

恒拓开源信息科技股份有限公司  
审计报告

众环审字(2024)0800076号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13



## 审计报告

众环审字(2024)0800076号

恒拓开源信息科技股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了恒拓开源信息科技股份有限公司(以下简称恒拓开源)财务报表,包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表,2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了恒拓开源2023年12月31日合并及公司的财务状况以及2023年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### (一) 收入的确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
参阅财务报表附注四、重要会计政策及会计估计(29)所述的会计政策及附注六、合并财务报表项目注释(37)营业收入和营业成本。 于2023年度,恒拓开源合并	1.了解、评估并测试与收入相关内部控制的设计、执行的有效性; 2.获取公司与客户签订的主要合同及验收报告,检查合同条款,评价管理层确认收入是否恰当; 3.采取抽样的方法,抽取大额项目,检查选取项目的合同、



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>利润表营业收入金额为19,076.04万元。恒拓开源的收入主要包括软件开发及技术服务、系统集成及其服务、运维服务收入等。收入准则要求管理层对合同中包含的履约义务进行分析，判断收入应在某一时段内确认或应在某一时点确认。识别合同中的履约义务，判断收入确认的方法均需恒拓开源管理层做出重大判断，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>验收清单、项目验收报告或结算单、发票，复核确认的收入金额和时点的准确性；选取人力外包合同及客户出具的人天结算凭证，核对人力外包业务的发生情况；选取运维合同，核对运维合同中约定的服务周期及年度或月度收费标准，并进行测算核对；</p> <p>4、对本年新增业务，检查合同及其履约义务识别的准确性，并就收入确认及成本结转进行测试，检查对应收入的相关项目成本结转情况，关注是否存在与公司成立时间短但交易量大的情况；</p> <p>5.对重要合同及较大影响的客户执行函证程序，函证本年度收入总额、应收余额等信息，以评价管理层收入确认的准确性；</p> <p>6.就资产负债表日前后交易，选取样本，检查收入确认的支持性证据，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</p> <p>7.复核合并和公司财务报表附注中有关营业收入的列报和披露。</p>

## (二) 应收账款减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>参阅财务报表附注四、重要会计政策及会计估计(29)所述的会计政策及附注六、合并财务报表项目注释(4)应收账款。</p> <p>截至2023年12月31日，恒拓开源合并资产负债表中应收账款账面余额为人民币12,426.38万元，占合并资产负债表资产总额的比例19.93%。存在客观证据表明应收款项存在减值时，管理层根据预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收款项，管理层根据信用风险特征将其分为若干组合进行评估。管理层根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项账龄组合为基础测算预期损失率，结合现时及未来情况确定应计提的坏账准备。由于应收款项金额重大，且管理层在确定应收款项减值时作出了重大判断，为此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。</p>	<p>1、了解、评估并测试与信用政策相关内部控制设计与执行的有效性，分析应收账款坏账准备估计的合理性，确定应收账款组合的依据、预期信用损失率金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等等；</p> <p>2、对于单项评估信用风险的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，与获取的外部证据进行核对，评价其坏账准备计提的合理性及准确性；通过考虑历史上同类应收款项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款项划分为若干组合进行减值评估的方法和计算是否适当。</p> <p>3、对于以组合为基础评估预期信用风险的应收账款，评价管理层基于其信用风险特征划分组合的合理性，在此基础上，评价应收账款预期信用损失率的合理性及其坏账准备计提的准确性。</p> <p>4、复核合并和公司财务报表附注中有关应收账款减值的列报和披露。</p>

## (三) 商誉减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
--------	-------------



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>参阅财务报表附注四非同一控制下企业合并（5）、及附注六（16）商誉。</p> <p>于2023年12月31日，恒拓开源合并资产负债表中商誉净值为人民币4,539.04万元。恒拓开源在每年年度终了对合并形成的商誉进行减值测试。减值测试以包含商誉的资产组的可收回金额为基础，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定。在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时，恒拓开源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所采用的折现率。商誉减值测试的评估过程复杂且涉及管理层的估计和判断，为此我们将商誉减值测试确定为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、分析恒拓开源管理层对合并财务报表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；</li> <li>2、获取独立估值专家出具的评估报告，评价专家的胜任能力、专业素质和客观性；</li> <li>3、对减值评估中采用的折现率、经营和财务假设执行敏感性分析，考虑这些参数和假设在合理变动时对减值测试结果的潜在影响；</li> <li>4、评估管理层对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。</li> </ol>

#### 四、其他信息

恒拓开源管理层对其他信息负责。其他信息包括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

恒拓开源管理层（以下简称“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，管理层负责评估恒拓开源的持续经营能力，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恒拓开源、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒拓开源的财务报告过程。



## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对恒拓开源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恒拓开源不能持续经营。

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在恒拓开源信息科技股份有限公司的审计报告中描述这些事项，除非



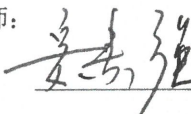
法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



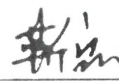
中国注册会计师：

（项目合伙人）

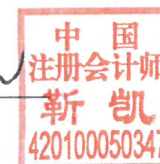
  
安素强



中国注册会计师：



靳凯



中国·武汉

2024年4月28日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：恒拓开源信息科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	51,036,393.92	51,780,048.86
交易性金融资产	六、2	220,875,100.33	255,946,568.12
衍生金融资产			
应收票据	六、3		917,913.40
应收账款	六、4	124,263,831.90	140,506,612.10
应收款项融资			
预付款项	六、6	1,853,294.84	2,745,362.56
其他应收款	六、7	2,781,738.93	2,160,316.18
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	29,243,855.25	27,731,708.54
合同资产	六、5	2,658,515.55	3,210,168.61
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、9	8,451,100.75	5,394,866.96
其他流动资产	六、10	6,359,139.00	7,334,097.89
<b>流动资产合计</b>		<b>447,522,970.47</b>	<b>497,727,663.22</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、11	8,961,249.32	14,536,451.19
长期股权投资	六、12	85,669,236.29	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、13	12,759,457.21	16,867,330.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	4,361,801.94	6,600,530.94
无形资产	六、15	7,582,077.06	5,291,972.67
开发支出	七、2	2,555,064.14	1,568,888.93
商誉	六、16	45,390,432.79	45,390,432.79
长期待摊费用	六、17		239,050.00
递延所得税资产	六、18	8,193,947.30	8,733,379.77
其他非流动资产	六、19	448,587.23	
<b>非流动资产合计</b>		<b>175,921,853.28</b>	<b>99,228,037.09</b>
<b>资产总计</b>		<b>623,444,823.75</b>	<b>596,955,700.31</b>

公司负责人：

刘 瑾



主管会计工作负责人：

刘瑾



会计机构负责人：

宋鑫





# 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：恒拓开源信息科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、21	10,003,082.19	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、22	13,226,218.04	20,079,080.07
预收款项			
合同负债	六、23	19,790,598.23	15,424,807.10
应付职工薪酬	六、24	6,841,906.42	9,162,351.29
应交税费	六、25	10,987,959.20	9,101,150.84
其他应付款	六、26	15,959,126.03	1,107,012.91
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	六、27	4,652,260.15	4,367,107.05
其他流动负债	六、28	8,540,961.35	8,148,151.11
<b>流动负债合计</b>		<b>90,002,111.61</b>	<b>67,389,660.37</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、29	1,833,443.88	4,194,299.89
长期应付款	六、30	18,810,092.95	8,339,906.21
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、18	1,288,123.00	1,076,767.05
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>21,931,659.83</b>	<b>13,610,973.15</b>
<b>负债合计</b>		<b>111,933,771.44</b>	<b>81,000,633.52</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、31	140,511,487.00	140,511,487.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、32	315,951,075.49	321,388,641.52
减：库存股	六、33	17,953,391.67	6,696,889.11
其他综合收益	六、34	323,115.57	
专项储备			
盈余公积	六、35	5,076,358.29	2,543,205.44
未分配利润	六、36	67,602,407.63	58,208,621.94
归属于母公司股东权益合计		511,511,052.31	515,955,066.79
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>511,511,052.31</b>	<b>515,955,066.79</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>623,444,823.75</b>	<b>596,955,700.31</b>

公司负责人：

刘 武



主管会计工作负责人：

刘 瑾

本报告书共101页第2页

会计机构负责人：

朱 宇







# 合并利润表

2023年1-12月

编制单位：恒拓开源信息科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		190,760,405.83	179,037,969.88
其中：营业收入	六、37	190,760,405.83	179,037,969.88
二、营业总成本		181,497,471.33	175,528,399.61
其中：营业成本	六、37	115,829,035.23	107,736,009.90
税金及附加	六、38	960,550.55	1,440,033.88
销售费用	六、39	10,862,231.24	12,264,527.72
管理费用	六、40	40,915,276.86	43,786,923.71
研发费用	六、41	13,570,878.74	11,203,880.72
财务费用	六、42	-640,501.29	-902,976.32
其中：利息费用	六、42	196,564.10	171,828.62
利息收入	六、42	467,929.98	533,702.05
加：其他收益	六、43	3,211,873.22	2,020,946.47
投资收益（损失以“-”号填列）	六、44	10,243,764.44	3,150,965.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、44	5,164,344.91	
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）	六、45	4,228,817.79	-150,896.22
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	-2,014,793.82	-835,740.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、47	-1,393,775.25	-2,920.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、48		73,645.22
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,538,820.88	7,765,569.25
加：营业外收入	六、49	9,820.76	28,969.15
减：营业外支出	六、50	133,157.63	46,281.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,415,484.01	7,748,257.15
减：所得税费用	六、51	3,331,623.59	851,391.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,083,860.42	6,896,865.86
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,083,860.42	6,896,865.86
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）		20,083,860.42	6,896,865.86
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		323,115.57	
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	六、34	323,115.57	
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		323,115.57	
（1）权益法下可转损益的其他综合收益	六、34	323,115.57	
（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		20,406,975.99	6,896,865.86
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		20,406,975.99	6,896,865.86
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.15	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	0.02

公司负责人：

刘



主管会计工作负责人：

刘



会计机构负责人：

宋





# 合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：恒拓开源信息科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		232,048,493.45	210,387,490.15
收到的税费返还		153,162.15	319,707.03
收到其他与经营活动有关的现金	六、52	3,994,790.21	4,306,869.91
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>236,196,445.81</b>	<b>215,014,067.09</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		67,007,339.26	58,920,888.96
支付给职工以及为职工支付的现金		114,063,916.63	110,117,604.67
支付的各项税费		9,317,720.00	19,447,156.62
支付其他与经营活动有关的现金	六、52	18,123,811.10	15,846,400.93
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>208,512,786.99</b>	<b>204,332,051.18</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>27,683,658.82</b>	<b>10,682,015.91</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		6,154,308.27	6,538,236.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			47,090.00
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	六、52	518,276,746.84	679,575,698.50
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>524,431,055.11</b>	<b>686,161,025.49</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,993.00	5,499.50
投资支付的现金		71,536,340.00	
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	六、52	476,052,210.00	816,801,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>547,623,543.00</b>	<b>816,806,499.50</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-23,192,487.89</b>	<b>-130,645,474.01</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		6,907,805.00	10,900,860.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>16,907,805.00</b>	<b>10,900,860.00</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,156,921.88	5,645,781.45
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、52	13,964,187.82	11,237,351.37
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>22,121,109.70</b>	<b>16,883,132.82</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,213,304.70</b>	<b>-5,982,272.82</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-722,133.77</b>	<b>-125,945,730.92</b>
加：期初现金及现金等价物余额		51,575,223.75	177,520,954.67
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>50,853,089.98</b>	<b>51,575,223.75</b>

