

依米康科技集团股份有限公司  
2023 年度  
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-114

## 审计报告

XYZH/2024CDAA1B0161

依米康科技集团股份有限公司

依米康科技集团股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了依米康科技集团股份有限公司（以下简称依米康公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了依米康公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

1. 收入的确认	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注五、42. 营业收入、营业成本所示，2023年度营业收入为801,275,214.06元，营业收入是否计入恰当的会计期间及是否有重大错报对财务报表产生重大影响，因此，我们将收入的确认识别为关键审计事项。	我们针对收入确认所执行的主要审计程序包括： 1) 了解、测试和评价依米康公司与收入确认相关的关键内部控制设计与运行的有效性； 2) 了解业务的商业实质，收集重要销售

1. 收入的确认	
关键审计事项	审计中的应对
	合同及对应销售发票、客户验收单、工程量确认单等文件并进行检查； 3) 选取重要工程项目进行走访，检查工程的进展情况； 4) 实施函证程序； 5) 检查客户应收款回款情况； 6) 检查期后回款情况； 7) 对毛利率变动实施分析程序； 8) 对收入进行截止测试。

#### 四、其他信息

依米康公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括依米康公司2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估依米康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依米康公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督依米康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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对依米康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依米康公司不能持续经营。

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

（6）就依米康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。

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：罗东先

（项目合伙人）

中国注册会计师：王 莉

中国 北京

二〇二四年四月十五日

## 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：依米康科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	167,285,112.87	212,528,885.73
交易性金融资产	五、2	7,800,000.00	13,076,600.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	23,299,439.00	50,412,985.37
应收账款	五、4	575,968,788.70	623,781,895.55
应收款项融资	五、5	846,523.08	862,493.09
预付款项	五、6	22,806,483.92	28,614,019.20
其他应收款	五、7	87,188,586.52	34,772,735.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	194,993,850.99	351,636,492.01
合同资产	五、9	7,020,780.30	14,148,293.95
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、10		63,041,789.21
其他流动资产	五、11	30,460,712.03	37,560,835.87
<b>流动资产合计</b>		<b>1,117,670,277.41</b>	<b>1,430,437,025.19</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、12	9,512,466.44	59,492,546.42
长期股权投资	五、13	32,615,636.38	31,385,993.98
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、14	7,328,034.35	51,850,157.17
固定资产	五、15	88,859,848.19	163,815,085.07
在建工程	五、16		233,628.33
生产性生物资产			
使用权资产	五、17	4,414,023.15	2,763,074.67
无形资产	五、18	293,773,797.13	434,054,552.17
开发支出			
商誉	五、19	15,255,804.79	30,038,218.23
长期待摊费用	五、20	868,677.02	1,049,677.73
递延所得税资产	五、21	42,100,821.15	51,475,632.73
其他非流动资产	五、22	11,418,825.34	25,292,189.11
<b>非流动资产合计</b>		<b>506,147,933.94</b>	<b>851,450,755.61</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,623,818,211.35</b>	<b>2,281,887,780.80</b>

法定代表人：张菀

主管会计工作负责人：黄建军

会计机构负责人：汤华林

## 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：依米康科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、24	209,203,180.60	322,343,938.28
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、25	86,849,219.34	92,254,810.29
应付账款	五、26	444,695,117.72	513,826,376.28
预收款项			
合同负债	五、27	108,767,707.50	105,239,147.30
应付职工薪酬	五、28	17,039,440.07	22,122,428.58
应交税费	五、29	1,674,683.83	5,434,000.39
其他应付款	五、30	25,700,195.83	158,707,885.71
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、31	118,591,768.45	22,331,938.06
其他流动负债	五、32	67,997,169.43	89,679,817.14
流动负债合计		1,080,518,482.77	1,331,940,342.03
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、33	112,090,000.00	173,324,202.62
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、34	1,458,566.74	897,882.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、35	10,148,738.19	1,623,790.72
递延收益	五、36	1,906,666.42	17,039,330.18
递延所得税负债	五、21	662,103.48	13,524,598.81
其他非流动负债			
非流动负债合计		126,266,074.83	206,409,804.33
负 债 合 计		1,206,784,557.60	1,538,350,146.36
<b>股东权益：</b>			
股本	五、37	440,487,994.00	437,470,194.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、38	82,452,031.48	85,058,308.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、39		5,084,892.55
盈余公积	五、40	29,282,946.78	29,282,946.78
一般风险准备			
未分配利润	五、41	-143,964,318.51	72,490,829.30
归属于母公司股东权益合计		408,258,653.75	629,387,171.08
少数股东权益		8,775,000.00	114,150,463.36
股东权益合计		417,033,653.75	743,537,634.44
负债和股东权益总计		1,623,818,211.35	2,281,887,780.80

法定代表人：张菀

主管会计工作负责人：黄建军

会计机构负责人：汤华林

## 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：依米康科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		109,158,215.87	56,149,946.57
交易性金融资产		7,800,000.00	13,076,600.00
衍生金融资产			
应收票据		20,615,808.97	5,597,251.95
应收账款	十七、1	266,174,873.13	240,362,032.84
应收款项融资		225,163.08	194,421.57
预付款项		2,144,946.12	7,002,298.46
其他应收款	十七、2	211,001,403.84	139,120,989.10
其中：应收利息			
应收股利	十七、2.1		15,000,000.00
存货		114,449,817.12	99,765,707.08
合同资产		356,669.35	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,903,810.60	5,546,697.27
<b>流动资产合计</b>		<b>738,830,708.08</b>	<b>566,815,944.84</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		9,512,466.44	14,676,667.06
长期股权投资	十七、3	299,157,210.32	530,121,669.71
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		6,853,492.01	7,209,833.69
固定资产		88,083,619.66	91,604,374.77
在建工程			233,628.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,558,090.83	459,320.15
无形资产		17,742,392.04	18,491,537.68
开发支出			
商誉		-	
长期待摊费用		544,396.89	697,815.50
递延所得税资产		13,735,880.41	9,677,718.83
其他非流动资产		2,659,990.23	1,878,343.05
<b>非流动资产合计</b>		<b>440,847,538.83</b>	<b>675,050,908.77</b>
<b>资 产 总 计</b>		<b>1,179,678,246.91</b>	<b>1,241,866,853.61</b>

法定代表人：张苑

主管会计工作负责人：黄建军

会计机构负责人：汤华林

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：依米康科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		208,108,831.80	115,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		40,092,925.72	45,596,234.55
应付账款		202,034,818.41	73,456,052.58
预收款项			
合同负债		31,358,272.22	20,258,325.95
应付职工薪酬		8,086,056.86	3,977,069.53
应交税费		274,731.55	603,970.99
其他应付款		153,205,268.48	239,205,098.20
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		96,278,419.93	299,010.11
其他流动负债		36,892,824.31	29,330,820.69
<b>流动负债合计</b>		<b>776,332,149.28</b>	<b>527,726,582.60</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			40,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,458,566.74	204,283.17
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		-	-
递延收益		1,906,666.42	2,039,330.18
递延所得税负债		383,713.62	9,331,978.15
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,748,946.78</b>	<b>51,575,591.50</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>780,081,096.06</b>	<b>579,302,174.10</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		440,487,994.00	437,470,194.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		109,615,470.37	112,221,747.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		29,282,946.78	29,282,946.78
未分配利润		-179,789,260.30	83,589,791.39
<b>股东权益合计</b>		<b>399,597,150.85</b>	<b>662,564,679.51</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,179,678,246.91</b>	<b>1,241,866,853.61</b>

法定代表人：张菀

主管会计工作负责人：黄建军

会计机构负责人：汤华林

## 合并利润表

2023年度

编制单位：依米康科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业总收入</b>		801,275,214.06	878,981,842.52
其中：营业收入	五、42	801,275,214.06	878,981,842.52
<b>二、营业总成本</b>		913,148,851.48	990,227,477.72
其中：营业成本	五、42	685,084,761.30	726,409,702.10
税金及附加	五、43	8,325,805.34	7,099,227.97
销售费用	五、44	79,383,742.68	77,116,131.50
管理费用	五、45	68,369,124.02	102,673,372.70
研发费用	五、46	52,448,916.22	55,627,624.30
财务费用	五、47	19,536,501.92	21,301,419.15
其中：利息费用		29,298,739.65	31,661,492.31
利息收入		10,868,214.27	12,185,864.75
加：其他收益	五、48	10,988,026.61	14,250,736.71
投资收益（损失以“-”号填列）	五、50	-60,411,085.69	90,060,528.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,229,642.40	-5,186,207.51
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、49	-1,200,000.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-66,959,775.98	-11,427,735.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	-31,308,242.24	-36,442,619.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、53	-4,512,841.63	82,728.68
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-265,277,556.35	-54,721,995.88
加：营业外收入	五、54	770,753.41	260,041.49
减：营业外支出	五、55	2,998,793.34	1,927,276.18
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-267,505,596.28	-56,389,230.57
减：所得税费用	五、56	-24,233,949.10	-3,535,788.83
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-243,271,647.18	-52,853,441.74
（一）按经营持续性分类		-243,271,647.18	-52,853,441.74
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-122,189,467.50	-10,517,259.37
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-121,082,179.68	-42,336,182.37
（二）按所有权归属分类		-243,271,647.18	-52,853,441.74
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-216,455,147.81	-32,451,515.66
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-26,816,499.37	-20,401,926.08
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-243,271,647.18	-52,853,441.74
归属于母公司股东的综合收益总额		-216,455,147.81	-32,451,515.66
归属于少数股东的综合收益总额		-26,816,499.37	-20,401,926.08
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.4917	-0.0742
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.4917	-0.0730

法定代表人：张菀

主管会计工作负责人：黄建军

会计机构负责人：汤华林

## 母公司利润表

2023年度

编制单位：依米康科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	405,892,913.77	419,965,973.87
减：营业成本	十七、4	346,779,314.24	356,939,561.71
税金及附加		2,891,500.54	3,534,183.40
销售费用		53,738,132.92	53,273,558.45
管理费用		22,570,147.91	51,698,101.64
研发费用		24,896,261.65	19,161,108.30
财务费用		8,338,556.11	8,710,911.55
其中：利息费用		8,637,917.80	9,658,305.56
利息收入		682,115.03	1,211,818.13
加：其他收益		3,174,870.32	5,537,071.07
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-158,330,029.51	97,619,564.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,229,642.40	-5,186,207.51
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-1,200,000.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-21,854,249.27	-18,915,581.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-45,169,313.62	-281,333.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）		88,153.18	-2,824.48
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-276,611,568.50	10,605,445.27
加：营业外收入		321,502.00	162,415.38
减：营业外支出		95,088.03	392,448.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-276,385,154.53	10,375,411.82
减：所得税费用		-13,006,102.84	-2,790,361.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-263,379,051.69	13,165,772.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-263,379,051.69	13,165,772.96
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-263,379,051.69	13,165,772.96

法定代表人：张菀

主管会计工作负责人：黄建军

会计机构负责人：汤华林

## 合并现金流量表

2023年度

编制单位：依米康科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		841,669,265.34	1,034,004,803.85
收到的税费返还		5,458,590.96	5,140,105.10
收到其他与经营活动有关的现金	五、57、（1）、1）	8,139,479.42	131,032,715.29
经营活动现金流入小计		855,267,335.72	1,170,177,624.24
购买商品、接受劳务支付的现金		648,250,858.46	864,551,281.64
支付给职工以及为职工支付的现金		156,197,161.19	172,419,952.20
支付的各项税费		37,922,075.03	32,644,054.13
支付其他与经营活动有关的现金	五、57、（1）、2）	133,882,387.77	61,047,843.91
经营活动现金流出小计		976,252,482.45	1,130,663,131.88
经营活动产生的现金流量净额		-120,985,146.73	39,514,492.36
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	五、57、（2）、1）	2,038,300.00	
取得投资收益收到的现金			1,055,801.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		65,815,383.87	4,410.78
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		32,723,925.81	86,257,103.86
收到其他与投资活动有关的现金	五、57、（2）、2）		106,219,980.19
投资活动现金流入小计		100,577,609.68	193,537,295.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,689,692.17	13,088,464.46
投资支付的现金			5,200,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,689,692.17	18,288,464.46
投资活动产生的现金流量净额		94,887,917.51	175,248,831.51
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			11,527,996.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		337,510,898.66	387,646,845.12
收到其他与筹资活动有关的现金	五、57、（3）、1）	4,546,921.02	28,703,078.98
筹资活动现金流入小计		342,057,819.68	427,877,920.10
偿还债务所支付的现金		324,090,733.81	485,001,508.46
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		22,521,717.02	42,233,409.99
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、57、（3）、2）	10,088,361.19	66,798,134.02
筹资活动现金流出小计		356,700,812.02	594,033,052.47
筹资活动产生的现金流量净额		-14,642,992.34	-166,155,132.37
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额	五、58	-40,740,221.56	48,608,191.50
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
	五、58	171,793,568.95	123,185,377.45
	五、58	131,053,347.39	171,793,568.95

法定代表人：张苑

主管会计工作负责人：黄建军

会计机构负责人：汤华林

## 母公司现金流量表

2023年度

编制单位：依米康科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		403,114,873.74	373,652,443.50
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,942,967.67	7,206,853.53
经营活动现金流入小计		409,057,841.41	380,859,297.03
购买商品、接受劳务支付的现金		277,496,608.13	341,867,343.91
支付给职工以及为职工支付的现金		41,441,236.68	65,568,645.81
支付的各项税费		12,266,338.29	12,522,268.19
支付其他与经营活动有关的现金		30,348,603.56	37,980,205.88
经营活动现金流出小计		361,552,786.66	457,938,463.79
经营活动产生的现金流量净额		47,505,054.75	-77,079,166.76
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,038,300.00	
取得投资收益收到的现金		29,500,000.00	1,055,801.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			4,410.78
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		32,831,784.36	86,258,578.32
收到其他与投资活动有关的现金			106,219,980.19
投资活动现金流入小计		64,370,084.36	193,538,770.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,528,222.50	1,967,420.52
投资支付的现金		14,000,000.00	12,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		62,040,360.69	
投资活动现金流出小计		79,568,583.19	14,167,420.52
投资活动产生的现金流量净额		-15,198,498.83	179,371,349.91
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			11,527,996.00
取得借款收到的现金		273,000,000.00	160,824,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			48,908,088.42
筹资活动现金流入小计		273,000,000.00	221,260,084.42
偿还债务支付的现金		125,000,000.00	250,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,365,002.57	17,394,578.93
支付其他与筹资活动有关的现金		106,625,536.38	60,037,446.36
筹资活动现金流出小计		239,990,538.95	327,432,025.29
筹资活动产生的现金流量净额		33,009,461.05	-106,171,940.87
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		40,228,382.56	44,108,140.28
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		105,544,399.53	40,228,382.56

