,401,569.33	8,401,569.33	33,960.00
五、工会经费和职工教育经费		658,077.69	658,077.69	
合计	12,198,357.44	136,515,255.72	138,193,530.69	10,520,082.47

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,543,944.40	17,434,492.78	20,325,288.94	653,148.24
2、失业保险费	117,335.43	656,138.72	746,259.29	27,214.86
合计	3,661,279.83	18,090,631.50	21,071,548.23	680,363.10

(4) 其他说明：应付职工薪酬中属于拖欠性质的金额 0 元。

(二十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	14,155,637.81	12,126,811.65
企业所得税	1,519,983.40	432,508.10
个人所得税	360,706.15	400,022.19
城市维护建设税	981,201.59	911,797.87
应交教育费附加	420,514.96	390,770.50
应交地方教育费附加	280,343.27	260,513.68
印花税	72,918.28	62,388.05
水利建设基金	1,500.00	199.73
合计	17,792,805.46	14,585,011.77

(二十六) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		700,000.00
其他应付款	6,266,617.91	10,168,411.38
合计	6,266,617.91	10,868,411.38

2、应付股利

(1) 分类列示



项目	期末余额	期初余额
普通股股利		700,000.00
合计		700,000.00

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款：

项目	期末余额	期初余额
差旅费	4,333,455.96	4,846,359.45
其他	1,933,161.95	5,322,051.93
合计	6,266,617.91	10,168,411.38

(2) 重要的账龄超过 1 年的其他应付款：无。

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,951,412.75	2,398,387.91
合计	1,951,412.75	2,398,387.91

(二十八) 其他流动负债**其他流动负债明细**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	4,870,724.47	2,061,019.12
已背书未终止确认的商业承兑 票据	2,100,000.00	1,457,598.00
已背书未终止确认的云信等	19,948,114.20	21,327,112.09
合计	26,918,838.67	24,845,729.21

(二十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	8,819,036.14	9,888,463.24
减：一年内到期的租赁负债	1,951,412.75	2,398,387.91
合计	6,867,623.39	7,490,075.33

(三十) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	585,106,053.00						585,106,053.00
合计	585,106,053.00						585,106,053.00

(三十一) 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	1,093,335,294.21			1,093,335,294.21
其他资本公积	3,724,366.33	1,059,006.45		4,783,372.78
合计	1,097,059,660.54	1,059,006.45		1,098,118,666.99

(三十二) 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	90,922,687.51			90,922,687.51
合计	90,922,687.51			90,922,687.51

(三十三) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	-256,689,412.18	154,525,258.59
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	12,570.05	40,048.61
调整后年初未分配利润	-256,676,842.13	154,565,307.20
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-17,498,194.91	-394,882,225.62
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		17,553,181.59
转作股本的普通股股利		
其他		-1,193,257.88
期末未分配利润	-274,175,037.04	-256,676,842.13

(三十四) 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	800,509,883.32	702,549,591.82
其他业务收入	3,196,944.46	2,911,110.81
营业收入合计	803,706,827.78	705,460,702.63
主营业务成本	515,279,836.69	434,313,955.30
其他业务成本	1,376,345.18	1,262,906.40
营业成本合计	516,656,181.87	435,576,861.70

(1) 主营业务(分行业)



行业名称	本期金额		
	营业收入	营业成本	毛利
铁路行业	474,383,542.42	330,515,263.01	143,868,279.41
城市轨道交通行业	303,987,704.86	163,619,371.69	140,368,333.17
水利行业	3,123,562.27	2,870,086.92	253,475.35
其他	19,015,073.77	18,275,115.07	739,958.70
合计	800,509,883.32	515,279,836.69	285,230,046.63

(续表)

行业名称	上期金额		
	营业收入	营业成本	毛利
铁路行业	467,643,078.90	310,763,866.44	156,879,212.46
城市轨道交通行业	222,891,062.23	115,049,990.27	107,841,071.96
水利行业	8,624,556.62	5,415,350.80	3,209,205.82
其他	3,390,894.07	3,084,747.79	306,146.28
合计	702,549,591.82	434,313,955.30	268,235,636.52

(3) 主营业务(分产品)

产品名称	本期金额	
	主营收入	主营成本
铁路行车安全监控系统	215,605,067.78	164,263,737.09
铁路综合运维服务	167,250,933.46	94,279,671.52
铁路通信系统	58,160,828.40	45,873,031.15
铁路旅服系统	33,366,712.78	26,098,823.25
城市轨道交通乘客信息系统	303,987,704.86	164,995,716.87
水利产品	3,123,562.27	2,870,086.92
其他	19,015,073.77	16,898,769.89
合计	800,509,883.32	515,279,836.69

(续表)

产品名称	上期金额	
	主营收入	主营成本
铁路行车安全监控系统	171,646,419.92	120,007,730.83
铁路综合运维服务	168,408,873.28	83,185,557.54
铁路通信系统	109,389,159.78	93,987,288.23
铁路旅服系统	18,198,625.92	13,583,289.84
城市轨道交通乘客信息系统	222,891,062.23	115,049,990.27
水利产品	8,624,556.62	5,415,350.80