公司负责人：

武洲印  
410066857078

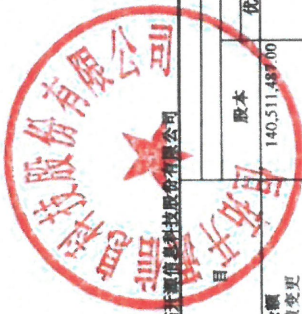
主管会计工作负责人：

刘瑾印

会计机构负责人：

宋鑫印





## 合并股东权益变动表

2023年1-12月

金额单位：人民币元

项	归属于母公司股东权益				专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股							
一、上年年末余额	140,511,487.00		321,388,641.52	6,696,889.11		2,543,205.44		58,224,743.64	515,971,188.49		515,971,188.49
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	140,511,487.00		321,388,641.52	6,696,889.11		2,543,205.44		58,224,743.64	515,971,188.49		515,971,188.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			-5,437,566.03	11,256,502.56	323,115.57	2,533,152.85		9,393,785.69	-4,444,014.48		-4,444,014.48
（一）综合收益总额			-5,437,566.03	11,256,502.56	323,115.57	2,533,152.85		20,083,860.42	20,406,975.99		20,406,975.99
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积			1,203,408.16			2,533,152.85			1,203,408.16		1,203,408.16
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配			-6,640,974.19	11,256,502.56		2,533,152.85		-10,690,074.73	-17,897,476.75		-17,897,476.75
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	140,511,487.00		315,951,075.49	17,953,391.67	323,115.57	5,076,358.29		67,602,407.63	511,511,052.31		511,511,052.31



宋鑫

宋鑫



刘瑾

刘瑾



刘瑾

刘瑾

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



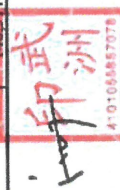
# 合并股东权益变动表 (续)

2023年1-12月

金额单位: 人民币元

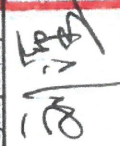
项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他											
一、上年年末余额	137,701,987.00				311,964,172.17				906,931.42		58,471,689.11		509,044,779.70		509,044,779.70
加: 会计政策变更									12,212.24		109,910.20		122,122.44		122,122.44
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	137,701,987.00				311,964,172.17				919,143.66		58,581,599.31		509,166,902.14		509,166,902.14
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	2,809,500.00				9,424,469.35	6,696,889.11			1,624,061.78		-372,977.37		6,788,164.65		6,788,164.65
(一) 综合收益总额											6,896,865.86		6,896,865.86		6,896,865.86
(二) 股东投入和减少资本	2,809,500.00				9,424,469.35	6,696,889.11							5,537,080.24		5,537,080.24
1、股东投入的普通股	2,809,500.00				10,900,860.00	6,696,889.11							7,013,470.89		7,013,470.89
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
(三) 利润分配															
1、提取盈余公积					2,374,109.35				1,624,061.78		-7,269,843.23		2,374,109.35		2,374,109.35
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配					-3,850,500.00						-1,624,061.78		-3,850,500.00		-3,850,500.00
4、其他													-5,645,781.45		-5,645,781.45
(四) 股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本 (或股本)															
2、盈余公积转增资本 (或股本)															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
(五) 专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	140,511,487.00				321,388,641.52	6,696,889.11			2,543,205.44		58,208,621.94		515,955,066.79		515,955,066.79

公司负责人:



印武洲  
4101095857078

主管会计工作负责人:



刘晖  
印刘

会计机构负责人:



宋鑫  
印宋鑫



编制单位: 恒拓开源智慧科技股份有限公司

2022年度 归属于上市公司股东权益





# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：恒拓开源信息科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		7,414,249.15	27,390,310.36
交易性金融资产		170,293,314.88	175,318,216.80
衍生金融资产			
应收票据			157,500.00
应收账款	十六、1	22,215,708.15	22,111,701.17
应收款项融资			
预付款项		9,718.58	
其他应收款	十六、2	129,770,588.84	157,168,487.42
其中：应收利息			
应收股利		17,000,000.00	15,000,000.00
存货		537,017.03	2,948,494.69
合同资产		212,845.00	449,255.60
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		6,320,560.04	3,330,043.65
其他流动资产		3,363,869.55	3,907,785.77
<b>流动资产合计</b>		<b>340,137,871.22</b>	<b>392,781,795.46</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		4,857,199.56	8,326,559.60
长期股权投资	十六、3	261,926,685.93	175,146,463.36
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		327,930.60	473,579.25
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		445,987.19	695,285.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			239,050.00
递延所得税资产		1,009,459.96	863,211.43
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>268,567,263.24</b>	<b>185,744,149.39</b>
<b>资产总计</b>		<b>608,705,134.46</b>	<b>578,525,944.85</b>

公司负责人：

刘



主管会计工作负责人：

刘



本报告书共101页第7页

会计机构负责人：

宋





# 资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：恒拓开源信息科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		20,252,485.86	18,231,218.11
预收款项			
合同负债		700,314.45	1,622,355.11
应付职工薪酬		429,406.77	597,140.02
应交税费		1,417,891.61	851,405.00
其他应付款		14,888,600.89	255,768.49
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			
其他流动负债		1,145,061.39	1,109,965.16
<b>流动负债合计</b>		<b>38,833,760.97</b>	<b>22,667,851.89</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		15,411,670.62	2,787,610.62
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		585,566.93	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>15,997,237.55</b>	<b>2,787,610.62</b>
<b>负债合计</b>		<b>54,830,998.52</b>	<b>25,455,462.51</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		140,511,487.00	140,511,487.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		396,463,661.99	401,901,228.02
减：库存股		17,953,391.67	6,696,889.11
其他综合收益		323,115.57	-
专项储备			
盈余公积		5,076,358.29	2,543,205.44
未分配利润		29,452,904.76	14,811,450.99
<b>股东权益合计</b>		<b>553,874,135.94</b>	<b>553,070,482.34</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>608,705,134.46</b>	<b>578,525,944.85</b>

公司负责人：

刘



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 利润表

2023年1-12月

编制单位：恒拓开源信息科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	34,662,650.83	40,122,315.25
减：营业成本		26,724,898.48	31,510,898.40
税金及附加		98,662.75	54,067.52
销售费用		315,857.87	387,084.57
管理费用		4,148,395.55	7,927,504.74
研发费用		1,792,125.84	970,765.66
财务费用		-587,014.52	-676,784.75
其中：利息费用			236,522.52
利息收入		188,350.84	224,553.99
加：其他收益		2,136,152.51	392,167.44
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	19,155,130.79	17,086,927.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		5,164,344.91	
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）		4,667,738.34	-763,958.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-217,278.62	-133,683.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,342,920.50	-3,435.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）			73,645.22
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,568,547.38	16,600,442
加：营业外收入			39,281.25
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		26,568,547.38	16,561,160.28
减：所得税费用		1,237,018.88	320,542.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,331,528.50	16,240,617.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		323,115.57	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		323,115.57	
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		323,115.57	
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		25,654,644.07	16,240,617.77

公司负责人：

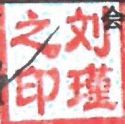
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘



刘



宋





# 现金流量表

2023年1-12月

编制单位：恒拓开源信息科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		37,851,210.60	41,442,330.51
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		116,437,526.59	99,553,419.91
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>154,288,737.19</b>	<b>140,995,750.42</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,828,581.24	1,758,364.00
支付给职工以及为职工支付的现金		6,785,743.32	5,955,354.26
支付的各项税费		419,949.66	428,889.06
支付其他与经营活动有关的现金		105,786,983.47	155,216,880.75
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>115,821,257.69</b>	<b>163,359,488.07</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>38,467,479.50</b>	<b>-22,363,737.65</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		14,725,358.71	13,834,993.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,800.00
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		270,008,687.43	484,575,698.50
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>284,734,046.14</b>	<b>498,412,491.58</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		71,536,340.00	
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		259,050,620.00	551,800,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>330,586,960.00</b>	<b>551,800,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-45,852,913.86</b>	<b>-53,387,508.42</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		6,907,805.00	10,900,860.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>6,907,805.00</b>	<b>10,900,860.00</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,156,921.88	5,645,781.45
支付其他与筹资活动有关的现金		11,259,991.30	9,867,096.61
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>19,416,913.18</b>	<b>15,512,878.06</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,509,108.18</b>	<b>-4,612,018.06</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-19,894,542.54</b>	<b>-80,363,264.13</b>
加：期初现金及现金等价物余额		27,308,791.69	107,672,055.82
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>7,414,249.15</b>	<b>27,308,791.69</b>

公司负责人：

武



主管会计工作负责人：

刘海



会计机构负责人：

宋鑫







## 股东权益变动表

2023年1-12月

金额单位：人民币元

项 目	2023年度			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积					
一、上年年末余额	140,511,487.00		401,901,228.02			2,543,205.44	14,811,450.99	553,070,482.34
加：会计政策变更 前期差错更正 其他								
二、本年期初余额	140,511,487.00		401,901,228.02			2,543,205.44	14,811,450.99	553,070,482.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-5,437,566.03			2,533,152.85	14,641,453.77	803,653.60
（一）综合收益总额			-5,437,566.03				25,331,528.50	25,654,644.07
（二）股东投入和减少资本								-16,694,068.59
1、股东投入的普通股								-11,256,502.56
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配								
1、提取盈余公积			1,203,408.16					1,203,408.16
2、对股东的分配			-6,640,974.19					-6,640,974.19
3、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本（或股本）								
2、盈余公积转增资本（或股本）								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	140,511,487.00		396,463,661.99			5,076,358.29	29,452,904.76	553,874,135.94



会计机构负责人：宋鑫

刘之

公司负责人：刘

主管会计工作负责人：



# 股东权益变动表 (续)

2023年1-12月

金额单位: 人民币元

项 目	2022年度				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	其他权益工具		资本公积	减: 库存股					
	优先股	永续债 其他							
一、上年年末余额	137,701,987.00		392,476,758.67			906,931.42	5,730,766.25	536,816,443.34	
加: 会计政策变更 前期差错更正 其他						12,212.24	109,910.20	122,122.44	
二、本年期初余额	137,701,987.00		392,476,758.67			919,143.66	5,840,676.45	536,938,565.78	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	2,809,500.00		9,424,469.35	6,696,889.11		1,624,061.78	8,970,774.54	16,131,916.56	
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本	2,809,500.00		9,424,469.35	6,696,889.11					
1、股东投入的普通股	2,809,500.00		10,900,860.00	6,696,889.11					
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
(三) 利润分配									
1、提取盈余公积			2,374,109.35					2,374,109.35	
2、对股东的分配			-3,850,500.00					-3,850,500.00	
3、其他									
(四) 股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本 (或股本)									
2、盈余公积转增资本 (或股本)									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
(五) 专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	140,511,487.00		401,901,228.02	6,696,889.11		2,543,205.44	14,811,450.99	553,070,482.34	

