

亿阳信通股份有限公司

审计报告

北京大华审字[2024]00000591号

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dahua International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

# 亿阳信通股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-4
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-99

## 审计报告

北京大华审字[2024]00000591号

亿阳信通股份有限公司全体股东：

### 一、 无法表示意见

我们接受委托，审计亿阳信通股份有限公司（以下简称亿阳信通）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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的亿阳信通财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

### 二、 形成无法表示意见的基础

#### （一）控股股东股权回购事项

如财务报表附注十五、其他重要事项（二）3.控股股东股权回购事项所述，亿阳集团股份有限公司（以下简称亿阳集团）于 2021 年 4 月 14 日召开的临时股东大会上审议通过了关于同意 36 个月内（自重整计划执行完毕之日起）以 6.82 亿元等值现金或有利于亿阳信通经营发展的资产回购亿阳信通持有其股份。该股权回购事项在本报告期内已经到期。截至审计报告日，亿阳集团尚未履行的股权回购金额



为 16,211.78 万元。亿阳集团已制定股权回购款支付方案，并积极筹措资金用于解决股权回购事项。但我们无法获取充分、适当的审计证据以判断股权回购款的可收回性。

## （二）控股股东非经营性资金占用事项

如财务报表附注十五、其他重要事项（二）1.非经营性资金占用尚未清偿事项所述，截至审计报告出具日，亿阳信通累计非经营性资金占用余额 73,884.92 万元，其中上海信御案和解补偿款 1,998 万元、华融信托案司法扣划 28,922.06 万元、海润国际和解补偿款 17,000 万元、交银信托案司法扣划 19,119.88 万元、纳斯特案和解补偿款 1,500 万元、吉林柳河案和解补偿款 1,987.50 万元、德清鑫垚案司法扣划 3,357.48 万元，亿阳信通尚未收到资金占用的偿付款项，亿阳集团已制定资金占用还款方案，并积极筹措资金用于解决上述资金占用事项。

我们无法获取充分、适当的审计证据以判断资金占用的可收回性。

同时，如附注十二、承诺及或有事项（二）2.违规担保案件形成的或有事项及其财务影响所述，截至审计报告出具日，亿阳信通仍有需承担赔偿责任的违规担保案件涉案本金合计 66,011.13 万元，亿阳信通在亿阳集团不能清偿部分的二分之一范围内承担赔偿责任，亿阳信通管理层根据预计赔偿金额已计提预计负债 35,082.79 万元。若上述违规担保案件产生扣划，将导致新的资金占用。

## 三、 强调事项

### 投资者诉讼

如财务报表附注十二、承诺及或有事项（二）1.（2）投资者诉讼所述，截至审计报告出具日，涉及 794 名投资者以证券虚假陈述责任纠纷为由对公司提起民事诉讼，其中 14 人撤诉，其余 780 起案件合计诉讼金额为 31,173.87 万元，北京市金融法院已对王水余一案作出



一审判决，涉及诉讼金额 37.79 万元，其余 779 起案件尚在审理过程中，合计涉诉金额为 31,136.08 万元。亿阳信通已根据预计赔偿金额计提预计负债 10,500.00 万元。

上述内容不影响已发表的审计意见。

#### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

亿阳信通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，亿阳信通管理层负责评估亿阳信通的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算亿阳信通、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亿阳信通的财务报告过程。

#### 五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对亿阳信通的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师执业道德守则，我们独立于亿阳信通，并履行了职业道德方面的其他责任。

(此页无正文)



(此页无正文，为北京大华审字[2024]00000591 号报告之签字页)

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

惠增强



(项目合伙人)

惠增强

中国注册会计师:

刘晶静



刘晶静

二〇二四年四月二十九日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：亿阳信通股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上期期末余额 (经重述)
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释1	686,136,387.85	1,450,730,813.41
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	1,133,405.00	86,195.67
应收账款	注释3	92,223,302.65	143,382,660.24
应收款项融资			
预付款项	注释4	1,634,326.51	23,898,437.68
其他应收款	注释5	30,554,856.04	43,669,038.05
存货	注释6	15,245,891.23	20,460,518.25
合同资产	注释7	648,270.48	594,315.69
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释8	1,927,492.52	1,793,429.46
<b>流动资产合计</b>		<b>829,503,932.28</b>	<b>1,684,615,408.45</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释9	2,328,993.61	2,328,993.61
其他权益工具投资	注释10	118,618,945.90	133,997,401.39
其他非流动金融资产	注释11	15,455,018.91	13,504,516.21
投资性房地产	注释12	10,597,128.06	10,964,742.06
固定资产	注释13	240,076,698.96	248,114,815.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释14	19,940,456.31	27,179,908.93
无形资产	注释15	12,271,463.30	16,818,691.15
开发支出			
商誉	注释16		
长期待摊费用	注释17	112,666.64	
递延所得税资产	注释18	14,531.16	285,154.85
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>419,415,902.85</b>	<b>453,194,223.65</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,248,919,835.13</b>	<b>2,137,809,632.10</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：亿阳信通股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额（经重述）
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释19	117,625,089.44	124,397,980.14
预收款项	注释20		136,657.04
合同负债	注释21	34,768,523.58	58,063,548.20
应付职工薪酬	注释22	49,961,287.89	54,218,206.31
应交税费	注释23	4,721,106.52	11,821,352.86
其他应付款	注释24	135,548,489.72	313,668,808.37
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释25	6,860,753.31	9,009,324.77
其他流动负债	注释26	5,277,525.23	9,008,601.32
<b>流动负债合计</b>		<b>354,762,775.69</b>	<b>580,324,479.01</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释27	9,369,338.82	20,071,616.50
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释28	464,063,111.91	141,177,076.69
递延收益			
递延所得税负债	注释18	2,846,731.46	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>476,279,182.19</b>	<b>161,248,693.19</b>
<b>负债合计</b>		<b>831,041,957.88</b>	<b>741,573,172.20</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	注释29	631,052,069.00	631,052,069.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释30	1,721,767,425.81	1,671,238,413.62
减：库存股	注释31		40,525,523.73
其他综合收益	注释32	-23,774,646.72	-5,892,376.31
专项储备			
盈余公积	注释33	276,035,304.00	276,035,304.00
未分配利润	注释34	-2,181,396,684.94	-1,130,190,672.75
归属于母公司股东权益合计		423,683,467.15	1,401,717,213.83
少数股东权益		-5,805,589.90	-5,480,753.93
<b>股东权益合计</b>		<b>417,877,877.25</b>	<b>1,396,236,459.90</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,248,919,835.13</b>	<b>2,137,809,632.10</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并利润表

