

中科院成都信息技术股份有限公司

审计报告

天职业字[2024]5381号

目 录

审计报告	1
2023年度财务报表	7
2023年度财务报表附注	19

中科院成都信息技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中科院成都信息技术股份有限公司（以下简称“中科信息”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了中科信息2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>收入确认</p>	
<p>中科信息营业收入主要包括信息化解决方案、软件开发收入、服务收入等。</p>	<p>针对收入确认的审计，我们主要执行了以下程序：</p>
<p>2023 年度收入总额 591,402,263.43 元，较 2022 年度增加 36,690,710.82 元，增长率 6.61%。</p>	<p>（1）了解和评价与收入确认相关的内部控制设计，并测试了关键内部控制运行的有效性；</p>
<p>其收入增长对中科信息业绩影响重大，收入确认是否在恰当的财务报表期间可能存在潜在错报，因此我们将中科信息收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>（2）检查项目合同及与管理层沟通，分析、评估收入确认会计政策；</p>
<p>中科信息收入确认的会计政策和具体方法详见财务报告附注三、（三十）所述，关于收入类别的披露见附注六、（三十五）。</p>	<p>（3）结合中科信息收入确认会计政策，对主要业务的收入确认进行了抽样测试，属于某一时点履行的履约义务，抽查收入确认是否有项目完工验收支持或完工移交手续，收入确认的金额是否与合同金额或项目结算金额一致；属于某一时段履行的履约义务，选取金额重大的未完工项目，检查管理层编制的总成本预算，获取相关合同文件，并同时参考其他同类型项目，复核管理层编制的总成本预算是否完整，按完工进度确认的收入计算是否准确；</p>
	<p>（4）选取样本执行函证程序以检查收入的真实性及是否确认在恰当的财务报表期间；</p>
	<p>（5）针对资产负债表日前后确认的销售收入，抽样检查完工验收或完工移交等支持性文件，以检查是否存在提前确认收入的情况。</p>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
应收账款坏账准备	
<p>中科信息截至 2023 年 12 月 31 日应收账款账面价值 251,223,346.71 元，占资产总额的 19.89%。</p>	<p>针对应收账款坏账准备的审计，我们主要执行了以下程序：</p>
<p>中科信息应收账款坏账准备的会计政策和具体方法详见财务报告附注三、（十三）所述，关于应收账款坏账准备的披露见附注六、（四）。</p>	<p>（1）了解和评价中科信息信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计，并测试其中关键内部控制运行的有效性；</p>
<p>由于应收账款占资产总额的比重较大，应收账款坏账准备计提是否充分对财务报表的影响较大，因此我们将中科信息应收账款坏账准备计提作为关键审计事项。</p>	<p>（2）分析中科信息应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、单独计提坏账准备的判断等；</p>
	<p>（3）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计提的充分性；</p>
	<p>（4）分析计算中科信息资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；</p>
	<p>（5）通过分析中科信息应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；</p>
	<p>（6）获取中科信息坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；</p>
	<p>（7）重新计算坏账计提金额是否准确。</p>

四、其他信息

中科信息管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中科信息的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中科信息的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

审计报告（续）

天职业字[2024]5381号

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，就可能对中科信息持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中科信息不能持续经营。

（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）就中科信息中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期合并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。

审计报告（续）

天职业字[2024]5381号

[此页无正文]



中国注册会计师

（项目合伙人）：



中国注册会计师：



合并资产负债表

编制单位：中科院成都信息技术股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	501,298,208.11	432,349,836.77	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产		50,053,424.66	六、(二)
衍生金融资产			
应收票据	27,484,741.60	21,828,880.74	六、(三)
应收账款	251,223,346.71	216,147,148.77	六、(四)
应收款项融资			
预付款项	37,579,907.46	54,872,773.09	六、(五)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	19,130,467.07	21,563,004.27	六、(六)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	159,112,208.92	118,853,196.43	六、(七)
合同资产	54,169,753.59	59,175,506.88	六、(八)
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	471,380.33	388,701.74	六、(九)
流动资产合计	1,050,470,013.79	975,232,473.35	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	129,584,866.31	122,234,520.31	六、(十)
其他权益工具投资			六、(十一)
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	18,609,975.46	19,216,813.61	六、(十二)
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	4,691,098.83	6,960,573.15	六、(十三)
无形资产	30,626,068.96	31,042,380.67	六、(十四)
开发支出			六、(十五)
商誉			
长期待摊费用	1,306,485.19	626,003.37	六、(十六)
递延所得税资产	27,755,780.70	23,721,730.00	六、(十七)
其他非流动资产			
非流动资产合计	212,574,275.45	203,802,021.11	
资产总计	1,263,044,289.24	1,179,034,494.46	

法定代表人：



主管会计工作负责人：

(Handwritten signature)

会计机构负责人：

(Handwritten signature)





合并资产负债表（续）

编制单位：中科院成都信息技术股份有限公司

金额单位：元

	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	600,000.00	10,011,111.11	六、（十八）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	186,259,289.57	150,893,527.71	六、（十九）
预收款项			
合同负债	118,085,761.96	58,807,544.54	六、（二十）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	16,040,055.45	15,488,146.33	六、（二十一）
应交税费	42,375,006.03	49,359,784.41	六、（二十二）
其他应付款	22,527,090.13	33,422,860.57	六、（二十三）
其中：应付利息			
应付股利	218,159.93	218,159.93	六、（二十三）
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,947,854.15	1,666,037.22	六、（二十四）
其他流动负债	4,225,261.54	12,154,405.39	六、（二十五）
流动负债合计	392,060,318.83	331,803,417.28	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	2,933,433.28	4,956,090.89	六、（二十六）
长期应付款	320,000.00	320,000.00	六、（二十七）
长期应付职工薪酬			
预计负债	1,024,249.20	1,634,469.04	六、（二十八）
递延收益	1,964,986.78	5,679,038.27	六、（二十九）
递延所得税负债	168,235.51	84,611.26	六、（十七）
其他非流动负债			
非流动负债合计	6,410,904.77	12,674,209.46	
负债合计	398,471,223.60	344,477,626.74	
所有者权益			
股本	296,386,293.00	197,590,862.00	六、（三十）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	198,358,458.63	296,500,894.80	六、（三十一）
减：库存股			
其他综合收益	-85,000.00	-85,000.00	六、（三十二）
专项储备			
盈余公积	37,078,655.59	37,078,655.59	六、（三十三）
△一般风险准备			
未分配利润	332,365,813.60	303,780,005.23	六、（三十四）
归属于母公司所有者权益合计	864,104,220.82	834,865,417.62	
少数股东权益	468,844.82	-308,549.90	
所有者权益合计	864,573,065.64	834,556,867.72	
负债及所有者权益合计	1,263,044,289.24	1,179,034,494.46	

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten Signature]

会计机构负责人：

[Handwritten Signature]





合并利润表

编制单位：中科院成都信息技术股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	591,402,263.43	554,711,552.61	
其中：营业收入	591,402,263.43	554,711,552.61	六、(三十五)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	567,462,180.07	508,395,721.39	
其中：营业成本	453,105,162.93	400,307,652.78	六、(三十五)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	4,301,755.64	3,898,641.62	六、(三十六)
销售费用	41,258,183.89	38,224,555.13	六、(三十七)
管理费用	37,741,409.49	35,223,408.73	六、(三十八)
研发费用	33,742,962.14	32,008,830.34	六、(三十九)
财务费用	-2,687,294.02	-1,267,367.21	六、(四十)
其中：利息费用	514,788.23	301,373.43	六、(四十)
利息收入	3,258,445.82	1,615,225.34	六、(四十)
加：其他收益	14,748,733.27	14,480,562.59	六、(四十一)
投资收益（损失以“-”号填列）	9,358,501.40	8,608,252.51	六、(四十二)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	7,350,346.00	8,509,951.14	六、(四十二)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,119,381.96	-10,712,227.28	六、(四十三)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,306,200.94	-5,975,534.05	六、(四十四)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	120,728.79		六、(四十五)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	41,742,463.92	52,716,884.99	
加：营业外收入	831,821.99	1,727,260.21	六、(四十六)
减：营业外支出	109,900.68	10,842.71	六、(四十七)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	42,464,385.23	54,433,302.49	
减：所得税费用	2,367,244.21	5,013,199.92	六、(四十八)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40,097,141.02	49,420,102.57	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	40,097,141.02	49,420,102.57	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	38,465,351.47	50,181,264.20	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	1,631,789.55	-761,161.63	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	40,097,141.02	49,420,102.57	
归属于母公司所有者的综合收益总额	38,465,351.47	50,181,264.20	
归属于少数股东的综合收益总额	1,631,789.55	-761,161.63	
八、每股收益			
(一) 基本每股收益（元/股）	0.1507	0.2553	
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.1507	0.2553	

法定代表人：



主管会计工作负责人：

尹斌

会计机构负责人：

刘军





合并现金流量表

编制单位：成都信息科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	663,820,014.88	704,508,348.63	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	267,192.14	134,661.79	
收到其他与经营活动有关的现金	46,489,189.26	62,392,688.19	六、（四十九）
经营活动现金流入小计	710,576,396.28	767,035,698.61	
购买商品、接受劳务支付的现金	411,610,530.11	413,365,555.68	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	118,499,073.45	110,411,923.51	
支付的各项税费	40,707,408.47	26,152,030.64	
支付其他与经营活动有关的现金	88,538,446.77	83,770,580.32	六、（四十九）
经营活动现金流出小计	659,355,458.80	633,700,090.15	
经营活动产生的现金流量净额	51,220,937.48	133,335,608.46	六、（五十）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	87,900,000.00	5,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	2,061,580.06	4,844,876.71	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,900.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	89,961,580.06	9,862,776.71	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,773,095.41	15,861,300.81	
投资支付的现金	37,900,000.00	55,000,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	44,673,095.41	70,861,300.81	
投资活动产生的现金流量净额	45,288,484.65	-60,998,524.10	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	1,829,360.00	160,877,181.63	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	1,829,360.00		
取得借款收到的现金		10,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	1,829,360.00	170,877,181.63	
偿还债务支付的现金	10,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	10,096,209.74	10,055,600.60	
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	3,795,688.35	61,233,513.50	六、（四十九）
筹资活动现金流出小计	23,891,898.09	71,289,114.10	
筹资活动产生的现金流量净额	-22,062,538.09	99,588,067.53	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	74,446,884.04	171,925,151.89	六、（五十）
加：期初现金及现金等价物的余额	417,532,597.47	245,607,445.58	六、（五十）
六、期末现金及现金等价物余额	491,979,481.51	417,532,597.47	六、（五十）

法定代表人：

明史印

主管会计工作负责人：

尹书明

会计机构负责人：

和



合并所有者权益变动表

2023年度

金额单位:元

项目	本期金额										所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益													
	股本		其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		△一般风险准备	未分配利润	其他
优先股	永续债	其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年年末余额	197,590,862.00			296,500,894.80		-85,000.00	37,078,655.59		303,864,616.49		834,950,028.88	-308,549.90	834,641,478.98	
加:会计政策变更									-84,611.26		-84,611.26		-84,611.26	
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	197,590,862.00			296,500,894.80		-85,000.00	37,078,655.59		303,780,005.23		834,865,417.62	-308,549.90	834,556,867.72	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	98,795,431.00			-98,795,431.17					28,585,808.37		29,239,803.20	777,394.72	30,016,197.92	
(一)综合收益总额									38,465,351.47		38,465,351.47	1,631,789.55	40,097,141.02	
(二)所有者投入和减少资本				652,994.83							652,994.83	-854,394.83	-201,400.00	
1.所有者投入的普通股												1,829,360.00	1,829,360.00	
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他				652,994.83							652,994.83	-854,394.83	-201,400.00	
(三)利润分配									-9,879,543.10		-9,879,543.10	-2,683,754.83	-2,030,760.00	
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股东)的分配									-9,879,543.10		-9,879,543.10		-9,879,543.10	
4.其他														
(四)所有者权益内部结转				-98,795,431.00										
1.资本公积转增资本(或股本)				-98,795,431.00										
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五)专项储备														
1.本年提取														
2.本年使用														
(六)其他														
四、本年年末余额	296,386,293.00			198,358,458.63		-85,000.00	37,078,655.59		332,365,813.60		864,104,220.82	468,844.82	864,573,065.64	