主管会计工作负责人:

刘瑾

宋鑫

公司负责人:

刘武洲

会计机构负责人: 宋鑫



# 恒拓开源信息科技股份有限公司 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

## 一、 公司基本情况

恒拓开源信息科技股份有限公司（以下简称“本集团”、“公司”）成立于2007年6月，公司注册地址：郑州市郑东新区心怡路278号基运投资大厦8层801。

本集团及子公司（统称“本集团”）主要从事为航空业、制造业、政府等大型客户提供软件技术开发、技术咨询服务等。

2015年12月7日，本公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票简称：恒拓开源、股票代码：834415。

2020年6月30日，公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌事项获全国中小企业股份转让系统挂牌委员会审核通过。2020年7月2日收到中国证券监督管理委员会下发的《关于核准恒拓开源信息科技股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票的批复》（证监许可[2020]1331号），核准公司向不特定合格投资者公开发行不超过3,856万股新股。公司实际发行38,560,000.00股，本集团股本总额为137,701,987.00股。

2021年11月15日，公司从精选层挂牌公司平移为北京证券交易所上市公司，股本为137,701,987.00股。

公司2022年度因股权激励对象行权，截至2022年11月24日共收到股票期权认购款人民币10,900,860.00元。其中计入股本人民币2,809,500.00元，计入资本公积（资本溢价）人民币8,091,360.00元。该事项已经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具众环验字（2022）0810013号验资报告，股票登记日为2023年1月5日。公司本次行权前注册资本为人民币137,701,987.00元，股本为人民币137,701,987.00元。公司本次行权变更后的注册资本为140,511,487.00元，股本为人民币140,511,487.00元。

本财务报表业经本集团董事会于2024年4月28日决议批准报出。

截至2023年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司共6户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

### 三、遵循企业会计准则的声明

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

### 四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30“重大会计判断和估计”。

#### 1、会计期间

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

#### 2、营业周期

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

### 3、记账本位币

人民币为本集团及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本集团及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单个项目或客户金额大于期末余额的10%且大于100万元
应收款项本年坏账准备收回或转回金额重要的	单个项目金额占当期坏账准备收回或转回金额10%以上且大于100万元
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	单个项目或客户金额大于期末余额的10%且大于100万元
重要的投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的10%以上且金额大于1000万元
重要的资本化研发项目	单个项目投入大于当期总投入的20%或单个项目金额大于100万元

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本

公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。



## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币

性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4） 金融负债的终止确认

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

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

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### (7) 权益工具

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

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

### 11、 金融资产减值

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

#### (1) 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资

产等其他适用项目，下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；债务人处于正好或被整合阶段的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

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

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

##### ② 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
信用客户	本组合为信用等级为优的国内客户的应收款项。
一般客户	本组合为划分为一般信用等级的国内客户的应收账款。
关联方	集团合并范围内关联方。
合同资产：	
信用客户	信用等级为优的国内客户组合。
一般客户	划分为一般信用等级的国内客户组合。
关联方	集团合并范围内关联方

### ③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合一	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、保证金等应收款项。

### ④长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长

期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合一	本组合以账龄作为信用风险特征。
组合二	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、保证金等应收款项。

## 12、 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括本集团未经客户验收的软件开发项目成本（在产品）、库存商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

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

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

存货的盘存制度为永续盘存制。

## 13、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。



## 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作

为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会

计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

## 15、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机场专用设备	直线法	3-8 年	5	11.88-31.67
办公设备	直线法	5 年	5	19.00
电子设备	直线法	3-5 年	5	19.00-31.67
运输设备	直线法	10 年	5	9.50

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

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

## 16、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 17、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	10 年	直线法
专利及著作权	10 年	直线法

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

### (2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场

或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 18、 长期待摊费用

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

## 19、 长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或

资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 21、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

## 22、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团

承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

## 23、 股份支付

### （1） 股份支付的会计处理方法

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

#### ①以权益结算的股份支付

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

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

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。



## （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

## 24、收入

### （1）销售收入的一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本集团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。

③本集团已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本集团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。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注四、11）。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

#### （2）软件开发及运维服务收入

①软件开发服务收入，在项目已经完成并取得客户终验报告时确认收入的实现。

②软件运维服务收入，根据合同约定的服务期限和结算周期，在每个结算周期完成后确认收入的实现。

#### （3）人员外包服务

根据合同约定的服务期限和结算周期，在每个结算周期完成后确认收入的实现。

#### （4）机场运行项目

##### ①设备销售收入

需要安装调试：公司在产品交货并安装调试完成，经客户安装调试验收合格后，确认产品销售收入。不需要安装调试：公司在将产品交付并经客户收货验收后，确认产品销售收入。

②机场运维服务收入根据合同约定的服务期限和结算周期，在每个结算周期完成后确认收入的实现。

③机场设备配套软件的开发与销售在项目已经完成并取得客户终验报告时确认收入的实现。

#### （5）系统集成项目

在项目已经完成并取得客户终验报告时确认收入的实现。

## 25、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资

产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

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，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 26、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

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

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产

（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除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4） 所得税的抵销

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

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

## 28、 租赁

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

## （1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋。

### ① 初始计量

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

### ② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

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

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

## （2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

## 29、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

#### ① 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	973,957.94	
递延所得税负债	990,079.64	
未分配利润	-16,121.70	
所得税费用	138,244.14	122,122.44
净利润	-138,244.14	-122,122.44
归属于母公司股东的净利润	-16,121.70	

该变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	869,999.89	869,999.89
递延所得税负债	747,877.45	747,877.45
未分配利润	109,910.20	109,910.20

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
盈余公积	12,212.24	12,212.24
归属于母公司股东的净利润	122,122.44	122,122.44

## （2） 会计估计变更

本报告期，本集团无需应披露的重大会计估计变更事项。

## 30、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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集团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集团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。

本集团对前述判断、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，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1） 收入确认

如本附注四、24、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定。

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

### （2） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断



和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### （3） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，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。

### （4） 递延所得税资产

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

### （5） 所得税

本集团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。

### （6） 商誉减值

本集团对于因企业合并形成的商誉至少在每年年度终了进行商誉减值测试，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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### （7） 公允价值

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

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%/25% 计缴。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
恒拓开源信息科技股份有限公司	15%
北京知识动力信息技术有限公司	15%
北京恒赢智航科技有限公司	15%
北京三赢伟业科技有限公司	15%
智能航空系统有限公司	15%
智航拓宇信息系统（北京）有限公司	20%
智航拓宇航空科技（天津）有限公司	25%

### 2、税收优惠及批文

#### （1）企业所得税税收优惠（高新技术企业优惠政策）

报告期内，本集团及其子公司已取得高新技术企业认证，本集团2021年12月获得高新技术企业证书，证书编号GR202141003337；本集团子公司北京知识动力信息技术有限公司2021年10月获得高新技术企业证书，证书编号GR202111002834；本集团子公司北京恒赢智航科技有限公司2023年10月获得高新技术企业证书，证书编号GR202311001213；本集团子公司北京

三赢伟业科技有限公司2021年12月获得高新技术企业证书，证书编号GR202111003610；本集团子公司智能航空系统有限公司2023年12月获得高新技术企业证书，证书编号GR202312002318。

上述公司均可享受国家需要重点扶持的高新技术企业的三年期企业所得税15%税收优惠。

### （2）增值税即征即退优惠政策

依据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100号），2023年度本集团及其子公司北京知识动力信息技术有限公司、北京恒赢智航科技有限公司、北京三赢伟业科技有限公司均可享受软件产品增值税即征即退优惠政策。

本集团及其子公司作为生产性服务业纳税人，2023年度按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额。

### （3）小型微利企业所得税优惠政策

根据国家税务总局发布的《国家税务总局关于关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，本集团之子公司智航拓宇信息系统（北京）有限公司属于小型微利企业，可享受企业所得税优惠政策，自2023年1月1日起至2027年12月31日，减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

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

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	17,534.39	26,517.21
银行存款	50,835,555.59	51,548,706.54
其他货币资金	183,303.94	204,825.11
合 计	51,036,393.92	51,780,048.86
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金 183,303.94 元，全部为保函保证金。

**2、交易性金融资产**

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	220,875,100.33	255,946,568.12
其中：权益工具投资	481,507.05	653,724.90
债务工具投资（理财产品）	220,393,593.28	255,292,843.22
合 计	220,875,100.33	255,946,568.12

**3、应收票据**

## (1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		917,913.40
商业承兑汇票		
小 计		917,913.40
减：坏账准备		
合 计		917,913.40

**4、应收账款**

## (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	81,761,350.24	86,672,934.06
1 至 2 年	31,445,161.71	26,241,832.16
2 至 3 年	10,411,214.28	17,055,495.31
3 至 4 年	3,676,583.39	14,232,993.80
4 至 5 年	2,627,410.60	1,226,476.97
5 年以上	3,390,029.65	2,193,552.67
小 计	133,311,749.87	147,623,284.97
减：坏账准备	9,047,917.97	7,116,672.87
合 计	124,263,831.90	140,506,612.10

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	816,487.44	0.61	816,487.44	100.00	
按组合计提坏账准备	132,495,262.43	99.39	8,231,430.53	6.21	124,263,831.90
其中：					
信用客户	84,097,309.68	63.08	6,021,289.82	7.16	78,076,019.86
一般客户	48,397,952.75	36.31	2,210,140.71	4.57	46,187,812.04
合计	133,311,749.87	—	9,047,917.97	—	124,263,831.90

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	919,142.25	0.62	919,142.25	100.00	
按组合计提坏账准备	146,704,142.72	99.38	6,197,530.62	4.22	140,506,612.10
其中：					
信用客户	92,652,075.09	62.76	3,811,383.07	4.11	88,840,692.02
一般客户	54,052,067.63	36.61	2,386,147.55	4.41	51,665,920.08
合计	147,623,284.97	—	7,116,672.87	—	140,506,612.10

## ① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
海姆达尔（北京）科技有限公司	330,300.00	330,300.00	100.00	预计无法收回
海南航空股份有限公司	129,000.00	129,000.00	100.00	预计无法收回
北京博思友信科技有限公司	25,000.00	25,000.00	100.00	预计无法收回
北京宏正天元系统集成有限公司	14,529.91	14,529.91	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
南京滴普科技有限公司	87,904.77	87,904.77	100.00	预计无法收回
海航航空集团有限公司	76,000.00	76,000.00	100.00	预计无法收回
中国国际航空股份有限公司	37,900.00	37,900.00	100.00	预计无法收回
文思海辉技术有限公司	39,948.70	39,948.70	100.00	预计无法收回
河北航空有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
深圳航空有限责任公司	14,791.06	14,791.06	100.00	预计无法收回
中国联合航空有限公司	11,113.00	11,113.00	100.00	预计无法收回
合 计	816,487.44	816,487.44		—

