

北京华宇软件股份有限公司

审计报告

大华审字[2023]001723号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

# 北京华宇软件股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2022年1月1日至2022年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-8
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-95

# 审计报告

大华审字[2023]001723号

北京华宇软件股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了北京华宇软件股份有限公司(以下简称华宇软件公司)财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华宇软件公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 强调事项

如财务报表附注十四所述，华宇软件公司于 2021 年 9 月 1 日收到北京市监察委员会《立案通知书》，北京市监察委员会决定对华宇软件公司涉嫌单位行贿的违纪/违法问题立案审查/调查。2022 年 9

月 14 日，北京市海淀区人民检察院以单位行贿罪对华宇软件公司提起诉讼。截止审计报告签发日，北京市海淀区人民法院尚未作出判决。该事项不影响已发表的审计意见。

#### 四、关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1.商誉减值事项；

2.收入确认；

(一)商誉减值事项

1.事项描述

请参阅合并财务报表附注三（二十二）及附注五注释 17。

截止 2022 年 12 月 31 日，华宇软件公司商誉账面原值 166,106.61 万元，商誉减值准备 65,732.89 万元，商誉账面价值 100,373.72 万元，占 2022 年合并财务报表资产总额的 13.72%。华宇软件公司商誉主要来自收购联奕科技股份有限公司、北京万户软件技术有限公司等子公司所形成。

管理层在每年年终终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是在预测相关资产组的预测期间的收入、毛利率、经营费用、折现率等涉及管理层的重大判断。该等估计均存在重大不确定性，受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回价值有很大的影响。

由于商誉对财务报表有重大影响，且商誉减值依赖于管理层重大的会计估计和判断，因此我们将其认定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们对于商誉减值所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解与评价管理层与商誉减值测试相关的内部控制设计合理性，并测试相关内部控制运行的有效性；

(2) 复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；

(3) 与公司管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测期间的收入、毛利率、经营费用及现金流折现率等的合理性；

(4) 与公司管理层聘请的外部评估机构专家等讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测期间的收入、毛利率、经营费用及现金流折现率等的合理性；

(5) 将公司管理层在以往年度商誉减值测试过程中所使用的关键假设和参数、预测期间的收入、毛利率、经营费用及现金流量等，与本年度所使用的关键假设和参数、本年经营业绩等作对比，以评估管理层预测过程的可靠性和准确性，并向管理层询问显著差异的原因；

(6) 结合同行业标准、宏观经济和所属行业的发展趋势等，评估商誉减值测试过程中所使用的关键假设和参数的合理性；

(7) 评价由公司管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质；

(8) 测试未来现金流量净现值的计算是否准确；

(9) 聘请第三方评估机构对华宇软件公司管理层以及管理层聘请的外部评估机构商誉减值测试结果进行评估复核；

(10) 评估管理层于 2022 年 12 月 31 日对商誉及其减值估计结

果、财务报表的披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在商誉减值测试中作出的判断是合理的。

## （二）收入确认

### 1.事项描述

如华宇软件公司 2022 年度财务报表附注三（三十）及附注五、注释 36 所述，华宇软件公司的收入主要包括应用软件、系统建设服务、运维服务等。2022 年度，华宇软件公司实现营业收入 222,163.75 万元，考虑到营业收入对华宇软件公司财务报表存在重大影响，可能存在华宇软件公司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。

### 2.审计应对

我们对于收入的确认事项所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评价和测试与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

（2）获取公司与客户签订的主要合同，检查合同关键条款，评价管理层确认收入是否恰当；

（3）选取样本，核对与该笔业务相关的合同、订单、发货单、验收报告等文件，判断公司收入确认的准确性以及是否计入正确的会计期间；

（4）对重要合同执行函证程序，函证合同金额、已收款金额、项目进度情况等信息。

（5）对营业收入及毛利率实施分析性程序，分析收入与毛利率波动的合理性；

（6）查询主要客户的工商信息，评价华宇软件公司是否与主要

客户存在关联关系；

(7) 对资产负债表日前后的销售交易进行截止测试，评价收入是否计入恰当的会计期间；

(8) 检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报和披露情况。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层营业收入核算中作出的判断是合理的。

## 五、其他信息

华宇软件公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

## 六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督华宇软件公司的财务报告过程。

## 七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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



未来的事项或情况可能导致华宇软件公司不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（此页以下无正文）

（本页无正文，为大华审字[2023]001723 号审计报告之签字盖章页）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

(项目合伙人) 于建松

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

刘生刚

二〇二三年四月二十五日

# 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：北京华宇软件股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	2,494,636,194.19	2,510,075,097.77
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	4,840,768.21	7,424,110.57
应收账款	注释3	1,221,511,418.83	1,891,668,958.32
应收款项融资			
预付款项	注释4	22,204,029.06	35,896,500.33
其他应收款	注释5	152,409,843.45	201,230,589.84
存货	注释6	869,488,860.02	1,133,285,251.86
合同资产	注释7	43,950,108.24	123,593,222.42
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释8	14,339,762.34	8,689,948.08
<b>流动资产合计</b>		<b>4,823,380,984.34</b>	<b>5,911,863,679.19</b>
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释9	17,579,942.38	5,383,046.26
其他权益工具投资	注释10	60,913,200.00	60,913,200.00
其他非流动金融资产	注释11	129,000,000.00	129,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	注释12	214,087,067.92	235,567,663.07
在建工程	注释13	86,032,256.55	22,245,692.94
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释14	38,553,443.55	27,559,757.71
无形资产	注释15	585,844,263.54	694,919,923.40
开发支出	注释16	149,929,235.75	134,937,247.64
商誉	注释17	1,003,737,212.80	1,568,053,016.08
长期待摊费用	注释18	4,126,098.13	6,067,334.28
递延所得税资产	注释19	205,147,105.17	151,993,273.23
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,494,949,825.79</b>	<b>3,036,640,154.61</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,318,330,810.13</b>	<b>8,948,503,833.80</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：郭颖

主管会计工作负责人：王琰

会计机构负责人：张绪梅

# 合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：北京华宇软件股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
<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	注释20		61,939,192.90
应付账款	注释21	609,992,277.17	935,096,071.42
预收款项			
合同负债	注释22	654,970,561.59	739,442,695.05
应付职工薪酬	注释23	49,067,788.53	35,241,771.91
应交税费	注释24	31,759,396.06	105,663,053.65
其他应付款	注释25	121,370,865.44	167,877,449.42
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释26	18,436,336.37	11,662,489.59
其他流动负债	注释27	3,568,174.28	5,056,826.12
<b>流动负债合计</b>		<b>1,489,165,399.44</b>	<b>2,061,979,550.06</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	注释28	19,480,644.78	15,354,977.21
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释29	3,172,649.35	4,996,013.17
递延所得税负债	注释19	845,565.93	858,285.82
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>23,498,860.06</b>	<b>21,209,276.20</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,512,664,259.50</b>	<b>2,083,188,826.26</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	注释30	824,561,023.00	829,070,973.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释31	3,282,745,034.25	3,362,232,778.13
减：库存股	注释32	132,418,759.75	177,268,001.82
其他综合收益	注释33	-14,570,100.00	-14,570,100.00
专项储备			
盈余公积	注释34	102,450,598.17	102,450,598.17
未分配利润	注释35	1,598,687,114.05	2,582,534,495.56
归属于母公司股东权益合计		5,661,454,909.72	6,684,450,743.04
少数股东权益		144,211,640.91	180,864,264.50
<b>股东权益合计</b>		<b>5,805,666,550.63</b>	<b>6,865,315,007.54</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>7,318,330,810.13</b>	<b>8,948,503,833.80</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：郭颖

主管会计工作负责人：王琰

会计机构负责人：张绪梅

# 合并利润表

2022年度

编制单位：北京华宇软件股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	注释36	2,221,637,483.31	5,751,842,981.18
减：营业成本	注释36	1,758,489,341.36	4,303,870,739.49
税金及附加	注释37	13,155,433.34	28,879,249.72
销售费用	注释38	226,972,282.02	274,887,335.01
管理费用	注释39	231,610,935.95	340,298,656.74
研发费用	注释40	478,483,007.73	428,362,614.77
财务费用	注释41	-22,567,796.44	-28,987,138.12
其中：利息费用	注释41	2,983,664.78	3,728,149.65
利息收入	注释41	25,790,942.00	33,681,185.13
加：其他收益	注释42	71,959,291.09	109,556,399.62
投资收益（损失以“-”号填列）	注释43	624,172.31	-597,916.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释43	196,896.12	-136,616.46
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释44	-74,677,176.38	-60,301,380.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释45	-583,463,290.96	-108,469,575.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释46	-11,186.73	223,625.44
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,050,073,911.32</b>	<b>344,942,676.09</b>
加：营业外收入	注释47	600,052.74	492,412.07
减：营业外支出	注释48	13,210,260.51	6,666,660.82
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,062,684,119.09</b>	<b>338,768,427.34</b>
减：所得税费用	注释49	-48,413,645.37	48,618,673.43
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,014,270,473.72</b>	<b>290,149,753.91</b>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,014,270,473.72	290,149,753.91
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-983,847,381.51	294,580,397.37
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-30,423,092.21	-4,430,643.46
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			<b>-14,570,100.00</b>
<b>归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>			<b>-14,570,100.00</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-14,570,100.00
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			-14,570,100.00
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
<b>归属于少数股东的其他综合收益的税后净额</b>			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-1,014,270,473.72</b>	<b>275,579,653.91</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		-983,847,381.51	280,010,297.37
归属于少数股东的综合收益总额		-30,423,092.21	-4,430,643.46
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-1.21	0.36
（二）稀释每股收益		-1.21	0.36

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：郭颖

主管会计工作负责人：王琰

会计机构负责人：张绪梅

# 合并现金流量表

2022年度

编制单位：北京华宇软件股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	本期金额	上期金额
<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		3,013,727,347.05	4,717,477,353.83
收到的税费返还		49,899,223.46	83,432,550.13
收到其他与经营活动有关的现金	注释50.1	221,021,719.26	227,776,623.39
经营活动现金流入小计		<u>3,284,648,289.77</u>	<u>5,028,686,527.35</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,272,599,436.89	3,092,492,030.53
支付给职工以及为职工支付的现金		1,236,659,675.55	1,339,570,159.85
支付的各项税费		174,567,278.52	271,371,662.68
支付其他与经营活动有关的现金	注释50.2	363,858,920.91	544,453,707.16
经营活动现金流出小计		<u>3,047,685,311.87</u>	<u>5,247,887,560.22</u>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<u><u>236,962,977.90</u></u>	<u><u>-219,201,032.87</u></u>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			350,000,000.00
取得投资收益收到的现金		427,323.52	725,028.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		129,523.19	177,430.25
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	注释50.3		70,000,000.00
投资活动现金流入小计		<u>556,846.71</u>	<u>420,902,458.74</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		124,947,547.16	195,045,355.31
投资支付的现金		12,000,000.00	354,000,002.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			190,680.80
支付其他与投资活动有关的现金	注释50.4		70,000,000.00
投资活动现金流出小计		<u>136,947,547.16</u>	<u>619,236,038.11</u>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<u><u>-136,390,700.45</u></u>	<u><u>-198,333,579.37</u></u>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,400,000.00	138,662,049.85
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,400,000.00	2,025,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释50.5		2,561.48
筹资活动现金流入小计		<u>1,400,000.00</u>	<u>138,664,611.33</u>
偿还债务支付的现金			148,071,945.23
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			29,386,084.05
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释50.6	81,387,013.83	90,610,000.85
筹资活动现金流出小计		<u>81,387,013.83</u>	<u>268,068,030.13</u>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<u><u>-79,987,013.83</u></u>	<u><u>-129,403,418.80</u></u>
<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>			
加：期初现金及现金等价物余额		2,404,466,108.79	2,951,404,139.83
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<u><u>2,425,051,372.41</u></u>	<u><u>2,404,466,108.79</u></u>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：郭颖

