

湖南科创信息技术股份有限公司

审计报告

天职业字[2024]29298号

---

目 录

审计报告	1
2023 年度财务报表	7
2023 年度财务报表附注	19



湖南科创信息技术股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了湖南科创信息技术股份有限公司（以下简称“科创信息”或“公司”）的财务报表，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、合并及母公司所有者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，公允反映了科创信息2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

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



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>收入确认</b>	
<p>公司收入类型主要为系统集成收入、软件开发收入及 IT 运维收入。2023 年度，公司营业收入为 233,986,828.68 元，其中系统集成收入与软件开发收入合计为 211,385,880.59 元，占营业收入的比例为 90.34%。因公司系统集成及软件开发收入占比重大，收入是否基于真实交易以及是否计入恰当的会计期间存在固有错报风险，故我们将系统集成及软件开发收入的确认作为关键审计事项。</p> <p>相关信息参见财务报表附注“三、（二十八）收入”及“六、（三十六）营业收入、营业成本”。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们主要实施了以下审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解、评价和测试与收入确认相关内部控制关键控制点设计及运行的有效性；</li> <li>2、通过访谈管理层，了解并获取收入确认政策，检查主要客户合同相关条款，分析评价收入确认政策是否适当；</li> <li>3、执行实质性分析程序，如收入变动分析、毛利率及应收账款周转率分析、与同行业比较分析等，以评价收入变动总体合理性；</li> <li>4、采取抽样方式，检查与收入确认相关的支持性文件，包括最终验收单或终验报告、合同等；核对所选样本收入金额与项目合同金额是否匹配、验收日期与收入确认期间是否一致，以确认营业收入的真实性；</li> <li>5、针对资产负债表日前后确认的销售收入，抽样检查最终验收单或终验报告等支持性文件，评价营业收入是否计入恰当的会计期间；</li> <li>6、结合应收账款审计，对收入确认的相关信息进行询证，包括合同名称、合同金额、开票金额、回款金额以及合同执行情况等，以确认营业收入的真实性。</li> </ol>



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>其他应收款减值</b>	
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，公司其他应收款中应收大有数字科技（北京）有限责任公司原值 96,362,995.44 元，计提坏账准备 96,362,995.44 元。该项减值对公司 2023 年度归属于上市公司的净利润的影响金额为-81,908,546.12 元，占 2023 年度归属于上市公司的净利润的比例为 50.61%。因该事项影响金额占公司 2023 年归属于上市公司的净利润的比例重大，且减值事项涉及管理层运用重大会计估计和判断，故我们将该项其他应收款减值作为关键审计事项。</p> <p>相关信息参见财务报表附注“三、（十三）其他应收款”及“六、（七）其他应收款”。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们主要实施了以下审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解该项往来的形成背景、交易过程、交易标的等；</li> <li>2、获取管理层就该项往来的可收回性作出重大判断的依据并评价其合理性；</li> <li>3、结合期后回款，评价管理层对坏账准备计提的合理性；</li> <li>4、对该项往来的相关信息进行询证，包括交易金额、期末余额，以确认该项往来的真实性。</li> </ol>





#### 四、其他信息

科创信息管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括科创信息 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，管理层负责评估科创信息的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算科创信息、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科创信息的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6、就科创信息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）。

在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。



审计报告（续）

天职业字[2024]29298号

[此页无正文]



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：









### 合并资产负债表（续）

编制单位：湖南科创新信息技术有限公司 2023年12月31日 金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
<b>流动负债</b>			
短期借款	233,192,588.00	161,855,033.18	六、（十八）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	148,283,416.47	42,028,306.15	六、（十九）
应付账款	29,809,456.19	56,147,868.55	六、（二十）
预收款项			
合同负债	88,770,115.05	47,338,350.84	六、（二十一）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	17,405,856.79	18,790,035.93	六、（二十二）
应交税费	14,298,953.62	17,417,424.29	六、（二十三）
其他应付款	2,512,782.14	6,454,568.14	六、（二十四）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	2,238,298.73	663,938.64	六、（二十五）
其他流动负债	4,300,732.56	2,365,411.76	六、（二十六）
<b>流动负债合计</b>	<b>540,812,199.55</b>	<b>353,060,937.48</b>	
<b>非流动负债</b>			
△保险合同准备金			
长期借款	7,000,000.00		六、（二十七）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	58,553.69	1,133,954.38	六、（二十八）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	5,860,605.35	12,993,650.46	六、（二十九）
递延收益	4,882,410.40	6,555,290.12	六、（三十）
递延所得税负债	50,075.38		六、（十六）
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>17,851,644.82</b>	<b>20,682,894.96</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>558,663,844.37</b>	<b>373,743,832.44</b>	
<b>所有者权益</b>			
股本	241,030,197.00	240,429,687.00	六、（三十一）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	39,032,676.99	35,103,219.47	六、（三十二）
减：库存股		4,457,358.00	六、（三十三）
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	35,475,153.10	35,475,153.10	六、（三十四）
△一般风险准备			
未分配利润	57,546,678.20	223,000,867.06	六、（三十五）
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>373,084,705.29</b>	<b>529,551,568.63</b>	
少数股东权益	8,073,644.42	7,846,870.79	
<b>所有者权益合计</b>	<b>381,158,349.71</b>	<b>537,398,439.42</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>939,822,194.08</b>	<b>911,142,271.86</b>	

法定代表人：

李 杰 印

主管会计工作负责人：

李 杰 印

会计机构负责人：

龙 仲 印







## 合并利润表

编制单位：湖南科创信息技术有限公司

2023年度

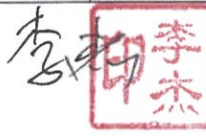

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	233,986,828.68	537,532,562.54	
其中：营业收入	233,986,828.68	537,532,562.54	六、(三十六)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	318,656,200.09	509,213,422.11	
其中：营业成本	180,106,565.21	375,370,586.40	六、(三十六)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	3,263,771.99	3,809,947.38	六、(三十七)
销售费用	43,323,724.43	46,459,045.41	六、(三十八)
管理费用	40,735,178.96	38,599,733.11	六、(三十九)
研发费用	44,926,693.97	46,941,405.45	六、(四十)
财务费用	6,300,265.53	-1,967,295.64	六、(四十一)
其中：利息费用	7,492,720.67	3,119,128.80	六、(四十一)
利息收入	2,142,353.22	5,154,044.96	六、(四十一)
加：其他收益	13,232,228.37	16,392,095.67	六、(四十二)
投资收益（损失以“-”号填列）	-89,628.12	-1,958,994.09	六、(四十三)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-36,675.83	-1,900,000.00	六、(四十三)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-106,514,464.46	-18,347,711.93	六、(四十四)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,958,394.90	-390,651.79	六、(四十五)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-11,467.55		六、(四十六)
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-180,011,098.07	24,013,878.29	
加：营业外收入	33,586.59	446,613.99	六、(四十七)
减：营业外支出	716,792.82	234,457.54	六、(四十八)
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-180,694,304.30	24,226,034.74	
减：所得税费用	-18,279,633.19	441,761.53	六、(四十九)
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-162,414,671.11	23,784,273.21	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-162,414,671.11	23,784,273.21	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-161,846,444.74	24,781,505.92	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-568,226.37	-997,232.71	
<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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>	-162,414,671.11	23,784,273.21	
归属于母公司所有者的综合收益总额	-161,846,444.74	24,781,505.92	
归属于少数股东的综合收益总额	-568,226.37	-997,232.71	
<b>八、每股收益</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	-0.67	0.10	二十、(二)
(二) 稀释每股收益（元/股）	-0.67	0.10	二十、(二)

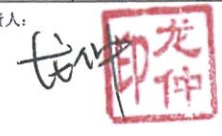

法定代表人：


主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







## 合并现金流量表

编制单位：湖南科创信息技术有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<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	347,261,163.64	407,447,860.30	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	5,685,364.36	8,327,814.25	
收到其他与经营活动有关的现金	18,512,146.92	7,771,288.66	六、(五十)
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>371,458,674.92</b>	<b>423,546,963.21</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	193,393,771.23	232,340,696.90	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	196,287,500.15	198,466,609.30	
支付的各项税费	20,983,989.21	26,965,905.35	
支付其他与经营活动有关的现金	110,605,118.13	59,013,694.94	六、(五十)
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>521,270,378.72</b>	<b>516,786,906.49</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-149,811,703.80</b>	<b>-93,239,943.28</b>	六、(五十)
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	5,750.00	1,980.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	22,051,448.12	27,139,580.00	六、(五十)
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>22,057,198.12</b>	<b>27,141,560.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,274,567.37	7,209,334.14	
投资支付的现金	180,000.00	1,900,000.00	
△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			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>3,454,567.37</b>	<b>9,109,334.14</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>18,602,630.75</b>	<b>18,032,225.86</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	6,298,935.31	11,802,443.20	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	795,000.00		
取得借款收到的现金	251,132,588.00	130,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	2,049,524.77	28,497,804.04	六、(五十)
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>259,481,048.08</b>	<b>170,300,247.24</b>	
偿还债务支付的现金	144,939,876.20	55,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,131,608.78	12,435,273.81	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	3,294,774.08	2,192,187.80	六、(五十)
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>159,366,259.06</b>	<b>69,627,461.61</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>100,114,789.02</b>	<b>100,672,785.63</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-31,094,284.03</b>	<b>25,465,068.21</b>	六、(五十一)
加：期初现金及现金等价物的余额	209,312,223.92	183,847,155.71	六、(五十一)
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>178,217,939.89</b>	<b>209,312,223.92</b>	六、(五十一)

法定代表人：

费耀  
印

会计工作负责人：

李杰  
印

会计机构负责人：

龙仲  
印







合并所有者权益变动表 (续)

金额单位: 元

2023年度

项	上期金额											
	归属于母公司所有者权益											
	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	155,674,298.00	101,646,166.15	8,304,000.00			32,354,500.70		210,930,965.42		496,301,930.27	8,844,103.50	505,146,033.77
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	155,674,298.00	101,646,166.15	8,304,000.00			32,354,500.70		210,930,965.42		496,301,930.27	8,844,103.50	505,146,033.77
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	80,755,389.00	-66,542,946.68	-3,846,642.00			3,120,652.40		12,669,901.64		33,249,638.36	-997,232.71	32,252,405.65
(一) 综合收益总额								24,781,505.92		24,781,505.92	-997,232.71	23,784,273.21
(二) 所有者投入和减少资本	830,790.00	13,381,652.32	-3,846,642.00							18,059,084.32		18,059,084.32
1. 所有者投入的普通股	830,790.00	9,236,964.20								10,067,754.20		10,067,754.20
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他		3,795,735.91								3,795,735.91		3,795,735.91
(三) 利润分配		348,952.21	-3,846,642.00							4,195,594.21		4,195,594.21
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者 (或股东) 的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转		-79,924,599.00										
1. 资本公积转增资本 (或股本)		-79,924,599.00										
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	240,429,687.00	35,103,219.47	4,457,358.00			35,475,153.10		223,000,867.06		529,551,568.63	7,846,870.79	537,398,439.42

法定代表人: 李耀

主管会计工作负责人: 李杰

会计机构负责人: 李仲









### 资产负债表（续）

编制单位：湖南科创信息技术有限公司	2023年12月31日		2022年12月31日	金额单位：元
项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号	
<b>流动负债</b>				
短期借款	223,192,588.00	151,855,033.18		
△向中央银行借款				
△拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	147,503,416.47	41,770,213.22		
应付账款	29,549,853.79	58,823,736.00		
预收款项				
合同负债	83,948,887.08	46,265,453.00		
△卖出回购金融资产款				
△吸收存款及同业存放				
△代理买卖证券款				
△代理承销证券款				
应付职工薪酬	14,995,998.24	15,774,595.78		
应交税费	13,814,568.60	15,834,930.41		
其他应付款	2,335,959.52	6,200,433.71		
其中：应付利息				
应付股利				
△应付手续费及佣金				
△应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	2,238,298.73	364,764.55		
其他流动负债	4,299,204.26	2,365,411.76		
<b>流动负债合计</b>	<b>521,878,774.69</b>	<b>339,254,571.61</b>		
<b>非流动负债</b>				
△保险合同准备金				
长期借款	7,000,000.00			
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	58,553.69	213,108.93		
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	5,276,252.84	11,089,480.00		
递延收益	4,882,410.40	6,555,290.12		
递延所得税负债	50,075.38			
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>	<b>17,267,292.31</b>	<b>17,857,879.05</b>		
<b>负 债 合 计</b>	<b>539,146,067.00</b>	<b>357,112,450.66</b>		
<b>所有者权益</b>				
股本	241,030,197.00	240,429,687.00		
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	40,141,561.49	36,212,103.97		
减：库存股		4,457,358.00		
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	35,475,153.10	35,475,153.10		
△一般风险准备				
未分配利润	50,437,690.70	218,479,651.79		
<b>所有者权益合计</b>	<b>367,084,602.29</b>	<b>526,139,237.86</b>		
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>906,230,669.29</b>	<b>883,251,688.52</b>		

法定代表人：

李 杰 印 李 杰

财务负责人：

李 杰 印 李 杰

会计机构负责人：

龙 仲 印 龙 仲





## 利润表

编制单位：湖南科创信息技术有限公司

2023年度

金额单位：元

	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	220,023,458.76	480,059,848.17	
其中：营业收入	220,023,458.76	480,059,848.17	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	288,517,799.73	442,583,066.19	
其中：营业成本	168,887,680.98	326,271,753.09	十九、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	3,121,645.39	3,535,600.59	
销售费用	35,066,852.86	37,862,816.42	
管理费用	36,663,675.69	35,140,393.23	
研发费用	38,632,668.23	40,200,494.49	
财务费用	6,145,276.58	-427,991.63	
其中：利息费用	7,253,522.29	2,875,583.55	
利息收入	2,048,816.35	3,301,502.37	
加：其他收益	12,997,110.63	14,920,808.24	
投资收益（损失以“-”号填列）	-89,628.12	-1,958,994.09	十九、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-36,675.83	-1,900,000.00	十九、（五）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-106,507,383.53	-19,125,187.00	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-20,364,320.43	-63,923.62	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-11,467.55		
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-182,470,029.97	31,249,485.51	
加：营业外收入	33,462.57	446,532.64	
减：营业外支出	711,100.84	215,884.07	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-183,147,668.24	31,480,134.08	
减：所得税费用	-18,713,451.27	273,610.11	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-164,434,216.97	31,206,523.97	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-164,434,216.97	31,206,523.97	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>七、综合收益总额</b>	-164,434,216.97	31,206,523.97	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