法定代表人：张菡

主管会计工作负责人：黄建军

会计机构负责人：汤华林

**合并股东权益变动表**  
2023年度

编制单位：依米康科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	437,470,194.00				85,058,308.45			5,084,892.55	29,282,946.78		72,490,829.30		629,387,171.08	114,150,463.36	743,537,634.44
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	437,470,194.00				85,058,308.45			5,084,892.55	29,282,946.78		72,490,829.30		629,387,171.08	114,150,463.36	743,537,634.44
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,017,800.00				-2,606,276.97			-5,084,892.55			-216,455,147.81		-221,128,517.33	-105,375,463.36	-326,503,980.69
（一）综合收益总额											-216,455,147.81		-216,455,147.81	-26,816,499.37	-243,271,647.18
（二）股东投入和减少资本	3,017,800.00				-2,606,276.97								411,523.03	-78,558,963.99	-78,147,440.96
1. 股东投入的普通股	3,017,800.00				8,510,196.00								11,527,996.00		11,527,996.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额					-11,116,472.97								-11,116,472.97		-11,116,472.97
4. 其他														-78,558,963.99	-78,558,963.99
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 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								52,638.53					52,638.53		52,638.53
1. 本年提取								52,638.53					52,638.53		52,638.53
2. 本年使用															
（六）其他								-5,137,531.08					-5,137,531.08		-5,137,531.08
四、本年年末余额	440,487,994.00				82,452,031.48				29,282,946.78		-143,964,318.51		408,258,653.75	8,775,000.00	417,033,653.75

法定代表人：张苑

主管会计工作负责人：黄建军

会计机构负责人：汤华林

合并股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：依米康科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度														
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	437,470,194.00				64,625,943.82			4,773,909.58	27,966,369.48		115,008,326.14		649,844,743.02	126,455,694.05	776,300,437.07
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	437,470,194.00				64,625,943.82			4,773,909.58	27,966,369.48		115,008,326.14		649,844,743.02	126,455,694.05	776,300,437.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					20,432,364.63			310,982.97	1,316,577.30		-42,517,496.84		-20,457,571.94	-12,305,230.69	-32,762,802.63
（一）综合收益总额											-32,451,515.66		-32,451,515.66	-20,401,926.08	-52,853,441.74
（二）股东投入和减少资本					20,432,364.63								20,432,364.63	8,096,695.39	28,529,060.02
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					20,432,364.63								20,432,364.63		20,432,364.63
4. 其他														8,096,695.39	8,096,695.39
（三）利润分配									1,316,577.30		-10,065,981.18		-8,749,403.88		-8,749,403.88
1. 提取盈余公积									1,316,577.30		-1,316,577.30				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-8,749,403.88		-8,749,403.88		-8,749,403.88
4. 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								310,982.97					310,982.97		310,982.97
1. 本年提取								310,982.97					310,982.97		310,982.97
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	437,470,194.00				85,058,308.45			5,084,892.55	29,282,946.78		72,490,829.30		629,387,171.08	114,150,463.36	743,537,634.44

法定代表人：张巍

主管会计工作负责人：黄建军

会计机构负责人：汤华林

母公司股东权益变动表  
2023年度

编制单位：依米康科技集团股份有限公司

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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	437,470,194.00				112,221,747.34				29,282,946.78	83,589,791.39		662,564,679.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	437,470,194.00				112,221,747.34				29,282,946.78	83,589,791.39		662,564,679.51
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,017,800.00				-2,606,276.97					-263,379,051.69		-262,967,528.66
（一）综合收益总额										-263,379,051.69		-263,379,051.69
（二）股东投入和减少资本	3,017,800.00				-2,606,276.97							411,523.03
1. 股东投入的普通股	3,017,800.00				8,510,196.00							11,527,996.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					-11,116,472.97							-11,116,472.97
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. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	440,487,994.00				109,615,470.37				29,282,946.78	-179,789,260.30		399,597,150.85

法定代表人：张宛

主管会计工作负责人：黄建军

会计机构负责人：汤华林

母公司股东权益变动表（续）  
2023年度

编制单位：依米康科技集团股份有限公司

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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	437,470,194.00				91,789,382.71				27,966,369.48	80,489,999.61		637,715,945.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	437,470,194.00				91,789,382.71				27,966,369.48	80,489,999.61		637,715,945.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					20,432,364.63				1,316,577.30	3,099,791.78		24,848,733.71
（一）综合收益总额										13,165,772.96		13,165,772.96
（二）股东投入和减少资本					20,432,364.63							20,432,364.63
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					20,432,364.63							20,432,364.63
4. 其他												
（三）利润分配									1,316,577.30	-10,065,981.18		-8,749,403.88
1. 提取盈余公积									1,316,577.30	-1,316,577.30		
2. 对股东的分配										-8,749,403.88		-8,749,403.88
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. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	437,470,194.00				112,221,747.34				29,282,946.78	83,589,791.39		662,564,679.51

法定代表人：张宛

主管会计工作负责人：黄建军

会计机构负责人：汤华林

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 一、 公司的基本情况

依米康科技集团股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）是根据2009年8月31日公司创立大会决议，将四川依米康制冷设备有限公司截至2009年7月31日经审计后的净资产折合股份整体变更设立，注册资本5,800.00万元，于2009年9月21日取得成都市工商行政管理局核发的510100400013149号企业法人营业执照。2018年2月23日，本公司名称由四川依米康环境科技股份有限公司变更为依米康科技集团股份有限公司，取得了成都市工商行政管理局核发的三证合一的营业执照，统一社会信用代码：91510100740327535Y。公司注册地为成都高新区科园南二路二号，法定代表人为张菀。

截至2023年12月31日，本公司总股本为440,487,994股，其中有限售条件股份72,066,069股，占总股本的16.36%；无限售条件股份368,421,925股，占总股本的83.64%。

本公司所发行人民币普通股A股股票，已在深圳证券交易所上市。

本公司为软件和信息服务行业，经营范围主要为：生产、销售、维修及安装制冷设备、空调、不间断电源、电池及相关产品、环境保护专用设备、空气净化器、电子产品；计算机系统集成；提供环境工程技术咨询及相关工程服务（工程类凭相关资质证书从事经营）；节能技术的研发、应用、推广；节能工程设计、工程施工（工程类凭相关资质证书从事经营）、技术咨询和技术服务；合同能源管理；房屋租赁；物业管理服务（凭资质许可证从事经营）；货物、技术进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

主要产品或提供劳务包括：精密空调设备（精密机房空调、精密洁净空调、精密冷水机组）、精密环境工程、环保设备、计算机系统集成、工程总承包业务等。

本财务报表于2024年4月15日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

### 二、 财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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(以下简称“证监会”)《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）的披露相关规定编制。

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起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和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 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、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

### 3. 营业周期

本集团营业周期为12个月。

### 4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	出现特别收款风险且单项余额大于100万元
重要的应收账款	单项余额大于1000万元
重要的应收账款核销	单项金额大于100万元
重要的合同资产	单项余额大于1000万元
重要的其他应收款	单项余额大于200万元
重要的其他应收款核销	单项金额大于100万元
账龄超过1年且重要的预付账款	账龄超过1年的预付账款单项余额大于500万元
账龄超过1年且重要的应付账款	账龄超过1年的应付账款单项余额大于1000万元
账龄超过1年且重要的其他应付款	账龄超过1年的其他应付款单项余额大于200

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
	万元
账龄超过1年且重要的合同负债	账龄超过1年的合同负债单项余额大于1000万元
投资活动	单项发生额大于1000万元

### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

#### (2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

本公司作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

### 7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。本公司判断控制的标准为,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其回报金额。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

### 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

对于共同经营项目，本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

### 9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

### 10. 外币业务

本公司外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合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按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 11. 金融工具

#### (1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：①收取金融资产现金流量的权利届满；②转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

#### (2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对（货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小）等。

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

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

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

金融资产的后续计量取决于其分类：

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。本集团该分类的金融资产为：其他权益工具投资。

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

## (3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### 1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

只有符合以下条件之一，本集团才将金融负债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能够消除或显著减少会计错配；②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

## (4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

法时反映如下要素：①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；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或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。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

本集团于每个资产负债表日，对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### 1) 应收款项、合同资产以及其他非流动资产（合同资产重分类）的减值测试方法

① 应收账款、合同资产以及其他非流动资产（合同资产重分类）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款、合同资产以及其他非流动资产（合同资产重分类）的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。预期信用损失具体测试方法如下：

A、期末对出现特别收款风险的重要应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

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

组合名称	计提方法
风险组合	预期信用损失
性质组合	不计提坏账准备

对于划分为风险组合的应收款项，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，如下表

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

所示,计算预期信用损失。

账龄	预期信用损失率
1年以内	5%
1-2年	10%
2-3年	30%
3-4年	50%
4-5年	50%
5年以上	100%

本公司将应收合并范围内子公司的款项、代收代付款项等无显著回收风险的款项划为性质组合,不计提坏账准备。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

### ② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:a.承兑人为信用级别较高的中国六家大型国有商业银行和九家股份制商业银行的银行承兑汇票,本集团评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;b.承兑人为非上述银行的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票,参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组合划分相同。

### ③其他应收款项的组合类别及确定依据

其他应收款项的坏账损失计提参照前述应收账款预期信用损失会计估计政策计提坏账准备。

### ④长期应收款的组合类别及确定依据

长期应收款的坏账损失计提具体方法,除尚未到期的长期应收款因具有较低的信用风险,不确认预期信用损失外其余长期他应收款参照前述应收账款预期信用损失会计估计政策计提坏账准备。

## 2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如债权投资、其他债权投资)、贷款承诺及财务担保合同,本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

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

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、信用风险。

### (5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

对价中，将被要求偿还的最高金额。

### (6) 金融负债与权益工具的分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

本集团根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利(或股息)、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行(含再融资)、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

### (7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；②本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 12. 存货

本集团存货主要包括：原材料、包装物、委托加工物资、合同履行成本、劳务成本、生产成本、库存商品、发出商品等。

存货取得和发出的计价方法：存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出原材料，采用加权平均法确定其实际成本；本集团的产成品为订单式生产，产成品的成本按个别订单归集。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

直接用于出售的存货（包括库存商品和直接用于出售的材料），在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货（包括需进一步加工的材料、在产品），在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### 13. 合同资产与合同负债

#### (1) 合同资产

合同资产，是指本集团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。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、11金融资产减值相关内容。

#### (2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

### 14. 与合同成本有关的资产

#### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如果该资产摊销期限不超过一年的，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

### (3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

## 15. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

### (1) 重大影响、共同控制的判断

本公司对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本公司对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

### (2) 会计处理方法

本公司按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于一揽子交易的，以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本公司对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本公司的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关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，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关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处理并按比例结转，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，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》核算的，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易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，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。

### 16. 投资性房地产

本集团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，包括已出租的建筑物及其土地使用权。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用平均年限方法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	50	0.00	2.00

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	30	10.00	3.00

### 17. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公设备和其他。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	30	3.00-10.00	3.00-3.23
2	机器设备	10	3.00-10.00	9.00-9.70
3	运输设备	10	3.00-10.00	9.00-9.70
4	办公设备及其他	5	3.00-10.00	18.00-19.40

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

### 18. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、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之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程属于整体完工后才可使用的资产组时，达到预定可使用状态时结转固定资产，预计可使用状态的判断标准，应同时符合下列情况：

(1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或者实质上已经完成；

(2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业。

资产组以外的在建工程达到预定可使用状态时结转固定资产，预计可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经完成;

(2) 已经试生产或试运行,并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品,或者试运行结果表明其能够正常运转或营业。

### 19. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,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;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,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。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,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,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### 20. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权、非专利权、软件使用权、商标、特许经营权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在进行初始确认时,按公允价值确认计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、第三方服务费、直接投入材料、折旧及摊销费、设计费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

### 21. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查。当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### (2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设，详见附注五、商誉的披露。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 22. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括购房款、装修费等，本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 23. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

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。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，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。

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 24. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

### 25. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

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

### 26. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、信息数据工程建设服务、让渡资产使用权收入等。

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (2) 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- (3) 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

(4) 合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：

- (1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

- (1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

- (3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- (5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

本集团取得收入的主要活动相关的会计政策描述如下:

(1) 关键设备业务: 本集团从事的数字基础设施温控设备制造与销售, 于发出商品并由客户签收确认后确认销售商品收入, 若需要负责安装调试的则收到开机报告时确认收入。

(2) 软件业务: 本集团从事的数字基础设施软件及配套硬件开发与销售, 于发出商品并由客户签收确认后确认销售商品收入, 若需要定制开发或安装调试的则收到验收报告时确认收入。

(3) 智能工程业务: 本集团从事的数字基础设施工程建设及智能化业务。

本集团主要负责履行合同中履约义务并对工程质量整体负责, 视情况自主选择分包商、确定分包价格并主导分包商代表本企业向客户提供服务, 本集团在建设服务中的身份为主要责任人, 按照已收或应收对价总额确认收入。本集团在履行履约义务时, 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品, 所以本集团提供的工程建设服务属于在某一时段内履行的履约义务, 在该履约义务履行的期间内确认收入。履约进度能合理确定的, 相关收入在该履约义务履行的期间内按照履约进度确认收入。本集团主要根据工程实际已达到的里程碑、由甲方出具的工程量确认单确定提供服务的履约进度。履约进度不能合理确定的, 仅当本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的, 本集团按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

(4) 智慧服务业务: 本集团从事的数字基础设施智慧运维服务及节能改造解决方案业务。智慧运维服务属于某一段时间内履行的履约义务, 按照履约进度确认收入; 节能改造解决方案业务于收到验收报告时确认收入。

(5) 让渡资产使用权收入: 按租房合同约定, 按时期确认收入。

### 27. 政府补助

政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。政府补助为货币性资产的, 按照实际收到的金额计量, 对于按照固定的定额标准拨付的补助, 或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时, 按

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照年限平均法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与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。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。(2)财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、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计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)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,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团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,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)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，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 29. 租赁

#### (1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并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，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

#### (2) 本集团作为承租人

##### 1) 租赁确认

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“20. 使用权资产”以及“25. 租赁负债”。

##### 2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### (3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 1) 融资租赁会计处理

#### 初始计量

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团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，是指出租人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：①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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③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；④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；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

#### 后续计量

本集团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。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

#### 租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

### 2) 经营租赁的会计处理

#### 租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

### 初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

### 折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

### 可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### 经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

## 30. 终止经营

终止经营，是指本集团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。

在利润表中，本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

## 31. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值,相关资产或负债的不可观察输入值。

(对于第一和第二层次)对于在活跃市场上交易的金融工具,本集团以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本集团采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

(对于第三层次)第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。于2023年12月31日,以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值,但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

本集团根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率,因此具有不确定性。

每个资产负债表日,本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### 32. 重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更:

本集团自2023年1月1日起执行《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定,对于在首次施行16号解释的财务报表列报最早期间的期初至16号解释施行日之间发生的适用16号解释的上述单项交易,本集团按照16号解释的规定进行追溯调整。执行上述会计政策引起的追溯调整对2022年度财务报表的影响如下:

#### 1) 合并财务报表

##### A、合并资产负债表

项目	2022年12月31日 追溯前	2022年12月31日 追溯后	调整金额
----	--------------------	--------------------	------

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

递延所得税资产	51,190,029.33	51,475,632.73	285,603.40
递延所得税负债	13,110,137.61	13,524,598.81	414,461.20
盈余公积	29,282,287.18	29,282,946.78	659.60
未分配利润	72,620,346.70	72,490,829.30	-129,517.40

B、合并利润表

项目	2022年1-12月 追溯前	2022年1-12月 追溯后	调整金额
所得税费用	-3,615,515.07	-3,535,788.83	79,726.24
净利润	-52,773,715.50	-52,853,441.74	-79,726.24
持续经营净利润	-52,773,715.50	-52,853,441.74	-79,726.24
归属于母公司所有者的净利润	-32,371,789.42	-32,451,515.66	-79,726.24

2) 母公司财务报表

A、母公司资产负债表

项目	2022年12月31日 追溯前	2022年12月31日 追溯后	调整金额
递延所得税资产	9,602,224.84	9,677,718.83	75,493.99
递延所得税负债	9,263,080.13	9,331,978.15	68,898.02
盈余公积	29,282,287.18	29,282,946.78	659.60
未分配利润	83,583,855.02	83,589,791.39	5,936.37