主管会计工作负责人：王琰

会计机构负责人：张绪梅

## 合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：北京华宇软件股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
<b>一、上年年末余额</b>	829,070,973.00				3,362,232,778.13	177,268,001.82	-14,570,100.00		102,450,598.17	2,582,534,495.56	180,864,264.50	6,865,315,007.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
<b>二、本年初余额</b>	829,070,973.00				3,362,232,778.13	177,268,001.82	-14,570,100.00		102,450,598.17	2,582,534,495.56	180,864,264.50	6,865,315,007.54
<b>三、本年增减变动金额</b>	-4,509,950.00				-79,487,743.88	-44,849,242.07				-983,847,381.51	-36,652,623.59	-1,059,648,456.91
(一) 综合收益总额										-983,847,381.51	-30,423,092.21	-1,014,270,473.72
(二) 股东投入和减少资本	-4,509,950.00				-79,487,743.88	-44,849,242.07					-6,229,531.38	-45,377,983.19
1. 股东投入的普通股											-4,007,750.00	-4,007,750.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额	-4,509,950.00				-80,267,875.10	-44,849,242.07					-1,441,650.16	-41,370,233.19
4. 其他					780,131.22						-780,131.22	
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年年末余额</b>	824,561,023.00				3,282,745,034.25	132,418,759.75	-14,570,100.00		102,450,598.17	1,598,687,114.05	144,211,640.91	5,805,666,550.63

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：郭颖

主管会计工作负责人：王瑛

会计机构负责人：张绪梅

## 合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：北京华宇软件股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
<b>一、上年年末余额</b>	816,285,073.00				3,226,689,508.67	94,064.01			102,377,888.49	2,317,412,891.92	180,388,321.12	6,643,059,619.19
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
<b>二、本年初余额</b>	816,285,073.00				3,226,689,508.67	94,064.01			102,377,888.49	2,317,412,891.92	180,388,321.12	6,643,059,619.19
<b>三、本年增减变动金额</b>	12,785,900.00				135,543,269.46	177,173,937.81	-14,570,100.00		72,709.68	265,121,603.64	475,943.38	222,255,388.35
（一）综合收益总额							-14,570,100.00			294,580,397.37	-4,430,643.46	275,579,653.91
（二）股东投入和减少资本	12,785,900.00				135,543,269.46	177,173,937.81					4,906,586.84	-23,938,181.51
1. 股东投入的普通股											2,025,000.00	2,025,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额	12,785,900.00				134,854,526.75	127,150,790.60					530,598.04	21,020,234.18
4. 其他					688,742.71	50,023,147.21					2,350,988.80	-46,983,415.69
（三）利润分配									72,709.68	-29,458,793.73		-29,386,084.05
1. 提取盈余公积									72,709.68	-72,709.68		
2. 对股东的分配										-29,386,084.05		-29,386,084.05
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	829,070,973.00				3,362,232,778.13	177,268,001.82	-14,570,100.00		102,450,598.17	2,582,534,495.56	180,864,264.50	6,865,315,007.54

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：郭颖

主管会计工作负责人：王琰

会计机构负责人：张绪梅



# 母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：北京华宇软件股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		1,069,567,005.04	896,603,358.14
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	3,114,122.07	19,706,609.48
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	注释2	182,825,177.59	352,390,547.12
存货		237,539.63	237,539.63
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,774,024.09	1,824,169.33
<b>流动资产合计</b>		<b>1,257,517,868.42</b>	<b>1,270,762,223.70</b>
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	3,183,462,910.83	3,210,064,692.71
其他权益工具投资		60,913,200.00	60,913,200.00
其他非流动金融资产		129,000,000.00	129,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		26,494,564.54	27,525,500.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		598,770.45	777,973.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		195,488.36	251,342.12
递延所得税资产		29,543,857.22	25,161,901.13
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,430,208,791.40</b>	<b>3,453,694,609.34</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,687,726,659.82</b>	<b>4,724,456,833.04</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：郭颖

主管会计工作负责人：王琰

会计机构负责人：张绪梅

## 母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：北京华宇软件股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		19,455,157.96	20,343,231.36
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		1,389,625.03	1,403,829.15
应交税费		277,838.40	1,761,019.62
其他应付款		183,250,967.58	168,184,440.78
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>204,373,588.97</b>	<b>191,692,520.91</b>
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>—</b>	<b>—</b>
<b>负债合计</b>		<b>204,373,588.97</b>	<b>191,692,520.91</b>
股东权益：			
股本		824,561,023.00	829,070,973.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,243,542,825.23	3,325,252,350.49
减：库存股		132,418,759.75	177,268,001.82
其他综合收益		-14,570,100.00	-14,570,100.00
专项储备			
盈余公积		102,450,598.17	102,450,598.17
未分配利润		459,787,484.20	467,828,492.29
<b>股东权益合计</b>		<b>4,483,353,070.85</b>	<b>4,532,764,312.13</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>4,687,726,659.82</b>	<b>4,724,456,833.04</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：郭颖

主管会计工作负责人：王琰

会计机构负责人：张绪梅

# 母公司利润表

2022年度

编制单位：北京华宇软件股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释4	7,803,063.31	19,297,221.47
减：营业成本	注释4	457,971.59	1,331,500.66
税金及附加		542,591.10	653,677.16
销售费用			
管理费用		18,102,525.66	35,019,418.53
研发费用			
财务费用		-12,280,475.21	-16,455,147.79
其中：利息费用		1,823,116.44	936,200.34
利息收入		14,111,218.69	17,399,172.67
加：其他收益		1,930,925.34	902,192.61
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	624,219.64	-1,121,008.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		196,896.12	-1,121,008.51
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-15,953,634.33	2,603,078.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-4,925.00	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-12,422,964.18</b>	<b>1,132,035.10</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-12,422,964.18</b>	<b>1,132,035.10</b>
减：所得税费用		-4,381,956.09	404,938.31
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-8,041,008.09</b>	<b>727,096.79</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,041,008.09	727,096.79
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			-14,570,100.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-14,570,100.00
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			-14,570,100.00
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-8,041,008.09</b>	<b>-13,843,003.21</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：郭颖

主管会计工作负责人：王琰

会计机构负责人：张绪梅

# 母公司现金流量表

2022年度

编制单位：北京华宇软件股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
<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		9,378,553.00	26,333,411.02
收到的税费返还		1,712,003.72	575,535.06
收到其他与经营活动有关的现金		324,314,062.53	710,001,846.68
经营活动现金流入小计		335,404,619.25	736,910,792.76
购买商品、接受劳务支付的现金		600,000.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		14,506,488.16	15,624,644.72
支付的各项税费		2,928,007.21	1,182,297.30
支付其他与经营活动有关的现金		87,617,464.65	619,517,216.09
经营活动现金流出小计		105,651,960.02	636,324,158.11
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>229,752,659.23</b>	<b>100,586,634.65</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		427,323.52	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			70,000,000.00
投资活动现金流入小计		427,323.52	70,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		337,614.68	5,000,694.20
投资支付的现金		12,000,000.00	4,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			190,680.80
支付其他与投资活动有关的现金			70,000,000.00
投资活动现金流出小计		12,337,614.68	79,191,375.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,910,291.16</b>	<b>-9,191,375.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			136,637,049.85
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,561.48
筹资活动现金流入小计			136,639,611.33
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			29,386,084.05
支付其他与筹资活动有关的现金		44,858,255.07	52,109,062.37
筹资活动现金流出小计		44,858,255.07	81,495,146.42
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-44,858,255.07</b>	<b>55,144,464.91</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>			
加：期初现金及现金等价物余额		896,582,885.89	750,043,161.33
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,069,566,998.89</b>	<b>896,582,885.89</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：郭颖

主管会计工作负责人：王琰

会计机构负责人：张绪梅

## 母公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：北京华宇软件股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>	829,070,973.00				3,325,252,350.49	177,268,001.82	-14,570,100.00		102,450,598.17	467,828,492.29	4,532,764,312.13
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年初余额</b>	829,070,973.00				3,325,252,350.49	177,268,001.82	-14,570,100.00		102,450,598.17	467,828,492.29	4,532,764,312.13
<b>三、本年增减变动金额</b>	-4,509,950.00				-81,709,525.26	-44,849,242.07				-8,041,008.09	-49,411,241.28
(一) 综合收益总额										-8,041,008.09	-8,041,008.09
(二) 股东投入和减少资本	-4,509,950.00				-81,709,525.26	-44,849,242.07					-41,370,233.19
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	-4,509,950.00				-81,709,525.26	-44,849,242.07					-41,370,233.19
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本期末余额</b>	824,561,023.00				3,243,542,825.23	132,418,759.75	-14,570,100.00		102,450,598.17	459,787,484.20	4,483,353,070.85

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：郭颖

主管会计工作负责人：王琰

会计机构负责人：张绪梅

## 母公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：北京华宇软件股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>	816,285,073.00				3,186,885,119.85	94,064.01			102,377,888.49	496,560,189.23	4,602,014,206.56
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年初余额</b>	816,285,073.00				3,186,885,119.85	94,064.01			102,377,888.49	496,560,189.23	4,602,014,206.56
<b>三、本年增减变动金额</b>	12,785,900.00				138,367,230.64	177,173,937.81	-14,570,100.00		72,709.68	-28,731,696.94	-69,249,894.43
（一）综合收益总额							-14,570,100.00			727,096.79	-13,843,003.21
（二）股东投入和减少资本	12,785,900.00				138,367,230.64	177,173,937.81					-26,020,807.17
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	12,785,900.00				138,367,230.64	127,150,790.60					24,002,340.04
4. 其他						50,023,147.21					-50,023,147.21
（三）利润分配								72,709.68	-29,458,793.73		-29,386,084.05
1. 提取盈余公积								72,709.68	-72,709.68		
2. 对股东的分配									-29,386,084.05		-29,386,084.05
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
<b>四、本期末余额</b>	829,070,973.00				3,325,252,350.49	177,268,001.82	-14,570,100.00		102,450,598.17	467,828,492.29	4,532,764,312.13

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：郭颖

主管会计工作负责人：王琰

会计机构负责人：张绪梅

## 北京华宇软件股份有限公司

### 2022 年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一)公司注册地、组织形式和总部地址

北京华宇软件股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）（原名“北京清华紫光软件股份有限公司”）系经北京市人民政府经济体制改革办公室于 2001 年 6 月 11 日以京政体改股函[2001]38 号文批准，由清华紫光股份有限公司（以下简称紫光股份）作为主发起人，以原清华紫光软件中心净资产及部分现金作为出资，联合其他企业和自然人投入现金共同发起设立，成立于 2001 年 6 月 18 日的股份有限公司。公司成立时注册资本 4,000 万元。

2003 年 12 月 1 日，根据清华大学校企改制的要求和公司股权变化，经北京市工商行政管理局批准，公司更名为“北京紫光华宇软件股份有限公司”。

公司根据 2009 年第二次临时股东大会决议及修改后的公司章程并经中国证券监督管理委员会于 2011 年 9 月 16 日签发的证监许可[2011]1492 号《关于核准北京紫光华宇软件股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》，于 2011 年 10 月 10 日以每股人民币 30.80 元向社会公开发行人民币普通股（A 股）18,500,000 股，并由北京兴华会计师事务所有限责任公司出具了(2011)京会兴(验)字第 7-017 号验资报告，增资事项的工商登记变更已办理完毕，注册资本变更为 7,400 万元。

2013 年 1 月 29 日，根据第四届董事会第二十三次会议和 2013 年第二次股东大会审议通过的《关于变更公司名称的议案》，将公司名称“北京紫光华宇软件股份有限公司”变更为“北京华宇软件股份有限公司”。

根据公司 2014 年 9 月 15 召开的第五届董事会第十四次会议、2014 年 10 月 8 日召开的 2014 年度第三次临时股东大会的决议的规定，及与马勤等签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1413 号文《关于核准北京华宇软件股份有限公司向马勤等发行股份购买资产的批复》的核准，公司以每股 37.27 元向马勤等 11 位自然人发行股份 1,814,831 股并支付现金的方式购买其持有的上海浦东中软科技发展有限公司 90.185% 股权，此事项已经大华会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具大华验字[2015]000068 号验资报告。

根据公司第五届董事会第二十五次会议决议、2015 年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准北京华宇软件股份有限公司向陈京念等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]2231 号）文件核准，公司向陈京念及沧州地铁物

资有限公司定向增发 4,895,647 股股份，并非公开发行不超过 3,200,000 股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金购买陈京念及沧州地铁物资有限公司持有的华宇金信软件（北京）有限公司 49% 股权。2015 年 10 月 28 日，已取得作为本次发行股份对价的华宇金信软件（北京）有限公司 49% 股权，新增股份 4,895,647 股，此事项已经中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)出具 CHW 验字【2015】0073 号验资报告审验。