# 现金流量表

编制单位：湖南科创信息技术有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<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	313,669,527.18	343,916,336.12	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	5,672,090.02	8,327,814.25	
收到其他与经营活动有关的现金	35,043,757.35	4,248,503.26	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>354,385,374.55</b>	<b>356,492,653.63</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	187,607,528.37	187,312,121.50	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	163,549,130.20	163,269,377.21	
支付的各项税费	18,667,870.21	25,346,296.96	
支付其他与经营活动有关的现金	112,304,785.46	58,921,867.25	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>482,129,314.24</b>	<b>434,849,662.92</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-127,743,939.69</b>	<b>-78,357,009.29</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	5,750.00	1,980.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	21,211,179.28	23,612,280.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>21,216,929.28</b>	<b>23,614,260.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,818,135.00	7,156,927.05	
投资支付的现金	7,380,000.00	2,900,000.00	
△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			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>10,198,135.00</b>	<b>10,056,927.05</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>11,018,794.28</b>	<b>13,557,332.95</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	5,503,935.31	11,802,443.20	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	241,132,588.00	120,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	2,049,524.77	28,497,804.04	
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>248,686,048.08</b>	<b>160,300,247.24</b>	
偿还债务支付的现金	134,939,876.20	55,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	10,937,925.45	12,213,273.81	
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	2,922,243.30	1,928,888.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>148,800,044.95</b>	<b>69,142,161.81</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>99,886,003.13</b>	<b>91,158,085.43</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-16,839,142.28</b>	<b>26,358,409.09</b>	
加：期初现金及现金等价物的余额	185,028,943.03	158,670,533.94	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>168,189,800.75</b>	<b>185,028,943.03</b>	

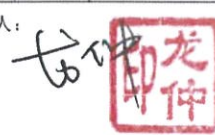
法定代表人：

 费耀印

主管会计工作负责人：

 李杰印

会计机构负责人：

 龙仲印




# 所有者权益变动表

2023年度

金额单位：元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他	优先股	永续债								
一、上年年末余额	240,429,687.00				36,212,103.97	4,457,358.00			35,475,153.10		218,479,651.79	526,139,237.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	240,429,687.00				36,212,103.97	4,457,358.00			35,475,153.10		218,479,651.79	526,139,237.86
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	600,510.00				3,929,457.52	-4,457,358.00					-168,041,961.09	-159,054,635.57
（一）综合收益总额											-164,434,216.97	-164,434,216.97
（二）所有者投入和减少资本	600,510.00				3,929,457.52	-4,457,358.00						8,987,325.52
1.所有者投入的普通股	600,510.00				6,619,531.10							7,220,041.10
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					-2,397,706.25							-2,397,706.25
4.其他					-292,367.33	-4,457,358.00						4,164,990.67
（三）利润分配											-3,607,744.12	-3,607,744.12
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	241,030,197.00				40,141,561.49				35,475,153.10		50,437,690.70	367,084,602.29

法定代表人：

 费耀



主管会计工作负责人：

 李杰



会计机构负责人：

 李仲





# 所有者权益变动表(续)

2023年度

金额单位: 元

项目	上期金额		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	其他权益工具 永续债 其他								
一、上年年末余额	159,674,298.00		102,755,050.65	8,304,000.00			32,354,500.70		199,984,732.10	486,464,581.45
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	159,674,298.00		102,755,050.65	8,304,000.00			32,354,500.70		199,984,732.10	486,464,581.45
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	80,755,389.00		-66,542,946.68	-3,846,642.00			3,120,652.40		18,494,919.69	39,674,656.41
(一) 综合收益总额									31,206,523.97	31,206,523.97
(二) 所有者投入和减少资本	830,790.00		13,381,652.32	-3,846,642.00						18,059,084.32
1. 所有者投入的普通股	830,790.00		9,236,964.20							10,067,754.20
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额			3,795,735.91							3,795,735.91
4. 其他			348,952.21	-3,846,642.00						4,195,594.21
(三) 利润分配									-12,711,604.28	-9,590,951.88
1. 提取盈余公积							3,120,652.40		-3,120,652.40	
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配										
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)	79,924,599.00		-79,924,599.00							
2. 盈余公积转增资本(或股本)	79,924,599.00		-79,924,599.00							
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备提取和使用										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	240,429,687.00		36,212,103.97	4,457,358.00			35,475,153.10		218,479,651.79	526,139,237.86

法定代表人:

李耀

主管会计工作负责人:

李杰

会计机构负责人:

龙仲





# 湖南科创信息技术股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司基本情况

(一) 公司注册地、总部地址和组织形式

湖南科创信息技术股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)注册地和总部地址:长沙市岳麓区青山路 678 号。

组织形式:股份有限公司(上市、自然人投资或控股)。

(二) 公司的行业性质、公司实际从事的主要经营活动

公司的行业性质:按中国证监会《上市公司行业分类指引》,公司所处行业的行业编码为 I65,即“软件和信息技术服务业”。

公司的主营业务为数字政府、智慧企业领域的产品开发与服务,主要面向政府及其职能部门、事业单位、企业客户提供软件开发、系统集成和运行维护服务。

(三) 公司无母公司及实际控制人。

(四) 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

公司财务报告的批准报出机构为公司董事会,财务报告批准报出日为 2024 年 4 月 25 日。

### 二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力,不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的事项。

### 三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司基于下述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求,真实完整地反映了合并及公

司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

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

## （二）会计期间和营业周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

## （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

## （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本期无计量属性发生变化的报表项目。

## （五）重要性标准确定方法和选择依据

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
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项计提坏账准备金额超过资产总额0.5%（含）的应收款项认定为重要。
重要的应收账款核销情况	公司将核销金额超过资产总额0.5%（含）的应收款项认定为重要。
重要的账龄超过1年的预付款项、合同负债、其他应付款、应付账款、预收款项	公司将单项预付款项、合同负债、其他应付款、应付账款、预收款项明细金额超过资产总额0.5%（含）的往来款项认定为重要。
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额0.5%（含）的投资活动现金流量认定为重要。
重要的合营企业或联营企业	公司将对单项合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值超过资产总额0.5%（含）的合营企业或联营企业认定为重要。
重要的非全资子公司	公司将对单项非全资子公司产生的净利润超过合并报表净利润5%（含）的非全资子公司认定为重要。
重要的承诺事项	公司将对单项承诺事项金额超过资产总额0.5%（含）的承诺事项认定为重要。
重要的或有事项	公司将对单项或有事项金额超过资产总额0.5%（含）的或有事项认定为重要。
重要的资产负债表日后事项	公司将对单项资产负债表日后事项金额超过资产总额0.5%（含）的资产负债表日后事项认定为重要。

## （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1、同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## 2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

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

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

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

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

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



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

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

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

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

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

(八) 现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 金融工具

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且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。

## 2、金融资产分类和计量

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

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，



为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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

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

### 3、金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### （1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### （2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

### 4、金融工具抵销

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

### 5、金融资产减值

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

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

#### （1）预期信用损失一般模型

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

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

##### 第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

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

##### 第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

##### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

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

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

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

如果确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

#### （3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号—收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。



本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号—租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

## 6、金融资产转移

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

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

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

### （十）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号—收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据-银行 承兑汇票		银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，经测试未发生减值的，不计提坏账准备。
应收票据-商业 承兑汇票	票据承兑人	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。

### （十一）应收账款

#### 1、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号—收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。



对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收款项预期信用损失进行估计。

## 2、按信用风险特征组合计量预期信用损失的应收款项

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款-信用风险特征组合	账龄组合	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，对预期信用损失进行估计，

## 3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

公司账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

应收款项账龄	计提比例%
1年以内（含1年）	5.00
1-2年（含2年）	10.00
2-3年（含3年）	20.00
3-4年（含4年）	50.00
4-5年（含5年）	80.00
5年以上	100.00

4、如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并在整个存续期内确认预期信用损失。

## （十二）应收款项融资

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

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

## （十三）其他应收款

### 1、其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（九）金融工具】进行处

理。

## 2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司基于信用风险特征，将其他应收款划分不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收股利	本组合为应收股利	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收利息	本组合为应收金融机构的利息	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款	本组合为应收其他往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

## 3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

公司账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

其他应收款账龄	计提比例%
1年以内（含1年）	5.00
1-2年（含2年）	10.00
2-3年（含3年）	20.00
3-4年（含4年）	100.00
4-5年（含5年）	100.00
5年以上	100.00

## 4、按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

### （十四）存货

#### 1、存货的分类

存货包括在生产经营过程中为销售或耗用而储备的原材料、开发在产品等。

#### 2、发出存货的计价方法

存货按实际成本计价。购入并已验收入库的原材料按实际成本计价，领用发出时采用个别计价法核算；开发在产品按实际成本计价。



### 3、存货的盘存制度

存货采用永续盘存制，平时不定期对存货进行清查，年末对存货进行全面清查，对清查中发现的账实差异及时进行处理。

### 4、存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

### 5、按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备。

## （十五）合同资产

### 1、合同资产的确认方法及标准

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

### 2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### 3、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

项目	确定组合的依据
合同资产	账龄组合

### 4、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司按照先发生先收回的原则统计并计算合同资产账龄。

### 5、按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产单项计提坏账准备并确认资产减值损失。

## （十六）持有待售的非流动资产或处置组

## 1、划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

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

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

## 2、终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

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

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。



(3) 终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

## （十七）长期股权投资

### 1、长期股权投资的投资成本的确定

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

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

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

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

### 2、后续计量及损益确认方法

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

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本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内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润

进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本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。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### 3、确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 4、长期股权投资的处置

#### （1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

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

#### （2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

### 5、减值测试方法及减值准备计提方法

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

#### （十八）投资性房地产

##### 1、公司的投资性房地产为已出租的房屋及建筑物。

2、投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （十九）固定资产

1、固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。包括房屋建筑物、运输工具、电子设备及其他等。

##### 2、固定资产的计价和折旧方法

固定资产以取得时的成本作为入账价值。

固定资产折旧采用年限平均法，从其达到预定可使用状态的次月起提取折旧。除已提足折



旧仍继续使用的固定资产，对所有固定资产计提折旧。折旧按预计的使用年限，以分类或单项折旧率按月计算，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。已计提减值准备的固定资产以扣除已计提的固定资产减值准备累计金额后的金额作为应计折旧额。对持有待售的固定资产，停止计提折旧并对其预计净残值进行调整。

固定资产后续支出的处理：固定资产的修理与维护支出于发生时计入当期损益。固定资产的重大改建、扩建、改良及装修等发生的后续支出，在使该固定资产可能流入企业的经济利益超过了原先的估计时，予以资本化；重大改建、扩建及改良等发生的后续支出按直线法在固定资产尚可使用年限期间内计提折旧；装修支出按直线法在预计受益期间内计提折旧。

各类固定资产的预计净残值率、预计使用年限和年折旧率如下：

资产类别	预计净残值率 (%)	使用年限 (年)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	5	20-40	2.38-4.75
运输工具	5	8	11.88
电子设备及其他	5	5	19.00

### 3、固定资产减值准备的计提方法

年末如果出现了市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等减值迹象，导致固定资产可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于年末账面价值的差额计提固定资产减值准备。可收回金额根据固定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之间较高者确定。

#### (二十) 在建工程

在建工程分为自营建造工程和出包建造工程两类。

##### 1、在建工程的计价

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

##### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

建造的固定资产从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按实际成本调整原来的暂估价值，但原按暂估价值计提的折旧额不再追溯调整。

##### 3、在建工程减值准备的确认标准和计提方法

会计年末，对在建工程进行全面检查，当存在减值迹象时，估计其可收回金额，按该工程可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备。

#### (二十一) 借款费用

借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

#### 1、借款费用资本化金额

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，当期资本化金额以借入专门借款当期发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额及其他辅助费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，当期资本化金额根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

借款存在折价或者溢价，本公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，对每期资本化的利息金额进行调整。

#### 2、借款费用资本化期间

(1) 开始资本化：当以下三个条件同时具备时，因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

(3) 停止资本化：当所购建或生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化。

#### (二十二) 无形资产

公司无形资产为土地使用权和软件，取得时按成本计价，年末按照账面价值与可收回金额孰低计价。

##### 1、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起在使用寿命内系统合理摊销计入损益，摊销方法以反映该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式确定。无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法进行摊销，具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件、专利权	5-10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据：

(1) 来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；



(2)综合同行业情况或相关专家论证等,仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每期末,对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。主要采取自下而上的方式,由无形资产使用相关部门进行基础复核,评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

本公司尚不存在使用寿命不确定的无形资产。

## 2、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图;(3)无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能证明其有用性;(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### (二十三)长期资产减值

企业在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:

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

资产存在减值迹象的,估计其可收回金额。

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

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

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

可收回金额的计量结果表明,资产的可收回金额低于其账面价值的,将资产的账面价值减

记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

#### （二十四）合同负债

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

#### （二十五）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

##### 1、短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

##### 2、辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

##### 3、设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （二十六）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，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。公司预计负债—产品质量保证金根据以往实际发生数据测算，按收入的2%预提。

#### （二十七）股份支付



## 1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## 2、权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

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

## 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

## 4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

### (1) 以权益结算的股份支付

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

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

### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

## 5、修改、终止股份支付计划

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

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权

益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

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

## （二十八）收入

### 1、按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

#### （1）收入的确认

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

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

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

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象

### 2、收入确认的具体方法



公司的主营业务为数字政府、智慧企业领域的产品开发与服务，主要面向政府及其职能部门、事业单位、企业客户提供软件开发、系统集成和运行维护服务。

#### （1）软件开发收入

软件开发收入包含软件产品销售收入和技术开发收入。

软件产品是指知识产权属公司所有，买方仅享有合同范围内的非独占、非排他的一般使用权的软件。软件产品项目销售收入是指向客户销售软件产品所获得的收入。

技术开发收入是指根据特定客户委托开发的，就特定客户的实际需要进行专门的技术研究、开发、服务的劳务行为。技术开发成果的专利申请权、版权及其他非专利技术的所有权及使用权均归买方或双方所有，由此开发出来的软件不具有通用性。

收入的确认原则及方法：为公司将软件及其配套产品交付客户，并取得客户的最终验收单后确认收入的实现。

#### （2）系统集成收入

系统集成收入包含系统集成销售收入及建筑安装收入。

系统集成销售收入是公司为客户实施系统集成项目时，应客户要求代其外购硬件系统并安装所获得的收入。建筑安装收入是指公司为客户提供的弱电工程设计、施工；电视监控、防盗报警系统工程施工等实现的相关收入。