## ② 组合中，按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
信用客户	84,097,309.68	6,021,289.82	7.16
一般客户	48,397,952.75	2,210,140.71	4.57
合 计	132,495,262.43	8,231,430.53	11.73

## (3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额（增加“+”，减少“-”）				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	919,142.25		-102,654.81			816,487.44
按组合计提坏账准备的应收账款	6,197,530.62	2,033,899.91				8,231,430.53
合 计	7,116,672.87	2,033,899.91	-102,654.81			9,047,917.97

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
文思海辉技术有限公司	23,284,525.02		23,284,525.02	17.06	335,849.21
四川航空股份有限公司	13,415,236.28		13,415,236.28	9.83	785,453.67
中国国际航空股份有限公司	10,354,887.22		10,354,887.22	7.59	397,040.27
多彩贵州航空有限公司	10,265,234.35		10,265,234.35	7.52	193,137.48
中国东方航空股份有限公司	8,451,321.99	156,000.00	8,607,321.99	6.31	144,530.38
合计	65,771,204.86	156,000.00	65,927,204.86	48.31	1,856,011.01

## 5、合同资产

## (1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	3,179,151.70	72,048.92	3,107,102.78	3,262,350.77	52,182.16	3,210,168.61
减：计入其他非流动资产（附注六、19）	493,782.45	45,195.22	448,587.23			
合计	2,685,369.25	26,853.70	2,658,515.55	3,262,350.77	52,182.16	3,210,168.61

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,685,369.25	100.00	26,853.70	1.00	2,658,515.55
其中：					
信用客户	1,848,724.35	68.84	18,487.25	1.00	1,830,237.10
一般客户	836,644.90	31.16	8,366.45	1.00	828,278.45
合计	2,685,369.25	—	26,853.70	—	2,658,515.55

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,262,350.77	100.00	52,182.16	1.60	3,210,168.61
其中：					
信用客户	2,621,371.27	80.35	45,695.99	1.74	2,575,675.28
一般客户	640,979.50	19.65	6,486.17	1.01	634,493.33
合计	3,262,350.77	—	52,182.16	—	3,210,168.61

## ① 组合中，按组合计提坏账准备的合同资产

项目	年末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
信用客户	1,848,724.35	18,487.25	1.00
一般客户	836,644.90	8,366.45	1.00
合计	2,685,369.25	26,853.70	1.00

## (3) 本年合同资产计提坏账准备情况

项目	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原因
信用客户	17,986.48			
一般客户	1,880.28			
合计	19,866.76			—

## 6、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,759,409.00	94.93	2,644,976.72	96.34



账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 至 2 年			6,500.00	0.24
2 至 3 年			92,885.84	3.38
3 年以上	93,885.84	5.07	1,000.00	0.04
合 计	1,853,294.84	—	2,745,362.56	—

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 1,271,039.26 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 68.58%。

## 7、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,781,738.93	2,160,316.18
合 计	2,781,738.93	2,160,316.18

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	2,156,712.90	1,335,116.84
1 至 2 年	176,409.90	472,373.46
2 至 3 年	371,494.04	450,012.02
3 至 4 年	413,458.55	134,686.91
4 至 5 年	40,536.19	262,940.00
5 年以上	419,546.40	167,366.40
小 计	3,578,157.98	2,822,495.63
减：坏账准备	796,419.05	662,179.45
合 计	2,781,738.93	2,160,316.18

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	727,444.86	797,346.92
押金、保证金	2,850,713.12	2,025,148.71
小 计	3,578,157.98	2,822,495.63
减：坏账准备	796,419.05	662,179.45
合 计	2,781,738.93	2,160,316.18

## ③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	511,779.45		150,400.00	662,179.45
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	144,639.60			144,639.60
本年转回				
本年转销				
本年核销			10,400.00	10,400.00
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	656,419.05		140,000.00	796,419.05

## ④ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提的坏账准备	150,400.00			10,400.00		140,000.00
按组合计提的其他应收款坏账准备	511,779.45	144,639.60				656,419.05

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
合计	662,179.45	144,639.60		10,400.00	796,419.05

## ⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
肖永忠	491,216.82	13.73	往来款	1年以内	28,883.55
海南福顺投资开发有限公司	419,500.00	11.72	保证金	1-2年	30,285.53
深圳市普天宜通网络有限公司	202,020.00	5.65	保证金	3-4年	70,848.41
北京空港赛瑞安防科技有限公司	199,000.00	5.56	保证金	1-2年	18,447.30
广州诚元鹿商贸有限公司	171,400.00	4.79	押金	2-3年	34,091.46
合计	1,483,136.82	41.45	—	—	182,556.25

## 8、存货

## (1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	8,934,410.49		8,934,410.49
合同履约成本	24,074,523.87	3,765,079.11	20,309,444.76
合计	33,008,934.36	3,765,079.11	29,243,855.25

续:

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	8,291,347.87		8,291,347.87
合同履约成本	21,860,131.29	2,419,770.62	19,440,360.67
合计	30,151,479.16	2,419,770.62	27,731,708.54

## (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	2,419,770.62	1,345,308.49				3,765,079.11
合 计	2,419,770.62	1,345,308.49				3,765,079.11

## 9、一年内到期的非流动资产

项 目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期应收款	8,451,100.75	5,394,866.96	详见附注六、11
合 计	8,451,100.75	5,394,866.96	

## 10、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待取得抵扣凭证的进项税	2,542,668.24	2,243,438.68
增值税留抵税额	3,809,108.83	5,083,297.28
其他	7,361.93	7,361.93
合 计	6,359,139.00	7,334,097.89

## 11、长期应收款

## (1) 长期应收款情况

项 目	年末余额			年初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	16,847,747.33	175,042.23	16,672,705.10	19,403,905.17	207,533.11	19,196,372.06	4.75%
其他长期应收款项	5,868,278.08	5,128,633.11	739,644.97	5,863,579.20	5,128,633.11	734,946.09	
减：一年内到期的部分(附注六、9)	8,540,991.63	89,890.88	8,451,100.75	5,456,157.84	61,290.88	5,394,866.96	
合计	14,175,033.78	5,213,784.46	8,961,249.32	19,811,326.53	5,274,875.34	14,536,451.19	

## (2) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	146,242.23		5,128,633.11	5,274,875.34
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-61,090.88			-61,090.88
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	85,151.35		5,128,633.11	5,213,784.46

## 12、长期股权投资

### (1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、联营企业												
亿迅信息技术有限公司			84,160,400.00		5,164,344.91	323,115.57	21,375.81	4,000,000.00			85,669,236.29	
合计			84,160,400.00		5,164,344.91	323,115.57	21,375.81	4,000,000.00			85,669,236.29	

注：本集团于 2023 年 3 月 24 日召开第三届董事会第二十六次会议，审议通过了《关于终止公司重大资产重组暨继续推进现金收购的议案》《关于签订公司重大资产重组相关协议之终止协议的议案》《关于现金收购亿迅信息技术有限公司 40%股份的议案》。于 2023 年 5 月 10 日召开第三届董事会第二十九次会议，2023 年 5 月 22 日召开 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于收购亿迅信息技术有限公司 40%股权的议案》，同意公司以现金 8,416.04 万元收购常州同过软件有限公司、常州轻扬信息技术有限公司、方皓持有的亿迅信息技术有限公司合计 40%股权，亿迅信息技术有限公司于 2023 年 6 月 13 日完成工商变更登记，上述事项已公告。

**13、 固定资产**

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	12,759,457.21	16,867,330.80
固定资产清理		
合 计	12,759,457.21	16,867,330.80

**(1) 固定资产**

## ① 固定资产情况

项 目	机场专用设备	电子设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	49,667,858.55	1,733,621.72	475,773.00	1,095,262.26	52,972,515.53
2、本年增加金额	2,677,808.12	103,209.50			2,781,017.62
(1) 购置	3,982.30	103,209.50			107,191.80
(2) 终端转入	2,673,825.82				2,673,825.82
3、本年减少金额	2,291,200.18				2,291,200.18
(1) 处置或报废	2,291,200.18				2,291,200.18
4、年末余额	50,054,466.49	1,836,831.22	475,773.00	1,095,262.26	53,462,332.97
二、累计折旧					
1、年初余额	33,369,748.14	1,637,930.21	451,984.35	645,522.03	36,105,184.73
2、本年增加金额	6,594,715.57	19,410.81		145,165.44	6,759,291.82
(1) 计提	6,594,715.57	19,410.81		145,165.44	6,759,291.82
3、本年减少金额	2,161,600.79				2,161,600.79
(1) 处置或报废	2,161,600.79				2,161,600.79
4、年末余额	37,802,862.92	1,657,341.02	451,984.35	790,687.47	40,702,875.76
三、减值准备					
四、账面价值					
1、年末账面价值	12,251,603.57	179,490.20	23,788.65	304,574.79	12,759,457.21
2、年初账面价值	16,298,110.41	95,691.51	23,788.65	449,740.23	16,867,330.80

**14、使用权资产**

## 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	6,926,609.89	273,969.32	7,200,579.21
2、本年增加金额	193,756.78		193,756.78
(1) 新增租赁	193,756.78		193,756.78
3、本年减少金额			
(1) 租赁终止			
4、年末余额	7,120,366.67	273,969.32	7,394,335.99
二、累计折旧			
1、年初余额	577,217.49	22,830.78	600,048.27
2、本年增加金额	2,395,956.58	36,529.20	2,432,485.78
(1) 计提	2,395,956.58	36,529.20	2,432,485.78
3、本年减少金额			
(1) 租赁终止			
4、年末余额	2,973,174.07	59,359.98	3,032,534.05
三、减值准备			
四、账面价值			
1、年末账面价值	4,147,192.60	214,609.34	4,361,801.94
2、年初账面价值	6,349,392.40	251,138.54	6,600,530.94

**15、无形资产**

## 无形资产情况

项 目	专利及著作权	软件	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	3,526,320.00	41,224,405.38	44,750,725.38
2、本年增加金额		3,330,101.36	3,330,101.36
(1) 购置		3,330,101.36	3,330,101.36



项 目	专利及著作权	软件	合 计
(2) 内部研发		3,330,101.36	3,330,101.36
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	3,526,320.00	44,554,506.74	48,080,826.74
二、累计摊销			
1、年初余额	3,526,320.00	18,581,937.80	22,108,257.80
2、本年增加金额		1,039,996.97	1,039,996.97
(1) 计提		1,039,996.97	1,039,996.97
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	3,526,320.00	19,621,934.77	23,148,254.77
三、减值准备			
1、年初余额		17,350,494.91	17,350,494.91
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额		17,350,494.91	17,350,494.91
四、账面价值			
1、年末账面价值		7,582,077.06	7,582,077.06
2、年初账面价值		5,291,972.67	5,291,972.67