2015 年 11 月 4 日，公司已收到郭颖、郭楠、王琰、朱相宇、钱贵昱五位自然人缴纳的作为本次发行股份购买资产的募集配套资金 8,182.80 万元（扣除承销商国信证券股份有限公司承销费用 300.00 万元），认购公司股份 312 万股，此事项已经中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)出具 CHW 验字【2015】0074 号验资报告审验。

根据公司 2017 年第一次临时股东大会决议、第六届董事会第十八次会议决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准北京华宇软件股份有限公司向任刚等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2017]1395 号）文件核准，公司向任刚等定向增发 60,661,865 股股份，并非公开发行股份募集配套资金不超过 49,000 万元，购买任刚等持有的联奕科技股份有限公司 100% 股权。公司 2017 年 8 月 21 日，已取得作为本次发行股份对价的联奕科技股份有限公司 100% 股权，新增股份 60,661,865 股，此事项已经中审华会计师事务所(特殊普通合伙)出具 CAC 验字【2017】0036 号验资报告审验。截至 2017 年 9 月 18 日止，公司已收到上海国鑫投资发展有限公司、北京中关村并购母基金投资中心（有限合伙）、全国社保基金五零四组合、嘉实基金超新星 1 号定增资产管理计划、嘉实基金-浦发银行-睿思 5 号资产管理计划、邵学缴纳的作为本次发行股份购买资产的募集配套资金 48,000 万元（扣除承销商国信证券股份有限公司承销费用 1,000 万元），认购公司股份 31,091,370 股，此事项已经中审华会计师事务所(特殊普通合伙)出具 CAC 验字【2017】0051 号验资报告审验。

根据公司 2018 年第一次股东大会决议、第六届董事会第三十次会议决议，并经中国证券监督管理委员会关于核准北京华宇软件股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2018]2187 号）文件核准，公司非公开发行人民币普通股不超过 6,500 万股。截至 2019 年 4 月 9 日止，公司向社会公众投资者询价发行人民币普通股 55,938,493 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 18.86 元，共计募集人民币 1,054,999,977.98 元，此事项已经大华会计师事务所(特殊普通合伙)出具大华验字[2019]000124 号验资报告审验。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 82,456.1023 万股，注册资本为 82,456.1023 万元，注册地址及总部地址：北京市海淀区中关村东路 1 号院清华科技园科技大厦 C 座 25 层，法定代表人：郭颖。

## (二)公司业务性质和主要经营活动

本公司主要从事电子政务系统的产品开发与服务，主要产品有法院综合信息管理系统、



检察院综合信息管理系统、数字法庭、通用税务数据采集软件、紫光华宇拼音输入法、消息协作互送平台、传输交换平台、教育信息化系统的产品开发与服务、综合数据分析系统等产品，以及法院行业应用、信息网络平台建设、安全体系建设、检察院行业应用、税务行业应用、音视频综合应用、容灾备份等。

### **(三)财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 25 日批准报出。

### **(四)合并财务报表范围**

本公司本期纳入合并范围的子公司共 23 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 2 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

## **二、财务报表的编制基础**

### **(一)财务报表的编制基础**

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### **(二)持续经营**

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

### **(三) 记账基础和计价原则**

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

## **三、重要会计政策、会计估计**

### **(一)具体会计政策和会计估计提示**

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备计提的方法（附注三/（十）、（十二）、（十三））、无形资产摊销（附注三/（二十一））、研究开发支出（附注三/（二十一））、收入的确认时点（附注三/（三十））等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会

计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

(1) 商誉减值准备的会计估计。本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

(2) 应收账款和其他应收款坏账准备。本公司根据应收款项的会计政策，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益

(3) 开发支出。确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

(4) 存货减值的估计。公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融资产的公允价值。本公司对没有活跃市场的金融工具，采用包括现金流量折现法等在内的各种估值技术确定其公允价值。

## **(二)遵循企业会计准则的声明**

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

## **(三)会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## **(四)营业周期**

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

## **(五)记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

## **(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多

### 种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

### 2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

### 3. 非同一控制下的企业合并

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

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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，

公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

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

#### **4. 为合并发生的相关费用**

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

### **(七)合并财务报表的编制方法**

#### **1. 合并范围**

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

#### **2. 合并程序**

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

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

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

度对该交易予以调整。

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

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

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

#### （1）增加子公司或业务

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

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

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

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

#### （2）处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

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

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

## 2) 分步处置子公司

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

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

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

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

## (3) 购买子公司少数股权

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

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## (八)合营安排分类及共同经营会计处理方法

## 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

## 2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### **(九)现金及现金等价物的确定标准**

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

### **(十)金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

#### **1. 金融资产的分类、确认和计量**

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

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

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

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

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

##### **(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产**

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



产包括本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

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

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

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

### (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

### (3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

**(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

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

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

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

**(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

## **2. 金融负债的分类、确认和计量**

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

**(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

## (2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

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

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

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

#### **6. 金融工具减值**

本公司以预期信用损失为基础,对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同,进行减值会计处理并确认损失准备。

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

信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

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

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

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

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

#### (1) 信用风险显著增加

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

否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

### (2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

### (3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

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

#### (4) 减记金融资产

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

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

### (十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十) 6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济情况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组	参考历史信用损失经验，结合当前状



组合名称	确定组合的依据	计提方法
	合划分相同	况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

## (十二)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：政府客户组合	本公司将应收政府部门具有类似的信用风险特征的款项划分为与政府客户组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合二：其他客户组合	本公司将除政府客户组合、合并范围内公司以外的客户划分为其他客户组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合三：合并范围内关联方组合	本公司将合并范围内公司划分为合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济情况的预期计量坏账准备

## (十三)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：无风险组合	本公司将备用金、押金以及应收增值税即征即退款、代垫银行利息项划分为无风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济情况的预期计量坏账准备
组合二：合并范围内关联方组合	本公司将合并范围内公司划分为合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济情况的预期计量坏账准备
组合三：其他组合	本公司将除组合一、组合二外的款项划分为其他组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口

组合名称	确定组合的依据	计提方法
		和未来 12 个月或整个存续期信用损失率， 计算预期信用损失

## (十四)存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、在途物资等。

### 2. 存货的计价方法

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

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

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

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

## (十五)合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十) 6. 金融工具减值。

## (十六)长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

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

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

### (2) 权益法

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

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

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

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

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对

被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

#### （4）成本法转权益法

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

#### （5）成本法转公允价值计量

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

### 4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

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

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

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

### **(十七) 固定资产**

#### **1. 固定资产确认条件**

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

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

#### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30-50	5.00	3.17-1.90
运输工具	年限平均法	4-10	5.00	23.75-9.50
电子设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

#### (2) 固定资产的后续支出

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

#### (3) 固定资产处置

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

## (十八)在建工程

### 1. 在建工程初始计量

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

## **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

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

## **(十九)借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

### **2. 借款费用资本化期间**

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

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

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

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

### **3. 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3



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

#### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

#### (二十)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

#### (二十一)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件、专利权。

##### 1. 无形资产的初始计量

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

质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

## 2. 无形资产的后续计量

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

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命（年）
软件	5-10
土地使用权	50
专利权	专利到期前剩余年限
非专利技术	10

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

动的阶段。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

内部研究开发支出的资本化时点：公司将产品策划阶段作为研究阶段，即开发部门根据市场调研情况，对计划开发的产品进行可行性论证，撰写立项报告，并经审批通过。产品论证结束后，由开发部门提交软件产品立项审批表申请立项，经审批通过后，产品正式立项，组建产品开发项目组，指定产品经理，开发支出资本化过程开始。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### (二十二)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### **(二十三)长期待摊费用**

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

### **(二十四)合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

### **(二十五)职工薪酬**

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

#### **1. 短期薪酬**

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

#### **2. 离职后福利**

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

#### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时

和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### **4. 其他长期职工福利**

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

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

### **(二十六)预计负债**

#### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

### **(二十七)租赁负债**

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

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

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

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

### **(二十八)股份支付**

#### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

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

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

#### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳

估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

#### 4. 会计处理方法

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

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

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

#### (二十九)优先股、永续债等其他金融工具

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

##### 1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

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

##### 2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

### 3. 会计处理方法

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

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

## (三十)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 应用软件 (2) 系统建设服务 (3) 运维服务

### 1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

### 2. 收入确认的具体方法



本公司的主营业务为电子政务系统、教育信息化系统的产品开发与服务，主要面向政府、法院、检察院、高校等领域的客户提供应用软件、系统建设服务和运行维护服务。收入确认的具体方法如下：

**(1) 应用软件**

应用软件指公司针对客户在电子政务中的业务应用需求而提供的软件产品及应用软件定制开发，在遵循收入确认基本原则的基础上，该类收入按照合同约定、在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入。

**(2) 系统建设服务**

系统建设服务指公司针对电子政务客户在信息化基础环境建设、网络平台建设、系统平台建设、安全体系建设和管理等方面的需求，为客户提供的信息化基础环境建设服务。

在遵循收入确认基本原则的基础上，信息化基础环境建设服务在服务已提供，并取得客户确认的《验收报告》时确认收入；设备的收入在取得客户确认的《货物接收单》（不需安装调试的）或《验收报告》（需要安装调试的）时确认收入。

**(3) 运行维护服务**

运行维护服务指，除应用软件和系统建设服务之外，公司针对电子政务客户的专业服务需求，围绕信息化应用的生命周期，为客户提供的涵盖应用软件及系统运行平台的信息化系统运维管理、信息化应用推广、信息化规划咨询等服务。

在遵循收入确认基本原则的基础上，对于单次提供的服务，在服务已经提供，收到价款或取得收款的依据后确认收入；对于在一定期间内持续提供的服务，在服务期内分期确认收入。

**(三十一) 合同成本**

**1. 合同履约成本**

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

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

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

**2. 合同取得成本**

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

### **3. 合同成本摊销**

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

### **4. 合同成本减值**

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

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

## **(三十二)政府补助**

### **1. 类型**

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注五之递延收益/其他收益项目注释。

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

### **2. 政府补助的确认**

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

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

### **3. 会计处理方法**

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

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

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

### **(三十三)递延所得税资产和递延所得税负债**

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

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

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

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

**(三十四)租赁**

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

**1.租赁合同的分拆**

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

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

**2.租赁合同的合并**

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

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

**3.本公司作为承租人的会计处理**

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

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

本公司对除短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三/ (二十) 和 (二十七)。

#### 4. 本公司作为出租人的会计处理

##### (1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

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

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

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

##### (2) 对融资租赁的会计处理

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

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

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

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

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

### (3) 对经营租赁的会计处理

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

## (三十五)终止经营

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

## (三十六)回购本公司股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

## (三十七)限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付

款。

### **(三十八)重要会计政策、会计估计的变更**

#### **1. 会计政策变更**

##### **(1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响**

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

##### **1) 关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理**

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）至解释施行日（2022 年 1 月 1 日）之间发生的试运行销售，按照解释 15 号的规定进行追溯调整。

##### **2) 关于亏损合同的判断**

对在首次施行解释 15 号（2022 年 1 月 1 日）时尚未履行完所有义务的合同执行解释 15 号，累积影响数调整首次执行解释 15 号当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

公司自施行日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对本报告期内财务报表无重大影响。

##### **(2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响**

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司执行企业会计准则解释第 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

#### **2. 会计估计变更**

本报告期主要会计估计未发生变更。

### **四、税项**

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	应税收入	6%、9%、13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	10%、15%、20%、25%	

#### 不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25.00%
北京华宇信息技术有限公司	10.00%
联奕科技股份有限公司	10.00%
上海浦东华宇信息技术有限公司	15.00%
北京亿信华辰软件有限责任公司	15.00%
广州华宇信息技术有限公司	15.00%
华宇（大连）信息服务有限公司	15.00%
北京华宇元典信息服务有限公司	15.00%
北京万户软件技术有限公司	15.00%
上海华宇九政科技有限公司	15.00%
北京华宇九品科技有限公司	15.00%
华宇万户医疗科技（上海）有限公司	15.00%
合肥万户网络技术有限公司	15.00%
上海万户网络技术有限公司	20.00%