系统集成收入的确认原则及方法为：基于合同条款，对于不符合某一时段内确认收入的合同，公司在系统集成安装完成，并取得客户的最终验收报告后确认收入的实现；对于符合某一时段内确认收入的合同，公司按照履约进度确认收入，履约进度按照产出法确定，即根据已经完成的合同工作量对应的价值占总合同收入的比例确定履约进度，该工作量以取得客户的阶段验收报告或终验报告确认。

#### （3）IT 运维收入

IT 运行维护收入是指公司为保证客户软件、硬件能正常运行而提供的运行维护收入。包括：免费服务期后的系统维护、数据修复、技术支持、应用培训等技术服务；

IT 运维收入的确认原则及方法为：

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

#### （4）BOT 项目收入

公司根据《企业会计准则》和《企业会计准则解释第 2 号》中对以 BOT（建造—运营—移交）方式建造并运营公共基础设施，在基础设施建成后的会计处理的规定，分两种情况确认收入：在建造期间，对于所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》确认相关的收入和费用；建成后，公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》确认与后续经营服务相关

的收入。

合同规定基础设施建成后的一定期间内，公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的，在确认收入的同时确认金融资产，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定处理。

### 3、收入的计量

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

#### （1）可变对价

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

#### （2）重大融资成分

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

#### （3）非现金对价

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

#### （4）应付客户对价

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

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

### （二十九）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2、该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；



3、该成本预期能够收回。

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

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

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

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### （三十）政府补助

1、政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3、本公司的政府补助均采用总额法

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

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

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

5、本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

6、本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### （三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、当期所得税

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

### 2、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### 3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

#### （三十二）租赁

##### 1、作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

###### （1）判断依据



短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

## （2）会计处理方法

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

## 2、作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

### （1）融资租赁

公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

### （2）经营租赁

公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

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

## 四、主要税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售商品或提供劳务的增值额	13、9、6
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	20、15

注：报告期各组成部分适用的企业所得税率如下

纳税主体名称	企业所得税税率（%）
--------	------------

纳税主体名称	企业所得税税率 (%)
湖南科创信息技术股份有限公司	15
湖南科创信息系统集成有限公司	15
永兴科创南方技术服务有限公司	20
北京科创鑫源信息技术有限公司	20
湖南树图科创信息技术有限公司	20
江西链创信息技术有限公司	20
湖南科医云健康科技有限公司	20
四川科创数智信息技术有限公司	20
江西科润信息技术有限公司	20
河北科创数智信息技术有限公司	20

## (二) 税收优惠

1、依据国发【2000】18号《鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》、财税【2000】25号《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》、国发【2011】4号《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》和财税【2011】100号《关于软件产品增值税政策的通知》的规定，在我国境内开发生产软件产品，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%的法定税率征收增值税，对实际税负超过3%的部分即征即退。故公司销售的软件产品2023年度享受该优惠政策。

2、根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)中附件3、营业税改征增值税试点过渡政策的规定，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。故公司经税务机关主管部门核准后的技术开发业务免征增值税。

3、根据财税〔2021〕13号《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。故公司2023年度享受按研发费用额的100%在税前加计扣除的优惠政策。

4、根据财税〔2021〕12号《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。除湖南科创信息系统集成有限公司外，公司的其他子公司均适用20%的企业所得税率。

5、公司于2023年10月16日获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局下发的高新技术企业证书，证书号为GR202343002077，有效期三年，故公司2023年度适用15%的企业所得税优惠税率。



6、公司子公司湖南科创信息系统集成有限公司于2021年9月18日获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局下发的高新技术企业证书，证书号为GR202143001227，有效期三年，故湖南科创信息系统集成有限公司2023年度适用15%的企业所得税优惠税率。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### （一）会计政策的变更

本公司自2023年1月1日采用《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”的相关规定。执行该项会计政策对公司财务报表影响金额极其微小，未追溯调整至最早期初，该项会计政策变更对本期财务报表无重大影响。

### （二）会计估计的变更

本公司本期无需披露的会计估计变更。

### （三）前期会计差错更正

本公司本期内无需披露的前期会计差错更正。

## 六、合并财务报表主要项目注释

以下所披露的财务报表项目注释中，除特别说明外，期初指2023年1月1日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

### （一）货币资金

#### 1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	18,481.16	21,288.58
银行存款	178,199,458.73	209,290,935.34
其他货币资金	16,421,294.23	16,542,643.75
存放财务公司存款		
<b>合计</b>	<b>194,639,234.12</b>	<b>225,854,867.67</b>
其中：存放在境外的款项总额	无	无

2、其他货币资金期末余额16,421,294.23元，系银行承兑汇票保证金、保函保证金等。除以上事项外，公司期末无其他存在抵押、冻结等对变现有限制款项、存放在境外的款项及有潜在回收风险的款项。

### （二）应收票据

#### 1、分类列示

票据种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	377,452.50	
银行承兑汇票	9,286,880.00	32,574,597.07
<b>合计</b>	<b>9,664,332.50</b>	<b>32,574,597.07</b>

注 1：公司对于期末在手的信用等级较低的银行承兑汇票和商业承兑汇票，以及不能满足终止确认条件的已背书或贴现的银行承兑汇票和商业承兑汇票，分类为以摊余成本计量的金融资产，在应收票据列报。

注 2：期末应收票据中银行承兑汇票虽系 6 家大型商业银行、9 家全国性上市股份制商业银行之外的银行承兑，但相关银行仍具有较好的信用评级，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故期末未计提坏账准备。

## 2、期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		5,396,880.00
<b>合计</b>		<b>5,396,880.00</b>

3、期末无已质押的应收票据，无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

## 4、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据										
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>9,703,430.00</u>	<u>100.00</u>	<u>39,097.50</u>	<u>0.40</u>	<u>9,664,332.50</u>	<u>32,574,597.07</u>	<u>100.00</u>			<u>32,574,597.07</u>
其中：银行承兑汇票	9,286,880.00	95.71			9,286,880.00	32,574,597.07	100.00			32,574,597.07
商业承兑汇票	416,550.00	4.29	39,097.50	9.39	377,452.50					
<b>合计</b>	<b>9,703,430.00</b>	<b>100</b>	<b>39,097.50</b>		<b>9,664,332.50</b>	<b>32,574,597.07</b>	<b>100</b>			<b>32,574,597.07</b>

## 5、坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------



	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动
坏账损失	39,097.50			39,097.50
<b>合计</b>	<b>39,097.50</b>			<b>39,097.50</b>

6、本期无实际核销的应收票据。

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末金额	期初金额
1年以内(含1年)	65,088,314.09	177,955,110.43
1-2年(含2年)	117,136,929.60	72,357,364.75
2-3年(含3年)	32,623,286.06	44,882,820.05
3-4年(含4年)	27,977,746.27	24,219,049.91
4-5年(含5年)	15,671,530.14	5,640,023.79
5年以上	11,099,501.00	8,598,393.54
<b>小计</b>	<b>269,597,307.16</b>	<b>333,652,762.47</b>
减: 坏账准备	59,118,364.13	50,329,993.56
<b>合计</b>	<b>210,478,943.03</b>	<b>283,322,768.91</b>

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				期初余额					
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
单项计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备	269,597,307.16	100.00	59,118,364.13	21.93	210,478,943.03	333,652,762.47	100.00	50,329,993.56	15.08	283,322,768.91
<b>合计</b>	<b>269,597,307.16</b>	<b>100</b>	<b>59,118,364.13</b>		<b>210,478,943.03</b>	<b>333,652,762.47</b>	<b>100</b>	<b>50,329,993.56</b>		<b>283,322,768.91</b>

按信用风险特征组合计提坏账准备:

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例(%)
----	------	----------	---------

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	65,088,314.09	3,254,415.71	5
1至2年(含2年)	117,136,929.60	11,713,692.96	10
2-3年(含3年)	32,623,286.06	6,524,657.21	20
3-4年(含4年)	27,977,746.27	13,988,873.14	50
4-5年(含5年)	15,671,530.14	12,537,224.11	80
5年以上	11,099,501.00	11,099,501.00	100
<b>合计</b>	<b>269,597,307.16</b>	<b>59,118,364.13</b>	

### 3、坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提					
按账龄组					
合计	50,329,993.56	9,994,845.05		1,206,474.48	59,118,364.13
<b>合计</b>	<b>50,329,993.56</b>	<b>9,994,845.05</b>		<b>1,206,474.48</b>	<b>59,118,364.13</b>

### 4、本期实际核销的应收账款。

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,206,474.48

### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
第一名	49,430,000.00	315,000.00	49,745,000.00	16.05	4,974,500.00
第二名	22,613,669.00	2,802,400.00	25,416,069.00	8.20	3,131,213.80
第三名	8,756,880.00	3,558,200.00	12,315,080.00	3.97	2,379,844.00
第四名	5,512,500.00	2,362,500.00	7,875,000.00	2.54	787,500.00
第五名	6,735,500.00	354,500.00	7,090,000.00	2.29	354,500.00
<b>合计</b>	<b>93,048,549.00</b>	<b>9,392,600.00</b>	<b>102,441,149.00</b>	<b>33.05</b>	<b>11,627,557.80</b>

## (四) 合同资产

### 1、合同资产情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
已验收项目质保金	40,376,482.72	7,461,868.40	32,914,614.32	45,936,310.70	5,503,473.50	40,432,837.20
<b>合计</b>	<b>40,376,482.72</b>	<b>7,461,868.40</b>	<b>32,914,614.32</b>	<b>45,936,310.70</b>	<b>5,503,473.50</b>	<b>40,432,837.20</b>

## 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				期初余额				账面价值	
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
单项计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备	40,376,482.72	100	7,461,868.40	18.48	32,914,614.32	45,936,310.70	100	5,503,473.50	11.98	40,432,837.20
<b>合计</b>	<b>40,376,482.72</b>	<b>100</b>	<b>7,461,868.40</b>		<b>32,914,614.32</b>	<b>45,936,310.70</b>	<b>100</b>	<b>5,503,473.50</b>		<b>40,432,837.20</b>

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	8,035,312.56	401,765.62	5
1至2年(含2年)	19,301,906.78	1,930,190.68	10
2-3年(含3年)	8,020,328.40	1,604,065.68	20
3-4年(含4年)	1,919,689.25	959,844.63	50
4-5年(含5年)	2,666,219.72	2,132,975.78	80
5年以上	433,026.01	433,026.01	100
<b>合计</b>	<b>40,376,482.72</b>	<b>7,461,868.40</b>	

## 3、本期合同资产计提坏账准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
已验收项目质保金	1,958,394.90			
<b>合计</b>	<b>1,958,394.90</b>			

4、本期无实际核销的合同资产。

## (五) 应收款项融资

### 1、分类列示

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,061,000.00	2,627,002.22
<b>合计</b>	<b><u>3,061,000.00</u></b>	<b><u>2,627,002.22</u></b>

注：公司对于期末在手且双重目标持有的高信用等级银行承兑汇票，属于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在应收款项融资列报。

#### 2、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	5,744,676.51		
<b>合计</b>	<b><u>5,744,676.51</u></b>		

3、期末无已质押的应收款项融资。

4、本期无实际核销的应收款项融资。

#### 5、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	初始成本	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收账款融资	3,061,000.00		3,061,000.00	
<b>合计</b>	<b><u>3,061,000.00</u></b>		<b><u>3,061,000.00</u></b>	

### （六）预付款项

#### 1、账龄列示

账龄	期末余额	比例（%）	期初余额	比例（%）
1年以内（含1年）	4,225,514.19	58.59	6,605,708.81	71.76
1-2年（含2年）	581,330.09	8.06	2,482,657.15	26.96
2-3年（含3年）	2,404,985.85	33.34	1,000.00	0.01
3年以上	1,000.00	0.01	116,500.00	1.27
<b>合计</b>	<b><u>7,212,830.13</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>9,205,865.96</u></b>	<b><u>100</u></b>

注：期末账龄超过1年的预付款项，主要由于服务未完成，故款项尚未清算完毕。

#### 2、期末预付款项金额前五名情况

期末预付款项前五名金额合计4,454,956.09元，占期末预付款项总额比例为61.76%。

### （七）其他应收款

#### 1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,447,112.02	8,023,007.64
<b>合计</b>	<b>8,447,112.02</b>	<b>8,023,007.64</b>

## 2、其他应收款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面金额
1年以内(含1年)	103,769,519.78	6,045,432.00
1至2年(含2年)	1,276,082.44	923,274.18
2-3年(含3年)	328,049.64	1,811,125.61
3年以上	4,181,241.06	5,643,759.95
<b>小计</b>	<b>109,554,892.92</b>	<b>14,423,591.74</b>
减: 坏账准备	101,107,780.90	6,400,584.10
<b>合计</b>	<b>8,447,112.02</b>	<b>8,023,007.64</b>

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
投标及履约保证金	7,429,715.81	8,612,752.95
其他往来及备用金	102,125,177.11	5,810,838.79
<b>小计</b>	<b>109,554,892.92</b>	<b>14,423,591.74</b>
减: 坏账准备	101,107,780.90	6,400,584.10
<b>合计</b>	<b>8,447,112.02</b>	<b>8,023,007.64</b>

### (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				期初余额					
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	96,455,869.65	88.04	96,455,869.65	100.00			92,874.21	0.64	92,874.21	100.00
按组合计提坏账准备	13,099,023.27	11.96	4,651,911.25	35.51	8,447,112.02	14,330,717.53	99.36	6,307,709.89	44.02	8,023,007.64

合计 109,554,892.92 100 101,107,780.90 8,447,112.02 14,423,591.74 100 6,400,584.10 8,023,007.64

按单项计提坏账准备:

名称	账面余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
大有数字科技(北京)有限责任公司	96,362,995.44	96,362,995.44	100
其他零星客户	92,874.21	92,874.21	100
<b>合计</b>	<b>96,455,869.65</b>	<b>96,455,869.65</b>	

注:根据国网四川综合能源服务有限公司(以下简称“川综能”)2024年4月出具的“关于《沟通函》的复函”,发现大有数字科技(北京)有限责任公司(以下简称“大有科技”)提供的其与川综能签订的合同并非川综能签署;公司于2024年4月19日已向长沙市公安局高新区分局经济犯罪侦查大队报案。根据上述情况且结合公司与大有科技沟通回款的情况,公司认为应收大有科技款项存在重大减值风险,故对该项应收款项全额计提坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备:

账龄	期末余额		计提比例 (%)
	其他应收款	坏账准备	
1年以内(含1年)	7,406,524.34	370,326.23	5
1至2年(含2年)	1,276,082.44	127,608.24	10
2-3年(含3年)	328,049.64	65,609.93	20
3年以上	4,088,366.85	4,088,366.85	100
<b>合计</b>	<b>13,099,023.27</b>	<b>4,651,911.25</b>	