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:



合并所有者权益变动表(续)

金额单位:元

2023年度

上期金额

项	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	188,903,321.00			144,311,254.17		-85,000.00		36,385,074.73		264,170,864.99		633,686,514.89	452,611.73	634,139,126.62
加:会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	188,903,321.00			144,311,254.17		-85,000.00		36,385,074.73		264,170,864.99		633,686,514.89	452,611.73	634,139,126.62
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	8,687,541.00			152,189,640.63				692,580.86		39,693,751.30		201,263,513.99	-761,161.63	200,502,352.36
(一)综合收益总额										50,265,875.46		50,265,875.46	-761,161.63	49,504,713.83
(二)所有者投入和减少资本	8,687,541.00			152,189,640.63								160,877,181.63		160,877,181.63
1.所有者投入的普通股	8,687,541.00			152,189,640.63								160,877,181.63		160,877,181.63
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
(三)利润分配								692,580.86		-10,572,123.96		-9,879,543.10		-9,879,543.10
1.提取盈余公积								692,580.86		-692,580.86				
2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股东)的分配														
4.其他														
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五)专项储备提取和使用														
1.本年提取														
2.本年使用														
(六)其他														
四、本年年末余额	197,590,862.00			296,500,894.80		-85,000.00		37,078,655.59		303,864,616.49		834,950,028.88	-308,549.90	834,641,478.98

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:





资产负债表（续）

编制单位：中科创成成都信息技术股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	600,000.00		
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	192,049,949.34	143,990,598.44	
预收款项			
合同负债	88,034,679.44	40,677,334.66	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	2,315,939.12	2,273,250.03	
应交税费	13,426,524.78	13,110,724.58	
其他应付款	20,691,763.53	31,584,501.93	
其中：应付利息			
应付股利	218,159.93	218,159.93	
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	3,338,431.92	561,700.51	
流动负债合计	320,457,288.13	232,198,110.15	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	320,000.00	320,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	1,551,789.43	5,171,160.81	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,871,789.43	5,491,160.81	
负 债 合 计	322,329,077.56	237,689,270.99	
所有者权益			
股本	296,386,293.00	197,590,862.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	218,572,998.86	317,368,429.86	
减：库存股			
其他综合收益	-85,000.00	-85,000.00	
专项储备			
盈余公积	37,078,655.59	37,078,655.59	
△一般风险准备			
未分配利润	157,406,987.16	165,990,202.95	
所有者权益合计	709,359,934.61	717,943,150.40	
负债及所有者权益合计	1,031,689,012.17	955,632,421.39	

法定代表人：



主管会计工作负责人：

Handwritten signature

会计机构负责人：

Handwritten signature





利润表

编制单位：中科创成成都信息技术股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	296,324,580.75	257,095,450.00	
其中：营业收入	296,324,580.75	257,095,450.00	十八、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	324,750,348.37	290,963,891.16	
其中：营业成本	274,215,606.15	240,090,072.16	十八、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	1,857,002.53	1,542,491.39	
销售费用	14,698,568.31	15,274,531.06	
管理费用	18,814,476.18	19,058,209.62	
研发费用	17,181,669.61	16,275,580.30	
财务费用	-2,016,974.41	-1,276,993.37	
其中：利息费用	102,820.79		
利息收入	2,152,940.55	1,299,472.72	
加：其他收益	13,679,583.94	13,242,884.79	
投资收益（损失以“-”号填列）	14,278,505.78	33,563,375.80	十八、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	7,350,346.00	8,509,951.14	十八、（五）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,538,665.45	-8,211,164.16	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,833,899.14	-5,618,405.77	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-2,762,911.59	-891,750.50	
加：营业外收入	518,143.06	1,725,707.83	
减：营业外支出	50.00	10,842.71	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-2,244,818.53	823,114.62	
减：所得税费用	-3,511,145.84	-6,102,694.02	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,296,327.31	6,925,808.64	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1,296,327.31	6,925,808.64	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、综合收益总额	1,296,327.31	6,925,808.64	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Signature]

会计机构负责人：

[Signature]





现金流量表

编制单位：中科创成都信息技术股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	341,161,180.45	347,791,742.05	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	18,133.29	65,033.66	
收到其他与经营活动有关的现金	27,790,743.31	77,340,645.25	
经营活动现金流入小计	368,970,057.05	425,197,420.96	
购买商品、接受劳务支付的现金	269,007,746.07	273,976,396.39	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	27,692,805.29	25,957,436.25	
支付的各项税费	6,821,247.95	4,005,094.71	
支付其他与经营活动有关的现金	43,356,766.15	61,283,453.17	
经营活动现金流出小计	346,878,565.46	365,222,380.52	
经营活动产生的现金流量净额	22,091,491.59	59,975,040.44	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	50,000,000.00		
取得投资收益收到的现金	6,981,584.44	9,800,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,900.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	56,981,584.44	9,817,900.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	306,414.99	3,584,073.21	
投资支付的现金	8,830,760.00	50,000,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	9,137,174.99	53,584,073.21	
投资活动产生的现金流量净额	47,844,409.45	-43,766,173.21	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		160,877,181.63	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		160,877,181.63	
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	9,879,543.10	9,867,822.84	
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		58,768,453.56	
筹资活动现金流出小计	9,879,543.10	68,636,276.40	
筹资活动产生的现金流量净额	-9,879,543.10	92,240,905.23	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	60,056,357.94	108,449,772.46	
加：期初现金及现金等价物的余额	236,469,399.51	128,019,627.05	
六、期末现金及现金等价物余额	296,525,757.45	236,469,399.51	

法定代表人：



主管会计工作负责人：

16

会计机构负责人：



所有者权益变动表

2023年度

金额单位：元

	本期金额							所有者权益合计					
	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润
	优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他综合收益								
一、上年年末余额	197,590,862.00				317,368,429.85			-85,000.00		37,078,655.59		165,990,202.95	717,943,150.40
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	197,590,862.00				317,368,429.85			-85,000.00		37,078,655.59		165,990,202.95	717,943,150.40
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	98,795,431.00				-98,795,431.00							-8,583,215.79	-8,583,215.79
（一）综合收益总额												1,296,327.31	1,296,327.31
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配												-9,879,543.10	-9,879,543.10
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备提取和使用													
1.本年提取													
2.本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	296,386,293.00				218,572,998.86			-85,000.00		37,078,655.59		157,406,987.16	709,359,934.61

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Signature]

会计机构负责人：

[Signature]



所有者权益变动表(续)

2023年度

金额单位:元

项目	上期金额		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债								
一、上年年末余额			165,178,789.23		-85,000.00		36,386,074.73		169,636,518.27	560,019,703.23
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额			165,178,789.23		-85,000.00		36,386,074.73		169,636,518.27	560,019,703.23
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			152,189,640.63				692,580.86		-3,646,315.32	157,923,447.17
(一)综合收益总额									6,925,808.64	6,925,808.64
(二)所有者投入和减少资本			152,189,640.63							160,877,181.63
1.所有者投入的普通股			152,189,640.63							160,877,181.63
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
(三)利润分配							692,580.86		-10,572,123.96	-9,879,543.10
1.提取盈余公积							692,580.86		-692,580.86	
2.提取一般风险准备										
3.对所有者(或股东)的分配									-9,879,543.10	-9,879,543.10
4.其他										
(四)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
(五)专项储备提取和使用										
1.本年提取										
2.本年使用										
(六)其他										
四、本年年末余额			317,368,429.86		-85,000.00		37,078,655.59		165,990,202.95	717,943,150.40

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

18



中科院成都信息技术股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

中科院成都信息技术股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”，在包含子公司时统称“本集团”)，系由中国科学院、付忠良、宋昌元等十二名在职职工共同出资设立，于 2001 年 6 月 26 日，取得成都市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》。本公司统一社会信用代码：915101007301965784；注册地址：四川天府新区兴隆街道科智路 1369 号；法定代表人：史志明。

经历次变更，截至 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 296,386,293.00 元，折股份总数 296,386,293.00 股(每股面值 1 元)，其中无限售流通股 277,953,559.50 股，占股份总额的 93.78%，有限售条件流通股 18,432,733.50 股，占股份总额的 6.22%。

上市时间：2017 年 7 月 28 日

股票简称：中科信息

股票代码：300678

上市地点：深圳证券交易所

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

1. 经营范围：以计算机软件为重点的电子信息技术领域相关产品开发、生产(生产行业另设分支机构或另择经营产地经营)、销售、服务；计算机应用与计算机通讯系统设计与实施；信息技术咨询服务；计算机及网络通讯设备、电子设备及元器件、计算机软硬件产品代理；人工智能公共服务平台；人工智能基础资源与技术平台；人工智能行业应用系统；人工智能理论与算法软件开发；人工智能应用软件开发；智能工程的开发、运用、咨询服务；智能化管理系统开发应用；新兴软件及服务；无人机、智能飞行器技术服务；涉密计算机系统集成(凭资质许可证在有效期内经营)；建筑智能化工程设计、施工(凭资质证在有效期内经营)；安防工程设计、施工(凭资质证在有效期内经营)；电子工程安装、通信线路和设备安装(凭资质证在有效期内经营)；仪器仪表、教学模具的技术服务；房屋租赁。(以上经营范围依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。

2. 主要产品包括：信息化解决方案、技术开发、技术服务等。

(三) 母公司以及集团最终母公司的名称

中国科学院控股有限公司为本公司的实际控制人。

(四) 本财务报表由本公司董事会于 2024 年 3 月 29 日批准。

(五) 本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体，本期的合并财务报表范围及其变化情况见附注“八、合并范围的变更”、“九、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

本集团自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本集团基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

(二) 会计期间和经营周期

本集团的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

(三) 记账本位币

本集团采用人民币作为记账本位币。

(四) 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本集团采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

重要的合营安排或联营企业

单个参股公司的投资收益对公司净利润影响达到 10%

(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. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本集团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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本集团进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

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

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的

享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

（十一）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

2. 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本集团对金融资产的分类，依据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融

资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本集团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。

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。

3. 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定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集团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，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本集团在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本集团对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本集团将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本集团对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

本集团确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付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，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本集团作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十二）应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，对包含重大融资成分的应收票据，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。

预期信用损失的简化模型：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

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。具体如下：

组合名称	确定组合依据	计提方法
应收票据组合 1	本组合为信用风险特征与应收账款相似的商业承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收票据组合 2	本组合为信用风险较低的商业承兑汇票和银行承兑汇票	单独进行减值测试

（十三）应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，对包含重大融资成分的应收款项，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。

