

# 东华软件股份公司

中兴财光华审会字（2024）第 208003 号



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：京24EQ7F7MU3



## 目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-119





## 审计报告

中兴财光华审会字(2024)第208003号

东华软件股份公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了东华软件股份公司(以下简称东华软件公司)财务报表,包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表,2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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,公允反映了东华软件公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及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,我们独立于东华软件公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

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

#### (一) 营业收入的确认

##### 1. 事项描述



关于营业收入披露请参见附注三、公司主要会计政策和会计估计 29 收入确认及附注五、合并财务报表项目注释 40 营业收入和营业成本。

东华软件公司的主营业务收入主要包括系统集成、软件销售、技术服务等收入。2023 年度实现营业收入 1,152,361.41 万元。由于收入是东华软件公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们对于营业收入的确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解、评价与收入确认相关的内部控制，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性。

(2) 对营业收入执行分析性程序，包括发生额及毛利率的分析等，识别是否存在重大或异常波动。

(3) 选取收入样本进行检查，对于系统集成收入和软件销售收入检查销售合同、验收报告、销售发票、账面记录、银行回款等，以检查收入的确认是否准确。对于技术服务收入，如果是一次性提供服务，检查销售合同、验收报告及银行回款等资料，如果在一定期限内提供服务，检查销售合同、服务确认单、银行回款等资料，并根据已签订的合同金额及服务期间测算收入的准确性。

(4) 对资产负债表日前后确认的收入实施截止测试，评价收入是否在恰当期间确认。

(5) 结合应收账款审计，抽样选取主要客户实施函证以确认应收账款余额和销售收入金额的准确性。

基于所实施的审计程序，我们认为，东华软件公司的收入确认符合其收入确认的会计政策，我们未发现影响合并财务报表的与收入确认相关的重大事项。

## (二) 商誉减值

### 1. 事项描述

关于商誉减值披露请参见附注三、公司主要会计政策和会计估计 25 长期资产减值及附注五、合并财务报表项目注释 19 商誉。



截至 2023 年 12 月 31 日，东华软件公司商誉的账面价值为 63,983.24 万元。由于商誉金额较大，且对其进行减值测试还涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此我们将商誉减值识别为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们对于商誉减值所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解、评价并测试管理层与商誉减值测试相关的内部控制的设计及运行的有效性。

(2) 了解形成商誉的各被投资单位历史业绩情况、发展规划等，与管理层讨论、评价包含商誉的各资产组范围的合理性及减值测试方法的适当性。

(3) 获取管理层聘请的评估专家出具的商誉减值测试评估报告，并与其进行讨论，判断对商誉减值测试所依据的评估方法和预测采用的相关假设和基础数据是否合理恰当。

(4) 对外部评估师的胜任能力、专业素质和客观性进行评估。

(5) 获取并复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表，比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况。

(6) 根据商誉减值测试结果，检查和评价商誉的列报和披露是否准确和恰当。

基于所实施的审计程序，我们认为，管理层在商誉减值测试中作出的判断可以被我们获取的证据所支持。

## 四、其他信息

东华软件公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括东华软件公司 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，管理层负责评估东华软件公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东华软件公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东华软件公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对东华软件公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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东华软件公司不能持续经营。

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

(6) 就东华软件公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

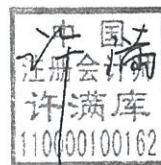
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2024年4月11日







## 资产负债表

编制单位：东华软件股份公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动资产：</b>					
货币资金	五、1	2,212,142,630.82	562,543,699.81	2,550,594,267.13	609,658,089.95
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、2	67,044,226.10	2,490,000.00	91,316,208.33	38,238,733.53
应收账款	五、3	6,461,445,746.08	3,030,100,130.76	6,189,435,078.32	3,545,858,212.30
应收款项融资	五、4	21,953,582.54	14,536,696.54	18,235,631.12	550,000.00
预付款项	五、5	545,790,154.53	140,393,468.67	652,404,936.33	348,702,414.62
其他应收款	五、6	376,860,063.46	2,131,266,462.28	501,697,073.46	1,759,061,020.06
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	9,586,825,733.88	5,819,338,582.80	8,169,037,482.48	4,592,639,673.36
合同资产	五、8	654,504,655.27	346,414,825.11	689,559,169.96	397,632,312.19
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、9	97,986,428.10	53,820,305.37	78,510,587.77	47,748,028.34
其他流动资产	五、10	152,824,897.74	956,092.93	101,539,091.28	1,536,092.93
<b>流动资产合计</b>		<b>20,177,378,118.52</b>	<b>12,101,860,264.27</b>	<b>19,042,329,526.18</b>	<b>11,341,624,577.28</b>
<b>非流动资产：</b>					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、11	157,968,708.02	146,831,238.31	243,683,154.21	213,726,412.25
长期股权投资	五、12	245,708,563.43	4,496,448,772.71	247,616,539.96	4,517,266,669.77
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产	五、13	1,273,928,860.83	657,584,775.07	1,028,010,815.15	670,203,510.29
投资性房地产	五、14	20,416,949.03	9,015,256.07	21,702,168.34	10,889,612.06
固定资产	五、15	384,273,734.07	169,197,661.19	381,238,991.24	139,671,745.80
在建工程	五、16	332,205,063.02		259,453,783.17	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、17	33,090,526.70	1,974,906.65	55,912,618.95	1,493,041.00
无形资产	五、18	168,053,459.35	10,321,654.62	181,714,705.18	16,680,757.32
开发支出					
商誉	五、19	639,832,449.54		641,775,300.60	
长期待摊费用	五、20	6,861,304.15	21,280.01	8,974,306.08	100,474.84
递延所得税资产	五、21	151,090,343.60	98,187,925.57	112,533,285.13	74,305,314.92
其他非流动资产	五、22	46,717,078.77	99,800.00	4,430,608.71	99,800.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,460,147,040.51</b>	<b>5,589,683,270.20</b>	<b>3,187,046,276.72</b>	<b>5,644,437,338.25</b>
<b>资产总计</b>		<b>23,637,525,159.03</b>	<b>17,691,543,534.47</b>	<b>22,229,375,802.90</b>	<b>16,986,061,915.53</b>

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

叶莉

公司会计机构负责人：

初美伶





资产负债表 (续)

编制单位: 东软软件股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债:					
短期借款	五、23	4,326,275,789.06	3,185,155,177.59	4,343,983,852.52	3,152,211,017.74
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、24	40,566,130.60	27,911,095.60	48,635,393.11	43,311,857.13
应付账款	五、25	2,122,993,758.79	1,264,008,078.34	2,039,177,670.91	727,738,650.90
预收款项					
合同负债	五、26	3,300,125,621.48	742,830,662.33	2,412,525,848.77	375,441,833.48
应付职工薪酬	五、27	17,953,605.60	1,455,790.66	15,960,046.08	1,435,442.99
应交税费	五、28	73,810,732.49	14,703,242.42	93,163,909.58	26,009,552.17
其他应付款	五、29	1,255,150,650.20	2,788,274,762.88	1,328,487,279.78	3,013,534,960.68
其中: 应付利息					
应付股利		479,328,364.17	479,328,364.17	439,970,267.02	439,970,267.02
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、30	39,446,973.63	9,873,884.72	51,367,009.85	11,593,203.50
其他流动负债	五、31	274,059,966.70	96,787,986.11	253,798,481.94	50,503,390.22
流动负债合计		11,450,383,228.55	8,131,000,680.65	10,587,099,492.54	7,401,779,908.81
非流动负债:					
长期借款					
应付债券					
其中: 优先股					
永续债					
租赁负债	五、32	15,836,406.53	446,058.62	30,780,976.09	218,762.27
长期应付款	五、33		1,046,375.92	4,641,521.69	2,897,059.97
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、34	110,819,171.99	17,448,019.83	107,485,347.71	18,744,196.03
递延所得税负债	五、21	50,858,325.86	11,199,510.57	22,392,893.75	6,963,197.52
其他非流动负债					
非流动负债合计		177,513,904.38	30,139,964.94	165,300,739.24	28,823,215.79
负债合计		11,627,897,132.93	8,161,140,645.59	10,752,400,231.78	7,430,603,124.60
股东权益:					
股本	五、35	3,205,482,375.00	3,205,482,375.00	3,205,482,375.00	3,205,482,375.00
其他权益工具					
其中: 优先股					
永续债					
资本公积	五、36	2,804,782,552.26	2,688,459,311.56	2,751,200,713.19	2,688,459,311.56
减: 库存股					
其他综合收益	五、37	3,685,296.79		2,305,493.95	
专项储备					
盈余公积	五、38	817,183,635.17	815,805,692.66	803,661,813.50	802,283,870.99
未分配利润	五、39	4,649,456,402.18	2,820,655,509.66	4,384,818,819.30	2,859,233,233.38
归属于母公司股东权益合计		11,480,590,261.40	9,530,402,888.88	11,147,469,214.94	9,555,458,790.93
少数股东权益		529,037,764.70		329,506,356.18	
股东权益合计		12,009,628,026.10	9,530,402,888.88	11,476,975,571.12	9,555,458,790.93
负债和股东权益总计		23,637,525,159.03	17,691,543,534.47	22,229,375,802.90	16,986,061,915.53

公司法定代表人:



主管会计工作的公司负责人:

叶莉

公司会计机构负责人:

初美伶





## 利 润 表

编制单位：东华软件股份公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、40	11,523,614,059.95	3,588,705,417.01	11,833,330,551.43	4,506,539,774.12
减：营业成本	五、40	8,760,292,389.73	2,758,668,663.35	9,092,277,674.47	3,641,062,910.44
税金及附加	五、41	39,209,591.36	8,819,018.94	27,385,720.36	4,693,583.29
销售费用	五、42	340,604,723.35	79,293,279.80	334,650,917.67	68,707,830.46
管理费用	五、43	887,884,415.66	125,773,269.99	825,504,368.02	124,126,727.04
研发费用	五、44	883,808,646.57	152,832,457.53	871,852,373.03	144,248,346.36
财务费用	五、45	141,488,090.56	98,933,719.17	218,057,610.14	162,668,759.41
其中：利息费用		139,271,361.61	98,317,132.59	133,047,419.04	84,064,731.61
利息收入		31,950,161.77	19,129,098.29	15,195,144.97	6,155,045.27
加：其他收益	五、46	141,261,508.98	16,005,037.04	98,355,074.95	19,636,808.29
投资收益（损失以“-”号填列）	五、47	19,510,747.83	15,746,727.72	1,448,295.56	68,281,078.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,002,312.99	-609,184.16	-1,408,094.12	-2,210,600.05
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	五、48	238,348,908.14	-16,810,361.49	42,735,546.60	13,885,546.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-195,297,815.49	-238,435,598.45	-172,946,119.09	-141,830,313.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-28,433,198.01	-18,115,662.28	-8,673,066.08	7,937,521.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、51	610,281.59	45,599.62	12,134.37	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		<b>646,326,635.76</b>	<b>122,820,750.39</b>	<b>424,533,754.05</b>	<b>328,942,257.75</b>
加：营业外收入	五、52	1,286,820.83	294,485.57	142,448.96	19.17
减：营业外支出	五、53	2,943,299.68	1,814,119.42	13,623,972.16	11,064,365.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		<b>644,670,156.91</b>	<b>121,301,116.54</b>	<b>411,052,230.85</b>	<b>317,877,911.13</b>
减：所得税费用	五、54	8,589,543.00	-13,917,100.16	2,267,580.94	693,056.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>636,080,613.91</b>	<b>135,218,216.70</b>	<b>408,784,649.91</b>	<b>317,184,854.71</b>
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		636,080,613.91	135,218,216.70	408,784,649.91	317,184,854.71
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		636,080,613.91	135,218,216.70	408,784,649.91	317,184,854.71
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类		636,080,613.91	135,218,216.70	408,784,649.91	317,184,854.71
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		438,433,523.30	135,218,216.70	399,728,281.87	317,184,854.71
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		197,647,090.61		9,056,368.04	
五、其他综合收益的税后净额		<b>1,379,802.84</b>		<b>5,713,766.29</b>	
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		1,379,802.84		5,713,766.29	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益					
（1）重新计量设定受益计划变动额					
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益					
（3）其他权益工具投资公允价值变动					
（4）企业自身信用风险公允价值变动					
（5）其他					
2. 将重分类进损益的其他综合收益		1,379,802.84		5,713,766.29	
（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	五、37	1,379,802.84		5,713,766.29	
（7）其他					
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		<b>637,460,416.75</b>	<b>135,218,216.70</b>	<b>414,498,416.20</b>	<b>317,184,854.71</b>
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		439,813,326.14	135,218,216.70	405,442,048.16	317,184,854.71
（二）归属于少数股东的综合收益总额		197,647,090.61		9,056,368.04	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.1368		0.1247	
（二）稀释每股收益		0.1368		0.1247	

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

叶莉

公司会计机构负责人：

初美伶







## 现金流量表

编制单位：东生软件股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		13,238,206,819.37	4,937,291,876.91	13,171,561,371.68	4,745,712,022.56
收到的税费返还		95,004,455.86	11,795,243.49	91,361,800.10	12,891,241.43
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	233,539,905.18	689,990,814.18	126,392,690.30	889,145,084.46
经营活动现金流入小计		13,566,751,180.41	5,639,077,934.58	13,389,315,862.08	5,647,748,348.45
购买商品、接受劳务支付的现金		10,326,307,185.40	3,525,837,119.73	10,506,564,754.28	4,286,775,947.94
支付给职工以及为职工支付的现金		2,107,004,571.69	348,248,385.30	1,973,650,925.61	354,686,893.93
支付的各项税费		296,948,394.33	46,872,268.85	209,835,138.27	26,383,967.23
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	586,496,959.98	1,378,124,685.68	673,104,059.38	817,042,119.94
经营活动现金流出小计		13,316,757,111.40	5,299,082,459.56	13,363,154,877.54	5,484,888,929.04
经营活动产生的现金流量净额		249,994,069.01	339,995,475.02	26,160,984.54	162,859,419.41
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金	五、56	44,259,819.20	52,259,819.20	11,886,239.68	1,547,353.67
取得投资收益收到的现金		6,764,285.61	7,664,285.61		67,647,788.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		114,800.00	38,000.00	25,000.00	
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		51,138,904.81	59,962,104.81	11,911,239.68	69,195,142.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		198,819,579.50	34,666,598.24	220,325,287.74	62,227,934.27
投资支付的现金	五、56	8,971,847.73	93,211,287.10	41,223,336.43	265,856,690.70
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		207,791,427.23	127,877,885.34	261,548,624.17	328,084,624.97
投资活动产生的现金流量净额		-156,652,522.42	-67,915,780.53	-249,637,384.49	-258,889,482.80
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金		4,332,250.00		334,752,773.93	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,332,250.00		334,752,773.93	
取得借款收到的现金		4,561,397,227.95	2,823,986,604.19	4,307,692,979.71	2,874,771,773.84
收到其他与筹资活动有关的现金	五、56	9,078,197.90		22,941,515.20	92,284,500.00
筹资活动现金流入小计		4,574,807,675.85	2,823,986,604.19	4,665,387,268.84	2,967,056,273.84
偿还债务支付的现金		4,579,105,291.41	2,836,221,375.37	3,952,316,090.39	2,734,094,588.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		283,989,149.75	235,237,460.03	300,679,625.02	246,914,224.59
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	五、56	128,880,978.12	63,316,576.44	411,666,165.14	374,069,021.35
筹资活动现金流出小计		4,991,975,419.28	3,134,775,411.84	4,664,661,880.55	3,355,077,834.29
筹资活动产生的现金流量净额		-417,167,743.43	-310,788,807.65	725,388.29	-388,021,560.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		770,070.78		3,756,605.47	
五、现金及现金等价物净增加额		-323,056,126.06	-38,709,113.16	-218,994,406.19	-484,051,623.84
加：期初现金及现金等价物余额		2,371,730,817.06	574,520,758.19	2,590,725,223.25	1,058,572,382.03
六、期末现金及现金等价物余额		2,048,674,691.00	535,811,645.03	2,371,730,817.06	574,520,758.19

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

叶莉

公司会计机构负责人：

初美伶





合并股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2023年度											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他		库有股							
一、上年期末余额	3,205,482,375.00				2,751,200,713.19		2,305,493.95	803,661,813.50	4,384,818,819.30	11,147,469,214.94	329,506,356.18	11,476,975,571.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	3,205,482,375.00				2,751,200,713.19		2,305,493.95	803,661,813.50	4,384,818,819.30	11,147,469,214.94	329,506,356.18	11,476,975,571.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					53,581,839.07		1,379,802.84	13,521,821.67	264,637,582.88	333,121,046.46	199,531,408.52	532,652,454.88
（一）综合收益总额					1,379,802.84		1,379,802.84		438,433,523.30	439,813,326.14	197,647,090.61	637,460,416.75
（二）股东投入和减少资本					49,463,186.37					49,463,186.37	21,600,559.34	71,063,745.71
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					49,463,186.37					49,463,186.37	17,268,309.34	66,731,495.71
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积								13,521,821.67	-173,795,940.42	-160,274,118.75		-160,274,118.75
2. 对股东的分配								13,521,821.67	-13,521,821.67			
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	3,205,482,375.00				2,804,782,552.26		3,685,296.79	817,183,635.17	4,649,456,402.18	11,480,590,261.40	529,037,764.70	12,009,628,026.10

主管会计工作的公司负责人：

叶莉

公司会计机构负责人：

初美伶

公司法定代表人：

朱薛印





# 合并股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2022年度										股东权益合计			
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		少数股东权益		
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	3,205,482,375.00				2,769,238,007.04								188,085,922.44	11,107,353,695.72
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	3,205,482,375.00				2,769,238,007.04									11,108,424,501.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-18,037,293.85									368,551,069.32
（一）综合收益总额														141,420,433.74
（二）股东投入和减少资本														9,056,368.04
1. 股东投入的普通股														414,498,416.20
2. 其他权益工具持有者投入资本														94,944,741.54
3. 股份支付计入股东权益的金额														66,838,138.75
4. 其他														66,838,138.75
（三）利润分配														28,106,602.79
1. 提取盈余公积														28,106,602.79
2. 对股东的分配														-160,274,118.73
3. 其他														-160,274,118.73
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年期末余额	3,205,482,375.00				2,751,200,713.19									11,476,975,571.12

主管会计工作的公司负责人：

叶莉

公司会计机构负责人：

初美伶





母公司股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2023年度						股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股		永续债		其他											
一、上年期末余额	3,205,482,375.00						2,688,459,311.56		2,688,459,311.56					802,283,870.99	2,859,233,233.38	9,555,458,790.93
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年期初余额	3,205,482,375.00						2,688,459,311.56		2,688,459,311.56					802,283,870.99	2,859,233,233.38	9,555,458,790.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）														13,521,821.67	-38,577,723.72	-25,055,902.05
（一）综合收益总额																
（二）股东投入和减少资本																
1. 股东投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入股东权益的金额																
4. 其他																
（三）利润分配																
1. 提取盈余公积																
2. 对股东的分配																
3. 其他																
（四）股东权益内部结转																
1. 资本公积转增股本																
2. 盈余公积转增股本																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
（五）专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
（六）其他																
四、本年年末余额	3,205,482,375.00						2,688,459,311.56		2,688,459,311.56					815,805,692.66	2,820,655,509.66	9,530,402,888.88

主管会计工作的公司负责人：

叶莉

公司会计机构负责人：

初美伶

公司法定代表人：

东薛印



# 母公司股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2022年度		股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债		其他								
一、上年期末余额	3,205,482,375.00		2,688,459,311.56			2,688,459,311.56				770,565,911.79	2,734,045,719.25	9,398,553,317.60
加：会计政策变更										-526.27	-4,736.38	-5,262.65
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	3,205,482,375.00		2,688,459,311.56			2,688,459,311.56				770,565,385.52	2,734,040,982.87	9,398,548,054.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										31,718,485.47	125,192,250.51	156,910,735.98
（一）综合收益总额										317,184,854.71		317,184,854.71
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积										31,718,485.47	-191,992,604.20	-160,274,118.73
2. 对股东的分配										31,718,485.47	-31,718,485.47	
3. 其他											-160,274,118.73	-160,274,118.73
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	3,205,482,375.00		2,688,459,311.56			2,688,459,311.56				802,283,870.99	2,859,233,233.38	9,555,458,790.93