(4)按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
期初余额	6,307,709.89		92,874.21	<u>6,400,584.10</u>
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-1,509,948.64		96,362,995.44	<u>94,853,046.80</u>
本期转回				
本期转销				



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 （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）	
本期核销	145,850.00			<u>145,850.00</u>
其他变动				
期末余额	<u>4,651,911.25</u>		<u>96,455,869.65</u>	<u>101,107,780.90</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回 转销或核销	
单项计提	92,874.21	96,362,995.44		96,455,869.65
组合计提	6,307,709.89	-1,509,948.64	145,850.00	4,651,911.25
<b>合计</b>	<u>6,400,584.10</u>	<u>94,853,046.80</u>	<u>145,850.00</u>	<u>101,107,780.90</u>

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	145,850.00

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
大有数字科技（北京） 有限责任公司	96,362,995.44	87.96	其他往来及备用金	1 年以内	96,362,995.44
联通在线信息科技有限公司	555,270.00	0.51	投标及履约保证金	2 年以内	30,263.50
昆明桥隧管理有限公司	501,010.00	0.46	投标及履约保证金	1 年以内	25,050.50
河南新美云企业管理咨询 有限公司	500,000.00	0.46	投标及履约保证金	1 年以内	25,000.00
代扣个人住房公积金	381,255.00	0.35	其他往来及备用金	1 年以内	19,062.75
<b>合计</b>	<u>98,300,530.44</u>	<u>89.74</u>			<u>96,462,372.19</u>

(8) 公司无因资金集中管理而列报于其他应收款的情形。

(八) 存货

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	跌价 准备	账面余额	跌价 准备
		账面价值		账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	417,486.55		417,486.55	3,271,867.81		3,271,867.81
在产品	268,073,530.79		268,073,530.79	110,576,040.46		110,576,040.46
<b>合计</b>	<b>268,491,017.34</b>		<b>268,491,017.34</b>	<b>113,847,908.27</b>		<b>113,847,908.27</b>

### (九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证增值税进项税额	17,984,578.35	2,915,914.02
股份支付出资款	3,350,168.29	
<b>合计</b>	<b>21,334,746.64</b>	<b>2,915,914.02</b>

### (十) 长期应收款

#### 1、分类列示

项目	期末余额				期初余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	折现率区间	账面余额	坏账准备	账面价值	折现率区间
BT 业务形成的长期应收款	23,831,255.26	1,627,475.11	22,203,780.15	4.75%、 8.00%	27,607,459.53		27,607,459.53	4.75%、8.00%
其中：未实现融资收益	7,132,854.91		7,132,854.91		7,187,198.76		7,187,198.76	
具有融资性质的销售产生的应收款项	49,086,876.84		49,086,876.84	4.75%、 4.20%	63,621,594.38		63,621,594.38	4.75%
其中：未实现融资收益	5,839,063.16		5,839,063.16		6,525,245.62		6,525,245.62	
<b>合计</b>	<b>72,918,132.10</b>	<b>1,627,475.11</b>	<b>71,290,656.99</b>		<b>91,229,053.91</b>		<b>91,229,053.91</b>	

#### 2、坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
长期应收款坏账准备		1,627,475.11			1,627,475.11
<b>合计</b>		<b>1,627,475.11</b>			<b>1,627,475.11</b>

#### 3、本期无实际核销的长期应收款。

### (十一) 长期股权投资



## 1、长期股权投资情况

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
湘潭市数字经济产业有限责任公司		180,000.00	
湖南华自卓创智能技术有限责任公司			
<u>合计</u>		<u>180,000.00</u>	

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认的 投资损益	本期增减变动		
		其他综合收益 调整	其他权益变动	现金红利
湘潭市数字经济产业有限责任公司	-36,675.83			
湖南华自卓创智能技术有限责任公司				
<u>合计</u>	<u>-36,675.83</u>			

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	资产减值准备
	本期计提减值准备	其他		
湘潭市数字经济产业有限责任公司			143,324.17	
湖南华自卓创智能技术有限责任公司				
<u>合计</u>			<u>143,324.17</u>	

## (十二) 投资性房地产

### 1、成本法计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	9,772,200.00	<u>9,772,200.00</u>
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	<u>9,772,200.00</u>	<u>9,772,200.00</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	3,645,679.22	<u>3,645,679.22</u>
2. 本期增加金额	<u>214,428.26</u>	<u>214,428.26</u>
计提	214,428.26	<u>214,428.26</u>
3. 本期减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
4. 期末余额	<u>3,860,107.48</u>	<u>3,860,107.48</u>
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>5,912,092.52</u>	<u>5,912,092.52</u>
2. 期初账面价值	<u>6,126,520.78</u>	<u>6,126,520.78</u>

3、期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

### (十三) 固定资产

#### 1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	64,276,599.32	67,738,498.49
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>64,276,599.32</u>	<u>67,738,498.49</u>

#### 2、固定资产

##### (1) 按项目列示

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	69,125,588.58	3,972,177.37	38,138,808.81	<u>111,236,574.76</u>
2. 本期增加金额		<u>328,929.20</u>	<u>2,225,008.64</u>	<u>2,553,937.84</u>
其中：购置		328,929.20	2,225,008.64	<u>2,553,937.84</u>
3. 本期减少金额		<u>419,351.00</u>	<u>3,974,144.14</u>	<u>4,393,495.14</u>
处置或报废		419,351.00	3,974,144.14	<u>4,393,495.14</u>
4. 期末余额	<u>69,125,588.58</u>	<u>3,881,755.57</u>	<u>36,389,673.31</u>	<u>109,397,017.46</u>
二、累计折旧				
1. 期初余额	13,502,958.67	3,010,535.89	26,984,581.71	<u>43,498,076.27</u>
2. 本期增加金额	<u>1,643,514.54</u>	<u>144,254.76</u>	<u>3,998,127.66</u>	<u>5,785,896.96</u>
计提	1,643,514.54	144,254.76	3,998,127.66	<u>5,785,896.96</u>
3. 本期减少金额		<u>398,383.45</u>	<u>3,765,171.64</u>	<u>4,163,555.09</u>
处置或报废		398,383.45	3,765,171.64	<u>4,163,555.09</u>
4. 期末余额	<u>15,146,473.21</u>	<u>2,756,407.20</u>	<u>27,217,537.73</u>	<u>45,120,418.14</u>
三、减值准备				
四、账面价值				



项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
1. 期末账面价值	<u>53,979,115.37</u>	<u>1,125,348.37</u>	<u>9,172,135.58</u>	<u>64,276,599.32</u>
2. 期初账面价值	<u>55,622,629.91</u>	<u>961,641.48</u>	<u>11,154,227.10</u>	<u>67,738,498.49</u>

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

#### (十四) 使用权资产

##### 1、使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	2,770,536.59	<u>2,770,536.59</u>
2. 本期增加金额	<u>127,135.43</u>	<u>127,135.43</u>
其中：租入	127,135.43	<u>127,135.43</u>
3. 本期减少金额	<u>1,217,732.45</u>	<u>1,217,732.45</u>
处置或报废	1,217,732.45	<u>1,217,732.45</u>
4. 期末余额	<u>1,679,939.57</u>	<u>1,679,939.57</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	910,866.12	<u>910,866.12</u>
2. 本期增加金额	<u>759,966.22</u>	<u>759,966.22</u>
计提	759,966.22	<u>759,966.22</u>
3. 本期减少金额	<u>324,728.64</u>	<u>324,728.64</u>
处置或报废	324,728.64	<u>324,728.64</u>
4. 期末余额	<u>1,346,103.70</u>	<u>1,346,103.70</u>
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>333,835.87</u>	<u>333,835.87</u>
2. 期初账面价值	<u>1,859,670.47</u>	<u>1,859,670.47</u>

#### (十五) 无形资产

##### 1、无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值				

项目	软件	土地使用权	专利权	合计
1. 期初余额	11,184,252.35	11,969,301.00	757,281.56	<u>23,910,834.91</u>
2. 本期增加金额	<u>91,697.00</u>			<u>91,697.00</u>
其中：购置	91,697.00			<u>91,697.00</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	<u>11,275,949.35</u>	<u>11,969,301.00</u>	<u>757,281.56</u>	<u>24,002,531.91</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	3,635,059.52	2,912,529.91	80,420.72	<u>6,628,010.15</u>
2. 本期增加金额	<u>1,042,591.97</u>	<u>239,386.02</u>	<u>75,728.16</u>	<u>1,357,706.15</u>
计提	1,042,591.97	239,386.02	75,728.16	<u>1,357,706.15</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	<u>4,677,651.49</u>	<u>3,151,915.93</u>	<u>156,148.88</u>	<u>7,985,716.30</u>
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>6,598,297.86</u>	<u>8,817,385.07</u>	<u>601,132.68</u>	<u>16,016,815.61</u>
2. 期初账面价值	<u>7,549,192.83</u>	<u>9,056,771.09</u>	<u>676,860.84</u>	<u>17,282,824.76</u>

2、期末无未办妥产权证书的土地使用权。

#### (十六) 递延所得税资产及递延所得税负债

##### 1、未抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	24,720,560.86	164,803,739.02	5,936,153.84	59,361,538.45
预计负债	789,986.90	5,266,579.36	1,106,866.93	11,068,669.27
股份支付	85,708.69	571,391.25	1,057,913.72	10,579,137.18
租赁负债	8,783.05	58,553.69		
<u>合计</u>	<u>25,605,039.50</u>	<u>170,700,263.32</u>	<u>8,100,934.49</u>	<u>81,009,344.90</u>

##### 2、未确认递延所得税资产情况

项目	期末余额	期初余额
预计负债	594,025.99	1,924,981.19
资产减值准备	2,923,371.91	2,872,512.71
可抵扣亏损	120,504,437.01	14,603,208.08
<u>合计</u>	<u>124,021,834.91</u>	<u>19,400,701.98</u>

### 3. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	333,835.87	50,075.38		
<u>合计</u>	<u>333,835.87</u>	<u>50,075.38</u>		

### 4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2030年	171,818.39	171,818.39	
2031年	2,130,009.51	3,277,523.67	
2032年	10,710,373.59	11,153,866.02	
2033年	107,492,235.52		
<u>合计</u>	<u>120,504,437.01</u>	<u>14,603,208.08</u>	

### (十七) 所有权受到限制的资产

所有权受到限制的资产	期末账面价值	受限原因
一、其他原因造成所有权受到限制的资产	<u>16,421,294.23</u>	
保函保证金、承兑汇票保证金等	16,421,294.23	保证金
<u>合计</u>	<u>16,421,294.23</u>	

### (十八) 短期借款

#### 1、借款类别

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	231,132,588.00	93,505,033.18
信用借款		40,000,000.00
未终止确认的已贴现未到期银行承兑汇票	2,060,000.00	28,350,000.00
<u>合计</u>	<u>233,192,588.00</u>	<u>161,855,033.18</u>

2、本公司期末无已到期未偿还的短期借款。

#### 3、保证情况

(1) 2022年5月，公司董事长费耀平与上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行签订编号为“ZB6610202200000013”的最高额保证合同，为该行向本公司提供的最高额度1亿元人民币的授信提供最高额债权担保，授信期间为2022年5月17日至2025年5月17日。

截至2023年12月31日，公司在该行的长期借款为7,000,000.00元，一年内到期的非流



动负债 2,000,000.00 元；保理融资 51,132,588.00 元；应付票据余额为 41,169,422.00 元；银行承兑汇票保证金余额为 10,386,137.11 元。

(2) 2023 年 11 月，公司董事长费耀平与长沙银行股份有限公司银德支行签订编号为“DB17230120231102091729”的最高额保证合同，为该行向本公司提供的最高额度为 8,000 万元人民币的授信提供连带责任保证，授信种类包含：贷款、保函、保理和汇票承兑，授信期间为 2023 年 10 月 24 日至 2024 年 10 月 24 日。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司在该行的短期借款为 30,000,000.00 元。

(3) 2023 年 8 月，公司董事长费耀平与招商银行股份有限公司长沙分行签订编号为“731XY202302871901”的最高额不可撤销担保书，为该行向本公司提供的最高额度为 4,000 万元人民币的授信提供连带责任保证，授信种类包含：贷款、保函、保理和汇票承兑，授信期间为 2023 年 8 月 16 日至 2024 年 8 月 15 日。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司在该行的短期借款为 40,000,000.00 元；银行承兑汇票保证金余额为 228,990.00 元。

(4) 2023 年 6 月，公司董事长费耀平与中国建设银行股份有限公司长沙河西支行签订编号为“HTC430783700ZGDB2023N00B”的最高额保证合同，为该行向本公司提供的最高额度为 5,500 万元人民币的授信提供连带责任保证，授信种类包含：贷款、保函、保理和汇票承兑，授信期间为 2023 年 5 月 31 日至 2028 年 5 月 31 日。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司在该行的短期借款为 50,000,000.00 元。

(5) 2023 年 6 月，公司董事长费耀平与交通银行股份有限公司湖南省分行签订编号为“C230613GR4315384”的保证合同，为该行向本公司提供的最高额度为 8,000 万元人民币的授信提供连带责任保证，授信种类包含：贷款、保函、保理和汇票承兑，授信期间为 2023 年 6 月 13 日至 2028 年 6 月 12 日。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司在该行的短期借款为 50,000,000.00 元；应付票据 707,534.00 元；银行承兑汇票保证金余额 141,506.80 元。

(6) 2023 年 8 月，公司与招商银行股份有限公司长沙分行签订编号为“731XY202302882801”的《集团授信最高额不可撤销担保书》，为该行向子公司湖南科创信息系统集成有限公司提供的 1,000 万元人民币授信额度提供最高额债权担保，授信期间为 2023 年 8 月 16 日至 2024 年 8 月 15 日。

截至 2023 年 12 月 31 日，湖南科创信息系统集成有限公司在该行的应付票据为 780,000.00 元；银行承兑汇票保证金余额为 234,000.00 元。

(7) 2022 年 5 月，公司董事长费耀平与浦发银行股份有限公司长沙分行签订编号为“ZB6610202200000014”的《最高额保证合同》，为该行向子公司湖南科创信息系统集成有限公司提供的 1,000 万元人民币授信额度提供最高额债权担保，授信期间为 2022 年 5 月 17 日至 2025 年 5 月 17 日。

截至 2023 年 12 月 31 日，湖南科创信息系统集成有限公司在该行的短期借款为 10,000,000.00 元。

#### （十九）应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	58,086,936.47	42,028,306.15
商业承兑汇票	196,480.00	
信用证	90,000,000.00	
<b>合计</b>	<b><u>148,283,416.47</u></b>	<b><u>42,028,306.15</u></b>