B、母公司利润表

项目	2022年1-12月 追溯前	2022年1-12月 追溯后	调整金额
所得税费用	-2,756,813.16	-2,790,361.14	-33,547.98
净利润	13,132,224.98	13,165,772.96	33,547.98
持续经营净利润	13,132,224.98	13,165,772.96	33,547.98

(2) 重要会计估计变更

本年无需要披露的重要会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入、技术服务	13%、9%、6%、5% (抵扣进项税后缴纳)
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
城建税	应纳流转税额	7%、5%

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
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%

不同纳税主体的企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
依米康软件	15%
四川龙控	25%
龙控软件	15%
依米康智能	15%
江苏亿金	15%
杭州亿金	25%
亿金物资贸易	25%
临沧亿金	25%
平昌依米康	25%
依米康智云	25%
依米康信息服务	25%
依米康企业管理	25%
依米康云软件	25%
杭州智云	25%

## 2. 税收优惠

### (1) 增值税

1) 依据《财政部、国家税务总局、海关总署关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》(财税[2000]25号)及《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，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。本公司之子公司依米康软件于2009年3月31日取得编号为深R-2009-0080的软件企业认定证书，依米康软件公司软件销售收入享受按13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策；本公司之子公司龙控软件公司于2016年5月25日通过软件企业认证，取得[川RQ-2016-0005]号《软件企业证书》，龙控软件公司软件销售收入按享受13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。本公司之子公司依米康云软件公司于2022年11月30日通过软件企业认证取得[川RQ-2022-0204]号《软件企业证书》，依米康云软件公司软件销售收入按享受13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 依据《财政部、国家税务总局、海关总署关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》(财税[2000]25号)及《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,增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按13%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。江苏亿金于2019年5月9日取得编号为软著登字第3867319号的湿电设备嵌入式控制软件著作权登记证书、编号为软著登字第3867323号的脱硫设备嵌入式控制软件著作权登记证书,于2019年5月10日取得编号为软著登字第3869518号的除尘设备嵌入式控制软件著作权登记证书,于2019年5月15日取得编号为软著登字第3887204号的脱硝设备嵌入式控制软件著作权登记证书,江苏亿金软件销售收入享受按13%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

### (2) 企业所得税

1) 根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2008〕172号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362号)的规定,本公司于2008年12月15日被认定为高新技术企业,原证书编号为GR200851000162,有效期3年;2014年10月,本公司通过高新技术企业复审,于2014年10月11日取得了由四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局、四川省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》,证书编号为GR201451000897,发证时间为2014年10月11日,有效期3年。2017年8月29日,本公司取得《高新技术企业证书》,证书编号为GR201751000431,认定有效期三年。2020年9月11日,本公司再次取得《高新技术企业证书》,证书编号为GR202051001522,认定有效期三年。2023年10月16日,本公司再次取得《高新技术企业证书》,证书编号为GR202351000206,认定有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203号)的规定,本公司可享受高新技术企业税收优惠,因此在编制本年财务报表时暂按15%的税率计提企业所得税,上述税收优惠尚需由税务机关最终核定。

2) 根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2008〕172号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362号)的规定,本公司之子公司依米康软件2022年12月14日再次取得《高新技术企业证书》,证书编号为GR202244202347,认定有效期三年。根据《中华人民共和国所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203号)的规定,依米康软件可享受高新技术企业税收优惠,因此在编制本年财务报表时暂按15%的税率计提企业所得税,上述税收优惠尚需由税务机关最终核定。

3) 根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2008〕172号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362号)的规定,

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司之子公司依米康智能于2021年11月3日再次取得高新技术企业证书,证书编号为GR202161000891,有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203号)的规定,依米康智能可享受高新技术企业税收优惠,因此在编制本年财务报表时暂按15%的税率计提企业所得税,上述税收优惠尚需由税务机关最终核定。

4) 根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2008〕172号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362号)的规定,本公司之子公司龙控软件于2021年10月9日取得《高新技术企业证书》,证书编号为GR202151000968,认定有效期三年。根据《中华人民共和国所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203号)的规定,龙控软件可享受高新技术企业税收优惠,因此在编制本年财务报表时暂按15%的税率计提企业所得税,上述税收优惠尚需由税务机关最终核定。

5) 根据财政部、国家税务总局发布的《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》(财税〔2016〕49号)文件的规定,符合条件的软件企业自获利年度起计算优惠期,第一年至第二年免征企业所得税,第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税,并享受至期满为止。子公司依米康云软件公司为符合条件的软件企业,本年度为获利年度第二年,享受所得税免征政策。

### 五、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

#### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	11,056.42	12,564.15
银行存款	158,717,826.84	180,666,031.15
其他货币资金	8,556,229.61	31,850,290.43
<b>合计</b>	<b>167,285,112.87</b>	<b>212,528,885.73</b>
其中:存放在境外的款项总额		

注:其他货币资金主要为银行承兑保证金、保函保证金,其中8,556,229.61元使用受限;银行存款中受限资金27,675,535.87元,其中因司法冻结27,221,484.38元,银行不动户使用受限50,151.49元,专用存款403,900.00元。

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：权益工具投资		
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	7,800,000.00	13,076,600.00
其中：权益工具投资	7,800,000.00	13,076,600.00
<b>合计</b>	<b>7,800,000.00</b>	<b>13,076,600.00</b>

注：权益工具投资详见十一、公允价值的披露。

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	9,936,447.82	2,510,400.40
银行承兑汇票	14,589,277.45	50,555,899.99
减：坏账准备	1,226,286.27	2,653,315.02
<b>账面价值</b>	<b>23,299,439.00</b>	<b>50,412,985.37</b>

注：本集团将由信用等级较高银行承兑的应收票据在背书或贴现时终止确认。除上述外的其他银行承兑汇票及商业承兑汇票在背书或贴现时不终止确认，继续确认为应收票据。

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	24,525,725.27	100	1,226,286.27	5.00	23,299,439.00
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	24,525,725.27	100	1,226,286.27	5.00	23,299,439.00
<b>合计</b>	<b>24,525,725.27</b>	<b>100</b>	<b>1,226,286.27</b>	<b>—</b>	<b>23,299,439.00</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	53,066,300.39	100	2,653,315.02	5.00	50,412,985.37

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	53,066,300.39	100	2,653,315.02	5.00	50,412,985.37
<b>合计</b>	<b>53,066,300.39</b>	<b>100</b>	<b>2,653,315.02</b>	<b>—</b>	<b>50,412,985.37</b>

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初金额	本年增加	本年减少			年末金额
			转回	出售子公司减少	其他转出	
坏账准备	2,653,315.02	251,752.49	-	1,678,781.24	-	1,226,286.27

(4) 年末用于质押的应收票据

项目	年末已质押金额
商业承兑汇票	1,039,631.36
<b>合计</b>	<b>1,039,631.36</b>

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		6,383,961.05
商业承兑汇票		7,091,990.76
<b>合计</b>		<b>13,475,951.81</b>

(6) 本年实际核销的应收票据：无。

(7) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	347,217,356.30	337,880,911.27
1-2年	120,796,906.88	237,329,072.83
2-3年	158,649,861.20	56,932,507.24
3-4年	30,785,262.21	53,213,074.08
4-5年	25,669,091.03	64,714,294.77
5年以上	72,046,185.36	89,819,688.97

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合计	755,164,662.98	839,889,549.16
----	----------------	----------------

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,652,172.84	1.28	9,652,172.84	100.00	-
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	8,662,189.84	1.15	8,662,189.84	100.00	-
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	989,983.00	0.13	989,983.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	745,512,490.14	98.72	169,543,701.44	22.74	575,968,788.70
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	745,512,490.14	98.72	169,543,701.44	22.74	575,968,788.70
<b>合计</b>	<b>755,164,662.98</b>	<b>100.00</b>	<b>179,195,874.28</b>	<b>—</b>	<b>575,968,788.70</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	44,516,808.49	5.30	43,391,813.07	97.47	1,124,995.42
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	42,212,639.84	5.03	41,087,644.42	97.33	1,124,995.42
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,304,168.65	0.27	2,304,168.65	100.00	
按组合计提坏账准备	795,372,740.67	94.70	172,715,840.54	21.72	622,656,900.13
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	795,372,740.67	94.70	172,715,840.54	21.72	622,656,900.13
<b>合计</b>	<b>839,889,549.16</b>	<b>100.00</b>	<b>216,107,653.61</b>	<b>—</b>	<b>623,781,895.55</b>

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	17,779,800.00	17,779,800.00				

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

客户 2	12,816,650.00	12,816,650.00				
客户 3	4,888,199.00	4,888,199.00	4,888,199.00	4,888,199.00	100.00	收回可能性较低
客户 4	2,954,000.00	2,954,000.00				
客户 5	2,249,990.84	1,124,995.42	2,249,990.84	2,249,990.84	100.00	收回可能性较低
客户 6	1,524,000.00	1,524,000.00	1,524,000.00	1,524,000.00	100.00	诉讼已胜诉并再次申请执行中，公司判断再次执行回收可能性低
合计	42,212,639.84	41,087,644.42	8,662,189.84	8,662,189.84	—	—

注：本年相对上年减少的年末单项金额重大并单独计提坏账的应收账款单位：客户 1、客户 2、客户 4 系处置子公司减少

2) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	660,000.00	660,000.00	660,000.00	660,000.00	100.00	账龄较长，回收可能性低
客户 2	580,831.00	580,831.00				
客户 3	350,000.00	350,000.00				
客户 4	329,983.00	329,983.00	329,983.00	329,983.00	100.00	回收可能性低
客户 5	294,264.65	294,264.65				
其他零星客户	89,090.00	89,090.00				
合计	2,304,168.65	2,304,168.65	989,983.00	989,983.00	—	—

3) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	347,217,356.30	17,360,867.81	5.00
1-2 年	120,796,906.88	12,079,690.69	10.00
2-3 年	158,649,861.20	47,594,958.35	30.00
3-4 年	28,535,271.37	14,267,635.70	50.00
4-5 年	24,145,091.03	12,072,545.53	50.00
5 年以上	66,168,003.36	66,168,003.36	100.00

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
合计	745,512,490.14	169,543,701.44	—

(3) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

项目	年初金额	本年变动金额					年末金额
		计提	收回或转回	转销或核销	出售子公司减少	其他转出	
坏账准备	216,107,653.61	44,895,292.47		733,774.99	81,073,296.81		179,195,874.28

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	733,774.99

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产及其他非流动资产年末余额	应收账款和合同资产、其他非流动资产年末余额	占应收账款和合同资产、其他非流动资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产、其他非流动资产坏账准备年末余额
客户 1	78,322,647.27	7,333,887.23	85,656,534.50	11.06%	22,963,488.54
客户 2	47,473,182.14		47,473,182.14	6.13%	7,834,998.98
客户 3	36,956,388.20	7,004,585.40	43,960,973.60	5.67%	4,052,282.16
客户 4	34,656,684.44		34,656,684.44	4.47%	1,732,834.22
客户 5	33,113,260.42		33,113,260.42	4.27%	1,655,663.02
合计	230,522,162.47	14,338,472.63	244,860,635.10	31.60%	38,239,266.92

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	846,523.08	862,493.09
减: 坏账准备	-	
合计	846,523.08	862,493.09

(2) 年末已用于质押的应收款项融资: 无。

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	9,192,707.35	

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	20,828,698.73	91.33	20,789,846.24	72.66
1—2年	1,592,450.02	6.98	5,425,636.43	18.96
2—3年	305,167.26	1.34	2,002,516.90	7.00
3年以上	80,167.91	0.35	396,019.63	1.38
<b>合计</b>	<b>22,806,483.92</b>	<b>100.00</b>	<b>28,614,019.20</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	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
供应商 1	2,621,760.18	1年以内	11.50
供应商 2	2,297,237.97	1年以内	10.07
供应商 3	2,153,402.77	1年以内	9.44
供应商 4	1,248,641.18	1年以内	5.47
供应商 5	1,014,800.00	1年以内	4.45
<b>合计</b>	<b>9,335,842.10</b>		<b>40.93</b>

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	87,188,586.52	34,772,735.21
<b>合计</b>	<b>87,188,586.52</b>	<b>34,772,735.21</b>

7.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
------	--------	--------

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	18,215,356.22	16,941,046.23
备用金	2,905,352.56	8,537,986.93
股权转让款	-	2,850,000.00
代收代付款	128,879.04	655,407.08
租金	2,144,238.63	6,507,922.89
合并外关联方往来	64,834,705.12	
其他款项	9,963,286.57	9,270,983.33
<b>合计</b>	<b>98,191,818.14</b>	<b>44,763,346.46</b>

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	86,540,969.68	26,322,619.53
1-2年	2,563,457.21	6,087,767.50
2-3年	3,461,465.97	5,210,264.61
3-4年	1,788,030.29	1,792,995.45
4-5年	77,572.00	963,343.64
5年以上	3,760,322.99	4,386,355.73
<b>合计</b>	<b>98,191,818.14</b>	<b>44,763,346.46</b>

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,283,802.04	1.31	1,283,802.04	100.00	-
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-		-		-
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,283,802.04	1.31	1,283,802.04	100.00	-
按组合计提坏账准备	96,908,016.10	98.69	9,719,429.58	10.03	87,188,586.52
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	96,908,016.10	98.69	9,719,429.58	10.03	87,188,586.52
<b>合计</b>	<b>98,191,818.14</b>	<b>100.00</b>	<b>11,003,231.62</b>	<b>—</b>	<b>87,188,586.52</b>

(续)

类别	年初余额
----	------

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,159,830.39	2.59	1,159,830.39	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,159,830.39	2.59	1,159,830.39	100.00	
按组合计提坏账准备	43,603,516.07	97.41	8,830,780.86	20.25	34,772,735.21
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	43,603,516.07	97.41	8,830,780.86	20.25	34,772,735.21
<b>合计</b>	<b>44,763,346.46</b>	<b>100.00</b>	<b>9,990,611.25</b>	<b>—</b>	<b>34,772,735.21</b>

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00	100.00	回收可能性低
客户 2			218,178.66	218,178.66	100.00	回收可能性低
客户 3			200,000.00	200,000.00	100.00	回收可能性低
客户 4	180,672.38	180,672.38	180,672.38	180,672.38	100.00	回收可能性低
客户 5	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100.00	回收可能性低
客户 6	148,100.00	148,100.00				客户公司注销
其他零星客户	231,058.01	231,058.01	84,951.00	84,951.00	100.00	客户公司注销、回收可能性低
<b>合计</b>	<b>1,159,830.39</b>	<b>1,159,830.39</b>	<b>1,283,802.04</b>	<b>1,283,802.04</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

2) 其他应收款按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	86,540,022.60	4,327,001.13	5.00
1-2年	2,539,252.31	253,925.24	10.00
2-3年	2,867,766.91	860,330.07	30.00
3-4年	1,288,030.29	644,015.15	50.00
4-5年	77,572.00	38,786.00	50.00

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5年以上	3,595,371.99	3,595,371.99	100.00
<b>合计</b>	<b>96,908,016.10</b>	<b>9,719,429.58</b>	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额		8,830,780.86	1,159,830.39	9,990,611.25
2023年1月1日余额在本年	—			-
--转入第二阶段				-
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		12,901,710.86	498,489.66	13,400,200.52
本年转回			71,008.00	71,008.00
本年转销				-
本年核销		564,043.30	274,572.00	838,615.30
出售子公司减少		11,449,018.84	28,938.01	11,477,956.85
其他变动				-
2023年12月31日余额		<b>9,719,429.58</b>	<b>1,283,802.04</b>	<b>11,003,231.62</b>