预期信用损失的简化模型：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

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。计提方法如下：

（1）期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（2）当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	确定组合依据	计提方法
应收账款信用风险特征组合	账龄风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计
应收账款无风险组	无风险组合	不计提坏账准备

（十四）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本集团将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十五）其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的其他应收款项，对包含重大融资成分的其他应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即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。

预期信用损失的简化模型：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

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对其他应收账款预期信用损失进行估计。计提方法如下：

（1）期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（2）当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	确定组合依据	计提方法
其他应收账款信用风险特征组合	账龄风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收账款无风险组合	无风险组合	不计提坏账准备

（十六）存货

1. 存货的分类

本集团存货包括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低值易耗品、合同履约成本等。

2. 发出存货的计价方法

本集团发出存货采用月末一次加权平均法与个别计价法。

3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

本集团存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

本集团按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

本集团按照一次转销法进行摊销。

(十七) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不论是否包含重大融资成分的合同资产，本集团采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

(十八) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本集团将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据

类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。）预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本集团将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（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。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者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）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或

报废等)；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

3. 列报

本集团在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。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列报。

本集团拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本集团将原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，本集团将原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(十九) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本集团个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；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。

4. 长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十）固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 2,000.00 元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。

本集团固定资产包括房屋建筑物、设备、运输工具和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用年限平均法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.38-4.75
设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
其他	年限平均法	5	5.00	19.00

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

（二十一）在建工程

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

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

（二十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（二十三）无形资产

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

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	5
专利技术	5

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

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1) 研发支出的归集范围

本集团内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

(2) 研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③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。

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

(二十四) 长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将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。

（二十五）长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十六）合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十七）职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利等。

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

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

如在职工劳动合同到期之前决定解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本集团已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施，同时本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的负债，计入当期损益。本集团辞退福利是由于职工内部离退休产生。

（二十八）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本集团承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本集团，且该义务的金额能够可靠的计量时，本集团将该项义务确认为预计负债。

2. 本集团按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十九）股份支付

1. 股份支付的种类

包括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

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按本集团承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本集团按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本集团将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本集团继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本集团将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本集团在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（三十）收入

1. 收入的确认

本集团的收入主要包括信息化解决方案、软件开发收入、服务收入、销售商品收入、让渡资产使用权收入等。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

2. 本集团依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本集团满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本集团履约过程中在建的资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本集团考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：

①本集团就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。具体确认方法如下：

a. 信息化解决方案：本集团信息化解决方案合同一般包括工艺设计、设备采购、系统集成及安装调试等一系列业务。对信息化解决方案收入，属于“在某一时段内履行的履约义务”的，按照履约进度确认服务收入；属于“某一时点履行的履约义务”的，若合同规定需经客户或其他第三方验收的，本集团在系统交付客户运行并取得客户或其他第三方签署的验收文件后一次性确认收入的实现；若合同未规定需经客户或其他第三方验收的，本集团在项目完工并移交客户使用时确认收入的实现。

b. 软件开发收入：本集团软件开发合同主要为客户定制开发的软件产品。对软件开发收入，若合同规定需经客户验收的，本集团在软件交付客户运行并取得客户或第三方签署的验收文件后一次性确认收入的实现；若合同未规定需经客户或其他第三方验收的，本集团在项目完成并将开发的软件移交客户后确认收入的实现。

c. 服务收入：服务收入主要分为烟草信息化服务业务和会议服务业务两类，包括系统的日常维护保养、技术支持、系统升级等，还包括公司会议设备的租赁服务等。对服务收入，属于“在某一时段内履行的履约义务”的，按照服务进度确认服务收入；属于“某一时点履行的履约义务”的，在服务完成且成果获得客户确认时一次性确认收入。

d. 销售商品收入：本集团对客户销售商品可分为两类，一类为纯粹的商品销售（主要是信息化硬件产品），本集团在商品交付客户验收后确认销售商品收入的实现；一类对信息化解决方案项目中包括的商品销售，本集团将其作为信息化解决方案项目一体，在信息化解决方案项目达到收入确认条件时，确认收入的实现。

e. 让渡资产使用权收入：与交易相关的经济利益很可能流入本集团、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。本集团让渡资产使用权收入以房租收入为主，本集团对经营租赁中的租金在租赁期内各个期间按照直线法（按月）确认收入。

3. 收入的计量

本集团应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（1）可变对价

本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本集团应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（三十一）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本集团企业为履行合同发生的成本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。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本集团将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本集团将与本集团日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本集团将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团选择按照以下方法进行会计处理：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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 本集团当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十四）租赁

1. 承租人

本集团为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本集团对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

（1）融资租赁

本集团作为出租人的，在租赁期开始日，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，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本集团作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

本集团为出租人时，在租赁期开始日，本集团以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物或提供应税劳务	13.00、9.00、6.00、5.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00、15.00
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴； 从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.20、12.00
城市维护建设税	应缴流转税额	7.00
教育费附加	应缴流转税额	3.00
地方教育费附加	应缴流转税额	2.00

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
中科院成都信息技术股份有限公司	15.00
成都瑞拓科技有限责任公司（以下简称“成都瑞拓”）	15.00
成都中科石油工程技术有限责任公司（以下简称“中科石油”）	25.00
成都中科信息技术有限公司（以下简称“成都中科”）	15.00
成都中科君安信息技术有限公司（以下简称“中科君安”）	25.00
北京中科振信技术有限公司（以下简称“中科振信”）	25.00
北京中科成信科技有限公司（以下简称“中科成信”）	25.00
成都中科极云软件有限公司（以下简称“中科极云”）	25.00

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 高新技术企业税收优惠

本公司于 2023 年 10 月 16 日取得高新技术企业认证，证书编号：GR202351002182，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

成都中科于 2021 年 10 月 9 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202151001727，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

成都瑞拓于 2023 年 12 月 12 日取得最新一期高新技术企业证书，证书编号：GR202351005778，有效期三年。本报告期享受按照 15% 的税率缴纳企业所得税的优惠政策。

2. 研究开发费用企业所得税优惠

成都中科、成都瑞拓、中科成信、中科石油和本公司根据财政部税务总局公告 2021 年第 13 号《税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

3. 安置残疾人员就业税务优惠

根据财政部国家税务总局《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕70 号），本公司安置残疾人员就业支付给残疾职工工资，在据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100% 加计扣除。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

本集团自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）相关规定，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定	递延所得税负债	84,611.26
	未分配利润	-84,611.26
	所得税费用	84,611.26

(二) 会计估计的变更

报告期内，本集团无会计估计变更。

(三) 前期会计差错更正

报告期内，本集团无会计差错更正。

(四) 2023年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表

调整当年年初财务报表的原因说明：

合并资产负债表

金额单位：元

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
流动资产			
货币资金	432,349,836.77	432,349,836.77	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	50,053,424.66	50,053,424.66	
衍生金融资产			
应收票据	21,828,880.74	21,828,880.74	
应收账款	216,147,148.77	216,147,148.77	
应收款项融资	54,872,773.09	54,872,773.09	
预付款项			
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	21,563,004.27	21,563,004.27	
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	118,853,196.43	118,853,196.43	
合同资产	59,175,506.88	59,175,506.88	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	388,701.74	388,701.74	
流动资产合计	975,232,473.35	975,232,473.35	

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	122,234,520.31	122,234,520.31	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	19,216,813.61	19,216,813.61	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6,960,573.15	6,960,573.15	
无形资产	31,042,380.67	31,042,380.67	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	626,003.37	626,003.37	
递延所得税资产	23,721,730.00	23,721,730.00	
其他非流动资产			
非流动资产合计	203,802,021.11	203,802,021.11	
资产总计	1,179,034,494.46	1,179,034,494.46	
流动负债			
短期借款	10,011,111.11	10,011,111.11	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	150,893,527.71	150,893,527.71	
预收款项			
合同负债	58,807,544.54	58,807,544.54	
△卖出回购金融资产款			

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	15,488,146.33	15,488,146.33	
应交税费	49,359,784.41	49,359,784.41	
其他应付款	33,422,860.57	33,422,860.57	
其中：应付利息			
应付股利	218,159.93	218,159.93	
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,666,037.22	1,666,037.22	
其他流动负债	12,154,405.39	12,154,405.39	
流动负债合计	331,803,417.28	331,803,417.28	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	4,956,090.89	4,956,090.89	
长期应付款	320,000.00	320,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债	1,634,469.04	1,634,469.04	
递延收益	5,679,038.27	5,679,038.27	
递延所得税负债		84,611.26	84,611.26
其他非流动负债			
非流动负债合计	12,589,598.20	12,674,209.46	84,611.26
负债合计	344,393,015.48	344,477,626.74	84,611.26
所有者权益			
股本	197,590,862.00	197,590,862.00	
其他权益工具			
其中：优先股			

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
永续债			
资本公积	296,500,894.80	296,500,894.80	
减:库存股			
其他综合收益	-85,000.00	-85,000.00	
专项储备			
盈余公积	37,078,655.59	37,078,655.59	
△一般风险准备			
未分配利润	303,864,616.49	303,780,005.23	-84,611.26
归属于母公司所有者权益合计	834,950,028.88	834,865,417.62	-84,611.26
少数股东权益	-308,549.90	-308,549.90	
所有者权益合计	834,641,478.98	834,556,867.72	-84,611.26
负债及所有者权益合计	1,179,034,494.46	1,179,034,494.46	

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年1月1日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行存款	492,061,611.09	417,756,844.57
其他货币资金	9,236,597.02	14,592,992.20
<u>合计</u>	<u>501,298,208.11</u>	<u>432,349,836.77</u>

2. 期末存在冻结的银行存款227,343.91元，及履约保证金存款9,091,382.69元，其使用受到限制。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		50,053,424.66
其中：理财产品		50,053,424.66
<u>合计</u>		<u>50,053,424.66</u>

(三) 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	4,751,841.60	2,911,365.00
商业承兑汇票	22,732,900.00	18,917,515.74
<u>合计</u>	<u>27,484,741.60</u>	<u>21,828,880.74</u>

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票		600,000.00	
商业承兑汇票		2,173,000.00	
<u>合计</u>		<u>2,773,000.00</u>	

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>28,033,841.60</u>	<u>100.00</u>	<u>549,100.00</u>	<u>1.96</u>	<u>27,484,741.60</u>
其中：应收票据组合 1	23,182,000.00	82.69	449,100.00	1.94	22,732,900.00
应收票据组合 2	4,851,841.60	17.31	100,000.00	2.06	4,751,841.60
<u>合计</u>	<u>28,033,841.60</u>	<u>100</u>	<u>549,100.00</u>		<u>27,484,741.60</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>22,684,380.74</u>	<u>100.00</u>	<u>855,500.00</u>	<u>3.77</u>	<u>21,828,880.74</u>
其中：应收票据组合 1	19,673,015.74	86.72	755,500.00	3.84	18,917,515.74
应收票据组合 2	3,011,365.00	13.28	100,000.00	3.32	2,911,365.00

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
<u>合计</u>	<u>22,684,380.74</u>	<u>100</u>	<u>855,500.00</u>		<u>21,828,880.74</u>

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		计提比例 (%)
	账面余额	坏账准备	
应收票据组合 1	23,182,000.00	449,100.00	1.94
应收票据组合 2	4,851,841.60	100,000.00	2.06
<u>合计</u>	<u>28,033,841.60</u>	<u>549,100.00</u>	<u>1.96</u>

4. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据组合 1	755,500.00	-306,400.00			449,100.00
应收票据组合 2	100,000.00				100,000.00
<u>合计</u>	<u>855,500.00</u>	<u>-306,400.00</u>			<u>549,100.00</u>