2023年度

编制单位：亿阳信通股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额(经重述)
<b>一、营业总收入</b>	注释35	195,246,662.00	261,345,435.93
减：营业成本	注释35	73,569,939.40	100,201,126.60
税金及附加	注释36	3,750,965.22	5,006,908.71
销售费用	注释37	27,137,335.98	44,600,340.17
管理费用	注释38	181,309,446.29	200,178,289.74
研发费用	注释39	88,317,032.12	124,545,566.85
财务费用	注释40	-4,007,776.14	-4,062,611.12
其中：利息费用		1,211,289.97	1,508,284.87
利息收入		5,304,688.47	5,648,930.90
加：其他收益	注释41	1,816,455.62	5,194,798.64
投资收益(损失以“-”号填列)	注释42	-28,885,750.93	800,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	注释43	1,950,502.70	-17,289,801.96
信用减值损失(损失以“-”号填列)	注释44	-830,476,835.82	-15,041,733.31
资产减值损失(损失以“-”号填列)	注释45	-3,062,423.48	-14,080,634.76
资产处置收益(损失以“-”号填列)	注释46	6,024,955.44	133,753.65
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>-1,027,463,377.34</b>	<b>-249,407,802.76</b>
加：营业外收入	注释47	601,007.01	2,130,653.67
减：营业外支出	注释48	22,551,008.98	103,188,155.57
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>-1,049,413,379.31</b>	<b>-350,465,304.66</b>
减：所得税费用	注释49	2,117,468.85	-100,752.24
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>-1,051,530,848.16</b>	<b>-350,364,552.42</b>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类			
持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,051,530,848.16	-350,364,552.42
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,051,206,012.19	-350,044,142.13
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-324,835.97	-320,410.29
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-17,882,270.41</b>	<b>-6,422,188.33</b>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-17,882,270.41	-6,422,188.33
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		<b>-17,898,132.92</b>	<b>-6,457,162.96</b>
1.重新计量设定受益计划净变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-17,898,132.92	-6,457,162.96
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		<b>15,862.51</b>	<b>34,974.63</b>
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		15,862.51	34,974.63
7.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-1,069,413,118.57</b>	<b>-356,786,740.75</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,069,088,282.60	-356,466,330.46
归属于少数股东的综合收益总额		-324,835.97	-320,410.29
<b>七、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益		-1.67	-0.55
(二)稀释每股收益		-1.67	-0.55

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2023年度

编制单位：亿阳信通股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额（经重述）
<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		247,180,471.15	426,700,407.16
收到的税费返还		27,115.67	2,967,088.68
收到其他与经营活动有关的现金	注释50	637,553,303.53	198,712,076.23
经营活动现金流入小计		884,760,890.35	628,379,572.07
购买商品、接受劳务支付的现金		43,719,996.44	67,184,514.66
支付给职工以及为职工支付的现金		259,367,159.45	307,954,256.45
支付的各项税费		9,561,468.07	20,996,841.52
支付其他与经营活动有关的现金	注释50	786,681,530.35	247,680,701.93
经营活动现金流出小计		1,099,330,154.31	643,816,314.56
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-214,569,263.96</b>	<b>-15,436,742.49</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		793,188.09	262,476.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		793,188.09	262,476.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,279,237.21	7,479,761.26
投资支付的现金		1,500,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,779,237.21	7,479,761.26
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,986,049.12</b>	<b>-7,217,284.96</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释50	10,617,461.11	69,712,536.22
筹资活动现金流出小计		10,617,461.11	69,712,536.22
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,617,461.11</b>	<b>-69,712,536.22</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>1,131.27</b>	<b>63,713.34</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-231,171,642.92</b>	<b>-92,302,850.33</b>
加：期初现金及现金等价物余额		558,215,132.37	650,517,982.70
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>327,043,489.45</b>	<b>558,215,132.37</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：亿阳信通股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	631,052,069.00				1,671,238,413.62	40,525,523.73	-5,892,376.31		276,035,304.00	-1,130,475,827.60	-5,480,753.93	1,395,951,305.05
加：会计政策变更										285,154.85		285,154.85
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	631,052,069.00				1,671,238,413.62	40,525,523.73	-5,892,376.31		276,035,304.00	-1,130,190,672.75	-5,480,753.93	1,396,236,459.90
三、本年增减变动金额					50,529,012.19	-40,525,523.73	-17,882,270.41			-1,051,206,012.19	-324,835.97	-978,358,582.65
（一）综合收益总额							-17,882,270.41			-1,051,206,012.19	-324,835.97	-1,069,413,118.57
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他					50,529,012.19	-40,525,523.73						91,054,535.92
四、本年年末余额	631,052,069.00				1,721,767,425.81	-40,525,523.73	-23,774,646.72		276,035,304.00	-2,181,396,684.94	-5,805,589.90	417,877,877.25

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：亿阳信通股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额（经重述）												
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润	
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	631,052,069.00				1,562,500,904.71			529,812.02		276,035,304.00	-780,290,773.03	-5,160,343.64	1,684,666,973.06
加：会计政策变更											144,242.41		144,242.41
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	631,052,069.00				1,562,500,904.71			529,812.02		276,035,304.00	-780,146,530.62	-5,160,343.64	1,684,811,215.47
三、本年增减变动金额					108,737,508.91			-6,422,188.33			-350,044,142.13	-320,410.29	-288,574,755.57
（一）综合收益总额								-6,422,188.33			-350,044,142.13	-320,410.29	-356,786,740.75
（二）股东投入和减少资本								40,525,523.73					-40,525,523.73
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他								40,525,523.73					-40,525,523.73
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					108,737,508.91								108,737,508.91
四、本期末余额	631,052,069.00				1,671,238,413.62			-5,892,376.31		276,035,304.00	-1,130,190,672.75	-5,480,753.93	1,396,236,459.90

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：亿阳信通股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十六	期末余额	上期期末余额 (经重述)
<b>流动资产：</b>			
货币资金		356,190,110.48	900,479,364.34
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	66,449,370.56	108,687,632.75
应收款项融资			
预付款项		2,332,387.45	3,935,924.94
其他应收款	注释2	2,731,406,677.65	2,740,401,181.30
存货		31,030,403.33	32,674,753.33
合同资产		432,705.49	594,315.69
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		103,318.77	103,318.77
<b>流动资产合计</b>		<b>3,187,944,973.73</b>	<b>3,786,876,491.12</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	421,975,042.57	421,975,042.57
其他权益工具投资		117,118,945.90	133,997,401.39
其他非流动金融资产		15,455,018.91	13,504,516.21
投资性房地产		7,904,330.55	8,198,044.95
固定资产		222,477,289.02	232,182,255.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		17,327,104.55	24,569,130.92
无形资产		4,362,880.69	7,167,869.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			270,943.78
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>806,620,612.19</b>	<b>841,865,205.45</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,994,565,585.92</b>	<b>4,628,741,696.57</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：亿阳信通股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	上期期末余额（经重述）
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		127,770,079.90	131,468,200.93
预收款项		1,489,143.50	3,221,119.12
合同负债		25,400,291.18	30,116,538.54
应付职工薪酬		17,768,931.51	17,777,721.85
应交税费		2,990,928.88	5,150,047.39
其他应付款		595,429,501.72	667,261,106.87
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,248,417.95	7,890,735.05
其他流动负债		4,903,580.14	6,344,390.75
<b>流动负债合计</b>		<b>781,000,874.78</b>	<b>869,229,860.50</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		8,283,150.56	18,484,687.75
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		461,465,623.70	138,478,792.03
递延收益			
递延所得税负债		2,846,731.46	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>472,595,505.72</b>	<b>156,963,479.78</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,253,596,380.50</b>	<b>1,026,193,340.28</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		631,052,069.00	631,052,069.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,730,864,767.66	1,680,335,755.47
减：库存股			40,525,523.73
其他综合收益		-24,436,974.84	-6,538,841.92
专项储备			
盈余公积		276,035,304.00	276,035,304.00
未分配利润		127,454,039.60	1,062,189,593.47
<b>股东权益合计</b>		<b>2,740,969,205.42</b>	<b>3,602,548,356.29</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,994,565,585.92</b>	<b>4,628,741,696.57</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