产品名称	上期金额	
	主营收入	主营成本
其他	3,390,894.07	3,084,747.79
合计	702,549,591.82	434,313,955.30

(4) 主营业务(分地区)

地区	本期金额		上期金额	
	主营收入	主营成本	主营收入	主营成本
北方地区	261,729,601.93	171,823,371.48	152,870,356.86	92,444,050.05
南方地区	481,486,652.93	305,235,901.59	467,179,939.37	283,104,277.48
西北地区	24,811,311.21	16,179,882.54	46,631,107.04	36,790,472.51
青藏地区	25,302,267.81	19,690,378.17	16,430,946.15	11,302,880.99
国内市场小计	793,329,833.88	512,929,533.78	683,112,349.42	423,641,681.03
海外市场	7,180,049.44	2,350,302.91	19,437,242.40	10,672,274.27
合计	800,509,883.32	515,279,836.69	702,549,591.82	434,313,955.30

(5) 公司来自前五名客户的营业收入情况:

本期收入中前五名的汇总金额 163,522,523.64 元, 占本期全部营业收入总额的比例 20.35%。

(三十五) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	2,276,270.69	2,299,652.31
教育费附加	975,498.11	986,197.63
地方教育费附加	650,332.05	657,465.02
车船税	9,170.00	9,080.00
印花税	517,386.20	389,990.26
房产税	711,386.65	702,638.24
土地使用税	30,314.24	30,314.24
其他	2,747.42	3,763.84
合计	5,173,105.36	5,079,101.54

(三十六) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪金	50,786,924.57	61,672,624.19
差旅费	12,885,672.10	10,573,603.09
市场推广费	16,875,768.12	16,865,135.53
交通费	1,149,022.10	1,559,693.28



项 目	本期金额	上期金额
办公费	3,436,334.15	4,770,751.02
会议费	521,183.79	9,688.00
辅料劳务	6,763,505.43	4,807,122.32
其他	5,953,652.86	1,710,272.63
咨询培训顾问费	1,170,486.63	1,033,030.96
技术服务费	13,766,279.00	15,511,989.54
租赁费	4,128,405.72	3,047,022.13
合计	117,437,234.47	121,560,932.69

(三十七) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资薪金	24,660,840.69	25,034,952.19
折旧和摊销	12,024,903.83	13,897,829.20
咨询培训顾问费	2,683,569.69	2,894,616.29
办公通讯会议费	3,143,128.52	3,196,489.53
差旅交通	1,099,787.98	764,894.97
物业水电费	1,120,605.42	980,771.76
租赁费	2,263,532.52	1,438,835.30
中介机构服务费	732,898.77	746,935.83
其他	3,908,116.83	3,952,594.34
合计	51,637,384.25	52,907,919.41

(三十八) 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
工资薪金	60,853,856.56	60,425,183.09
折旧和摊销	3,052,261.06	2,883,477.32
办公通讯会议费	3,240,612.27	2,825,926.75
差旅交通	5,779,278.10	5,354,904.98
物业水电费	41,784.81	23,570.78
材料劳务	9,685,706.15	6,898,737.27
租赁费	310,635.85	86,069.04
技术咨询服务费	17,192,182.88	11,688,075.26
其他	2,139,766.91	1,050,670.29
合计	102,296,084.59	91,236,614.78

(三十九) 财务费用

	本期金额	上期金额
利息支出	2,853,486.23	2,936,944.16
减：利息收入	3,881,144.33	4,113,619.48
利息净支出	-1,027,658.10	-1,176,675.32
汇兑损益	67,743.84	-50,932.54
手续费支出	739,736.92	781,677.69
其他	472,017.20	630,409.23
合计	251,839.86	184,479.06

(四十) 其他收益

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
政府补助	17,869,699.22	7,023,777.27	与收益相关
进项税加计扣除	813,160.69	1,141,158.81	与收益相关
其他	59,174.96	48,441.22	与收益相关
合计	18,742,034.87	8,213,377.30	

计入当期损益的政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额
软件退税	15,341,201.24	3,562,520.28
稳岗补贴	137,031.85	445,544.57
提升国际化经营能力补助		30,000.00
北京市知识产权资助金	1,200.00	3,400.00
国家高新补贴	400,000.00	150,000.00
招收应届毕业生补贴		20,378.42
领军培育项目补贴	750,000.00	750,000.00
研发投入补助	896,700.00	90,000.00
小升规和新投产规工制造业企业补助		30,000.00
深圳市科技创新委员会 2022 年高新技术企业 培育资助		200,000.00
深圳市宝安区工业和信息化局补贴		5,000.00
以工代训补贴	3,816.12	11,300.00
科技发展基金		1,000,000.00
区成果转化奖励		100,000.00
2022 年高新区国内国际高标资助奖励		2,000.00
商务发展专项资金	100,000.00	89,474.00