### (二) 税收优惠政策及依据

#### (1) 增值税

1) 根据国务院下发的《国务院关于印发新时期促进集成电路产业和软件产业高质量发展若干政策的通知》（国发〔2020〕8号）第一款第（五）条、《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）第一款第（一）条的规定，公司及公司所属子公司北京华宇信息技术有限公司、联奕科技股份有限公司、上海浦东华宇信息技术有限公司、北京亿信华辰软件有限责任公司、华宇（大连）信息服务有限公司、北京华宇元典信息服务有限公司、北京万户软件技术有限公司以及孙公司北京华宇九品科技有限公司、华宇万户医疗科技（上海）有限公司、北京万户互联科技有限公司、合肥万户网络技术有限公司销售其自行开发生产的软件产品，按法定税率征收增值税后，享受增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退的优惠政策。

2) 根据《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）第一款第（三）条的规定，公司所属子公司北京华宇信息技术有限公司、北京亿信



华辰软件有限责任公司、华宇（大连）信息服务有限公司、上海浦东华宇信息技术有限公司的受托开发软件产品，著作权属于委托方或属于与委托方共有的，享受不征收增值税的优惠政策。

## （2）企业所得税

1) 根据自 2008 年 1 月 1 日起施行的《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及其实施细则的有关规定，公司子公司上海浦东华宇信息技术有限公司、北京亿信华辰软件有限责任公司、广州华宇信息技术有限公司、华宇（大连）信息服务有限公司、北京华宇元典信息服务有限公司、北京万户软件技术有限公司以及孙公司北京华宇九品科技有限公司、上海华宇九政科技有限公司、华宇万户医疗科技（上海）有限公司、合肥万户网络技术有限公司属于国家重点扶持的高新技术企业，享受减按 15% 的税率征收企业所得税的优惠政策。

2) 根据财税〔2016〕49 号《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》的规定，公司所属子公司北京华宇信息技术有限公司、联奕科技股份有限公司可享受国家规划布局内重点软件企业减按 10% 税率征收企业所得税的优惠税收政策。

3) 根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（2021 年第 8 号）、《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号）的有关规定，公司孙公司上海万户网络技术有限公司属于小型微利企业，享受年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税的优惠政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，上期期末指 2021 年 12 月 31 日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	307,670.01	143,692.52
银行存款	2,437,238,758.65	2,416,649,957.46
其他货币资金	57,089,765.53	93,281,447.79
合计	2,494,636,194.19	2,510,075,097.77

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		15,477,868.88
履约保证金	56,038,051.59	72,550,745.19
保函保证金		5,127,738.87
股票回购款	6.15	20,472.25
共管账户资金	12,636,474.36	12,432,163.79
冻结存款	910,289.68	
合计	69,584,821.78	105,608,988.98

## 注释2. 应收票据

### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,840,768.21	7,424,110.57

### 2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	4,840,768.21	100.00			4,840,768.21
其中：无风险银行承兑票据组合	4,840,768.21	100.00			4,840,768.21
商业承兑汇票					
合计	4,840,768.21	100.00			4,840,768.21

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	7,424,110.57	100.00			7,424,110.57
其中：无风险银行承兑票据组合	7,424,110.57	100.00			7,424,110.57
商业承兑汇票					
合计	7,424,110.57	100.00			7,424,110.57

### 3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,400,000.00	

### 注释3. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	512,915,703.15	1,354,095,029.35
1—2 年	472,633,971.85	304,309,448.60
2—3 年	157,488,225.60	156,158,088.03
3—4 年	113,000,066.43	114,069,108.09
4—5 年	78,553,291.27	27,710,795.85
5 年以上	87,643,466.85	85,597,635.47
小计	1,422,234,725.15	2,041,940,105.39
减：坏账准备	200,723,306.32	150,271,147.07
合计	1,221,511,418.83	1,891,668,958.32

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,422,234,725.15	100.00	200,723,306.32	14.11	1,221,511,418.83
其中：政府客户组合	871,594,923.26	61.28	131,281,841.35	15.06	740,313,081.91
其他客户组合	550,639,801.89	38.72	69,441,464.97	12.61	481,198,336.92
合计	1,422,234,725.15	100.00	200,723,306.32	14.11	1,221,511,418.83

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	17,264,541.06	0.85	431,613.53	2.50	16,832,927.53
按组合计提坏账准备的应收账款	2,024,675,564.33	99.15	149,839,533.54	7.40	1,874,836,030.79
其中：政府客户组合	1,510,039,612.57	73.95	105,437,802.61	6.98	1,404,601,809.96

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其他客户组合	514,635,951.76	25.20	44,401,730.93	8.63	470,234,220.83
合计	2,041,940,105.39	100.00	150,271,147.07	7.36	1,891,668,958.32

### 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 政府客户组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	230,896,004.00	461,792.01	0.20
1—2 年	333,979,008.10	16,698,950.41	5.00
2—3 年	119,573,248.39	11,957,324.84	10.00
3—4 年	81,217,918.77	24,365,375.63	30.00
4—5 年	50,742,018.57	25,371,009.29	50.00
5 年以上	55,186,725.43	52,427,389.17	95.00
合计	871,594,923.26	131,281,841.35	15.06

#### (2) 其他客户组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	282,019,699.15	2,820,196.99	1.00
1—2 年	138,654,963.75	6,932,748.20	5.00
2—3 年	37,914,977.21	3,791,497.71	10.00
3—4 年	31,782,147.66	9,534,644.29	30.00
4—5 年	27,811,272.70	13,905,636.36	50.00
5 年以上	32,456,741.42	32,456,741.42	100.00
合计	550,639,801.89	69,441,464.97	12.61

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	431,613.53				- 431,613.53	
按组合计提坏账准备的应收账款	149,839,533.54	64,540,691.38		14,088,532.13	431,613.53	200,723,306.32

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其中：政府客户组合	105,437,802.61	36,216,139.22		10,372,100.48		131,281,841.35
其他客户组合	44,401,730.93	28,324,552.16		3,716,431.65	431,613.53	69,441,464.97
合计	150,271,147.07	64,540,691.38		14,088,532.13		200,723,306.32

### 5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	14,088,532.13

### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	176,222,524.39	12.39	7,759,191.59

### 注释4. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	13,403,979.49	60.37	35,366,644.68	98.53
1至2年	8,680,245.86	39.09	337,735.33	0.94
2至3年	52,593.75	0.24	115,726.85	0.32
3年以上	67,209.96	0.30	76,393.47	0.21
合计	22,204,029.06	100.00	35,896,500.33	100.00

#### 2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
北京益泰牡丹电子工程有限责任公司	4,209,901.24	1-2年	未到结算期
深圳市捷视飞通科技股份有限公司	3,761,062.33	1-2年	未到结算期
广东嘉岚信息科技有限公司	691,200.00	1-2年	未到结算期
合计	8,662,163.57		

#### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	13,307,325.31	59.93

### 注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	152,409,843.45	201,230,589.84
合计	152,409,843.45	201,230,589.84

#### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	56,515,841.92	53,856,025.49
1—2 年	20,967,504.96	64,285,394.69
2—3 年	37,259,733.28	43,963,168.46
3—4 年	30,188,752.24	47,536,180.23
4—5 年	38,776,024.53	22,620,746.73
5 年以上	29,359,491.65	20,412,458.37
小计	213,067,348.58	252,673,973.97
减：坏账准备	60,657,505.13	51,443,384.13
合计	152,409,843.45	201,230,589.84

##### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
履约保证金	163,027,897.78	215,137,411.26
投标保证金	4,822,221.50	7,645,878.20
备用金及押金	37,353,865.51	25,326,938.53
增值税即征即退	3,923,185.19	527,925.22
其他	3,940,178.60	4,035,820.76
小计	213,067,348.58	252,673,973.97
减：坏账准备	60,657,505.13	51,443,384.13
合计	152,409,843.45	201,230,589.84

##### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	209,709,111.08	57,299,267.63	152,409,843.45	249,482,156.47	48,251,566.63	201,230,589.84
第二阶段						
第三阶段	3,358,237.50	3,358,237.50		3,191,817.50	3,191,817.50	
合计	213,067,348.58	60,657,505.13	152,409,843.45	252,673,973.97	51,443,384.13	201,230,589.84

#### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	213,067,348.58	100.00	60,657,505.13	28.47	152,409,843.45
其中：无风险组合	41,277,050.70	19.37			41,277,050.70
其他组合	171,790,297.88	80.63	60,657,505.13	35.31	111,132,792.75
合计	213,067,348.58	100.00	60,657,505.13	28.47	152,409,843.45

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	252,673,973.97	100.00	51,443,384.13	20.36	201,230,589.84
其中：无风险组合	25,854,863.75	10.23			25,854,863.75
其他组合	226,819,110.22	89.77	51,443,384.13	22.68	175,375,726.09
合计	252,673,973.97	100.00	51,443,384.13	20.36	201,230,589.84

#### 5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

##### (1) 无风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,462,894.02		
1—2 年	1,242,014.73		
2—3 年	2,184,625.45		
3—4 年	461,818.90		

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4—5 年	637,137.54		
5 年以上	1,288,560.06		
合计	41,277,050.70		

## (2) 其他组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,052,947.90	105,264.74	0.50
1—2 年	19,725,490.23	986,274.52	5.00
2—3 年	35,075,107.83	3,507,510.79	10.00
3—4 年	29,726,933.34	8,918,080.00	30.00
4—5 年	38,138,886.99	19,069,443.49	50.00
5 年以上	28,070,931.59	28,070,931.59	100.00
合计	171,790,297.88	60,657,505.13	35.31

## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	48,251,566.63		3,191,817.50	51,443,384.13
期初余额在本期	-166,420.00		166,420.00	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-166,420.00		166,420.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	10,136,485.00		-	10,136,485.00
本期转回				
本期转销				
本期核销	922,364.00		-	922,364.00
其他变动				
期末余额	57,299,267.63		3,358,237.50	60,657,505.13

## 7. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	922,364.00



## 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名其他应收款汇总	64,748,678.68	30.39	14,095,476.96

## 9. 涉及政府补助的其他应收款

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
大连市甘井子区国家税务局	增值税即征即退	516,905.77	1 年以内	2023 年 1 月已收到
广州市天河区税务局第一税务所	增值税即征即退	1,082,496.84	1 年以内	2023 年 1 月已收到
北京市海淀区国家税务局	增值税即征即退	2,323,782.58	1 年以内	2023 年 2 月已收到
合计		3,923,185.19		

## 注释6. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	13,426,439.62		13,426,439.62	7,116,736.20		7,116,736.20
发出商品	515,401,782.00		515,401,782.00	799,494,550.17		799,494,550.17
在途商品	28,200,883.22		28,200,883.22	14,735,672.03		14,735,672.03
合同履约成本	338,483,688.61	26,023,933.43	312,459,755.18	326,850,873.86	14,912,580.40	311,938,293.46
合计	895,512,793.45	26,023,933.43	869,488,860.02	1,148,197,832.26	14,912,580.40	1,133,285,251.86

### 2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
发出商品							
合同履约成本	14,912,580.40	19,570,007.93			8,458,654.90		26,023,933.43
合计	14,912,580.40	19,570,007.93			8,458,654.90		26,023,933.43

## 注释7. 合同资产

### 1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收合同对价款	47,277,470.94	3,327,362.70	43,950,108.24	127,343,105.37	3,749,882.95	123,593,222.42

## 2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
应收合同对价款	3,749,882.95		422,520.25			3,327,362.70

## 注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	1,491,877.35	2,294,225.12
增值税留抵扣额	10,866,260.62	5,087,427.59
合同取得成本	1,981,624.37	1,308,295.37
合计	14,339,762.34	8,689,948.08

## 注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
四川数字金沙科技有限公司	5,383,046.26	12,000,000.00		196,896.12	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
四川数字金沙科技有限公司					17,579,942.38	

## 注释10. 其他权益工具投资

### 1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
中国司法大数据研究院有限公司	8,340,000.00	8,340,000.00
深圳市捷视飞通科技股份有限公司	52,573,200.00	52,573,200.00
合计	60,913,200.00	60,913,200.00

## 2.非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
中国司法大数据研究院有限公司	战略投资，拟长期持有					
深圳市捷视飞通科技股份有限公司	战略投资，拟长期持有			19,426,800.00		

## 注释11. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资		
其中：北京华宇科创产业投资中心（有限合伙）	29,000,000.00	29,000,000.00
广州华宇科创股权投资合伙企业（有限合伙）	100,000,000.00	100,000,000.00
合计	129,000,000.00	129,000,000.00

## 注释12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	214,087,067.92	235,567,663.07
固定资产清理		
合计	214,087,067.92	235,567,663.07