5. 本期实际核销的应收票据情况

无。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	183,865,083.16
1-2年(含2年)	28,460,008.52
2-3年(含3年)	33,194,377.72
3-4年(含4年)	48,992,492.12
4-5年(含5年)	6,661,358.58
5年以上	32,813,698.10
<u>合计</u>	<u>333,987,018.20</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,004,560.00	0.30	1,004,560.00	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>332,982,458.20</u>	<u>99.70</u>	<u>81,759,111.49</u>	<u>24.55</u>	<u>251,223,346.71</u>
其中：信用风险特征组合	332,982,458.20	99.70	81,759,111.49	24.55	251,223,346.71
<u>合计</u>	<u>333,987,018.20</u>	<u>100</u>	<u>82,763,671.49</u>		<u>251,223,346.71</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,004,560.00	0.34	1,004,560.00	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>295,547,416.88</u>	<u>99.66</u>	<u>79,400,268.11</u>	<u>26.87</u>	<u>216,147,148.77</u>
其中：信用风险特征组合	295,547,416.88	99.66	79,400,268.11	26.87	216,147,148.77
<u>合计</u>	<u>296,551,976.88</u>	<u>100</u>	<u>80,404,828.11</u>		<u>216,147,148.77</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
延长壳牌（四川）石油有限公司	1,004,560.00	1,004,560.00	100.00	工程项目纠纷
<u>合计</u>	<u>1,004,560.00</u>	<u>1,004,560.00</u>	<u>100</u>	

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
信用风险特征组合	332,982,458.20	81,759,111.49	24.55
<u>合计</u>	<u>332,982,458.20</u>	<u>81,759,111.49</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按单项计提坏账准备	1,004,560.00				1,004,560.00
按组合计提坏账准备	79,400,268.11	2,358,843.38			81,759,111.49
<u>合计</u>	<u>80,404,828.11</u>	<u>2,358,843.38</u>			<u>82,763,671.49</u>

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 161,011,552.03 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 40.56%，相应的坏账准备汇总金额 26,271,292.12 元。

（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	26,572,616.28	70.71	46,604,039.29	84.93
1-2 年 (含 2 年)	6,638,783.10	17.67	2,356,607.02	4.29
2-3 年 (含 3 年)	1,303,256.51	3.47	3,883,048.88	7.08
3 年以上	3,065,251.57	8.15	2,029,077.90	3.70
<u>合计</u>	<u>37,579,907.46</u>	<u>100</u>	<u>54,872,773.09</u>	<u>100</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 9,483,788.75 元，占预付款项余额合计数的比例 25.24%。

（六）其他应收款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	19,130,467.07	21,563,004.27
<u>合计</u>	<u>19,130,467.07</u>	<u>21,563,004.27</u>

2. 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	12,229,968.67
1-2年(含2年)	3,533,666.14
2-3年(含3年)	4,054,045.33
3-4年(含4年)	2,480,663.87
4-5年(含5年)	625,019.00
5年以上	2,391,156.85
<u>合计</u>	<u>25,314,519.86</u>

(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
保证金	20,597,611.06	19,395,647.81
备用金及项目周转金	1,447,788.06	6,170,026.77
其他	3,269,120.74	2,114,443.90
<u>合计</u>	<u>25,314,519.86</u>	<u>27,680,118.48</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	<u>25,314,519.86</u>	<u>100.00</u>	<u>6,184,052.79</u>	<u>24.43</u>	<u>19,130,467.07</u>
其中：信用风险特征组合	25,314,519.86	100.00	6,184,052.79	24.43	19,130,467.07
<u>合计</u>	<u>25,314,519.86</u>	<u>100</u>	<u>6,184,052.79</u>		<u>19,130,467.07</u>

(续)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	<u>27,680,118.48</u>	<u>100.00</u>	<u>6,117,114.21</u>	<u>22.10</u>	<u>21,563,004.27</u>
其中：信用风险特征组合	27,680,118.48	100.00	6,117,114.21	22.10	21,563,004.27
<u>合计</u>	<u>27,680,118.48</u>	<u>100</u>	<u>6,117,114.21</u>		<u>21,563,004.27</u>

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	156,565.23	2,750,982.82	3,209,566.16	<u>6,117,114.21</u>
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	102,678.49	299,436.09	-335,176.00	<u>66,938.58</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	<u>259,243.72</u>	<u>3,050,418.91</u>	<u>2,874,390.16</u>	<u>6,184,052.79</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	计提	本期变动金额			期末余额
			收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄信用风险特征组合	6,117,114.21	66,938.58				6,184,052.79
<u>合计</u>	<u>6,117,114.21</u>	<u>66,938.58</u>				<u>6,184,052.79</u>

(6) 本期实际核销的其他应收款项情况

无。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
中国烟草总公司四川省公司	保证金	2,462,997.00	1年以内	9.73	123,149.85
中移(成都)信息通信科技有限公司	保证金	728,045.95	2-3年	2.88	218,413.79
江苏大剧院运营管理有限公司	保证金	709,838.95	1年以内	2.80	35,491.95
32047 部队采购服务站	保证金	610,000.00	1年以内	2.41	30,500.00
重庆中烟工业有限责任公司	保证金	598,900.00	1年以内	2.37	17,967.00
合计		5,109,781.90		20.19	425,522.58

(七) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	150,709,415.93	11,854,038.71	138,855,377.22
原材料	8,556,801.09	672,260.74	7,884,540.35
自制半成品及在产品	1,348,400.25		1,348,400.25
库存商品(产成品)	8,754,216.32		8,754,216.32
发出商品	2,269,674.78		2,269,674.78
合计	171,638,508.37	12,526,299.45	159,112,208.92

接上表:

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	108,254,085.79	9,862,659.33	98,391,426.46
原材料	12,572,215.88	500,390.37	12,071,825.51
自制半成品及在产品	1,491,393.31		1,491,393.31
库存商品(产成品)	4,456,971.38		4,456,971.38
发出商品	2,441,579.77		2,441,579.77

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	
<u>合计</u>	<u>129,216,246.13</u>	<u>10,363,049.70</u>	<u>118,853,196.43</u>

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	转回或转销	其他	
合同履约成本	9,862,659.33	1,991,379.38				11,854,038.71
原材料	500,390.37	171,870.37				672,260.74
<u>合计</u>	<u>10,363,049.70</u>	<u>2,163,249.75</u>				<u>12,526,299.45</u>

(八) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
质量保证金	47,486,921.65	8,024,614.61	39,462,307.04
未结算/完工项目	15,481,522.68	774,076.13	14,707,446.55
<u>合计</u>	<u>62,968,444.33</u>	<u>8,798,690.74</u>	<u>54,169,753.59</u>

接上表：

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
质量保证金	38,160,469.06	5,196,527.43	32,963,941.63
未结算/完工项目	27,670,777.37	1,459,212.12	26,211,565.25
<u>合计</u>	<u>65,831,246.43</u>	<u>6,655,739.55</u>	<u>59,175,506.88</u>

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
质量保证金减值准备	2,828,087.18			
未结算/完工项目减值准备	-685,135.99			
<u>合计</u>	<u>2,142,951.19</u>			

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及待认证增值税进项税	419,579.14	388,701.74
预缴企业所得税	51,801.19	
<u>合计</u>	<u>471,380.33</u>	<u>388,701.74</u>

(十) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
深圳市中钞科信金融科技有限公司	122,234,520.31			7,350,346.00	
<u>合计</u>	<u>122,234,520.31</u>			<u>7,350,346.00</u>	

接上表:

被投资单位名称	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润	本期计提减值准备	其他		
深圳市中钞科信金融科技有限公司					129,584,866.31	
<u>合计</u>					<u>129,584,866.31</u>	

(十一) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
贵州六合烟草自动化工程有限公司		
<u>合计</u>		

2. 非交易性权益工具投资情况

项目	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	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	其他综合收益转入留存收益的原因
贵州六合烟草自动化工程有限公司			100,000.00			

项目	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	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	其他综合收益转入留存收益的原因
----	-----------	------	------	-----------------	---------------------------	-----------------

合计 100,000.00

(十二) 固定资产

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	18,609,975.46	19,216,813.61
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>18,609,975.46</u>	<u>19,216,813.61</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	25,516,725.90	12,111,376.02	4,139,945.84	375,716.66	<u>42,143,764.42</u>
2. 本期增加金额		<u>1,188,818.89</u>	<u>192,462.87</u>	<u>80,413.84</u>	<u>1,461,695.60</u>
其中：购置		1,188,818.89	192,462.87	80,413.84	<u>1,461,695.60</u>
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	<u>25,516,725.90</u>	<u>13,300,194.91</u>	<u>4,332,408.71</u>	<u>456,130.50</u>	<u>43,605,460.02</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	11,458,810.41	7,699,610.16	3,416,842.98	351,687.26	<u>22,926,950.81</u>
2. 本期增加金额	<u>608,519.88</u>	<u>1,289,867.02</u>	<u>157,403.52</u>	<u>12,743.33</u>	<u>2,068,533.75</u>
其中：计提	608,519.88	1,289,867.02	157,403.52	12,743.33	<u>2,068,533.75</u>
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	<u>12,067,330.29</u>	<u>8,989,477.18</u>	<u>3,574,246.50</u>	<u>364,430.59</u>	<u>24,995,484.56</u>
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					

项目	房屋建筑物	设备	运输工具	其他	合计
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>13,449,395.61</u>	<u>4,310,717.73</u>	<u>758,162.21</u>	<u>91,699.91</u>	<u>18,609,975.46</u>
2. 期初账面价值	<u>14,057,915.49</u>	<u>4,411,765.86</u>	<u>723,102.86</u>	<u>24,029.40</u>	<u>19,216,813.61</u>

(2) 暂时闲置固定资产情况

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	期末账面价值
房屋及建筑物	8,336,714.60
<u>合计</u>	<u>8,336,714.60</u>

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况。

无。

(十三) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	10,039,134.52	<u>10,039,134.52</u>
2. 本期增加金额	776,496.52	<u>776,496.52</u>
3. 本期减少金额	3,310,247.60	<u>3,310,247.60</u>
4. 期末余额	<u>7,505,383.44</u>	<u>7,505,383.44</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	3,078,561.37	<u>3,078,561.37</u>
2. 本期增加金额	<u>1,796,379.61</u>	<u>1,796,379.61</u>
其中：计提	1,796,379.61	<u>1,796,379.61</u>
3. 本期减少金额	2,060,656.37	<u>2,060,656.37</u>
4. 期末余额	<u>2,814,284.61</u>	<u>2,814,284.61</u>
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		

项目	房屋建筑物	合计
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>4,691,098.83</u>	<u>4,691,098.83</u>
2. 期初账面价值	<u>6,960,573.15</u>	<u>6,960,573.15</u>

(十四) 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	9,506,369.00	34,689,072.48	<u>44,195,441.48</u>
2. 本期增加金额		<u>4,370,894.67</u>	<u>4,370,894.67</u>
其中：内部研发		4,370,894.67	<u>4,370,894.67</u>
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	<u>9,506,369.00</u>	<u>39,059,967.15</u>	<u>48,566,336.15</u>
二、累计摊销			
1. 期初余额	4,119,426.54	9,033,634.27	<u>13,153,060.81</u>
2. 本期增加金额	<u>190,127.38</u>	<u>4,597,079.00</u>	<u>4,787,206.38</u>
其中：计提	190,127.38	4,597,079.00	<u>4,787,206.38</u>
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	<u>4,309,553.92</u>	<u>13,630,713.27</u>	<u>17,940,267.19</u>
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	<u>5,196,815.08</u>	<u>25,429,253.88</u>	<u>30,626,068.96</u>
2. 期初账面价值	<u>5,386,942.46</u>	<u>25,655,438.21</u>	<u>31,042,380.67</u>