补助项目	本期金额	上期金额
省数动未来融合创新中心补贴		300,000.00
科技发展计划补贴	600.00	1,800.00
房租补贴		232,360.00
贷款贴息补贴	24,900.01	
退役军人减免增值税	14,250.00	
企业信息化提升奖励	200,000.00	
合计	17,869,699.22	7,023,777.27

(四十一) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,306,978.79	-8,350,348.73
合计	-5,306,978.79	-8,350,348.73

(四十二) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-39,360,217.38	-21,602,418.33
其他应收款坏账损失	-634,532.39	-1,350,892.91
应收票据坏账损失	451,761.26	-175,658.54
合计	-39,542,988.51	-23,128,969.78

(四十三) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	410,876.55	-1,372,353.61
存货跌价损失	-8,246,114.30	-3,480,294.82
长期股权投资减值损失		-14,629,602.18
商誉减值损失		-356,315,195.69
合计	-7,835,237.75	-375,797,446.30

(四十四) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
使用权资产处置收益	-6,202.62	-533.86
固定资产处置收益	14,155.77	
合计	7,953.15	-533.86

(四十五) 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿及罚款收入	681,761.44	13,878.84	681,761.44
无需支付款项	328,171.00	341,320.11	328,171.00
其他	6,501.39	4,283.84	6,501.39
合计	1,016,433.83	359,482.79	1,016,433.83

(四十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	81.20	138,065.54	81.20
捐赠支出	200,000.00	2,000.00	200,000.00
其他	9,859.19	22,995.24	9,859.19
合计	209,940.39	163,060.78	209,940.39

(四十七) 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	1,635,145.67	591,894.40
递延所得税费用	-6,375,229.89	-3,872,673.50
合计	-4,740,084.22	-3,280,779.10

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-22,873,726.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,431,058.93
子公司适用不同税率的影响	406,247.67
调整以前期间所得税的影响	629,707.01
非应税收入的影响	953,703.28
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,329,083.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,018,083.37
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	5,026,015.77
研发费用项目加计扣除	-11,635,699.43
所得税费用	-4,740,084.22

(四十八) 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	3,881,144.33	4,113,619.48
补贴收入	2,587,672.94	4,650,857.02
其他	16,900,520.10	11,088,076.58
合计	23,369,337.37	19,852,553.08

(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
行政办公及差旅费	115,796,255.17	101,365,499.11
合计	115,796,255.17	101,365,499.11

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司收到现金与子公司在处置日所持有的现金及现金等价物差额		305,879.49
合计		305,879.49

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付使用权资产租赁费	3,300,606.90	3,340,377.99
合计	3,300,606.90	3,340,377.99

(四十九) 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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-18,133,641.99	-396,671,926.81
加：资产减值准备	47,378,226.26	398,926,416.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,776,877.97	8,995,807.79
无形资产摊销	7,525,284.19	7,278,664.41
长期待摊费用摊销	1,063,647.63	2,765,513.92
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）	-7,953.15	533.86
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	81.20	138,065.54
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	2,853,486.23	2,936,944.16



项目	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	5,306,978.79	8,350,348.73
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-6,389,301.77	-3,911,799.34
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	14,071.88	39,125.84
存货的减少（增加以“-”号填列）	-68,242,549.39	-2,423,186.81
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-96,242,260.61	6,745,113.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	61,432,943.98	-33,027,114.99
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-54,664,108.78	142,505.71
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	224,160,145.32	261,656,664.29
减：现金的期初余额	261,656,664.29	286,200,582.15
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-37,496,518.97	-24,543,917.86

(2) 现金和现金等价物的构成：

项目	期末余额	期初余额
一、现金	224,160,145.32	261,656,664.29
其中：库存现金	37,360.78	1,002,880.06
可随时用于支付的银行存款	224,122,784.54	260,653,784.23
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	224,160,145.32	261,656,664.29

(五十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	受限原因
货币资金	41,741,235.88	见本附注五、（一）
固定资产	9,115,402.99	融信产品的抵押

项目	期末账面余额	受限原因
应收账款	4,0786,729.61	融信产品的质押

(五十一) 租赁

1、作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	392,282.68	437,981.40
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	6,441,779.69	4,324,290.64
与租赁相关的总现金流出	9,849,578.60	7,730,391.17

2、作为出租人

(1) 经营租赁

项目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	2,999,807.44	2,911,110.81

七、研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
工资薪金	60,853,856.56	60,425,183.09
折旧和摊销	3,052,261.06	2,883,477.32
办公通讯会议费	3,240,612.27	2,825,926.75
差旅交通	5,779,278.10	5,354,904.98
物业水电费	41,784.81	23,570.78
材料劳务	9,685,706.15	6,898,737.27
租赁费	310,635.85	86,069.04
技术咨询服务费	17,192,182.88	11,688,075.26
其他	2,139,766.91	1,050,670.29
合计	102,296,084.59	91,236,614.78
其中：费用化研发支出	102,296,084.59	91,236,614.78
资本化研发支出		