### （一）固定资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	214,254,356.81	17,160,628.00	111,920,783.09	11,790,331.06	355,126,098.96
2. 本期增加金额		259,386.21	3,107,089.79	233,649.90	3,600,125.90
购置		259,386.21	3,107,089.79	233,649.90	3,600,125.90
重分类					
3. 本期减少金额		754,710.53	12,569,686.52	406,320.44	13,730,717.49
处置或报废		754,710.53	12,569,686.52	406,320.44	13,730,717.49
重分类调整					
处置子公司					
4. 期末余额	214,254,356.81	16,665,303.68	102,458,186.36	11,617,660.52	344,995,507.37
二. 累计折旧					
1. 期初余额	36,918,900.96	13,332,354.08	60,392,169.41	8,915,011.44	119,558,435.89
2. 本期增加金额	4,807,878.96	1,206,420.21	17,322,911.82	912,221.84	24,249,432.83

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	其他	合计
本期计提	4,807,878.96	1,206,420.21	17,322,911.82	912,221.84	24,249,432.83
重分类调整					
3. 本期减少金额		644,523.90	11,916,515.12	338,390.25	12,899,429.27
处置或报废		644,523.90	11,916,515.12	338,390.25	12,899,429.27
重分类调整					
处置子公司					
4. 期末余额	41,726,779.92	13,894,250.39	65,798,566.11	9,488,843.03	130,908,439.45
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	172,527,576.89	2,771,053.29	36,659,620.25	2,128,817.49	214,087,067.92
2. 期初账面价值	177,335,455.85	3,828,273.92	51,528,613.68	2,875,319.62	235,567,663.07

### 注释13. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	86,032,256.55	22,245,692.94
工程物资		
合计	86,032,256.55	22,245,692.94

#### (一) 在建工程

##### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
广州联奕研发基地项目	86,032,256.55		86,032,256.55	22,245,692.94		22,245,692.94

##### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
广州联奕研发基地项目	22,245,692.94	63,786,563.61			86,032,256.55

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程 进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
广州联奕研发基地项目	20,500.00	41.97	41.97				自有资金

#### 注释14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物
一. 账面原值	
1. 期初余额	38,227,517.32
2. 本期增加金额	39,913,683.60
租赁	39,913,683.60
3. 本期减少金额	10,429,982.72
租赁到期	7,467,604.54
租赁中止	2,962,378.18
4. 期末余额	67,711,218.20
二. 累计折旧	
1. 期初余额	10,667,759.61
2. 本期增加金额	26,755,182.88
本期计提	26,755,182.88
3. 本期减少金额	8,265,167.84
租赁到期	7,467,604.54
租赁中止	797,563.30
4. 期末余额	29,157,774.65
三. 减值准备	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	
四. 账面价值	
1. 期末账面价值	38,553,443.55
2. 期初账面价值	27,559,757.71

#### 注释15. 无形资产

##### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	154,180,508.05	6,800,000.00	6,000,000.00	1,203,137,511.77	1,370,118,019.82

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
2. 本期增加金额				71,754,741.22	71,754,741.22
购置				1,095,058.45	1,095,058.45
内部研发				70,659,682.77	70,659,682.77
3. 本期减少金额				37,552,176.61	37,552,176.61
处置				37,552,176.61	37,552,176.61
4. 期末余额	154,180,508.05	6,800,000.00	6,000,000.00	1,237,340,076.38	1,404,320,584.43
二. 累计摊销					
1. 期初余额	3,573,345.78	3,355,843.84	2,700,000.00	665,568,906.80	675,198,096.42
2. 本期增加金额	3,130,830.36	529,870.08	3,300,000.00	173,869,700.64	180,830,401.08
本期计提	3,130,830.36	529,870.08	3,300,000.00	173,869,700.64	180,830,401.08
3. 本期减少金额				37,552,176.61	37,552,176.61
处置				37,552,176.61	37,552,176.61
4. 期末余额	6,704,176.14	3,885,713.92	6,000,000.00	801,886,430.83	818,476,320.89
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	147,476,331.91	2,914,286.08		435,453,645.55	585,844,263.54
2. 期初账面价值	150,607,162.27	3,444,156.16	3,300,000.00	537,568,604.97	694,919,923.40

## 2. 无形资产说明

本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占期末无形资产账面价值的 72.44%，不存在抵押、担保和未办妥产权证书的土地使用权。

## 注释16. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
SAAS 基础服务开发平台	26,981,308.62				26,981,308.62	
电子政务新一代智慧中台及应用	32,362,602.63	23,387,522.85				55,750,125.48
新一代法律服务平台	31,799,830.37	11,566,534.14				43,366,364.51
奕教奕学软件	7,999,814.82				7,999,814.82	

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
新一代智慧专用终端和应用	19,566,348.70	23,725,884.47				43,292,233.17
在线监管系统	4,946,725.58	30,262.18			4,976,987.76	
业务信息和数据交换平台	4,394,435.26	4,438,752.69			8,833,187.95	
基于云架构的数据分析平台	6,886,181.66				6,886,181.66	
数字化移动协同办公系统		3,842,607.15				3,842,607.15
联奕智慧学习平台		14,982,201.96			14,982,201.96	
医院智慧管理平台		3,677,905.44				3,677,905.44
合计	134,937,247.64	85,651,670.88			70,659,682.77	149,929,235.75

## 注释17. 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
上海浦东华宇信息技术有限公司	85,361,143.21					85,361,143.21
北京万户软件技术有限公司	276,527,261.46					276,527,261.46
联奕科技股份有限公司	1,299,177,651.14					1,299,177,651.14
合计	1,661,066,055.81					1,661,066,055.81

### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
上海浦东华宇信息技术有限公司						
北京万户软件技术有限公司	93,013,039.73	79,629,754.16				172,642,793.89
联奕科技股份有限公司		484,686,049.12				484,686,049.12
合计	93,013,039.73	564,315,803.28				657,328,843.01

商誉减值测试情况如下：

项目	上海浦东华宇信息技术有限公司	北京万户软件技术有限公司	联奕科技股份有限公司
商誉账面原值①	85,361,143.21	276,527,261.46	1,299,177,651.14

项目	上海浦东华宇 信息技术有限 公司	北京万户软 件技术有限 公司	联奕科技股份 有限公司
商誉减值准备余额②		93,013,039.73	
商誉的账面余额③=①-②	85,361,143.21	183,514,221.73	1,299,177,651.14
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④			
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=③+④	85,361,143.21	183,514,221.73	1,299,177,651.14
不含商誉的资产组账面价值⑥	8,818,515.53	45,115,532.43	83,508,397.98
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	94,179,658.74	228,629,754.16	1,382,686,049.12
资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）⑧	245,000,000.00	149,000,000.00	898,000,000.00
2022 年度商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧		79,629,754.16	484,686,049.12

### 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

上述公司商誉减值测试涉及的资产组或资产组组合的构成情况如下：

（1）上海浦东华宇信息技术有限公司（以下简称浦东华宇）：资产负债表日的测试范围为与商誉相关的最小资产组所涉及的资产及负债，具体包括固定资产、无形资产、开发支出、长期待摊费用，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致。

（2）北京万户软件技术有限公司（以下简称北京万户）：资产负债表日的测试范围为与商誉相关的最小资产组所涉及的资产及负债，具体包括固定资产、无形资产、开发支出、长期待摊费用，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致。

（3）联奕科技股份有限公司（以下简称联奕科技）：资产负债表日的测试范围为与商誉相关的最小资产组所涉及的资产及负债，具体包括固定资产、无形资产、开发支出、长期待摊费用，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致。

### 4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

#### （1）可收回金额方法的确定

根据《会计准则第 8 号—资产减值》的相关规定，可收回金额是公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者，即：

可收回金额=Max（公允价值-处置费用，预计未来现金流量的现值）

预计未来现金流量的现值（在用价值），是指资产组（CGU）在现有会计主体，按照现有的经营模式持续经营该资产组的前提下未来现金流的现值。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，应当根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。



经综合分析，按照《会计准则第 8 号—资产减值》的相关规定，无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，因此确定采用收益途径评估与商誉相关的资产组预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

(2) 重要假设及依据

- 1) 国家现行的宏观经济不发生重大变化。
- 2) 被评估单位所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化。
- 3) 假设企业的经营管理人员能恪尽职守，企业继续保持现有的经营管理模式持续经营。
- 4) 本次评估测算的各项参数取值是按照不变价格体系确定的，不考虑通货膨胀因素的影响。

(3) 关键参数

被投资单位名称或形成商誉的事项	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率（税前总资本加权平均回报率）
上海浦东华宇信息技术有限公司	2023 年-2027 年 (后续为稳定期)	[注 1]	与预测期末 2027 年持平	根据预测的收入、成本费用等计算	11.50%
北京万户软件技术有限公司	2023 年-2027 年 (后续为稳定期)	[注 2]	与预测期末 2027 年持平	根据预测的收入、成本费用等计算	11.22%
联奕科技股份有限公司	2023 年-2027 年 (后续为稳定期)	[注 3]	与预测期末 2027 年持平	根据预测的收入、成本费用等计算	12.99%

注 1：浦东华宇的主营业务主要来自于法律科技等领域的系统集成、应用软件及运维服务的收入。随着信创业务的落地以及近年来法院办案信息化建设的步伐加快，智能辅助系统、智能分析平台、大数据分析系统等项目的推广及落地，浦东华宇的业绩保持着稳定增长，且在华东地区保持着较高占有率和竞争优势；随着最高人民法院发布《最高人民法院关于加强区块链司法应用的意见》，明确人民法院加强区块链司法应用总体要求及人民法院区块链平台建设要求，提出区块链技术在提升司法公信力、提高司法效率、增强司法协同能力、服务经济社会治理等四个方面典型场景应用方向，明确区块链应用保障措施。浦东华宇抓住国家布局的重大给予，深入实施人民法院信息化建设进入 4.0 版阶段行动计划，积极推动推动了智慧法院方案的应用和实施。根据在手合同和未来业务的预测，2023 年至 2027 年销售收入增长率分别为 11.59%、5.65%、5.34%、5.07%、4.83%。

注 2：北京万户的主营业务主要来自于智慧政务、企业数字化、信创改造等业务领域，为各级政府部门、大型集团企业及医疗单位等提供协同办公业务相关的从规划咨询、应用软件、实施交付到持续运营维护的全方位服务。公司拥有 100 多项具有自主知识产权的办公软件产品，开发了面向政府组织及企事业单位的 FlexOffice 自主安全协同办公平台、FlexMobile 移动办公平台，以及 FlexBase 业务开发平台；应用产品包括公文管理系统、无纸化会议系统、督查督办、三重一大系统等。北京万户专注协同办公产品和服务创新，充分运用人工智能、区块链、云计算、大数据等新兴技术，建立具有平台化、数字化、智能化、移动化特征的新型应用系统，为政府办公业务数字化及企业数字化转型及创新赋能。根据在手合同和未来业务的预测，2023 年至 2027 年销售收入增长率分别为 75.45%、9.56%、9.59%、7.70%、4.83%。

注 3：联奕科技的主营业务主要来自于教育领域的系统集成、应用软件及运维服务的收入；随着教育部等六部门发布《关于推进教育新型基础设施建设构建高质量教育支撑体系的指导意见》出台，国家加快推进教育新型基础设施建设，支持教育数字转型、智能升级、融合创新；以及中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于深化现代职业教育体系建设改革的意见》，在深化改革的新举措上，国家围绕职业教育自立自强，设计了多项重点工作。其中包括：提升职业学校关键办学能力，建设“双师型”教师队伍，建设开放型区域产教融合实践中心。联奕抢抓国家布局新基建的重大机遇，深入实施教育信息化 2.0 行动计划，积极布局高校信息化“十四五”建设周期；同时，全面升级“智慧校园”解决方案，围绕“智慧教学、智慧管理、智慧服务、数据智能”四大主题，积极推动解决方案在全国范围内的应用和落地，持续提升客户价值。联奕保持市场势能稳步提升的同时，项目实施管理和交付运维能力也显著提升；根据联奕科技历史年度经营状况分析和未来年度加快建设智慧校园战略任务的积极产业政策的判断，以及在手合同和未来业务发展的预测，2023 年至 2027 年销售收入增长率分别为 36.22%、25.73%、13.73%、10.81%、5.85%。

#### 注释18. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
装修费	6,067,334.28	1,209,079.77	3,150,315.92	4,126,098.13
合计	6,067,334.28	1,209,079.77	3,150,315.92	4,126,098.13