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

叶莉

初美伶

公司法定代表人：

朱薛印





## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司注册地址、组织形式和总部地址

东华软件股份公司（原“北京东华合创数码科技股份有限公司”，以下简称“本公司”或“公司”）是由北京东华诚信电脑科技发展有限公司（原北京东华诚信电脑科技发展有限公司）、北京东华诚信投资管理中心（有限合伙）（原北京东华诚信工业设备有限公司）、上海意古词新企业管理中心（有限合伙）（原北京合创电商投资顾问有限公司）等 3 家法人企业及薛向东等 12 个自然人共同发起，在原北京东华合创数码科技有限公司的基础上，依法改制设立的股份有限公司。公司的注册资本为人民币 3,205,482,375.00 元，总部地址及注册地址位于北京市海淀区紫金数码园 3 号楼 15 层 1501 室，法定代表人：薛向东，企业统一社会信用代码为“第 911100007226188818 号”。

公司的前身北京东华合创数码科技有限公司，成立于 2001 年 1 月，注册资本为人民币 3,700 万元。2001 年 12 月 21 日，经北京市人民政府经济体制改革办公室以“京政体改股函[2001]69 号”文《关于同意北京东华合创数码科技有限公司变更为北京东华合创数码科技股份有限公司的通知》批复，北京东华合创数码科技有限公司依法改制设立为股份有限公司，注册资本为人民币 4,856.25 万元。

经公司于 2003 年 3 月召开的 2002 年度股东大会表决通过，公司按照 2002 年 12 月 31 日的股本总额 4,856.25 万元为基数，按 10 比 1 的比例向公司的全体股东派送红股，共增加股本 485.625 万元。该增资事项完成后，公司的股本增加为人民币 5,341.875 万元。

经公司于 2005 年 3 月召开的 2004 年度股东大会表决通过，公司按照 2004 年 12 月 31 日的股本总额 5,341.875 万元为基数，按 10 比 1 的比例向公司的全体股东派送红股，共增加股本 534.1875 万元。该增资事项完成后，公司的股本增加为人民币 5,876.0625 万元。

经公司于 2006 年 5 月召开的 2005 年度股东大会表决通过，公司按照 2005 年 12 月 31 日的股本总额 5,876.0625 万元为基数，按 10 比 1 的比例向公司的全体股东派送红股，共增加股本 587.6062 万元。该增资事项完成后，公司的股本增加为人民币 6,463.6687 万元。

2006 年 8 月，根据中国证券监督管理委员会于 2006 年 7 月 25 日下发的《关于核准北京东华合创数码科技股份有限公司首次公开发行股票的通知》（文号为“证监发行字[2006]55 号”）的规定，公司于 2006 年 8 月 16 日前完成了向境内投资者首次公开发行 21,600,000 人民币普通股[A 股]股票的工作（发行价格为 14.50 元/股）。经过上述股份变更事项后，公司股本为人民币 8,623.6687 万元。

经公司于 2007 年 5 月召开的 2006 年度股东大会表决通过，公司按照 2006 年 12



月 31 日的股本总额 8,623.6687 万元为基数，按 10 比 5 的比例以资本公积转增股本，共增加股本 4,311.8343 万元。该增资事项完成后，公司的股本增加为人民币 12,935.503 万元。

2008 年 2 月，根据公司 2007 年第一次临时股东大会决议和修改后章程以及中国证券监督管理委员会于 2008 年 1 月 11 日下发的《关于核准北京东华合创数码科技股份有限公司向秦劳、翟曙春、柏红、胡明炜、谢坤等 5 人发行新股购买资产的批复》（文号为“证监许可[2008]78 号”）的规定，公司申请增加注册资本人民币 1,264 万元，划分为每股人民币 1 元的普通股 1,264 万股，由自然人秦劳、翟曙春、柏红、胡明炜、谢坤等五人以所持有的北京联银通科技有限公司的股权认购，变更后的注册资本为人民币 14,199.503 万元。经过上述股份变更事项后，公司股本为人民币 14,199.503 万元。

经公司于 2008 年 6 月召开的 2007 年度股东大会表决通过，公司按照 2007 年 12 月 31 日的股份总额 12,935.503 万股及向自然人秦劳、翟曙春、柏红、胡明炜、谢坤等五人定向增发 1,264 万股共计 14,199.503 万股为基数，以资本公积按 10:10 的比例向全体股东转增股本，共增加股本 14,199.503 万元。该增资事项完成后，公司的股本增加为人民币 28,399.006 万元。

经公司于 2009 年 5 月召开的 2008 年度股东大会表决通过，公司按照 2008 年 12 月 31 日的股本总额 28,399.006 万元为基数，按 10 比 3 的比例以资本公积转增股本，按 10 比 2 的比例向公司的全体股东派送红股，共增加股本 14,199.503 万元。该增资事项完成后，公司的股本增加为人民币 42,598.509 万元。

2009 年 6 月 12 日，经北京市工商行政管理局核准变更登记，公司名称由“北京东华合创数码科技股份有限公司”变更为“东华软件股份公司”。

根据中国证券监督管理委员会于 2011 年 1 月 18 日下发的《关于核准东华软件股份公司发行股份购买资产的批复》（文号：“证监许可[2011]96 号”）的规定，按照公司与北京神州新桥科技有限公司自然人股东张秀珍、张建华、江海标、王隽、吕兴海五人确定的交易价格 32,000 万元，公司以 19.63 元/股的价格向张秀珍、张建华、江海标、王隽、吕兴海五人合计发行股份 16,301,577 股，作为公司收购北京神州新桥科技有限公司 100% 股权的支付对价。根据中登深圳分公司出具的《证券登记确认书》，公司于 2011 年 2 月 17 日办理完毕本次发行股份的证券登记。经过上述股份变更事项后，公司股本为人民币 44,228.6667 万元。

经公司于 2011 年 05 月 18 日召开的公司 2010 年度股东大会表决通过，以公司总股本 442,286,667 股为基数，向全体股东每 10 股送 2 股红股，共增加股本 8,845.7333 万元，变更后公司股本为人民币 53,074.4 万元。

经公司于 2012 年 5 月 18 日召开的公司 2011 年度股东大会表决通过，以公司总股本 530,744,000 股为基数，向全体股东每 10 股送 3 股红股，共增加股本 15,922.32 万元，变更后公司股本为人民币 68,996.72 万元。



根据公司股票期权激励计划的规定，2013 年 11 月公司股票期权激励计划第一期行权的 432 名激励对象缴纳出资增加注册资本 4,336,410.00 元，变更后公司股本为人民币 694,303,610 元。

根据公司股票期权激励计划的规定，2014 年 1 月股票期权激励计划第一期行权的 1 名激励对象和第二期行权的 339 名激励对象出资增加注册资本 4,295,460.00 元，变更后公司股本为人民币 698,599,070 元。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2013]845 号文核准，公司于 2013 年 7 月 26 日公开发行了 1,000 万张可转换公司债券，每张面值 100 元，发行总额 100,000 万元。转股起止日：2014 年 2 月 7 日至 2019 年 7 月 25 日。截止 2014 年 5 月 30 日，可转换公司债券已转股 36,442,301 股，转股后公司总股本为 735,041,371 股。根据公司于 2014 年 5 月 5 日召开的 2013 年度股东大会决议，截止股权登记日 2014 年 5 月 30 日，公司总股本 735,041,371 股，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增 735,041,371 股。变更后股本为人民币 1,470,082,742 元。

2014 年 6 月，根据公司 2013 年 12 月 6 日召开的 2013 年第一次临时股东大会决议，经中国证券监督管理委员会证监许可[2014] 343 号《关于核准东华软件股份公司向黄麟维等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，公司获准向北京威锐达测控系统有限公司股东黄麟维等 18 名自然人发行人民币普通股（A 股）29,212,592 股，以及配融资支付现金，购买黄麟维等 18 名自然人持有的北京威锐达测控系统有限公司 100% 的股权。公司募集配套资金增加注册资本人民币 10,712,789 元。2014 年 6 月 1 日至 12 月 31 日，公司发行的可转换公司债券共计转股 4,798,825 股。经过上述变更后，公司的股本总额为人民币 1,514,806,948 元。

2014 年 12 月，公司股权激励第二期行权的 1 名激励对象缴纳出资增加注册资本人民币 62,400.00 元。2015 年 1 月，公司股权激励第三期行权的 333 名激励对象缴纳出资增加注册资本 5,589,480 元，增加注册资本 5,589,480 元。

2015 年 6 月，根据公司 2014 年 12 月 9 日召开的 2014 年第三次临时股东大会决议，经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]1010 号《关于核准东华软件股份公司向章云芳等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，根据 2014 年度利润分配方案情况，公司定向增发人民币普通股（A 股）30,139,931 股，增加注册资本 30,139,931 元；以及配套融资支付现金，购买章云芳等所持有的深圳市至高通信技术的发展有限公司 100% 的股权，公司募集配套资金增加注册资本人民币 6,894,174.00 元。

2015 年 9 月，公司股权激励第三期行权的 2 名激励对象缴纳出资增加注册资本 72,800.00 元。

2015 年 1 月 1 日至 6 月 2 日，公司发行的可转换公司债券共计转股 6,995,967 股。

2016 年 6 月，公司股权激励第四期行权的 315 名激励对象缴纳出资增加注册资本 5,332,080.00 元。2016 年度经过上述变更后，公司的股本变更为 1,569,893,780.00 元。

经公司于 2017 年 5 月召开的 2016 年度股东大会表决通过，公司按照 2016 年 12



月 31 日的股本总额 1,569,893,780 元为基数，向全体股东每 10 股送红股 10 股，共增加股本 1,569,893,780 元。该增资事项完成后，公司的股本变更为人民币 3,139,787,560.00 元。

2018 年 8 月 28 日，深圳市至高通信技术发展有限公司因未完成业绩承诺，公司回购并注销章云芳等 4 人应补偿的股份数量 24,305,185 股，公司的股本变更为人民币 3,115,482,375.00 元。

2021 年 9 月，根据公司 2020 年 6 月 1 日召开的 2020 年第四次临时股东大会审议通过，经中国证券监督管理委员会《关于核准东华软件股份公司非公开发行股票批复》（证监许可[2020]2611 号）核准，公司于 2021 年 9 月 28 日完成向发行对象发行人民币普通股（A 股）90,000,000 股。该增资事项完成后，公司的股本增加为人民币 3,205,482,375.00 元。

公司的母公司为北京东华诚信电脑科技发展有限公司，公司的实际控制人为薛向东先生及其家族。

## 2、公司业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务业，主要产品和服务为行业应用软件开发、计算机信息系统集成及相关服务业务等。

公司的经营范围包括：技术开发、技术咨询、技术服务、技术推广、技术转让；计算机系统服务；数据处理；基础软件服务、应用软件开发、公共软件服务；销售计算机软、硬件及外围设备、通讯设备、医疗器械 II 类；承接工业控制与自动化系统工程、计算机通讯工程、智能楼宇及数据中心计算机系统工程；货物进出口、技术进出口、代理进出口；经营电信业务。

## 3、合并财务报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 69 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 4 户，减少 3 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

## 4、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 11 日批准报出。

# 二、财务报表的编制基础

## 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报

规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

## 2、持续经营

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

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

---

项目	重要性标准
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 10,000,000 元
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款、其他应付款占各自款项总额 10%以上且金额大于 10,000,000 元
重要的投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 10,000,000 元
重要的非全资子公司	资产总额、净资产额、营业收入、净利润任一指标占合并财务报表对应项目的 10%以上

---



项目	重要性标准
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占公司净资产的 5%以上，或长期股权投资权益法下投资损益占公司合并净利润的 10%以上

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### （1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### （2）非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产



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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并



增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、16、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧



失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 9、现金及现金等价物的确定标准

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

## 10、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际



存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

### （2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

### （3）金融负债



金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

#### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

#### （6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相



关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

## 12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

### （1）应收票据

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	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期，以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征计提预期信用损失计量坏账准备

### （2）应收账款

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的应收账款、其他应收款等单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	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。

## 13、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、委托加工物资、在途物资、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

## （2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。存货发出时采用个别计价法计价。

## （3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

## （4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

## 14、合同资产和合同负债

本公司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。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

## 15、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组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）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监



管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指本公司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。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，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，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## 16、长期股权投资



本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

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

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值



等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。



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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外



的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 17、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

## 18、固定资产及其累计折旧

### （1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### （2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### （3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 19、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 20、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化



率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 21、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

### （1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

#### ①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备等。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

#### ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

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

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

### ③ 租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

### ④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

### ⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同



时确认一项与转让收入等额的金融负债。

## （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### ①融资租赁

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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

### ②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## （3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

## 22、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的

经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### 23、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；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支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

### 24、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

### 25、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按



照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 26、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 27、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

## 28、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

## 29、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经



济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

#### （1）系统集成收入

本公司按照合同约定以产品交付购货方并经对方验收合格后确认收入。

#### （2）外购商品及自制产品收入

本公司以外购商品或自制产品交付购货方并经对方验收合格后确认收入。

#### （3）自行研制开发的软件产品收入

需要安装调试的按照合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入，不需要安装的以产品交付并经购货方验收后确认收入。

#### （4）技术服务收入

对于一次性提供的技术服务，在服务已经提供、取得客户签署的服务确认报告时确认收入；对于需要在一定期限内提供的技术服务，根据已签订的技术服务合同总金额及时间比例确认收入。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供工程建造劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取工程劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

### 30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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

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

### 31、递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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



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

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

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

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

### 32、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影



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

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

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

### 33、重要会计政策和会计估计变更

#### （1）会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

#### ①对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表项目及金额的影响：

项 目	调整前金额	调整后金额	调整金额
递延所得税资产	80,839,616.97	87,113,220.02	6,273,603.05
递延所得税负债	14,969,271.38	20,172,068.35	5,202,796.97
盈余公积	771,943,854.30	771,943,328.03	-526.27
未分配利润	4,176,011,809.28	4,177,083,141.63	1,071,332.35

#### ②对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表项目及金额的影响：

项 目	调整前金额	调整后金额	调整金额
-----	-------	-------	------



东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	调整前金额	调整后金额	调整金额
递延所得税资产	109,178,901.63	112,533,285.13	3,354,383.50
递延所得税负债	18,954,959.51	22,392,893.75	3,437,934.24
盈余公积	803,663,186.29	803,661,813.50	-1,372.79
未分配利润	4,384,900,997.25	4,384,818,819.30	-82,177.95

③对 2022 年度合并利润表项目及金额的影响：

项 目	调整前金额	调整后金额	调整金额
所得税费用	1,113,224.12	2,267,580.94	1,154,356.82
净利润	409,939,006.73	408,784,649.91	-1,154,356.82
其中：归属于母公司 股东的净利润	400,882,638.69	399,728,281.87	-1,154,356.82

④对 2022 年 1 月 1 日公司资产负债表项目及金额的影响：

项 目	调整前金额	调整后金额	调整金额
递延所得税资产	62,647,559.42	62,948,291.30	300,731.88
递延所得税负债	5,425,338.76	5,731,333.29	305,994.53
盈余公积	770,565,911.79	770,565,385.52	-526.27
未分配利润	2,734,045,719.25	2,734,040,982.87	-4,736.38

⑤对 2022 年 12 月 31 日公司资产负债表项目及金额的影响：

项 目	调整前金额	调整后金额	调整金额
递延所得税资产	74,169,738.69	74,305,314.92	135,576.23
递延所得税负债	6,813,893.42	6,963,197.52	149,304.10
盈余公积	802,285,243.78	802,283,870.99	-1,372.79
未分配利润	2,859,245,588.46	2,859,233,233.38	-12,355.08

⑥对 2022 年度公司利润表项目及金额的影响：

项 目	调整前金额	调整后金额	调整金额
所得税费用	684,591.20	693,056.42	8,465.22
净利润	317,193,319.93	317,184,854.71	-8,465.22

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	销售商品	13
增值税	应税劳务收入	6
增值税	不动产租赁服务	5
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	母公司的应纳税所得额	10
企业所得税	公司所属子公司-北京神州新桥科技有限公司、北京东华博泰科技有限公司、北京联银通科技有限公司、东华软件工程有限公司、北京威锐达测控系统有限公司、深圳市至高通信技术发展有限公司、东华至高通信技术有限公司、西安东华软件有限公司、东华云计算有限公司、泰安东华合创软件有限公司、山西东华合创科技有限公司、北京东华合创科技有限公司、东华医为科技有限公司；公司所属孙公司-西安锐益达风电技术有限公司、南通东华软件有限公司、东华金云网络股份公司、广东东华发思特软件有限公司的应纳税所得额	15
企业所得税	公司所属子公司-北京东华合创香港有限公司、公司所属孙公司-Hong Kong Sino Bridge Limited 的应纳税所得额	16.50
企业所得税	DHC DIGITAL SINGAPORE PTE. LTD.	17.00
企业所得税	除上述公司外的其余公司的应纳税所得额	25.00
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的70%-90%为纳税基准	1.20
房产税	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为纳税基准	12.00

##### 2、优惠税负及批文

###### (1) 增值税

①根据财税[2013]106号文件《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》，试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。公司及所属子公司从事上述业务取得的收入免征增值税。



②依据国务院下发的《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4号）的规定，以及财政部、国家税务总局联合下发的《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）的规定，自2011年1月1日起，公司及公司的所属子公司-北京东华合创科技有限公司、西安东华软件有限公司、东华金云网络股份公司、北京联银通科技有限公司、北京神州新桥科技有限公司、东华医为科技有限公司、北京东华博泰科技有限公司、东华软件（沈阳）有限公司、北京东华万兴软件有限公司、东华云都技术有限公司、东华软件工程有限公司、泰安东华合创软件有限公司、北京东华厚盾软件有限公司、东华合创软件有限公司、深圳市至高通信技术发展有限公司，公司所属孙子公司-西安锐益达风电技术有限公司、广东东华发思特软件有限公司、北京卓智能研科技有限公司等公司销售自行开发生产的软件产品，按13%的法定税率征收增值税后，享受增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退的优惠政策。

## （2）企业所得税

①公司通过了2023年高新技术企业复审，并收到北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号：GR202311001015，有效期三年。根据相关规定，通过高新技术企业复审后，自2023年起，连续三年继续享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策。另外，公司认为符合重点软件企业条件，目前正在进行2023年度国家规划布局内重点软件企业企业所得税优惠事项备案，根据《财政部 税务总局 发展改革委 工业和信息化部关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》（2020年第45号），公司2023年度减按10%的税率缴纳企业所得税。

②公司所属子公司-北京东华合创科技有限公司通过了2023年高新技术企业复审，并收到北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号：GR202311001928，有效期三年。根据相关规定，通过高新技术企业复审后，自2023年起，连续三年继续享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，企业所得税按15%的税率征收。

③公司所属子公司-西安东华软件有限公司于2021年被认定为高新技术企业，并收到陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号：GR202161001333，有效期三年。根据相关规定，通过高新技术企业认定后，自2021年起，连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，企业所得税按15%的税率征收。

④公司所属孙公司-东华金云网络股份公司于2021年被认定为高新技术企业，并收到安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号：GR202134000163，有效期三年。根据相关规定，通过高新技术企业认定后，自2021年起，连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，企业所得税按15%的税率征收。

⑤公司所属孙公司-西安锐益达风电技术有限公司通过了2022年高新技术企业



复审，并收到陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号：GR202261005665，有效期三年。根据相关规定，通过高新技术企业复审后，自 2022 年起，连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，企业所得税按 15% 的税率征收。

⑥公司所属子公司-北京联银通科技有限公司通过了 2023 年高新技术企业复审，并收到北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号 GR202311004759，有效期三年。根据相关规定，通过高新技术企业复审后，自 2023 年起，连续三年继续享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，企业所得税按 15% 的税率征收。