(4) 本年度计提、转回(或收回)坏账准备情况

项目	年初金额	本年变动金额				年末金额
		计提	收回或转回	本年核销	出售子公司减少	
坏账准备	9,990,611.25	13,400,200.52	71,008.00	838,615.30	11,477,956.85	11,003,231.62

(5) 本年度实际核销的其他应收款。

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	838,615.30

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
客户1	往来款	62,040,360.69	1年以内	63.18	3,102,018.03
客户2	投标保证金	3,700,000.00	1年以内	3.77	185,000.00
客户3	合作诚意金	3,000,000.00	1年以内	3.06	150,000.00
客户4	往来款	2,794,344.43	1年以内、1-3年	2.85	329,036.22
客户5	保证金	1,450,000.00	1年以内	1.48	72,500.00
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>72,984,705.12</b>	<b>—</b>	<b>74.34</b>	<b>3,838,554.25</b>

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款：无。

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	29,736,043.82	1,522,412.55	28,213,631.27
生产成本	25,439,710.76	59,771.44	25,379,939.32
库存商品	30,214,953.23	1,489,030.45	28,725,922.78
发出商品	44,760,721.87	2,607,225.57	42,153,496.30
委托加工物资	1,727,467.94	1,119,027.11	608,440.83
合同履约成本	103,690,356.29	33,777,935.80	69,912,420.49
<b>合计</b>	<b>235,569,253.91</b>	<b>40,575,402.92</b>	<b>194,993,850.99</b>

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	77,721,852.96	1,492,641.61	76,229,211.35
生产成本	148,620,799.54	5,970,328.57	142,650,470.97
库存商品	16,905,982.95	450,521.95	16,455,461.00
发出商品	31,861,454.08	2,607,225.57	29,254,228.51
委托加工物资	1,153,612.76	810,946.27	342,666.49
合同履约成本	120,482,389.49	33,777,935.80	86,704,453.69
<b>合计</b>	<b>396,746,091.78</b>	<b>45,109,599.77</b>	<b>351,636,492.01</b>

(2) 存货跌价准备

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	处置子公司减少	
原材料	1,492,641.61	2,039,382.49		124,799.70	1,884,811.85	1,522,412.55
生产成本	5,970,328.57	3,798,909.14		-	9,709,466.27	59,771.44
库存商品	450,521.95	1,052,516.05		-	14,007.55	1,489,030.45
发出商品	2,607,225.57	-		-	-	2,607,225.57
委托加工物资	810,946.27	308,080.84		-	-	1,119,027.11
合同履约成本	33,777,935.80	-		-	-	33,777,935.80
<b>合计</b>	<b>45,109,599.77</b>	<b>7,198,888.52</b>		<b>124,799.70</b>	<b>11,608,285.67</b>	<b>40,575,402.92</b>

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
原材料	可收回金额低于账面价值	本期已使用或报废
生产成本	可收回金额低于账面价值	
库存商品	可收回金额低于账面价值	
发出商品	可收回金额低于账面价值	
委托加工物资	可收回金额低于账面价值	
合同履约成本	可收回金额低于账面价值	

(4) 存货年末余额中不存在借款费用资本化的情况。

9. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	7,430,254.02	409,473.72	7,020,780.30	15,160,326.61	1,012,032.66	14,148,293.95
<b>合计</b>	<b>7,430,254.02</b>	<b>409,473.72</b>	<b>7,020,780.30</b>	<b>15,160,326.61</b>	<b>1,012,032.66</b>	<b>14,148,293.95</b>

(2) 年内账面价值发生的重大变动金额和原因

项目	变动金额	变动原因
质保金	-7,127,513.65	主要系部分合同质保义务到期。
<b>合计</b>	<b>-7,127,513.65</b>	—

(3) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额
----	------

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项金额计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	7,430,254.02	100.00	409,473.72	5.51	7,020,780.30
其中：账龄组合	7,430,254.02	100.00	409,473.72	5.51	7,020,780.30
其他组合					
<b>合计</b>	<b>7,430,254.02</b>	<b>100.00</b>	<b>409,473.72</b>	<b>5.51</b>	<b>7,020,780.30</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项金额计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	15,160,326.61	100.00	1,012,032.66	6.68	14,148,293.95
其中：账龄组合	15,160,326.61	100.00	1,012,032.66	6.68	14,148,293.95
其他组合					
<b>合计</b>	<b>15,160,326.61</b>	<b>100.00</b>	<b>1,012,032.66</b>	<b>6.68</b>	<b>14,148,293.95</b>

1) 合同资产按单项计提坏账准备：无

2) 合同资产按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,671,033.71	333,551.69	5
1-2年	759,220.31	75,922.03	10
<b>合计</b>	<b>7,430,254.02</b>	<b>409,473.72</b>	<b>—</b>

(4) 合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销/核销	出售子公司转出	年末余额
合同资产	1,012,032.66	-602,558.94				409,473.72
<b>合计</b>	<b>1,012,032.66</b>	<b>-602,558.94</b>				<b>409,473.72</b>

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(5) 本年实际核销的合同资产：无。

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
一年内到期的长期应收款		63,041,789.21	分期收款提供劳务

注：本期减少为处置子公司江苏亿金所致。

11. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	24,919,572.82	36,107,285.16
待认证进项税	5,508,832.57	806,680.13
预缴的企业所得税	20,637.52	617,000.58
其他	11,669.12	29,870.00
<b>合计</b>	<b>30,460,712.03</b>	<b>37,560,835.87</b>

12. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	
分期收款销售商品	10,087,352.53	574,886.09	9,512,466.44	4.75%
<b>合计</b>	<b>10,087,352.53</b>	<b>574,886.09</b>	<b>9,512,466.44</b>	

(续)

项目	年初余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	
分期收款销售商品	62,503,665.51	3,011,119.09	59,492,546.42	4.75%-6.5%
<b>合计</b>	<b>62,503,665.51</b>	<b>3,011,119.09</b>	<b>59,492,546.42</b>	

(2) 长期应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	10,087,352.53	100.00	574,886.09	5.70	9,512,466.44
其中：账龄组合	7,076,252.70	70.15	574,886.09	8.12	6,501,366.61

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其他组合	3,011,099.83	29.85			3,011,099.83
<b>合计</b>	<b>10,087,352.53</b>	<b>100.00</b>	<b>574,886.09</b>	<b>5.70</b>	<b>9,512,466.44</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	62,503,665.51	100.00	3,011,119.09	4.82	59,492,546.42
其中: 账龄组合	56,698,574.55	90.71	3,011,119.09	5.31	53,687,455.46
其他组合	5,805,090.96	9.29			5,805,090.96
<b>合计</b>	<b>62,503,665.51</b>	<b>100.00</b>	<b>3,011,119.09</b>	<b>4.82</b>	<b>59,492,546.42</b>

1) 长期应收款按单项计提坏账准备: 无。

2) 长期应收款按按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,654,783.70	132,739.19	5.00
1-2年	4,421,469.00	442,146.90	10.00
<b>合计</b>	<b>7,076,252.70</b>	<b>574,886.09</b>	<b>—</b>

3) 长期应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额		3,011,119.09		3,011,119.09
2023年1月1日长期应收款账面余额在本年				

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		1,853,767.00		1,853,767.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
出售子公司转出		4,290,000.00		4,290,000.00
2023年12月31日余额		574,886.09		574,886.09

(3) 长期应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	出售子公司转出	
分期收款 销售商品	3,011,119.09	1,853,767.00			4,290,000.00	574,886.09
<b>合计</b>	<b>3,011,119.09</b>	<b>1,853,767.00</b>			<b>4,290,000.00</b>	<b>574,886.09</b>

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初 余额	本年增减变动								年末余额	减值 准备 年末 余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值 准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业	31,385,993.98			1,229,642.40						32,615,636.38	
四川川西数据产业有限 公司	31,385,993.98			1,229,642.40						32,615,636.38	
<b>合计</b>	<b>31,385,993.98</b>			<b>1,229,642.40</b>						<b>32,615,636.38</b>	

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.年初余额	65,607,544.35	3,318,589.81	68,926,134.16
2.本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 其他			
3.本年减少金额	54,317,062.80	-	54,317,062.80
(1) 处置	46,467,243.77	-	46,467,243.77
(2) 出售子公司减少	7,849,819.03	-	7,849,819.03
(3) 其他转出			
4.年末余额	11,290,481.55	3,318,589.81	14,609,071.36
二、累计折旧和累计摊销			
1.年初余额	15,738,328.84	1,337,648.15	17,075,976.99
2.本年增加金额	1,156,905.20	54,272.40	1,211,177.60
(1) 计提	1,156,905.20	54,272.40	1,211,177.60
(2) 其他			
3.本年减少金额	11,006,117.58	-	11,006,117.58
(1) 处置	9,473,222.38	-	9,473,222.38
(2) 出售子公司减少	1,532,895.20	-	1,532,895.20
(3) 其他转出			
4.年末余额	5,889,116.46	1,391,920.55	7,281,037.01
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本年增加金额	980,968.23		980,968.23
(1) 计提	980,968.23		980,968.23
(2) 其他			
3.本年减少金额	980,968.23	-	980,968.23
(1) 出售子公司减少	980,968.23	-	980,968.23
(2) 其他转出			
4.年末余额			
四、账面价值			
1.年末账面价值	5,401,365.09	1,926,669.26	7,328,034.35
2.年初账面价值	49,869,215.51	1,980,941.66	51,850,157.17

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 采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：无。

15. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	88,859,848.19	163,815,085.07

15.1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
<b>一、账面原值</b>					
1.年初余额	178,830,099.66	65,314,282.30	8,367,296.39	10,191,184.13	262,702,862.48
2.本年增加金额		2,964,912.00	-	280,008.86	3,244,920.86
(1) 购置		2,964,912.00	-	280,008.86	3,244,920.86
(2) 在建工程转入					
(3) 其他					
3.本年减少金额	90,390,819.64	20,025,955.40	5,420,708.09	1,494,578.46	117,332,061.59
(1) 处置或报废	22,076,329.95	7,530,866.34	700,000.00	20,832.27	30,328,028.56
(2) 出售子公司减少	68,314,489.69	12,495,089.06	4,720,708.09	1,473,746.19	87,004,033.03
(3) 其他减少					
4.年末余额	88,439,280.02	48,253,238.9	2,946,588.30	8,976,614.53	148,615,721.75
<b>二、累计折旧</b>					
1.年初余额	48,536,963.69	36,132,234.49	5,422,405.47	8,637,617.87	98,729,221.52
2.本年增加金额	4,807,137.83	4,090,594.06	523,166.07	841,291.67	10,262,189.63
(1) 计提	4,807,137.83	4,090,594.06	523,166.07	841,291.67	10,262,189.63
3.本年减少金额	31,513,945.53	11,950,742.58	4,402,747.70	1,368,101.78	49,235,537.59
(1) 处置或报废	4,611,275.31	4,778,959.39	487,665.64	17,753.61	9,895,653.95
(2) 出售子公司减少	26,902,670.22	7,171,783.19	3,915,082.06	1,350,348.17	39,339,883.64
(3) 其他减少					
4.年末余额	21,830,155.99	28,272,085.97	1,542,823.84	8,110,807.76	59,755,873.56
<b>三、减值准备</b>					
1.年初余额		158,555.89			158,555.89
2.本年增加金额	1,509,565.62	-	-	-	1,509,565.62
(1) 计提	1,509,565.62	-	-	-	1,509,565.62
3.本年减少金额	1,509,565.62	158,555.89			1,668,121.51
(1) 处置或报废	-	158,555.89	-	-	158,555.89
(2) 出售子公司减少	1,509,565.62	-	-	-	1,509,565.62

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
(3) 其他减少					
4.年末余额					
<b>四、账面价值</b>					
1.年末账面价值	66,609,124.03	19,981,152.93	1,403,764.46	865,806.77	88,859,848.19
2.年初账面价值	130,293,135.97	29,023,491.92	2,944,890.92	1,553,566.26	163,815,085.07

- (1) 年末无暂时闲置的固定资产。
- (2) 年末无通过经营租赁租出的固定资产。
- (3) 年末无未办妥产权证书的固定资产。

16. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	-	233,628.33

16.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他零星工程				233,628.33		233,628.33
<b>合计</b>				<b>233,628.33</b>		<b>233,628.33</b>

- (2) 重大在建工程项目变动情况：无。

17. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋、建筑物	合计
<b>一、账面原值</b>		
1.年初余额	6,067,175.36	6,067,175.36
2.本年增加金额	5,019,545.68	5,019,545.68
(1) 租入	5,019,545.68	5,019,545.68
(2) 其他	-	-
3.本年减少金额	3,182,449.28	3,182,449.28
4.年末余额	7,904,271.76	7,904,271.76
<b>二、累计折旧和累计摊销</b>		

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	合计
1.年初余额	3,304,100.69	3,304,100.69
2.本年增加金额	3,368,597.20	3,368,597.20
(1) 计提	3,368,597.20	3,368,597.20
(2) 其他	-	-
3.本年减少金额	3,182,449.28	3,182,449.28
4.年末余额	3,490,248.61	3,490,248.61
三、减值准备		
四、账面价值		
1.年末账面价值	4,414,023.15	4,414,023.15
2.年初账面价值	2,763,074.67	2,763,074.67

18. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	非专利权	特许经营权	其他	合计
<b>一、账面原值</b>						
1.年初余额	72,367,929.86	19,801,000.00	3,394,162.95	411,877,171.22	11,983,564.37	519,423,828.40
2.本年增加金额	-	-	-	889,942.44	527,364.92	1,417,307.36
(1) 购置	-	-	-	889,942.44	527,364.92	1,417,307.36
3.本年减少金额	53,014,653.38	19,755,600.00	-	122,035,635.14	3,701,334.29	198,507,222.81
(1) 处置或报废	11,605,885.50	5,600.00	-	-	-	11,611,485.50
(2) 出售子公司减少	41,408,767.88	19,750,000.00	-	122,035,635.14	3,701,334.29	186,895,737.31
(3) 其他减少						
4.年末余额	19,353,276.48	45,400.00	3,394,162.95	290,731,478.52	8,809,595.00	322,333,912.95
<b>二、累计摊销</b>						
1.年初余额	14,334,068.10	19,781,428.26	3,355,985.10	7,112,798.55	7,366,720.53	51,951,000.54
2.本年增加金额	923,374.84	2,503.11	38,177.85	5,384,990.10	778,657.94	7,127,703.84
(1) 计提	923,374.84	2,503.11	38,177.85	5,384,990.10	778,657.94	7,127,703.84
(2) 其他增加	-	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	11,376,932.18	19,755,600.00	-	12,497,788.65	2,819,746.25	46,450,067.08
(1) 处置或报废	2,829,925.92	5,600.00	-	-	-	2,835,525.92
(2) 出售子公司减少	8,547,006.26	19,750,000.00	-	12,497,788.65	2,819,746.25	43,614,541.16
(3) 其他减少						
4.年末余额	3,880,510.76	28,331.37	3,394,162.95	-	5,325,632.22	12,628,637.30
<b>三、减值准备</b>						
1.年初余额				33,418,275.69		33,418,275.69