#### 注释19. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	290,035,868.04	34,363,330.00	219,695,179.68	25,415,199.84

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润	77,292,232.96	9,384,668.46	82,015,923.81	11,264,359.30
可抵扣亏损	880,370,091.85	115,229,969.66	461,357,413.69	73,103,532.19
股权激励	31,387,250.00	3,138,725.00	45,095,156.00	4,769,200.80
无形资产摊销	298,543,274.85	35,826,587.05	244,285,514.53	30,237,156.10
其他	28,815,300.00	7,203,825.00	28,815,300.00	7,203,825.00
合计	1,606,444,017.70	205,147,105.17	1,081,264,487.71	151,993,273.23

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	8,183,655.49	818,365.55	8,582,858.17	858,285.82
固定资产折旧	181,335.85	27,200.38		
合计	8,364,991.34	845,565.93	8,582,858.17	858,285.82

## 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	15,407,655.42	681,814.87
可抵扣亏损	43,838,413.09	33,659,288.96
合计	59,246,068.51	34,341,103.83

## 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022 年度		7,575,116.32	
2023 年度	7,930,696.65	7,930,696.65	
2024 年度	2,824,780.65	2,824,780.65	
2025 年度	5,829,142.97	5,829,142.97	
2026 年度	9,499,552.37	9,499,552.37	
2027 年度	17,754,240.45		
合计	43,838,413.09	33,659,288.96	

## 注释20. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		61,939,192.90

### 注释21. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款	595,805,017.06	924,481,360.12
设备款等	14,187,260.11	10,614,711.30
合计	609,992,277.17	935,096,071.42

### 注释22. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
项目款	654,970,561.59	739,442,695.05

### 注释23. 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	30,727,827.41	1,204,140,989.71	1,190,940,336.94	43,928,480.18
离职后福利-设定提存计划	4,513,944.50	91,189,786.16	91,182,980.70	4,520,749.96
辞退福利		19,131,957.91	18,513,399.52	618,558.39
合计	35,241,771.91	1,314,462,733.78	1,300,636,717.16	49,067,788.53

#### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	27,552,190.55	1,057,739,739.68	1,045,014,458.45	40,277,471.78
职工福利费		21,269,863.55	21,269,863.55	-
社会保险费	2,790,861.18	55,156,930.38	54,652,380.20	3,295,411.36
其中：基本医疗保险费	2,786,993.01	48,675,980.87	48,173,792.21	3,289,181.67
补充医疗保险		3,256,594.33	3,256,594.33	-
工伤保险费	3,868.17	1,982,966.89	1,980,605.37	6,229.69
生育保险费		1,241,388.29	1,241,388.29	-
住房公积金	119,852.48	66,549,828.35	66,515,282.15	154,398.68
工会经费和职工教育经费	264,923.20	3,424,627.75	3,488,352.59	201,198.36
合计	30,727,827.41	1,204,140,989.71	1,190,940,336.94	43,928,480.18

#### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	4,387,065.15	88,369,650.23	88,366,828.77	4,389,886.61
失业保险费	126,879.35	2,820,135.93	2,816,151.93	130,863.35
其他				

合计	4,513,944.50	91,189,786.16	91,182,980.70	4,520,749.96
----	--------------	---------------	---------------	--------------

#### 注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	14,989.92	26,040,867.78
增值税	24,323,518.89	67,284,563.81
城市维护建设税	1,564,917.56	4,514,944.77
教育费附加	716,727.15	2,021,676.56
地方教育费附加	478,018.10	1,347,984.39
土地使用税	17,083.66	17,083.68
房产税	315,405.99	315,405.99
印花税	82,192.36	91,723.60
个人所得税	4,246,542.43	4,028,803.07
合计	31,759,396.06	105,663,053.65

#### 注释25. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	121,370,865.44	167,877,449.42
合计	121,370,865.44	167,877,449.42

#### (一) 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
股权款	10,000,000.00	10,000,000.00
未解锁的限制性股票款	82,395,612.54	127,244,854.61
保证金等	28,975,252.90	30,632,594.81
合计	121,370,865.44	167,877,449.42

#### 注释26. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	18,436,336.37	11,662,489.59

#### 注释27. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	3,568,174.28	5,056,826.12

### 注释28. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	19,908,688.38	12,537,837.02
1-2 年	7,240,377.98	8,012,557.44
2-3 年	5,499,976.90	5,550,433.54
3-4 年	2,998,752.96	2,968,000.91
4-5 年	3,208,665.65	
5 年以上	2,530,667.49	
租赁付款额总额小计	41,387,129.36	29,068,828.91
减：未确认融资费用	3,470,148.21	2,051,362.11
租赁付款额现值小计	37,916,981.15	27,017,466.80
减：一年内到期的租赁负债	18,436,336.37	11,662,489.59
合计	19,480,644.78	15,354,977.21

### 注释29. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	1,011,800.00		1,011,800.00		详见表 1
与收益相关政府补助	3,984,213.17	5,687,600.00	6,499,163.82	3,172,649.35	详见表 1
合计	4,996,013.17	5,687,600.00	7,510,963.82	3,172,649.35	

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入其 他收益金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
京津冀主要食品的区域一体化信息互认体系建设	322,200.00		322,200.00		与资产相关
互联网食品安全风险监控预警体系研究	689,600.00		689,600.00		与资产相关
面向司法领域的课题研究	3,984,213.17	5,687,600.00	6,499,163.82	3,172,649.35	与收益相关
合计	4,996,013.17	5,687,600.00	7,510,963.82	3,172,649.35	

### 注释30. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	829,070,973.00				-4,509,950.00	-4,509,950.00	824,561,023.00

股本变动情况说明：因公司层面 2021 年业绩考核未达标及部分限制性股票激励对象离职等原因，回购限制性股票相应减少股本 4,509,950 元。

### 注释31. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,291,727,257.84		40,347,794.51	3,251,379,463.33
其他资本公积	69,505,520.29	780,131.22	39,920,080.59	30,365,570.92
专项拨款	1,000,000.00			1,000,000.00
合计	3,362,232,778.13	780,131.22	80,267,875.10	3,282,745,034.25

#### 1、股本溢价变动说明：

(1) 因公司层面 2021 年业绩考核未达标及部分限制性股票激励对象离职等原因，回购限制性股票相应减少股本 4,509,950 元，减少股本溢价 40,339,285.17 元；

(2) 股票期权行权登记费用及回购限制性股票手续费等,减少股本溢价 8,509.34 元

#### 2、其他资本公积变动说明：

(1) 本公司及集团内公司根据权益工具的公允价值和预计可行权数量（含限制性股票及期权），冲销成本费用 41,361,730.75 元，扣除少数股东权益影响，减少其他资本公积 39,920,080.59 元；

(2) 公司二级子公司北京万户互联科技有限公司少数股东出资增加其他资本公积 780,131.22 元。

### 注释32. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	127,244,854.61		44,849,242.07	82,395,612.54
股票回购款	50,023,147.21			50,023,147.21
合计	177,268,001.82		44,849,242.07	132,418,759.75

库存股情况说明：公司回购限售性股票影响致库存股减少 44,849,235.17 元，其他调整影响库存股 6.9 元。

**注释33. 其他综合收益**

项目	期初余额	本期发生额									期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-14,570,100.00											-14,570,100.00
1.其他权益工具投资公允价值变动	-14,570,100.00											-14,570,100.00
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.外币报表折算差额												
其他综合收益合计	-14,570,100.00											-14,570,100.00



### 注释34. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	102,450,598.17			102,450,598.17
任意盈余公积				
合计	102,450,598.17			102,450,598.17

### 注释35. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,582,534,495.56	2,317,412,891.92
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	2,582,534,495.56	2,317,412,891.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-983,847,381.51	294,580,397.37
减：提取法定盈余公积		72,709.68
应付普通股股利		29,386,084.05
期末未分配利润	1,598,687,114.05	2,582,534,495.56

### 注释36. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,221,477,706.70	1,758,374,979.98	5,751,842,981.18	4,303,870,739.49
其他业务	159,776.61	114,361.38		
合计	2,221,637,483.31	1,758,489,341.36	5,751,842,981.18	4,303,870,739.49

#### 2. 营业收入扣除情况明细表

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	2,221,637,483.31		5,751,842,981.18	
营业收入扣除项目合计金额	159,776.61			
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.01%			
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	159,776.61	房租收入		

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
2.不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3.本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4.与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5.同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6.未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	159,776.61			
二、不具备商业实质的收入				
1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2.不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3.交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	2,221,477,706.70		5,751,842,981.18	

### 3. 合同产生的收入情况

合同分类	本期金额	上期金额
一、行业类型划分		
法律科技	1,335,999,319.80	2,951,830,191.46

合同分类	本期金额	上期金额
教育信息化	277,365,307.77	412,820,051.00
政企数字化	608,113,079.13	2,387,192,738.72
合计	2,221,477,706.70	5,751,842,981.18
二、业务类型划分		
应用软件	1,009,868,401.06	2,669,713,781.48
系统建设服务	585,633,545.24	2,215,562,920.26
运维服务	625,975,760.40	866,566,279.44
合计	2,221,477,706.70	5,751,842,981.18
三、按经营地区划分		
华北	611,912,256.68	2,568,240,821.62
华南	356,668,767.52	600,607,307.84
西北	118,927,191.14	328,754,950.06
华东	519,706,258.51	834,955,908.63
华中	292,536,649.98	385,099,518.40
西南	202,947,027.75	839,754,638.71
东北	118,779,555.12	194,429,835.92
合计	2,221,477,706.70	5,751,842,981.18
四、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	1,842,773,055.32	5,333,913,369.55
在某一时段内转让	378,704,651.38	417,929,611.63
合计	2,221,477,706.70	5,751,842,981.18

### 注释37. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,441,049.07	13,573,998.70
教育费附加	2,426,813.23	5,987,201.44
地方教育费附加	1,617,875.39	3,991,467.62
房产税	1,819,697.66	1,816,567.76
土地使用税	105,222.20	92,994.22
印花税	1,703,398.04	3,359,958.65
车船使用税	32,880.00	40,880.00
其他	8,497.75	16,181.33
合计	13,155,433.34	28,879,249.72

### 注释38. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	144,833,866.14	154,495,270.56

项目	本期发生额	上期发生额
差旅运杂劳务费	19,313,210.78	36,013,728.71
业务招待费	26,940,710.42	39,060,053.45
办公宣传费	17,503,068.57	16,984,107.16
投标费用	6,360,318.85	14,551,357.52
办公场所费	8,650,864.77	9,446,356.01
会议咨询费	1,898,263.91	2,565,968.53
折旧费	1,471,978.58	1,770,493.07
合计	226,972,282.02	274,887,335.01

### 注释39. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	159,319,185.14	168,102,001.53
折旧及摊销费用	12,718,926.03	25,175,273.64
日常维护	41,504,647.47	30,875,989.58
办公宣传费	16,967,076.92	15,989,351.65
差旅运杂劳务费	6,830,823.71	12,181,237.15
业务招待费	6,147,947.58	14,771,813.10
办公场所费	17,362,112.51	30,274,056.85
会议咨询费	12,121,947.34	18,989,586.06
股权激励费用	-41,361,730.75	23,939,347.18
合计	231,610,935.95	340,298,656.74

### 注释40. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	249,585,640.67	223,496,112.38
差旅运杂劳务费	31,402,711.60	41,610,225.18
办公宣传费	10,307,542.54	12,514,750.09
办公场所费	13,016,873.33	12,880,445.43
折旧摊销	173,659,863.56	136,772,881.45
会议咨询费	510,376.03	1,088,200.24
合计	478,483,007.73	428,362,614.77

### 注释41. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,983,664.78	3,728,149.65

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	25,790,942.00	33,681,185.13
手续费及其他	239,480.78	965,897.36
合计	-22,567,796.44	-28,987,138.12

## 注释42. 其他收益

### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	69,487,696.18	106,309,630.52
个税手续费返还	952,906.37	989,519.26
进项税加计抵减	1,518,688.54	2,257,249.84
合计	71,959,291.09	109,556,399.62

### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税即征即退	53,294,483.43	80,321,156.19	与收益相关
研发补助递延收益结转	7,510,963.82	14,692,505.29	见注释 29
研发补贴		394,100.00	与收益相关
专项发展资金	955,000.00	5,000,000.00	与收益相关
稳岗补贴	1,652,559.12	1,282,175.43	与收益相关
高新认证奖励	230,000.00	600,000.00	与收益相关
企业经营补贴等	5,844,689.81	4,019,693.61	与收益相关
合计	69,487,696.18	106,309,630.52	