⑦公司所属子公司-北京神州新桥科技有限公司通过了 2023 年高新技术企业复审，并收到北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号：GR202311005466，有效期三年。根据相关规定，通过高新技术企业复审后，自 2023 年起，连续三年继续享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，企业所得税按 15% 的税率征收。

⑧公司所属子公司-东华软件工程有限公司通过了 2023 年高新技术企业复审，并收到安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号：GR202334002378，有效期三年。根据相关规定，通过高新技术企业复审后，自 2023 年起，连续三年继续享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，企业所得税按 15% 的税率征收。

⑨公司所属子公司-北京威锐达测控系统有限公司通过了 2023 年高新技术企业复审，并收到北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号：GR202311000483，有效期三年。根据相关规定，通过高新技术企业复审后，自 2023 年起，连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，企业所得税按 15% 的税率征收。

⑩公司所属子公司-深圳市至高通信技术的发展有限公司通过了 2021 年高新技术企业复审，并收到深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202144202833，有效期三年。根据相关规定，通过高新技术企业复审后，自 2021 年起，连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，企业所得税按 15% 的税率征收。

⑪公司所属子公司-泰安东华合创软件有限公司通过了 2023 年高新技术企业复审，并收到山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202337001834，有效期三年。根据相关规定，通过高新技术企业复审后，自 2023 年起，连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，企业所得税按 15% 的税率征收。

⑫公司所属子公司-北京东华博泰科技有限公司通过了 2023 年高新技术企业复审，并收到北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联



合下发的高新技术企业证书，证书编号：GR202311005493，有效期三年。根据相关规定，通过高新技术企业复审后，自 2023 年起，连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，企业所得税按 15%的税率征收。

⑬公司所属子公司-东华医为科技有限公司通过了 2023 年高新技术企业复审，并收到北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号：GR202311002581，有效期三年。根据相关规定，通过高新技术企业认证后，自 2023 年起，连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，企业所得税按 15%的税率征收。

⑭公司所属子公司-东华云计算有限公司通过了 2023 年高新技术企业复审，并收到北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号：GR202311000670，有效期三年。根据相关规定，通过高新技术企业认证后，自 2023 年起，连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，企业所得税按 15%的税率征收。

⑮公司所属子公司-东华至高通信技术有限公司于 2021 年被认定为高新技术企业，并收到深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的高新技术企业证书联合下发的高新技术企业证书，证书编号：GR202144204324，有效期三年。根据相关规定，通过高新技术企业认定后，自 2021 年起，连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，企业所得税按 15%的税率征收。

⑯公司所属孙公司-广东东华发思特软件有限公司于 2023 年通过了高新技术企业复审，并收到广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的高新技术企业证书联合下发的高新技术企业证书，证书编号：GR202344008481，有效期三年。根据相关规定，通过高新技术企业认定后，自 2023 年起，连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，企业所得税按 15%的税率征收。

⑰公司所属孙公司-南通东华软件有限公司通过了 2022 年高新技术企业认证，并收到江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号：GR202232001064，有效期三年。根据相关规定，通过高新技术企业认证后，自 2022 年起，连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，企业所得税按 15%的税率征收。

⑱公司所属子公司-山西东华合创科技有限公司通过了 2023 年高新技术企业认证，并收到山西省科学技术厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号：GR202314001275，有效期三年。根据相关规定，通过高新技术企业认证后，自 2023 年起，连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，企业所得税按 15%的税率征收。

### （3）其他说明

公司所属子公司-北京东华合创香港有限公司、所属孙公司-Hong Kong Sino Bridge

Limited 系在中国香港特别行政区注册的企业，按照属地原则按规定缴纳企业所得税，2023 年度所得税税率为 16.5%。公司所属子公司-DHC DIGITAL SINGAPORE PTE. LTD. 系在新加坡注册的企业，按照属地原则按规定缴纳企业所得税，2023 年度所得税税率为 17%。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2022 年 12 月 31 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

### 1、货币资金

项 目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	308,042.79	160,638.45
银行存款	2,079,222,863.81	2,441,176,903.58
其他货币资金	132,611,724.22	109,256,725.10
<b>合 计</b>	<b>2,212,142,630.82</b>	<b>2,550,594,267.13</b>
其中：存放在境外的款项总额	36,011,441.87	59,343,610.25
存放财务公司款项		

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	2023.12.31	2022.12.31
保函保证金	47,157,440.43	55,269,605.33
银行承兑汇票保证金	900,000.00	
履约保证金	500,000.00	1,946,726.66
定期存款	5,000,000.00	40,003,475.14
冻结资金	82,222,499.39	81,504,171.51
农民工工资保证金	138,000.00	139,471.43
共管账户资金	27,550,000.00	
<b>合 计</b>	<b>163,467,939.82</b>	<b>178,863,450.07</b>

### 2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类 别	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	20,297,209.58		20,297,209.58
商业承兑汇票	47,219,208.61	472,192.09	46,747,016.52



东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	67,516,418.19	472,192.09	67,044,226.10

(续)

类别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	19,375,813.29	66,994.28	19,308,819.01
商业承兑汇票	72,747,662.20	740,272.88	72,007,389.32
合计	92,123,475.49	807,267.16	91,316,208.33

(2) 坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023年12月31日，组合计提坏账准备

项目	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
银行承兑汇票	20,297,209.58		
商业承兑汇票	47,219,208.61	1.00	472,192.09
合计	67,516,418.19	0.70	472,192.09

②坏账准备的变动

项目	2022.12.31	本期 增加	本期减少 转回 转销或 核销	其他 变动	2023.12.31
应收票据 坏账准备	807,267.16	-419,362.79		84,287.72	472,192.09

(3) 期末公司已质押的应收票据

无。

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,948,666.08	5,942,752.04

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		1,113,660.00
<b>合 计</b>	<b>1,948,666.08</b>	<b>7,056,412.04</b>

(5) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(6) 其他说明

无。

### 3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款			
按组合计提坏账准备的应收账款	7,545,207,835.15	1,083,762,089.07	6,461,445,746.08
<b>合 计</b>	<b>7,545,207,835.15</b>	<b>1,083,762,089.07</b>	<b>6,461,445,746.08</b>

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款			
按组合计提坏账准备的应收账款	7,072,906,326.62	883,471,248.30	6,189,435,078.32
<b>合 计</b>	<b>7,072,906,326.62</b>	<b>883,471,248.30</b>	<b>6,189,435,078.32</b>

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备

组合——账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
----	------	---------------	------



东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	3,747,370,774.60	1.00	37,477,778.21
1至2年	1,698,747,532.41	5.00	84,954,406.63
2至3年	598,777,491.33	10.03	60,038,815.64
3至4年	572,447,919.88	30.46	174,351,096.84
4至5年	292,872,633.58	31.40	91,948,508.40
5年以上	634,991,483.35	100.00	634,991,483.35
<b>合计</b>	<b>7,545,207,835.15</b>	<b>14.36</b>	<b>1,083,762,089.07</b>

(3) 坏账准备的变动

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	883,471,248.30	200,514,491.22		223,650.45	1,083,762,089.07

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	223,650.45

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额为1,033,960,910.45元，占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例为12.35%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额22,555,527.01元。

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例(%)	二者合并计算坏账准备期末余额
前五名汇总	956,354,183.69	77,606,726.76	1,033,960,910.45	12.35	22,555,527.01

4、应收款项融资

项目	2023.12.31	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	21,953,582.54	18,235,631.12
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款		
<b>合计</b>	<b>21,953,582.54</b>	<b>18,235,631.12</b>

5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	424,283,803.78	77.74	411,198,244.48	63.03
1至2年	34,046,027.47	6.24	140,351,349.00	21.51
2至3年	43,570,468.61	7.98	72,438,671.01	11.10
3年以上	43,889,854.67	8.04	28,416,671.84	4.36
<b>合计</b>	<b>545,790,154.53</b>	<b>100.00</b>	<b>652,404,936.33</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例%	未结算原因
期末余额前五名预付款项汇总	168,836,897.65	30.93	合同尚未执行完毕

6、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	376,860,063.46	501,697,073.46
<b>合计</b>	<b>376,860,063.46</b>	<b>501,697,073.46</b>

(1) 应收利息情况

无。

(2) 应收股利情况

无。

(3) 其他应收款情况

项目	2023.12.31		账面价值
	账面余额	坏账准备	
按单项计提坏账准备的其他应收款			
按组合计提坏账准备的其他应收款	502,116,313.70	125,256,250.24	376,860,063.46



东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合 计	502,116,313.70	125,256,250.24	376,860,063.46

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的其他应收款			
按组合计提坏账准备的其他应收款	630,967,383.51	129,270,310.05	501,697,073.46
合 计	630,967,383.51	129,270,310.05	501,697,073.46

①坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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)	
2022 年 12 月 31 日余额	32,644,173.72	96,626,136.33		129,270,310.05
期初余额在本期	/	/	/	/
—转入第二阶段	-10,510,739.37	10,510,739.37		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	7,233,801.78	-11,247,861.59		-4,014,059.81
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	29,367,236.13	95,889,014.11		125,256,250.24

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
投标保证金	116,043,286.28	123,452,619.74
履约保证金	218,305,023.77	234,326,155.34
备用金	127,037,442.78	149,019,459.67

东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
外部往来款及其他	39,228,560.87	94,078,185.68
股权转让款	1,502,000.00	30,090,963.08
<b>合 计</b>	<b>502,116,313.70</b>	<b>630,967,383.51</b>

③其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
丽江市清洁载能产业投资有限责任公司	否	履约保证金	15,000,000.00	注 1	2.99	2,000,000.00
首都医科大学附属北京友谊医院	否	履约保证金	9,680,559.20	注 2	1.93	6,856,339.20
巩义市人民医院	否	履约保证金	5,485,500.00	4-5 年	1.09	1,645,650.00
中国人民银行征信中心	否	履约保证金	5,419,921.83	注 3	1.08	630,295.90
河北医科大学第三医院	否	履约保证金	5,000,000.00	2-3 年	1.00	500,000.00
<b>合计</b>			<b>40,585,981.03</b>		<b>8.09</b>	<b>11,632,285.10</b>

注 1: 1-2 年 10,000,000.00 元; 3-4 年 5,000,000.00 元;

注 2: 3-4 年 221,600.00 元; 4-5 年 3,813,000.00 元; 5 年以上 5,645,959.20 元;

注 3: 1 年以内 1,706,703.40 元; 1-2 年 311,880.00 元; 2-3 年 2,113,833.30 元; 4-5 年 1,287,505.13 元。

7、存货

(1) 存货分类

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	68,328,844.74	9,284,412.26	59,044,432.48
委托加工物资	37,449.37		37,449.37
库存商品	231,999,347.60	5,879,653.47	226,119,694.13
发出商品	8,561,964,001.34		8,561,964,001.34
合同履约成本	739,660,156.56		739,660,156.56
<b>合 计</b>	<b>9,601,989,799.61</b>	<b>15,164,065.73</b>	<b>9,586,825,733.88</b>

(续)



东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	11,662,710.35		11,662,710.35
原材料	56,549,947.45	10,698,705.66	45,851,241.79
委托加工物资	4,787,810.53		4,787,810.53
在产品	13,491,334.22		13,491,334.22
库存商品	296,303,630.30	5,879,653.47	290,423,976.83
发出商品	7,400,103,537.64		7,400,103,537.64
合同履约成本	402,716,871.12		402,716,871.12
<b>合 计</b>	<b>8,185,615,841.61</b>	<b>16,578,359.13</b>	<b>8,169,037,482.48</b>

(2) 存货跌价准备

项 目	2022.12.31	本年增加金额		本年减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	10,698,705.66			1,414,293.40		9,284,412.26
库存商品	5,879,653.47					5,879,653.47
<b>合 计</b>	<b>16,578,359.13</b>			<b>1,414,293.40</b>		<b>15,164,065.73</b>

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	对外出售		对外出售

8、合同资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
合同资产	828,316,340.40	835,326,738.05
减：合同资产减值准备	173,811,685.13	145,767,568.09
<b>小计</b>	<b>654,504,655.27</b>	<b>689,559,169.96</b>
减：列示于其他非流动资产的部分		
<b>合 计</b>	<b>654,504,655.27</b>	<b>689,559,169.96</b>

9、一年内到期的非流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
-----	------------	------------

东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期应收款（附注五、11）	97,986,428.10	78,510,587.77

10、其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
预缴企业所得税	1,396,931.43	3,067,729.92
留抵税额	43,281,260.33	34,287,732.10
待认证进项税	89,742,120.20	51,869,607.57
预付房租	117,340.35	117,340.34
其他	18,287,245.43	12,196,681.35
<b>合计</b>	<b>152,824,897.74</b>	<b>101,539,091.28</b>

11、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	258,542,868.25	2,587,732.13	255,955,136.12
合计	258,542,868.25	2,587,732.13	255,955,136.12
减：一年内到期的长期应收款（附注五、9）	98,977,475.92	991,047.82	97,986,428.10
<b>合 计</b>	<b>159,565,392.33</b>	<b>1,596,684.31</b>	<b>157,968,708.02</b>

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	325,564,727.24	3,370,985.26	322,193,741.98
合计	325,564,727.24	3,370,985.26	322,193,741.98
减：一年内到期的长期应收款（附注五、9）	79,306,707.50	796,119.73	78,510,587.77
<b>合 计</b>	<b>246,258,019.74</b>	<b>2,574,865.53</b>	<b>243,683,154.21</b>

(2) 减值准备



东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 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)	
2022 年 12 月 31 日余额	3,370,985.26			3,370,985.26
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	-783,253.13			-783,253.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2023 年 12 月 31 日余额</b>	<b>2,587,732.13</b>			<b>2,587,732.13</b>

(3) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

无。

(4) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

12、长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益 其他综合 收益调整 其他权益 变动
联营企业:				
北京卓讯科信技术有限公司	21,530,882.53			1,119,309.10
奇秦科技(北京)股份有限公司	4,418,755.55			-1,311,203.25
宁波和丰鲲鹏产业园开发经营有限公司	58,430,044.61			-351,201.45
北京快立方科技有限公司	7,604,854.50			180,483.42
贵州东华电科节能有限公司	54,091.98			-54,091.98

东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益 其他综合收益调整 其他权益变动
北京能源工业互联网研究院有限公司	9,900,171.05			-193,604.74
湖北武当数字科技有限公司	14,422,481.99			-972,491.40
友虹（北京）科技有限公司	9,772,436.55			973,616.14
广西数字医疗科技有限公司	1,115,863.42			-465,275.78
福建腾蓝信息产业有限公司	1,239,737.71			254,517.87
广纳东华（广州）有限公司	2,000,000.00			-1,174,051.10
广州赫赫智能科技有限公司	3,333,000.00			-154,151.30
太仓德智东华科技有限公司	490,000.00			1,841.76
深圳市贝尔加数据信息有限公司	113,295,785.58			246,760.67
河南豫资东华信息科技有限公司	8,434.49	94,336.46		-102,770.95
<b>合 计</b>	<b>247,616,539.96</b>	<b>94,336.46</b>		<b>-2,002,312.99</b>

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
北京卓讯科信技术有限公司				22,650,191.63	
奇秦科技（北京）股份有限公司				3,107,552.30	
宁波和丰鲲鹏产业园开发经营有限公司				58,078,843.16	
北京快立方科技有限公司				7,785,337.92	
贵州东华电科节能有限公司					
北京能源工业互联网研究院有限公司				9,706,566.31	
湖北武当数字科技有限公司				13,449,990.59	
友虹（北京）科技有限公司				10,746,052.69	
广西数字医疗科技有限公司				650,587.64	
福建腾蓝信息产业有限公司				1,494,255.58	
广纳东华（广州）有限公司				825,948.90	
广州赫赫智能科技有限公司				3,178,848.70	
太仓德智东华科技有限公司				491,841.76	
深圳市贝尔加数据信息有限公司				113,542,546.25	15,303,136.88



东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备 其他		
河南豫资东华信息科技有限公司				
合 计			245,708,563.43	15,303,136.88

(2) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
深圳市贝尔加数据信息有限公司	15,303,136.88			15,303,136.88

13、其他非流动金融资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
海南银行股份有限公司	240,490,268.89	268,790,181.02
天津南大通用数据技术股份有限公司		1,308,373.73
北京人大金仓信息技术股份有限公司	30,011,913.62	30,517,893.19
成都高新区中科前程科技有限公司	1,854,226.62	1,854,226.62
DHCC AUSTRALIA PTY LTD	506,142.74	506,142.74
味道云（北京）科技有限公司	27,868,878.89	24,222,076.00
北京中关村银行股份有限公司	272,453,418.12	235,443,820.99
衡水银行股份有限公司	49,781,779.71	209,809,342.24
东华光普大数据技术有限公司	13,870,000.00	13,870,000.00
湖北华中大数据交易股份有限公司	700,000.00	700,000.00
北京国科东华软件技术有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00
杭州字节信息技术有限公司	8,733,000.00	8,733,000.00
北京拓普丰联信息科技股份有限公司	33,141,003.32	34,291,196.00
宝德计算机系统股份有限公司	17,621,946.69	45,000,000.00
山东机场信息科技有限公司	3,466,600.00	3,466,600.00
东华（淄博）工业互联网产业有限公司	1,000,000.00	
北京中关村银创投资基金中心（有限合伙）	4,367,376.18	
山西银行股份有限公司	30,744,591.95	35,647,759.79
东华瑞舟技术有限公司	3,000,000.00	1,500,000.00
天津至兴辰为企业管理合伙企业（有限合伙）	100,067.61	100,067.61
青岛至睿辰为投资合伙企业（有限合伙）	100,067.61	100,067.61
青岛至欣辰为投资合伙企业（有限合伙）	477,578.88	100,067.61

东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023.12.31	2022.12.31
苏州东华慧智信息产业园发展有限公司	1,500,000.00	
北京神舟航天软件技术股份有限公司	530,640,000.00	110,550,000.00
<b>合计</b>	<b>1,273,928,860.83</b>	<b>1,028,010,815.15</b>

14、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额	27,057,248.85			27,057,248.85
2、本年增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货/固定资产/在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	27,057,248.85			27,057,248.85
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	5,355,080.51			5,355,080.51
2、本年增加金额	1,285,219.31			1,285,219.31
(1) 计提或摊销	1,285,219.31			1,285,219.31
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	6,640,299.82			6,640,299.82
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				



东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	20,416,949.03			20,416,949.03
2、年初账面价值	21,702,168.34			21,702,168.34

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

无。

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

无。

#### 15、固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	384,273,734.07	381,238,991.24
固定资产清理		
<b>合 计</b>	<b>384,273,734.07</b>	<b>381,238,991.24</b>

(1) 固定资产及累计折旧

#### ①固定资产情况

##### A.持有自用的固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	169,379,542.31	80,187,195.29	27,571,426.93	793,326,219.08	1,070,464,383.61
2、本年增加金额		721,911.51	1,295,120.77	96,777,552.19	98,794,584.47
(1) 购置		721,911.51	1,295,120.77	96,776,898.21	98,793,930.49
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他				653.98	653.98
3、本年减少金额		8,500.00	1,778,504.84	3,813,330.18	5,600,335.02
(1) 处置或报废		8,500.00	1,778,504.84	3,813,330.18	5,600,335.02
(2) 合并范围减少					

东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
(3) 其他					
4、年末余额	169,379,542.31	80,900,606.80	27,088,042.86	886,290,441.09	1,163,658,633.06
二、累计折旧					
1、年初余额	95,831,870.30	34,692,593.20	21,567,634.05	537,133,294.82	689,225,392.37
2、本年增加金额	7,918,097.86	6,666,693.40	1,711,592.30	78,725,729.05	95,022,112.61
(1) 计提	7,918,097.86	6,666,693.40	1,711,592.30	78,725,543.04	95,021,926.60
(2) 企业合并增加					
(3) 其他				186.01	186.01
3、本年减少金额		8,075.00	1,231,424.65	3,623,106.34	4,862,605.99
(1) 处置或报废		8,075.00	1,231,424.65	3,623,106.34	4,862,605.99
(2) 合并范围减少					
(3) 其他					
4、年末余额	103,749,968.16	41,351,211.60	22,047,801.70	612,235,917.53	779,384,898.99
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
(3) 其他					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	65,629,574.15	39,549,395.20	5,040,241.16	274,054,523.56	384,273,734.07
2、年初账面价值	73,547,672.01	45,494,602.09	6,003,792.88	256,192,924.26	381,238,991.24