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成



子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京世纪瑞尔软件有限公司	北京	北京	应用软件开发服务；计算机技术培训、技术咨询；销售计算机、软件及辅助设备。	100.00		设立
苏州易维迅信息科技有限公司	苏州	苏州	计算机软硬件及相关外部设备、通讯设备的研发、销售。	96.50		非同一控制下企业合并
苏州恒耘软件有限公司	苏州	苏州	计算机软件、硬件及相关外部设备、通讯设备的研发与销售。		96.50	非同一控制下企业合并
天津市北海通信技术有限公司	天津	天津	轨道交通系统集成设备、智能交通设备的生产研发销售。	100.00		非同一控制下企业合并
北海通信（深圳）集团有限公司	深圳	深圳	轨道交通系统集成设备、智能交通设备的开发销售。		100.00	非同一控制下企业合并
成都市北海瑞尔科技有限公司	成都	成都	开发、生产、销售轨道交通系统集成设备、智能交通设备等。		100.00	非同一控制下企业合并
湖北瑞水润宇科技有限公司	武汉	武汉	工业自动化设备、电力设备、辅机控制设备、输配电控制设备的研发、销售和技术服务。	70.00		投资设立
西交瑞恒（成都）科技有限公司	成都	成都	轨道、道路和水路等交通设备研发、制造和销售。	100.00		投资设立
西安北海瑞尔通信技术有限公司	西安	西安	轨道交通系统集成设备、智能交通设备、建筑智能化系统集成设备的开发、生产、销售；		100.00	投资设立
株洲市北海世纪通信技术有限公司	株洲	株洲	开发、生产、销售轨道交通系统集成设备,智能交通设备、建筑智能化系统集成设备,计算机系统集成,计算机软件、硬件,机电产品、电子产品、仪器仪表、安防设备的开发、咨询、服务、转		100.00	投资设立



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	
			让及产品集成服务;货物及技术的进出口业务。			
郑州市北海瑞尔通信科技有限公司	郑州	郑州	通信技术开发;开发、生产、销售;轨道交通系统集成设备、智能交通设备、建筑智能化系统集成设备等。		100.00	投资设立
中电智联科技(北京)有限公司	北京	北京	术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务;基础软件服务;应用软件服务;计算机系统服务;数据处理;产品设计;模型设计;计算机技术培训等	57.34		非同一控制下企业合并
山东易维迅信息科技有限公司	青岛	青岛	建筑智能化系统设计, 建筑工程施工, 信息系统集成服务, 计算机软硬件与辅助设备零售		56.00	投资设立
广东津海通信技术有限公司	广州	广州	计算机硬件的研究、开发;计算机技术开发、技术服务;城市轨道交通设备制造;通信终端设备制造;计算机应用电子设备制造;城市轨道交通等		100.00	投资设立
长春市北海通信技术有限公司	长春	长春	信息系统集成服务;城市轨道交通设备制造;轨道交通车辆设备及配件、通信设备、电子产品、计算机软硬件、机械设备、化工产品(易燃易爆及危险有毒化学品除外)、安防设备销售;轨道车辆检测及维修;货物进出口;技术进出口		68.00	非同一控制下企业合并
武汉津海瑞尔通信技术有限公司	武汉	武汉	建筑智能化系统设计;铁路运输基础设备制造;城市轨道交通设备制造;轨道交通工程机械及部件销售;轨道交通专用设备、关键系统及		100.00	投资设立



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	
			部件销售；轨道交通通信信号系统开发；轨道交通运营管理系统开发；通信设备制造；通信设备销售；智能车载设备制造；智能车载设备销售			
四川海纳斯信息科技有限公司	成都	成都	信息技术咨询服务；信息系统集成服务；信息系统运行维护服务；人工智能行业应用系统集成服务；云计算装备技术服务；软件开发；人工智能应用软件开发；人工智能基础软件开发；物联网技术研发；劳务服务（不含劳务派遣）。		100.00	投资设立
济南市北海瑞尔通信技术有限公司	济南	济南	建筑智能化系统设计；铁路运输基础设备制造；铁路机车车辆维修；检验检测服务。		100.00	投资设立
深圳市北海智行通信有限公司	深圳	深圳	通讯设备销售；光通信设备销售；电子产品销售；计算机及通讯设备租赁；智能输配电及控制设备销售；配电开关控制设备销售；充电桩销售；新能源汽车电附件销售；		60.00	投资设立
唐山瑞尔智能科技有限公司	唐山	唐山	通信设备制造；通信设备销售；智能车载设备制造；智能车载设备销售；轨道交通通信信号系统开发；轨道交通运营管理系统开发；轨道交通专用设备、关键系统及部件销售；信息系统集成服务；数据处理和存储支持服务等。		100.00	投资设立