注 1:2023 年 8 月，华夏银行股份有限公司长沙分行(以下简称“华夏长沙分行”)与本公司签订了《最高额融资合同》，在该合同约定的最高融资额度有效期内，本公司可向华夏长沙分行申请使用的最高融资额度为 7,100 万，本公司开具信用证基于该《最高额融资合同》提供的融资额度。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司在该行开具的信用证余额为 45,000,000.00 元。

2023 年 9 月，中国光大银行股份有限公司长沙新星支行(以下简称“光大新星支行”)与本公司签订了《综合授信协议》，同意在《授信协议》约定的授信期间安排光大新星支行向本公司提供总额人民币壹亿元整的授信额度，本公司开具信用证基于该《综合授信协议》提供的授信额度。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司在该行开具的信用证余额为 45,000,000.00 元。

注 2:应付票据担保情况详见本附注“六、（十八）短期借款”。

#### （二十）应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	29,809,456.19	55,862,868.55
购建无形资产款项		285,000.00
<b>合计</b>	<b><u>29,809,456.19</u></b>	<b><u>56,147,868.55</u></b>

注：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

#### （二十一）合同负债

##### 1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
已收取客户对价而应向客户转让商品的义务	88,770,115.05	47,338,350.84
<b>合计</b>	<b><u>88,770,115.05</u></b>	<b><u>47,338,350.84</u></b>

2、合同负债期末余额中无账龄超过 1 年的重要款项。

(二十二) 应付职工薪酬

1、分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
短期薪酬	18,780,352.03	184,626,539.82	186,012,438.65	17,394,453.20
离职后福利中的设定提存计划负债	9,683.90	10,577,711.17	10,575,991.48	11,403.59
<b>合计</b>	<b>18,790,035.93</b>	<b>195,204,250.99</b>	<b>196,588,430.13</b>	<b>17,405,856.79</b>

2、短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	17,906,836.04	170,605,703.71	171,991,167.00	16,521,372.75
二、职工福利费		1,857,107.37	1,857,107.37	
三、社会保险费	5,986.40	5,962,094.10	5,962,529.64	5,550.86
其中：1. 基本医疗保险费	5,751.60	5,687,567.82	5,687,984.53	5,334.89
2. 工伤保险费	234.80	273,629.02	273,647.85	215.97
3. 生育保险费		897.26	897.26	
四、住房公积金		5,902,447.97	5,902,447.97	
五、工会经费和职工教育经费	867,529.59	299,186.67	299,186.67	867,529.59
<b>合计</b>	<b>18,780,352.03</b>	<b>184,626,539.82</b>	<b>186,012,438.65</b>	<b>17,394,453.20</b>

3、离职后福利中的设定提存计划负债

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
基本养老保险	9,390.40	10,138,543.95	10,136,797.87	11,136.48
失业保险	293.50	430,973.62	431,000.01	267.11
企业年金缴费		8,193.60	8,193.60	
<b>合计</b>	<b>9,683.90</b>	<b>10,577,711.17</b>	<b>10,575,991.48</b>	<b>11,403.59</b>

(二十三) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	12,393,191.30	12,933,525.64
企业所得税	234,773.35	3,313,664.97
房产税	442,608.24	435,535.37
城市维护建设税	471,482.07	331,600.85
教育费附加及地方教育附加	344,945.99	238,054.14
个人所得税	322,738.42	49,715.64



税费项目	期末余额	期初余额
其他	89,214.25	115,327.68
<u>合计</u>	<u>14,298,953.62</u>	<u>17,417,424.29</u>

(二十四) 其他应付款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,512,782.14	6,454,568.14
<u>合计</u>	<u>2,512,782.14</u>	<u>6,454,568.14</u>

2、其他应付款

(1) 按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务		4,457,358.00
其他往来款	2,512,782.14	1,997,210.14
<u>合计</u>	<u>2,512,782.14</u>	<u>6,454,568.14</u>

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	238,298.73	663,938.64
1 年内到期的长期借款	2,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>2,238,298.73</u>	<u>663,938.64</u>

注：1 年内到期的长期借款担保情况详见本附注“六、(十八) 短期借款”。

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	963,852.56	1,469,234.69
未终止确认的已背书未到期银行承兑汇票	3,336,880.00	896,177.07
<u>合计</u>	<u>4,300,732.56</u>	<u>2,365,411.76</u>

(二十七) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
保证借款	7,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>7,000,000.00</b>		

注：长期借款担保情况详见本附注“六、（十八）短期借款”。

（二十八）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁未付款	428,770.70	1,940,286.53
减：未确认融资费用	131,918.28	142,393.51
重分类至一年内到期的非流动负债	238,298.73	663,938.64
<b>合计</b>	<b>58,553.69</b>	<b>1,133,954.38</b>

（二十九）预计负债

项目	期末余额	期初余额
质量保证金	5,860,605.35	12,993,650.46
<b>合计</b>	<b>5,860,605.35</b>	<b>12,993,650.46</b>

（三十）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	6,555,290.12		1,672,879.72	4,882,410.40
<b>合计</b>	<b>6,555,290.12</b>		<b>1,672,879.72</b>	<b>4,882,410.40</b>

（三十一）股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
一、有限售条件股份	45,263,220.00				-756,000.00	-756,000.00	44,507,220.00
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股	45,263,220.00				-756,000.00	-756,000.00	44,507,220.00
其中：境内法人持股							
基金、理财产品等持股							
境内自然人持股	45,263,220.00				-756,000.00	-756,000.00	44,507,220.00
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				合计	期末余额
		发行 新股	送 股	公积 金转股	其他		
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	195,166,467.00	959,010.00			397,500.00	1,356,510.00	196,522,977.00
1. 人民币普通股	195,166,467.00	959,010.00			397,500.00	1,356,510.00	196,522,977.00
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
股份合计	240,429,687.00	959,010.00			-358,500.00	600,510.00	241,030,197.00

注1：2022年6月23日公司第六届董事会第二次会议，审议通过了《关于2020年股票期权与限制性股票激励计划首次授予部分第二个行权/解除限售期的行权/解除限售条件成就的议案》。本次股票期权的行权期限：2022年7月7日起至2023年7月6日止，行权价格：9.23元/份，可行权的股票期权数量为872,100份。2023年1月1日至2022年度利润分配方案实施完毕前，自主行权的股票期权数量为55,260份，股票期权认股款合计510,049.80元，其中：计入股本55,260.00元，计入资本公积-股本溢价454,789.80元。

注2：2023年4月20日第六届董事会第八次会议和第六届监事会第七次会议，审议通过了《关于2020年股票期权与限制性股票激励计划预留授予部分第二个行权/解除限售期的行权/解除限售条件成就的议案》。本次股票期权的行权期限：2023年5月12日至2024年5月10日止，可行权的股票期权数量为85,500份。2023年1月1日至2022年度利润分配方案实施完毕前，行权价格：9.46元/份，自主行权的股票期权数量为31,500份，2022年度利润分配方案实施完毕后至2023年12月31日，行权价格：9.445元/份，自主行权的股票期权数量为36,000份，股票期权认股款合计638,010.00元，其中：计入股本67,500.00元，计入资本公积-股本溢价570,510.00元。

注3：2023年6月20日第六届董事会第十次会议和第六届监事会第九次会议，审议通过了《关于2020年股票期权与限制性股票激励计划首次授予部分第三个行权/解除限售期的行权/解除限售条件成就的议案》。（1）本次股票期权的行权期限：2023年7月7日至2024年7月5日止，行权价格：9.215元/份，可行权的股票期权数量为949,500份。截至2023年12月31日，自主行权的股票期权数量为836,250份，股票期权认股款合计7,706,043.80元，其中：计入股本836,250.00元，计入资本公积-股本溢价6,869,793.80元。

注4：2023年4月20日，公司第六届董事会第八次会议和第六届监事会第七次会议审议并通过了《关于回购注销2020年股票期权与限制性股票激励计划预留授予部分限制性股票的议案》、2023年6月20日，公司第六届董事会第十次会议和第六届监事会第九次会议审议并通过了《关于回购注销2020年股票期权与限制性股票激励计划首次授予部分限制性股票的议案》，对限制性股票共计358,500.00股进行回购注销，回购款为1,634,062.50元，其中：减少股本358,500.00元，减少资本公积-股本溢价1,275,562.50元；同时减少库存股和其他应付款



1,668,240.00 元。

(三十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	27,283,415.30	12,455,257.80	1,275,562.50	38,463,110.60
其他资本公积	7,819,804.17		7,250,237.78	569,566.39
<b>合计</b>	<b>35,103,219.47</b>	<b>12,455,257.80</b>	<b>8,525,800.28</b>	<b>39,032,676.99</b>

注1：本期股本溢价增加4,560,164.20元系以权益结算的股份支付行权由其他资本公积转入；其他变动详见本附注“六、(三十一)股本”。

注2：；其他资本公积的减少为本期以权益结算的股份支付等待期内计入资本公积的摊销费用以及预计未来期间税前可抵扣金额超过等待期内确认的成本费用部分净减少额产生的所得税影响金额合计2,690,073.58元以及以权益结算的股份支付行权其他资本公积转入股本溢价金额4,560,164.20元。

(三十三) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	4,457,358.00		4,457,358.00	
<b>合计</b>	<b>4,457,358.00</b>		<b>4,457,358.00</b>	

注：本年度 2020 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予部分限制性股票第三期和 2021 年股票期权与限制性股票激励计划预留授予部分限制性股票第一期解锁合计减少库存股 2,789,118.00元；其他变动详见本附注“六、(三十一)股本”。

(三十四) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	35,475,153.10			35,475,153.10
<b>合计</b>	<b>35,475,153.10</b>			<b>35,475,153.10</b>

(三十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	223,000,867.06	210,930,965.42
本期期初未分配利润	223,000,867.06	210,930,965.42
加：本期归属于母公司股东的净利润	-161,846,444.74	24,781,505.92
减：提取法定盈余公积		3,120,652.40
分配现金股利	3,607,744.12	9,590,951.88
本期期末未分配利润	<b>57,546,678.20</b>	<b>223,000,867.06</b>

## （三十六）营业收入、营业成本

### 1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	233,355,416.65	536,841,210.51
其他业务收入	631,412.03	691,352.03
营业收入合计	<u>233,986,828.68</u>	<u>537,532,562.54</u>
主营业务成本	179,892,136.95	375,156,158.14
其他业务成本	214,428.26	214,428.26
营业成本合计	<u>180,106,565.21</u>	<u>375,370,586.40</u>

### 2、营业收入扣除情况表

项目	本年度	具体扣除 情况	上年度	具体扣除 情况
营业收入金额	233,986,828.68		537,532,562.54	
营业收入扣除项目合计金额	631,412.03		691,352.03	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重（%）	0.27%		0.13%	

#### 一、与主营业务无关的业务收入

1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。

2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。

3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。

4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。

5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。

6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。

#### 与主营业务无关的业务收入小计

631,412.03

691,352.03

出租投资  
性房地产  
收入

出租投资  
性房地产  
收入

#### 二、不具备商业实质的收入

1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。

2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。

项目	本年度	具体扣除 情况	上年度	具体扣除 情况
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	233,355,416.65		536,841,210.51	

### 3、营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
数字政府	136,456,372.29	108,738,488.44
智慧企业	96,899,044.36	71,153,648.51
其他业务收入	631,412.03	214,428.26
按经营地区分类		
华中地区	168,726,400.67	134,276,540.33
华东地区	28,637,587.68	17,247,493.01
华北地区	19,025,193.32	14,311,610.37
华南地区	12,049,035.89	9,957,790.98
西南地区	4,411,063.94	3,298,347.63
西北地区	1,137,547.18	1,014,782.89
行业或客户类型		
信息技术行业	233,355,416.65	179,892,136.95
其他	631,412.03	214,428.26
按销售渠道分类		
直销	215,595,718.04	170,860,513.95
经销	18,391,110.64	9,246,051.26
合计	<u>233,986,828.68</u>	<u>180,106,565.21</u>

### 4、履约义务说明

公司收入主要为系统集成收入和软件开发收入。

对于系统集成收入，将整个合同作为单项履约义务。基于合同条款，对于不符合某一时段



内确认收入的合同，公司在系统集成安装完成，并取得客户的最终验收报告后确认收入的实现；对于符合某一时段内确认收入的合同，公司按照履约进度确认收入，履约进度按照产出法确定，即根据已经完成的合同工作量对应的价值占总合同收入的比例确定履约进度，该工作量以取得客户的阶段验收报告或终验报告确认。

对于软件开发收入，将整个合同作为单项履约义务。公司将软件及其配套产品交付客户，并取得客户的最终验收单后确认收入的实现。

#### 5、分摊至剩余履约义务的说明

截至 2023 年 12 月 31 日，公司已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 47,222.02 万元。

#### （三十七）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,202,736.53	1,307,306.17
教育费附加及地方教育附加	875,705.72	935,173.75
房产税	687,829.62	761,313.74
其他税金	497,500.12	806,153.72
<b>合计</b>	<b><u>3,263,771.99</u></b>	<b><u>3,809,947.38</u></b>

#### （三十八）销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	16,554,863.79	14,115,625.44
业务招待费	5,472,805.45	7,424,546.06
售后服务费	4,679,736.58	10,750,897.48
差旅费	4,364,872.39	4,688,141.64
招投标费	1,115,953.51	2,324,555.66
市场开发费	8,039,452.17	2,827,795.97
办公费	2,046,913.13	2,690,959.76
股权激励	-401,833.87	285,517.09
其他	1,450,961.28	1,351,006.31
<b>合计</b>	<b><u>43,323,724.43</u></b>	<b><u>46,459,045.41</u></b>

#### （三十九）管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	19,227,578.07	17,459,550.96
折旧与摊销	5,469,711.52	4,860,769.13

项目	本期金额	上期金额
业务招待费	4,869,925.82	4,584,007.91
办公费	5,024,684.28	4,504,322.90
差旅费	3,233,609.86	2,475,044.33
中介服务费	2,380,403.39	2,325,770.95
股份支付	-974,886.25	1,362,980.42
水电费	700,164.42	432,570.73
其他	803,987.85	594,715.78
<b>合计</b>	<b>40,735,178.96</b>	<b>38,599,733.11</b>

#### (四十) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	45,259,798.01	44,916,503.59
委外研发费用	16,981.13	1,099,835.14
股份支付	-471,980.00	756,176.11
折旧与摊销	121,894.83	150,022.69
其他		18,867.92
<b>合计</b>	<b>44,926,693.97</b>	<b>46,941,405.45</b>