B.经营租赁租出的固定资产

无。

②暂时闲置的固定资产情况

无。



③未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(2) 固定资产清理

无。

16、在建工程

项 目	2023.12.31	2022.12.31
在建工程	332,205,063.02	259,453,783.17

(1) 在建工程情况

项 目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
泰安东华软件园	24,517,683.67		24,517,683.67
金云产业园项目	134,306,374.84		134,306,374.84
曹州云都数据中心	6,027,399.78		6,027,399.78
东华软件副中心产业园	154,939,224.93		154,939,224.93
儋州东华产业园	12,207,998.80		12,207,998.80
天一国际超充站	206,381.00		206,381.00
<b>合 计</b>	<b>332,205,063.02</b>		<b>332,205,063.02</b>

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
泰安东华软件园	23,985,151.73		23,985,151.73
金云产业园项目	129,535,973.17		129,535,973.17
曹州云都数据中心	5,752,899.62		5,752,899.62
东华软件副中心产业园	93,283,819.40		93,283,819.40
儋州东华产业园	6,895,939.25		6,895,939.25
<b>合 计</b>	<b>259,453,783.17</b>		<b>259,453,783.17</b>

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占 预算的比例%	工程进度%
------	-----	------	-----------------	-------

东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
泰安东华软件园	96,000,000.00	自筹	108.25	99.40
金云产业园项目	130,000,000.00	自筹	103.31	99.50
曹州云都数据中心	50,000,000.00	自筹	12.05	12.05
东华软件副中心产业园	1,358,000,000.00	自筹	11.41	60.00
儋州东华产业园	450,000,000.00	自筹	2.71	2.71
天一国际超充站	917,591.38	自筹	22.49	22.49
<b>合计</b>	<b>2,084,917,591.38</b>			

(续)

工程名称	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.12.31	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
泰安东华软件园	23,985,151.73	532,531.94				24,517,683.67	
金云产业园项目	129,535,973.17	4,770,401.67				134,306,374.84	
曹州云都数据中心	5,752,899.62	274,500.16				6,027,399.78	
东华软件副中心产业园	93,283,819.40	61,655,405.53				154,939,224.93	
儋州东华产业园	6,895,939.25	5,312,059.55				12,207,998.80	
天一国际超充站		206,381.00				206,381.00	
<b>合计</b>	<b>259,453,783.17</b>	<b>72,751,279.85</b>				<b>332,205,063.02</b>	

17、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	117,661,037.43			117,661,037.43
2、本年增加金额	10,828,170.12			10,828,170.12
3、本年减少金额	11,864,696.70			11,864,696.70
4、年末余额	116,624,510.85			116,624,510.85
二、累计折旧				
1、年初余额	61,748,418.48			61,748,418.48
2、本年增加金额	31,177,678.55			31,177,678.55
3、本年减少金额	9,392,112.88			9,392,112.88



东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合 计
4、年末余额	83,533,984.15			83,533,984.15
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	33,090,526.70			33,090,526.70
2、年初账面价值	55,912,618.95			55,912,618.95

18、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利	非专有技术	软件	商标权	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	140,674,297.98	90,099.02	45,409,600.48	425,425,120.51	1,000.00	611,600,117.99
2、本年增加金额				3,693,805.32		3,693,805.32
(1) 购置				3,693,805.32		3,693,805.32
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3、本年减少金额				2,766,068.25		2,766,068.25
(1) 处置				2,766,068.25		2,766,068.25
(2) 合并范围减少						
(3) 其他减少						
4、年末余额	140,674,297.98	90,099.02	45,409,600.48	426,352,857.58	1,000.00	612,527,855.06
二、累计摊销						
1、年初余额	8,178,888.23	28,531.35	43,836,179.88	377,840,813.35	1,000.00	429,885,412.81
2、本年增加金额	2,940,271.56	18,019.80	1,573,420.60	12,823,339.06		17,355,051.02
(1) 摊销	2,940,271.56	18,019.80	1,573,420.60	12,823,339.06		17,355,051.02
(2) 企业合并增加						
3、本年减少金额				2,766,068.12		2,766,068.12
(1) 处置				2,766,068.12		2,766,068.12
(2) 合并范围减少						

东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	专利	非专有技术	软件	商标权	合 计
(3) 其他减少						
4、年末余额	11,119,159.79	46,551.15	45,409,600.48	387,898,084.29	1,000.00	444,474,395.71
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	129,555,138.19	43,547.87		38,454,773.29		168,053,459.35
2、年初账面价值	132,495,409.75	61,567.67	1,573,420.60	47,584,307.16		181,714,705.18

注：本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 20.49%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

19、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京联银通科技有限公司	247,618,632.50					247,618,632.50
北京神州新桥科技有限公司	225,266,979.44					225,266,979.44
北京东华信息技术有限公司	1,942,851.06				1,942,851.06	
北京威锐达测控系统有限公司	469,339,595.86					469,339,595.86
深圳市至高通信技术发展有限公司	565,135,229.20					565,135,229.20
北京东华万兴软件有限公司	151,607,495.56					151,607,495.56
广东东华发思特软件有限公司	2,448,272.58					2,448,272.58
路络网络科技（北京）有限公司	1,607,926.45					1,607,926.45
北京东华博泰科技有限公司	55,685,302.03					55,685,302.03



被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
合计	1,720,652,284.68			1,942,851.06		1,718,709,433.62

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京联银通科技有限公司	73,621,036.39					73,621,036.39
北京威锐达测控系统有限公司	348,697,515.38					348,697,515.38
深圳市至高通信技术发展有限公司	521,004,132.01					521,004,132.01
北京东华万兴软件有限公司	135,554,300.30					135,554,300.30
合计	1,078,876,984.08					1,078,876,984.08

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司将与商誉相关的固定资产、无形资产等长期资产确认为资产组。

(4) 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

①测试过程

公司期末对包含商誉的资产组进行了减值测试，将资产组账面价值与可收回金额进行比较，以确定资产组（包括商誉）是否发生了减值，可收回金额按照预计未来现金流量现值计算。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组的可收回金额低于账面价值的，确认相应的减值损失。

②关键参数

项目	关键参数						确定依据
	联银通	威锐达	至高通信	万兴软件	神州新桥	东华博泰	
预测期	2024-2028 年	2024-2028 年	2024-2028 年	2024-2028 年	2024-2028 年	2024-2028 年	
预测收入增长率	9%-13%	11%-13%	2024 年增长 31%； 2025-2028 年增长 11%-12%	2024 年增长 165%； 2025-2028 年增长 26%-27%	-6%至 5%	4%-5%	参考历史增长率、行业增长率
稳定期增长率							
毛利率	34%-39%	43%-44%	93%-95%	32%-51%	18.30%	34.18%	参考历史毛利率水平
税前折现率	12.85%	10.91%	12.25%	10.67%	11.43%	11.56%	按加权平均资本成本 WACC 计算得出

### ③商誉减值损失的确认方法

基于公司管理层对未来发展趋势的判断和经营规划，在未来预测能够实现的前提下，对包含商誉的资产组账面价值与预计未来现金流量现值进行比较后确认商誉是否发生减值。

### (5) 商誉减值测试的影响

公司聘请评估机构对北京威锐达测控系统有限公司、深圳市至高通信技术发展有限公司进行了商誉减值测试。公司对北京神州新桥科技有限公司、北京东华万兴软件有限公司、广东东华发思特软件有限公司、路络网络科技（北京）有限公司、北京联银通科技有限公司、北京东华博泰科技有限公司自行进行了商誉减值测试。经过商誉减值测试后，公司本期无需对商誉计提减值准备。具体情况为：

项目	联银通	威锐达	至高通信	万兴软件	神州新桥	东华博泰
商誉账面余额①	247,618,632.50	469,339,595.86	565,135,229.20	151,607,495.56	225,266,979.44	55,685,302.03
未确认归属于少数股东权益的商誉金额②				145,662,103.58		22,916,295.87
包含未确认归属于少数股东权益的商誉余额③=①+②	247,618,632.50	469,339,595.86	565,135,229.20	297,269,599.14	225,266,979.44	78,601,597.90
资产组的账面价值④	6,445,481.91	4,404,807.80	5,969,654.62	65,760.90	68,141,882.38	5,090,782.48
包含整体商誉的资产组账面价值⑤=④+③	254,064,114.41	473,744,403.66	571,104,883.82	297,335,360.04	293,408,861.82	83,692,380.38
资产组预计未来现金流量的现值(可收回金额)⑥	195,425,600.00	195,414,100.00	84,077,100.00	35,906,500.00	928,900,000.00	232,081,200.00
商誉减值损失(大于0时)⑦=⑤-⑥	58,638,514.41	278,330,303.66	487,027,783.82	261,428,860.04		
归属于母公司的商誉减值损失⑧	58,638,514.41	278,330,303.66	487,027,783.82	133,328,718.62		
以前年度已计提商誉减值损失⑨	73,621,036.39	348,697,515.38	521,004,132.01	135,554,300.30		
本期应计提商誉减值损失⑩						

## 20、长期待摊费用

项目	2022.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.12.31	其他减少的原因
房屋装修费	8,968,715.91	1,030,996.81	3,605,754.57		6,393,958.15	
其他	5,590.17	559,697.11	97,941.28		467,346.00	
<b>合计</b>	<b>8,974,306.08</b>	<b>1,590,693.92</b>	<b>3,703,695.85</b>		<b>6,861,304.15</b>	



## 21、递延所得税资产和递延所得税负债

### （1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	102,977,303.97	992,469,190.46	83,306,390.17	801,492,359.65
内部交易未实现利润	25,044,396.51	169,953,203.95	21,483,008.84	134,056,318.40
可抵扣亏损	6,135,885.60	52,881,607.27	205,984.73	8,239,389.22
股份支付	10,465,051.75	104,650,517.54	3,791,902.18	37,919,021.83
租赁负债	1,840,251.58	11,943,830.30	3,545,999.21	22,872,144.66
公允价值变动损益	4,627,454.19	46,274,541.94	200,000.00	2,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>151,090,343.60</b>	<b>1,378,172,891.46</b>	<b>112,533,285.13</b>	<b>1,006,579,233.76</b>

### （2）未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
收购少数股东股权 形成资本公积	135.81	1,358.13	135.81	1,358.13
公允价值计量收益	48,964,787.10	345,791,090.48	18,954,823.70	180,891,125.46
使用权资产	1,893,402.95	12,392,738.79	3,437,934.24	22,246,312.69
<b>合 计</b>	<b>50,858,325.86</b>	<b>358,185,187.40</b>	<b>22,392,893.75</b>	<b>203,138,796.28</b>

### （3）未确认递延所得税资产明细

项 目	2023.12.31	2022.12.31
资产减值准备	423,887,960.81	490,120,161.57
可抵扣亏损	1,582,175,782.52	1,375,116,108.84
<b>合 计</b>	<b>2,006,063,743.33</b>	<b>1,865,236,270.41</b>

### （4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023.12.31	2022.12.31	备注
2023 年		183,073,181.35	
2024 年	251,957,766.00	255,857,501.03	

东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

年 份	2023.12.31	2022.12.31	备注
2025 年	312,219,847.69	314,794,196.43	
2026 年	268,107,390.54	269,490,643.90	
2027 年	350,763,474.96	351,900,586.13	
2028 年	399,127,303.33		
<b>合 计</b>	<b>1,582,175,782.52</b>	<b>1,375,116,108.84</b>	

22、其他非流动资产

项 目	2023.12.31		账面价值
	账面余额	减值准备	
股权投资款	99,800.00		99,800.00
预付工程款	46,617,278.77		46,617,278.77
<b>合 计</b>	<b>46,717,078.77</b>		<b>46,717,078.77</b>

（续）

项 目	2022.12.31		账面价值
	账面余额	减值准备	
股权投资款	99,800.00		99,800.00
预付工程款	4,330,808.71		4,330,808.71
<b>合 计</b>	<b>4,430,608.71</b>		<b>4,430,608.71</b>

23、短期借款

（1）短期借款分类：

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
信用借款	2,039,199,492.85	2,429,037,257.63
保证借款	515,476,239.13	484,200,000.00
短期贸易融资	1,501,984,137.16	1,105,886,432.41
已贴现未到期不终止确认票据	13,861,532.40	3,813,190.83
质押借款	255,754,387.52	321,046,971.65
<b>合 计</b>	<b>4,326,275,789.06</b>	<b>4,343,983,852.52</b>

未通过本公司担保的子公司短期借款分类的说明：

（1）公司所属子公司-北京神州新桥科技有限公司与开泰银行（中国）有限公



司深圳分行于 2023 年 8 月 29 日签订《综合授信额度》编号：【GFSZ20230113】，提供最高不超过贰亿元的授信额度；2023 年 9 月 26 日签订《最高额质押合同补充协议（一）》合同编号：CPSZ20230113（2）-1，提供总计不超贰亿柒仟伍佰万元的贷款额度。截至 2023 年 12 月 31 日，北京神州新桥科技有限公司在该合同项下的借款余额为 249,319,646.72 元。

（2）公司所属子公司-北京神州新桥科技有限公司与星展银行（中国）有限公司深圳分行于 2023 年 5 月 31 日签订信贷额度协议，应付账款融资额度为人民币壹亿元。截至 2023 年 12 月 31 日，北京神州新桥科技有限公司在该合同项下的借款余额为 6,434,740.80 元。

（3）公司所属子公司-北京神州新桥科技有限公司与宁波银行股份有限公司北京分行于 2023 年 5 月 23 日签订《国内信用证买方代理福费廷三方合作协议》。截至 2023 年 12 月 31 日，北京神州新桥科技有限公司在该合同项下的借款余额为 63,741,823.98 元。2021 年 8 月 17 日签订线上流动资金贷款总协议，编号：07700LK21B4BAAK，截至 2023 年 12 月 31 日，北京神州新桥科技有限公司在该合同项下的借款余额为 15,000,000.00 元。

（4）公司所属子公司-北京神州新桥科技有限公司与上海银行股份有限公司北京分行于 2023 年 4 月 14 日签订《综合授信合同》（合同编号：SX1490230042(A)），授信额度为人民币伍仟万元。截至 2023 年 12 月 31 日，北京神州新桥科技有限公司在该合同项下的借款余额为 30,000,000.00 元。

#### 24、应付票据

种类	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	40,566,130.60	42,253,088.00
商业承兑汇票		6,382,305.11
合计	40,566,130.60	48,635,393.11

注：本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元（上期末：0.00 元）。

#### 25、应付账款

##### （1）应付账款列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付货款	2,122,993,758.79	2,039,177,670.91

##### （2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京拓普丰联信息工程有限公司	14,738,034.42	尚未结算
北京恒达时讯科技股份有限公司	10,051,686.40	尚未结算
<b>合 计</b>	<b>24,789,720.82</b>	

26、合同负债

(1) 分类

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收合同款	3,300,125,621.48	2,412,525,848.77
<b>合 计</b>	<b>3,300,125,621.48</b>	<b>2,412,525,848.77</b>

27、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	15,589,831.83	1,977,699,534.72	1,975,460,747.56	17,828,618.99
二、离职后福利-设定提存计划	368,014.25	130,013,167.61	130,256,195.25	124,986.61
三、辞退福利	2,200.00	5,033,676.10	5,035,876.10	
四、一年内到期的其他福利				
<b>合 计</b>	<b>15,960,046.08</b>	<b>2,112,746,378.43</b>	<b>2,110,752,818.91</b>	<b>17,953,605.60</b>

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,511,561.30	1,825,480,045.60	1,822,565,177.55	16,426,429.35
2、职工福利费		6,593,150.83	6,593,150.83	
3、社会保险费	603,750.16	74,222,978.78	74,762,052.89	64,676.05
其中：医疗保险费	548,681.90	70,603,866.61	71,089,731.99	62,816.52
工伤保险费	3,697.40	2,246,885.22	2,249,391.45	1,191.17
生育保险费	51,370.86	1,209,569.83	1,260,272.33	668.36
其他		162,657.12	162,657.12	
4、住房公积金	98,985.00	67,162,635.17	67,254,606.17	7,014.00



东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
5、工会经费和职工教育经费	1,375,535.37	4,240,724.34	4,285,760.12	1,330,499.59
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>15,589,831.83</b>	<b>1,977,699,534.72</b>	<b>1,975,460,747.56</b>	<b>17,828,618.99</b>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	357,366.62	125,474,415.18	125,710,645.56	121,136.24
2、失业保险费	10,647.63	4,538,752.43	4,545,549.69	3,850.37
<b>合计</b>	<b>368,014.25</b>	<b>130,013,167.61</b>	<b>130,256,195.25</b>	<b>124,986.61</b>

28、应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	44,042,100.34	55,088,961.94
企业所得税	9,704,865.83	20,121,622.40
个人所得税	16,439,785.18	13,840,864.77
城市维护建设税	1,850,277.53	2,084,889.72
教育费附加	753,737.35	850,021.53
地方教育费附加	520,907.16	576,389.53
房产税	195,919.78	212,933.25
土地使用税	78,812.74	168,936.27
印花税	199,138.44	172,541.11
防洪费		667.26
地方水利建设基金	24,888.14	45,819.67
其他	300.00	262.13
<b>合计</b>	<b>73,810,732.49</b>	<b>93,163,909.58</b>

29、其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		

东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应付股利	479,328,364.17	439,970,267.02
其他应付款	775,822,286.03	888,517,012.76
<b>合 计</b>	<b>1,255,150,650.20</b>	<b>1,328,487,279.78</b>

(1) 应付利息情况

无。

(2) 应付股利情况

项 目	2023.12.31	2022.12.31
普通股股利	479,328,364.17	439,970,267.02

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
投标款	45,278,877.79	48,352,216.12
应付员工报销款	2,482,098.11	10,197,690.40
外部往来及其他	728,061,310.13	829,967,106.24
<b>合 计</b>	<b>775,822,286.03</b>	<b>888,517,012.76</b>

②账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京东华诚信电脑科技发 展有限公司	363,992,358.04	用于上市公司业务发展，尚未偿还

30、一年内到期的非流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的租赁负债（附注五、32）	24,623,369.76	31,506,130.84
一年内到期的长期应付款（附注五、33）	14,823,603.87	19,860,879.01
<b>合 计</b>	<b>39,446,973.63</b>	<b>51,367,009.85</b>

31、其他流动负债



东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税	270,716,481.70	253,798,481.94
其他	3,343,485.00	
<b>合 计</b>	<b>274,059,966.70</b>	<b>253,798,481.94</b>

32、租赁负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	41,638,960.54	65,075,243.90
减：未确认融资费用	1,179,184.25	2,788,136.97
小计	40,459,776.29	62,287,106.93
减：一年内到期的租赁负债（附注 30）	24,623,369.76	31,506,130.84
<b>合 计</b>	<b>15,836,406.53</b>	<b>30,780,976.09</b>

33、长期应付款

（1）按款项性质列示长期应付款：

项 目	2023.12.31	2022.12.31
长期应付款	14,823,603.87	22,294,991.92
减：一年内到期部分（附注五、30）	14,823,603.87	17,653,470.23
<b>合 计</b>		<b>4,641,521.69</b>

34、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	88,391,947.71	30,577,300.00	12,905,775.72	106,063,471.99	详见表 1
与收益相关政府补助	19,093,400.00	4,730,400.97	19,068,100.97	4,755,700.00	详见表 1
<b>合 计</b>	<b>107,485,347.71</b>	<b>35,307,700.97</b>	<b>31,973,876.69</b>	<b>110,819,171.99</b>	—

其中，涉及政府补助的项目（表 1）

项 目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计 入营业 外收入 金额	本期计入其 他收益金额	本期冲 减成本 费用金 额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
东华软件全国副中心项目落户 产业资金扶持	60,748,333.42	30,000,000.00		3,169,999.96			87,578,333.46	与资产相关