注：本年末通过本集团内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 92.17%。

## 16、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合 并形成的	其他	处置	其他	

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合 并形成 的	其他	处置	其他	
恒赢智航资产组	19,161,236.28					19,161,236.28
智能航空资产组	26,229,196.51					26,229,196.51
合 计	45,390,432.79					45,390,432.79

## (2) 商誉减值准备情况

项 目	成 本	减值准备	净 额
恒赢智航资产组			
智能航空资产组			
合 计			

## 注：①恒赢智航资产组

北京天健兴业资产评估有限公司已于 2024 年 4 月 12 日出具《恒拓开源信息科技股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的北京恒赢智航科技有限公司与商誉相关的资产组组合的可收回金额评估项目资产评估报告》（天兴评报字（2024）第 0726 号）。对包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额选用收益法对商誉相关资产组的预计未来现金流量的现值进行计算，关键参数见本附注（4）可收回金额的具体确定方法。资产组可回收金额大于包含商誉的资产组账面价值，对应商誉在 2023 年末未发生减值情形。

## ②智能航空资产组

北京天健兴业资产评估有限公司已于 2024 年 4 月 12 日出具《恒拓开源信息科技股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的智能航空系统有限公司与商誉相关的资产组组合的可收回金额评估项目资产评估报告》（天兴评报字（2024）第 0715 号）。对包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额选用收益法对商誉相关资产组的预计未来现金流量的现值进行计算，关键参数见本附注（4）可收回金额的具体确定方法。资产组可回收金额大于包含商誉的资产组账面价值，对应商誉在 2023 年末未发生减值情形。

## (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
恒赢智航资产组	资产组包含固定资产、无形资产、等长期资产及商誉。充分考虑管理层对生产经营活动的管理或监控方式和对资产的持续使用或处置的决策方式, 认定的资产组或资产组组合应能够独立产生现金流量。	不适用	是
智能航空资产组	资产组包含固定资产、无形资产、等长期资产及商誉。充分考虑管理层对生产经营活动的管理或监控方式和对资产的持续使用或处置的决策方式, 认定的资产组或资产组组合应能够独立产生现金流量。	不适用	是

## (4) 可收回金额的具体确定方法

## ①可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

单位: 万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数(增长率、利润率等)	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数(增长率、利润率、折现率等)	稳定期的关键参数的确定依据
恒赢智航资产组	4,469.20	5,292.37		5 年	收入增长率: 5%-12% 净利率: 2%-8% 税前折现率: 11.96%	经企业管理层确认的未来 5 年经营收益情况	年收入增长率: 0% 净利率: 8% 税前折现率: 11.96%	经企业管理层确认的未来 5 年经营收益情况
智能航空资产组	6,077.03	11,681.93		5 年	收入增长率 3%, 净利率 21%-22%, 税前折现率: 12.23%。	经企业管理层确认的未来 5 年经营收益情况	年收入增长率: 0%, 净利率 21.91%, 税前折现率 12.23%。	经企业管理层确认的未来 5 年经营收益情况
合计	10,546.23	16,974.30		—	—	—	—	—

注: 资产组和资产组组合的可收回金额是依据管理层批准的五年期盈利预测, 采用现金流量预测方法计算。管理层所采用的加权平均增长率与行业预测数据一致, 不超过各业务的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率, 并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率未来现金流量折现方法采用的

假设用以分析该业务分部内各资产组和资产组组合的可收回金额。

### 17、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	239,050.00		239,050.00		
合计	239,050.00		239,050.00		

### 18、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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	36,538,797.76	5,432,904.60	35,503,140.73	5,276,171.15
交易性金融资产公允价值变动	182,909.70	27,436.46	763,958.80	114,593.82
租赁负债	4,331,830.77	649,775.11	3,875,139.46	973,957.94
可抵扣亏损	13,683,613.43	2,052,542.01	15,746,279.53	2,361,941.93
股份支付	208,594.16	31,289.12	44,766.24	6,714.93
合计	54,945,745.82	8,193,947.30	55,933,284.76	8,733,379.77

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
交易性金融资产公允价值变动	4,225,684.76	633,852.71	577,916.08	86,687.41
使用权资产	4,361,801.94	654,270.29	6,600,530.94	990,079.64
合计	8,587,486.70	1,288,123.00	7,178,447.02	1,076,767.05

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	343,431.56	133.59
可抵扣亏损	16,653,481.01	5,113,159.57
合 计	16,996,912.57	5,113,293.16

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2024 年	1,851,433.43		
2025 年	4,288,297.80		
2026 年	563,698.99		
2032 年	5,113,159.57	5,113,159.57	
2033 年	4,836,891.22		
合 计	16,653,481.01	5,113,159.57	

## 19、其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同履行 成本	545,426.96	545,426.96		545,426.96	545,426.96	
合同资产	493,782.45	45,195.22	448,587.23			
合 计	1,039,209.41	590,622.18	448,587.23	545,426.96	545,426.96	

## 20、所有权或使用权受限资产

项 目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金								
履约及保函 保证金	183,303.94	183,303.94	其他	保证金	192,476.44	192,476.44	其他	保证金

项 目	年 末				年 初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
存出投资款					12,348.67	12,348.67	其他	投资期间 使用受限
合 计	183,303.94	183,303.94	—	—	204,825.11	204,825.11	—	—

## 21、 短期借款

### 短期借款分类

项 目	年 末 余 额	年 初 余 额
信用借款	10,003,082.19	
合 计	10,003,082.19	

## 22、 应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	年 末 余 额	年 初 余 额
应付服务费	11,173,036.76	16,600,116.37
应付采购款	2,053,181.28	3,478,963.70
合 计	13,226,218.04	20,079,080.07

### (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项 目	年 末 余 额	未 偿 还 或 结 转 的 原 因
江苏高重信息科技有限公司	1,347,534.15	未结算
合 计	1,347,534.15	—

## 23、 合同负债

### 合同负债情况

项 目	年 末 余 额	年 初 余 额
预收开发软件款	19,790,598.23	15,424,807.10
合 计	19,790,598.23	15,424,807.10

**24、 应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	7,715,949.33	106,179,331.00	107,483,990.92	6,411,289.41
二、离职后福利-设定提存计划	1,446,401.96	5,486,011.16	6,707,792.66	224,620.46
三、辞退福利		205,996.55		205,996.55
四、一年内到期的其他福利				
合 计	9,162,351.29	111,871,338.71	114,191,783.58	6,841,906.42

**(2) 短期薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,293,850.25	98,224,709.49	99,266,062.77	6,252,496.97
2、职工福利费		441,276.94	441,276.94	
3、社会保险费	401,740.37	3,403,566.78	3,668,093.35	137,213.80
其中：医疗及生育保险费	384,790.60	3,333,311.90	3,583,925.69	134,176.81
工伤保险费	16,949.77	70,254.88	84,167.66	3,036.99
4、住房公积金	19,053.51	4,094,273.93	4,092,966.44	20,361.00
5、工会经费和职工教育经费	1,305.20	15,503.86	15,591.42	1,217.64
合 计	7,715,949.33	106,179,331.00	107,483,990.92	6,411,289.41

**(3) 设定提存计划列示**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	1,399,824.62	5,311,275.12	6,493,285.98	217,813.76
2、失业保险费	42,222.34	174,736.04	210,151.68	6,806.70
3、企业年金缴费	4,355.00		4,355.00	
合 计	1,446,401.96	5,486,011.16	6,707,792.66	224,620.46

**25、 应交税费**

项 目	年末余额	年初余额
增值税	5,818,509.42	5,415,963.14
企业所得税	2,441,132.56	837,399.07
城市维护建设税	1,250,907.71	1,309,852.97
教育费附加	515,359.34	535,112.86
地方教育费附加	408,834.53	421,995.50
代扣代缴个人所得税	490,383.23	580,827.30
印花税	62,832.41	
合 计	10,987,959.20	9,101,150.84

**26、 其他应付款**

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	15,959,126.03	1,107,012.91
合 计	15,959,126.03	1,107,012.91

**(1) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
押金及保证金	2,553.60	104,186.94
员工报销	856,637.28	302,755.30
限制性股票回购义务	13,570,155.00	
往来款	1,372,878.95	533,623.60
其他	156,901.20	166,447.07
合 计	15,959,126.03	1,107,012.91



**27、 一年内到期的非流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期应付款（附注六、30）	2,153,873.26	2,068,353.98
1 年内到期的租赁负债（附注六、29）	2,498,386.89	2,298,753.07
合 计	4,652,260.15	4,367,107.05

**28、 其他流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
增值税待转销项	8,540,961.35	8,148,151.11
合 计	8,540,961.35	8,148,151.11

**29、 租赁负债**

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债	6,493,052.96	200,522.04	-6,765.26		2,354,978.97	4,331,830.77
减：一年内到期的租赁负债（附注六、27）	2,298,753.07	—	—	—	—	2,498,386.89
合 计	4,194,299.89	—	—	—	—	1,833,443.88

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注十、3“流动性风险”。

**30、 长期应付款**

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	18,810,092.95	8,339,906.21
合 计	18,810,092.95	8,339,906.21

**(1) 长期应付款**

项 目	年末余额	年初余额
以分期付款方式支付的应付款项	5,552,295.59	7,620,649.57
应付股权收购款	12,624,060.00	

项 目	年末余额	年初余额
其他长期应付款	2,787,610.62	2,787,610.62
减：一年内到期部分（附注六、27）	2,153,873.26	2,068,353.98
合 计	18,810,092.95	8,339,906.21

### 31、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	140,511,487.00						140,511,487.00

### 32、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	318,191,888.25		6,662,350.00	311,529,538.25
其他资本公积	3,196,753.27	1,224,783.97		4,421,537.24
合 计	321,388,641.52	1,224,783.97	6,662,350.00	315,951,075.49

注：本年资本公积减少主要为员工持股计划中认购库存股产生的差异，本期增加主要为期权激励及限制性股票在当期产生的对应影响，情况见附注十三。

### 33、库存股

项 目	年初余额	增加	减少	年末余额
回购专户结余	6,696,889.11	11,256,502.56	13,570,155.00	4,383,236.67
已过户尚未达到激励条件的库存股		13,570,155.00		13,570,155.00
合 计	6,696,889.11	24,826,657.56	13,570,155.00	17,953,391.67

注：公司根据 2022 年 10 月 24 日召开的第三届董事会第二十二次会议，2022 年 11 月 8 日召开 2022 年第四次临时股东大会，审议通过《关于公司回购股份方案的议案》，公司计划以自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份。同意公司使用自有资金以竞价方式回购公司股份，回购股份后续用于股权激励计划或员工持股计划。

截至 2023 年 5 月 8 日，公司通过回购专用证券账户以竞价交易方式累计回购公司股份 4,562,789.00 股，占公司总股本 3.25%，最高成交价为 4.15 元/股，最低成交价为 3.59 元/股，成交总金额为人民币 17,953,391.67 元（不含印花税、佣金等交易费），回购均价为 3.94 元/股。