#### (四十一) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	7,492,720.67	3,119,128.80
减：利息收入	2,142,353.22	5,154,044.96
手续费	949,898.08	67,620.52
<b>合计</b>	<b>6,300,265.53</b>	<b>-1,967,295.64</b>

#### (四十二) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
软件增值税退税	5,685,364.36	8,327,814.25
湖南省移动互联网产业发展专项资金	2,300,000.00	2,200,000.00
面向电子政务的专有云计算平台研发与推广项目	1,372,879.72	1,372,879.72
省级企业研发奖补资金	1,294,900.00	874,600.00
企业招用建档立卡贫困人口就业扣减增值税	629,200.00	
湖南省企业科技创新创业团队专项资金	500,000.00	500,000.00
长沙市工业机器视觉工程技术创新中心补助资金	500,000.00	

项目	本期金额	上期金额
长沙市服务外包产业发展专项资金	290,000.00	150,000.00
基于人工智能的医学影像分析产业化关键技术研究项目	200,000.00	
稳岗与见习补贴	148,358.73	1,154,489.59
个税手续费返还	105,028.24	73,243.55
增值税加计抵减	76,487.32	43,768.56
新入规模工业企业奖励	50,000.00	
长沙市移动互联网及软件产业发展专项资金	40,000.00	360,000.00
湖南湘江新区管理委员会科技创新和产业促进局高企补助	20,000.00	
2023年省级服务贸易专项资金	10,000.00	
湖南省第九批创新型省份建设专项资金	10,000.00	
南昌市新建区惠企政策宣传奖补	10.00	
长沙市软件和信息技术服务业发展奖补资金		350,000.00
长沙市高新区产业扶持政策兑现		300,000.00
湖南省第三届新型信息消费大赛专项资金		200,000.00
长沙市版权示范单位优秀版权奖		200,000.00
长沙市高新技术企业奖补资金		150,000.00
军品承研承制资质补助		100,000.00
长沙市科学技术局技术交易奖励经费		35,300.00
<b>合计</b>	<b>13,232,228.37</b>	<b>16,392,095.67</b>

#### (四十三) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-36,675.83	-1,900,000.00
已终止确认的银行承兑汇票贴现利息	-52,952.29	-58,994.09
<b>合计</b>	<b>-89,628.12</b>	<b>-1,958,994.09</b>

#### (四十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失(损失以“-”号填列)	-106,514,464.46	-18,347,711.93
<b>合计</b>	<b>-106,514,464.46</b>	<b>-18,347,711.93</b>

#### (四十五) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失(损失以“-”号填列)	-1,958,394.90	-390,651.79



项目	本期金额	上期金额
<u>合计</u>	<u>-1,958,394.90</u>	<u>-390,651.79</u>

(四十六) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
未划分为持有待售的固定资产处置利得	-11,467.55	
<u>合计</u>	<u>-11,467.55</u>	

(四十七) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	33,586.59	446,613.99	33,586.59
<u>合计</u>	<u>33,586.59</u>	<u>446,613.99</u>	<u>33,586.59</u>

(四十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	502,000.00	30,000.00	502,000.00
非流动资产毁损报废损失	212,722.50	25,962.57	212,722.50
其他	2,070.32	178,494.97	2,070.32
<u>合计</u>	<u>716,792.82</u>	<u>234,457.54</u>	<u>716,792.82</u>

(四十九) 所得税费用

1、分类列示

项目	本期金额	上期金额
所得税费用	<u>-18,279,633.19</u>	<u>441,761.53</u>
其中：当期所得税	-533,236.23	2,291,176.50
递延所得税	-17,746,396.96	-1,849,414.97

2、所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项目	本期金额	上期金额
利润总额	-180,694,304.30	24,226,034.74
按适用税率计算的所得税费用	-27,104,145.65	2,422,603.47
某些子公司适用不同税率的影响	-434,432.52	-922,841.03
对以前期间当期所得税的调整	-533,236.23	-80,145.37
不可抵扣的费用	1,543,944.79	1,772,147.32
研发费用加计扣除的影响	-6,833,367.34	-4,892,012.48

项目	本期金额	上期金额
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	19,132,071.01	2,142,009.62
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-4,050,467.25	
所得税费用合计	<u>-18,279,633.19</u>	<u>441,761.53</u>

(五十) 合并现金流量表项目注释

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	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,063,268.73	4,447,633.14
利息收入	1,123,491.14	918,471.16
往来款及其他	12,325,387.05	2,405,184.36
<u>合计</u>	<u>18,512,146.92</u>	<u>7,771,288.66</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用及其他	110,177,089.72	48,215,746.20
银行承兑汇票保证金、保函保证金	428,028.41	10,797,948.74
<u>合计</u>	<u>110,605,118.13</u>	<u>59,013,694.94</u>

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
BOT 业务及具有融资性质的销售收到的款项	22,051,448.12	27,139,580.00
<u>合计</u>	<u>22,051,448.12</u>	<u>27,139,580.00</u>

(2) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
不满足终止确认条件的已贴现未到期银行承兑汇票	2,049,524.77	28,497,804.04
<u>合计</u>	<u>2,049,524.77</u>	<u>28,497,804.04</u>

3、与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

限制性股票回购对价	1,634,062.50	1,513,884.00
办公租赁费	795,509.98	678,303.80
信用证、保理融资手续费	865,201.60	
<b>合计</b>	<b><u>3,294,774.08</u></b>	<b><u>2,192,187.80</u></b>

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	161,855,033.18	244,192,588.00	536,800.00	145,041,833.18	28,350,000.00	233,192,588.00
长期借款		9,000,000.00				9,000,000.00
租赁负债	1,797,893.02		10,475.23	795,509.98	716,005.85	296,852.42
<b>合计</b>	<b><u>163,652,926.20</u></b>	<b><u>253,192,588.00</u></b>	<b><u>547,275.23</u></b>	<b><u>145,837,343.16</u></b>	<b><u>29,066,005.85</u></b>	<b><u>242,489,440.42</u></b>

注：以上负债均包含重分类至一年内到期的非流动负债的部分。

(五十一) 合并现金流量表补充资料

1、净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-162,414,671.11	23,784,273.21
加：资产减值准备	1,958,394.90	390,651.79
信用减值损失	106,514,464.46	18,347,711.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,000,325.22	5,762,739.23
使用权资产摊销	759,966.22	533,860.13
无形资产摊销	1,357,706.15	1,099,413.29
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	11,467.55	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	212,722.50	25,962.57
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	7,339,060.19	-1,116,445.00
投资损失（收益以“－”号填列）	36,675.83	1,900,000.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-17,796,472.34	-1,849,414.97
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	50,075.38	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-154,643,109.07	32,721,252.09



项目	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-48,457,116.29	-130,671,283.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	111,656,512.86	-47,964,399.95
股份支付	-2,397,706.25	3,795,735.91
经营活动产生的现金流量净额	<u>-149,811,703.80</u>	<u>-93,239,943.28</u>
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	178,217,939.89	209,312,223.92
减：现金的期初余额	209,312,223.92	183,847,155.71
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-31,094,284.03</u>	<u>25,465,068.21</u>

注：期末货币资金余额为 194,639,234.12 元，上表中的现金期末余额 178,217,939.89 元，差额 16,421,294.23 元，原因为：其他货币资金期末余额 16,421,294.23 元，为银行承兑汇票、保函保证金等，不符合现金定义。

期初货币资金余额为 225,854,867.67 元，上表中的现金期末余额 209,312,223.92 元，差额 16,542,643.75 元，原因为：其他货币资金期末余额为 16,542,643.75 元，为银行承兑汇票及保函保证金等，不符合现金定义。

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>178,217,939.89</u>	<u>209,312,223.92</u>
其中：1. 库存现金	18,481.16	21,288.58
2. 可随时用于支付的银行存款	178,199,458.73	209,290,935.34
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>178,217,939.89</u>	<u>209,312,223.92</u>

## （五十二）租赁

### 1、作为承租人

本年度简化处理的短期租赁费用为 59,800.00 元；与租赁相关的现金流出总额为 855,309.98 元。

## 2、作为出租人

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
房屋建筑物	631,412.03	631,412.03
<b>合计</b>	<b>631,412.03</b>	<b>631,412.03</b>

## 七、研发支出

按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	45,259,798.01	44,916,503.59
委外研发费用	16,981.13	1,099,835.14
股份支付	-471,980.00	756,176.11
折旧与摊销	121,894.83	150,022.69
其他		18,867.92
<b>合计</b>	<b>44,926,693.97</b>	<b>46,941,405.45</b>
其中：费用化研发支出	44,926,693.97	46,941,405.45
资本化研发支出		

## 八、合并范围的变更

(一) 公司本期新设成立2家子公司导致合并范围变动，具体情况如下

1、2023年11月14日，公司与江西润宇信息产业有限公司、南昌都宝科技有限公司成立子公司江西科润信息技术有限公司，公司持股比例为51%。该公司从成立之日起纳入合并范围。

2、2023年12月15日，公司成立全资子公司河北科创数智信息技术有限公司，该公司从成立之日起纳入合并范围。

(二) 除上述新设子公司导致合并范围变动的情况外，本期无需披露的其他合并范围变更情况。

## 九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、本公司的子公司基本情况

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
湖南科创信息系统集成有限公司	长沙市	2,000 万	长沙市	IT	100		100	投资设立
江西链创信息技术有限公司	南昌市	200 万	南昌市	IT	100		100	投资设立
北京科创鑫源信息技术有限公司	北京市	500 万	北京市	IT	88.00		88.00	投资设立
永兴科创南方技术服务有限公司	永兴	2,000 万	永兴	IT	60.30		60.30	投资设立
湖南科医云健康科技有限公司	长沙市	1,000 万	长沙市	IT	60.00		60.00	投资设立
湖南树图科创信息技术有限公司	长沙市	2,000 万	长沙市	IT	49.00		49.00	投资设立
四川科创数智信息技术有限公司	成都市	1,000 万	成都市	IT	100		100	投资设立
江西科润信息技术有限公司	新余市	1,000 万	新余市	IT	51.00		51.00	投资设立
河北科创数智信息技术有限公司	保定市	1,000 万	保定市	IT	100		100	投资设立

注：本公司持有湖南树图科创信息技术有限公司的股份比例为 49%，湖南树图科创信息技术有限公司董事会由三人组成，其中两名董事均由本公司派出，分别担任董事长兼法定代表人、董事兼经理，负责公司经营管理。本公司拥有湖南树图科创信息技术有限公司董事会三分之二表决权，为该公司的实际控制方。

## 2、重要非全资子公司

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

(三) 投资性主体

无。

(四) 在联营企业中的权益

### 1、联营企业

公司有2家联营企业，具体情况如下：

联营企业的名称	主要经营地、注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
			直接	间接	
湖南华自卓创智能技术有限责任公司	湖南省长沙市	软件和信息技术服务业	19.00		权益法
湘潭市数字经济产业有限责任公司	湖南省湘潭市	互联网和相关服务业	9.00		权益法

注 1：湖南华自卓创智能技术有限责任公司董事会由五人组成，其中一名董事由公司派出，公司对被投资单位有参与经营决策的权利，湖南华自卓创智能技术有限责任公司属于公司的联



营企业。

注 2：湘潭市数字经济产业有限责任公司董事会由七人组成，其中一名董事由公司派出，公司对被投资单位有参与经营决策的权利，湘潭市数字经济产业有限责任公司属于公司的联营企业。

## 2、不重要联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	<u>143,324.17</u>	
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-36,675.83	-1,900,000.00
——其他综合收益		
——综合收益总额	-36,675.83	-1,900,000.00

## 3、联营企业发生的超额亏损

联营企业名称	累计未确认前期 累计的损失	本期未确认的收益	本期末累计 未确认的损失
湖南华自卓创智能技术有限责任公司	-203,797.06	49,880.67	-153,916.39
<u>合计</u>	<u>-203,797.06</u>	<u>49,880.67</u>	<u>-153,916.39</u>

## （五）重要的共同经营

无。

## （六）未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

## 十、政府补助

### （一）本期无按应收金额确认的政府补助。

### （二）涉及政府补助的负债项目

项目	期初余额	本期新增补助金 额	本期计入其他收 益金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
面向电子政务的专有云计算平台 研发与推广项目	6,255,290.12		1,372,879.72	4,882,410.40	与资产相关
长沙信息产业园管理委员会省移 动互联网产业专项资金	300,000.00		300,000.00		与资产相关
<u>合计</u>	<u>6,555,290.12</u>		<u>1,672,879.72</u>	<u>4,882,410.40</u>	

### （三）计入当期损益的政府补助

项目	本期金额	上期金额
软件增值税退税	5,685,364.36	8,327,814.25
湖南省移动互联网产业发展专项资金	2,300,000.00	2,200,000.00
面向电子政务的专有云计算平台研发与推广项目	1,372,879.72	1,372,879.72
省级企业研发奖补资金	1,294,900.00	874,600.00
湖南省企业科技创新创业团队专项资金	500,000.00	500,000.00
长沙市工业机器视觉工程技术创新中心补助资金	500,000.00	
长沙市服务外包产业发展专项资金	290,000.00	150,000.00
基于人工智能的医学影像分析产业化关键技术研究项目	200,000.00	
稳岗与见习补贴	148,358.73	1,154,489.59
新入规模工业企业奖励	50,000.00	
长沙市移动互联网及软件产业发展专项资金	40,000.00	360,000.00
湖南湘江新区管理委员会科技创新和产业促进局高企补助	20,000.00	
2023年省级服务贸易专项资金	10,000.00	
湖南省第九批创新型省份建设专项资金	10,000.00	
南昌市新建区惠企政策宣传奖补	10.00	
长沙市软件和信息技术服务业发展奖补资金		350,000.00
长沙市高新区产业扶持政策兑现		300,000.00
湖南省第三届新型信息消费大赛专项资金		200,000.00
长沙市版权示范单位优秀版权奖		200,000.00
长沙市高新技术企业奖补资金		150,000.00
军品承研承制资质补助		100,000.00
长沙市科学技术局技术交易奖励经费		35,300.00
<b>合计</b>	<b>12,421,512.81</b>	<b>16,275,083.56</b>

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司报告期的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款和货币资金。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款及长期应收款和应付票据、应付账款及其他应付款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