东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计 入营业 外收入 金额	本期计入其 他收益金额	本期冲 减成本 费用金 额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
宁波国家高新区管委会拨付装 修及设备补贴款	704,073.33			153,140.00			550,933.33	与资产相关
山西转型综合改革示范区信息 化项目	1,200,000.00						1,200,000.00	与资产相关
2022 深圳市军民融合发展专项资 金	3,059,000.00			3,059,000.00				与收益相关
深圳市工业和信息化局 2020 年 新冠肺炎疫情防控重点物资生 产企业技术改造项目	845,000.00			520,000.11			324,999.89	与资产相关
深圳市龙岗区财政局防控疫情 物资生产企业专项扶持补贴	321,164.97			197,639.97			123,525.00	与资产相关
2021 年深圳市军民融合发展专项 资金第一批项目资助计划	1,311,000.00			1,311,000.00				与资产相关
3D 高清 VR 摄像机及关键技术研 发	540,000.00			540,000.00				与资产相关
深圳市财政委员会军民融合专 项资金第四批自助计划	11,740,000.00			11,740,000.00				与收益相关
深圳市军民融合专项资金第一 批项目资助计划款	2,443,179.96			2,443,179.96				与资产相关
深圳市军民融合专项资金第一 批项目资助计划款	3,829,400.00			3,829,400.00				与收益相关
数据资源管理局 2020 年度数字 经济政策兑现	2,000,000.00			2,000,000.00				与资产相关
岳西县经济和信息化局 2021 年 度岳西县推动经济高质量发展 政策工业发展科		25,000.00		25,000.00				与资产相关
岳西县发展和改革委员会 2022 年度服务业发展奖励资金		100,000.00		100,000.00				与资产相关
大数据及人工智能技术健康监 测分析与管理	654,658.22	341,500.00		505,545.55			490,612.67	与资产相关
基于人工智能的人禽传递耐药 菌快速识别和防控技术体系研 究				60,000.00		235,000.00	175,000.00	与资产相关
工业互联网标识解析基础软 件协同开发平台	351,259.20			37,024.60			314,234.60	与资产相关
面向医疗装备领域的创新成果 产业化公共服务平台项目实施 协议（国拨）	979,187.76			28,548.82			950,638.94	与资产相关
2020 年关键软件适配验证中心 项目	523,682.13			4,482.13			519,200.00	与资产相关
面向流体力学仿真的 CAE 软件 项目	13,366,108.72			1,772,524.36			11,593,584.36	与资产相关
智慧社区跨界物业服务融合模 型与平台研发（国拨）中山大学 课题	687,600.00					-611,500.00	76,100.00	与资产相关
面向智慧社区的物业服务新模 型	802,200.00			33,250.74		-30,200.00	738,749.26	与资产相关



东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计 入营业 外收入 金额	本期计入其 他收益金额	本期冲 减成本 费用金 额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
式与生态体系研究（国拨）哈工大课题								
智慧社区服务应用示范推广（国拨）南京大学课题	914,500.00					-274,500.00	640,000.00	与资产相关
智慧社区跨界物业服务融合模型与平台研发（国拨）中山大学课题 2		458,400.00				611,500.00	1,069,900.00	与收益相关
面向智慧社区的物业服务新模式与生态体系研究（国拨）哈工大课题 3		534,800.00				30,200.00	565,000.00	与收益相关
智慧社区服务应用示范推广（国拨）南京大学课题 5		40,500.00				274,500.00	315,000.00	与收益相关
基于人工智能的人禽传递耐药菌快速识别和防控技术体系研究	465,000.00			230,000.00		-235,000.00		与收益相关
面向卫生健康数据的区块链平台及示范应用项目		740,000.00					740,000.00	与收益相关
硬件亲和的大规模基础模型训练推理平台项目（浙江大学）		100,000.00		4,439.52			95,560.48	与资产相关
硬件亲和的大规模基础模型训练推理平台项目（浙江大学）		142,000.00		142,000.00				与收益相关
大型商超综合节能智慧运维及负荷聚合低碳运营策略的研究示范项目（北京市科委）		692,000.00					692,000.00	与资产相关
大型商超综合节能智慧运维及负荷聚合低碳运营策略的研究示范项目（北京市科委）		2,008,000.00					2,008,000.00	与收益相关
国家重点研发计划“工业软件”重点专项课题（清华大学）		57,800.00					57,800.00	与收益相关
稳岗补贴		67,700.97		67,700.97				与收益相关
合计	107,485,347.71	35,307,700.97		31,973,876.69			110,819,171.99	

### 35、股本

项目	2022.12.31	发行 新股	送股	本期增减 公积金转 股	其他	小计	2023.12.31
股份总数	3,205,482,375.00						3,205,482,375.00

### 36、资本公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	2,652,787,635.62			2,652,787,635.62

东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
其他资本公积	98,413,077.57	56,804,640.84	3,222,801.77	151,994,916.64
<b>合 计</b>	<b>2,751,200,713.19</b>	<b>56,804,640.84</b>	<b>3,222,801.77</b>	<b>2,804,782,552.26</b>

资本公积变动说明：

(1) 公司下属子公司东华医为科技有限公司实施股份支付计划导致增加其他资本公积 49,463,186.37 元，回购股份支付形成的限制性股权导致增加其他资本公积 204,194.10 元。

(2) 公司本年度对北京东华博泰科技有限公司增加间接持股 6.32526%，导致增加其他资本公积 7,137,260.37 元。

(3) 公司所属孙公司东华智慧城市股份有限公司收购其下属子公司东华惠生活（北京）信息技术有限公司 22.50% 的少数股东股权，导致减少其他资本公积 975,855.48 元。

(4) 公司所属孙公司东华鹏霄科技有限公司收购其下属子公司鹏霄东华（北京）科技有限公司 30% 的少数股东股权，该事项导致减少其他资本公积 814,973.66 元和 1,431,972.63 元。

37、其他综合收益

项 目	2022.12.31	本期发生金额				2023.12.31
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、将重分类进损益的其他综合收益	2,305,493.95	1,379,802.84			1,379,802.84	3,685,296.79
(1) 外币财务报表折算差额	2,305,493.95	1,379,802.84			1,379,802.84	3,685,296.79
<b>其他综合收益合计</b>	<b>2,305,493.95</b>	<b>1,379,802.84</b>			<b>1,379,802.84</b>	<b>3,685,296.79</b>

38、盈余公积

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	803,661,813.50	13,521,821.67		817,183,635.17

盈余公积说明

根据公司法及公司章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50% 以上的，可不再提取。在提取法定盈余



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

### 39、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	4,384,818,819.30	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	4,384,818,819.30	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	438,433,523.30	
减：提取法定盈余公积	13,521,821.67	母公司净利润的 10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	160,274,118.75	
转作股本的普通股股利		
<b>期末未分配利润</b>	<b>4,649,456,402.18</b>	

由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响 2022 年 1 月 1 日的未分配利润金额是 1,071,332.35 元；影响 2022 年 12 月 31 日的未分配利润金额是 -82,177.95 元。具体信息详见本附注三、33。

### 40、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,517,975,446.72	8,759,002,736.62	11,824,902,918.67	9,088,514,579.01
其他业务	5,638,613.23	1,289,653.11	8,427,632.76	3,763,095.46
<b>合 计</b>	<b>11,523,614,059.95</b>	<b>8,760,292,389.73</b>	<b>11,833,330,551.43</b>	<b>9,092,277,674.47</b>

### 41、税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	15,485,007.22	11,804,869.99
教育费附加	6,641,403.65	5,059,964.76
地方教育费附加	4,427,860.13	3,375,020.29
地方水利建设基金	109,195.01	102,200.95

东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度
房产税	1,943,276.89	1,925,774.90
印花税	9,344,997.42	4,038,181.11
土地使用税	798,204.54	1,014,003.97
车船使用税	44,610.00	36,121.60
其他	415,036.50	29,582.79
<b>合 计</b>	<b>39,209,591.36</b>	<b>27,385,720.36</b>

42、销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	207,867,761.76	220,450,526.91
差旅费	23,779,289.79	18,637,054.77
业务招待费	50,140,513.28	43,603,965.70
招标费	20,801,484.20	20,675,434.87
折旧费	1,269.84	1,718.51
使用权资产折旧	1,426,824.03	1,420,389.48
咨询服务费	11,732,077.27	8,983,694.77
办公费用及其他	24,855,503.18	20,878,132.66
<b>合 计</b>	<b>340,604,723.35</b>	<b>334,650,917.67</b>

43、管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	537,120,210.79	537,527,977.14
房租物业费	52,363,304.61	46,432,073.47
折旧费	94,959,903.62	81,143,217.37
使用权资产折旧	20,750,319.76	18,068,049.45
无形资产摊销	15,093,767.56	15,066,759.12
中介机构服务费	23,346,749.40	20,230,084.24
办公费及其他	104,211,262.49	84,270,548.67
股份支付费用	40,038,897.43	22,765,658.56
<b>合 计</b>	<b>887,884,415.66</b>	<b>825,504,368.02</b>

44、研发费用



东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	727,011,911.77	738,014,387.15
交通及差旅费	92,122,078.14	85,773,114.37
房租物业费	2,748,029.66	4,416,877.85
折旧及摊销	8,814,163.09	12,086,050.30
使用权资产折旧	2,007,791.35	1,107,555.15
技术开发及服务费	21,741,273.64	10,005,328.17
咨询服务费	1,894,100.48	3,388,683.68
办公费用及其他	27,469,298.44	17,060,376.36
<b>合 计</b>	<b>883,808,646.57</b>	<b>871,852,373.03</b>

45、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
贷款利息支出	119,168,202.48	111,385,430.65
其他利息支出	20,103,159.13	21,661,988.39
减：利息收入	31,950,161.77	15,620,227.65
汇兑损失	14,304,770.10	76,794,407.62
银行手续费	8,091,522.33	11,749,131.04
融资费用	11,770,598.29	12,086,880.09
<b>合 计</b>	<b>141,488,090.56</b>	<b>218,057,610.14</b>

46、其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	137,963,344.40	95,873,046.97
代扣代缴个人所得税手续费	1,356,884.21	1,000,551.83
进项税加计扣除	1,929,382.59	1,481,476.15
其他	11,897.78	
<b>合 计</b>	<b>141,261,508.98</b>	<b>98,355,074.95</b>

计入其他收益的政府补助：

项目	2023 年度	2022 年度
与资产相关：		

东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023 年度	2022 年度
东华软件全国副中心项目落户-产业资金扶持	3,169,999.96	1,269,999.96
深圳市军民融合专项资金第一批项目资助计划款	2,443,179.96	
数据资源管理局 2020 年度数字经济政策兑现	2,000,000.00	
面向流体力学仿真的 CAE 软件项目	1,772,524.36	4,133,891.28
2021 年深圳市军民融合发展专项资金第一批项目资助计划	1,311,000.00	
3D 高清 VR 摄像机及关键技术研发	540,000.00	
深圳市工业和信息化局 2020 年新冠肺炎疫情防控重点物资生产企业技术改造项目	520,000.11	
基于云平台大数据及人工智能技术健康监测分析与 管理	505,545.55	255,600.36
深圳市龙岗区财政局防控疫情物资生产企业专项扶持补贴	197,639.97	
装修及设备补贴款	153,140.00	608,140.00
岳西县发展和改革委员会 2022 年度服务业发展奖励资金	100,000.00	
基于人工智能的人禽传递耐药菌快速识别和防控技术体系研究	60,000.00	65,000.00
工业互联网标识解析基础软硬件协同开发平台	37,024.60	200,934.95
面向智慧社区的物业服务新模式与生态体系研究（国拨）哈工大课题	33,250.74	
面向医疗装备领域的创新成果产业化公共服务平台项目实施协议（国拨）	28,548.82	358,416.71
岳西县经济和信息化局 2021 年度岳西县推动经济高质量发展政策工业发展科	25,000.00	
2020 年关键软件适配验证中心项目	4,482.13	583,431.71
硬件亲和的大规模基础模型训练推理平台项目（浙江大学）	4,439.52	
慢病多源数据项目		648,147.52
<b>与收益相关：</b>		
软件产品退税	95,029,681.57	74,138,926.68
研发补助资金	17,653,400.00	1,272,800.00
专项补助	5,029,540.00	972,382.29
高新技术企业奖励	2,623,200.00	560,000.00
稳岗补贴	2,455,657.46	3,154,794.14
就业补贴	623,999.85	
残疾人补助	346,018.36	
社保返还	325,559.79	754,504.84



东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023 年度	2022 年度
培训补贴	303,140.00	366,350.00
服务业创新型示范企业奖励资金	200,000.00	
奖励扶持补贴	300,000.00	1,382,920.04
技术交易奖励款	102,143.00	499,000.00
其他零星项目	65,228.65	144,306.49
房租补贴		5,000.00
工信局 2022 年第一批先进制造业软件与信息产业专项资金		3,000,000.00
互联网+职业技能培训补贴		978,500.00
企业专项扶持资金		520,000.00
<b>合计</b>	<b>137,963,344.40</b>	<b>95,873,046.97</b>

47、投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-2,002,312.99	-1,408,094.12
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,942,851.06	
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	6,764,285.61	
处置其他非流动金融资产的投资收益	16,691,626.27	2,856,389.68
<b>合 计</b>	<b>19,510,747.83</b>	<b>1,448,295.56</b>

48、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
其他非流动金融资产公允价值变动	238,348,908.14	42,735,546.60
<b>合 计</b>	<b>238,348,908.14</b>	<b>42,735,546.60</b>

49、信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
坏账损失	-195,297,815.49	-172,946,119.09
<b>合 计</b>	<b>-195,297,815.49</b>	<b>-172,946,119.09</b>

50、资产减值损失

项目	2023年度	2022年度
----	--------	--------

东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023年度	2022年度
合同资产减值损失	-28,433,198.01	-8,673,066.08
<b>合 计</b>	<b>-28,433,198.01</b>	<b>-8,673,066.08</b>

51、资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得或损失			
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	610,281.59	12,134.37	610,281.59
其中：固定资产	58,228.84	2,682.06	58,228.84
使用权资产	552,052.75	9,452.31	552,052.75
非货币性资产交换中换出非流动资产产生的利得或损失			
<b>合 计</b>	<b>610,281.59</b>	<b>12,134.37</b>	<b>610,281.59</b>

52、营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠	773,564.00		773,564.00
其他	513,256.83	142,448.96	513,256.83
<b>合 计</b>	<b>1,286,820.83</b>	<b>142,448.96</b>	<b>1,286,820.83</b>

53、营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益
对外捐赠支出	665,745.00	11,141,300.00	665,745.00
非流动资产毁损报废损失	176,568.00	62,917.32	176,568.00
违约金	844,857.25		844,857.25
罚款	8,123.56		8,123.56
滞纳金	486,407.21		486,407.21
其他	761,598.66	2,419,754.84	761,598.66
<b>合 计</b>	<b>2,943,299.68</b>	<b>13,623,972.16</b>	<b>2,943,299.68</b>

54、所得税费用



(1) 所得税费用表

项目	2023年度	2022年度
当期所得税费用	18,681,169.36	25,466,820.65
递延所得税费用	-10,091,626.36	-23,199,239.71
<b>合 计</b>	<b>8,589,543.00</b>	<b>2,267,580.94</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	644,670,156.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	64,467,015.69
子公司适用不同税率的影响	6,091,637.18
调整以前期间所得税的影响	-2,763,511.06
非应税收入的影响	-615,510.15
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,267,314.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-11,659,592.45
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	34,409,452.12
技术开发费及残疾人工资加计扣除的影响	-90,625,122.56
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-883,513.77
其他	1,901,373.18
<b>所得税费用</b>	<b>8,589,543.00</b>

55、其他综合收益

详见附注五、37。

56、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
利息收入	10,607,348.65	15,195,144.97
政府补助	45,758,384.09	31,258,949.67
其他应收款、其他应付款	90,031,015.45	55,409,693.06
其他	28,041,189.38	8,562,118.19
收回受限的保证金等	59,101,967.61	15,966,784.41
<b>合 计</b>	<b>233,539,905.18</b>	<b>126,392,690.30</b>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
销售费用	128,498,544.27	113,942,245.43
管理费用	158,959,435.39	116,438,165.06
研发费用	129,999,690.68	112,442,293.03
银行手续费等	8,091,522.33	11,710,538.42
其他应收款、其他应付款	103,920,677.77	156,828,783.43
支付受限的保证金	38,614,054.76	56,701,941.83
冻结资金		81,504,171.51
其他	18,413,034.78	23,535,920.67
<b>合 计</b>	<b>586,496,959.98</b>	<b>673,104,059.38</b>

(3) 收到的重要投资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
处置其他非流动金融资产收回的现金	44,259,819.20	1,547,353.67
<b>合 计</b>	<b>44,259,819.20</b>	<b>1,547,353.67</b>

(4) 支付的重要投资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
对联营企业投资支付的现金	94,336.46	40,523,000.00
<b>合 计</b>	<b>94,336.46</b>	<b>40,523,000.00</b>

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
长期应收款回款	9,078,197.90	21,891,515.20
融资租赁保证金		1,050,000.00
<b>合 计</b>	<b>9,078,197.90</b>	<b>22,941,515.20</b>

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
资金拆借款	77,410,440.40	349,698,825.57
新租赁准则下支付的房租	36,778,717.61	35,804,222.09
偿还应收账款质押借款	9,078,247.82	18,156,395.80
长期应付款还款		6,397,665.70



东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023年度	2022年度
其他筹资费用	5,613,572.29	1,609,055.98
<b>合 计</b>	<b>128,880,978.12</b>	<b>411,666,165.14</b>

57、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	636,080,613.91	408,784,649.91
加：信用减值损失	195,297,815.49	172,946,119.09
资产减值损失	28,433,198.01	8,673,066.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	96,307,145.91	78,574,951.62
使用权资产折旧	31,177,678.55	33,550,952.34
无形资产摊销	17,355,051.02	23,450,296.36
长期待摊费用摊销	3,703,695.85	3,403,580.68
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-610,281.59	-12,134.37
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	176,568.00	62,917.32
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-238,348,908.14	-42,735,546.60
财务费用（收益以“-”号填列）	151,873,235.47	213,132,485.62
投资损失（收益以“-”号填列）	-19,510,747.83	-1,448,295.56
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-38,557,058.47	-25,420,065.11
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	28,465,432.11	2,220,825.40
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,417,788,251.40	-883,905,529.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	63,697,297.59	-524,219,361.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	645,510,088.82	521,189,520.87
其他	66,731,495.71	37,912,551.72
经营活动产生的现金流量净额	249,994,069.01	26,160,984.54
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
确认使用权资产的租赁		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	2,048,674,691.00	2,371,730,817.06

补充资料	2023年度	2022年度
减：现金的期初余额	2,371,730,817.06	2,590,725,223.25
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	-323,056,126.06	-218,994,406.19

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

(4) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023年度	2022年度
一、现金	2,048,674,691.00	2,371,730,817.06
其中：库存现金	308,042.79	160,638.45
可随时用于支付的银行存款	1,996,219,767.63	2,371,570,178.61
可随时用于支付的其他货币资金	52,146,880.58	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,048,674,691.00	2,371,730,817.06
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

58、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	163,467,939.82	详见注释五、1
应收账款	276,944,713.90	公司所属子公司-北京神州新桥科技有限公司以应收账款质押融资贷款
长期应收款	13,493,331.69	公司所属子公司-东华互联宜家数据服务有限公司与贵州广电传媒集团有限公司签订《应收账款债权转让及回购协议》，以该长期应收款进行质押借款



东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末账面价值	受限原因
其他非流动金融资产	530,640,000.00	持有首次公开发行不满12个月的公司股票
<b>合 计</b>	<b>984,545,985.41</b>	