本年员工持股计划通过非交易过户方式过户的股份数量为 3,506,500 股，占公司现有总股本的 2.50%，全部来源于上述回购股份。本次非交易过户完成后，公司回购专用证券账户持有公司股票数量为 1,056,289 股，占公司现有总股本的 0.75%。

### 34、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下可转损益的其他综合收益		323,115.57				323,115.57	323,115.57
其他综合收益合计		323,115.57				323,115.57	323,115.57

### 35、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	2,543,205.44	2,533,152.85		5,076,358.29
合计	2,543,205.44	2,533,152.85		5,076,358.29

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

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

**36、未分配利润**

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	58,224,743.64	58,471,689.11
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-16,121.70	109,910.20
调整后年初未分配利润	58,208,621.94	58,581,599.31
加：本年归属于母公司股东的净利润	20,083,860.42	6,896,865.86
减：提取法定盈余公积	2,533,152.85	-1,624,061.78
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	8,156,921.88	5,645,781.45
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	67,602,407.63	58,208,621.94

注：本集团由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，调整本年年初未分配利润共计-16,121.70 元，调整上年年初未分配利润共计 109,910.20 详见四、29 重要会计政策、会计估计的变更。

**37、营业收入和营业成本****(1) 营业收入和营业成本情况**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	190,760,405.83	115,829,035.23	179,037,969.88	107,736,009.90
其他业务				
合 计	190,760,405.83	115,829,035.23	179,037,969.88	107,736,009.90

**(2) 营业收入和营业成本的分解信息**

合同分类	合并	
	营业收入	营业成本
按商品类型分类：		
软件开发及技术服务	118,808,207.83	80,310,326.46

合同分类	合并	
	营业收入	营业成本
系统集成及其服务	43,640,037.08	23,751,923.33
运维服务	28,312,160.92	11,766,785.44
合 计	190,760,405.83	115,829,035.23
按商品转让的时间分类：		
在某一时点转让	162,448,244.91	104,062,249.79
在某一时段内转让	28,312,160.92	11,766,785.44
合 计	190,760,405.83	115,829,035.23
按经营地区分类：		
东南地区	97,714,936.28	59,048,931.09
华北地区	45,986,470.29	28,057,204.83
西南地区	37,263,043.85	22,724,414.68
其他地区	9,795,955.41	5,998,484.63
合 计	190,760,405.83	115,829,035.23

### (3) 分摊至剩余履约义务的说明

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额 16,413.86 万元，其中：14,212.38 万元预计将于 2024 年度确认收入，2,097.25 万元预计将于 2025 年度确认收入，104.23 万元预计将于 2026 年度确认收入。

### 38、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	381,100.34	776,386.64
教育费附加	315,066.00	614,858.03
印花税	264,384.21	48,789.21
合 计	960,550.55	1,440,033.88

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**39、销售费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,038,046.89	9,337,542.26
业务招待费	1,393,177.36	774,622.84
咨询服务费	1,320,648.33	629,272.46
市外差旅费	871,916.41	615,284.41
技术服务费	581,811.46	325,978.79
办公费	251,815.08	167,857.07
市内交通费	255,865.29	141,124.94
房租物业费	55,259.12	130,412.47
折旧及摊销	46,480.12	41,879.55
其他	47,211.18	100,552.93
合 计	10,862,231.24	12,264,527.72

**40、管理费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	27,808,821.84	29,244,671.68
使用权资产折旧	1,190,914.44	2,708,496.26
中介咨询费	1,893,655.89	2,268,752.58
房租物业费	2,312,254.60	2,214,167.33
办公费	1,552,989.55	1,986,745.95
折旧及摊销	2,501,501.07	1,832,720.86
股份支付	1,188,173.78	1,333,109.35
业务招待费	577,504.73	562,343.00
技术服务费	12,688.68	359,021.72
市外差旅费	883,851.97	353,657.44
市内交通费	293,943.36	298,875.49
其他	698,976.95	624,362.05
合 计	40,915,276.86	43,786,923.71

**41、 研发费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	13,416,648.51	10,904,117.54
办公费	638.61	145,304.98
市外差旅费	99,578.35	88,088.93
误餐费		43,857.84
材料费	2,290.84	8,190.55
水电费		3,394.40
其他	51,722.43	10,926.48
合 计	13,570,878.74	11,203,880.72

**42、 财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	196,564.10	171,828.62
其中：冲减利息支出的政府补助		
减：利息收入	467,929.98	533,702.05
汇兑损益		
融资费用/收益	-412,156.35	-594,052.46
手续费及其他	43,020.94	52,949.57
合 计	-640,501.29	-902,976.32

**43、 其他收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	2,468,216.82	1,231,160.59	2,393,771.45
增值税加计扣除	646,828.86	719,069.13	
其他	96,827.54	70,716.75	
合 计	3,211,873.22	2,020,946.47	2,393,771.45

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注九、“政府补助”。

**44、 投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	5,164,344.91	
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,079,419.53	3,150,965.10
合 计	10,243,764.44	3,150,965.10

**45、 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	4,228,817.79	-150,896.22
合 计	4,228,817.79	-150,896.22

**46、 信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-1,931,245.10	-714,291.37
其他应收款坏账损失	-144,639.60	-162,594.73
长期应收款坏账损失	61,090.88	41,145.44
合 计	-2,014,793.82	-835,740.66

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**47、 资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,345,308.49	
合同资产减值损失	25,328.46	-2,920.93
一年内到期非流动资产损失	-28,600.00	
其他非流动资产减值损失	-45,195.22	
合 计	-1,393,775.25	-2,920.93

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。



**48、 资产处置收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
使用权资产提前退租产生的利得或损失		73,645.22	
合 计		73,645.22	

**49、 营业外收入**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		28,967.43	
其中：固定资产		28,967.43	
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	9,820.76	1.72	9,820.76
合 计	9,820.76	28,969.15	9,820.76

**50、 营业外支出**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	129,599.39	5,940.55	129,599.39
其中：固定资产	129,599.39	5,940.55	129,599.39
其他	3,558.24	40,340.70	3,558.24
合 计	133,157.63	46,281.25	133,157.63

**51、 所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	2,566,472.44	1,357,261.98
递延所得税费用	765,151.15	-505,870.69
合 计	3,331,623.59	851,391.29

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	23,415,484.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,512,322.61
子公司适用不同税率的影响	-270,203.01
调整以前期间所得税的影响	-8,900.12
非应税收入的影响	-774,651.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	932,362.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-20.04
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,782,562.95
研发费用加计扣除	-1,841,849.26
所得税费用	3,331,623.59

## 52、 现金流量表项目

## (1) 与经营活动有关的现金

## ①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	2,468,216.82	841,020.53
利息收入	467,929.98	532,070.28
往来款及其他	1,058,643.41	2,933,779.10
合 计	3,994,790.21	4,306,869.91

## ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
期间费用	16,763,814.13	14,898,220.46
往来款及其他	1,359,996.97	948,180.47
合 计	18,123,811.10	15,846,400.93

## (2) 与投资活动有关的现金

## ①支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
取得亿迅信息技术有限公司 40%股权支付的现金	71,536,340.00	
合 计	71,536,340.00	

## ②收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
赎回理财产品及其收益	518,276,746.84	679,575,698.50
合 计	518,276,746.84	679,575,698.50

## ③支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品	476,052,210.00	816,801,000.00
合 计	476,052,210.00	816,801,000.00

## (3) 与筹资活动有关的现金

## ①支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
租赁付款的金额	2,704,196.52	4,540,462.26
股份回购支付的现金	11,259,991.30	6,696,889.11
合 计	13,964,187.82	11,237,351.37

## ②筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款		6,907,805.00	6,662,350.00			13,570,155.00
短期借款		10,000,000.00	3,082.19			10,003,082.19
租赁负债	4,194,299.89		411,977.36		2,772,833.37	1,833,443.88

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
一年内到期的非流动负债	2,298,753.07		2,772,833.37	2,573,199.55		2,498,386.89
合计	6,493,052.96	16,907,805.00	9,850,242.92	2,573,199.55	2,772,833.37	27,905,067.96

### 53、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	20,083,860.42	7,035,110.00
加：资产减值准备	1,393,775.25	2,920.93
信用减值损失	2,014,793.82	835,740.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,759,291.82	7,171,295.78
使用权资产折旧	2,432,485.78	2,780,790.12
无形资产摊销	1,010,252.62	1,051,125.19
长期待摊费用摊销	239,050.00	388,967.47
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）		-73,645.22
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	129,599.39	-23,026.88
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-4,228,817.79	150,896.22
财务费用（收益以“-”号填列）	-218,674.44	-422,252.04
投资损失（收益以“-”号填列）	-10,243,764.44	-3,150,965.10
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	551,747.24	-420,783.84
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	211,355.95	-223,330.99
存货的减少（增加以“-”号填列）	-9,847,557.59	448,814.07
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,103,700.86	8,844,242.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	18,311,787.87	-15,046,992.35

补充资料	本年金额	上年金额
其他	1,188,173.78	1,333,109.35
经营活动产生的现金流量净额	27,683,658.82	10,682,015.91

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	50,853,089.98	51,575,223.75
其中：库存现金	17,534.39	26,517.21
可随时用于支付的银行存款	50,835,555.59	51,548,706.54
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	50,853,089.98	51,575,223.75

## (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本年金额	上年金额	理由
履约及保函保证金	183,303.94	192,476.44	使用受限
存出投资款		12,348.67	使用受限
合 计	183,303.94	204,825.11	—

## 54、 租赁

## (1) 本集团作为承租人

本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0 元；简化处理的短期租赁费用为 2,427,698.18 元；简化处理的低价值资产租赁费用为 0 元；与简易租赁相关的现金流出总额为 2,683,596.09 元。

## 七、研发支出

## 1、按费用性质列示

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	17,507,158.30	14,603,018.68
办公费	20,104.96	152,987.57
市外差旅费	158,611.25	98,477.36
误餐费	19,361.45	41,715.03
材料费	2,290.84	8,190.55
水电费	426.60	4,025.20
其他	191,297.30	101,828.11
合 计	17,899,250.70	15,010,242.50
其中：费用化研发支出	13,570,878.74	11,203,880.72
资本化研发支出	4,328,371.96	3,806,361.78

## 2、符合资本化条件的研发项目开发支出

项 目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
机组智能排班产品 2022—A	815,054.33	93,423.16	908,477.49		
飞行计划与数字化放行二期产品项目 2022—A	645,567.44	975,760.23	1,621,327.67		
智能运行风险管控—开发 2022	86,478.03	537,258.87	623,736.90		
PLM 产品优化改造项目—开发 2022	21,789.13	154,770.17	176,559.30		
货站作业平台 2023-A		1,331,317.86			1,331,317.86
新一代智能机组排班产品-开发 2023		950,379.29			950,379.29
智能航班调配产品项目-开发 2023		273,366.99			273,366.99
合 计	1,568,888.93	4,316,276.57	3,330,101.36		2,555,064.14