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	
南昌市津海通信技术有限公司	南昌	南昌	建筑智能化系统设计, 建设工程施工, 铁路运输基础设施制造; 轨道交通通信信号系统开发, 轨道交通运营管理系统开发, 信息系统集成服务, 数据处理和存储支持服务, 通信设备制造, 智能车载设备制造等。		100.00	投资设立
北部湾津海科技(广西)有限公司	南宁	南宁	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 通信设备制造; 通信设备销售; 智能车载设备制造; 智能车载设备销售; 轨道交通通信信号系统开发; 轨道交通运营管理系统开发; 轨道交通专用设备、关键系统及部件销售; 信息系统集成服务; 数据处理和存储支持服务等。		100.00	投资设立

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	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
苏州易维迅信息科技有限公司	3.5	916,792.80		6,704,056.51

3、重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 重要非全资子公司的财务状况

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
苏州易维迅信息科技有限公司	244,947,468.71	7,876,175.50	252,823,644.21	101,058,106.96	199,355.79	101,257,462.75

续表

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
苏州易维迅信息科技有限公司	255,029,085.94	3,236,271.48	258,265,357.42	113,292,618.93		113,292,618.93

(2) 重要非全资子公司的经营成果和现金流量

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
苏州易维迅信息科技有限公司	153,505,751.39	6,593,442.96	6,593,442.96	21,558,502.12	123,443,356.80	2,851,352.57	2,851,352.57	-610,272.62

(二) 处置子公司

无。

(三) 其他原因的合并范围变动

1、本期新设子公司

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	
唐山瑞尔智能科技有限公司	唐山	唐山	通信设备制造；通信设备销售；智能车载设备制造；智能车载设备销售；轨道交通通信信号系统开发；轨道交通运营管理系统开发；轨道交通专用设备、关键系统及部件销售；信息系统集成服务；数据处理和存储支持服务；显示器件制造；显示器件销售；金属结构制造；金属结构销售；音响设备制造；音响设备销售；安防设备制造；安防设备销售；货物进出口；技术进出口。（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：建设工程施工；建筑智能化系统设计；铁路运输基础设备制造。		100	投资设立
南昌市津海通信技术有限公司	南昌	南昌	建筑智能化系统设计，建设工程施工，铁路运输基础设备制造；轨道交通通信信号系统开发，轨道交通运营		100	投资设立



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	
			管理系统开发, 信息系统集成服务, 数据处理和存储支持服务, 通信设备制造, 智能车载设备制造, 音响设备制造, 金属结构制造, 显示器件制造, 安防设备制造, 通信设备销售, 智能车载设备销售, 轨道交通专用设备、关键系统及部件销售, 显示器件销售, 金属结构销售, 音响设备销售, 安防设备销售。			
北部湾津海科技(广西)有限公司	南宁	南宁	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 通信设备制造; 通信设备销售; 智能车载设备制造; 智能车载设备销售; 轨道交通通信信号系统开发; 轨道交通运营管理系统开发; 轨道交通专用设备、关键系统及部件销售; 信息系统集成服务; 数据处理和存储支持服务; 显示器件制造; 显示器件销售; 金属结构制造; 金属结构销售; 音响设备制造; 音响设备销售; 安防设备制造; 安防设备销售; 建设工程施工; 建筑智能化系统设计; 铁路运输基础设备制造。		100	投资设立

2、其他说明:

2023年9月本公司子公司深圳市北海轨道交通技术有限公司变更公司名称为北海通信(深圳)集团有限公司, 注册资本增加至10000万元。

2023年3月本公司子公司四川易维迅科技服务有限公司变更公司名称为四川海纳斯信息科技有限公司。

2023年7月本公司子公司天津市北海通信技术有限公司投资设立唐山瑞尔智能科技有限公司, 持股比例100%, 统一社会信用代码: 91130221MACQM60W0L, 注册资本1000万元, 截至2023年12月31日, 尚未出资。

2023年4月本公司子公司北海通信(深圳)集团有限公司投资设立南昌市津海通信技术有限公司, 持股比例100%, 统一社会信用代码: 91360122MACE7MW97Y, 注册资本2000万元, 截至2023年12月31日, 尚未出资。

2023年4月本公司子公司北海通信(深圳)集团有限公司投资设立北部湾津海科技(广西)有限公司,持股比例100%,统一社会信用代码:91450109MAD6PFAM70,注册资本2000万元,截至2023年12月31日,尚未出资。

(四) 在合营安排或联营企业中的权益:

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京瑞祺皓迪技术股份有限公司	北京	北京	技术开发、技术咨询、技术服务和推广、计算机技术培训;销售;技术进出口等。	24.37		权益法

2、重要合营企业或联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	北京瑞祺皓迪技术股份有限公司	北京瑞祺皓迪技术股份有限公司
资产合计	201,402,852.14	210,619,367.69
负债合计	84,954,680.09	75,520,999.22
股东权益合计	116,448,172.05	135,098,368.47
按持股比例计算的净资产份额	28,452,659.64	32,952,980.67
调整事项	17,841,192.82	17,840,987.28
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他	17,841,192.82	17,840,987.28
对联营企业权益投资的账面价值	46,293,852.46	50,793,967.95
营业收入	125,780,774.12	111,412,894.19
净利润	-22,995,729.67	-24,092,832.69
综合收益总额	-22,995,729.67	-24,092,832.69