(十五) 开发支出

项目	期初 余额	本期增加金额		本期减少金额		期末 余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
费用化支出		33,742,962.14			33,742,962.14	
资本化支出		4,370,894.67		4,370,894.67		

项目	期初 余额	本期增加金额		本期减少金额		期末 余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
<u>合计</u>		<u>38,113,856.81</u>		<u>4,370,894.67</u>	<u>33,742,962.14</u>	

(十六) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公楼装修费	626,003.37	875,317.52	194,835.70		1,306,485.19
<u>合计</u>	<u>626,003.37</u>	<u>875,317.52</u>	<u>194,835.70</u>		<u>1,306,485.19</u>

(十七) 递延所得税资产及递延所得税负债

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	21,324,990.19	3,198,748.53	17,018,789.25	2,552,818.39
信用减值损失	89,496,824.28	13,446,679.21	87,377,442.32	13,115,838.53
可抵扣亏损	67,834,259.90	10,303,733.36	40,947,951.69	6,142,192.76
内部交易未实现损益	2,288,228.07	343,234.21	5,325,694.80	798,854.22
递延收益	1,964,986.78	294,748.01	5,679,038.27	851,855.74
预计负债	1,024,249.20	153,637.38	1,634,469.04	245,170.36
租赁负债	3,506,290.61	632,576.90	6,622,128.11	1,286,672.12
其他权益工具投资公允价值变动	100,000.00	15,000.00	100,000.00	15,000.00
<u>合计</u>	<u>187,539,829.03</u>	<u>28,388,357.60</u>	<u>164,705,513.48</u>	<u>25,008,402.12</u>

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
使用权资产	4,691,098.83	800,812.41	6,960,573.15	1,371,283.38
<u>合计</u>	<u>4,691,098.83</u>	<u>800,812.41</u>	<u>6,960,573.15</u>	<u>1,371,283.38</u>

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期末余 额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期初余 额
递延所得税资产	632,576.90	27,755,780.70	1,286,672.12	23,721,730.00
递延所得税负债	632,576.90	168,235.51	1,286,672.12	84,611.26

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	6,422,612.25	3,839,140.76
<u>合计</u>	<u>6,422,612.25</u>	<u>3,839,140.76</u>

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2026年	500,788.60	500,788.60	
2027年	3,338,352.16	3,338,352.16	
2028年	2,583,471.49		
<u>合计</u>	<u>6,422,612.25</u>	<u>3,839,140.76</u>	

(十八) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		10,011,111.11
未到期已贴现的应收票据	600,000.00	
<u>合计</u>	<u>600,000.00</u>	<u>10,011,111.11</u>

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

(十九) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付采购款	186,259,289.57	150,893,527.71
<u>合计</u>	<u>186,259,289.57</u>	<u>150,893,527.71</u>

2. 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(二十) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
合同负债	118,085,761.96	58,807,544.54
<u>合计</u>	<u>118,085,761.96</u>	<u>58,807,544.54</u>

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,464,003.34	112,571,932.62	112,038,681.41	15,997,254.55
二、离职后福利中-设定提存计划负债	24,142.99	6,700,763.63	6,682,105.72	42,800.90
三、辞退福利		38,400.00	38,400.00	
<u>合计</u>	<u>15,488,146.33</u>	<u>119,311,096.25</u>	<u>118,759,187.13</u>	<u>16,040,055.45</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,964,399.39	102,616,479.15	102,375,328.91	15,205,549.63
二、职工福利费		669,993.27	669,993.27	
三、社会保险费	<u>14,632.10</u>	<u>3,443,838.37</u>	<u>3,433,037.98</u>	<u>25,432.49</u>
其中：医疗保险费	14,049.61	3,351,964.03	3,341,390.85	24,622.79
工伤保险费	292.64	75,489.87	75,276.81	505.70
其他	289.85	16,384.47	16,370.32	304.00
四、住房公积金	33,921.00	4,410,200.50	4,405,085.50	39,036.00
五、工会经费和职工教育经费	451,050.85	1,431,421.33	1,155,235.75	727,236.43

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
<u>合计</u>	<u>15,464,003.34</u>	<u>112,571,932.62</u>	<u>112,038,681.41</u>	<u>15,997,254.55</u>

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
一、基本养老保险	23,411.36	6,462,957.91	6,444,896.15	41,473.12
二、失业保险费	731.63	237,805.72	237,209.57	1,327.78
<u>合计</u>	<u>24,142.99</u>	<u>6,700,763.63</u>	<u>6,682,105.72</u>	<u>42,800.90</u>

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	33,750,634.76	36,183,476.66
企业所得税	4,767,360.23	9,502,441.31
房产税	1,271,134.75	1,271,134.75
城市维护建设税	971,887.15	954,249.13
代扣代缴个人所得税	836,318.83	686,312.16
教育费附加	720,648.98	709,331.47
其他税费	57,021.33	52,838.93
<u>合计</u>	<u>42,375,006.03</u>	<u>49,359,784.41</u>

(二十三) 其他应付款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	218,159.93	218,159.93
其他应付款项	22,308,930.20	33,204,700.64
<u>合计</u>	<u>22,527,090.13</u>	<u>33,422,860.57</u>

2. 应付股利

分类列示

项目	期末余额	期初余额	超过1年未支付原因
普通股股利	218,159.93	218,159.93	小股东频繁变动未支付部分
<u>合计</u>	<u>218,159.93</u>	<u>218,159.93</u>	

3. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

款项性质	期末余额	期初余额
代收代付款	9,173,012.67	20,115,313.05
应付专项款	6,733,635.32	6,733,635.32
保证金	2,855,172.57	3,750,914.20
预提费用		238,348.24
其他	3,547,109.64	2,366,489.83
<u>合计</u>	<u>22,308,930.20</u>	<u>33,204,700.64</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
留存国有股红利	4,933,635.32	注1
养老金及补贴	1,821,200.00	注2
<u>合计</u>	<u>6,754,835.32</u>	

注1：留存国有股红利系2001年-2006年期间，本公司扣除现金分红外的可供分配利润的35%转入。

注2：养老金及补贴系中国科学院拨付的国有留利转入的养老金及补贴款。

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,947,854.15	1,666,037.22
<u>合计</u>	<u>1,947,854.15</u>	<u>1,666,037.22</u>

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
票据背书未终止确认款项	2,173,000.00	10,825,000.00
待转销项税额	2,052,261.54	1,329,405.39
<u>合计</u>	<u>4,225,261.54</u>	<u>12,154,405.39</u>

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	5,159,219.83	7,207,774.04
减：未确认的融资费用	277,932.40	585,645.93
重分类至一年内到期的非流动负债	1,947,854.15	1,666,037.22
<u>合计</u>	<u>2,933,433.28</u>	<u>4,956,090.89</u>

(二十七) 长期应付款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	320,000.00	320,000.00
<u>合计</u>	<u>320,000.00</u>	<u>320,000.00</u>

2. 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
财政厅专项借款	320,000.00	320,000.00
<u>合计</u>	<u>320,000.00</u>	<u>320,000.00</u>

(二十八) 预计负债

分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	1,024,249.20	1,634,469.04	
<u>合计</u>	<u>1,024,249.20</u>	<u>1,634,469.04</u>	

(二十九) 递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,679,038.27	8,961,589.22	12,675,640.71	1,964,986.78	已收到尚未到达确认条件的政府补助
合计	5,679,038.27	8,961,589.22	12,675,640.71	1,964,986.78	

涉及政府补助的项目:

项目名称	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额
工业互联网安全与智能管理平台关键技术研究与应用		1,000,000.00	
RZH2022008 基于光遗传调控的闭环脑机接口系统研发及在疼痛管理中的应用	255,800.00		
智能网关与云端融合的工业检测平台研发与示范应用		600,000.00	
重大产学研联合实验室		165,000.00	
基于人工智能的多参MRI及临床大数据预测直肠癌新辅助化疗疗效及反应的建模与预测方法	168,073.00		
基于大数据的城市区域经济治理应用场景	325,353.78		
基于人工智能的多模态MRI及临床大数据预测早期原发肝细胞癌微创治疗研究		128,200.00	
中科极云通用软件开发平台	197,229.25		
自主可控超融合工业控制平台研发与示范应用	867,949.98		
中国工程院咨询项目	271,545.33		
新时代科技创新体集群的构建与发展研究		50,000.00	
个性化精准健康管理及诊疗的技术创新体系与产业化研究	50,000.00	10,000.00	
人工智能麻醉辅助系统	20,000.00		
文化和旅游资源普查云平台及数据库建设指南	40,000.00		
基于人工智能的多参MRI及临床大数据预测直肠癌新辅助放化疗疗效的建模与预测方法	44,043.40	12,538.22	
基于云原生的企业级低代码开发平台关键技术研究与应用		150,000.00	
基于人工智能的直肠癌新辅助治疗决策系统关键技术研究		150,000.00	
基于人体关键点的智能视频分析算法研究		150,000.00	
患者危重症风险分析预测模型研究	515.05		
基于云平台的围术期超声医联体分级协同示范模式研究	167,400.22		
脑网络组图谱导航的手机机器人及其临床示范应用	847,921.26		
普及型多模式超声监护系统关键技术研究与应用示范	34,244.93	840,000.00	

项目名称	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额
自主可控的选举系统关键技术与开发		150,000.00	
面向基层选举选民登记和电子计票的智能服务平台示范应用及产业化		800,000.00	
基于大数据的产业经济服务平台关键业务及技术活研究		185,851.00	
四川省科技厅自主可控安全技术研发及应用示范	108,019.91		
制造业“互联网+”智能研发系统关键技术与应用		150,000.00	
成都市数字经济产业发展研究	10,031.68		
新一代人工智能技术集成及应用示范	390,853.84		
四川省数字经济产业技术路线图研究	22,830.71		
四川省“十四五”及中长期电子信息领域科技发展战略研究	7,566.13		
《面向弱小目标检测的智能分析》	5,348.10		
基于自然语言处理的深度学习开放共享平台研究与应用	523,451.92		
科技创新赋能成都电子信息产业生态圈研究	88,224.60		
新一代人工智能技术集成及应用示范（成都市配套经费）	97,254.53	4,420,000.00	
基于遥感大数据的地质灾害监测预警和分析关键技术研究	38,251.00		
四川省人工智能产业技术创新平台建设	245,826.97		
基于物联网的医学装备智能管理平台研发与应用	402,734.96		
放射肿瘤学在线模拟实践教学考试云平台研发子	43,000.00		
基于基本生命功能监测与调控的人工智能麻醉辅助设备	153,490.29		
RZHZ2022004 面向基层医疗的智慧中医康养服务平台研发及应用示范	252,077.43		
<u>合计</u>	<u>5,679,038.27</u>	<u>8,961,589.22</u>	