### （一）金融工具分类

1、资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

(1) 期末

金融资产项目	以摊余成本 计量	以公允价值计量且 其变动计入其他综合 收益	以公允价值计量且 其变动计入当期损益	合 计
货币资金	194,639,234.12			<u>194,639,234.12</u>
应收票据	9,664,332.50			<u>9,664,332.50</u>
应收账款	210,478,943.03			<u>210,478,943.03</u>
应收款项融资		3,061,000.00		<u>3,061,000.00</u>
其他应收款	8,447,112.02			<u>8,447,112.02</u>
长期应收款	71,290,656.99			<u>71,290,656.99</u>
合计	<u>494,520,278.66</u>	<u>3,061,000.00</u>		<u>497,581,278.66</u>

(2) 期初

金融资产项目	以摊余成本 计量	以公允价值计量且 其变动计入其他综合 收益	以公允价值计量且 其变动计入当期损益	合 计
货币资金	225,854,867.67			<u>225,854,867.67</u>
应收票据	32,574,597.07			<u>32,574,597.07</u>
应收账款	283,322,768.91			<u>283,322,768.91</u>
应收款项融资		2,627,002.22		<u>2,627,002.22</u>
其他应收款	8,023,007.64			<u>8,023,007.64</u>
长期应收款	91,229,053.91			<u>91,229,053.91</u>
合计	<u>641,004,295.20</u>	<u>2,627,002.22</u>		<u>643,631,297.42</u>

2、资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

(1) 期末

金融负债项目	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	合计
短期借款		233,192,588.00	<u>233,192,588.00</u>
应付票据		148,283,416.47	<u>148,283,416.47</u>
应付账款		29,809,456.19	<u>29,809,456.19</u>
其他应付款		2,512,782.14	<u>2,512,782.14</u>
一年内到期的非流动负债		2,238,298.73	<u>2,238,298.73</u>
其他流动负债-未终止确认的 已背书未到期银行承兑汇票		3,336,880.00	<u>3,336,880.00</u>



金融负债项目	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	合计
租赁负债		58,553.69	<u>58,553.69</u>
长期借款		7,000,000.00	<u>7,000,000.00</u>
<u>合计</u>		<u>426,431,975.22</u>	<u>426,431,975.22</u>

(2) 期初

金融负债项目	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	合计
短期借款		161,855,033.18	<u>161,855,033.18</u>
应付票据		42,028,306.15	<u>42,028,306.15</u>
应付账款		56,147,868.55	<u>56,147,868.55</u>
其他应付款		6,454,568.14	<u>6,454,568.14</u>
一年内到期的非流动负债		663,938.64	<u>663,938.64</u>
其他流动负债-未终止确认的 已背书未到期银行承兑汇票		896,177.07	<u>896,177.07</u>
租赁负债		1,133,954.38	<u>1,133,954.38</u>
<u>合计</u>		<u>269,179,846.11</u>	<u>269,179,846.11</u>

(二) 金融资产转移

1、已转移但未终止确认的金融资产

公司将已背书或已贴现未到期的银行承兑汇票根据承兑银行的信用评级情况划分为信用级别较高的银行和信用级别一般的银行，信用级别较高的银行包括6家大型商业银行和9家全国性上市股份制商业银行。

公司将信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认，由信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时继续确认，待到期后终止确认。

期末已转移但未终止确认的金融资产如下：

项目	期末金额
未终止确认金额	5,396,880.00
<u>合计</u>	<u>5,396,880.00</u>

2、已终止确认但继续涉入的已转移金融资产

期末已终止确认但继续涉入的已转移金融资产如下：

项目	期末金额
已终止确认金额	5,744,676.51

项目	期末金额
<u>合计</u>	<u>5,744,676.51</u>

根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝承兑，其持有人有权向本公司追索。本公司认为，公司期末已背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票由信用级别较高的商业银行承兑，到期不获支付的可能性较低，可视作已将其与所有权相关的风险和报酬转移，故上述已背书或贴现的承兑汇票被终止确认。

### （三）金融工具风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险和利率风险）。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

#### 1、信用风险

本公司的金融资产主要为货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款。信用风险主要来源于客户等未能如期偿付的应收款项，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

本公司的货币资金主要为银行存款、保证金性质的其他货币资金，主要存放于在国内商业银行；应收款项融资主要为银行承兑汇票。本公司管理层认为上述金融资产不存在重大的信用风险。

本公司的应收账款主要为应收客户项目款，相应主要客户系信用良好的第三方。公司建立了较为完善的跟踪收款制度，以确保应收账款不面临重大坏账风险。同时，公司制订了较为谨慎的应收账款坏账准备计提政策，已在财务报表中合理计提了减值准备。综上所述，本公司管理层认为，本期应收账款不存在由于客户违约带来的重大信用风险。

除应收大有科技款项已全额计提坏账准备外，公司其他应收款主要为投标保证金及履约保证金，其中投标保证金可在项目招投标结束之后予以退回，履约保证金为所属项目客户为保障双方履行合同中约定的责任和义务予以收取的保证金款项，一般在项目完工后予以收回，上述情况为防范其他应收款不发生坏账风险提供了合理保证，同时公司根据坏账准备计提政策，已在财务报表中谨慎的计提了相应坏账准备，另根据报告期内保证金回收等历史信息，不存在大额坏账情况。综上所述，公司管理层认为，除应收大有科技款项外，本期其他应收款不存在重大信用风险。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见本附注“六、（三）应收账款”和“六、（七）其他应收款”中。

#### 2、流动风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期也考虑本公司运营产生的预计现金流量。金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目

2023年12月31日

	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	236,824,117.00				<u>236,824,117.00</u>
应付票据	148,283,416.47				<u>148,283,416.47</u>
应付账款	18,743,631.75	7,278,222.91	1,233,578.11	2,554,023.42	<u>29,809,456.19</u>
其他应付款	1,143,333.46	34,060.42	378,016.07	957,372.19	<u>2,512,782.14</u>
一年内到期的非流动负债	2,285,487.62				<u>2,285,487.62</u>
其他流动负债-未终止确认的已背书未到期银行承兑汇票	3,336,880.00				<u>3,336,880.00</u>
租赁负债		58,553.69			<u>58,553.69</u>
长期借款		7,407,477.78			<u>7,407,477.78</u>
<b>合计</b>	<b><u>410,616,866.30</u></b>	<b><u>14,778,314.80</u></b>	<b><u>1,611,594.18</u></b>	<b><u>3,511,395.61</u></b>	<b><u>430,518,170.89</u></b>

接上表：

项目	2022年12月31日				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	161,855,033.18				<u>161,855,033.18</u>
应付票据	42,028,306.15				<u>42,028,306.15</u>
应付账款	37,999,045.92	13,107,974.15	2,070,424.36	2,970,424.12	<u>56,147,868.55</u>
其他应付款	518,821.88	1,445,200.07	3,772,658.14	717,888.05	<u>6,454,568.14</u>
一年内到期的非流动负债	663,938.64				<u>663,938.64</u>
其他流动负债-未终止确认的已背书未到期银行承兑汇票	896,177.07				<u>896,177.07</u>
租赁负债		476,276.03	315,062.49	342,615.86	<u>1,133,954.38</u>
<b>合计</b>	<b><u>243,961,322.84</u></b>	<b><u>15,029,450.25</u></b>	<b><u>6,158,144.99</u></b>	<b><u>4,030,928.03</u></b>	<b><u>269,179,846.11</u></b>

### 3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险等。

#### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司借款的借款合同对借款利率均进行了明确约定，故本公司金融负债不存在市场利率变动的重大风险。

#### (2) 外汇风险



外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司无出口销售收入，不存在金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的重大风险。

## 十二、资本管理

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

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。

本公司不受外部强制性资本要求约束。与上期相比，公司资本管理目标、政策或程序未发生变化。阿

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控，本公司的资产负债率期末期初分别为 59.44%和 41.02%。

## 十三、公允价值

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末余额			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）应收款项融资				
以公允价值计量且其变动计入其 他综合收益的金融资产			3,061,000.00	3,061,000.00
其中：银行承兑汇票			3,061,000.00	3,061,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			3,061,000.00	3,061,000.00

（二）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资为承兑银行为高信用等级的银行承兑汇票，其管理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，故公司将银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

## 十四、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司及实际控制人

本公司无母公司及实际控制人。

(三) 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本财务报表本附注“九、（一）在子公司中的权益”。

(四) 本公司的联营企业情况

本公司的联营公司情况详见本财务报表本附注“九、（四）在联营企业中的权益”。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南财信数字科技有限公司	公司第一大股东
湖南财信金融科技服务有限公司	公司第一大股东的关联公司

(六) 关联方交易

1、采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
湖南华自卓创智能技术有限责任公司	技术服务	300,000.00	200,000.00
<u>合计</u>		<u>300,000.00</u>	<u>200,000.00</u>

2、出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
湖南财信数字科技有限公司	信息技术服务	23,568,044.38	25,331,267.58
湖南财信金融科技服务有限公司	信息技术服务	488,518.87	
<u>合计</u>		<u>24,056,563.25</u>	<u>25,331,267.58</u>

3、关联担保情况

担保人	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
费耀平	本公司	100,000,000.00	2022.05.17	2025.05.17	未履行完毕
费耀平	本公司	80,000,000.00	2023.10.24	2024.10.24	未履行完毕
费耀平	本公司	40,000,000.00	2023.08.16	2024.08.15	未履行完毕
费耀平	本公司	55,000,000.00	2023.05.31	2028.05.31	未履行完毕
费耀平	本公司	80,000,000.00	2023.06.13	2028.06.12	未履行完毕
本公司	科创集成	10,000,000.00	2023.08.16	2024.08.15	未履行完毕
费耀平	科创集成	10,000,000.00	2022.05.17	2025.05.17	未履行完毕

#### 4、关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	495.43 万元	511.96 万元

注 1：上述薪酬金额不包括授予关键管理人员的股份支付金额。

注2：截止2023年12月31日，公司2020年股票期权与限制性股票激励计划全部授予完毕，共向128名激励对象授予260.00万份股票期权，向34名激励对象首次授予152.50万股限制性股票。其中授予关键管理人员的限制性股票股数为16.00万股。

#### （七）关联方应收应付款项

应收关联方等未结算项目情况

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南财信数字科 技有限公司	4,276,169.37	289,498.77	3,483,614.00	174,180.70
	<b>合计</b>	<b>4,276,169.37</b>	<b>289,498.77</b>	<b>3,483,614.00</b>	<b>174,180.70</b>

## 十五、股份支付

### （一）各项权益工具

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象 类别	本期授予	本期行权		本期解锁		本期失效	
	数 量	数量	金额	数量	金额	数量	金额
首次授予 部分		1,409,010.00	10,568,131.05	1,467,000.00	11,101,680.00	322,500.00	1,465,762.50
预留授予 部分		121,500.00	890,460.00	139,500.00	1,061,280.00	36,000.00	168,300.00
<b>合计</b>		<b>1,530,510.00</b>	<b>11,458,591.05</b>	<b>1,606,500.00</b>	<b>12,162,960.00</b>	<b>358,500.00</b>	<b>1,634,062.50</b>
授予对象类别	期末发行在外的股票期权			期末发行在外的其他权益工具			
	行权价格的范围	合同剩余期限		行权价格的范围	合同剩余期限		
首次授予部分	9.215 元/份	2024 年 7 月 6 日止					
预留授予部分	9.445 元/份	2024 年 5 月 11 日止					

注 1：2022 年 6 月 23 日公司第六届董事会第二次会议和第六届监事会第二次会议，审议通过了《关于 2020 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予部分第二个行权/解除限售期的行权/解除限售条件成就的议案》。本次股票期权的行权期限：2022 年 7 月 7 日起至 2023 年 7



月6日止，行权价格：9.23元/份，可行权的股票期权数量为872,100份，本次自主行权的股票期权数量为55,260份。

注2：2023年4月20日第六届董事会第八次会议和第六届监事会第七次会议，审议通过了《关于2020年股票期权与限制性股票激励计划预留授予部分第二个行权/解除限售期的行权/解除限售条件成就的议案》。（1）本次股票期权的行权期限：2023年5月12日至2024年5月10日止，行权价格：9.46元/份，可行权的股票期权数量为85,500份。本次自主行权的股票期权数量为67,500份。（2）可解除限售的限制性股票数量为54,000股，本次限制性股票解除限售数量为54,000股。

注3：2023年6月20日第六届董事会第十次会议和第六届监事会第九次会议，审议通过了《关于2020年股票期权与限制性股票激励计划首次授予部分第三个行权/解除限售期的行权/解除限售条件成就的议案》。（1）本次股票期权的行权期限：2023年7月7日至2024年7月5日止，行权价格：9.215元/份，可行权的股票期权数量为949,500份。本次自主行权的股票期权数量为836,250份。（2）可解除限售的限制性股票数量为517,500股，本次限制性股票解除限售数量为517,500股。

注4：2023年4月20日，公司第六届董事会第八次会议和第六届监事会第七次会议审议并通过了《关于回购注销2020年股票期权与限制性股票激励计划预留授予部分限制性股票的议案》，鉴于公司2020年股票期权与限制性股票激励计划预留授予部分的4名激励对象因2022考核年度个人层面绩效考核结果为“C（合格）”，根据《上市公司股权激励管理办法》、公司《2020年股票期权与限制性股票激励计划（草案）》的相关规定以及公司2019年年度股东大会的授权，公司按照个人层面年度绩效考核系数计算后，上述4名激励对象预留授予部分已获授但不得解除限售的36,000限制性股票将由公司进行回购注销。根据《激励计划（草案）》及其相关规定，本次限制性股票回购注销的回购价格为4.69元/股。

注5：2023年6月20日，公司第六届董事会第十次会议和第六届监事会第九次会议审议并通过了《关于回购注销2020年股票期权与限制性股票激励计划首次授予部分限制性股票的议案》，鉴于公司2020年股票期权与限制性股票激励计划首次授予部分的原1名激励对象因个人原因离职，已不符合激励条件，公司决定对这1名激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票合计22,500股进行回购注销。此外，激励计划2022考核年度的激励对象个人层面绩效考核中，3名激励对象考核结果为“B（良好）”，22名激励对象考核结果为“C（合格）”，根据《激励计划（草案）》及《上市公司股权激励管理办法》的相关规定，按照个人层面年度考核系数计算后上述25名激励对象已获授但不得解除限售的300,000股限制性股票将由公司进行回购注销。

## （二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	股票期权：Black-Scholes 模型 限制性股票：授予日公司收盘股价
授予日权益工具公允价值的重要参数	按各归属期的业绩考核条件及激励对象的

项目	内容
	考核结果估计确定
可行权权益工具数量的确定依据	股权激励方案
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,945,344.18

### （三）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
首次授予部分	-2,207,497.00	
预留授予部分	-190,209.25	
<b>合计</b>	<b>-2,397,706.25</b>	