3、其他不重要的合营企业或联营企业财务信息汇总:

项目	2023 年度	2022 年度
投资账面价值合计	26,474,311.44	25,635,794.88
净利润	880,175.90	-14,928,615.12
其他综合收益		
综合收益总额	880,175.90	-14,928,615.12

九、政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、计入当期损益的政府补助

种类	本期金额	上期金额
其他收益	17,869,699.22	7,023,777.27
合计	17,869,699.22	7,023,777.27

十、与金融工具相关的风险

公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动风险。

公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

公司制定有《重大风险预警制度》，公司董事会全面负责风险管理，并对风险管理目标和政策承担最终责任。监事会对董事会风险管理工作进行监督。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要产生于银行存款、应收账款。公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。公司应收账款对应客户主要为全国各铁路局、铁路运营公司、铁路建设单位等，这些客户的内部审批程序时间较长，从公司申请付款到最终收到款项之间的时间通常间隔 3-6 个月，甚至更长时间，因此公司期末确认的应收账款余额较大，较上期末上升 12.92%。本公司客户信用记录良好，报告期内未发生大额坏账损失，同时公司制定了应收款项回收考核制度，公司认为应收账款无法按时回收的风险较小。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司报告期内无面临的重大利率风险。

2、 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司报告期内无面临的重大汇率风险。

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的计划财务部集中控制，审计部进行监督。财务部通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

2023年12月31日			
报表项目	1年以内	1年以上	合计
短期借款	58,000,000.00		58,000,000.00
应付票据	52,349,346.39		52,349,346.39
应付账款	245,366,529.22	73,899,514.97	319,266,044.19
其他应付款	5,096,297.20	1,170,320.71	6,266,617.91
一年内到期的非流动负债	1,951,412.75		1,951,412.75
租赁负债		6,867,623.39	6,867,623.39
合计	362,763,585.56	81,937,459.07	444,701,044.63

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第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。

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要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 应收款项融资			40,579,585.34	40,579,585.34
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资			1.00	1.00



项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(五) 其他非流动金融资产				
(六) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(七) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			40,579,586.34	40,579,586.34
(八) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：

无

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

无

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

本公司持有的其他权益工具投资期末价值 1 元，系受赠浙江三石科技有限公司 4.13% 股权，公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断按捐赠价值 1 元确认投资成本代表对公允价值的最佳估计，以投资成本作为金融资产的公允价值，因此公司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权益工具投资。

本公司持有的应收款项融资为信用等级较高的银行承兑汇票，因这部分票据期限均为 1 年内到期，承兑人信用较高，不存在重大的信用风险，预计未来现金流回收等于其账面价值，故判断公允价值与账面价值一致。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析：

无

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策：

无

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因：

无

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况：

无

十二、 关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人

姓名	关联关系	对本企业的表决权比例(%)
牛俊杰	主要投资者个人	15.37
王铁	主要投资者个人	12.23

(二) 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、(一)。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、(四)。

(四) 关联方交易情况：

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易：

采购商品/接受劳务情况：

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
苏州博远容天信息科技股份有限公司	材料	市场价格	1,615,044.24	0.32		
苏州博远容天信息科技股份有限公司	服务费	市场价格	2,143,867.93	1.67	2,013,932.07	1.16
北京瑞祺皓迪技术股份有限公司	材料	市场价格	1,577,072.36	0.31	5,341,819.70	1.03
北京瑞祺皓迪技术股份有限公司	服务费	市场价格	487,831.08	0.38		

出售商品/提供劳务情况：

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
苏州博远容天信息科技股份有限公司	服务费	市场价格			66,037.74	0.04
苏州博远容天信息科技股份有限公司	材料	市场价格			71,243.37	0.01

2、关联租赁情况：无。

3、关联担保情况：无。

(五) 关联方应收应付款项：

1、应收项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应收账款	北京瑞祺皓迪技术股份有限公司	2,172,352.40	2,172,352.40
应收账款	苏州博远容天信息科技股份有限公司	9,291.00	9,291.00

2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	苏州博远容天信息科技股份有限公司	512,083.33	1,842,902.00
应付账款	北京瑞祺皓迪技术股份有限公司	2,097,426.17	7,917,188.28

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司对外开具期末尚未结清的保函金额人民币 23,652,302.61 元。

(二) 或有事项：无。

(三) 其他：无。

十四、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项：无。

(二) 利润分配情况：无。

(三) 出售联营企业股权情况：无

其他重要事项：无

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据



(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	22,378,637.86	32,282,905.98
合计	22,378,637.86	32,282,905.98

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		1,800,000.00
合计		1,800,000.00