## 重要的资本化研发项目

项 目	研发进度	预计完成时 间	预计经济利 益产生方式	开始资本化的时 点	具体 依据
飞行计划与数字化放行二期产品项目 2022—A	已结项验收		主要采取“实施费+服务费/运维费”的方式进行销售	研发立项评审通过	[注]
货站作业平台 2023-A		2024 年 6 月		研发立项评审通过	[注]
新一代智能机组排班产品-开发 2023		2024 年 7 月		研发立项评审通过	[注]

注：公司在《研发支出核算管理办法》中规定，研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的有计划的调查、研究活动的阶段。开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的产品等活动的阶段。具体为“详细设计及开发——产品测试——验收发布”的阶段。

按照公司研发业务流程，以“完成产品研发立项”，即经公司内部评审通过作为项目进入开发阶段的具体依据（资本化时点），以“通过内部测试，项目结项”作为项目完成开发阶段的标准。

## 八、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 本集团的构成

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	
北京知识动力信息技术有限公司	北京	北京	软件技术	100.00		设立
北京恒赢智航科技有限公司	北京	北京	软件技术	100.00		设立
北京三赢伟业科技有限公司	北京	北京	软件技术		100.00	非同一控制企业合并
智能航空系统有限公司	北京	北京	计算机、通信技术	50.00	50.00	非同一控制企业合并
智航拓宇信息系统（北京）有限公司	北京	北京	计算机、通信技术		100.00	非同一控制企业合并
智航拓宇航空科技（天津）有限公司	天津	天津	软件技术		100.00	设立

## 2、在合营企业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	
亿迅信息技术有限公司	常州市	常州市	软件和信息技术服务	40		权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	亿迅信息技术有限公司	亿迅信息技术有限公司
流动资产	123,146,273.02	116,954,130.67
非流动资产	9,114,550.94	12,489,836.38
资产合计	132,260,823.96	129,443,967.05
流动负债	39,226,408.84	44,631,211.90
非流动负债	2,157,639.31	4,714,151.93
负债合计	41,384,048.15	49,345,363.83
少数股东权益		69,326.07
归属于母公司股东权益	90,876,775.81	80,029,277.15
按持股比例计算的净资产份额	36,350,710.32	
调整事项		
—商誉	38,168,606.88	
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	85,669,236.29	
存在公开报价的联营企业权益投		



项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	亿迅信息技术有限公司	亿迅信息技术有限公司
资的公允价值		
营业收入	152,211,982.92	161,739,179.89
净利润	19,690,241.40	15,085,051.76
终止经营的净利润		
其他综合收益	1,087,931.19	-106,714.18
综合收益总额	20,778,172.59	14,978,337.58
本年收到的来自联营企业的股利	4,000,000.00	

## 九、政府补助

### 1、计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
软件增值税即征即退	74,445.37	291,646.73
各类奖励及补贴	2,316,171.45	835,122.28
其他补助	77,600.00	104,391.58
合 计	2,468,216.82	1,231,160.59

## 十、与金融工具相关的风险

### （一）与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括交易性金融资产、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 1、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。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。由于本集团无外币，因此无汇率风险。

(1) 利率风险—现金流量变动风险

本公司期末银行借款为固定利率，因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险较小。

(2) 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的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的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。

本集团的以公允价值计量的金融资产主要为银行理财产品和因债务重组获得的 48.10 万元 st 海航股票，由于购买的银行理财产品均为保本型理财产品，因此其变动风险较小。st 海航股票因敏感性分析如下：

项目	本年	
	对净利润的影响	对股东权益的影响
权益工具投资公允价值增加 10%	48,101.00	48,101.00
权益工具投资公允价值减少 10%	-48,101.00	-48,101.00

## 2、信用风险

2023 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

- 本附注六、5“合同资产”中披露的合同资产金额。

本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项

计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

### 3、流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	13,226,218.04				13,226,218.04
其他应付款	15,959,126.03				15,959,126.03
一年内到期的非流动负债（含利息）	4,652,260.15				4,652,260.15
租赁负债		1,833,443.88			1,833,443.88
长期应付款		8,150,598.26	6,451,474.69	4,208,020.00	18,810,092.95
合 计	33,837,604.22	9,984,042.14	6,451,474.69	4,208,020.00	54,481,141.05

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			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	220,875,100.33			220,875,100.33

项 目	年末公允价值			
	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	合计
1、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	220,393,593.28			220,393,593.28
(2) 权益工具投资	481,507.05			481,507.05
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>220,875,100.33</b>			<b>220,875,100.33</b>

## 2、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

本集团采用持续第一层次公允价值计量的权益工具投资为公司持有的 ST 海航股票以及记录与交易性金融资产中的理财产品，对于股票市价的确定依据为期末最后一个交易日收盘价，对于理财产品，公司通过获取证券公司、银行对账单确认公允价值。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本集团实际控制人

本集团实际控制人为马越。截至 2023 年 12 月 31 日，马越直接持有本集团 7.0399% 的股份，马越控制的北京盈辉互联科技有限公司直接持有本集团 15.2759% 的股份。

为巩固实际控制人地位，2019 年 11 月 11 日，马越、武洲、刘德永、田依禾、吉斌、苟羽鹏签署《一致行动协议》，约定就行使发行人的股东权利和董事的表决权，武洲（董事长、副总经理）、刘德永（董事、总经理）、田依禾、吉斌、苟羽鹏同意在公司决策运营等治理活动中，与马越保持一致，该部分股份为 5.24%。2022 年 4 月 6 日，马越与武洲、刘德永、田依禾、吉斌、苟羽鹏签订《〈一致行动协议〉之补充协议》，一致行动人由马越、武洲、刘德永、田依禾、吉斌、苟羽鹏变更为马越、武洲、刘德永。

综上，马越通过直接、间接控制等方式控制本集团 24.2427% 的股份，仍为公司第一大股东，故马越及其一致行动的董事可以对董事会决策事项产生重大影响。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
亿迅信息技术有限公司	持股 40%的联营企业

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
开源共识（上海）网络技术有限公司	实际控制人担任董事、高管的企业
深圳市奥思网络科技有限公司	实际控制人间接控制的其他企业
北京宏瑞达科科技有限公司	直接持有本集团 5%以上股份股东的全资子公司
刘菲菲	监事会主席

### 5、关联方交易情况

#### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
深圳市奥思网络科技有限公司	采购劳务		98,200.00
北京宏瑞达科科技有限公司	物业服务及代缴水电等	455,439.24	731,533.75

##### ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
开源共识（上海）网络技术有限公司	销售软件	715,044.25	

#### （2）关联租赁情况

##### ①本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
北京宏瑞达科 技有限公司	房屋建 筑物	2,419,533.00	2,729,183.24	209,178.37	169,705.41		6,926,609.89
	机柜	95,238.10	92,559.77	4,899.13	1,912.96		273,969.32
合计		2,514,771.10	2,821,743.01	214,077.50	171,618.37		7,200,579.21

注：本集团的主要租赁为位于北京市朝阳区酒仙桥北路甲 10 号院 204 号楼四层办公室，租期自 2022 年 10 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日止，年租金为 2,540,509.50 元。租赁主体为子公司北京恒赢智航科技有限公司及智能航空系统有限公司，在租赁办公室的同时租赁了用于放置服务器的机柜，独立机柜一台，年租金 6 万元，共享机柜 2 台年租金合计 4 万元。

### (3) 关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	291.88	338.46

## 6、应收、应付关联方等未结算项目情况

### (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
北京宏瑞达科科技有限公司			22,916.75	
合 计			22,916.75	
长期应收款：				
北京宏瑞达科科技有限公司	589,644.97		564,946.09	
合 计	589,644.97		564,946.09	

### (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		

项目名称	年末余额	年初余额
深圳市奥思网络科技有限公司		98,200.00
合 计		98,200.00
其他应付款：		
刘菲菲	8,954.29	8,954.29
合 计	8,954.29	8,954.29
租赁负债（含一年内到期部分）：		
北京宏瑞达科科技有限公司	4,194,299.89	6,131,764.62
合 计	4,194,299.89	6,131,764.62

### 十三、股份支付

#### 1、各项权益工具

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
股票期权-高级管理人员					800,000.00	3,056,000.00	3,850,500.00	14,708,910.00
限制性股票-高级管理人员、核心员工等	3,506,500.00	6,907,805.00						
合计	3,506,500.00	6,907,805.00			800,000.00	3,056,000.00	3,850,500.00	14,708,910.00

注：①2022年7月12日，公司召开第三届董事会第十七次会议和第三届监事会第十次会议，审议通过了《关于调整公司2021年股权激励计划相关事项的议案》《关于向激励对象授予股权激励计划预留部分股票期权的议案》《关于注销部分股票期权的议案》，将预留部分的1,600,000.00股股票期权授予三名高管，相关事项已进行公告。

②2023年7月13日，公司召开第三届董事会第三十次会议、第三届监事会第二十次会议，审议通过《关于调整公司股权激励计划行权价格的议案》、《关于公司股权激励计划股票期权预留部分第一个行权期行权条件成就的议案》、《关于公司股权激励计划第二个行权期行权条件未成就暨注销股票期权的议案》，同意公司注销股权激励计划第二个行权期行权条件未成就股票期权共计3,850,500份。

同时，截至2023年7月26日，3名高管对于第一个行权期可行权份额均未行权，未行

权股票期权 800,000 份。2023 年 7 月 31 日，公司召开第三届董事会第三十一次会议、第三届监事会第二十一次会议，审议通过《关于注销股权激励计划预留部分第一个行权期未行权股票期权的议案》，将三位高管未行权份额进行了注销。上述情况经中登公司审核确认，并已公告。

③2023 年 8 月 29 日公司召开第三届董事会第三十二次会议、第三届监事会第二十二次会议，并于 2023 年 9 月 15 日召开 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于<恒拓开源信息科技股份有限公司员工持股计划（草案）>及其摘要的议案》《关于制定<恒拓开源信息科技股份有限公司员工持股计划管理办法>的议案》《关于提请公司股东大会授权董事会办理员工持股计划相关事宜的议案》，同意公司实施员工持股计划（以下简称“本次员工持股计划”或“本员工持股计划”），截至 2023 年 5 月 8 日，公司通过回购专用证券账户以竞价交易方式累计回购公司股份 4,562,789 股，占公司总股本 3.25%，2023 年 11 月 16 日“恒拓开源信息科技股份有限公司回购专用证券账户”所持有的 3,506,500 股公司股票以非交易过户方式过户至“恒拓开源信息科技股份有限公司-员工持股计划”专用证券账户，过户股份数量占公司目前总股本的 2.50%，过户价格 1.97 元/股，相关事项已公告。

## 2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票公允价值按授予日股票的收盘价扣减授予价格；股票期权公允价值采用布莱克-斯科尔（Black-Scholes）期权定价模型测算
授予日权益工具公允价值的重要参数	标的股价（S），行权价（K），无风险利率（r），期权有效期（t）、标的股票波动率（σ）、标的股票的股息率（i）
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,067,266.06

## 3、本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
股票期权-高级管理人员	355,380.03	
限制性股票-高级管理人员、核心员工及其他需要激励的员工	832,793.75	