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	非专利权	特许经营权	其他	合计
2. 本年增加金额	-	-	-	7,812,669.33	-	7,812,669.33
(1) 计提	-	-	-	7,812,669.33	-	7,812,669.33
3. 本年减少金额	-	-	-	25,299,466.50	-	25,299,466.50
(1) 处置或报废						
(2) 出售子公司减少	-	-	-	25,299,466.50	-	25,299,466.50
(3) 其他减少						
4. 年末余额	-	-	-	15,931,478.52	-	15,931,478.52
<b>四、账面价值</b>						
1. 年末账面价值	15,472,765.72	17,068.63	-	274,800,000.00	3,483,962.78	293,773,797.13
2. 年初账面价值	58,033,861.76	19,571.74	38,177.85	371,346,096.98	4,616,843.84	434,054,552.17

注：本年处于建设期间的特许经营权有：

①平昌县黄滩坝医疗科技产业园B区建设项目

2017年8月,平昌县人民政府授权的项目实施机构平昌县卫生和计划生育局委托的政府出资方四川巴山佛光医疗投资有限公司与本公司和联合体单位平昌县宏源建筑工程有限责任公司(简称宏源建筑)签订了《平昌县黄滩坝医疗科技产业园B区建设项目PPP项目合同》(简称平昌项目),合同约定按照BOT(建设-经营-移交)模式展开合作;平昌县卫生和计划生育局授予公司对平昌县黄滩坝医疗科技产业园B区建设项目10年的特许经营权,本公司和宏源建筑负责平昌项目的投资、建设、维护经营,获得服务费,特许经营期届满,平昌县卫生和计划生育局履行完政府支出责任义务后将项目设施无偿完整移交平昌县卫生和计划生育局或其指定机构。

截至本报告批准报出日,该项目主体已建设完毕,已完成部分装修机电工程,政府方加固工程正在施工,项目正常推进中。

该项目验收过程中涉及工程变更,建设期延长,出现减值迹象,本公司编制年度财务报表时聘请天源资产评估有限公司进行了减值测试评估,根据测试结果应计提资产减值准备1,593.15万元,以前年度已计提863.12万元,本年计提资产减值准备730.03万元

(2) 年末无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 无形资产的减值测试情况

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

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

						参 数	据
平昌县黄滩坝医疗科技产业园B区建设项目	282,100,322.35	274,800,000.00	-7,300,322.35	12	年收入： 30,519,890.91 至 79,617,639.79 ； 年息税前利润： -2,654,130.55 至 79,617,639.79 。 折现率：7.32%	/	/
<b>合计</b>	<b>282,100,322.35</b>	<b>274,800,000.00</b>	<b>-7,300,322.35</b>	—	—	—	—

19. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的		处置		
依米康软件	25,234,526.19					25,234,526.19
依米康智能	30,038,218.23					30,038,218.23
江苏亿金	33,241,756.28			33,241,756.28		-
<b>合计</b>	<b>88,514,500.70</b>		-	<b>33,241,756.28</b>		<b>55,272,744.42</b>

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
依米康软件	25,234,526.19					25,234,526.19
依米康智能		14,782,413.44				14,782,413.44
江苏亿金	33,241,756.28			33,241,756.28		-
<b>合计</b>	<b>58,476,282.47</b>	<b>14,782,413.44</b>	-	<b>33,241,756.28</b>	-	<b>40,016,939.63</b>

注1：商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

1) 资产组或资产组组合的确定方法：将依米康智能商誉以及商誉相关的固定资产认定为与商誉相关的资产组；

2) 年末各资产组及资产组组合的账面价值，由其相关的长期资产或长期资产及营运资产构成，不包括非经营性资产。减值前年末各资产组或资产组组合账面价值如下：

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位：元

资产组名称	资产组或资产组组合年末账面金额	归属于母公司股东的商誉账面价值	归属于少数股东的商誉账面价值	全部商誉账面价值	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值
依米康合并依米康智能所形成的商誉以及商誉相关的资产组（注）	127,658.53	30,038,218.23	28,779,518.66	58,817,736.89	58,945,395.42

注：本公司合并依米康智能所形成的商誉系2013年本公司收购依米康智能51.07%股权时形成，持股51.07%对应的商誉账面价值为30,038,218.23元，2013年依米康智能整体商誉为58,817,736.89元。2017年本公司收购依米康智能少数股权，收购完成后本公司持有依米康智能100%股权。年末本公司在对依米康智能持股51.07%对应的商誉30,038,218.23元进行减值测试，计提减值准备后，归属于持股51.07%对应的商誉为15,255,804.79元，依米康智能整体商誉为29,872,341.47元。

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 注2: 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本集团根据《企业会计准则第8号—资产减值》及相关指南、讲解,以及中国证监会《会计监管风险提示第8号——商誉减值》关于商誉减值测试的相关规定及要求,对商誉进行减值测试。

本公司本年度聘请天源资产评估有限公司对依米康智能商誉进行减值测试评估,经测试,分摊了该商誉的资产组的账面价值小于其预计未来现金流量净现值的现值,商誉无需计提减值准备。

#### 1) 可回收金额的确定方法

根据《企业会计准则第8号—资产减值》及相关规定,对商誉相关的资产组的可回收金额的估计,按照公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司减值测试以预计未来现金流量的现值作为可回收金额。

#### 2) 减值测试过程及参数

资产组名称	预测期间	预测期营业收入增长率	预测期利润率	预测期净利润(注1)	稳定期间	稳定期营业收入增长率(%)	稳定期利润率	稳定期净利润	折现率	预计未来现金流量的现值
依米康合并依米康智能所形成的商誉以及商誉相关资产组	2024-2028年	0.00%-128.45%	1.92%-2.16%	10,033,800.00 -11,097,100.00	2028年及以后	0.00%	1.92%	10,033,800.00	11.25%	30,000,000.00

注1: 净利润系指预测期息税前利润总额,折现率为税前折现率。

(3) 商誉减值测试的影响: 本年末商誉对应的被投资单位在收购日不存在对本年度的业绩承诺。

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

20. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
购房款	351,862.23	-	15,993.72	-	335,868.51
装修费	697,815.50	612,338.06	777,345.05	-	532,808.51
<b>合计</b>	<b>1,049,677.73</b>	<b>612,338.06</b>	<b>793,338.77</b>	<b>-</b>	<b>868,677.02</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	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备计提的递延所得税资产	249,580,261.32	39,113,951.96	312,649,571.94	50,427,586.36
内部交易未实现利润	2,048,607.45	307,591.56	2,186,061.20	327,909.18
递延收益计提的递延所得税资产	1,906,666.42	285,999.96	2,039,330.18	305,899.53
预计负债计提的递延所得税资产	10,148,738.19	1,522,310.73	857,561.72	128,634.26
租赁负债计提的递延所得税资产	4,606,446.22	690,966.94	1,904,022.68	285,603.40
公允价值变动计提的递延所得税资产	1,200,000.00	180,000.00	-	-
<b>合计</b>	<b>269,490,719.60</b>	<b>42,100,821.15</b>	<b>319,636,547.72</b>	<b>51,475,632.73</b>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并被购买方账面可辨认净资产评估增值	-	-	25,647,049.87	3,847,057.48
以前年度业绩补偿			61,753,867.53	9,263,080.13
使用权资产	4,414,023.15	662,103.48	2,763,074.67	414,461.20
<b>合计</b>	<b>4,414,023.15</b>	<b>662,103.48</b>	<b>90,163,992.07</b>	<b>13,524,598.81</b>

(3) 未确认递延所得税资产的明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	433,758,982.92	292,115,556.89
可抵扣暂时性差异		1,220,184.95
<b>合计</b>	<b>433,758,982.92</b>	<b>293,335,741.84</b>

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2022			
2023			
2024	-	2,893,400.27	
2025	-	133,891,618.26	
2026	97,787,687.93	86,435,826.05	
2027	27,828,462.86	54,332,487.84	
2028	284,389,371.33	-	
2030	2,607,073.85	2,607,073.85	
2032	11,637,480.99	11,955,150.62	
2033	9,508,905.96	-	
<b>合计</b>	<b>433,758,982.92</b>	<b>292,115,556.89</b>	—

22. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产	-	-	-	266,035.00		266,035.00
合同质保金	12,082,453.24	663,627.90	11,418,825.34	26,668,519.02	1,642,364.91	25,026,154.11
<b>合计</b>	<b>12,082,453.24</b>	<b>663,627.90</b>	<b>11,418,825.34</b>	<b>26,934,554.02</b>	<b>1,642,364.91</b>	<b>25,292,189.11</b>

23. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	36,231,765.48	36,231,765.48	冻结、保证金	票据保证金、保函保证金、冻结的银行存款等
应收票据	1,094,348.80	1,039,631.36	质押	质押
应收账款	5,125.96	4,869.66	质押	质押
投资性房地产	13,387,566.36	6,853,492.01	抵押	抵押借款
固定资产	90,530,511.50	23,233,976.73	抵押	抵押借款

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

无形资产	19,353,276.48	15,472,765.72	抵押	抵押借款
<b>合计</b>	<b>160,602,594.58</b>	<b>82,836,500.96</b>	—	—

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	40,735,316.78	40,735,316.78	冻结、保证金	票据保证金、保函保证金、冻结的银行存款等
应收票据	21,373,938.28	20,305,241.37	质押	质押
应收账款	12,545,343.87	11,918,076.68	质押	质押
投资性房地产	61,076,315.13	45,326,085.34	抵押	抵押借款
固定资产	146,078,575.16	107,600,085.20	抵押	抵押借款
无形资产	41,547,395.98	32,944,459.04	抵押	抵押借款
<b>合计</b>	<b>323,356,885.20</b>	<b>258,829,264.41</b>	—	—

24. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	74,034,826.17	52,820,000.00
抵押借款	50,022,854.68	123,900,000.00
保证借款	84,051,150.95	124,250,000.00
票据融资借款	1,094,348.80	21,373,938.28
<b>合计</b>	<b>209,203,180.60</b>	<b>322,343,938.28</b>

25. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	4,186,000.00	38,357,850.70
商业承兑汇票	82,663,219.34	53,896,959.59
<b>合计</b>	<b>86,849,219.34</b>	<b>92,254,810.29</b>

注：年末无已到期未支付的应付票据。

26. 应付账款

(1) 应付账款列示

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应付账款	444,695,117.72	513,826,376.28

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	其中:1年以上金额	未偿还或结转的原因
供应商1	55,195,368.81	55,195,368.81	根据项目结算情况付款
供应商2	13,607,573.37	13,607,573.37	根据项目结算情况付款
供应商3	13,104,229.82	8,608,505.74	根据项目结算情况付款
供应商4	4,507,601.27	4,460,192.71	根据项目结算情况付款
供应商5	6,120,101.13	3,984,024.07	根据项目结算情况付款
<b>合计</b>	<b>92,534,874.40</b>	<b>85,855,664.70</b>	

27. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	108,767,707.50	105,239,147.30
<b>合计</b>	<b>108,767,707.50</b>	<b>105,239,147.30</b>

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
客户1	16,065,825.15	未完工
客户2	9,970,324.99	未完工
客户3	2,199,819.11	未完工
<b>合计</b>	<b>28,235,969.25</b>	—

(3) 合同负债的账面价值在本年发生的重大变动情况: 无。

28. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			本期支付	出售子公司减少	
短期薪酬	22,102,283.06	146,438,279.80	144,722,223.91	7,244,464.89	16,573,874.06
离职后福利-设定提存计划	20,145.52	11,507,806.36	10,951,917.06	110,468.81	465,566.01
辞退福利		231,850.00	231,850.00	-	-
<b>合计</b>	<b>22,122,428.58</b>	<b>158,177,936.16</b>	<b>155,905,990.97</b>	<b>7,354,933.70</b>	<b>17,039,440.07</b>

(2) 短期薪酬

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			本期支付	出售子公司减少	
工资、奖金、津贴和补贴	17,332,154.43	132,045,065.02	130,429,270.02	3,071,418.41	15,876,531.02
应付福利费		2,233,349.40	2,233,349.40	-	-
社会保险费	11.47	5,687,132.97	5,489,169.81	45,390.84	152,583.79
其中：医疗保险费		5,295,417.91	5,112,144.26	36,405.10	146,868.55
工伤保险费		267,469.91	258,115.48	4,021.74	5,332.69
生育保险费	11.47	124,245.15	118,910.07	4,964.00	382.55
住房公积金	5,656.00	4,515,184.11	4,489,060.11	732.00	31,048.00
工会经费和职工教育经费	4,764,461.16	1,957,548.30	2,081,374.57	4,126,923.64	513,711.25
<b>合计</b>	<b>22,102,283.06</b>	<b>146,438,279.80</b>	<b>144,722,223.91</b>	<b>7,244,464.89</b>	<b>16,573,874.06</b>

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			本期支付	出售子公司减少	
基本养老保险	20,145.52	11,129,190.55	10,587,021.74	107,139.84	455,174.49
失业保险费		378,615.81	364,895.32	3,328.97	10,391.52
<b>合计</b>	<b>20,145.52</b>	<b>11,507,806.36</b>	<b>10,951,917.06</b>	<b>110,468.81</b>	<b>465,566.01</b>

29. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	816,888.60	2,680,849.70
企业所得税	678.72	784,164.10
个人所得税	175,544.24	466,714.42
城市维护建设税	327,951.71	570,023.55
房产税	4,613.04	280,198.74
土地使用税	42.35	54,393.59
教育费附加	121,799.91	241,644.28
地方教育费附加	112,312.75	192,208.98
印花税	93,393.73	144,766.08
其他	21,458.78	19,036.95
<b>合计</b>	<b>1,674,683.83</b>	<b>5,434,000.39</b>

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

30.其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	25,700,195.83	158,707,885.71
<b>合计</b>	<b>25,700,195.83</b>	<b>158,707,885.71</b>

29.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	3,881,777.69	7,199,176.09
拆借款		119,076,905.15
股权收购款		2,038,300.00
关联方往来	8,703,646.75	4,494,407.75
代收代付款	337,864.50	35,259.84
尚未登记的员工增资款		11,527,996.00
其他款项	12,776,906.89	14,335,840.88
<b>合计</b>	<b>25,700,195.83</b>	<b>158,707,885.71</b>

注：其他应付款年末余额较年初余额减少 83.81%，主要系处置子公司江苏亿金所致。

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

31.一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	115,443,888.97	21,325,797.38
一年内到期的租赁负债	3,147,879.48	1,006,140.68
<b>合计</b>	<b>118,591,768.45</b>	<b>22,331,938.06</b>

32.其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	54,403,662.42	62,898,714.97
已背书未到期的票据	12,381,603.01	26,781,102.17
已收款未到期的供应链平台融资	1,211,904.00	-

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	67,997,169.43	89,679,817.14

33. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	112,090,000.00	132,470,000.00
抵押借款	-	40,000,000.00
信用借款	-	854,202.62
合计	112,090,000.00	173,324,202.62

34. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	1,458,566.74	897,882.00

35. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
预计维修费	453,975.81	766,229.00	
未决诉讼	9,694,762.38	857,561.72	注
合计	10,148,738.19	1,623,790.72	

注:详见本附注十四.2或有事项所述,部分未决诉讼涉及或有负债,本公司综合考虑相关风险、不确定性等因素,按最佳估计数确认各项未决诉讼的预计负债。

36. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	17,039,330.18		15,132,663.76	1,906,666.42	收到政府补助

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关与收益相关
节能型精密机房空调生产研发技术改造项目	52,663.72	-	52,663.72			与资产相关
新建生产线(固定资产投资)政府补助	1,986,666.46	-	80,000.04	-	1,906,666.42	与资产相关