(3) 按坏账计提方法分类列式

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备	23,070,760.68	100.00	692,122.82		22,378,637.86
其中:					
商业承兑汇票	23,070,760.68	100.00	692,122.82	3.00	22,378,637.86
合计	23,070,760.68	100.00	692,122.82		22,378,637.86

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备	33,281,346.37	100.00	998,440.39		32,282,905.98
其中:					
商业承兑汇票	33,281,346.37	100.00	998,440.39	3.00	32,282,905.98
合计	33,281,346.37	100.00	998,440.39		32,282,905.98

(二) 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	208,750,721.05	204,490,783.92
1-2年	100,511,460.89	118,084,076.37
2-3年	89,552,663.14	76,048,351.96



账龄	期末余额	期初余额
3-4年	72,555,427.14	30,681,710.89
4-5年	25,146,546.46	11,869,390.57
5年以上	22,724,872.49	16,924,527.75
小计	519,241,691.17	458,098,841.46
减：坏账准备	76,401,577.66	50,896,371.86
合计	442,840,113.51	407,202,469.60

(2) 应收账款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	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	519,241,691.17	100.00	76,401,577.66	14.71	442,840,113.51
组合 1: 账龄组合	511,880,600.25	98.58	76,401,577.66	14.93	435,479,022.59
组合 2: 合并范围内关联方	7,361,090.92	1.42			7,361,090.92
按单项计提坏账准备					
合计	519,241,691.17	100.00	76,401,577.66	/	442,840,113.51

(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	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	457,971,551.46	99.97	50,769,081.86	11.09	407,202,469.60
组合 1: 账龄组合	436,374,962.81	95.26	50,769,081.86	11.63	385,605,880.95
组合 2: 合并范围内关联方	21,596,588.65	4.71			21,596,588.65
按单项计提坏账准备	127,290.00	0.03	127,290.00	100.00	
合计	458,098,841.46	100.00	50,896,371.86	/	407,202,469.60

(3) 按组合计提坏账准备:

项目	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	207,004,128.05	6,210,123.84	3.00
1-2年	97,546,389.06	4,877,319.45	5.00
2-3年	89,108,053.06	8,910,805.31	10.00
3-4年	70,350,611.13	21,105,183.34	30.00
4-5年	25,146,546.46	12,573,273.23	50.00
5年以上	22,724,872.49	22,724,872.49	100.00
合计	511,880,600.25	76,401,577.66	

(4) 按单项计提坏账准备：无。

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			其他变动	期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销		
单项计提	127,290.00	509,847.00	48,360.00	588,777.00		
组合计提	50,769,081.86	26,499,240.80		866,745.00		76,401,577.66
合计	50,896,371.86	27,009,087.80	48,360.00	1,455,522.00		76,401,577.66

(6) 本报告期实际核销的应收账款 1,455,522.00 元。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况：

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额小计
客户一	56,784,448.93	2,636,725.79	59,421,174.72	11.04	10,913,132.74
客户二	39,147,481.02	2,536,155.25	41,683,636.27	7.75	3,341,717.60
客户三	20,375,221.98	1,129,119.19	21,504,341.17	4.00	916,750.94
客户四	19,625,601.15	691,905.30	20,317,506.45	3.78	5,874,226.17
客户五	18,745,166.54	748,596.46	19,493,763.00	3.62	1,734,971.05
合计	154,677,919.62	7,742,501.99	162,420,421.61	30.19	22,780,798.50

(三) 其他应收款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		34,300,000.00
其他应收款	12,682,820.31	13,462,567.59
合计	12,682,820.31	47,762,567.59

2、应收股利

项目 (或被投资单位)	期末余额	期初余额
苏州易维迅信息科技有限公司		19,300,000.00
天津市北海通信技术有限公司		15,000,000.00
合计		34,300,000.00

3、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	7,256,468.56	6,292,366.07
1-2 年	980,845.08	3,675,588.32



2-3年	3,301,111.72	1,419,814.61
3-4年	1,376,814.61	3,288,432.77
4-5年	1,442,910.47	536,222.00
5年以上	1,227,242.14	2,642,200.65
小计	15,585,392.58	17,854,624.42
减：坏账准备	2,902,572.27	4,392,056.83
合计	12,682,820.31	13,462,567.59

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
投标保证金	7,630,422.47	8,847,085.64
备用金	3,530,060.14	3,358,474.52
押金	127,771.78	127,771.78
往来款	4,297,138.19	5,521,292.48
合计	15,585,392.58	17,854,624.42

(3) 其他应收款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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	15,585,392.58	100	2,902,572.27	18.62	12,682,820.31
组合1：账龄组合	15,054,647.26	96.59	2,902,572.27	19.28	12,152,074.99
组合2：合并范围内关联方	530,745.32	3.41			530,745.32
合计	15,585,392.58	100	2,902,572.27		12,682,820.31

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	17,854,624.42	100	4,392,056.83	24.60	13,462,567.59
组合1：账龄组合	17,543,530.61	98.26	4,392,056.83	25.04	13,151,473.78
组合2：合并范围内关联方	311,093.81	1.74			311,093.81
合计	17,854,624.42	100	4,392,056.83		13,462,567.59