接上表：

项目名称	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
工业互联网安全与智能管理平台关键技术与应用	507,399.99		492,600.01	与收益相关
RZHZ2022008 基于光遗传调控的闭环脑机接口系统研发及在疼痛管理中的应用	7,602.65		248,197.35	与收益相关
智能网关与云端融合的工业检测平台研发与示范应用	409,811.32		190,188.68	与收益相关
重大产学研联合实验室			165,000.00	与收益相关
基于人工智能的多参 MRI 及临床大数据预测直肠癌新辅助化疗疗效及反应的建模与预测方法	3,994.00		164,079.00	与收益相关
基于大数据的城市区域经济治理应用场景	165,122.62		160,231.16	与收益相关
基于人工智能的多模态 MRI 及临床大数据预测早期原发肝细胞	6,490.54		121,709.46	与收益相关

项目名称	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
癌微创治疗研究				
中科极云通用软件开发平台	77,994.51		119,234.74	与收益相关
自主可控超融合工业控制平台研发与示范应用	771,032.08		96,917.90	与收益相关
中国工程院咨询项目	220,699.33		50,846.00	与收益相关
新时代科技创新体集群的构建与发展研究			50,000.00	与收益相关
个性化精准健康管理及诊疗的技术创新体系与产业化研究	10,450.29		49,549.71	与收益相关
人工智能麻醉辅助系统			20,000.00	与收益相关
文化和旅游资源普查云平台及数据库建设指南	23,666.58		16,333.42	与收益相关
基于人工智能的多参MRI及临床大数据预测直肠癌新辅助放疗疗效的建模与预测方法	44,043.40		12,538.22	与收益相关
基于云原生的企业级低代码开发平台关键技术研究与应用	145,598.95		4,401.05	与收益相关
基于人工智能的直肠癌新辅助治疗决策系统关键技术研究	148,497.95		1,502.05	与收益相关
基于人体关键点的智能视频分析算法研究	148,857.02		1,142.98	与收益相关
患者危重症风险分析预测模型研究			515.05	与收益相关
基于云平台的围术期超声医联体分级协同示范模式研究	167,400.22			与收益相关
脑网络组图谱导航的手机机器人及其临床示范应用	847,921.26			与收益相关
普及型多模式超声监护系统关键技术研究与应用示范	874,244.93			与收益相关
自主可控的选举系统关键技术研究与应用	150,000.00			与收益相关
面向基层选举选民登记和电子计票的智能服务平台示范应用及产业化	800,000.00			与收益相关
基于大数据的产业经济服务平台关键业务及技术活研究	185,851.00			与收益相关
四川省科技厅自主可控安全技术研发及应用示范	108,019.91			与收益相关
制造业“互联网+”智能研发系统关键技术研究与应用	150,000.00			与收益相关
成都市数字经济产业发展研究	10,031.68			与收益相关
新一代人工智能技术集成及应用示范	390,853.84			与收益相关
四川省数字经济产业技术路线图研究	22,830.71			与收益相关
四川省“十四五”及中长期电子信息领域科技发展战略研究	7,566.13			与收益相关
《面向弱小目标检测的智能分析》	5,348.10			与收益相关
基于自然语言处理的深度学习开放共享平台研究与应用	523,451.92			与收益相关
科技创新赋能成都电子信息产业生态圈研究	88,224.60			与收益相关
新一代人工智能技术集成及应用示范（成都市配套经费）	4,517,254.53			与收益相关
基于遥感大数据的地质灾害监测预警和分析关键技术研究	38,251.00			与收益相关
四川省人工智能产业技术创新平台建设	245,826.97			与收益相关
基于物联网的医学装备智能管理平台研发与应用	402,734.96			与收益相关

项目名称	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
放射肿瘤学在线模拟实践教学考试云平台研发子	43,000.00			与收益相关
基于基本生命功能监测与调控的人工智能麻醉辅助设备	153,490.29			与收益相关
RZHZ2022004 面向基层医疗的智慧中医康养服务平台研发与应用示范	252,077.43			与收益相关
<u>合计</u>	<u>12,675,640.71</u>		<u>1,964,986.78</u>	

（三十）股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行 新股	送 股	公积金转股	其他	合计	
无限售条件流通股份							
人民币普通股	124,867,681.00			62,433,840.50	90,652,038.00	153,085,878.50	277,953,559.50
限售条件流通股份							
人民币普通股	72,723,181.00			36,361,590.50	-90,652,038.00	-54,290,447.50	18,432,733.50
<u>股份合计</u>	<u>197,590,862.00</u>			<u>98,795,431.00</u>		<u>98,795,431.00</u>	<u>296,386,293.00</u>

注：2023年4月，公司股东大会审议通过2022年年度权益分配方案，同意以资本公积金向全体股东每10股转增5股。资本公积转股前本公司总股本为197,590,862股，转股后总股本增至296,386,293股。

（三十一）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	292,498,693.42		98,142,436.17	194,356,257.25
其他资本公积	4,002,201.38			4,002,201.38
<u>合计</u>	<u>296,500,894.80</u>		<u>98,142,436.17</u>	<u>198,358,458.63</u>

（三十二）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						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 期转入留存收 益	减：所 得税费 用	税后归 属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								

项目	期初余额	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	本期发生金额				期末余额
				减：前期计入其 他综合收益当 期转入留存收 益	减：所 得税费 用	税后归 属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
其中：其他权 益工具投资公 允价值变动	-85,000.00							-85,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益								
合计	-85,000.00							-85,000.00

（三十三）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	28,756,790.97			28,756,790.97
任意盈余公积	8,321,864.62			8,321,864.62
合计	37,078,655.59			37,078,655.59

（三十四）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	303,864,616.49	264,170,864.99
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-84,611.26	
调整后期初未分配利润	303,780,005.23	264,170,864.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	38,465,351.47	50,265,875.46
减：提取法定盈余公积		692,580.86
应付普通股股利	9,879,543.10	9,879,543.10
期末未分配利润	332,365,813.60	303,864,616.49

（三十五）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	586,590,067.56	452,603,336.73	549,345,727.40	399,744,828.03
其他业务	4,812,195.87	501,826.20	5,365,825.21	562,824.75
合计	591,402,263.43	453,105,162.93	554,711,552.61	400,307,652.78

(三十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	1,749,603.91	1,628,174.38	应缴流转税的 7.00%、5.00%
教育费附加	1,266,030.49	1,164,625.17	应缴流转税的 5.00%
房产税	677,607.98	596,326.98	房屋价值 70.00%的 1.20%、租金收入的 12.00%
印花税	454,291.07	358,758.89	
土地使用税	149,196.20	149,196.20	实际占用应税土地面积*2 元/平方米
其他	5,025.99	1,560.00	
<u>合计</u>	<u>4,301,755.64</u>	<u>3,898,641.62</u>	

(三十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	15,879,402.15	13,970,137.03
项目间接费用	11,995,677.87	10,546,290.18
职工薪酬	6,361,602.72	7,282,136.80
运输及车辆费用	2,783,784.09	2,540,866.48
业务招待费	2,637,706.81	2,019,720.15
办公费	1,035,311.88	1,006,981.79
其他费用	564,698.37	858,422.70
<u>合计</u>	<u>41,258,183.89</u>	<u>38,224,555.13</u>

(三十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,907,908.16	22,772,379.16
办公费	3,245,281.92	2,964,870.62
折旧及摊销费	1,503,263.67	2,554,029.00
差旅费	635,857.17	420,080.83
中介及顾问咨询费	593,951.30	3,447,095.22
物料消耗	237,158.46	430,548.64
其他费用	4,617,988.81	2,634,405.26
<u>合计</u>	<u>37,741,409.49</u>	<u>35,223,408.73</u>

(三十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	11,954,569.35	10,954,802.07
材料及设备费	9,181,340.77	10,429,642.24
研发技术服务费	5,885,692.18	4,107,533.38
差旅费	599,852.56	248,182.71
设计及评审费	259,552.47	233,646.04
其他	5,861,954.81	6,035,023.90
<u>合计</u>	<u>33,742,962.14</u>	<u>32,008,830.34</u>

(四十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	514,788.23	301,373.43
减：利息收入	3,258,445.82	1,615,225.34
加：其他支出	56,363.57	46,484.70
<u>合计</u>	<u>-2,687,294.02</u>	<u>-1,267,367.21</u>

(四十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
新一代人工智能技术集成及应用示范	4,908,108.37	1,039,017.83
中国科学院成都分院 2022 年产业发展专项资金	1,500,000.00	
普及型多模式超声监护系统关键技术研究与应用示范	880,254.73	60,845.01
脑网络图谱导航的手机机器人及其临床示范应用	847,921.26	85,378.74
面向基层选举选民登记和电子计票的智能服务平台示范应用及产业化	800,000.00	
基于自然语言处理的深度学习开放共享平台研究与应用	523,451.92	66,906.99
自主可控超融合工业控制平台研发与示范应用	521,032.08	11,295.30
金融监督管理局上市企业申请再融资奖励	500,000.00	
基于物联网的医学装备智能管理平台研发与应用	402,734.96	132,489.39
四川天府新区新经济局 2023 年软件和信息技术服务业奖励奖金	400,000.00	200,000.00
创建领先科技园区专项资金	300,000.00	
RZH2022004 面向基层医疗的智慧中医康养服务平台研发与应用示范	252,077.43	447,922.57
四川省人工智能产业技术创新平台建设	245,826.97	26,879.30
中国工程院咨询项目	220,699.33	28,454.67

项目	本期发生额	上期发生额
科技发展促进奖	199,999.35	196,100.00
基于大数据的产业经济服务平台关键业务及技术活研究（西部之光）	185,851.00	150,000.00
制造业“互联网+”智能研发系统关键技术研究与应用	184,600.00	150,000.00
智能网关与云端融合的工业检测平台研发与示范应用	169,811.32	
基于云平台的围术期超声医联体分级协同示范模式研究	167,400.22	5,000.00
基于大数据的城市区域经济治理应用场景	165,122.62	174,646.22
基于基本生命功能监测与调控的人工智能麻醉辅助设备	153,490.29	633,134.63
基于人工智能的直肠癌新辅助治疗决策系统关键技术研究	152,499.95	
自主可控的选举系统关键技术与开发	139,289.00	150,000.00
基于云原生的企业级低代码开发平台	127,412.17	
四川省科技厅自主可控安全技术研发及应用示范	108,019.91	
中国科学院拨入转款	108,000.00	108,000.00
基于人体关键点的智能视频分析算法研究	103,129.80	150,000.00
科技创新赋能成都电子信息产业生态圈研究	88,224.60	11,775.40
中科极云通用软件开发平台	77,994.51	2,770.75
收到成都生产力促进中心高企奖补	50,000.00	
放射肿瘤学在线模拟实践教学考试云平台研发	43,000.00	
基于遥感大数据的地质灾害监测预警和分析关键技术研究	38,251.00	800.00
稳岗补贴	37,626.57	152,990.06
基于人工智能的多参 MRI 及临床大数据预测直肠癌新辅助放化疗疗效的建模与预测方法(2021YFSY0039)	31,505.18	3,627.00
四川省数字经济产业技术路线图研究	22,830.71	205.00
文化和旅游资源普查云平台及数据库建设指南	21,402.43	
个税返还	21,391.13	21,393.10
成都市数字经济产业发展研究	10,031.68	
RZH2022008 基于光遗传调控的闭环脑机接口系统研发及在疼痛管理中的应用	7,602.65	4,200.00
四川省“十四五”及中长期电子信息领域科技发展战略研究	7,566.13	13,304.00
工业互联网安全与智能管理平台关键技术研究与应用	7,399.99	
基于人工智能的多模态 MRI 及临床大数据预测早期原发肝细胞癌微创治疗研究	6,490.54	155,956.60
面向弱小目标检测的智能分析	5,348.10	4,930.69
基于人工智能的多参 MRI 及临床大数据预测直肠癌新辅助化疗疗效及反应的建模与预测方法	3,994.00	
增值税减免	891.08	