2023年度

编制单位：亿阳信通股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额（经重述）
<b>一、营业收入</b>	注释4	112,168,952.67	171,120,944.07
减：营业成本	注释4	43,389,042.06	77,341,307.10
税金及附加		3,253,682.83	4,044,686.42
销售费用		13,757,963.09	22,590,029.31
管理费用		107,463,125.01	103,626,847.56
研发费用		14,626,183.71	26,836,788.88
财务费用		-1,719,393.99	-1,714,122.62
其中：利息费用		1,061,393.08	1,442,485.13
利息收入		2,814,821.88	3,189,275.24
加：其他收益		1,290,801.68	3,573,874.36
投资收益（损失以“-”号填列）		-28,885,750.93	800,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,950,502.70	-17,289,801.96
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-822,855,119.67	-17,920,152.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-39,129.97	-2,167,366.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）		5,901,427.19	10,931.62
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-911,238,919.04</b>	<b>-94,597,108.13</b>
加：营业外收入		334,708.98	13,940.70
减：营业外支出		21,733,346.00	105,288,435.12
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-932,637,556.06</b>	<b>-199,871,602.55</b>
减：所得税费用		2,097,997.81	-57,454.45
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-934,735,553.87</b>	<b>-199,814,148.10</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-934,735,553.87	-199,814,148.10
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-17,898,132.92</b>	<b>-6,457,162.96</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-17,898,132.92	-6,457,162.96
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-17,898,132.92	-6,457,162.96
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-952,633,686.79</b>	<b>-206,271,311.06</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

2023年度

编制单位：亿阳信通股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额（经重述）
<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		148,028,603.91	290,112,158.89
收到的税费返还			2,547,021.69
收到其他与经营活动有关的现金		792,152,913.54	409,878,490.64
经营活动现金流入小计		940,181,517.45	702,537,671.22
购买商品、接受劳务支付的现金		14,803,987.31	29,951,621.91
支付给职工以及为职工支付的现金		71,105,822.96	77,611,932.97
支付的各项税费		4,285,593.71	7,876,515.59
支付其他与经营活动有关的现金		856,998,018.64	511,008,537.84
经营活动现金流出小计		947,193,422.62	626,448,608.31
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,011,905.17</b>	<b>76,089,062.91</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		88,336.98	55,285.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		88,336.98	55,285.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,999,415.29	2,376,199.78
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			90,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,999,415.29	2,466,199.78
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,911,078.31</b>	<b>-2,410,914.78</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		8,734,448.19	67,890,602.78
筹资活动现金流出小计		8,734,448.19	67,890,602.78
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,734,448.19</b>	<b>-67,890,602.78</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-17,657,431.67</b>	<b>5,787,545.35</b>
加：期初现金及现金等价物余额		18,010,579.19	12,223,033.84
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>353,147.52</b>	<b>18,010,579.19</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：亿阳信通股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	631,052,069.00				1,680,335,755.47	40,525,523.73	-6,538,841.92		276,035,304.00	1,061,918,649.69	3,602,277,412.51
加：会计政策变更										270,943.78	270,943.78
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	631,052,069.00				1,680,335,755.47	40,525,523.73	-6,538,841.92		276,035,304.00	1,062,189,593.47	3,602,548,356.29
三、本年增减变动金额					50,529,012.19	-40,525,523.73	-17,898,132.92			-934,735,553.87	-861,579,150.87
（一）综合收益总额							-17,898,132.92			-934,735,553.87	-952,633,686.79
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他					50,529,012.19	-40,525,523.73					91,054,535.92
四、本年年末余额	631,052,069.00				1,730,864,767.66	-40,525,523.73	-24,436,974.84		276,035,304.00	127,454,039.60	2,740,969,205.42

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：亿阳信通股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额（经重述）										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	631,052,069.00				1,571,598,246.56		-81,678.96		276,035,304.00	1,261,794,035.54	3,740,397,976.14
加：会计政策变更										209,706.03	209,706.03
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	631,052,069.00				1,571,598,246.56		-81,678.96		276,035,304.00	1,262,003,741.57	3,740,607,682.17
三、本年增减变动金额					108,737,508.91	40,525,523.73	-6,457,162.96			-199,814,148.10	-138,059,325.88
（一）综合收益总额							-6,457,162.96			-199,814,148.10	-206,271,311.06
（二）股东投入和减少资本						40,525,523.73					-40,525,523.73
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他						40,525,523.73					-40,525,523.73
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他					108,737,508.91						108,737,508.91
四、本期末余额	631,052,069.00				1,680,335,755.47	40,525,523.73	-6,538,841.92		276,035,304.00	1,062,189,593.47	3,602,548,356.29

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 亿阳信通股份有限公司 2023 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

亿阳信通股份有限公司(以下简称“本公司”)是一家在黑龙江省注册的股份有限公司,于 1998 年 2 月 18 日经哈尔滨市经济体制改革委员会以“哈体改复(1998)15 号”文批复同意,并经黑龙江省经济体制改革委员会以“黑体改复(1999)8 号”文批复确认后设立,由亿阳集团股份有限公司(原名亿阳集团有限公司,以下简称亿阳集团)、哈尔滨市光大电脑有限公司、哈尔滨现代设备安装有限公司、北京市北邮通信技术公司及北京北邮新大科技开发公司(原名北京邮电学院科技开发公司)共同发起设立,并经哈尔滨市工商行政管理局核准登记,企业法人营业执照注册号:2301092010005。公司所发行人民币普通股 A 股,已在上海证券交易所上市。公司总部位于黑龙江省哈尔滨市南岗区嵩山路高科技开发区 1 号楼。2016 年 12 月 8 日换取统一社会信用代码 91230199128027157K 的营业执照。

截至 2023 年 12 月 31 日,本公司总股本 631,052,069 股。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构,目前设人才发展部、财务测算部、新产品预研部、技术规划部等部门,拥有 22 个子、孙公司。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司及其子公司业务性质和主要经营活动:计算机软、硬件技术开发、生产、销售及系统集成;通讯技术、网络信息技术和产品的研发、生产、销售及服务;高速公路机电系统、城市智能交通系统的咨询、设计、施工、管理运营、维护等。