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关与收益相关
城镇污水垃圾处理设施及污水管网工程项目	15,000,000.00	-		15,000,000.00	-	与资产相关
<b>合计</b>	<b>17,039,330.18</b>	<b>-</b>	<b>132,663.76</b>	<b>15,000,000.00</b>	<b>1,906,666.42</b>	

注:其他变动系处置子公司江苏亿金导致。

37.股本

项目	期初余额	本年变动增减(+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	437,470,194.00	3,017,800.00				3,017,800.00	440,487,994.00

注：2023年1月6日限制性股票登记手续完成，增加股本3,017,800.00元，资本公积8,510,196.00元。

38.资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	48,049,004.93	8,510,196.00		56,559,200.93
其他资本公积	37,009,303.52		11,116,472.97	25,892,830.55
<b>合计</b>	<b>85,058,308.45</b>	<b>8,510,196.00</b>	<b>11,116,472.97</b>	<b>82,452,031.48</b>

注：本期资本公积的增加为2023年1月6日限制性股票登记手续完成，增加股本3,017,800.00元，资本公积8,510,196.00元。减少系绩效未达标，冲减了2022年计提股权激励费用11,116,472.97元。

39.专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	5,084,892.55	52,638.53	5,137,531.08	

注：本期专项储备的减少主要系处置子公司江苏亿金所致。

40.盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	29,282,946.78	-	-	29,282,946.78

41.未分配利润

项目	本年	上年
----	----	----

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年	上年
上年年末余额	72,490,829.30	115,008,326.14
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更	-	
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	72,490,829.30	115,008,326.14
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-216,455,147.81	-32,451,515.66
减：提取法定盈余公积	-	1,316,577.30
应付普通股股利	-	8,749,403.88
本年年末余额	-143,964,318.51	72,490,829.30

42. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本的情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	757,025,501.53	646,678,290.16	867,793,531.81	724,179,483.55
其他业务	44,249,712.53	38,406,471.14	11,188,310.71	2,230,218.55
合计	801,275,214.06	685,084,761.30	878,981,842.52	726,409,702.10

注：其他业务收入中包含处置投资性房地产收入33,998,120.86元，其他业务成本中包含处置投资性房地产成本36,994,021.39元。

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年主营业务收入	本年主营业务成本
业务类型	801,275,214.06	685,084,761.30
其中：		
ICT 领域产品	690,146,478.41	572,473,022.92
环保治理领域产品	111,128,735.65	112,611,738.38
按经营地区分类	801,275,214.06	685,084,761.30
其中：		
东北区	18,289,344.28	14,928,484.22
华北区	213,469,407.36	193,591,892.37
华东区	294,178,136.61	251,950,721.15
西北区	26,140,727.64	20,462,803.04

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	本年主营业务收入	本年主营业务成本
西南区	127,570,022.07	96,078,606.89
中南区	121,627,576.10	108,072,253.63
市场或客户类型	801,275,214.06	685,084,761.30
其中：		
信息数据领域	690,146,478.41	572,473,022.92
环保治理领域	111,128,735.65	112,611,738.38

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的待确认的收入金额为 722,359,431.04 元。

(4) 营业收入具体情况

项目	本年发生额	上年发生额
营业收入	801,275,214.06	878,981,842.52
减：与主营业务无关的业务收入	44,249,712.53	11,188,310.71
1.正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	44,249,712.53	11,188,310.71
不具备商业实质的收入		
扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入	757,025,501.53	867,793,531.81

43. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,313,345.45	1,477,008.42
教育费附加	594,051.50	644,372.13
地方教育费附加	396,034.36	454,427.36
土地使用税	794,684.14	1,139,530.36
房产税	1,990,560.83	2,698,117.33
印花税	486,372.38	536,975.79
其他	115,422.44	148,796.58
处置投资性房地产土地增值税	2,635,334.24	
<b>合计</b>	<b>8,325,805.34</b>	<b>7,099,227.97</b>

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

44. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	46,236,340.15	49,448,226.34
差旅费	4,099,720.26	3,009,479.50
修理维护费	6,212,367.69	5,797,198.03
招待费(注)	6,935,646.85	3,602,307.22
房租和水电	2,625,105.07	1,588,201.83
办公费	351,745.18	467,141.90
咨询费	5,581,839.92	6,909,079.01
会务费	901,868.56	373,533.08
折旧费(含使用权资产折旧)	704,911.71	1,579,272.93
广告宣传费	595,372.90	902,439.12
其他	5,138,824.39	3,439,252.54
<b>合计</b>	<b>79,383,742.68</b>	<b>77,116,131.50</b>

注：招待费本年发生额较上年发生额增加 92.53%，主要系公司加强市场拓展产生的招待费增加。

45. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	44,697,741.96	46,880,897.25
摊销费	1,400,887.78	1,779,565.13
差旅费	2,901,543.67	2,779,152.13
折旧费	8,643,804.43	5,839,599.38
办公费	1,293,672.29	1,484,199.46
招待费	2,216,948.15	1,958,411.66
中介费	5,295,807.61	3,189,361.31
房屋水电费	3,161,834.59	1,801,424.45
服务费(注1)	5,447,556.26	11,249,079.15
股权激励费用(注2)	-11,116,472.97	20,432,364.63
其他	4,425,800.25	5,279,318.15
<b>合计</b>	<b>68,369,124.02</b>	<b>102,673,372.70</b>

注1：服务费本年发生额较上年发生额降低 51.57%，主要系本期技术服务、咨询服务需求减少。

注2：股权激励费用本年发生额较上年发生额为负数，主要系绩效未达标，冲减了2022年计提股权激励费用。

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

46. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	33,326,250.81	36,167,417.75
第三方服务费	8,526,638.93	7,792,099.48
材料费	6,262,359.61	7,044,994.38
差旅费	1,030,217.79	602,776.01
折旧费	1,769,922.82	2,179,122.65
房租和水电费	490,365.69	658,317.52
办公费	64,015.25	48,760.80
设计费	94,339.62	453,514.85
无形资产摊销	283,287.69	376,042.80
业务招待费	224,967.66	53,342.80
其他	376,550.35	251,235.26
<b>合计</b>	<b>52,448,916.22</b>	<b>55,627,624.30</b>

47. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	29,298,739.65	31,661,492.31
减：利息收入	10,868,214.27	12,185,864.75
加：汇兑损失	744.33	
加：贴现息	460,604.01	1,212,089.17
加：其他支出	644,628.20	613,702.42
<b>合计</b>	<b>19,536,501.92</b>	<b>21,301,419.15</b>

注：本年利息收入中包含非金融机构资金利息收入 8,896,260.15 元。

48. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
增值税即征即退	5,458,590.96	4,604,052.65
企业发展相关政府补助	2,300,684.47	2,211,388.03
2021年度江苏省工业和信息产业转型升级专项资金项目		3,000,000.00
精密机房空调绿色设计平台建设项目		3,400,000.00
其他政府补助	633,194.95	911,289.78
个税手续费返还	69,052.18	39,666.34
债务重组收益		84,339.91
先进制造业进项加计抵减	2,526,504.05	
<b>合计</b>	<b>10,988,026.61</b>	<b>14,250,736.71</b>

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

49. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-1,200,000.00	
其中：权益工具投资	-1,200,000.00	
<b>合计</b>	<b>-1,200,000.00</b>	

50. 投资收益

项目	本年金额	上年金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	
处置长期股权投资产生的投资收益	-61,640,728.09	79,985,120.16
权益法核算的长期股权投资收益	1,229,642.40	-5,186,207.51
债务重组收益	-	15,261,615.95
<b>合计</b>	<b>-60,411,085.69</b>	<b>90,060,528.60</b>

注：处置长期股权投资产生的投资收益详见本附注七、4与5所述。

51. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-251,752.49	-72,269.77
应收账款坏账损失	-44,895,292.47	-10,047,623.48
其他应收款坏账损失	-13,329,192.52	1,264,280.15
长期应收款坏账损失	-1,853,767.00	-2,572,122.23
一年内到期的非流动资产坏账损失	-6,629,771.50	
<b>合计</b>	<b>-66,959,775.98</b>	<b>-11,427,735.33</b>

52. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-7,198,888.52	-3,618,210.15
合同资产减值损失	602,558.94	2,394,787.30
固定资产减值损失	-1,509,565.62	-158,555.89
无形资产减值损失	-7,812,669.33	-33,418,275.69
商誉减值损失	-14,782,413.44	
投资性房地产减值损失	-980,968.23	
其他非流动资产减值损失	373,703.96	-1,642,364.91
<b>合计</b>	<b>-31,308,242.24</b>	<b>-36,442,619.34</b>

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

53. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	-4,512,841.63	82,728.68
其中：固定资产处置收益	-4,512,841.63	
使用权资产处置收益	-	82,728.68
<b>合计</b>	<b>-4,512,841.63</b>	<b>82,728.68</b>

54. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
违约金	10,372.00	260,041.49	10,372.00
其他	760,381.41		760,381.41
<b>合计</b>	<b>770,753.41</b>	<b>260,041.49</b>	<b>770,753.41</b>

注：其他本年发生额主要为收取的成都轨道交通集团有限公司修建地铁占地赔付款。

55. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	7,066.69	325,596.62	7,066.69
违约金支出	1,077,104.76	314,441.44	1,077,104.76
预计赔偿损失	1,516,268.15	857,561.72	1,516,268.15
对外捐赠	5,300.00	5,100.00	5,300.00
其他	393,053.74	424,576.40	393,053.74
<b>合计</b>	<b>2,998,793.34</b>	<b>1,927,276.18</b>	<b>2,998,793.34</b>

56. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	581,751.17	3,696,037.58
递延所得税费用	-24,815,700.27	-7,231,826.41
<b>合计</b>	<b>-24,233,949.10</b>	<b>-3,535,788.83</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
----	-------

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

本年合并利润总额	-267,505,596.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	-40,129,266.78
子公司适用不同税率的影响	-647,325.88
调整以前期间所得税的影响	581,427.88
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,575,646.36
权益法投资收益的影响	-184,446.36
合并范围投资收益的影响	-21,209,414.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	2,070.42
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	55,381,402.55
研究开发费用加计扣除	-6,028,986.47
冲销以前年度确认的递延所得税资产或负债的影响	-9,263,080.13
软件和集成电路产业企业所得税优惠	-4,311,976.45
<b>所得税费用</b>	<b>-24,233,949.10</b>

### 57. 现金流量表项目

#### (1) 与经营活动有关的现金

##### 1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	1,971,954.12	5,324,977.45
政府补助	5,327,719.71	9,072,814.64
受限制货币资金		29,383,616.58
违约金	770,753.41	260,041.49
保证金		39,305,874.18
往来及其他	69,052.18	47,685,390.95
<b>合计</b>	<b>8,139,479.42</b>	<b>131,032,715.29</b>

##### 2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费	8,031,481.72	6,391,407.64
保证金	7,099,859.99	
受限货币资金	16,205,694.55	
业务招待费	9,377,562.66	5,614,061.68
房租及物业费	6,791,285.83	4,047,943.80
服务费	16,979,906.21	23,796,480.34
其他销售费用、管理费用及研发费用等	23,661,219.11	21,197,950.45
往来及其他	45,735,377.70	
<b>合计</b>	<b>133,882,387.77</b>	<b>61,047,843.91</b>

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回交易性金融资产投资	2,038,300.00	
<b>合计</b>	<b>2,038,300.00</b>	

2) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到转让腾龙股权的承债款		106,219,980.19
<b>合计</b>		<b>106,219,980.19</b>

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
票据融资借款保证金	4,546,921.02	28,703,078.98
<b>合计</b>	<b>4,546,921.02</b>	<b>28,703,078.98</b>

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
偿还四川天府金融租赁公司、北京市文化科技有限公司等的融资租赁本金和利息	-	56,917,880.64
往来款项	7,584,568.89	6,036,665.96
支付租赁负债	2,503,792.30	3,843,587.42
<b>合计</b>	<b>10,088,361.19</b>	<b>66,798,134.02</b>

(4) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响: 无。

58. 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-243,271,647.18	-52,853,441.74
加: 资产减值准备	31,308,242.24	36,442,619.34
信用减值准备	66,959,775.98	11,427,735.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,473,367.23	13,536,472.89

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
使用权资产折旧	3,368,597.20	3,148,386.44
无形资产摊销	7,127,703.84	7,285,510.26
长期待摊费用摊销	793,338.77	1,139,163.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	4,512,841.63	-82,728.68
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	7,066.69	325,596.62
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	1,200,000.00	
财务费用(收益以“-”填列)	20,863,083.51	27,873,581.48
投资损失(收益以“-”填列)	60,411,085.69	-90,060,528.60
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-15,012,867.28	-6,936,259.08
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-9,802,833.00	-295,567.32
存货的减少(增加以“-”填列)	-12,234,542.01	92,697,158.48
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-114,965,729.70	46,273,152.44
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	82,485,785.69	-80,100,958.82
其他	-16,208,416.03	29,694,599.55
经营活动产生的现金流量净额	-120,985,146.73	39,514,492.36
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	131,053,347.39	171,793,568.95
减:现金的年初余额	171,793,568.95	123,185,377.45
加:现金等价物的年末余额		
减:现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-40,740,221.56	48,608,191.50

(1) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	本年金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	30,000,000.00
其中:江苏亿金环保科技有限公司及控股子公司	30,000,000.00
减:丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	126,074.19
其中:江苏亿金环保科技有限公司及控股子公司	126,074.19
加:以前期间发生的处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	2,850,000.00
其中:依米康冷元节能科技(上海)有限公司	2,850,000.00
处置子公司收到的现金净额	32,723,925.81

(2) 现金和现金等价物的构成

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
现金	131,053,347.39	171,793,568.95
其中：库存现金	11,056.42	12,564.15
可随时用于支付的银行存款	131,042,290.97	171,781,004.80
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	131,053,347.39	171,793,568.95
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		

(3) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况：无

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
受限货币资金	36,231,765.48	40,735,316.78	受限资金
合计	<b>36,231,765.48</b>	<b>40,735,316.78</b>	—

59. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中：欧元	2.50	7.8592	19.65

60. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	695,107.38	656,847.02

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营场地租赁	4,724,169.43	
合计	<b>4,724,169.43</b>	

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

### 六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	33,326,250.81	36,167,417.75
第三方服务费	8,526,638.93	7,792,099.48
材料费	6,262,359.61	7,044,994.38
差旅费	1,030,217.79	602,776.01
折旧费	1,769,922.82	2,179,122.65
房租和水电费	490,365.69	658,317.52
办公费	64,015.25	48,760.80
设计费	94,339.62	453,514.85
无形资产摊销	283,287.69	376,042.80
业务招待费	224,967.66	53,342.80
其他	376,550.35	251,235.26
合计	52,448,916.22	55,627,624.30
其中：费用化研发支出	52,448,916.22	55,627,624.30
资本化研发支出		

### 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. 反向收购：无。
4. 处置子公司：

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	股权处置价款	股权处 置比例 (%)	股权处 置方式	丧失控制权 的时点	丧失控 制权时 点的确 定依据	处置价款与处置 投资对应的合并 财务报表层面享 有该子公司净资 产份额的差额	丧失 控制权之 日剩余股 权的比例	丧失 控制权之 日剩余股 权的账 面价值	丧失 控制权之 日剩余股 权的公 允价值	按照公 允价值 重新计 量剩余 股权产 生的利 得或损 失	丧 失 控 之 制 权 剩 余 权 日 股 权 公 允 价 允 值 的 确 定 方 法 及 假 设	与原子公 司股权投 资相关的 其他综合 收益转入 投资损益 的金额
江苏亿金环保科 技有限公司及控 股子公司	30,000,000.00	53.84%	出售	2023年10月 19日	注2	-61,622,512.45	0	0	0	不适用	不适用	无