## 注释43. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	196,896.12	-136,616.46
处置长期股权投资产生的投资收益	-47.33	-1,186,328.19
交易性金融资产持有期间的投资收益	427,323.52	725,028.49
合计	624,172.31	-597,916.16

## 注释44. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-74,677,176.38	-60,301,380.52

#### 注释45. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-19,570,007.93	-14,912,580.40
合同资产减值损失	422,520.25	-543,955.73
商誉减值损失	-564,315,803.28	-93,013,039.73
合计	-583,463,290.96	-108,469,575.86

#### 注释46. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-92,781.55	-181,663.40
使用权资产处置利得或损失	81,594.82	405,288.84
合计	-11,186.73	223,625.44

#### 注释47. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
零星收入	600,052.74	492,412.07	600,052.74

#### 注释48. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	3,127,916.89	2,318,490.92	3,127,916.89
非流动资产毁损报废损失	506,532.69	2,544,208.31	506,532.69
其他	9,575,810.93	1,803,961.59	9,575,810.93
合计	13,210,260.51	6,666,660.82	13,210,260.51

#### 注释49. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,752,906.46	68,020,490.26
递延所得税费用	-53,166,551.83	-19,401,816.83
合计	-48,413,645.37	48,618,673.43

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-1,062,684,119.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	-265,671,029.77
子公司适用不同税率的影响	66,355,966.29
调整以前期间所得税的影响	17,245,658.02
非应税收入的影响	-49,224.03
不可抵扣的成本、费用和损失影响	140,969,366.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	26,909,444.65
研究开发费加成扣除的纳税影响	-35,732,017.74
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	1,558,190.82
所得税费用	-48,413,645.37

#### 注释50. 现金流量表附注

##### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
退回保证金	167,173,104.14	170,117,876.37
利息收入	25,586,594.22	33,484,718.09
政府补助	14,369,848.93	16,621,794.02
往来款	13,892,171.97	7,552,234.91
合计	221,021,719.26	227,776,623.39

##### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	229,350,572.99	361,736,333.61
履约、投标保证金	91,065,661.22	164,704,488.44
往来款	43,442,686.70	18,012,885.11
合计	363,858,920.91	544,453,707.16

##### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款		70,000,000.00

##### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款		70,000,000.00

## 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期权行权款利息		2,561.48

## 6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
验资及登记等费用	9,019.90	13,876.31
股票回购款	50,256,985.17	52,095,186.06
长期租赁租金	31,121,008.76	38,500,938.48
合计	81,387,013.83	90,610,000.85

## 注释51. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,014,270,473.72	290,149,753.91
加：信用减值损失	74,677,176.38	60,301,380.52
资产减值准备	583,463,290.96	108,469,575.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,324,845.02	25,511,147.40
使用权资产折旧	25,312,309.39	31,886,448.93
无形资产摊销	177,845,728.75	143,288,371.23
长期待摊费用摊销	3,150,315.92	9,033,163.00
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)	11,186.73	-223,625.44
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	506,532.69	1,121,008.31
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	2,983,664.78	3,728,149.65
投资损失(收益以“—”号填列)	-624,172.31	597,916.16
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-53,153,831.94	-18,697,258.57
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-12,719.89	-704,558.26
存货的减少(增加以“—”号填列)	252,685,038.81	717,971,578.86
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	712,276,850.89	-497,484,359.26
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-509,851,033.81	-1,118,089,072.35
其他	-41,361,730.75	23,939,347.18
经营活动产生的现金流量净额	236,962,977.90	-219,201,032.87
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		



项目	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,425,051,372.41	2,404,466,108.79
减：现金的期初余额	2,404,466,108.79	2,951,404,139.83
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	20,585,263.62	-546,938,031.04

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,425,051,372.41	2,404,466,108.79
其中：库存现金	307,670.01	143,692.52
可随时用于支付的银行存款	2,424,602,284.29	2,404,217,793.67
可随时用于支付的其他货币资金	141,418.11	104,622.60
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,425,051,372.41	2,404,466,108.79
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 注释52. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	56,038,057.74	保证金
货币资金	910,289.68	冻结存款
货币资金	12,636,474.36	公司与客户共管账户，账户资金只能专款专用
合计	69,584,821.78	

## 六、合并范围的变更

### (一) 其他原因的合并范围变动

本公司根据经营需要，本期注销湖北华宇九政科技有限公司、台州华宇九政科技有限公司。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

## 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京华宇信息技术有限公司	北京市海淀区	北京市海淀区	软件开发与销售	100.00		设立
北京华宇九品科技有限公司	北京市海淀区	北京市海淀区	软件开发与销售		51.00	设立
上海华宇九政科技有限公司	上海市长宁区	上海市长宁区	软件开发与销售		100.00	设立
四川华宇九政科技有限公司	成都高新区	成都高新区	软件开发与销售		100.00	设立
联奕科技股份有限公司	广州市天河区	广州市天河区	软件和信息技术服务业	84.80	0.86	非同一控制下企业合并
上海浦东华宇信息技术有限公司	上海市浦东新区	上海市浦东新区	软件开发与销售	100.00		非同一控制下企业合并
北京万户软件技术有限公司	北京市经济技术开发区	北京市经济技术开发区	软件开发与销售	100.00		非同一控制下企业合并
上海万户网络技术有限公司	中国(上海)自由贸易试验区	中国(上海)自由贸易试验区	软件开发与销售		100.00	非同一控制下企业合并
合肥万户网络技术有限公司	合肥市包河区	合肥市包河区	软件开发与销售		100.00	非同一控制下企业合并
华宇万户医疗科技(上海)有限公司	上海市长宁区	上海市长宁区	医疗科技与服务		70.00	设立
华宇(大连)信息服务有限公司	大连市甘井子区	大连市甘井子区	软件开发与销售	100.00		设立
北京亿信华辰软件有限责任公司	北京市海淀区	北京市海淀区	软件开发与销售	80.00		设立
上海殊创数据技术有限责任公司	上海市杨浦区	上海市杨浦区	信息传输、软件和信息技术服务业		62.50	设立
广州华宇信息技术有限公司	广州市海珠区	广州市海珠区	软件开发与销售	100.00		设立
北京华宇元典信息服务有限公司	北京市海淀区	北京市海淀区	软件开发与销售、技术咨询	30.00		设立
北京华宇信码技术有限公司	北京市海淀区	北京市海淀区	技术开发与咨询、服务	51.00		设立
广东华宇九政信息技术有限公司	广东省云浮市	广东省云浮市	软件开发与销售		100.00	设立
江苏华宇九政科技有限公司	江苏省无锡市	江苏省无锡市	软件开发与销售		100.00	设立
阿坝华宇九政科技有限公司	四川省阿坝藏族羌族自治州	四川省阿坝藏族羌族自治州	软件开发与销售		100.00	设立
蚌埠华宇九政科技有限公司	安徽省蚌埠市	安徽省蚌埠市	软件开发与销售		100.00	设立
广州华奕企业管理有限公司	广州市天河区	广州市天河区	商业服务业		100.00	设立
北京万户互联科技有限公司	北京市经济技术开发区	北京市经济技术开发区	互联网和相关服务		96.31	设立
溯源云(北京)科技服务有限公司	北京市海淀区	北京市海淀区	技术开发与咨询、服务	45.00		设立

### (1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

公司与华宇元典的部分少数股东签订了一致行动人协议,子公司华宇信息与华宇九品的少数股东签订了一致行动人协议,子公司亿信华辰与殊创数据的少数股东签订了一致行动人协议,子公司万户软件与万户医疗的部分少数股东签订了一致行动人协议。公司直接或间接

持有以上四家公司的表决权大于持股比例，公司能够实际控制以上四家公司。

(2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

公司持有溯源云 45%的表决权，但公司为溯源云第一大股东，且溯源云的董事会成员过半数由公司及其子公司高管担任，能够实际控制溯源云。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
北京亿信华辰软件有限责任公司	20.00	-15,126,602.04		-936,528.73	
联奕科技股份有限公司	14.34	1,803,124.72		140,585,584.61	
北京华宇元典信息服务有限公司	70.00	-24,635,207.16		-5,559,439.61	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

项目	期末余额		
	北京亿信华辰软件有限责任公司	联奕科技股份有限公司	北京华宇元典信息服务有限公司
流动资产	132,885,619.74	879,947,118.55	10,087,753.66
非流动资产	50,296,805.51	314,453,961.46	11,438,023.15
资产合计	183,182,425.25	1,194,401,080.01	21,525,776.81
流动负债	189,427,796.13	180,905,843.67	28,953,547.68
非流动负债		818,365.55	
负债合计	189,427,796.13	181,724,209.22	28,953,547.68
营业收入	128,286,848.09	294,868,396.09	26,625,517.35
净利润	-75,526,490.38	12,574,091.46	-35,193,153.09
综合收益总额	-75,526,490.38	12,574,091.46	-35,193,153.09
经营活动现金流量	-5,239,720.34	3,865,659.39	1,238,269.89

续：

项目	期初余额		
	北京亿信华辰软件有限责任公司	联奕科技股份有限公司	北京华宇元典信息服务有限公司
流动资产	167,856,099.91	906,615,072.13	19,531,989.57
非流动资产	67,912,520.99	252,907,185.02	33,985,966.60
资产合计	235,768,620.90	1,159,522,257.15	53,517,956.17
流动负债	163,816,671.55	148,227,609.50	25,481,827.06
非流动负债	2,204,269.85	858,285.82	2,076.89

负债合计	166,020,941.40	149,085,895.32	25,483,903.95
营业收入	157,382,405.67	485,849,307.01	28,773,644.67
净利润	-39,887,103.85	103,531,721.70	-17,892,087.14
综合收益总额	-39,887,103.85	103,531,721.70	-17,892,087.14
经营活动现金流量	7,649,113.17	67,091,903.59	-8,355,354.38

## (二)在合营安排或联营企业中的权益

### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
四川数字金沙科技有限公司	成都市天府新区	成都市天府新区	技术开发、技术咨询	40.00		长期股权投资-权益法核算

### 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额
	四川数字金沙科技有限公司
流动资产	94,901,810.81
非流动资产	10,326,644.04
资产合计	105,228,454.85
流动负债	61,278,598.91
非流动负债	
负债合计	61,278,598.91
归属于母公司股东权益	43,949,855.94
按持股比例计算的净资产份额	17,579,942.38
调整事项	
—商誉	
—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	
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	70,226,123.93
净利润	492,240.33
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	492,240.33
企业本期收到的来自联营企业的股利	

续：

项目	期初余额/上期发生额
	四川数字金沙科技有限公司
流动资产	26,234,261.93
非流动资产	4,608,147.24
资产合计	30,842,409.17
流动负债	17,384,793.56
非流动负债	
负债合计	17,384,793.56
归属于母公司股东权益	13,457,615.61
按持股比例计算的净资产份额	5,383,046.26
调整事项	
—商誉	
—内部交易未实现利润	-984,392.05
—其他	
对联营企业权益投资的账面价值	
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	26,460,466.39
净利润	-2,700,642.79
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	-2,700,642.79
企业本期收到的来自联营企业的股利	

### 3. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的或有事项。

### 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，指定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

### （一）信用风险

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

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本集团已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本集团会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团应收账款的债务人主要为法院、检察院、教育局、学校等政府性质、事业单位性质的客户，信用风险较低。

本集团应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 12.39%（2021 年：11.66%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 30.39%（2021 年：26.32%）

截止 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	4,840,768.21	
应收账款	1,422,234,725.15	200,723,306.32
其他应收款	213,067,348.58	60,657,505.13

合同资产	47,277,470.94	3,327,362.70
合计	1,687,420,312.88	264,708,174.15

## (二) 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的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				合计
	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	
应付票据					
应付账款		609,992,277.17			609,992,277.17
其他应付款		121,370,865.44			121,370,865.44
合计		731,363,142.61			731,363,142.61

## (三) 市场风险

### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团的长期带息债务金额较小且利率固定，因此集团利率风险较小。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

本集团持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项目	本年数	上年数
固定利率金融工具		
金融负债		
其中：长期应付款		
合计		
浮动利率金融工具		

项目	本年数	上年数
金融资产	249,463.62	251,007.51
其中：货币资金	249,463.62	251,007.51
金融负债		
其中：短期借款		