项目	本期发生额	上期发生额
个性化精准健康管理及诊疗的技术创新体系与产业化研究	450.29	
虚实结合的空管新技术运行仿真验证系统研究与应用示范		531,277.24
围术期人体基本功能动态监测设备研发与推广		150,000.00
金义都市新区中科院成都信息技术股份有限公司金义联合研究中心项目		193,942.53
涉密项目		9,000,000.00
海外大规模选举系统关键技术研究及开发		150,000.00
高新科创局贷款利息和担保费补贴		55,800.00
成都市经济和信息化局 2021 年 ITSS 标准体系认证费		100,000.00
成都生产力促进中心高企奖励		50,000.00
RTLZ2021005 成渝地区双城经济圈建设人工智能发展路径及对策研究		61,519.57
<u>合计</u>	<u>14,748,733.27</u>	<u>14,480,562.59</u>

（四十二）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,350,346.00	8,509,951.14
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,928,159.78	
短期理财产品	79,995.62	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		98,301.37
<u>合计</u>	<u>9,358,501.40</u>	<u>8,608,252.51</u>

（四十三）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	306,400.00	1,302,183.88
应收账款坏账损失	-2,358,843.38	-13,056,228.24
其他应收款坏账损失	-66,938.58	1,041,817.08
<u>合计</u>	<u>-2,119,381.96</u>	<u>-10,712,227.28</u>

注：本期发生额负数表示损失。

（四十四）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	-2,163,249.75	-2,139,799.73
合同资产减值损失	-2,142,951.19	-3,835,734.32

项目	本期发生额	上期发生额
<u>合计</u>	<u>-4,306,200.94</u>	<u>-5,975,534.05</u>

注：本期发生额负数表示损失。

（四十五）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置利得或损失	120,728.79	
<u>合计</u>	<u>120,728.79</u>	

（四十六）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
中国科学院成都分院搬迁补助		1,200,000.00	
无需支付的应付款项	831,821.99	527,182.42	831,821.99
非流动资产报废毁损利得		77.10	
其他		0.69	
<u>合计</u>	<u>831,821.99</u>	<u>1,727,260.21</u>	<u>831,821.99</u>

（四十七）营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失		10,842.71	
其他	109,900.68		109,900.68
<u>合计</u>	<u>109,900.68</u>	<u>10,842.71</u>	<u>109,900.68</u>

（四十八）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	6,317,670.66	11,836,175.64
递延所得税费用	-3,950,426.45	-6,822,975.72
<u>合计</u>	<u>2,367,244.21</u>	<u>5,013,199.92</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	42,464,385.23	54,433,302.49
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,369,657.78	8,164,995.37
子公司适用不同税率的影响	36,144.95	414,852.30
调整以前期间所得税的影响	-463,642.02	-387,565.31
归属于合营企业和联营企业损益的影响	-1,102,551.90	-1,276,492.67
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	761,311.94	763,459.25
研发费用加计扣除的影响	-3,752,761.72	-3,500,637.06
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	519,085.18	834,588.04
所得税费用合计	<u>2,367,244.21</u>	<u>5,013,199.92</u>

(四十九) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	11,034,681.78	18,657,737.16
保证金	21,164,101.60	21,340,167.87
往来款及其他	11,031,960.06	20,779,557.82
利息收入	3,258,445.82	1,615,225.34
<u>合计</u>	<u>46,489,189.26</u>	<u>62,392,688.19</u>

2. 支付的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	60,260,653.55	57,801,976.49
保证金	21,303,251.97	16,623,042.11
往来及其他	6,974,541.25	9,345,561.72
<u>合计</u>	<u>88,538,446.77</u>	<u>83,770,580.32</u>

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买子公司少数股东股权	2,030,760.00	
租赁费用	1,764,928.35	2,465,059.94

项目	本期发生额	上期发生额
同一控制下企业合并现金对价		58,768,453.56
<u>合计</u>	<u>3,795,688.35</u>	<u>61,233,513.50</u>

(五十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	40,097,141.02	49,420,102.57
加：资产减值准备	4,306,200.94	5,975,534.05
信用减值准备	2,119,381.96	10,712,227.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,068,533.75	1,897,957.62
使用权资产折旧	1,796,379.61	2,353,261.26
无形资产摊销	4,787,206.38	3,549,022.04
长期待摊费用摊销	194,835.70	51,861.90
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）	-120,728.79	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		10,765.61
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	514,788.23	301,373.43
投资损失（收益以“-”号填列）	-9,358,501.40	-8,608,252.51
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,034,050.70	-6,907,586.98
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	83,624.25	84,611.26
存货的减少（增加以“-”号填列）	-42,422,262.24	-8,895,540.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-20,345,914.42	42,150,688.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	71,534,303.19	41,239,582.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>51,220,937.48</u>	<u>133,335,608.46</u>
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	491,979,481.51	417,532,597.47

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	417,532,597.47	245,607,445.58
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	<u>74,446,884.04</u>	<u>171,925,151.89</u>

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	<u>491,979,481.51</u>	<u>417,532,597.47</u>
其中：可随时用于支付的银行存款	491,834,267.18	417,529,502.32
可随时用于支付的其他货币资金	145,214.33	3,095.15
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>491,979,481.51</u>	<u>417,532,597.47</u>

（五十一）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	9,091,382.69	保函保证金
货币资金	226,615.86	冻结存款
货币资金	728.05	农民工保证金
<u>合计</u>	<u>9,318,726.60</u>	

七、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	16,274,052.70	10,954,802.07
折旧与摊销	2,530,126.42	1,802,406.64
直接投入	13,055,965.88	15,106,893.88
设计费	259,552.47	72,325.30
委托开发费	5,140,847.54	3,592,578.18
差旅费	599,852.56	248,182.71
会议费	168,433.89	228,462.88
其他费用	85,025.35	3,178.68
<u>合计</u>	<u>38,113,856.81</u>	<u>32,008,830.34</u>

项目	本期发生额	上期发生额
其中：费用化研发支出	33,742,962.14	32,008,830.34
资本化研发支出	4,370,894.67	
合计	<u>38,113,856.81</u>	<u>32,008,830.34</u>

（二）符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
专利技术		4,370,894.67		4,370,894.67		
合计		<u>4,370,894.67</u>		<u>4,370,894.67</u>		

八、合并范围的变更

本集团本期新增控股子公司成都中科极云软件有限公司。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
成都中科石油工程技术有限责任公司	四川省成都市	成都市	计算机应用服务业	100.00		100.00	投资设立
成都瑞拓科技有限责任公司	四川省成都市	成都市	机械设备、仪器仪表	100.00		100.00	同一控制 下企业合并
成都中科信息技术有限公司	四川省成都市	成都市	计算机应用服务业	100.00		100.00	投资设立
成都中科君安信息技术有限公司	四川省成都市	成都市	研究和试验发展	100.00		100.00	投资设立
北京中科振信技术有限公司	北京市	北京市	计算机应用服务业	100.00		100.00	投资设立
北京中科成信科技有限公司	北京市	北京市	计算机应用服务业	51.00		51.00	投资设立
成都中科极云软件有限公司	四川省成都市	成都市	软件和信息技术服务业	85.00		85.00	投资设立

（二）在联营企业中的权益

1. 重要联营企业

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳市中钞科信金融科技有限公司	深圳市	深圳市	计算机应用服务业	40.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	中钞科信	中钞科信
流动资产	438,304,533.85	478,045,188.47
非流动资产	137,545,258.14	38,941,408.30
资产合计	<u>575,849,791.99</u>	<u>516,986,596.77</u>
流动负债	248,443,124.80	208,961,451.48
非流动负债	3,444,501.41	2,438,844.48
负债合计	<u>251,887,626.21</u>	<u>211,400,295.96</u>
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	323,962,165.78	305,586,300.81
按持股比例计算的净资产份额	129,584,866.31	122,234,520.31
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值	129,584,866.31	122,234,520.31
存在公开报价的联营权益投资的公允价值		
营业收入	209,398,408.82	151,079,454.91
净利润	<u>18,375,865.01</u>	<u>21,274,877.85</u>
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	<u>18,375,865.01</u>	<u>21,274,877.85</u>
被投资单位股利分派的总金额		12,000,000.00

十、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

本集团本期期末无按应收金额确认的政府补助。

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	5,679,038.27	8,961,589.22		12,675,640.71		1,964,986.78	与收益相关
合计	<u>5,679,038.27</u>	<u>8,961,589.22</u>		<u>12,675,640.71</u>		<u>1,964,986.78</u>	

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关	14,748,733.27	14,480,562.59
合计	<u>14,748,733.27</u>	<u>14,480,562.59</u>

十一、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

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。

(一) 金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	501,298,208.11			<u>501,298,208.11</u>
应收票据	27,484,741.60			<u>27,484,741.60</u>
应收账款	251,223,346.71			<u>251,223,346.71</u>
其他应收款	19,130,467.07			<u>19,130,467.07</u>

(2) 2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	432,349,836.77			<u>432,349,836.77</u>
交易性金融资产		50,053,424.66		<u>50,053,424.66</u>
应收票据	21,828,880.74			<u>21,828,880.74</u>
应收账款	216,147,148.77			<u>216,147,148.77</u>

金融资产项目	以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动	以公允价值计量且其变动计	合计
	的金融资产	计入当期损益的金融资产	入其他综合收益的金融资产	
其他应收款	21,563,004.27			<u>21,563,004.27</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当	其他金融负债	合计
	期损益的金融负债		
短期借款		600,000.00	<u>600,000.00</u>
应付账款		186,259,289.57	<u>186,259,289.57</u>
其他应付款		22,527,090.13	<u>22,527,090.13</u>
一年内到期的非流动负债		1,947,854.15	<u>1,947,854.15</u>
租赁负债		2,933,433.28	<u>2,933,433.28</u>

(2) 2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计	其他金融负债	合计
	入当期损益的金融负债		
短期借款		10,011,111.11	<u>10,011,111.11</u>
应付账款		150,893,527.71	<u>150,893,527.71</u>
其他应付款		33,422,860.57	<u>33,422,860.57</u>
一年内到期的非流动负债		1,666,037.22	<u>1,666,037.22</u>
租赁负债		4,956,090.89	<u>4,956,090.89</u>

(二) 信用风险

可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本集团成立专门部门，对客户的选择、项目承接、不同客户项目款支付进度进行评审，已保证项目款的收回，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。应收账款前五名金额合计142,889,094.82元。

（三）流动性风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

十二、资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2023 年度和 2022 年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十三、公允价值的披露

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要按公允价值披露的事项。

十四、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本集团的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）
中国科学院控股有限公司	有限责任公司	北京	索继栓	资产管理	506,703.00

接上表：

母公司名称	母公司对本公司的 持股比例（%）	母公司对本公司的 表决权比例（%）	本公司最终控制方	组织机构代码
中国科学院控股 有限公司	30.53	30.53	中国科学院控股有限公司	91110000736450952Q