59、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,408,945.00	7.0827	9,979,134.75
港币	5,767,763.80	0.90622	5,226,862.91
英镑	53,799.19	9.0411	486,403.86
新币	35,213.86	5.3772	189,351.97
雷亚尔	154,704.85	1.4658	226,766.37
欧元	93,833.60	7.8592	737,457.03
其他应收款	1,670,933.45	7.0827	11,834,720.35
其中：美元	1,670,933.45	7.0827	11,834,720.35
短期借款	116,590,000.00	7.0827	825,771,993.00
其中：美元	116,590,000.00	7.0827	825,771,993.00
应付账款	1,134.86	7.0827	8,037.87
其中：美元	1,134.86	7.0827	8,037.87
其他应付款			
其中：美元	13,348,443.99	7.0827	94,543,024.25
雷亚尔	227,266.32	1.4658	333,126.97

(2) 境外经营实体说明

子(孙)公司名称	经营地	记账本位币
北京东华合创香港有限公司	香港	港币
Hong Kong Sino Bridge Limited	香港	美元
SINO BRIDGE AMERICAN LIMITED	美国	美元
DHC DIGITAL SINGAPORE PTE. LTD.	新加坡	美元
NEW BRIDGE SYSTEMS INC	美国	美元
SINO BRIDGE BRAZIL LTDA	巴西	雷亚尔

60、套期

无。

## 61、租赁

### （1）本公司作为承租人

项目	2023 年度
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	55,111,334.27
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	
租赁负债的利息费用	2,016,652.36
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	91,890,051.88
售后租回交易产生的相关损益	

### （2）本公司作为出租人

与经营租赁相关的收入如下：

项 目	2023 年度
房屋建筑物	853,210.99
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	

## 62、其他

无。

## 六、研发支出

### 1、研发支出

项目	2023 年度	2022 年度
研发投入	1,113,115,448.27	1,148,588,874.02
其中：费用化研发支出-计入研发费用	883,808,646.57	871,852,373.03
费用化研发支出-计入营业成本	229,306,801.70	276,736,500.99

## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并



无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

2022 年无财务数据但 2023 年产生财务数据纳入合并的子公司：东华软件保定有限公司。

2023 年设立的子公司：南阳东华软件技术有限公司、北京通州东华软件有限公司、重庆东华慧渝科技有限公司。

2023 年注销的子公司：北京东华信息技术有限公司、北京厚盾科技有限公司、云南东合数据信息技术有限公司。

2023 年注销的孙公司：山东农谷信息科技有限公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

序号	子公司名称	注册资本 万元	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
						直接	间接	
1	北京东华合创科技有限公司	100,000.00	北京市	北京市	信息技术服务业	100		设立
2	东华软件（长沙）有限公司	20,000.00	长沙	长沙	信息技术服务业	1	99	设立
3	吉林省东华软件信息工程有限公司	2,000.00	长春市	长春市	信息技术服务业	25	75	设立
4	东华软件（沈阳）有限公司	10,000.00	沈阳市	沈阳市	信息技术服务业	49	51	设立
5	北京东华信创科技有限公司	30,000.00	北京	北京	信息技术服务业	100		设立
6	北京神州新桥科技有限公司	30,000.00	北京市	北京市	信息技术服务业	100		非同一控制下的企业合并
7	东华医为科技有限公司	26,982.30	北京市	北京市	信息技术服务业	66.7104	7.4123	设立
8	东华云都技术有限公司	50,000.00	青岛	青岛	信息技术服务业	99	1	设立

东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	子公司名称	注册资本 万元	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
						直接	间接	
9	东华云计算有限公司	10,000.00	北京市	北京市	信息技术服务业	99	1	设立
10	东华网络股份公司	10,000.00	盘锦市	盘锦市	信息技术服务业	25	75	设立
11	北京威锐达测控系统有限公司	5,000.00	北京市	北京市	风电机组振动监测 诊断系统	100		非同一控制下的 企业合并
12	北京联银通科技有限公司	20,000.00	北京市	北京市	信息技术服务业	100		非同一控制下的 企业合并
13	东华软件工程有限公司	16,100.00	马鞍山市	马鞍山市	信息技术服务业	100		设立
14	深圳市至高通信技术发展有限公司	10,000.00	深圳市	深圳市	信息技术服务业	100		非同一控制下的 企业合并
15	西安东华软件有限公司	5,000.00	西安市	西安市	信息技术服务业	99	1	设立
16	东华互联宜家数据服务有限公司	20,000.00	天津市	天津市	信息技术服务业	51		设立
17	安徽东华智慧城市信息技术有 限责任公司	10,000.00	安庆市	安庆市	信息技术服务业	100		设立
18	泰安东华合创软件有限公司	3,800.00	泰安市	泰安市	信息技术服务业	100		设立
19	东华电子信息产业（宁波）有 限公司	10,000.00	宁波	宁波	信息技术服务业	90	10	设立
20	东华总部（山东）软件有限公司	30,000.00	济南	济南	信息技术服务业	100		设立
21	苏州东华软件科技有限公司	10,000.00	苏州市	苏州市	信息技术服务业	100		设立
22	郑州东华诚信软件有限公司	10,000.00	郑州市	郑州市	信息技术服务业	100		设立
23	贵州东华云数据科技有限责 任公司	10,000.00	贵阳市	贵阳市	信息技术服务业	100		设立
24	三亚东华云信数据服务有限公 司	3,000.00	三亚市	三亚市	信息技术服务业	85		设立
25	广州东华软件有限公司	5,000.00	广州市	广州市	信息技术服务业	100		设立
26	陕西空港云谷科技有限公司	1,464.82	西安市	西安市	信息技术服务业	80		设立
27	蚌埠东华软件有限公司	20,000.00	蚌埠	蚌埠	信息技术服务业	100		设立
28	大同东华科技有限公司	30,000.00	大同	大同	信息技术服务业	100		设立
29	山西东华合创科技有限公司	50,000.00	太原	太原	信息技术服务业	100		设立
30	北京银企汇科技有限公司	5,000.00	北京市	北京市	信息技术服务业	100		设立
31	天津东华智联科技有限公司	5,000.00	天津	天津	信息技术服务业	100		设立
32	北京东华博泰科技有限公司	16,718.75	北京市	北京市	信息技术服务业	40.2931	6.32526	非同一控制下的 企业合并
33	北京东华易时科技有限公司	2,000.00	北京市	北京市	信息技术服务业	99	1	设立
34	德州东华软件有限公司	10,000.00	德州	德州	信息技术服务业	90	10	设立
35	东华合创软件有限公司	5,000.00	天津市	天津市	信息技术服务业	99	1	设立
36	东华合创信通软件股份有限公 司	6,000.00	成都	成都	信息技术服务业	40	60	设立
37	东华慧湾数字科技有限公司	10,000.00	佛山	佛山	信息技术服务业	90	10	设立
38	东华软件（扬州）有限公司	10,000.00	扬州	扬州	信息技术服务业	90	10	设立



东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	子公司名称	注册资本 万元	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
						直接	间接	
39	东华软件合肥有限公司	10,000.00	合肥	合肥	信息技术服务业	51	49	设立
40	东华软件技术有限公司	5,000.00	南京市	南京市	信息技术服务业	99	1	设立
41	东华至高通信技术有限公司	10,000.00	深圳市	深圳市	信息技术服务业	99	1	设立
42	东华智城云计算有限公司	5,000.00	上海市	上海市	信息技术服务业	99	1	设立
43	东华智慧城市科技（苏州）有限公司	10,000.00	苏州	苏州	信息技术服务业	90	10	设立
44	广西东华云数据信息技术有限责任公司	10,000.00	南宁市	南宁市	信息技术服务业	99	1	设立
45	哈尔滨东华软件有限公司	2,000.00	哈尔滨市	哈尔滨市	信息技术服务业	97.5	2.5	设立
46	江西东华指尖数字技术有限公司	10,000.00	南昌	南昌	信息技术服务业	90	10	设立
47	南昌东华软件有限公司	5,000.00	南昌市	南昌市	信息技术服务业	99	1	设立
48	内蒙古东华软件有限公司	5,000.00	呼和浩特市	呼和浩特市	信息技术服务业	99	1	设立
49	山西东华软件有限公司	5,000.00	太原市	太原市	信息技术服务业	99	1	设立
50	武汉东华软件技术有限公司	3,000.00	武汉	武汉	信息技术服务业	90	10	设立
51	东华软件威海有限公司	5,000.00	威海市	威海市	信息技术服务业	100		设立
52	合力东华（北京）科技有限公司	5,000.00	北京市	北京市	信息技术服务业	100		设立
53	北京东华万兴软件有限公司	5,000.00	北京市	北京市	信息技术服务业	51		非同一控制下的企业合并
54	北京卓智能研科技有限公司	2,000.00	北京市	北京市	信息技术服务业	100		设立
55	华金在线股份公司	10,000.00	北京市	北京市	信息技术服务业	99	1	设立
56	北京东华厚盾软件有限公司	1,000.00	北京市	北京市	信息技术服务业	100		设立
57	南京东华科创信息技术有限公司	100.00	南京市	南京市	信息技术服务业	100		设立
58	重庆东华合创科技有限公司	10,000.00	重庆	重庆	信息技术服务业	100		设立
59	北京东华合创香港有限公司	1,000.00	香港	香港	信息技术服务业	100		设立
60	DHC DIGITAL SINGAPORE PTE. LTD.	1.00	新加坡	新加坡	信息技术服务业	99	1	设立
61	华创（山东）智慧科技有限公司	1,000.00	济南	济南	软件开发	51		设立
62	北京东华亚普信息科技有限公司	2,000.00	北京	北京	信息技术服务	60		设立
63	东华丝路科技有限公司	51,000.00	西安	西安	信息技术服务	95	5	设立
64	广西东华软件有限公司	10,000.00	柳州	柳州	信息技术服务	90	10	设立
65	东华九思科技有限公司	20,000.00	临沂	临沂	信息技术服务	95		设立
66	东华软件保定有限公司	20,000.00	保定	保定	信息技术服务业	100		设立
67	南阳东华软件技术有限公司	3,000.00	南阳	南阳	软件开发	90	10	设立
68	北京通州东华软件有限公司	50,000.00	通州	通州	信息技术服务业	100		设立

序号	子公司名称	注册资本 万元	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
						直接	间接	
69	重庆东华慧渝科技有限公司	50,000.00	重庆	重庆	信息技术服务业	100		设立

上述序号 59 北京东华合创香港有限公司注册资本币种为港币，序号 60 DHC DIGITAL SINGAPORE PTE. LTD. 注册资本币种为新币，其余公司注册资本币种为人民币。

①子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

无。

②持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

公司持有北京东华博泰科技有限公司 46.61836% 股权（其中直接持股 40.2931%，间接持股 6.32526%），公司为北京东华博泰科技有限公司第一大股东，对其财务和重大经营决策拥有实质性权利，且有能力通过该实质性权利影响其回报金额，故将其纳入合并财务报表范围。

③持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

无。

④对于纳入合并范围的重要的结构化主体控制的依据

无。

⑤确定公司是代理人还是委托人的依据

无。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例%	本年归属于 少数股东的 损益	本年向 少数股 东分派 的股利	年末少数股东 权益余额
东华医为科技有限公司	25.8773	23,069,919.99		111,583,803.33
宁波星东神启企业管理合伙企业（有限合伙）	43.8761	184,319,060.01		232,841,485.75

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

A、期末资产负债信息



东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	流动资产	非流动资产	资产合计
东华医为科技有限公司	1,318,552,609.58	61,832,938.11	1,380,385,547.69
宁波星东神启企业管理合伙企业（有限合伙）	39,460.38	530,640,000.00	530,679,460.38

（续）

子公司名称	流动负债	非流动负债	负债合计
东华医为科技有限公司	468,494,399.63	23,012,166.71	491,506,566.34
宁波星东神启企业管理合伙企业（有限合伙）			

B、期初资产负债信息

子公司名称	流动资产	非流动资产	资产合计
东华医为科技有限公司	1,038,134,524.03	61,323,141.67	1,099,457,665.70
宁波星东神启企业管理合伙企业（有限合伙）	39,570.88	110,550,000.00	110,589,570.88

（续）

子公司名称	流动负债	非流动负债	负债合计
东华医为科技有限公司	340,310,573.07	26,150,793.53	366,461,366.60
宁波星东神启企业管理合伙企业（有限合伙）			

C、本期利润表项目信息

子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
东华医为科技有限公司	955,800,304.22	89,151,186.54	89,151,186.54	50,544,310.66
宁波星东神启企业管理合伙企业（有限合伙）		420,089,889.50	420,089,889.50	-110.50

D、上期利润表项目信息

子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
东华医为科技有限公司	850,281,235.13	88,017,159.14	88,017,159.14	-119,044,079.50
宁波星东神启企业管理合伙企业（有限合伙）		30,849,914.98	30,849,914.98	-85.02

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2023 年 2 月，公司所属孙公司东华鹏霄科技有限公司收购其下属子公司鹏霄东华（北京）科技有限公司 30% 的少数股东股权，收购后公司对鹏霄东华（北京）科技有限公司持股比例变为 100.00%，对鹏霄东华（北京）科技有限公司的全资子公司青岛鹏霄投资管理有限公司持股比例亦变为 100.00%。

2023 年 3 月，公司所属孙公司东华智慧城市股份有限公司收购其下属子公司东华惠生活（北京）信息技术有限公司 22.50% 的少数股东股权，收购后公司对东华惠生活（北京）信息技术有限公司持股比例变为 100.00%。

2023 年 12 月，公司增加对北京东华博泰科技有限公司间接持股 6.32526%，交易完成后公司对北京东华博泰科技有限公司持股比例变为 46.61836%（其中直接持股 40.2931%，间接持股 6.32526%）。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

上述收购鹏霄东华（北京）科技有限公司 30% 股权事项导致公司合并报表层面减少资本公积 2,246,946.29 元。

上述收购东华惠生活（北京）信息技术有限公司 22.50% 股权事项导致公司合并报表层面减少资本公积 975,855.48 元。

上述增加对北京东华博泰科技有限公司间接持股 6.32526% 股权事项导致公司合并报表层面增加资本公积 7,137,260.37 元。

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

无。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

无。

(3) 重要联营企业的主要财务信息



无。

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	245,708,563.43	247,616,539.96
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-2,002,312.99	-1,408,094.12
—其他综合收益		
—综合收益总额	-2,002,312.99	-1,408,094.12

九、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入其 他收益金额	本期冲减 成本费用 金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/与收 益相关
注 1	88,391,947.71	30,577,300.00		12,905,775.72			106,063,471.99	与资产相关
注 1	19,093,400.00	4,730,400.97		19,068,100.97			4,755,700.00	与收益相关
合 计	107,485,347.71	35,307,700.97		31,973,876.69			110,819,171.99	

注 1：明细信息详见本附注五、34、递延收益项目注释。

2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
注 1	12,905,775.72	8,123,562.49	其他收益	与资产相关
注 1	125,057,568.68	87,749,484.48	其他收益	与收益相关
合 计	137,963,344.40	95,873,046.97		

注 1：明细信息详见本附注五、46 其他收益项目注释。

十、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

(1) 外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

A、本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

B、截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债的情况详见本附注五、59。

### （2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。公司通过建立良好的银企关系，根据资金计划合理安排贷款的期限及金额，降低利率波动风险。截至 2023 年 12 月 31 日，公司短期借款 4,326,275,789.06 元，在其他变量不变的假设下，利率发生可能的 20%变动时，将不会对公司的营业利润和股东权益产生重大的影响。

### （3）其他价格风险

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

## 2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、应收款项融资、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

## 3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务



时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）应收款项融资			21,953,582.54	21,953,582.54
（二）其他非流动金融资产	530,640,000.00		743,288,860.83	1,273,928,860.83
1、权益工具投资	530,640,000.00		743,288,860.83	1,273,928,860.83

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持有交易所上市无锁定期股票，以期末股票收盘价作为第一层次公允价值计量依据。

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

持有明确锁定期的股票，如果股票的初始取得成本高于在证券交易所上市交易的同一股票的市价，采用在证券交易所上市交易的同一股票的市价作为估值日该股票的价值。如果股票的初始取得成本低于在证券交易所上市交易的同一股票的市价，采用相应的估值技术确定估值日该股票的公允价值。

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

对于持有的应收款项融资，采用票面金额确定其公允价值；对持有的其他非流动金融资产参考享有被投资单位净资产份额、近期外部融资价格或者其他合理的方法确定公允价值。

### 5、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无。

6、持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

7、本年内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债，上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十二、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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
北京东华诚信电脑科技发展有限公司	北京市	信息技术服务业	3,983.5347	20.04%	20.04%

本公司的最终控制方为薛向东及其家族。

报告期内，母公司注册资本变化如下：

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
金额	39,835,347.00			39,835,347.00

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注八、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业详见附注五、12、长期股权投资注释及八、3、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：



合营或联营企业名称	与本公司的关系
北京卓讯科信技术有限公司	本公司的联营企业
湖北武当数字科技有限公司	本公司的联营企业
友虹（北京）科技有限公司	本公司的联营企业
奇秦科技（北京）股份有限公司	本公司的联营企业

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
北京华康诚信医疗科技有限公司	本公司控股股东的关联方
深圳市腾讯计算机系统有限公司	本公司参股股东的关联方
腾讯云计算（北京）有限责任公司	本公司参股股东的关联方
腾讯科技（深圳）有限公司	本公司参股股东的关联方
腾讯云计算（长沙）有限责任公司	本公司参股股东的关联方
泰安东华服饰材料有限公司	董事长薛向东担任董事
北京中关村银行股份有限公司	实际控制人担任董事
哈密天山村镇银行有限公司	董事长薛向东配偶担任股东
新联合众（北京）科技有限公司	董事长薛向东配偶担任股东、监事
味道云（北京）科技有限公司	董事长薛向东担任股东、参股公司
腾讯云计算（广西）有限责任公司	本公司参股股东的关联方
腾讯云计算（江门）有限责任公司	本公司参股股东的关联方
腾讯大地通途（北京）科技有限公司	本公司参股股东的关联方
腾讯云计算（福州）有限责任公司	本公司参股股东的关联方
北京东华诚信投资管理中心（有限合伙）	本公司实际控制人的一致行动人、 本公司参股股东

#### 5、关联方交易情况

##### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
腾讯云计算（北京）有限责任公司	购买商品、接受服务	60,160,221.53	268,787,272.38
奇秦科技（北京）股份有限公司	购买商品、接受服务	321,226.41	1,127,920.80
新联合众（北京）科技有 限公司	购买商品、接受服务		530,973.45

东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
腾讯云计算（长沙）有限责任公司	购买商品、接受服务	372,830.18	2,011,562.27
腾讯云计算（广西）有限责任公司	购买商品、接受服务		10,377,358.49
北京卓讯科信技术有限公司	购买商品、接受服务	204,849.06	8,809,734.61
北京中关村银行股份有限公司	购买商品、接受服务		4,458,311.27
腾讯大地通途（北京）科技有限公司	购买商品、接受服务		6,147,901.22
味道云（北京）科技有限公司	购买商品、接受服务		2,715,982.22
深圳市腾讯计算机系统有限公司	购买商品、接受服务	681,081.50	679,749.62
腾讯科技（深圳）有限公司	购买商品、接受服务		8,112,903.72
<b>合 计</b>		<b>61,740,208.68</b>	<b>313,759,670.05</b>

② 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
北京中关村银行股份有限公司	销售商品、提供劳务	19,785,250.57	7,275,854.65
腾讯云计算（北京）有限责任公司	销售商品、提供劳务	305,709,752.91	368,047,356.47
腾讯公益慈善基金会	销售商品、提供劳务		46,698.11
腾讯科技（深圳）有限公司	销售商品、提供劳务	5,684,984.41	5,280,453.58
深圳市腾讯计算机系统有限公司	销售商品、提供劳务	1,568,601.89	4,068,887.12
腾讯大地通途（北京）科技有限公司	销售商品、提供劳务	249,678.16	7,679,908.84
腾讯云计算（广西）有限责任公司	销售商品、提供劳务		3,462,028.21
腾讯云计算（长沙）有限责任公司	销售商品、提供劳务	1,144,334.91	3,393,580.19
哈密天山村镇银行有限公司	销售商品、提供劳务	5,844.04	588,882.41
湖北武当数字科技有限公司	销售商品、提供劳务	6,075,471.70	
腾讯云计算（福州）有限责任公司	销售商品、提供劳务	722,720.62	
友虹（北京）科技有限公司	销售商品、提供劳务	56,603.77	
<b>合 计</b>		<b>341,003,242.98</b>	<b>399,843,649.58</b>