2022 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其它因素保持不变，本集团的净利润及股东权益将增加或减少约 5 万元。

## 2. 价格风险

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

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于 2022 年 12 月 31 日，本公司因归类为交易性权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本公司持有的上市权益工具投资在证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。

下表说明了，在所有其他变量保持不变，本公司的净损益和其他综合收益的税后净额对权益工具投资的公允价值的每 5% 的变动（以资产负债表日的账面价值为基础）的敏感性。就本敏感性分析而言，对于交易性权益工具投资，该影响被视为对交易性权益工具投资公允价值变动的的影响，而不考虑可能影响利润表的减值等因素。

	权益工具投资 账面价值	净损益增加 (减少)	其他综合收益的税后 净额增加(减少)	股东权益合计 增加(减少)
2022 年	189,913,200.00	4,837,500.00	2,284,245.00	7,121,745.00
2021 年	189,913,200.00	4,837,500.00	2,284,245.00	7,121,745.00

## 九、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2022 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。



第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## （二）期末公允价值计量

### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他权益工具投资			60,913,200.00	60,913,200.00
其他非流动金融资产			129,000,000.00	129,000,000.00

## 十、关联方及关联交易

### （一）本企业的实际控制人情况

实际控制人全称	关联关系	类型	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
邵学	实际控制人	境内自然人	13.28	13.28

### （二）本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

### （三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
四川数字金沙科技有限公司	联营企业

### （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京华宇科创投资有限公司	同一实际控制人

### （五）关联方交易

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

### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川数字金沙科技有限公司	项目采购	76,774.48	151,904.14

### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川数字金沙科技有限公司	项目收入	1,304,607.50	1,820,462.55

#### 4. 关联租赁

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京华宇科创投资有限公司	房租收入	49,449.55	

#### 5. 关联担保情况

##### (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京华宇信息技术有限公司	3,169,000.00	2021 年 2 月 8 日		否
北京华宇信息技术有限公司	134,098,588.53	2022 年 7 月 6 日		否
合计	137,267,588.53			

#### 6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,927,065.59	4,380,902.58

#### 7. 关联方应收应付款项

##### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	四川数字金沙科技有限公司	953,052.53	10,920.53	604,046.51	10,742.33
其他应收款	四川数字金沙科技有限公司	15,000.00	75.00		

##### (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	四川数字金沙科技有限公司		1,691,546.08
合同负债	四川数字金沙科技有限公司	125,800.00	

### 十一、股份支付

#### (一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	无
公司本期行权的各项权益工具总额	无
公司本期失效的各项权益工具总额	无

公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	限制性股票（2021 年）第一类限制性股票和第二类限制性股票的授予价格分别为 9.98 元/股和 18.96 元/股，授予日为 2021 年 2 月 26 日，分三次解锁。

## （二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	第一类限制性股票：公司采用差价法定确定限制性股票在授权日的公允价值。 第二类限制性股票：公司采用 Black-Scholes 定价模型确定限制性股票在授权日的公允价值。 期权：公司采用 Black-Scholes 定价模型确定期权在授权日的公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	根据《企业会计准则第 11 号-股份支付》和《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》的有关规定，公司将在等待期的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量。
本期估计与上期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	98,196,110.16
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-41,361,730.75

## 十二、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### （二）资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

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

## 十四、其他重要事项说明

### （一）立案事项

华宇软件公司于 2021 年 9 月 1 日收到北京市监察委员会《立案通知书》，北京市监察委员会决定对华宇软件公司涉嫌单位行贿的违纪/违法问题立案审查/调查。2022 年 9 月 14 日，北京市海淀区人民检察院以单位行贿罪对华宇软件公司提起诉讼。截止财务报告批准报出日，北京市海淀区人民法院尚未作出判决。

### （二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

2022 年 3 月 8 日，公司确认子公司北京华宇信息技术有限公司（以下简称：华宇信息）

原董事长、法定代表人朱相宇先生接受纪检监察机关留置调查。2022 年 8 月 23 日，华宇信息收到了纪检监察机关出具的《解除留置通知书》，朱相宇先生已于当日解除留置措施。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	367,450.00	2,550,000.00
1—2 年	2,550,000.00	
2—3 年	-	14,252.38
3—4 年	14,252.38	
4—5 年	-	
5 年以上	22,928,290.03	29,416,372.60
小计	25,859,992.41	31,980,624.98
减：坏账准备	22,745,870.34	12,274,015.50
合计	3,114,122.07	19,706,609.48

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	25,859,992.41	100.00	22,745,870.34	87.96	3,114,122.07
其中：政府客户组合	3,856,056.00	14.91	3,551,910.60	92.11	304,145.40
其他客户组合	19,203,936.41	74.26	19,193,959.74	99.95	9,976.67
合并范围内关联方组合	2,800,000.00	10.83			2,800,000.00
合计	25,859,992.41	100.00	22,745,870.34	87.96	3,114,122.07

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	17,264,541.06	53.98	431,613.53	2.50	16,832,927.53
按组合计提坏账准备的应收账款	14,716,083.92	46.02	11,842,401.97	80.47	2,873,681.95

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：政府客户组合	6,473,639.08	20.25	6,149,957.13	95.00	323,681.95
其他客户组合	5,692,444.84	17.80	5,692,444.84	100.00	
合并范围内关联方组合	2,550,000.00	7.97			2,550,000.00
合计	31,980,624.98	100.00	12,274,015.50	38.38	19,706,609.48

### 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 政府组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	117,450.00	234.90	0.20
5 年以上	3,738,606.00	3,551,675.70	95.00
合计	3,856,056.00	3,551,910.60	92.11

#### (2) 其他客户组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-4 年	14,252.38	4,275.71	30.00
5 年以上	19,189,684.03	19,189,684.03	100.00
合计	19,203,936.41	19,193,959.74	99.95

#### (3) 合并范围内关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	250,000.00		
1-2 年	2,550,000.00		
合计	2,800,000.00		

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	431,613.53				- 431,613.53	
按组合计提坏账准备的应收账款	11,842,401.97	15,957,837.41		5,485,982.57	431,613.53	22,745,870.34

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其中：政府客户组合	6,149,957.13	-106,754.48		2,491,292.05	-	3,551,910.60
其他客户组合	5,692,444.84	16,064,591.89		2,994,690.52	431,613.53	19,193,959.74
合并范围内关联方组合						
合计	12,274,015.50	15,957,837.41		5,485,982.57		22,745,870.34

#### 5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,485,982.57

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	24,558,058.06	94.97	21,612,473.09

#### 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	182,825,177.59	352,390,547.12
合计	182,825,177.59	352,390,547.12

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

#### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	53,500,351.56	-	-
1—2年	65,376,000.00	-	-
2—3年	60,656,437.33	-	-
3—4年	-	-	-
4—5年	3,129,122.37	-	-
5年以上	3,207,107.68	3,043,841.35	94.91
小计	185,869,018.94	3,043,841.35	1.64
减：坏账准备	3,043,841.35		
合计	182,825,177.59		

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
履约保证金	2,673,687.50	2,690,967.50
投标保证金	294,000.00	294,000.00
备用金及押金	6,696,055.22	225,466.33
其他	76,153.85	76,153.85
合并范围内往来款	176,129,122.37	352,152,003.87
小计	185,869,018.94	355,438,591.55
减：坏账准备	3,043,841.35	3,048,044.43
合计	182,825,177.59	352,390,547.12

## 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	182,852,331.44	27,153.85	182,825,177.59	352,573,324.05	182,776.93	352,390,547.12
第二阶段						
第三阶段	3,016,687.50	3,016,687.50		2,865,267.50	2,865,267.50	
合计	185,869,018.94	3,043,841.35	182,825,177.59	355,438,591.55	3,048,044.43	352,390,547.12

## 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	185,869,018.94	100.00	3,043,841.35	1.64	182,825,177.59
其中：无风险组合	6,696,055.22	3.60			6,696,055.22
合并范围内关联方组合	176,129,122.37	94.76			176,129,122.37
其他组合	3,043,841.35	1.64	3,043,841.35	100.00	-
合计	185,869,018.94	100.00	3,043,841.35	1.64	182,825,177.59

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	355,438,591.55	100.00	3,048,044.43	0.86	352,390,547.12
其中：无风险组合	225,466.33	0.06			225,466.33
合并范围内关联方组合	352,152,003.87	99.08			352,152,003.87
其他组合	3,061,121.35	0.86	3,048,044.43	99.57	13,076.92
合计	355,438,591.55	100.00	3,048,044.43	0.86	352,390,547.12

## 5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

### (1) 无风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,512,188.89		
1—2 年	-		
2—3 年	20,600.00		
3—4 年	-		
4—5 年	-		
5 年以上	163,266.33		
合计	6,696,055.22		

### (2) 合并范围内关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	46,988,162.67		
1—2 年	65,376,000.00		
2—3 年	60,635,837.33		
3—4 年			
4—5 年	3,129,122.37		
5 年以上			
合计	176,129,122.37		

### (3) 其他组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			



账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	3,043,841.35	3,043,841.35	100.00
合计	3,043,841.35	3,043,841.35	100.00

#### 6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	182,776.93		2,865,267.50	3,048,044.43
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-151,420.00		151,420.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	4,203.08			4,203.08
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	27,153.85		3,016,687.50	3,043,841.35

#### 7. 本期无实际核销的其他应收款

#### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名其他应收款汇总	178,319,166.66	95.94	

#### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,165,882,968.45		3,165,882,968.45	3,204,681,646.45		3,204,681,646.45

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	17,579,942.38		17,579,942.38	5,383,046.26		5,383,046.26
合计	3,183,462,910.83		3,183,462,910.83	3,210,064,692.71		3,210,064,692.71

### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京亿信华辰软件有限责任公司	35,000,000.00	37,284,900.68		466,560.00	36,818,340.68		
广州华宇信息技术有限公司	76,950,000.00	80,766,037.38		1,280,410.00	79,485,627.38		
北京华宇信息技术有限公司	654,527,200.00	965,091,744.83		22,476,752.21	942,614,992.62		
华宇（大连）信息服务有限公司	120,000,000.00	127,352,502.97		3,429,438.00	123,923,064.97		
北京华宇信码技术有限公司	6,120,000.00	6,120,000.00		-	6,120,000.00		
上海浦东华宇信息技术有限公司	150,611,500.00	156,171,180.70		2,104,957.50	154,066,223.20		
北京万户软件技术有限公司	319,700,000.00	320,632,799.73		342,643.53	320,290,156.20		
合肥万户网络技术有限公司		1,199,459.14		182,472.50	1,016,986.64		
上海万户网络技术有限公司		266,808.00		-	266,808.00		
北京华宇元典信息服务有限公司	18,000,000.00	19,063,676.68		268,670.00	18,795,006.68		
溯源云（北京）科技服务有限公司	6,750,000.00	6,750,000.00		-	6,750,000.00		
联奕科技股份有限公司	1,473,120,000.00	1,480,623,349.52		4,925,832.50	1,475,697,517.02		
北京华宇九品科技有限公司		513,720.31		475,475.25	38,245.06		
上海华宇九政科技有限公司		300,145.00		300,145.00			
四川华宇九政科技有限公司		1,424,992.54		1,424,992.54			
北京万户互联科技有限公司		367,391.47		367,391.47			
华宇万户医疗科技（上海）有限公司		752,937.50		752,937.50			
合计	2,860,778,700.00	3,204,681,646.45		38,798,678.00	3,165,882,968.45		

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
四川数字金沙科技有限公司	5,383,046.26	12,000,000.00		196,896.12	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
一. 联营企业						
四川数字金沙科技有限公司					17,579,942.38	

## 注释4. 营业收入及营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,753,613.76	453,937.27	19,297,221.47	1,331,500.66
其他业务	49,449.55	4,034.32		
合计	7,803,063.31	457,971.59	19,297,221.47	1,331,500.66

## 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	196,896.12	-1,121,008.51
成本法核算的长期股权投资收益		
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	427,323.52	
合计	624,219.64	-1,121,008.51

## 十六、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-11,234.06	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	16,193,212.75	
委托他人投资或管理资产的损益	427,323.52	

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,610,207.77	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,471,594.91	
减：所得税影响额	1,923,934.03	
少数股东权益影响额（税后）	289,717.88	
合计	4,257,037.44	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-15.90	-1.21	-1.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-15.97	-1.22	-1.22

北京华宇软件股份有限公司

（公章）

二〇二三年四月二十五日