(三) 本集团的子公司情况

子公司情况详见本附注“九、(一) 在子公司中的权益”相关内容。

(四) 本集团的合营和联营企业情况

子公司情况详见本附注“九、(二) 在联营企业中的权益”相关内容。

(五) 本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
北京中科印刷有限公司	控股股东控制的企业
中科院资本管理有限公司	控股股东控制的企业
深圳中科院知识产权投资有限公司	控股股东控制的企业
中科院创新孵化投资有限责任公司	控股股东控制的企业
中科院广州化学有限公司	控股股东控制的企业
北京中科院软件中心有限公司	控股股东控制的企业
中科院南京天文仪器有限公司	控股股东控制的企业
中科院科技发展投资有限公司	控股股东控制的企业
国科健康管理股份有限公司	控股股东控制的企业
中国科学院广州电子技术有限公司	控股股东控制的企业
中国科学院成都有机化学研究有限公司	控股股东控制的企业
中科院科技服务有限公司	控股股东控制的企业
中国科学院沈阳科学仪器股份有限公司	控股股东控制的企业
国科健康生物科技有限公司	控股股东控制的企业
中科院广州电子技术有限公司	控股股东控制的企业
北京中科科仪股份有限公司	控股股东控制的企业
深圳市中钜科信金融科技有限公司	联营企业

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市中钜科信金融科技有限公司	采购商品	5,398,565.60	4,571,925.89
北京中科三方网络技术有限公司	技术服务		130,202.00
<u>合计</u>		<u>5,398,565.60</u>	<u>4,702,127.89</u>

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国科学院控股有限公司	咨询服务	57,735.85	
中科实业集团（控股）有限公司	技术服务		64,103.77
<u>合计</u>		<u>57,735.85</u>	<u>64,103.77</u>

2. 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益 定价依据	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
北京万里红科技有限公司	房屋	2023-5-11	2024-5-10	参照市场价	330,000.00	325,790.72
<u>合计</u>					<u>330,000.00</u>	<u>325,790.72</u>

3. 员工借用

高速机器视觉技术是联营企业中钲科信业务开展的技术基础，鉴于本公司在机器视觉领域具有强大的技术实力，为支持联营企业的业务发展，本公司自中钲科信设立以来一直以员工借用的方式为中钲科信提供支持。

本年度本公司与中钲科信签订了《员工借用协议》，借用的员工主要从事技术研发、产品开发、技术服务、经营管理等工作；中钲科信承担借用员工在借用期间发生的社会保险等费用，并支付给本公司，由本公司代相关员工缴纳社会保险等。

本年度内员工借用涉及的人数及金额如下：

单位	本年发生额		上年发生额	
	人数	金额	人数	金额
深圳市中钲科信金融科技有限公司	68	3,541,331.13	70	3,183,388.30

说明：上表中人数为各期加权人数。

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,445,552.03	5,533,210.00

（七）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	深圳市中钞科信金融科技有限公司	29,375.00	29,375.00	29,375.00	29,375.00
应收账款	中国科学院控股有限公司	2,000.00			
合同资产	中国科学院控股有限公司			35,078.80	10,523.64
<u>合计</u>		<u>31,375.00</u>	<u>29,375.00</u>	<u>64,453.80</u>	<u>39,898.64</u>

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应付账款	北京中科科仪股份有限公司		86,212.50
应付账款	深圳市中钞科信金融科技有限公司	9,034,159.50	3,174,159.50
<u>合计</u>		<u>9,034,159.50</u>	<u>3,260,372.00</u>

3. 其他应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	中国科学院控股有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00
<u>合计</u>		<u>1,800,000.00</u>	<u>1,800,000.00</u>

十五、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的或有事项。

十六、资产负债表日后事项

除本财务报表其他附注中已披露的事项外，本集团不存在其他重大期后事项。

十七、其他重要事项

（一）分部信息

本集团规模较小，业务较为单一，无报告分部。

(二) 租赁

经营租赁出租人租出资产情况

资产类别	期末余额	期初余额
房屋建筑物	8,336,714.60	8,838,540.80
<u>合计</u>	<u>8,336,714.60</u>	<u>8,838,540.80</u>

十八、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	112,224,447.88
1-2年(含2年)	18,729,503.94
2-3年(含3年)	18,078,597.43
3-4年(含4年)	39,538,418.87
4-5年(含5年)	6,661,356.58
5年以上	29,424,336.50
<u>合计</u>	<u>224,656,661.20</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	1,004,560.00	0.44	1,004,560.00	100.00			
按组合计提坏账准备	<u>223,652,101.20</u>	<u>99.56</u>	<u>65,706,137.56</u>	<u>29.38</u>		<u>157,945,963.64</u>	
其中：信用风险特征组合	222,581,101.20	99.08	65,706,137.56	29.52		156,874,963.64	
无风险组合	1,071,000.00	0.48				1,071,000.00	
<u>合计</u>	<u>224,656,661.20</u>	<u>100</u>	<u>66,710,697.56</u>			<u>157,945,963.64</u>	

(接上表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,004,560.00	0.47	1,004,560.00	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>210,630,825.41</u>	<u>99.53</u>	<u>66,997,438.56</u>	<u>31.81</u>	<u>143,633,386.85</u>
其中：信用风险特征组合	210,630,825.41	99.53	66,997,438.56	31.81	143,633,386.85
<u>合计</u>	<u>211,635,385.41</u>	<u>100</u>	<u>68,001,998.56</u>		<u>143,633,386.85</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
延长壳牌(四川)石油有限公司	1,004,560.00	1,004,560.00	100.00	工程项目纠纷
<u>合计</u>	<u>1,004,560.00</u>	<u>1,004,560.00</u>	<u>100</u>	

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
信用风险特征组合	222,581,101.20	65,706,137.56	29.52
无风险组合	1,071,000.00		
<u>合计</u>	<u>223,652,101.20</u>	<u>65,706,137.56</u>	<u>29.38</u>

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按单项计提坏账准备	1,004,560.00				1,004,560.00
按组合计提坏账准备	66,997,438.56	-1,291,301.00			65,706,137.56
<u>合计</u>	<u>68,001,998.56</u>	<u>-1,291,301.00</u>			<u>66,710,697.56</u>

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额148,582,007.63元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为55.03%，相应的坏账准备汇总金额25,898,263.66元。

(二) 其他应收款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	20,000,000.00	20,000,000.00
其他应收款项	37,257,666.26	29,668,020.99
<u>合计</u>	<u>57,257,666.26</u>	<u>49,668,020.99</u>

2. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
成都中科信息技术有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
<u>合计</u>	<u>20,000,000.00</u>	<u>20,000,000.00</u>

3. 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	18,413,308.62
1-2年(含2年)	15,240,781.31
2-3年(含3年)	2,829,161.63
3-4年(含4年)	1,628,418.00
4-5年(含5年)	410,926.28
5年以上	3,635,535.10
<u>合计</u>	<u>42,158,130.94</u>

(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
应收关联方款	26,515,227.84	16,547,562.25
保证金	12,393,598.64	15,461,100.13
备用金及项目周转金	317,921.14	964,276.83
其他	2,931,383.32	2,025,260.91
<u>合计</u>	<u>42,158,130.94</u>	<u>34,998,200.12</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
按组合计提坏账准备	<u>42,158,130.94</u>	<u>100.00</u>	<u>4,900,464.68</u>	<u>11.62</u>		<u>37,257,666.26</u>
其中：信用风险特征组合	16,294,664.32	38.65	4,900,464.68	30.07		11,394,199.64
无风险组合	25,863,466.62	61.35				25,863,466.62
<u>合计</u>	<u>42,158,130.94</u>	<u>100</u>	<u>4,900,464.68</u>			<u>37,257,666.26</u>

(续)

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
按组合计提坏账准备	<u>34,998,200.12</u>	<u>100.00</u>	<u>5,330,179.13</u>	<u>15.23</u>		<u>29,668,020.99</u>
其中：信用风险特征组合	21,184,509.13	60.53	5,330,179.13	25.16		15,854,330.00
无风险组合	13,813,690.99	39.47				
<u>合计</u>	<u>34,998,200.12</u>	<u>100</u>	<u>5,330,179.13</u>			<u>29,668,020.99</u>

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	407,570.10	2,196,276.18	2,726,332.85	<u>5,330,179.13</u>
2023年1月1日余额在本期				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-89,771.89	25,233.44	-365,176.00	<u>-429,714.45</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>317,798.21</u>	<u>2,221,509.62</u>	<u>2,361,156.85</u>	<u>4,900,464.68</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
信用风险特征组合	5,330,179.13	-429,714.45			4,900,464.68
<u>合计</u>	<u>5,330,179.13</u>	<u>-429,714.45</u>			<u>4,900,464.68</u>

(6) 本期实际核销的其他应收款项情况

无。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
成都中科信息技术有限公司	关联方往来	20,040,792.72	1 年以内、 1-2 年	47.54	
北京中科振信技术有限公司	关联方往来	3,600,000.00	1 年以内	8.54	
成都中科石油工程技术有限责任公司	关联方往来	1,274,378.25	5 年以上	3.02	
中国烟草总公司四川省公司	履约保证金	1,040,213.00	1 年以内	2.47	52,010.65

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
中移(成都)信息通信科技有限 公司	履约保证金	728,045.95	2-3年	1.73	218,413.79
合计		26,683,429.92		63.30	270,424.44

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
对子公司投资	148,854,098.62		148,854,098.62
对联营、合营企业投资	129,584,866.31		129,584,866.31
合计	278,438,964.93		278,438,964.93

接上表:

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
对子公司投资	140,023,338.62		140,023,338.62
对联营、合营企业投资	122,234,520.31		122,234,520.31
合计	262,257,858.93		262,257,858.93

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期 减少	期末余额	本期计提减 值准备	减值准备 期末余额
成都中科石油工程 技术有限责任公司	2,708,000.00	2,030,760.00		4,738,760.00		
成都瑞拓科技有限 责任公司	68,765,338.62			68,765,338.62		
成都中科信息技术 有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
成都中科君安信息 技术有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
北京中科振信技术 有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
北京中科成信科技	2,550,000.00			2,550,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
有限公司						
成都中科极云软件有限公司		6,800,000.00		6,800,000.00		
<u>合计</u>	<u>140,023,338.62</u>	<u>8,830,760.00</u>		<u>148,854,098.62</u>		

2. 对联营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动				其他综合收益调整
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益		
深圳市中钞科信金融科技有限公司	122,234,520.31			7,350,346.00		
<u>合计</u>	<u>122,234,520.31</u>			<u>7,350,346.00</u>		

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润	本期计提减值准备	其他		
深圳市中钞科信金融科技有限公司					129,584,866.31	
<u>合计</u>					<u>129,584,866.31</u>	

(四) 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	291,512,384.88	273,713,779.95	251,729,624.79	239,527,247.41
其他业务	4,812,195.87	501,826.20	5,365,825.21	562,824.75
<u>合计</u>	<u>296,324,580.75</u>	<u>274,215,606.15</u>	<u>257,095,450.00</u>	<u>240,090,072.16</u>

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,350,346.00	8,509,951.14
成本法核算的长期股权投资收益	5,000,000.00	25,000,000.00

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,928,159.78	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		53,424.66
<u>合计</u>	<u>14,278,505.78</u>	<u>33,563,375.80</u>

十九、补充资料

(一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	120,728.79	
(2) 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）	14,748,733.27	
(3) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,928,159.78	
(4) 委托他人投资或管理资产的损益	470,327.13	
(5) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	721,921.31	
非经常性损益合计	<u>17,989,870.28</u>	
减：所得税影响金额	2,731,021.97	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>15,258,848.31</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	15,212,545.13	
归属于少数股东的非经常性损益	46,303.18	

(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	4.53	0.1507	0.1507
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.74	0.0911	0.0911

中科院成都信息技术股份有限公司

二〇二四年三月二十九日