③ 其他

本公司对北京东华诚信电脑科技发展有限公司的借款事项在本报告期内形成的利息支出为 97 万元。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况



无。

(3) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

项目	借款单位.借款银行	担保单位	担保额度	实际担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕		
	北京神州新桥科技有限公司	东华软件股份公司							
保函	中国民生银行股份有限公司北京分行		200,000,000.00	112,400.00			否		
	北京东华合创科技有限公司								
保函 信融 e	中国民生银行股份有限公司北京分行		100,000,000.00	6,660,000.00 49,438,008.90			否 否		
	东华医为科技有限公司	东华软件股份公司							
保函	中国民生银行股份有限公司北京分行		50,000,000.00	300,000.00			否		
	北京东华合创科技有限公司								
保函	广发银行股份有限公司北京奥运村支行		80,000,000.00	11,028,605.54 1,890,000.00			否 否		
银行承兑汇票	广发银行股份有限公司北京奥运村支行	东华软件股份公司		2,981,254.00	2023/4/13	2024/4/13	否		
短期借款				36,836,800.00			否		
保理									
			北京神州新桥科技有限公司						
保函	广发银行股份有限公司北京奥运村支行	东华软件股份公司	150,000,000.00	15,200.00			否		
短期借款			40,000,000.00		2023/5/26	2024/5/25	否		
			10,028,649.00		2023/11/01	2024/5/01	否		
	北京东华博泰科技有限公司								
银行承兑汇票	广发银行股份有限公司北京大望路支行	东华软件股份公司	50,000,000.00	1,372,000.00			否		
短期借款			22,900,000.00		2023/10/26	2024/10/25	否		
保函			512,224.99				否		
	东华医为科技有限公司								
保函	广发银行股份有限公司北京奥运村支行	东华软件股份公司	60,000,000.00	5,238,000.00			否		
银行承兑汇票			840,000.00				否		
	北京东华合创科技有限公司	东华软件股份公司							
保函	招商银行股份有限公司北京分行		200,000,000.00	17,325,339.49				否	
国内买方保理				39,265,317.37				否	
短期借款					6,800,141.52		2023/4/13	2024/1/31	否
					2,830,000.00		2023/4/21	2024/1/31	否
	北京神州新桥科技有限公司								
保函	招商银行股份有限公司北京		120,000,000.00	60,318,536.67			否		

东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	借款单位.借款银行	担保单位	担保额度	实际担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
	分行						
	东华医为科技有限公司						
保函	招商银行股份有限公司北京分行		50,000,000.00	18,383,122.75			否
	北京东华博泰科技有限公司						
短期借款	招商银行股份有限公司北京分行		30,000,000.00	30,000,000.00	2023/10/27	2024/10/26	否
	北京东华合创科技有限公司						
短期借款	上海浦东发展银行股份有限公司北京分行	东华软件股份公司	50,000,000.00	8,793,800.00	2023/9/28	2024/9/27	否
				1,280,000.00	2023/10/28	2024/11/27	否
信用证				1,100,000.00			否
	北京东华博泰科技有限公司						
短期借款	上海浦东发展银行股份有限公司北京分行		20,000,000.00	10,000,000.00	2023/11/29	2024/11/28	否
	北京神州新桥科技有限公司						
短期借款	北京银行股份有限公司中关村分行	东华软件股份公司	150,000,000.00	55,300,000.00	2023/11/07	2024/11/07	否
保函				3,123,918.40			否
	北京东华合创科技有限公司						
保理	北京银行股份有限公司中关村分行		100,000,000.00	19,477,002.17			否
	北京东华合创科技有限公司						
银行承兑汇票	兴业银行股份有限公司北京首体支行	东华软件股份公司	50,000,000.00	1,800,000.00			否
	北京神州新桥科技有限公司						
信用证	兴业银行股份有限公司北京首体支行		200,000,000.00	100,000,000.00			否
	北京神州新桥科技有限公司						
短期借款	中信银行股份有限公司北京分行	东华软件股份公司	50,000,000.00	29,208,378.04	2023/3/15	2024/3/14	否
				20,791,621.96	2023/3/23	2024/3/19	否
	北京东华合创科技有限公司						
				5,129,465.06	2023/5/17	2024/2/6	否
				4,800,000.00	2023/5/30	2024/2/6	否



东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	借款单位、借款银行	担保单位	担保额度	实际担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
短期借款	中信银行股份有限公司北京分行		70,000,000.00	5,108,000.00	2023/6/29	2024/2/6	否
				4,800,000.00	2023/6/29	2024/2/6	否
				3,448,090.00	2023/7/10	2024/2/6	否
				12,043,033.04	2023/7/20	2024/2/6	否
				2,116,602.00	2023/8/16	2024/3/15	否
				13,549,708.50	2023/8/24	2024/3/18	否
	北京东华博泰科技有限公司						
短期借款	中信银行股份有限公司北京分行		30,000,000.00	3,561,523.79	2023/3/16	2024/3/15	否
	东华医为科技有限公司						
保函	中信银行股份有限公司北京分行		50,000,000.00	885,791.00			否
	北京神州新桥科技有限公司						
保函	交通银行股份有限公司北京望京支行	东华软件股份公司	200,000,000.00	46,813,600.00			否
				40,000,000.00	2023/3/23	2024/3/22	否
				100,000,000.00	2023/6/5	2024/6/4	否
	东华云都技术有限公司						
短期借款	中国银行股份有限公司青岛崂山支行		60,000,000.00	2,384,585.30	2023/9/12	2024/9/12	否
				37,615,414.70	2023/9/25	2024/9/12	否
	北京神州新桥科技有限公司						
短期借款	中国银行股份有限公司北京海淀支行	东华软件股份公司	80,000,000.00	30,000,000.00	2023/10/24	2024/10/23	否
				354,135.00			否
	北京威锐达测控系统有限公司						
短期借款	中国银行股份有限公司北京海淀支行		10,000,000.00	7,000,000.00	2023/7/26	2024/6/26	否
				3,000,000.00	2023/9/28	2024/6/26	否

除上述为关联方向金融机构提供的担保外，本公司为关联方向非金融机构提供的担保如下：

本公司为全资子公司山西东华合创科技有限公司与中建材信息技术股份有限公司自《担保函》签订之日（2023年5月15日）至2025年12月31日之间就产品或服务购销事宜所签订的全部协议的履行向中建材信息技术股份有限公司提供最高金额为5,000万元的连带保证。本公司为控股子公司东华互联宜家数据服务有限公司及其分支机构与杭州海康威视数字技术股份有限公司之体系公司自《担保函》签订之日（2022年3月30日）前24个月至签订之日后24个月就所有项目所签订的交易合同项下的债权人提供最高金额为3,000万元的连带保证。

关联方担保情况说明：



①2022 年 11 月 4 日，公司与中国民生银行股份有限公司北京分行签订的《最高额保证合同》（编号“公高保字第 2200000127356 号”），最高限额为 20,000 万元，为公司所属子公司北京神州新桥科技有限公司在该行的全部债务提供最高额保证。保证期限为 2022 年 11 月 4 日至 2023 年 11 月 3 日，截至 2023 年 12 月 31 日，未结清的保函余额为 112,400.00 元。2022 年 11 月 3 日，公司与中国民生银行股份有限公司北京分行签订的《最高额保证合同》（编号“公高保字第 2200000122532 号”），最高限额为 10,000 万元，为公司所属子公司北京东华合创科技有限公司在该行的全部债务提供最高额保证。保证期限为 2022 年 11 月 3 日至 2023 年 11 月 2 日，截至 2023 年 12 月 31 日，未结清的保函余额为 6,660,000.00 元，信融 e 为 49,438,008.90 元。2022 年 11 月 4 日，公司与中国民生银行股份有限公司北京分行签订的《最高额保证合同》（编号“公高保字第 2200000127346 号”），最高限额为 5,000 万元，为公司所属子公司东华医为科技有限公司在该行的全部债务提供最高额保证。保证期限为 2022 年 11 月 4 日至 2023 年 11 月 3 日，截至 2023 年 12 月 31 日，未结清的保函余额为 300,000.00 元。

②2023 年 1 月 17 日，公司与广发银行股份有限公司北京奥运村支行签订的《最高额保证合同》（编号“(2023)京银综授额字第 000030 号-担保 01”），最高额度 15,000 万元，为公司所属子公司北京神州新桥科技有限公司在该行发生的债务承担连带责任保证。保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。截至 2023 年 12 月 31 日，在该合同项下短期借款余额为 50,028,649.00 元，保函余额为 15,200.00。2023 年 2 月 27 日，公司与广发银行股份有限公司北京奥运村支行签订的《最高额保证合同》（编号“(2023)京银综授额字第 000217 号-担保 01”），最高额度 8,000 万元，为公司所属子公司北京东华合创科技有限公司在该行发生的债务承担连带责任保证。保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。截至 2023 年 12 月 31 日，在该合同项下短期借款余额为 2,981,254.00 元，保理 36,836,800.00，保函余额为 11,028,605.54，银行承兑汇票余额为 1,890,000.00。2023 年 9 月 1 日，公司与广发银行股份有限公司北京大望路支行签订的《最高额保证合同》（编号“(2023)京银综授额字第 000310 号-担保 01”），最高额度 5,000 万元，为公司所属子公司北京东华博泰科技有限公司在该行发生的债务承担连带责任保证。保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。截至 2023 年 12 月 31 日，在该合同项下借款余额为 22,900,000.00 元，银行承兑汇票余额为 1,372,000.00 元，保函余额为 512,224.99.00。2023 年 2 月 27 日，公司与广发银行股份有限公司北京奥运村支行签订的《最高额保证合同》（编号“(2023)京银综授额字第 000221 号-担保 01”），最高额度 6,000 万元，为公司所属子公司东华医为科技有限公司在该行发生的债务承担连带责任保证。保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。截至 2023 年 12 月 31 日，在该合同项下银行承兑汇票余额为 840,000.00 元，保函余额为 5,238,000.00 元。

③2023 年 8 月 15 日，公司与招商银行股份有限公司北京分行签订了《最高额不可撤销担保书》（编号：2023 西三环授信 996），同意公司下属子公司占用母公司额度。子公司北京东华合创科技有限公司可占用人民币贰亿元，北京神州新桥科技有限公司可占用人民币壹亿贰仟万元整，东华医为科技有限公司可占用额度人民币伍仟万元整，北京东华博泰科技有限公司可占用额度人民币叁仟万元整。担保期限 2023 年 8 月 15 日起到 2024 年 8 月 14 日止。截至 2023 年 12 月 31 日，北京东华合创



科技有限公司在该合同项下未结清短期借款余额为 9,630,141.52 元，保函余额为 17,325,339.49 元，国内买方保理余额为 39,265,317.37 元；北京神州新桥科技有限公司在该合同项下未结清保函余额为 60,318,536.67 元；东华医为科技有限公司在该合同项下未结清保函余额为 18,383,122.75 元；北京东华博泰科技有限公司在该合同项下未结清短期借款余额为 30,000,000.00 元

④2023 年 8 月 22 日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司北京分行签订的编号为“ZB9135202300000005”的《最高额保证合同》，为公司所属子公司北京东华合创科技有限公司在该行发生的债务承担连带责任保证，所担保的主债权为自 2023 年 8 月 22 日至 2024 年 7 月 23 日期间，主债权余额以最高不超过人民币 5,000 万元为限。截至 2023 年 12 月 31 日，在上述合同项下的短期借款余额为 10,073,800.00 万元，信用证余额为 1,100,000 元；；2023 年 8 月 22 日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司北京分行签订的编号为“ZB9135202200000006”的《最高额保证合同》，为公司所属子公司北京东华博泰科技有限公司在该行发生的债务承担连带责任保证，所担保的主债权为自 2023 年 8 月 22 日至 2024 年 7 月 23 日期间，主债权余额以最高不超过人民币 2,000 万元为限。截至 2023 年 12 月 31 日，在上述合同项下的短期借款余额为 10,000,000 元。

⑤2023 年 5 月 25 日，公司与北京银行股份有限公司中关村分行签订《最高额保证合同》（编号：0820226\_001），最高额度 15,000 万元，为公司所属子公司北京神州新桥科技有限公司在该行发生的债务承担连带责任保证。保证期限自 2023 年 5 月 25 日至 2024 年 5 月 24 日。截至 2023 年 12 月 31 日，在该合同项下借款余额为 55,300,000.00 元，保函余额为 3,123,918.40 元。2023 年 5 月 25 日，公司与北京银行股份有限公司中关村分行签订《最高额保证合同》（编号：0819413\_001），最高额度 10,000 万元，为公司所属子公司北京东华合创科技有限公司在该行发生的债务承担连带责任保证。保证期限自 2023 年 5 月 25 日至 2024 年 5 月 24 日。截至 2023 年 12 月 31 日，在该合同项下保理余额为 19,477,002.17 元。

⑥2022 年 10 月 20 日，公司与兴业银行股份有限公司北京首体支行签订《最高额保证合同》（编号：兴银京首（2022）高保字第 202207-1 号），最高额度 5,000 万元，为公司所属子公司北京东华合创科技有限公司在该行发生的债务承担连带责任保证。保证期限自 2022 年 9 月 9 日至 2023 年 9 月 8 日。截至 2023 年 12 月 31 日，在该合同项下银行承兑汇票余额为 1,800,000 元。2023 年 12 月 08 日公司与兴业银行股份有限公司北京首体支行签订《最高额保证合同》（编号：兴银京首（2023）高保字第 202311-1 号），最高额度 20,000 万元，为公司所属子公司北京神州新桥科技有限公司在该行发生的债务承担连带责任保证。保证期限自 2023 年 8 月 4 日至 2024 年 8 月 3 日。截至 2023 年 12 月 31 日，在该合同项下信用证余额为 10,000 万元。

⑦2023 年 3 月 3 日，公司与中信银行股份有限公司北京分行签订《最高额保证合同》（编号：（2022）信银京保字第 0524 号）最高额度 5,000 万元，为公司所属子公司北京神州新桥科技有限公司在该行发生的债务承担连带责任保证，保证期限自 2023 年 3 月 3 日至 2023 年 9 月 19 日。截至 2023 年 12 月 31 日，在该合同项下借款余额为 5,000 万元。2023 年 11 月 9 日，公司与中信银行股份有限公司北京分行签



订《最高额保证合同》（编号：（2023）信银京保字第 0551 号）最高额度 7,000 万元，为公司所属子公司北京东华合创科技有限公司在该行发生的债务承担连带责任保证，保证期限自 2023 年 11 月 9 日至 2024 年 10 月 10 日。截至 2023 年 12 月 31 日，在该合同项下借款余额为 50,094,898.60 元。2023 年 11 月 9 日，公司与中信银行股份有限公司北京分行签订《最高额保证合同》（编号：（2022）信银京保字第 0555 号）最高额度 3,000 万元，为公司所属子公司北京东华博泰科技有限公司在该行发生的债务承担连带责任保证，保证期限自 2023 年 11 月 9 日至 2024 年 10 月 10 日。截至 2023 年 12 月 31 日，在该合同项下借款余额为 3,561,523.79 元。2023 年 11 月 13 日公司与中信银行股份有限公司北京分行签订《最高额保证合同》（编号：（2023）信银京保字第 0552 号）最高额度 5,000 万元，为公司所属子公司东华医为科技有限公司在该行发生的债务承担连带责任保证，保证期限自 2023 年 11 月 13 日至 2024 年 10 月 10 日。截至 2023 年 12 月 31 日，在该合同项下保函余额为 885,791.00 元

⑧2023 年 3 月 23 日，公司与交通银行股份有限公司北京望京支行签订《保证合同》（编号：15310007-1）最高额度 20,000 万元，为公司所属子公司北京神州新桥科技有限公司在该行发生的债务承担连带责任保证，保证期限自 2023 年 2 月 22 日至 2025 年 2 月 22 日。截至 2023 年 12 月 31 日，在该合同项下借款余额为 14,000 万元，保函余额为 46,813,600.00 元。

⑨2023 年 6 月 20 日，公司与中国银行股份有限公司北京海淀支行签订《最高额保证合同》（编号：2023079RSB027）最高额度 8,000 万元，为北京神州新桥科技有限公司在该行发生的债务承担连带责任保证，保证期限自 2023 年 6 月 20 日至 2024 年 5 月 23 日。截至 2023 年 12 月 31 日，在该合同项下借款余额为 30,000,000.00 元，保函 354,135.00 元。2023 年 7 月 12 日，公司与中国银行股份有限公司北京海淀支行签订《保证合同》（编号：B23179850101Z），为同日签订的北京威锐达测控系统有限公司与中国银行股份有限公司北京海淀支行签订《最高额保证合同》（编号：23179850101）的流动资金借款合同提供连带责任保证，可借款额度为 10,000,000.00 元。保证期限自 2023 年 7 月 26 日至 2024 年 6 月 26 日。至 2023 年 12 月 31 日，在该合同项下借款余额为 10,000,000.00 元。2023 年 9 月 8 日，公司与中国银行股份有限公司青岛崂山支行签订《最高额保证合同》（编号：2023 年中崂额保字 67 号）最高额度 6,000 万元，为东华云都技术有限公司在该行发生的债务承担连带责任保证，保证期限自 2023 年 7 月 15 日至 2025 年 7 月 18 日。截至 2023 年 12 月 31 日，在该合同项下借款余额为 40,000,000.00 元。

②本公司作为被担保方

无。

（5）关联方资金拆借

关联方	拆入资金	归还资金
北京东华诚信电脑科技发展有限公司		77,410,440.40

（6）关联方资产转让、债务重组情况



东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

无。

（7）关键管理人员报酬

项 目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	909.22 万元	758.11 万元

（8）其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	泰安东华服饰材料有限公司	18,000.00	18,000.00	18,000.00	18,000.00
	北京中关村银行股份有限公司	1,847,797.34	18,477.97	8,094,863.78	296,997.46
	哈密天山村镇银行有限公司	42,345.28	447.45	83,495.58	834.96
	北京卓讯科信技术有限公司	859,400.00	257,820.00	866,500.00	259,950.00
	腾讯大地通途（北京）科技有限公司			431,680.00	4,316.80
	深圳市腾讯计算机系统有限公司	1,387,120.24	36,253.07	1,109,360.34	30,573.70
	腾讯科技（深圳）有限公司	999,548.95	9,995.49	4,870,764.54	48,707.65
	腾讯云计算（北京）有限责任公司	270,415,622.71	4,940,025.17	179,275,856.13	8,427,007.67
	腾讯云计算（长沙）有限责任公司	199,143.00	19,914.30	2,153,417.50	21,534.18
	腾讯云计算（广西）有限责任公司	3,669,750.00	183,487.50	3,669,750.00	36,697.50
	腾讯云计算（江门）有限责任公司	2,176,040.10	21,760.40		
预付款项					
	腾讯云计算（北京）有限责任公司	2,652,396.15		4,254,349.71	
	深圳市腾讯计算机系统有限公司	30,000.00		167,546.40	
其他应收款					
	腾讯云计算（北京）有限责任公司	1,358,865.67	109,145.06	1,353,865.67	42,700.08
	深圳市腾讯计算机系统有限公司	100,000.00	30,000.00		
合同资产					
	北京中关村银行股份有限公司	240,109.26	24,808.93	631,788.50	28,117.44

东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	新联合众（北京）科技有限公司	2,337,500.00	2,337,500.00	2,337,500.00	2,337,500.00
	哈密天山村镇银行有限公司	5,424.53	377.36	52,169.81	521.70
	北京卓讯科信技术有限公司	2,500.00	2,500.00	2,500.00	750.00
	腾讯大地通途（北京）科技有限公司			22,720.00	227.20
	深圳市腾讯计算机系统有限公司	180,247.26	9,012.36	497,886.40	4,978.86
	腾讯科技（深圳）有限公司	129,884.89	6,494.24	252,689.04	2,526.89
	腾讯云计算（北京）有限责任公司	36,376,352.37	4,148,859.03	32,765,817.25	1,503,429.86
	腾讯云计算（长沙）有限责任公司			67,682.50	676.83