#### 4、股份支付的修改、终止情况

2023 年 7 月 13 日，公司召开第三届董事会第三十次会议，审议通过了《关于调整公司股权激励计划行权价格的议案》，由于公司派发 2022 年度现金红利根据《励计划（草案）》第十章第二条关于行权价格调整方法的相关规定，公司对股权激励计划股票期权预留部分行权价格进行调整，行权价格由 3.88 元/份调整为 3.82 元/份，上述事项已经中国证券登记结算有限责任公司北京分公司审核确认并已公告。

#### 十四、承诺及或有事项

##### 1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

##### 2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

#### 十五、资产负债表日后事项

于 2024 年 4 月 28 日，本公司第三届董事会召开第三十五次会议，批准 2023 年度利润分配预案，分配现金股利人民币 9,761,863.86 元。本议案尚需提交公司股东大会审议。

#### 十六、公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

###### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	18,490,515.31	16,134,239.49
1 至 2 年	628,907.48	3,320,625.00
2 至 3 年	3,320,625.00	2,602,442.68
3 至 4 年	298,810.66	325,421.00
4 至 5 年		490,380.77
5 年以上	859,072.77	368,692.00
小 计	23,597,931.22	23,241,800.94
减：坏账准备	1,382,223.07	1,130,099.77
合 计	22,215,708.15	22,111,701.17

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	230,804.77	0.98	230,804.77	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	23,367,126.45	99.02	1,151,418.30	4.93	22,215,708.15
其中：					
组合一	13,366,217.81	56.64	481,013.52	3.60	12,885,204.29
组合二	4,536,145.49	19.22	670,404.78	14.78	3,865,740.71
关联方	5,464,763.15	23.16			5,464,763.15
合计	23,597,931.22	—	1,382,223.07	—	22,215,708.15

续：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	293,459.60	1.26	293,459.60	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	22,948,341.34	98.74	836,640.17	3.65	22,111,701.17
其中：					
组合一	15,210,156.59	65.44	279,583.50	1.84	14,930,573.09
组合二	4,479,936.07	19.28	557,056.67	12.43	3,922,879.40
关联方	3,258,248.68	14.02			3,258,248.68
合计	23,241,800.94	—	1,130,099.77	—	22,111,701.17

## ① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 （%）	计提理由
欧派家居集团股份有限公司	62,654.83	62,654.83				无法收回
南京滴普科技有限公司	87,904.77	87,904.77	87,904.77	87,904.77	100.00	无法收回
海南航空控股股份有限公司	29,000.00	29,000.00	29,000.00	29,000.00	100.00	无法收回
海航航空集团有限公司	76,000.00	76,000.00	76,000.00	76,000.00	100.00	无法收回
中国国际航空股份有限公司	37,900.00	37,900.00	37,900.00	37,900.00	100.00	无法收回
合计	293,459.60	293,459.60	230,804.77	230,804.77	100.00	—

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	293,459.60		62,654.83			230,804.77
按组合计提坏账准备的应收账款	836,640.17	314,778.13				1,151,418.30
合计	1,130,099.77	314,778.13	62,654.83			1,382,223.07

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 （%）	坏账准备年末余额
中国国际航空股份有限公司	7,344,489.79		7,344,489.79	32.75	253,261.48
北京恒赢智航科技有限公司	5,190,376.40		5,190,376.40	23.14	
华润医药商业集团有限公司	4,927,542.58	194,994.95	5,122,537.53	22.84	51,225.38
深蓝汽车科技有限公司	1,059,882.34		1,059,882.34	4.73	10,598.82

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
广州达到信息技术有限公司	909,641.21		909,641.21	4.05	9,096.41
合计	19,431,932.32	194,994.95	19,626,927.27	87.51	324,182.09

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	17,000,000.00	15,000,000.00
其他应收款	112,770,588.84	142,168,487.42
合计	129,770,588.84	157,168,487.42

### (1) 应收股利

#### ① 应收股利情况

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
智能航空系统有限公司	5,500,000.00	7,500,000.00
北京恒赢智航科技有限公司	11,500,000.00	7,500,000.00
小计	17,000,000.00	15,000,000.00
减：坏账准备		
合计	17,000,000.00	15,000,000.00

### (2) 其他应收款

#### ① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	66,604,419.59	108,552,573.20
1至2年	15,107,110.92	5,730,578.42
2至3年	3,252,339.76	7,779,139.12
3至4年	7,779,139.12	4,402,001.91
4至5年	4,300,000.00	15,879,926.00

账 龄	年末余额	年初余额
5 年以上	15,941,526.00	64,060.00
小 计	112,984,535.39	142,408,278.65
减：坏账准备	213,946.55	239,791.23
合 计	112,770,588.84	142,168,487.42

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	112,603,475.39	141,926,718.74
押金、保证金	381,060.00	481,559.91
小 计	112,984,535.39	142,408,278.65
减：坏账准备	213,946.55	239,791.23
合 计	112,770,588.84	142,168,487.42

## ③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	239,791.23			239,791.23
2023 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-25,844.68			-25,844.68
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	213,946.55			213,946.55

## ④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预计损失	239,791.23	-25,844.68				213,946.55
合计	239,791.23	-25,844.68				213,946.55

## ⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
北京三赢伟业科技有限公司	49,685,400.40	43.98	内部往来	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	
北京恒赢智航科技有限公司	48,591,179.96	43.01	内部往来	1 年以内	
智能航空系统有限公司	10,000,000.00	8.85	内部往来	1 年以内	
北京知识动力信息技术有限公司	4,298,721.42	3.80	内部往来	1 年以内	
宇通客车股份有限公司	120,000.00	0.11	押金、保证金	2-3 年	23,868.00
合计	112,695,301.78	99.75	—		23,868.00

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	178,611,871.55	2,354,421.91	176,257,449.64	177,500,885.27	2,354,421.91	175,146,463.36
对联营、合营企业投资	85,669,236.29		85,669,236.29			
合计	264,281,107.84	2,354,421.91	261,926,685.93	177,500,885.27	2,354,421.91	175,146,463.36

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
北京知识动力信息技术有限公司	10,608,717.03	2,354,421.91	373,058.78		8,627,353.90		2,354,421.91
北京恒赢智航科技有限公司	101,771,776.24		498,052.50		102,269,828.74		
智能航空信息系统有限公司	65,120,392.00		239,875.00		65,360,267.00		
合计	177,500,885.27	2,354,421.91	1,110,986.28		176,257,449.64		2,354,421.91

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业						
亿迅信息技术有限公司			84,160,400.00		5,164,344.91	323,115.57
合计			84,160,400.00		5,164,344.91	323,115.57

续：

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
亿迅信息技术有限公司	21,375.81	4,000,000.00			85,669,236.29	
合计	21,375.81	4,000,000.00			85,669,236.29	

## (4) 长期股权投资减值测试情况

## ①可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据

项 目	账面价值	可收回金 额	减值 金额	预测期 的年限	预测期的 关键参数	稳定期的 关键参数	稳定期的关 键参数的确 定依据
北京知 识动力 信息技 术有限 公司	8,627,353.90	9,279,400.00		5 年	收入增长率： 6%-8% 净利率： 1%-6% 税前折现率： 11.96%	收入增长 率：0% 净利率： 5.6% 税前折现 率：11.96%	[注]
合 计	8,627,353.90	9,279,400.00		—	—	—	—

注：稳定期的关键参数的确定依据：1、收入增长率：主要基于目前行业内的预计未来现金流采用 0%增长率，体现评估谨慎性考虑。2、净利率：在稳定期回归到企业的正常净利率水平。3、折现率：先行选取加权平均资本成本（WACC）计算税后折现率，由于在预计资产的未来现金流量时均以税前现金流量作为预测基础的，两者口径应保持一致，采用税后折现率倒算出税前折现率。

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,662,650.83	26,724,898.48	40,122,315.25	31,510,898.40
其他业务				
合 计	34,662,650.83	26,724,898.48	40,122,315.25	31,510,898.40

##### (2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按商品类型分类：		
软件开发及技术服务	32,999,843.04	26,167,961.24
运维服务	1,662,807.79	556,937.24
合 计	34,662,650.83	26,724,898.48
按商品转让的时间分类：		
在某一时点转让	32,999,843.04	26,167,961.24



合同分类	营业收入	营业成本
在某一时段内转让	1,662,807.79	556,937.24
合 计	34,662,650.83	26,724,898.48
按经营地区分类：		
东南地区	25,203,309.20	20,060,013.13
华北地区	9,416,980.94	6,664,885.35
西南地区	42,360.69	-
合 计	34,662,650.83	26,724,898.48

### (3) 分摊至剩余履约义务的说明

本公司本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 622.25 万元，预计将于 2024 年度确认收入。

## 5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	11,000,000.00	15,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	5,164,344.91	
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,990,785.88	2,086,927.35
合 计	19,155,130.79	17,086,927.35

## 十七、补充资料

### 1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、 符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持 续影响的政府补助除外	2,393,771.45	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企 业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置 金融资产和金融负债产生的损益	4,228,817.79	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项 目	金 额	说 明
委托他人投资或管理资产的损益	5,127,451.06	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	102,654.81	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-123,336.87	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	674.79	
小 计	11,730,033.03	
减：所得税影响额	1,692,931.90	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	10,037,101.13	

**2、净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.91	0.15	0.15
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.98	0.07	0.07

恒拓开源信息科技股份有限公司

2024年4月28日



# 营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



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

(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币  
成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；企业内部控制审计、税务咨询、法律、管理咨询、代理记账、会计项目、税务申报、其他会计业务；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2024年1月26日



# 会计师事务所

# 执业证书



名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

## 说明

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

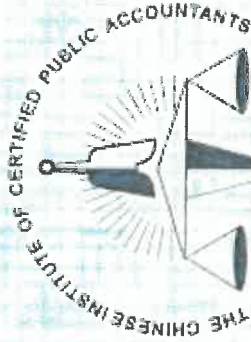


发证机关：



二〇二四年五月五日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

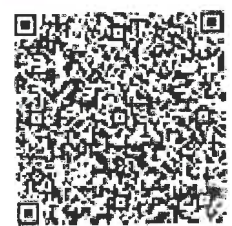


安素强  
 姓名 Full name 男  
 性别 Sex 1979-12-21  
 出生日期 Date of birth  
 工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所(普通合伙) 陕西分所  
 身份证号码 Identity card No. 620522197912211517



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



安素强

证书编号: 110001650257  
 No. of Certificate

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

发证日期: 2007 年 11 月 12 日  
 Date of Issuance y m d

年 月 日





中国注册会计师协会

靳凯

姓名	靳凯
Full name	靳凯
性别	男
Sex	男
出生日期	1990-10-16
Date of birth	1990-10-16
工作单位	中审众环会计师事务所(特 殊普通合伙)陕西分所
Working unit	中审众环会计师事务所(特 殊普通合伙)陕西分所
身份证号码	142701199010162459
Identity card No.	142701199010162459



### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



靳凯

证书编号: 420101050647  
No. of Certificate

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

发证日期: 2018 年 07 月 27 日  
Date of Issuance /y /m /d



年 /y 月 /m 日 /d