本公司属通信设备及技术服务行业,主要从事运营管控系统(含电信网络运营支撑系统 OSS)、经营管理支撑系统(含电信管理支撑系统 MSS)、可视决策等方面的行业数字化软件开发、解决方案提供和技术服务,为电信、广电、能源、政府、金融、轨道交通等行业提供信息化支撑系统建设与服务。

#### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子、孙公司共 22 户,详见本附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比无变化。

#### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 30 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 财务报表的编制基础

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

### (二) 持续经营

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

### (三) 记账基础和计价原则

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

## 三、重要会计政策、会计估计

### (一) 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、（二十）固定资产、（二十四）无形资产与开发支出和（三十三）收入。

### (二) 遵循企业会计准则的声明

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

### (三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (四) 营业周期

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

### (五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

#### (六) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 1%以上且金额大于 500 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项账龄超过 1 年的其他应付款占其他应付款总额的 1%以上且金额大于 200 万元
账龄超过一年的重要预付账款	单项账龄超过 1 年的预付账款占预付账款总额的 1%以上且金额大于 200 万元
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单个客户金额在 100 万元以上的应收账款
应收账款本期坏账准备收回或转回金额重要的	单个客户转回金额在 100 万元以上的应收账款
本期重要的应收账款核销	单个客户核销金额在 100 万元以上的应收账款
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项金额在 100 万元以上的其他应收款
其他应收款本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额在 100 万元以上的其他应收款
本期重要的其他应收款核销	单项客户核销金额在 100 万元以上的其他应收款

#### (七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

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

#### **2. 同一控制下的企业合并**

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

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

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

### 3. 非同一控制下的企业合并

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

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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

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

部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

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

### (八) 合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

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

#### 2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

##### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将

子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

## （2）处置子公司或业务

### 1）一般处理方法

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

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

### 2）分步处置子公司

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

A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；



- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

### （3）购买子公司少数股权

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

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## （九）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

赖于合营方的支持。

## 2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

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

### (十) 现金及现金等价物的确定标准

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

### (十一) 外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发

生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

## 2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (十二)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款

或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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



使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

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

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

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

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

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

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

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

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其

他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

### （3）预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

### （4）减记金融资产

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

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

### (十三) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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
商业承兑票据组合	承兑人的信用情况、财务状况、还款意愿和还款能力不确定，且信用损失风险较高，实质上等同于应收账款	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失，计提参照应收账款执行

### (十四) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据
信通行业客户	按行业分类
交通行业客户	按行业分类
其他行业客户	按行业分类

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

### (十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据
备用金	款项性质
保证金和押金	款项性质
往来款项	款项性质

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## (十六) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括合同履约成本、原材料、周转材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

### 2. 存货的计价方法

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

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

### 4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

(3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

## (十七) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十二)6.金融工具减值。

## (十八) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注(七)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的

权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

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

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

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

### **3. 长期股权投资核算方法的转换**

#### **(1) 公允价值计量转权益法核算**

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

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

#### **(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

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

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

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

### （3）权益法核算转公允价值计量

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

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

### （4）成本法转权益法

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

### （5）成本法转公允价值计量

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

## 4. 长期股权投资的处置

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

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

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；



(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

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

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

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

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

#### **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

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

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该

单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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

### （十九）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20-40	5	4.75-2.38

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### （二十）固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会

计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

## 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

## 3. 固定资产后续计量及处置

### (1) 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20-40	5	4.75-2.38
电子设备	直线法	5	5	19
运输设备	直线法	5	5	19
其他设备	直线法	5	5	19

### (2) 固定资产的后续支出

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

### (3) 固定资产处置

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

## (二十一) 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、缴纳的相关税费等。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

## (二十二) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

## (二十三) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与

租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

#### (二十四) 无形资产与开发支出

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

##### 1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

##### 2. 无形资产的后续计量

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

###### (1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命
房屋使用权	20 年
专利技术	5—10 年
专有技术	5 年
软件著作权	10 年

项目	预计使用寿命
域名	5 年
客户关系	5 年
商标权	5 年

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

### (二十五) 长期资产减值

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

的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

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

## **(二十六) 长期待摊费用**

### **1. 摊销方法**

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

## **(二十七) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## **(二十八) 职工薪酬**

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

### **1. 短期薪酬**

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

### **2. 离职后福利**



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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

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

### 3. 辞退福利

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

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

### 4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## (二十九) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价

值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

### **(三十) 租赁负债**

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

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

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

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

### **(三十一) 股份支付**

#### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

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

的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

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

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

### 4. 会计处理方法

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

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

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

### (三十二) 优先股、永续债等其他金融工具

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

**1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

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

**2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

**3. 会计处理方法**

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

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

**(三十三) 收入**

**1. 收入确认的一般原则**

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

## 2. 收入确认的具体方法

公司主要通过提供软件产品开发和技术服务、系统集成及第三方软硬件销售等方式取得收入。具体确认原则和方法如下：

### （1）软件产品开发

在按照项目约定提交项目成果并取得客户确认的终验报告时，公司按照软件开发合同金额全额确认项目收入，并按照已经发生的全部成本确认项目成本。

### （2）技术服务

公司提供与软件产品相关的安装、调测、维护和升级服务等技术服务。

①公司在已根据合同约定提供了相应服务，取得相应的结算单时确认收入。

②合同明确约定服务期限的，在合同约定的服务期限内，按进度确认收入；合同明确约定需要客户验收的，根据客户验收情况确认收入。

### （3）系统集成

公司根据合同的约定，已按合同约定的条件安装调试、取得了买方的验收确认时，按合同约定的验收条件确认收入。

### （4）智能交通业务

按照合同约定，以取得客户确认的工作量阶段性完工证明时确认收入。

## （三十四）合同成本

### 1. 合同履约成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

## 2. 合同取得成本

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

## 3. 合同成本摊销

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

## 4. 合同成本减值

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

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

## (三十五) 政府补助

### 1. 类型

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

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

### 2. 政府补助的确认

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

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

### 3. 会计处理方法

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

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

计入损益。

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

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

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

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

### **(三十六) 递延所得税资产和递延所得税负债**

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

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

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

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

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

### (三十七) 租赁

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

#### 1. 租赁合同的分拆

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

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

#### 2. 租赁合同的合并

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

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### 3. 本公司作为承租人的会计处理

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

##### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

- (2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十三）和（三十）。

#### 4. 本公司作为出租人的会计处理



### （1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

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

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

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

### （2）对融资租赁的会计处理

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

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

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

### （3）对经营租赁的会计处理

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

### (三十八) 回购本公司股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

### (三十九) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。该新增确认的递延所得税资产和递延所得税负债满足资产负债表净额列报的条件，净额列报后该事项对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表影响如下：

合并资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日	变更后 2022 年 12 月 31 日	影响数
递延所得税资产		285,154.85	285,154.85
未分配利润	-1,130,475,827.60	-1,130,190,672.75	285,154.85
归属于母公司所有者权益	1,401,432,058.98	1,401,717,213.83	285,154.85