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31	2022.12.31
		账面余额	账面余额
应付账款			
	味道云（北京）科技有限公司	201,379.50	201,379.50
	新联合众（北京）科技有限公司	7,524,428.10	7,524,428.10
	奇秦科技（北京）股份有限公司		1,548,342.80
	北京卓讯科信技术有限公司	5,820,000.00	15,557,860.00
	腾讯云计算（北京）有限责任公司	6,409,902.63	21,366,573.78
	腾讯云计算（长沙）有限责任公司	70,000.00	70,000.00
	腾讯云计算（广西）有限责任公司		4,400,000.00
合同负债			
	北京中关村银行股份有限公司	247,510.16	2,820,355.72
	哈密天山村镇银行有限公司		30,249.15
	北京卓讯科信技术有限公司	800.00	800.00
	腾讯公益慈善基金会		3,477,060.00
	腾讯科技（深圳）有限公司		1.00
	腾讯云计算（长沙）有限责任公司	171,941,603.49	165,176,103.46
	腾讯云计算（北京）有限责任公司	7,796,098.02	4,507,735.85
	腾讯云计算（江门）有限责任公司	13,128,055.98	8,251,910.15
	腾讯云计算（广西）有限责任公司	3,462,028.21	
	北京华康诚信医疗科技有限公司	1,780,133.74	



项目名称	关联方名称	2023.12.31	2022.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	湖北武当数字科技有限公司	4,292,452.85	
	北京东华诚信电脑科技发展有限公司	364,962,385.20	438,818,179.27
	北京东华诚信投资管理中心（有限合伙）	97,500.00	5,097,500.00
	北京华康诚信医疗科技有限公司	2,709,556.50	

## 7、关联方承诺

无。

## 十三、股份支付

### 1、股份支付总体情况

项 目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	
公司本年行权的各项权益工具总额	
公司本年解锁的各项权益工具总额	
公司本年失效的各项权益工具总额	

### 2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	以授予日股权的公允价值减去行权价格确定
可行权权益工具数量的确定依据	考虑可行权条件未来实现的可能性，结合公司 5 年以上工龄的员工在过往 5 年的离职率综合确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	104,650,517.54
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	66,731,495.71

公司下属子公司东华医为科技有限公司于 2022 年 6 月实施股权授予计划，授予形式为附回购义务的限制性股权（回购义务由公司下属子公司北京东华合创科技有限公司承担）；授予数量为 69,822,979.45 股，授予日权益工具公允价值按照授予日股权的公允价值减去行权价格确定，其中授予日股权的公允价值按照北京国融兴华资产评估有限责任公司于 2021 年 12 月 3 日出具的《东华医为科技有限公司拟增资扩股涉及的东华医为科技有限公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告》（国融兴华评报字[2021]第 020438 号）确认为每股股权价值为 6.17 元；在保护公司、中小股东利益、以及激励对象在风险和收益对

等且有一定激励效果的定价原则下，经友好协商，确定行权价格为 3.70 元/股；授予权益工具在授予日的公允价值为 2.47 元/股。东华医为科技有限公司于 2022 年 12 月收取限制性股权增资款 258,345,023.93 元，其中 69,822,979.45 元计入实收资本，188,522,044.48 元计入资本公积；初始确认时，本公司合并报表层面将回购义务确认为其他应付款 258,345,023.93 元，根据 2023 年发生的实际回购情况，回购义务确认的其他应付款变更为 257,967,512.66 元。

### 3、以现金结算的股份支付情况

无。

### 4、股份支付的修改、终止情况

无。

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### 2、或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

无。

### 2、利润分配情况

---

拟分配的利润或股利

公司经本次董事会审议通过的利润分配预案为：以 3,205,482,375.00 为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.5 元（含税），送红股 0 股（含税），不以公积金转增股本。

经审议批准宣告发放的利润或股利

---

### 3、销售退回

无。

### 4、其他重要的资产负债表日后非调整事项



无。

## 十六、其他重要事项

### 1、前期差错更正

无。

### 2、债务重组

无。

### 3、资产置换

无。

### 4、年金计划

无。

### 5、终止经营

无。

### 6、分部信息

根据公司的业务性质，公司收入划分为系统集成、外购商品及自制产品、自行研制开发的软件成品、风电机组振动监测诊断系统，由于各类业务分散于本公司及部分子公司，公司日常未按照业务性质对项目进行管理，因此无报告分部。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款			
按组合计提坏账准备的应收账款	3,551,421,802.84	521,321,672.08	3,030,100,130.76
<b>合 计</b>	<b>3,551,421,802.84</b>	<b>521,321,672.08</b>	<b>3,030,100,130.76</b>

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款			
按组合计提坏账准备的应收账款	3,929,749,689.97	383,891,477.67	3,545,858,212.30
<b>合 计</b>	<b>3,929,749,689.97</b>	<b>383,891,477.67</b>	<b>3,545,858,212.30</b>

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	1,433,327,100.77	1.00	14,333,271.01
1 至 2 年	1,112,983,334.92	5.00	55,649,166.75
2 至 3 年	270,753,365.80	10.00	27,075,336.58
3 至 4 年	311,771,418.55	30.00	93,531,425.57
4 至 5 年	131,220,158.05	30.00	39,366,047.42
5 年以上	291,366,424.75	100.00	291,366,424.75
<b>合计</b>	<b>3,551,421,802.84</b>	<b>14.68</b>	<b>521,321,672.08</b>

(3) 坏账准备的变动

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	383,891,477.67	137,430,194.41			521,321,672.08

(4) 本期实际核销的应收账款

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额为 715,116,198.79 元，占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例 17.80%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 12,382,389.61 元。



东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	期末应收账款 余额	期末合同资 产余额	二者合并计算 金额	占应收账 款、合同资 产期末总额 合计数的比 例（%）	二者合并计 算坏账准备 期末余额
前五名汇总	632,877,835.92	82,238,362.87	715,116,198.79	17.80	12,382,389.61

2、其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,131,266,462.28	1,759,061,020.06
<b>合 计</b>	<b>2,131,266,462.28</b>	<b>1,759,061,020.06</b>

(1) 其他应收款情况

项 目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的其他应收款			
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,469,285,422.11	338,018,959.83	2,131,266,462.28
<b>合 计</b>	<b>2,469,285,422.11</b>	<b>338,018,959.83</b>	<b>2,131,266,462.28</b>

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的其他应收款			
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,013,133,649.52	254,072,629.46	1,759,061,020.06
<b>合 计</b>	<b>2,013,133,649.52</b>	<b>254,072,629.46</b>	<b>1,759,061,020.06</b>

① 坏账准备的变动

减值准备	第一阶段 未来 12 个月 内预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	合计

东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减值准备	第一阶段 未来 12 个月 内预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	合计
2023 年 1 月 1 日余额	186,825,600.82	67,247,028.64		254,072,629.46
期初余额在本期	/	/	/	/
—转入第二阶段	-2,105,342.33	2,105,342.33		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	103,496,624.12	-1,373,631.61		102,122,992.51
本期转回				
本期转销				
本期核销	18,176,662.14			18,176,662.14
其他变动				
<b>2023 年 12 月 31 日余额</b>	<b>270,040,220.47</b>	<b>67,978,739.36</b>		<b>338,018,959.83</b>

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
投标保证金	46,055,105.82	55,955,262.94
履约保证金	109,253,854.68	123,989,881.61
备用金	59,587,675.82	78,779,305.25
往来款及其他	2,254,086,385.79	1,725,846,980.52
股权转让款	302,400.00	28,562,219.20
<b>合 计</b>	<b>2,469,285,422.11</b>	<b>2,013,133,649.52</b>

③本报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	18,176,662.14

④其他应收款期末余额前五名单位情况



东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
东华云都技术有限公司	是	往来款	306,659,810.50	注 1	12.42	3,066,598.11
东华云计算有限公司	是	往来款	248,880,003.39	注 2	10.08	29,517,475.79
青岛鹏霄投资管理有限公司	是	往来款	217,195,982.30	注 3	8.80	7,739,474.18
北京东华信创科技有限公司	是	往来款	211,732,000.00	注 4	8.57	17,591,010.00
泰安东华合创软件有限公司	是	往来款	133,923,416.83	注 5	5.42	7,345,190.14
<b>合 计</b>			<b>1,118,391,213.02</b>		<b>45.29</b>	<b>65,259,748.22</b>

注 1：1 年以内 306,659,810.50 元；

注 2：1 年以内 45,808,071.28 元，1-2 年 49,550,162.61 元，2-3 年 99,850,869.50 元，3-4 年 25,960,000.00、4-5 年 27,003,000.00、5 年以上 707,900.00；

注 3：1 年以内 110,800,100.00 元、1-2 年 80,162,301.00 元、2-3 年 26,233,581.30 元；

注 4：1 年以内 11,451,000.00 元、1-2 年 51,052,000.00 元、2-3 年 149,224,000.00 元、3-4 年 5,000.00 元；

注 5：1 年以内 41,376,171.30 元、1-2 年 46,465,922.55 元、2-3 年 46,081,322.98 元。

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,413,751,928.96	1,038,523,376.05	4,375,228,552.91	5,433,960,641.86	1,038,523,376.05	4,395,437,265.81
对联营、合营企业投资	121,220,219.80		121,220,219.80	121,829,403.96		121,829,403.96
<b>合 计</b>	<b>5,534,972,148.76</b>	<b>1,038,523,376.05</b>	<b>4,496,448,772.71</b>	<b>5,555,790,045.82</b>	<b>1,038,523,376.05</b>	<b>4,517,266,669.77</b>

#### (2) 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
广州东华软件有限公司	33,762,155.63	2,540,000.00		36,302,155.63
北京东华合创科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00
泰安东华合创软件有限公司	27,998,593.90			27,998,593.90
北京联银通科技有限公司	292,675,400.00			292,675,400.00
北京东华合创香港有限公司	8,624,206.07			8,624,206.07

东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京厚盾科技有限公司	6,000,000.00		6,000,000.00	
东华软件工程有限公司	111,000,000.00			111,000,000.00
哈尔滨东华软件有限公司	19,500,000.00			19,500,000.00
东华合创软件有限公司	49,500,000.00			49,500,000.00
东华软件技术有限公司	49,500,000.00			49,500,000.00
北京东华厚盾软件有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
北京东华易时科技有限公司	19,800,000.00			19,800,000.00
东华软件（沈阳）有限公司	49,000,000.00			49,000,000.00
西安东华软件有限公司	49,500,000.00			49,500,000.00
北京神州新桥科技有限公司	320,000,000.00			320,000,000.00
南昌东华软件有限公司	49,500,000.00			49,500,000.00
山西东华软件有限公司	49,500,000.00			49,500,000.00
北京东华信息技术有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00	
东华医为科技有限公司	179,920,000.00	80,000.00		180,000,000.00
东华云计算有限公司	99,000,000.00			99,000,000.00
北京威锐达测控系统有限公司	583,000,000.00			583,000,000.00
合力东华（北京）科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
东华互联宜家数据服务有限公司	102,000,000.00			102,000,000.00
苏州东华软件科技有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
内蒙古东华软件有限公司	49,500,000.00			49,500,000.00
东华网络股份公司	25,000,000.00			25,000,000.00
深圳市至高通信技术发展有限公司	800,000,000.00			800,000,000.00
北京东华万兴软件有限公司	153,000,000.00			153,000,000.00
北京卓智能研科技有限公司	14,834,800.00			14,834,800.00
吉林省东华软件信息工程有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
华金在线股份公司	8,185,000.00	90,000.00		8,275,000.00
贵州东华云数据科技有限责任公司	100,000,000.00			100,000,000.00
东华软件威海有限公司	7,745,000.00	336,000.00		8,081,000.00
南京东华科创信息技术有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
郑州东华诚信软件有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
三亚东华云信数据服务有限公司	25,500,000.00			25,500,000.00
云南东合数据信息技术有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00	
广西东华云数据信息技术有限责任	31,711,761.25	933,000.00		32,644,761.25



东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
公司				
东华智城云计算有限公司	30,343,977.00			30,343,977.00
东华至高通信技术有限公司	84,340,000.00	14,660,000.00		99,000,000.00
安徽东华智慧城市信息技术有限责 任公司	100,000,000.00			100,000,000.00
陕西空港云谷科技有限公司	11,718,560.00			11,718,560.00
东华软件（扬州）有限公司	25,368,000.00	848,300.00		26,216,300.00
东华慧湾数字科技有限公司	90,000,000.00			90,000,000.00
北京银企汇科技有限公司	13,249,105.31	4,402,000.00		17,651,105.31
北京东华博泰科技有限公司	54,358,742.37			54,358,742.37
东华云都技术有限公司	500,000,000.00			500,000,000.00
东华合创信通软件股份有限公司	24,000,000.00			24,000,000.00
北京东华信创科技有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00
东华软件（长沙）有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
东华电子信息产业（宁波）有限公 司	90,000,000.00			90,000,000.00
大同东华科技有限公司	29,452,000.00			29,452,000.00
江西东华指尖数字技术有限公司	59,167,486.44	21,594,306.61		80,761,793.05
重庆东华合创科技有限公司	9,678,551.17	4,740,000.00		14,418,551.17
东华软件合肥有限公司	5,370,000.00	1,540,000.00		6,910,000.00
东华智慧城市科技（苏州）有限公 司	55,481,463.60	679,000.00		56,160,463.60
山西东华合创科技有限公司	41,590,000.00	28,810,000.00		70,400,000.00
天津东华智联科技有限公司	47,390,000.00	10,000.00		47,400,000.00
武汉东华软件技术有限公司	27,000,000.00			27,000,000.00
蚌埠东华软件有限公司	36,512,000.00			36,512,000.00
德州东华软件有限公司	6,002,450.20	500.00		6,002,950.20
东华总部（山东）软件有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
华创（山东）智慧科技有限公司	170.00	160.00		330.00
广西东华软件有限公司	22,436,218.92	1,742,019.49		24,178,238.41
东华丝路科技有限公司	234,000.00	3,456,000.00		3,690,000.00
东华九思科技有限公司	10,000.00			10,000.00
北京东华亚普信息科技有限公司	1,000.00			1,000.00
东华软件保定有限公司		510,000.00		510,000.00

东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
南阳东华软件技术有限公司		770,001.00		770,001.00
重庆东华慧渝科技有限公司		50,000.00		50,000.00
减：长期股权投资减值准备	1,038,523,376.05			1,038,523,376.05
<b>合 计</b>	<b>4,395,437,265.81</b>	<b>87,791,287.10</b>	<b>108,000,000.00</b>	<b>4,375,228,552.91</b>

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	追加投资	减少投资	本期增减变动		
				权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：						
北京卓讯科信技术有限公司	17,226,567.73			1,119,309.10		
奇秦科技（北京）股份有限公司	4,418,755.55			-1,311,203.25		
宁波和丰鲲鹏产业园开发经营有限公司	58,430,044.61			-351,201.45		
北京快立方科技有限公司	7,604,854.50			180,483.42		
贵州东华电科节能有限公司	54,091.98			-54,091.98		
北京能源工业互联网研究院有限公司	9,900,171.05			-193,604.74		
湖北武当数字科技有限公司	14,422,481.99			-972,491.40		
友虹（北京）科技有限公司	9,772,436.55			973,616.14		
<b>合 计</b>	<b>121,829,403.96</b>			<b>-609,184.16</b>		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
北京卓讯科信技术有限公司				18,345,876.83	
奇秦科技（北京）股份有限公司				3,107,552.30	
宁波和丰鲲鹏产业园开发经营有限公司				58,078,843.16	
北京快立方科技有限公司				7,785,337.92	
贵州东华电科节能有限公司					
北京能源工业互联网研究院有限公司				9,706,566.31	
湖北武当数字科技有限公司				13,449,990.59	
友虹（北京）科技有限公司				10,746,052.69	
<b>合 计</b>				<b>121,220,219.80</b>	



（4）长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
北京威锐达测控系统有限公司	263,919,967.14			263,919,967.14
深圳市至高通信技术发展有限公司	641,118,275.98			641,118,275.98
北京东华万兴软件有限公司	133,485,132.93			133,485,132.93
<b>合 计</b>	<b>1,038,523,376.05</b>			<b>1,038,523,376.05</b>

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,583,610,778.31	2,756,791,995.47	4,501,445,135.42	3,639,186,242.56
其他业务	5,094,638.70	1,876,667.88	5,094,638.70	1,876,667.88
<b>合 计</b>	<b>3,588,705,417.01</b>	<b>2,758,668,663.35</b>	<b>4,506,539,774.12</b>	<b>3,641,062,910.44</b>

5、投资收益

被投资单位名称	2023 年度	2022 年度
成本法核算的长期股权投资收益	900,000.00	67,647,788.50
权益法核算的长期股权投资收益	-609,184.16	-2,210,600.05
处置长期股权投资产生的投资收益	-8,000,000.00	-12,500.00
处置其他非流动金融资产的投资收益	16,691,626.27	2,856,389.68
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	6,764,285.61	
<b>合 计</b>	<b>15,746,727.72</b>	<b>68,281,078.13</b>

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	433,713.59	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	42,933,662.83	
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	255,040,534.41	

东华软件股份公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	金额	说明
益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,479,910.85	
非经常性损益总额	296,927,999.98	
减：非经常性损益的所得税影响数	22,125,012.00	
非经常性损益净额	274,802,987.98	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	185,062,313.91	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	89,740,674.07	

本公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》，如果该规则运用于可比会计期间，影响 2022 年度的非经常性损益金额为 0.00 元。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.8843	0.1368	0.1368
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.0892	0.1088	0.1088

东华软件股份公司

2024 年 4 月 11 日



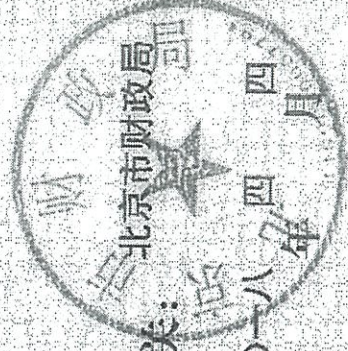




证书序号 0000187

# 说明

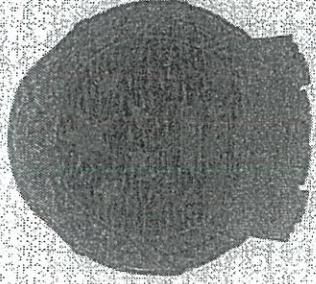
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205


批准执业文号：京财会许可[2014]0031号


批准执业日期：2014年03月28日





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会





姓名 许连军  
Full name Xu Lianjun

性别 男  
Sex Male

出生日期 1970-08-29  
Date of birth 1970-08-29

工作单位 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit Beijing Xinghua CPAs (Special General Partnership)

身份证号码 130703197008290314  
Identity card No. 130703197008290314



姓名: 许连军  
证书编号: 110000100162



2016 合格  
2015 合格  
2017 合格

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110000100162  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年 01月 18日  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

年度检验登记  
Annual Renewal Registration


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




年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所 CPAs  
北京兴华会计师事务所  
转所专用章  
2015年 12月 31日


同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所 CPAs  
北京兴华会计师事务所  
转所专用章  
2014年 1月 7日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所 CPAs  
北京兴华会计师事务所  
转所专用章  
年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所 CPAs  
北京兴华会计师事务所  
转所专用章  
2014年 1月 8日



姓名 高金刚  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1984-10-12  
Date of birth  
工作单位 中兴财光华会计师事务所  
Working unit (特殊普通合伙)  
身份证号码 371321198410125033  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110102050002  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2017 年 12 月 15 日  
Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

注意事项

- 注册会计师执业收费，必须按照委托方出示的本证书。
- 本证书只限个人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执业法定义务时，应将本证书退还注册注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补发手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of re-issue after making an announcement of loss on the newspaper.