按信用风险特征组合计提坏账准备



组合计提项目：

项目	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	6,993,137.55	209,794.13	3.00
1-2年	886,378.28	44,318.91	5.00
2-3年	3,258,659.00	325,865.90	10.00
3-4年	1,246,319.82	373,895.95	30.00
4-5年	1,442,910.47	721,455.24	50.00
5年以上	1,227,242.14	1,227,242.14	100.00
合计	15,054,647.26	2,902,572.27	

(4) 其他应收款坏账计提情况

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)	
2023年1月1日余额		4,392,056.83		4,392,056.83
2023年1月1日其他应收 款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-1,666,700.00	1,666,700.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		177,215.44		177,215.44
本期转回				
本期转销				
本期核销			1,666,700.00	1,666,700.00
其他变动				
2023年12月31日余额		2,902,572.27		2,902,572.27

(5) 本报告期实际核销的其他应收款 1,666,700.00 元。

(6) 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	金额	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
公司1	保证金	3,112,065.20	2-3年、4-5年	19.97	717,269.76
公司2	保证金	763,272.33	1年以内、1-2 年、2-3年	4.90	46,719.92
公司3	备用金	602,992.00	1年以内、1-2 年、2-3年、3-4 年	3.87	55,509.85



公司 4	往来款	560,000.00	1 年以内	3.59	16,800.00
公司 5	保证金	449,996.00	3-4 年	2.89	134,998.80
合计		5,488,325.53		35.22	971,298.33

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,033,175,471.53	173,116,587.82	860,058,883.71	1,030,425,471.53		1,030,425,471.53
对联营、合营企业投资	68,691,769.49	14,629,602.18	54,062,167.31	72,677,710.89	14,629,602.18	58,048,108.71
合计	1,101,867,241.02	187,746,190.00	914,121,051.02	1,103,103,182.42	14,629,602.18	1,088,473,580.24

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京世纪瑞尔软件有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
苏州易维迅信息技术有限公司	430,168,654.13			430,168,654.13	173,116,587.82	173,116,587.82
天津市北海通信技术有限公司	568,000,000.00			568,000,000.00		
湖北瑞水润宇科技有限公司	3,500,000.00			3,500,000.00		
西交瑞恒(成都)科技有限公司	4,750,000.00	2,750,000.00		7,500,000.00		
中电智联科技(北京)有限公司	9,006,817.40			9,006,817.40		
合计	1,030,425,471.53	2,750,000.00		1,033,175,471.53	173,116,587.82	173,116,587.82

(2) 对联营、合营企业投资



被投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	权益法下 确认的投资 损益	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减值 准备		
一、合营企业							
易程华勤(苏州)信 息科技有限公司	7,239,802.67		2,289.04			7,242,091.71	
小计	7,239,802.67		2,289.04			7,242,091.71	
二、联营企业							
苏州博远容天信息科 技股份有限公司	5,873,950.13		157,958.89			6,031,909.02	14,629,602.18
北京天河东方科技有 限公司	4,334,033.32		-1,917.87			4,332,115.45	
江苏鸿利智能科技股 份有限公司	7,891,612.32		142,217.44			8,033,829.76	
北京瑞祺皓迪技术股 份有限公司	32,708,710.27		5,345,495.35		1,059,006.45	28,422,221.37	
小计	50,808,306.04		5,047,236.89		1,059,006.45	46,820,075.60	14,629,602.18
合计	58,048,108.71		5,044,947.85		1,059,006.45	54,062,167.31	14,629,602.18

其他说明：无。

(五) 营业收入及营业成本

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	342,297,670.49	341,188,082.29
其他业务收入	3,329,054.55	3,043,220.90
营业收入合计	345,626,725.04	344,231,303.19
主营业务成本	258,949,238.02	248,761,095.02
其他业务成本	1,376,345.18	1,262,906.40



项目	本期金额	上期金额
营业成本合计	260,325,583.20	250,024,001.42

(六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,044,947.85	-8,018,304.05
合计	-5,044,947.85	-8,018,304.05

十六、 补充资料**(一) 当期非经常性损益明细表**

根据中国证券监督管理委员会发布的《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》（2023）修订，本公司非经常性损益发生情况如下：

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	7,871.95	
计入当期损益的政府补助（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）	2,528,497.98	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	48,360.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,619,735.33	
其他		
减：所得税影响额	630,669.79	
少数股东权益影响额	37,371.61	
合计	3,536,423.86	

其他说明：无。

(二) 净资产收益率及每股收益**1、2023 年度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	-1.16	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.39	-0.04	-0.04

2、2022 年度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	-22.95	-0.67	-0.67



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
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-23.19	-0.68	-0.68

(三) 会计政策变更相关补充资料: 无

(本页无正文)

北京世纪瑞尔技术股份有限公司

二〇二四年四月二十四日