合并利润表项目	变更前 2022 年度	变更后 2022 年度	影响数
所得税费用	40,160.20	-100,752.24	-140,912.44
归属于母公司所有者净利润	-350,185,054.57	-350,044,142.13	140,912.44

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%-13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
亿阳信通股份有限公司	15%
亿阳安全技术有限公司	15%
成都亿阳信通信息技术有限公司	15%

### (二) 税收优惠政策及依据

#### (1) 增值税

根据国发（2011）4号文《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》，公司及子公司自行开发生产的软件产品，按13%的法定税率征收增值税后，对增值税实际税负超过3%的部分享受即征即退政策。

根据财政部、国家税务总局发布的《关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》财税【2013】37号文，对自2013年8月1日起，在全国范围内开展交通运输业和部分现代服务业营改增试点工作作出规定：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。

#### (2) 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国企业所得税法实施条例》《高新技术企业认定管理办法》以及《高新技术企业认定管理工作指引》规定，经认定的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。

2020年11月26日，本公司取得了黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号GR202023000751），认

定有效期三年。2023 年 11 月 15 日，公司取得了黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号 GR202323001631)，认定有效期三年。公司 2023 年减按 15%税率征收企业所得税。

2020 年 12 月 2 日，本公司的子公司亿阳安全技术有限公司（以下简称亿阳安全）取得了北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202011004058），认定有效期三年。2023 年 11 月 30 日，亿阳安全取得了北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202311005643），认定有效期三年。亿阳安全 2023 年减按 15%税率征收企业所得税。

2021 年 10 月 9 日，本公司的子公司成都亿阳信通信息技术有限公司（以下简称成都亿阳）取得了四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202151000785），认定有效期三年。成都亿阳 2023 年减按 15%税率征收企业所得税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	67,092.60	49,950.85
银行存款	681,333,165.22	1,423,365,114.09
其他货币资金	4,736,130.03	27,315,748.47
未到期应收利息		
合计	<b>686,136,387.85</b>	<b>1,450,730,813.41</b>
其中：存放在境外的款项总额	39,578.13	74,911.24

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
项目保函存款	4,724,531.92	1,955,425.56
司法冻结资金	354,368,366.48	890,560,255.48
合计	<b>359,092,898.40</b>	<b>892,515,681.04</b>

### 注释2. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,133,405.00	86,195.67
商业承兑汇票		
合计	<b>1,133,405.00</b>	<b>86,195.67</b>

## 2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：银行承兑汇票	1,133,405.00	100.00			1,133,405.00
商业承兑汇票					
合计	<b>1,133,405.00</b>	<b>100.00</b>			<b>1,133,405.00</b>

## 注释3. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	58,531,492.25	72,138,455.79
1—2 年	31,379,190.70	82,411,157.16
2—3 年	45,768,112.66	35,545,174.60
3 年以上	167,081,191.47	158,789,667.55
小计	<b>302,759,987.08</b>	<b>348,884,455.10</b>
减：坏账准备	210,536,684.43	205,501,794.86
合计	<b>92,223,302.65</b>	<b>143,382,660.24</b>

### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	637,312.50	0.21	637,312.50	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	302,122,674.58	99.79	209,899,371.93	69.47	92,223,302.65
其中：信通行业客户	190,137,400.51	62.80	101,764,437.19	53.52	88,372,963.32
交通行业客户	111,961,553.09	36.98	108,111,213.76	96.56	3,850,339.33
其他行业客户	23,720.98	0.01	23,720.98	100.00	

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	<b>302,759,987.08</b>	<b>100.00</b>	<b>210,536,684.43</b>		<b>92,223,302.65</b>

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	637,312.50	0.18	637,312.50	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	348,247,142.60	99.82	204,864,482.36	58.83	143,382,660.24
其中：信通行业客户	223,047,116.50	63.93	88,605,200.58	39.72	134,441,915.92
交通行业客户	125,163,331.35	35.88	116,234,338.52	92.87	8,928,992.83
其他行业客户	36,694.75	0.01	24,943.26	67.98	11,751.49
合计	<b>348,884,455.10</b>	<b>100.00</b>	<b>205,501,794.86</b>		<b>143,382,660.24</b>

### 3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中国电信股份有限公司湖北分公司	274,000.00	274,000.00	100.00	项目不再执行，款项不能收回
中国移动通信集团青海有限公司	212,512.50	212,512.50	100.00	项目不再执行，款项不能收回
中国电信股份有限公司甘肃分公司	150,800.00	150,800.00	100.00	项目不再执行，款项不能收回
合计	<b>637,312.50</b>	<b>637,312.50</b>		

### 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 信通行业客户计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	57,989,774.25	4,088,279.08	7.05
1—2 年	25,705,558.03	7,238,685.13	28.16
2—3 年	40,796,827.06	24,792,231.81	60.77
3 年以上	65,645,241.17	65,645,241.17	100.00
合计	<b>190,137,400.51</b>	<b>101,764,437.19</b>	

#### (2) 交通行业计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	541,718.00	217,120.57	40.08
1—2 年	5,673,632.67	3,488,149.37	61.48
2—3 年	4,971,285.60	3,631,027.00	73.04
3 年以上	100,774,916.82	100,774,916.82	100.00
合计	<b>111,961,553.09</b>	<b>108,111,213.76</b>	

### (3) 其他行业计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上	23,720.98	23,720.98	100.00
合计	<b>23,720.98</b>	<b>23,720.98</b>	

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	637,312.50					637,312.50
按组合计提预期信用损失的应收账款	204,864,482.36	6,310,214.74		1,275,325.17		209,899,371.93
其中：信通行业客户	88,605,200.58	13,159,236.61				101,764,437.19
交通行业客户	116,234,338.52	-6,847,799.59		1,275,325.17		108,111,213.76
其他行业客户	24,943.26	-1,222.28				23,720.98
合计	<b>205,501,794.86</b>	<b>6,310,214.74</b>		<b>1,275,325.17</b>		<b>210,536,684.43</b>

### 6. 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	1,275,325.17

### 7. 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名的单位情况

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 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	54,130,965.20		54,130,965.20	17.84	54,130,965.20

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(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第二名	28,888,110.25		28,888,110.25	9.52	16,444,968.09
第三名	18,495,556.55		18,495,556.55	6.09	14,345,545.39
第四名	12,855,961.91		12,855,961.91	4.24	10,751,067.33
第五名	11,384,101.40		11,384,101.40	3.75	11,384,101.40
合计	<b>125,754,695.31</b>		<b>125,754,695.31</b>	<b>41.44</b>	<b>107,056,647.41</b>

#### 注释4. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	566,525.56	34.66	23,727,681.38	99.29
1 至 2 年	971,586.53	59.45	121,533.30	0.51
2 至 3 年	56,894.31	3.48	14,400.00	0.06
3 年以上	39,320.11	2.41	34,823.00	0.14
合计	<b>1,634,326.51</b>	<b>100.00</b>	<b>23,898,437.68</b>	<b>100.00</b>