## 十六、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的重要承诺事项和或有事项。

## 十七、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

## 十八、其他重要事项

### （一）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

由于公司的收入和资产主要与软件和信息技术服务业相关，不同项目具有相似的经济特征，故无须列报更详细的经营分部信息。

### （二）其他

无。

## 十九、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末金额	期初金额
1年以内(含1年)	61,413,541.66	163,870,752.21
1-2年(含2年)	111,470,322.66	74,172,501.85
2-3年(含3年)	39,361,585.86	42,455,727.06
3-4年(含4年)	26,331,355.27	28,179,067.64
4-5年(含5年)	19,631,547.87	6,736,145.13
5年以上	12,453,365.38	8,783,193.54
<b>小计</b>	<b>270,661,718.70</b>	<b>324,197,387.43</b>
减: 坏账准备	63,414,307.82	52,363,576.68
<b>合计</b>	<b>207,247,410.88</b>	<b>271,833,810.75</b>

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				期初余额					
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备	270,661,718.70	100.00	63,414,307.82	23.43	207,247,410.88	324,197,387.43	100.00	52,363,576.68	16.15	271,833,810.75
<b>合计</b>	<b>270,661,718.70</b>	<b>100</b>	<b>63,414,307.82</b>		<b>207,247,410.88</b>	<b>324,197,387.43</b>	<b>100</b>	<b>52,363,576.68</b>		<b>271,833,810.75</b>

按信用风险特征组合计提坏账准备:

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例(%)
1年以内(含1年)	61,413,541.66	3,070,677.06	5
1至2年(含2年)	111,470,322.66	11,147,032.27	10
2-3年(含3年)	39,361,585.86	7,872,317.17	20
3-4年(含4年)	26,331,355.27	13,165,677.64	50
4-5年(含5年)	19,631,547.87	15,705,238.30	80
5年以上	12,453,365.38	12,453,365.38	100



账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
<u>合计</u>	<u>270,661,718.70</u>	<u>63,414,307.82</u>	

### 3、坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账损失	52,363,576.68	12,257,205.62		1,206,474.48	63,414,307.82
<u>合计</u>	<u>52,363,576.68</u>	<u>12,257,205.62</u>		<u>1,206,474.48</u>	<u>63,414,307.82</u>

### 4、本公司本期核销的应收账款。

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,206,474.48

### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款	合同资产	应收账款和合同	占应收账款和合同资产	坏账准备
	期末余额	期末余额	资产期末余额	期末余额合计数的比例 (%)	期末余额
第一名	49,430,000.00	315,000.00	49,745,000.00	16.14	4,974,500.00
第二名	22,613,669.00	2,802,400.00	25,416,069.00	8.25	3,131,213.80
第三名	12,940,063.01		12,940,063.01	4.20	6,156,570.26
第四名	8,756,880.00	3,558,200.00	12,315,080.00	4.00	2,379,844.00
第五名	5,512,500.00	2,362,500.00	7,875,000.00	2.56	787,500.00
<u>合计</u>	<u>99,253,112.01</u>	<u>9,038,100.00</u>	<u>108,291,212.01</u>	<u>35.15</u>	<u>17,429,628.06</u>

## (二) 其他应收款

### 1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	26,831,157.80	35,457,630.58
<u>合计</u>	<u>26,831,157.80</u>	<u>35,457,630.58</u>

### 2、其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	123,195,812.77	34,733,802.46

账龄	期末余额	期初余额
1至2年(含2年)	893,116.36	896,668.18
2-3年(含3年)	331,443.64	1,764,712.71
3年以上	4,094,264.16	5,680,695.95
<u>小计</u>	<u>128,514,636.93</u>	<u>43,075,879.30</u>
减:坏账准备	101,683,479.13	7,618,248.72
<u>合计</u>	<u>26,831,157.80</u>	<u>35,457,630.58</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
投标及履约保证金	7,139,549.73	7,950,051.45
其他往来及备用金	121,375,087.20	35,125,827.85
<u>小计</u>	<u>128,514,636.93</u>	<u>43,075,879.30</u>
减:坏账准备	101,683,479.13	7,618,248.72
<u>合计</u>	<u>26,831,157.80</u>	<u>35,457,630.58</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
期初余额	<u>7,525,374.51</u>		<u>92,874.21</u>	<u>7,618,248.72</u>
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-2,151,915.03		96,362,995.44	<u>94,211,080.41</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销	145,850.00			<u>145,850.00</u>
其他变动				
期末余额	<u>5,227,609.48</u>		<u>96,455,869.65</u>	<u>101,683,479.13</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	92,874.21	96,362,995.44			96,455,869.65
组合计提	7,525,374.51	-2,151,915.03		145,850.00	5,227,609.48
<b>合计</b>	<b>7,618,248.72</b>	<b>94,211,080.41</b>		<b>145,850.00</b>	<b>101,683,479.13</b>

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	145,850.00

(6) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
大有数字科技(北京)有限责任公司	其他往来款	96,362,995.44	1年以内	74.98	96,362,995.44
湖南科医云健康科技有限公司	其他往来款	8,520,618.64	1年以内	6.63	426,030.93
湖南科创信息系统集成有限公司	其他往来款	5,461,854.79	1年以内	4.25	273,092.74
联通在线信息科技有限公司	投标及履约保证金	555,270.00	2年以内	0.43	30,263.50
昆明桥隧管理有限公司	投标及履约保证金	501,010.00	1年以内	0.39	25,050.50
<b>合计</b>		<b>111,401,748.87</b>		<b>86.68</b>	<b>97,117,433.11</b>

注：根据国网四川综合能源服务有限公司（以下简称“川综能”）2024年4月出具的“关于《沟通函》的复函”，发现大有数字科技（北京）有限责任公司（以下简称“大有科技”）提供的其与川综能签订的合同并非川综能签署；公司于2024年4月19日已向长沙市公安局高新区分局经济犯罪侦查大队报案。根据上述情况且结合公司与大有科技沟通回款的情况，公司认为应收大有科技款项存在重大减值风险，故对该项应收款项全额计提坏账准备。

(7) 公司无因资金集中管理而列报于其他应收款的情形。

(三) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
北京科创鑫源信息技术有限公司	3,240,000.00		
湖南科创信息系统集成有限公司	5,000,000.00	6,000,000.00	
永兴科创南方技术服务有限公司	12,060,000.00		
湖南科医云健康科技有限公司	4,800,000.00	1,200,000.00	
四川科创数智信息技术有限公司	1,000,000.00		
湘潭市数字经济产业有限责任公司		180,000.00	
湖南华自卓创智能技术有限责任公司			



被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
<u>合计</u>	<u>26,100,000.00</u>	<u>7,380,000.00</u>	

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认的 投资损益	本期增减变动		
		其他综合 收益调整	其他权益 变动	现金 红利
北京科创鑫源信息技术有限公司				
湖南科创信息系统集成有限公司				
永兴科创南方技术服务有限公司				
湖南科医云健康科技有限公司				
四川科创数智信息技术有限公司				
湘潭市数字经济产业有限责任公司	-36,675.83			
湖南华自卓创智能技术有限责任公司				
<u>合计</u>	<u>-36,675.83</u>			

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	资产减值准备
	本期计提减值准备	其他		
北京科创鑫源信息技术有限公司	2,260,787.53		979,212.47	2,260,787.53
湖南科创信息系统集成有限公司	10,019,015.35		980,984.65	10,019,015.35
永兴科创南方技术服务有限公司			12,060,000.00	
湖南科医云健康科技有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00
四川科创数智信息技术有限公司			1,000,000.00	
湘潭市数字经济产业有限责任公司			143,324.17	
湖南华自卓创智能技术有限责任公司				
<u>合计</u>	<u>18,279,802.88</u>		<u>15,163,521.29</u>	<u>18,279,802.88</u>

#### （四）营业收入、营业成本

##### 1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	219,392,046.73	479,368,496.14
其他业务收入	631,412.03	691,352.03
营业收入合计	<u>220,023,458.76</u>	<u>480,059,848.17</u>

项目	本期金额	上期金额
主营业务成本	168,673,252.72	326,057,324.83
其他业务成本	214,428.26	214,428.26
营业成本合计	<u>168,887,680.98</u>	<u>326,271,753.09</u>

## 2、营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
数字政府	123,414,007.65	97,865,673.06
智慧企业	95,978,039.08	70,807,579.66
其他业务收入	631,412.03	214,428.26
按经营地区分类		
华中地区	155,762,255.15	123,671,038.88
华东地区	28,637,587.68	17,247,493.01
华南地区	11,568,679.41	9,627,427.06
华北地区	19,025,193.32	14,311,610.37
西南地区	3,892,196.02	3,015,328.77
西北地区	1,137,547.18	1,014,782.89
行业或客户类型		
信息技术行业	219,392,046.73	168,673,252.72
其他	631,412.03	214,428.26
按销售渠道分类		
直销	201,632,348.12	159,641,629.72
经销	18,391,110.64	9,246,051.26
合计	<u>220,023,458.76</u>	<u>168,887,680.98</u>

## 3、履约义务说明

公司收入主要为系统集成收入和软件开发收入。

对于系统集成收入，将整个合同作为单项履约义务。基于合同条款，对于不符合某一时段内确认收入的合同，公司在系统集成安装完成，并取得客户的最终验收报告后确认收入的实现；对于符合某一时段内确认收入的合同，公司按照履约进度确认收入，履约进度按照产出法确定，即根据已经完成的合同工作量对应的价值占总合同收入的比例确定履约进度，该工作量以取得客户的阶段验收报告或终验报告确认。

对于软件开发收入，将整个合同作为单项履约义务。公司将软件及其配套产品交付客户，并取得客户的最终验收单后确认收入的实现。

#### 4、分摊至剩余履约义务的说明

截至 2023 年 12 月 31 日，公司已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 44,821.02 万元。

#### (五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-36,675.83	-1,900,000.00
已终止确认的银行承兑汇票贴现利息	-52,952.29	-58,994.09
<b>合计</b>	<b>-89,628.12</b>	<b>-1,958,994.09</b>

## 二十、补充资料

### (一) 当期非经常性损益情况

#### 1. 非经常性损益明细表

非经常性损益明细	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	-224,190.05	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	5,063,268.73	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		



非经常性损益明细	金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-470,483.73	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额		
少数股东权益影响额（税后）	16,695.16	
<b>合计</b>	<b>4,351,899.79</b>	

注：对非经常性损益项目的确认依照《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）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。对于根据非经常性损益定义界定的非经常性损益项目，以及将其列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目如下：

项目	2023年金额	原因
软件增值税退税	5,685,364.36	
与资产相关的政府补助当期确认收益部分	1,672,879.72	
企业招用建档立卡贫困人口就业扣减增值税	629,200.00	
个税手续费返还	105,028.24	
增值税加计抵减	76,487.32	
<b>合计</b>	<b>8,168,959.64</b>	

执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》对2022年度非经常性损益金额的影响：

项目	金额
2022年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	7,563,426.00
2022年度按《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）》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	4,526,478.24
差异	3,036,947.76

## （二）净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产		每股收益	
	收益率（%）	基本每股收益	稀释每股收益	
归属于公司普通股股东的净利润	-36.15	-0.67	-0.67	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-37.31	-0.69	-0.69	

湖南科创信息技术股份有限公司

二〇二四年四月二十五日



# 营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描二维码  
即可验证企业  
信息, 防止  
冒用, 请  
妥善保管, 勿  
外借, 谨防  
诈骗。

名称 天联国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算等审计业务; 受托代理记账、编制财务报表、管理咨询、税务咨询、税务筹划、法律、法规规定的其他业务; 软件开发、技术咨询、技术服务; 应用软件开发; 计算机系统服务; 数据处理(数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外); 企业管理咨询; 销售计算机、软件及辅助设备。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 14840万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

登记机关



2023年07月13日



证书序号:0000175

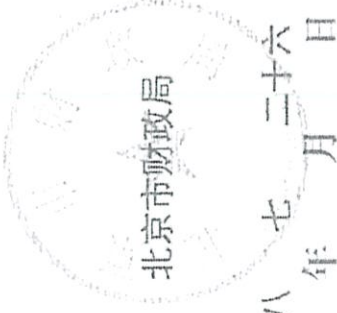


## 说明

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

会计师事务所  
**执业证书**  
 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：邱靖之  
 首席合伙人：  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域  
 组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：11010150  
 批准执业文号：京财会许可[2011]0105号  
 批准执业日期：2011年11月14日



发证机关：

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



姓名 曾春卫  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1975-01-14  
Date of birth  
工作单位 天职国际会计师事务所有限公司  
Working unit 湖南分所  
身份证号码 430521750114003  
Identity card No.



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

同意迁入  
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所  
Tianzhi International Accounting Firm  
湖南分所  
Hunan Branch

天职国际会计师事务所  
Tianzhi International Accounting Firm  
湖南分所  
Hunan Branch

同意迁入  
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所  
Tianzhi International Accounting Firm  
湖南分所  
Hunan Branch

天职国际会计师事务所  
Tianzhi International Accounting Firm  
湖南分所  
Hunan Branch

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

同意迁入  
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所  
Tianzhi International Accounting Firm  
湖南分所  
Hunan Branch

天职国际会计师事务所  
Tianzhi International Accounting Firm  
湖南分所  
Hunan Branch

同意迁入  
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所  
Tianzhi International Accounting Firm  
湖南分所  
Hunan Branch

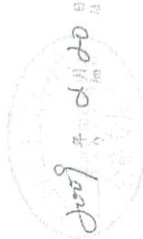
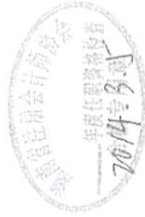
天职国际会计师事务所  
Tianzhi International Accounting Firm  
湖南分所  
Hunan Branch

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



天职国际会计师事务所  
Tianzhi International Accounting Firm  
湖南分所  
Hunan Branch



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

天职国际会计师事务所  
Tianzhi International Accounting Firm  
湖南分所  
Hunan Branch



2013年3月8日  
2013.3.8

证书编号: 110002400151  
No. of Certificate  
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 二〇〇八年三月八日  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

天职国际会计师事务所  
Tianzhi International Accounting Firm  
湖南分所  
Hunan Branch



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2014年 合格专用章  
2015-3-18  
2016年 合格专用章



110101504654

证书编号:  
No. of Certificate  
湖南省注册会计师协会  
Hunan Provincial Institute of CPAs  
2014 04 29  
年 月 日  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2019年 合格专用章  
2019.5.22  
2018年 合格专用章



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2016年 合格专用章



年 月 日



姓名 曹文文  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1989-11-13  
Date of birth  
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
Working unit  
身份证号码 430921198911133224  
Identity card No.