注1：依米康科技集团股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年9月23日召开第五届董事会第十六次会议和第五届监事会第九次会议，于2023年10月10日召开2023年第一次临时股东大会审议通过了《关于转让控股子公司江苏亿金53.84%股权的议案》，同意公司以3,000万元对价将持有的江苏亿金环保科技有限公司（以下简称“江苏亿金”）53.84%股权全部转让给江苏贝吉环境科技有限公司（以下简称“江苏贝吉”）。

2023年10月18日，公司收到江苏贝吉支付的交易尾款1,500万元，本次股权转让价款3,000万元已全部按时、足额收到。2023年10月19日，公司董事长兼总经理张菀女士、副总经理兼财务总监黄建军先生向江苏亿金董事会递交《辞职报告》，分别辞去江苏亿金董事职务、董事长职务，辞职后不在江苏亿金担任任何职务。

**依米康科技集团股份有限公司财务报表附注**

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

---

2023年11月13日，江苏亿金向江阴市行政审批局提交股权变更的申请,并于2023年11月16日取得江阴市行政审批局换发的《营业执照》。公司转让江苏亿金53.84%股权涉及的工商变更已办理完成，公司不再持有江苏亿金股权。

注2：丧失控制权时点的确定依据：购买方已支付了全部股权交易价款,在办理完交割手续时确认为丧失控制权时点。

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 清算子公司: 本年对曲水依米康智控企业管理中心(有限合伙)、曲水依米康智成企业管理中心(有限合伙)进行了清算。清算子公司确认投资收益: -18,215.64 元。

6. 新设子公司: 无

7. 设立、注销分公司: 无。

### 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

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
龙控软件	成都市	成都市高新区	计算机软件开发与系统集成	100.00		购买
依米康软件	深圳市	深圳市福田区	计算机集成系统	100.00		购买
四川龙控	成都市	成都市高新区	计算机集成系统		100.00	设立
依米康智能	西安市	西安市高新区	工程设计与施工	100.00		购买
平昌依米康	巴中市	巴中市	医院项目投资与管理	90.25		设立
依米康智云	成都市	成都市	软件开发	100.00		设立
依米康信息服务	成都市	成都市	信息技术咨询服务	100.00		设立
依米康企业管理	成都市	成都市	企业管理咨询	100.00		设立
依米康云软件	成都市	成都市	软件开发	100.00		设立
杭州智云	杭州市	杭州市	信息数据领域		100.00	设立

##### (2) 重要的非全资子公司:

本集团非全资子公司江苏亿金环保科技有限公司于2023年10月出售,本集团2023年度财务报表将江苏亿金环保科技有限公司2023年1-10月利润表及现金流量表纳入合并范围,不再合并其资产负债表。本集团2023年度确认江苏亿金环保科技有限公司少数股东损益-27,447,652.67元。

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息：

本年本集团非全资子公司江苏亿金环保科技有限公司于2023年10月出售，此处不再披露江苏亿金环保科技有限公司主要财务信息。

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
四川川西数据产业有限公司	四川省雅安市	四川省雅安市	软件和信息技术服务	30%		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
	四川川西数据产业有限公司	四川川西数据产业有限公司
流动资产	119,608,487.11	95,150,416.58
其中：现金和现金等价物	19,125,760.87	18,001,998.77
非流动资产	772,940,185.29	940,978,579.61
资产合计	892,548,672.40	1,036,128,996.19
流动负债	166,296,237.06	192,361,088.34
非流动负债	585,913,936.98	707,528,217.49
负债合计	752,210,174.04	899,889,305.83
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	140,338,498.36	136,239,690.36
按持股比例计算的净资产份额（注）	29,501,549.51	28,271,907.11
调整事项		
--商誉	3,114,086.87	3,114,086.87
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	32,615,636.38	31,385,993.98
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	144,351,194.63	116,317,172.97
财务费用	33,982,818.46	31,317,685.64

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

所得税费用	1,410,505.34	-287,391.29
净利润	4,098,808.00	-17,287,358.35
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	4,098,808.00	-17,287,358.35
本年度收到的来自联营企业的股利		1,055,801.14

注:由于四川川西数据产业有限公司各股东应缴出资款实际到位时间不同,故本公司在计算按持股比例享有的净资产份额时,享有其实收资本按本公司实际出资额计算,享有其盈余公积及未分配利润按持股比例计算。

### 九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助:无。
2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	17,039,330.18			132,663.76	15,000,000.00	1,906,666.42	与资产相关

### 3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	10,918,974.43	14,126,730.46
财务费用	201,000.00	791,100.00

### 十、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产等,各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

#### 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

的范围之内。

### (1) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等。

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款及合同资产、其他非流动资产中,前五名金额合计:244,860,635.10元,占本公司应收账款及合同资产、其他非流动资产总额的31.60%。

#### 1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日,通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

#### 2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期时间较长,但在某些情况下,如果内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增级之前,可能无法全额收回合同金额,本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:(债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失)。

#### 3) 信用风险敞口

2023年12月31日可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失,具体包括:

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

## 依米康科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

价值的变化而改变。

### (2) 市场风险

#### 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款及带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。2023年12月31日,本集团的带息债务主要为人民币计价的固定利率银行借款合同,金额合计为1.79亿元;人民币计价的浮动利率银行借款合同,金额为2.56亿元。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

### (3) 流动风险

本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金履行到期债务。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,降低流动性风险。

## 十一、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产	7,800,000.00			7,800,000.00
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,800,000.00			7,800,000.00
(1) 权益工具投资	7,800,000.00			7,800,000.00
(二) 应收款项融资		846,523.08		846,523.08
持续以公允价值计量的资产总额	7,800,000.00	846,523.08		8,646,523.08

### 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

列入第一层次的权益工具投资主要是本公司对上海国富光启云计算科技股份有限公司

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

公司的股权投资,本公司按照上海股权托管交易中心查询到的成交价格作为第一层次金融资产的公允价值计价方法。

### 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

列入第二层次的应收款项融资,期限较短,面值与公允价值相近。

## 十二、关联方及关联交易

### 1. 关联方关系

#### (1) 本公司的母公司情况

本公司股东孙屹峥、张菀系夫妻关系,合计持有本公司总股本的26.56%股份,为本公司的实际控制人。

控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
孙屹峥	46,462,709.00	58,168,109.00	10.55	13.30
张菀	70,504,500.00	75,404,500.00	16.01	17.24

#### (2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

#### (3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、3.(1)重要的合营企业或联营企业”相关内容。

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:

联营企业名称	与本公司关系
四川川西数据产业有限公司	联营企业

#### (4) 其他关联方

关联方名称	与本公司关系
四川川西数据产业有限公司	联营企业
桑瑞思医疗科技有限公司(曾用名:四川桑)	同受实际控制人之一控制的企业

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方名称	与本公司关系
瑞思环境技术工程有限公司)	
上海虹港数据信息有限公司	实控人担任董事
江苏亿金环保科技有限公司	12个月内处置的子公司
江苏亿金环保科技有限公司江阴安装分公司	12个月内处置的子公司
杭州亿金洁源环境工程技术有限公司	12个月内处置的孙公司
江阴亿金物资贸易有限公司	12个月内处置的孙公司
临沧亿金再生能源科技有限公司	12个月内处置的孙公司

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
桑瑞思医疗科技有限公司	销售商品	170,174.70	261,061.94
桑瑞思医疗科技有限公司	提供劳务	9,326,185.51	2,883,139.64

(2) 关联出租情况:

1) 出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
本公司	桑瑞思医疗科技有限公司	办公用房	1,142,857.20	1,142,857.20

注：本公司将办公用房其中 2000 平米出租给桑瑞思办公使用，租赁期 5 年。

(3) 关联方担保

1) 作为担保方

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
依米康软件	5,500,000.00	2022-1-6	2023-7-4	是
依米康软件	5,000,000.00	2022-9-20	2023-9-22	是
依米康智能	10,000,000.00	2022-3-14	2023-3-20	是
依米康智能	10,000,000.00	2022-3-18	2023-5-26	是
江苏亿金	60,000,000.00	2021-5-4	2023-4-28	是
江苏亿金	60,000,000.00	2022-8-25	2023-9-23	是
江苏亿金	20,000,000.00	2022-12-16	2023-12-15	是
江苏亿金	18,000,000.00	2023-1-16	2024-1-16	是

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
平昌县依米康医疗投资管理有限公司	210,000,000.00	2019-8-8	2030-8-7	否

2) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
孙屹崢、张菀	50,000,000.00	2022-1-24	2023-1-25	是
孙屹崢、张菀	400,000,000.00	2022-6-14	2027-6-13	否
孙屹崢、张菀	50,000,000.00	2022-7-12	2024-1-28	否
孙屹崢、张菀	50,000,000.00	2023-1-9	2024-1-9	否
孙屹崢、张菀	25,000,000.00	2023-5-8	2024-5-15	否
孙屹崢、张菀	20,000,000.00	2023-6-2	2024-5-31	否
孙屹崢、张菀	80,000,000.00	2023-6-30	2024-8-18	否
孙屹崢、张菀	30,000,000.00	2023-2-27	2024-6-27	否
依米康智能	30,000,000.00	2023-2-28	2024-6-27	否

(4) 管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	3,067,600.00	3,231,800.00

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江阴亿金物资贸易有限公司	2,187,972.36	1,093,986.18		
应收账款	桑瑞思医疗科技有限公司	4,230,782.32	220,789.12	3,142,622.21	170,666.83
应收账款	上海虹港数据信息有限公司	103,503.26	55,792.73		
其他应收款	江阴亿金物资贸易有限公司	2,794,344.43	329,036.22		
其他应收款	江苏亿金环保科技有限公司	62,040,360.69	3,102,018.03		

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

注:江苏亿金环保科技有限公司及其子公司2022年为公司合并范围内子公司,相关往来2022年已合并抵消。

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	桑瑞思医疗科技有限公司	13,607,573.37	19,822,352.02
其他应付款	江阴亿金物资贸易有限公司	4,209,239.00	
其他应付款	桑瑞思医疗科技有限公司	4,494,407.75	6,532,707.75

### 4. 其他关联事项

除上述事项说明外,本集团无其他需要披露的关联事项。

## 十三、 股份支付:

### 1. 股份支付总体情况

- (1) 本年授予: 无
- (2) 本年行权: 无
- (3) 本年解锁: 无
- (4) 本年失效:

授予对象类别	本年失效	
	数量	金额
销售人员	1,350,600.00	5,159,292.00
管理人员	4,416,400.00	16,870,648.00
研发人员	2,020,800.00	7,719,456.00
生产人员	424,000.00	1,619,680.00
合计	8,211,800.00	31,369,076.00

由于公司2023年度业绩水平未达到业绩考核目标条件,首次授予部分第三个归属期及预留授予部分第二个归属期的行权条件均未成就,作废首次授予部分第三个归属期已授予尚未行权的限制性股票621.28万股和预留授予部分第二个归属期已授予尚未行权的限制性股票199.90万股;合计作废上述已授予尚未行权的限制性股票821.18万股。

### 2. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	B-S模型

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

授予日权益工具公允价值的重要参数	标的股价、授予价格、授予日至每期首个归属日的期限、历史波动率、无风险利率
对可行权权益工具数量的确定依据	公司2021年第三次临时股东大会决议通过的《<依米康科技集团股份有限公司2021年限制性股票激励计划（草案修订稿）>及其摘要》； 根据公司2021年第三次临时股东大会的授权，公司于2022年4月26日召开了第四届董事会第三十五次会议和第四届监事会第二十八次会议通过《关于向2021年限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的议案》。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	9,315,891.66
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	-11,116,472.97

3. 股份支付的终止或修改情况：无。

#### 十四、 承诺及或有事项

##### 1. 重要承诺事项

本集团尚未对子公司缴纳的认缴出资情况（单位：万元）

子公司名称	本公司认缴出资金额	已出资金额	尚未出资金额
龙控软件	4,000.00	3,000.00	1,000.00
依米康智能	6,312.50	5,050.00	1,262.50
依米康信息服务	5,000.00	2,200.00	2,800.00
依米康云软件	1,000.00		1,000.00
依米康智云科技	2,000.00	200.00	1,800.00

本集团尚未对联营企业缴纳的认缴出资情况（单位：万元）

子公司名称	本公司认缴出资金额	已出资金额	尚未出资金额
四川川西数据产业有限公司	4,500.00	2,700.00	1,800.00

截至2023年12月31日，本集团不存在需要披露的其他重要承诺事项。

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

### 2. 或有事项

#### (1) 重要诉讼

1) 本公司全资子公司依米康智能诉上海斐讯数据通信技术有限公司(以下简称上海斐讯)建设工程施工合同纠纷一案,涉案金额2,825.34万元,上海市松江区人民法院于2020年10月26日一审判决上海斐讯支付依米康智能工程余款和相应逾期利息,确认依米康智能可就工程资产折价或拍卖的价款优先受偿。依米康智能已于2020年12月14日申请强制执行,但因为处置财产规模过大,不具备立即执行条件,已经终结本次执行,待具备执行条件之时,重新恢复强制执行。

2) 本公司全资子公司依米康智能诉吉林海王健康生物科技有限公司(以下简称吉林海王)施工合同纠纷一案,涉案金额为404.78万元。吉林省永吉县人民法院于2019年12月23日一审判决吉林海王支付工程款保修金99.60万元,但需要由依米康智能先提交钥匙、密码、检测报告等。依米康智能于2020年1月15日提起上诉,请求改判支持依米康智能诉请,驳回吉林海王反诉诉请,二审于2020年10月10日维持一审原判,依米康智能于2020年12月提起再审,此后再审被驳回。依米康智能于2022年1月15日向吉林省吉林市检察院申请抗诉,此后抗诉被驳回。依米康智能已于2023年3月6日申请强制执行,2023年6月6日收到部分强制执行款23.71万元,2024年3月18日,依米康智能另行提起对吉林海王施工合同纠纷诉讼,涉案金额175.68万元。

3) 本公司全资子公司依米康智能诉北京德生尚誉健康科技产业集团有限公司(以下简称北京德生)、淄博德生医院管理有限公司(以下简称淄博德生)关于投标保证金逾期未退还有关的建设工程施工合同纠纷一案,涉案金额430.08万元。淄博市周村区人民法院于2019年4月16日一审判决北京德生退还保证金100万元,淄博德生支付设计费152.4万元。依米康智能于2019年9月4日申请强制执行,因被执行人名下无可执行的财产,终结本次执行。依米康智能申请追加被告方其他股东作为被执行人,执行法院于2020年5月25日裁定驳回追加其他股东为被执行人的申请,依米康智能于2020年6月8日提出执行异议之诉,执行法院于2020年12月23日一审判决不予支持依米康智能执行异议,依米康智能于2021年1月12日提起上诉,请求改判支持依米康智能执行异议,二审依米康智能胜诉,执行异议成立。被执行股东于2022年5月30日向检察院申请检查监督,检察院于2022年7月1日驳回被执行股东检查监督申请。依米康智能现已经恢复强制执行。