#### 注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	30,554,856.04	43,669,038.05
合计	<b>30,554,856.04</b>	<b>43,669,038.05</b>

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

#### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	24,290,036.40	42,127,369.00
1—2 年	2,448,804.11	3,170,693.00
2—3 年	2,974,898.60	1,216,568.87
3 年以上	68,992,583.38	68,320,086.08



账龄	期末余额	期初余额
小计	<b>98,706,322.49</b>	<b>114,834,716.95</b>
减：坏账准备	68,151,466.45	71,165,678.90
合计	<b>30,554,856.04</b>	<b>43,669,038.05</b>

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	1,708,863.41	3,343,998.82
保证金和押金	7,822,955.25	7,587,011.78
往来款	89,174,503.83	103,903,706.35
小计	<b>98,706,322.49</b>	<b>114,834,716.95</b>
减：坏账准备	68,151,466.45	71,165,678.90
合计	<b>30,554,856.04</b>	<b>43,669,038.05</b>

## 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	30,314,526.28	1,037,449.76	29,277,076.52	42,051,360.70	1,526,914.24	40,524,446.46
第二阶段	68,391,796.21	67,114,016.69	1,277,779.52	72,783,356.25	69,638,764.66	3,144,591.59
第三阶段						
合计	<b>98,706,322.49</b>	<b>68,151,466.45</b>	<b>30,554,856.04</b>	<b>114,834,716.95</b>	<b>71,165,678.90</b>	<b>43,669,038.05</b>

## 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	98,706,322.49	100.00	68,151,466.45	69.04	30,554,856.04
其中：账龄组合	98,706,322.49	100.00	68,151,466.45	69.04	30,554,856.04
合计	<b>98,706,322.49</b>	<b>100.00</b>	<b>68,151,466.45</b>		<b>30,554,856.04</b>

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	114,834,716.95	100.00	71,165,678.90	61.97	43,669,038.05
其中：账龄组合	114,834,716.95	100.00	71,165,678.90	61.97	43,669,038.05
合计	<b>114,834,716.95</b>	<b>100.00</b>	<b>71,165,678.90</b>		<b>43,669,038.05</b>

## 5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,290,036.40	672,481.72	2.77
1—2 年	2,448,804.11	317,191.75	12.95
2—3 年	2,974,898.60	1,070,762.58	35.99
3 年以上	68,992,583.38	66,091,030.40	95.79
合计	<b>98,706,322.49</b>	<b>68,151,466.45</b>	

## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,529,914.24	69,635,764.66		71,165,678.90
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	-490,991.54	313,900.51		-177,091.03
本期转回				
本期转销				
本期核销		2,837,121.42		2,837,121.42
其他变动				
期末余额	<b>1,038,922.70</b>	<b>67,112,543.75</b>		<b>68,151,466.45</b>

## 7. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,837,121.42

## 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	投资诚意金	20,000,000.00	1 年以内	20.26	582,000.00
第二名	往来款	6,500,000.00	3 年以上	6.59	6,500,000.00
第三名	往来款	5,000,000.00	3 年以上	5.07	5,000,000.00
第四名	往来款	3,337,938.01	3 年以上	3.38	3,337,938.01
第五名	往来款	3,000,000.00	3 年以上	3.04	3,000,000.00
合计		<b>37,837,938.01</b>		<b>38.34</b>	<b>18,419,938.01</b>

## 注释6. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
周转材料						
合同履约成本	96,454,192.26	81,334,495.72	15,119,696.54	99,142,917.80	78,682,399.55	20,460,518.25
发出商品	126,194.69		126,194.69			
合计	<b>96,580,386.95</b>	<b>81,334,495.72</b>	<b>15,245,891.23</b>	<b>99,142,917.80</b>	<b>78,682,399.55</b>	<b>20,460,518.25</b>

### 2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
合同履约成本	78,682,399.55	2,652,096.17					81,334,495.72
合计	<b>78,682,399.55</b>	<b>2,652,096.17</b>					<b>81,334,495.72</b>

## 注释7. 合同资产

### 1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	697,440.00	49,169.52	648,270.48	704,974.60	110,658.91	594,315.69
合计	<b>697,440.00</b>	<b>49,169.52</b>	<b>648,270.48</b>	<b>704,974.60</b>	<b>110,658.91</b>	<b>594,315.69</b>

### 2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
质保金	110,658.91		61,489.39			49,169.52
合计	<b>110,658.91</b>		<b>61,489.39</b>			<b>49,169.52</b>

## 注释8. 其他流动资产

### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,927,492.52	1,793,429.46
预缴所得税		
预缴其他税费		
预缴职工保险及住房公积金		
其他		
合计	<b>1,927,492.52</b>	<b>1,793,429.46</b>

## 注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
新疆普天亿阳信息科技有限公司	2,328,993.61				
北京亿阳汇智通科技股份有限公司					
小计	<b>2,328,993.61</b>				

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
新疆普天亿阳信息科技有限公司					2,328,993.61	
北京亿阳汇智通科技股份有限公司						20,000,000.00
小计					<b>2,328,993.61</b>	<b>20,000,000.00</b>

## 注释10. 其他权益工具投资

### 1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
西安航天远征流体控制股份有限公司	2,583,788.73	2,299,721.12
北京博新创亿科技股份有限公司	7,160,356.57	6,772,948.25
东华光普大数据技术有限公司	502,577.46	490,273.70
北京易联达商务服务有限公司	7,877,814.47	6,915,653.84
亿阳集团股份有限公司	98,994,408.67	117,518,804.48
威岚科技（海南）有限责任公司	1,500,000.00	
合计	<b>118,618,945.90</b>	<b>133,997,401.39</b>

#### 注释11. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
北京华睿互联创业投资中心（有限合伙）	15,455,018.91	13,504,516.21
合计	<b>15,455,018.91</b>	<b>13,504,516.21</b>

#### 注释12. 投资性房地产

##### 1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	15,478,475.91			15,478,475.91
2. 本期增加金额				
固定资产转入				
3. 本期减少金额				
转回固定资产				
4. 期末余额	<b>15,478,475.91</b>			<b>15,478,475.91</b>
二. 累计折旧（摊销）				
1. 期初余额	4,513,733.85			4,513,733.85
2. 本期增加金额	367,614.00			367,614.00
本期计提	367,614.00			367,614.00
从固定资产转入				
3. 本期减少金额				
转回固定资产				
4. 期末余额	<b>4,881,347.85</b>			<b>4,881,347.85</b>
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	<b>10,597,128.06</b>			<b>10,597,128.06</b>
2. 期初账面价值	<b>10,964,742.06</b>			<b>10,964,742.06</b>

### 注释13. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	240,076,698.96	248,114,815.45
固定资产清理		
合计	<b>240,076,698.96</b>	<b>248,114,815.45</b>