4. 本公司全资子公司依米康智能诉曲靖市文化和旅游局(以下简称曲靖文旅局)建筑施工合同纠纷一案,涉案金额3,786.33万元。依米康智能于2021年7月5日提交仲裁申请,曲靖仲裁委于2021年7月13日出具受理通知。依米康智能于2021年11月11日完成第一次开庭,此后仲裁委决定启动工程造价鉴定。现司法鉴定结论已出,待裁决。

5. 本公司之子公司依米康智能诉\*\*科技有限公司(因保密需要不披露具体公司名称)

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

建设工程施工合同纠纷一案,涉案金额9,565.00万元。成都市青白江区人民法院于2022年11月3日立案,依米康智能已进行财产保全(查封项目用地及房产),四川省成都市青白江区人民法院于2023年6月2日做出一审判决,判决被告支付依米康智能7,990.39万元并且原告依米康智能在7,833.26万元的范围内就其施工的工程折价或者拍卖的价款享有优先受偿权。2023年10月26日四川省成都市中级人民法院做出终审判决,判决被告支付依米康智能7,854.91万元并且原告依米康智能在7,833.26万元的范围内就其施工的工程折价或者拍卖的价款享有优先受偿权。

6.本公司之子公司依米康智能诉苏州文德胜环境工程有限公司(以下简称苏州文德胜)建设工程施工合同纠纷,涉案金额146.19万元。长沙市岳麓区人民法院于2022年10月27日立案,2023年8月23日长沙市岳麓区人民法院做出一审判决,判决依米康智能胜诉。2023年11月30日湖南省长沙市中级人民法院出具民事调解书,苏州文德胜向依米康智能支付14.00万元,依米康智能申请强制执行,2024年03月18日,长沙市岳麓区人民法院因未执行到财产,裁定终结本次执行,待恢复强制执行。

7.本公司之子公司依米康软件诉深圳广宁股份有限公司(以下简称深圳广宁)买卖合同纠纷,涉案金额469.45万元。广东省深圳市南山区人民法院于2023年7月21日立案,依米康软件已进行财产保全,2024年3月30日,依米康软件一审胜诉,目前尚未生效。

8.重庆满天星信息技术有限公司(以下简称重庆满天星)诉本公司之子公司依米康智能中介服务合同纠纷,涉案金额1,521.26万元,依米康软件于2023年7月4日收到仲裁通知书,目前待仲裁。

9.云南省建设投资控股集团有限公司(以下简称云南建投)诉本公司之子公司依米康智能建设工程施工合同纠纷,涉案金额792.00万元,昆明市呈贡区人民法院于2023年12月21日作出一审判决,判决依米康智能支付云南建投工期延误损失150.00万元,公司不服一审判决提起上诉,目前二审判决尚未作出。

10.广州海成电子科技有限公司有限公司(以下简称广州海成)诉本公司之子公司依米康软件买卖合同纠纷,涉案金额254.75万元及违约金,依米康软件于2022年7月29日收到仲裁通知书。目前已经完成仲裁开庭,待裁决。

截至2023年12月31日,除存在上述或有事项外,本集团不存在需要披露的其他重要或有事项。

### 十五、资产负债表日后事项

本集团无重大资产负债表日后事项。

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

十六、其他重要事项

1. 终止经营

项目	2023年度	2022年度
收入	111,128,735.65	150,755,227.25
费用	148,103,932.29	186,554,867.78
利润总额	-63,454,348.59	-49,136,020.37
所得税费用	-3,994,681.36	-6,799,838.00
净利润	-59,459,667.23	-42,336,182.37
终止经营的处置损益	-61,622,512.45	
终止经营损益合计	-121,082,179.68	-42,336,182.37
其中:归属于母公司所有者的终止经营利润	-93,634,527.01	-21,761,866.23

注：上述终止经营数据系本公司于2023年10月处置江苏亿金产生。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	155,650,432.24	163,930,671.87
1-2年	81,402,697.67	63,030,549.15
2-3年	41,177,938.68	14,884,646.35
3-4年	12,123,628.23	21,850,030.64
4-5年	20,798,195.69	14,212,432.47
5年以上	25,397,041.29	15,630,814.72
合计	<b>336,549,933.80</b>	<b>293,539,145.20</b>

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,249,990.84	0.67	2,249,990.84	100.00	-
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,249,990.84	0.67	2,249,990.84	100.00	-
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的	-	-	-	-	-

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收账款					
按组合计提坏账准备	334,299,942.96	99.33	68,125,069.83	20.99	266,174,873.13
其中：合并范围内关联方款项	9,674,771.00	2.87	-	-	9,674,771.00
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	324,625,171.96	96.46	68,125,069.83	20.99	256,500,102.13
<b>合计</b>	<b>336,549,933.80</b>	<b>100.00</b>	<b>70,375,060.67</b>	<b>—</b>	<b>266,174,873.13</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,603,345.49	0.89	1,478,350.07	56.79	1,124,995.42
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,249,990.84	0.77	1,124,995.42	50.00	1,124,995.42
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	353,354.65	0.12	353,354.65	100.00	
按组合计提坏账准备	290,935,799.71	99.11	51,698,762.29	17.77	239,237,037.42
其中：合并范围内关联方款项					
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	290,935,799.71	99.11	51,698,762.29	17.77	239,237,037.42
<b>合计</b>	<b>293,539,145.20</b>	<b>100.00</b>	<b>53,177,112.36</b>	<b>—</b>	<b>240,362,032.84</b>

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户 1	2,249,990.84	1,124,995.42	2,249,990.84	2,249,990.84	100.00	收回可能性较低
<b>合计</b>	<b>2,249,990.84</b>	<b>1,124,995.42</b>	<b>2,249,990.84</b>	<b>2,249,990.84</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

2) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

名称	年初余额	年末余额

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	294,264.65	294,264.65				
其他零星客户	59,090.00	59,090.00				
<b>合计</b>	<b>353,354.65</b>	<b>353,354.65</b>			—	—

3) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	153,982,109.87	7,699,105.49	5.00
1-2 年	73,396,249.04	7,339,624.90	10.00
2-3 年	41,177,938.68	12,353,381.60	30.00
3-4 年	9,873,637.39	4,936,818.70	50.00
4-5 年	20,798,195.69	10,399,097.85	50.00
5 年以上	25,397,041.29	25,397,041.29	100.00
<b>合计</b>	<b>324,625,171.96</b>	<b>68,125,069.83</b>	—

(3) 本年度计提、转回 (或收回) 的坏账准备情况

项目	年初金额	本年变动金额			年末金额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	53,177,112.36	17,806,808.30		608,859.99	70,375,060.67

(4) 本年度实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	608,859.99

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产及其他非流动资产年末余额	应收账款和合同资产、其他非流动资产年末余额	占应收账款和合同资产、其他非流动资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产、其他非流动资产坏账准备年末余额
客户 1	46,099,965.19	0.00	46,099,965.19	13.57%	7,737,794.84
客户 2	16,930,782.90	0.00	16,930,782.90	4.98%	9,122,876.04
客户 3	13,139,054.49	0.00	13,139,054.49	3.87%	656,952.72
客户 4	11,945,268.41	0.00	11,945,268.41	3.52%	4,910,507.88

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	应收账款年末余额	合同资产及其他非流动资产年末余额	应收账款和合同资产、其他非流动资产年末余额	占应收账款和合同资产、其他非流动资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产、其他非流动资产坏账准备年末余额
客户 5	10,975,466.40	0.00	10,975,466.40	3.23%	855,817.67
合计	<b>99,090,537.39</b>	<b>0.00</b>	<b>99,090,537.39</b>	<b>29.17%</b>	<b>23,283,949.15</b>

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		15,000,000.00
其他应收款	211,001,403.84	124,120,989.10
合计	<b>211,001,403.84</b>	<b>139,120,989.10</b>

2.1 应收股利

(1) 应收股利分类

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
四川依米康云软件有限公司		5,000,000.00
四川依米康软件有限公司		10,000,000.00
合计		<b>15,000,000.00</b>

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利：无。

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	7,542,689.73	8,687,912.13
股权转让款	-	2,850,000.00
合并关联方往来款	139,933,496.59	108,987,293.43
备用金	2,276,262.87	2,733,883.06
非合并关联方往来款	62,040,360.69	
其他款项	5,954,495.30	4,469,285.22

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合计	217,747,305.18	127,728,373.84

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	141,673,176.39	122,311,589.57
1-2年	32,327,654.56	2,064,624.72
2-3年	33,701,026.98	1,194,828.15
3-4年	8,657,976.25	462,586.74
4-5年	68,572.00	542,177.74
5年以上	1,318,899.00	1,152,566.92
合计	217,747,305.18	127,728,373.84

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项金额计提坏账准备的其他应收款	980,672.38	0.45	980,672.38	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	216,766,632.80	99.55	5,765,228.96	7.50	211,001,403.84
其中:合并范围内关联方款项	139,933,496.59	64.26	-	-	139,933,496.59
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	76,833,136.21	35.29	5,765,228.96	7.50	71,067,907.25
合计	217,747,305.18	100.00	6,745,901.34	—	211,001,403.84

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项金额计提坏账准备的其他应收款	1,013,112.38	0.79	1,013,112.38	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	126,715,261.46	99.21	2,594,272.36	14.63	124,120,989.10
其中:合并范围内关联方款项	108,987,293.43	85.33	-	-	108,987,293.43
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应	17,727,968.03	13.88	2,594,272.36	14.63	15,133,695.67

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
收款					
合计	127,728,373.84	100.00	3,607,384.74	—	124,120,989.10

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户 1	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00	100.00	回收可能性低
客户 2			200,000.00	200,000.00	100.00	回收可能性低
客户 3	180,672.38	180,672.38	180,672.38	180,672.38	100.00	回收可能性低
客户 4	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100.00	回收可能性低
其他零星客户	232,440.00	232,440.00				客户公司注销
合计	1,013,112.38	1,013,112.38	980,672.38	980,672.38	—	—

2) 其他应收款按信用风险特征组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	71,523,679.80	3,576,183.99	5.00
1-2年	1,907,654.56	190,765.46	10.00
2-3年	1,560,354.60	468,106.38	30.00
3-4年	553,976.25	276,988.13	50.00
4-5年	68,572.00	34,286.00	50.00
5年以上	1,218,899.00	1,218,899.00	100.00
合计	76,833,136.21	5,765,228.96	—

(4) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2023年1月1日余额		2,594,272.36	1,013,112.38	3,607,384.74
2023年1月1日其他应 收款账面余额在本年				-
--转入第二阶段				-
--转入第三阶段				-
--转回第二阶段				-
--转回第一阶段				-
本年计提		3,170,956.60	200,000.00	3,370,956.60
本年转回			71,008.00	71,008.00
本年转销				-
本年核销			161,432.00	161,432.00
其他变动				-
2023年12月31日余额		5,765,228.96	980,672.38	6,745,901.34

(5) 本年度计提、转回(或收回)坏账准备情况

项目	年初金额	本年变动金额			年末金额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	3,607,384.74	3,370,956.60	71,008.00	161,432.00	6,745,901.34

(6) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	161,432.00

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应 收款年末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备年末 余额
客户1	往来款	62,040,360.69	1年以内	28.49	3,102,018.03
客户2	投标保证金	870,000.00	1年以内	0.40	43,500.00
客户3	投标保证金	700,000.00	1年以内	0.32	35,000.00
客户4	投标保证金	500,000.00	1年以内	0.23	25,000.00
客户5	服务费	500,000.00	3-4年	0.23	500,000.00
合计	—	<b>64,610,360.69</b>	—	<b>29.67</b>	<b>3,705,518.03</b>

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	308,694,219.46	42,152,645.52	26,6541,573.94
对联营、合营企业投资	32,615,636.38		32,615,636.38
<b>合计</b>	<b>341,309,855.84</b>	<b>42,152,645.52</b>	<b>299,157,210.32</b>

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	498,735,675.73		498,735,675.73
对联营、合营企业投资	31,385,993.98		31,385,993.98
<b>合计</b>	<b>530,121,669.71</b>		<b>530,121,669.71</b>

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
龙控软件	29,404,669.46						29,404,669.46	
依米康软件	55,150,000.00						55,150,000.00	
依米康智能	118,914,550.00				42,152,645.52		76,761,904.48	42,152,645.52
江苏亿金	204,041,456.27			204,041,456.27				
平昌依米康	81,225,000.00						81,225,000.00	
依米康信息服务	10,000,000.00		12,000,000.00				22,000,000.00	
依米康智云			2,000,000.00				2,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>498,735,675.73</b>		<b>14,000,000.00</b>	<b>204,041,456.27</b>	<b>42,152,645.52</b>		<b>266,541,573.94</b>	<b>42,152,645.52</b>

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业											
四川川西数据产业有限公司	31,385,993.98			1,229,642.40						32,615,636.38	
<b>合计</b>	<b>31,385,993.98</b>			<b>1,229,642.40</b>						<b>32,615,636.38</b>	

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本的情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	397,506,452.50	346,404,760.17	413,276,406.84	356,583,220.03
其他业务	8,386,461.27	374,554.07	6,689,567.03	356,341.68
<b>合计</b>	<b>405,892,913.77</b>	<b>346,779,314.24</b>	<b>419,965,973.87</b>	<b>356,939,561.71</b>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年营业收入	本年营业成本
商品类型	405,892,913.77	346,779,314.24
其中:		
精密空调设备及服务	397,506,452.50	346,404,760.17
其他收入	8,386,461.27	374,554.07
按经营地区分类	405,892,913.77	346,779,314.24
其中:		
东北区	18,304,938.12	15,912,969.80
华北区	111,601,815.25	99,955,004.39
华东区	117,948,309.33	96,745,334.26
西北区	23,667,723.78	22,012,754.29
西南区	58,341,618.90	41,377,368.76
中南区	76,028,508.39	70,775,882.74
市场或客户类型	405,892,913.77	346,779,314.24
其中:		
信息数据领域	405,892,913.77	346,779,314.24

(3) 营业收入具体情况

项目	本年发生额	上年发生额
营业收入	405,892,913.77	419,965,973.87
减: 与主营业务无关的业务收入	8,386,461.27	6,689,567.03
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物, 销售材料, 用材料进行非货币性资产交换, 经营受托管理业务等实现的收入, 以及虽计入主营业务收入, 但属于上市公司正常经营之外的收入。	8,386,461.27	6,689,567.03
不具备商业实质的收入		
扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入	397,506,452.50	413,276,406.84

## 依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

### (4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的待确认的收入金额为194,038,015.13元。

### 5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	14,500,000.00	15,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	1,229,642.40	-5,186,207.51
处置交易性金融资产产生的投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-174,059,671.91	88,708,578.32
债务重组收益	-	-902,806.60
合计	<b>-158,330,029.51</b>	<b>97,619,564.21</b>

## 十八、 财务报告批准

本财务报告于2024年4月15日经本公司董事会批准报出。

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	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)	-71,946,081.70	主要系公司转让控股子公司江苏亿金 53.84%股权
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	5,597,771.89	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-1,200,000.00	主要系金融资产产生的公允价值变动损益
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	8,896,260.15	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	71,008.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,220,973.24	
小计	-60,802,014.90	
所得税影响额	-9,895,755.33	主要系以前年度业绩补偿转回递延所得税负债
少数股东权益影响额(税后)	-619,784.80	
合计	-50,286,474.77	

(1) 公司将《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)未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的,以及将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目:

项目	金额	原因
将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目		
其中: 增值税即征即退	5,458,590.96	符合国家政策规定,持续发生

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
归属于母公司股东的净利润	-40.77%	-0.4917	-0.4917
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	-31.30%	-0.3775	-0.3775

依米康科技集团股份有限公司

二〇二四年四月十五日