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

#### （一）固定资产

##### 1. 固定资产情况

亿阳信通股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	办公设备	其他设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	382,672,404.53	27,287,236.95	34,698,119.64	894,547.68	8,007,167.13	453,559,475.93
2. 本期增加金额		709,252.46	5,077,334.52		85,810.31	5,872,397.29
投资性房地产转回						
购置		694,315.41	5,077,334.52		85,810.31	5,857,460.24
在建工程转入						
股东投入						
外币报表折算差额		14,937.05				14,937.05
其他增加						
3. 本期减少金额		6,594,111.45	3,770,253.20	179,897.48	83,454.17	10,627,716.30
处置或报废		6,594,111.45	3,770,253.20	179,897.48	83,454.17	10,627,716.30
融资租出						
划分为持有待售的资产						
转入投资性房地产						
处置子公司						
其他减少						
4. 期末余额	<b>382,672,404.53</b>	<b>21,402,377.96</b>	<b>36,005,200.96</b>	<b>714,650.20</b>	<b>8,009,523.27</b>	<b>448,804,156.92</b>
二. 累计折旧						
1. 期初余额	146,314,678.50	23,276,731.28	29,746,239.48	825,681.63	5,281,329.59	205,444,660.48
2. 本期增加金额	10,476,263.93	1,432,370.42	1,437,213.97	6,988.18	18,284.99	13,371,121.49
投资性房地产转回						
本期计提	10,476,263.93	1,417,433.37	1,437,213.97	6,988.18	18,284.99	13,356,184.44

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	办公设备	其他设备	合计
外币报表折算差额		14,937.05				14,937.05
其他增加						
3. 本期减少金额		6,254,080.49	3,523,976.65	170,817.45	139,449.42	10,088,324.01
处置或报废		6,254,080.49	3,523,976.65	170,817.45	139,449.42	10,088,324.01
融资租出						
转入投资性房地产						
处置子公司						
外币报表折算差额						
其他减少						
4. 期末余额	<b>156,790,942.43</b>	<b>18,455,021.21</b>	<b>27,659,476.80</b>	<b>661,852.36</b>	<b>5,160,165.16</b>	<b>208,727,457.96</b>
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
重分类						
本期计提						
非同一控制下企业合并						
其他增加						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
融资租出						
划分为持有待售的资产						
转入投资性房地产						



亿阳信通股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	办公设备	其他设备	合计
处置子公司						
其他减少						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	<b>225,881,462.10</b>	<b>2,947,356.75</b>	<b>8,345,724.16</b>	<b>52,797.84</b>	<b>2,849,358.11</b>	<b>240,076,698.96</b>
2. 期初账面价值	<b>236,357,726.03</b>	<b>4,010,505.67</b>	<b>4,951,880.16</b>	<b>68,866.05</b>	<b>2,725,837.54</b>	<b>248,114,815.45</b>

## 2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	2,326,795.68	未办理过户手续
合计	<b>2,326,795.68</b>	

## 注释14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	40,893,742.22				40,893,742.22
2. 本期增加金额	7,436,570.04				7,436,570.04
租赁	2,751,020.31				2,751,020.31
租赁变更	4,685,549.73				4,685,549.73
3. 本期减少金额	15,238,654.63				15,238,654.63
租赁到期	3,674,108.72				3,674,108.72
租赁变更	11,564,545.91				11,564,545.91
4. 期末余额	<b>33,091,657.63</b>				<b>33,091,657.63</b>
二. 累计折旧					
1. 期初余额	13,713,833.29				13,713,833.29
2. 本期增加金额	8,010,521.50				8,010,521.50
本期计提	8,010,521.50				8,010,521.50
3. 本期减少金额	8,573,153.47				8,573,153.47
租赁到期	3,674,108.72				3,674,108.72
租赁变更	4,899,044.75				4,899,044.75
4. 期末余额	<b>13,151,201.32</b>				<b>13,151,201.32</b>
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	<b>19,940,456.31</b>				<b>19,940,456.31</b>
2. 期初账面价值	<b>27,179,908.93</b>				<b>27,179,908.93</b>

注释15. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件著作权	土地使用权	专利技术	专有技术	商标权	域名	客户关系	合计
一. 账面原值								
1. 期初余额	739,789,028.47	19,930,427.67	2,057,079.00	81,799,323.59	37,464,200.00	3,633,700.00	33,684,600.00	918,358,358.73
2. 本期增加金额								
购置								
内部研发								
其他原因增加								
3. 本期减少金额								
处置								
4. 期末余额	739,789,028.47	19,930,427.67	2,057,079.00	81,799,323.59	37,464,200.00	3,633,700.00	33,684,600.00	918,358,358.73
二. 累计摊销								
1. 期初余额	433,511,496.97	16,940,863.67	2,057,079.00	67,355,736.03	15,610,083.33	1,514,041.67	14,035,250.00	551,024,550.67
2. 本期增加金额	3,078,889.75	996,521.40						4,075,411.15
本期计提	3,078,889.75	996,521.40						4,075,411.15
3. 本期减少金额								
处置								
4. 期末余额	436,590,386.72	17,937,385.07	2,057,079.00	67,355,736.03	15,610,083.33	1,514,041.67	14,035,250.00	555,099,961.82
三. 减值准备								
1. 期初余额	292,448,404.35			14,443,587.56	21,854,116.67	2,119,658.33	19,649,350.00	350,515,116.91
2. 本期增加金额	471,816.70							471,816.70

亿阳信通股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

项目	软件著作权	土地使用权	专利技术	专有技术	商标权	域名	客户关系	合计
本期计提	471,816.70							471,816.70
3. 本期减少金额								
4. 期末余额	<b>292,920,221.05</b>			<b>14,443,587.56</b>	<b>21,854,116.67</b>	<b>2,119,658.33</b>	<b>19,649,350.00</b>	<b>350,986,933.61</b>
四. 账面价值								
1. 期末账面价值	<b>10,278,420.70</b>	<b>1,993,042.60</b>						<b>12,271,463.30</b>
2. 期初账面价值	<b>13,829,127.15</b>	<b>2,989,564.00</b>						<b>16,818,691.15</b>

## 注释16. 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
北京唯家佳信息技术有限公司	4,564,479.07			4,564,479.07
合计	<b>4,564,479.07</b>			<b>4,564,479.07</b>

### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
北京唯家佳信息技术有限公司	4,564,479.07			4,564,479.07
合计	<b>4,564,479.07</b>			<b>4,564,479.07</b>

## 注释17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费		130,000.00	17,333.36		112,666.64
合计		<b>130,000.00</b>	<b>17,333.36</b>		<b>112,666.64</b>

## 注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额（经重述）	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	16,230,092.13	2,534,430.74	29,080,941.27	4,362,141.19
合计	<b>16,230,092.13</b>	<b>2,534,430.74</b>	<b>29,080,941.27</b>	<b>4,362,141.19</b>

### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额（经重述）	
	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
其他权益工具投资公允价值变动	6,797,849.55	1,019,677.43		
使用权资产	19,826,152.76	3,072,084.46	27,179,908.93	4,076,986.34
其他非流动金融资产公允价值变动	8,499,127.65	1,274,869.15		
合计	<b>35,123,129.96</b>	<b>5,366,631.04</b>	<b>27,179,908.93</b>	<b>4,076,986.34</b>

### 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	2,519,899.58	14,531.16	4,076,986.34	285,154.85
递延所得税负债	2,519,899.58	2,846,731.46	4,076,986.34	

### 4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	731,058,749.73	725,975,649.13
可抵扣亏损	1,482,092,651.23	1,544,816,756.75
其他权益工具投资公允价值变动	34,708,054.32	16,195,962.27
合计	<b>2,247,859,455.28</b>	<b>2,286,988,368.15</b>

2023 年 12 月 31 日未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异系应收账款和其他应收款计提坏账准备及其他权益工具投资公允价值变动产生。由于公司连续经营亏损，未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

### 5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2023 年		393,644,236.09
2024 年	352,619,231.63	367,261,177.49
2025 年	318,348,450.25	318,059,107.99
2026 年	259,548,791.45	174,831,109.84
2027 年	304,083,263.85	291,021,125.34
2028 年	247,492,914.05	
合计	<b>1,482,092,651.23</b>	<b>1,544,816,756.75</b>

### 注释19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	117,625,089.44	124,397,980.14
合计	<b>117,625,089.44</b>	<b>124,397,980.14</b>

#### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
单位一	11,827,725.80	尚未结算
单位二	6,717,070.00	尚未结算

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
单位三	5,459,037.85	尚未结算
合计	<b>24,003,833.65</b>	

## 注释20. 预收款项

### 1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收房租款		136,657.04
合计		<b>136,657.04</b>

## 注释21. 合同负债

### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	34,768,523.58	58,063,548.20
合计	<b>34,768,523.58</b>	<b>58,063,548.20</b>

## 注释22. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	53,738,139.05	178,794,850.31	203,092,889.34	29,440,100.02
离职后福利—设定提存计划	480,067.26	21,555,462.17	21,521,200.56	514,328.87
辞退福利		43,950,990.26	23,944,131.26	20,006,859.00
一年内到期的其他福利				
合计	<b>54,218,206.31</b>	<b>244,301,302.74</b>	<b>248,558,221.16</b>	<b>49,961,287.89</b>

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	51,179,144.79	150,508,536.61	175,123,684.55	26,563,996.85
职工福利费		69,050.00	69,050.00	
社会保险费	378,943.29	12,444,302.44	12,293,364.24	529,881.49
其中：医疗保险费	227,283.66	12,104,577.42	11,953,278.64	378,582.44
工伤保险费	21,612.14	401,973.30	403,065.59	20,519.85
生育保险费	130,047.49	-62,248.28	-62,979.99	130,779.20
住房公积金	853,769.88	15,578,584.42	15,409,084.92	1,023,269.38

工会经费和职工教育经费	1,326,281.09	194,376.84	197,705.63	1,322,952.30
其他				
合计	<b>53,738,139.05</b>	<b>178,794,850.31</b>	<b>203,092,889.34</b>	<b>29,440,100.02</b>

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	312,602.81	20,927,316.82	20,890,105.52	349,814.11
失业保险费	167,464.45	628,145.35	631,095.04	164,514.76
企业年金缴费				
合计	<b>480,067.26</b>	<b>21,555,462.17</b>	<b>21,521,200.56</b>	<b>514,328.87</b>

### 注释23. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,603,570.74	2,947,993.81
企业所得税	747,896.96	737,922.10
个人所得税	1,095,801.32	7,790,417.32
城市维护建设税	189,272.43	211,955.96
教育费附加	56,850.26	67,949.48
房产税	5,710.99	28,731.51
土地使用税	452.03	6,817.76
其他税种	21,551.79	29,564.92
合计	<b>4,721,106.52</b>	<b>11,821,352.86</b>

### 注释24. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	10,529,140.48	10,529,140.48
其他应付款	125,019,349.24	303,139,667.89
合计	<b>135,548,489.72</b>	<b>313,668,808.37</b>

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

#### (一) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	10,529,140.48	10,529,140.48	暂不需支付
划分为权益工具的优先股\永续债股利			
合计	<b>10,529,140.48</b>	<b>10,529,140.48</b>	



## (二) 其他应付款

### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	124,177,576.17	302,096,718.60
保证金	841,773.07	1,042,949.29
合计	<b>125,019,349.24</b>	<b>303,139,667.89</b>

### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	44,043,670.27	暂未支付
单位二	7,672,162.42	暂未支付
合计	<b>51,715,832.69</b>	

### 注释25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	6,860,753.31	9,009,324.77
合计	<b>6,860,753.31</b>	<b>9,009,324.77</b>

### 注释26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		
一年内清偿的预计应付退货款		
待转销项税额	5,277,525.23	9,008,601.32
合计	<b>5,277,525.23</b>	<b>9,008,601.32</b>

### 注释27. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	17,049,564.82	31,583,272.10
未确认的融资费用	-819,472.69	-2,502,330.83
重分类至一年内到期的非流动负债	-6,860,753.31	-9,009,324.77
合计	<b>9,369,338.82</b>	<b>20,071,616.50</b>

本期确认租赁负债利息费用 1,211,244.97 元。

### 注释28. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	105,000,000.00	135,000,000.00	投资者诉讼
未决仲裁	3,385,982.74	6,177,076.69	劳动仲裁
产品质量保证			
重组义务			
已判决待执行案件	355,677,129.17		违规担保等
应付退货款			
其他			
合计	<b>464,063,111.91</b>	<b>141,177,076.69</b>	

说明：违规担保案件、投资者诉讼案件、劳动仲裁案件计提的预计负债详见十二、  
(二) 资产负债表日存在的重要或有事项。

### 注释29. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	631,052,069.00						631,052,069.00

### 注释30. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	1,358,495,129.33		5,665,764.26	1,352,829,365.07
其他资本公积	312,743,284.29	56,194,776.45		368,938,060.74
合计	<b>1,671,238,413.62</b>	<b>56,194,776.45</b>	<b>5,665,764.26</b>	<b>1,721,767,425.81</b>

资本公积的说明：

(1) 本公司因与纳斯特投资管理有限公司、亿阳集团借款合同纠纷案，本公司回购专用证券账户被冻结股份 12,361,201 股被强制卖出，卖出成交金额 3,485.98 万元被司法扣划取出。本公司回购上述股份的成交均价为 3.28 元/股，合计买入成交金额为 4,054.47 万元。本公司根据孰高原则，以回购成本 4,054.47 万元进行索偿。2023 年 4 月 26 日，本公司收到亿阳集团指定第三方代亿阳集团向本公司支付的偿付款项，总金额 40,544,739.28 元。本公司将收到的偿付款计入资本公积—其他资本公积；

(2) 本公司因与汇钱途 (厦门) 商业保理有限公司、上海申衡商贸有限公司、第三人亿

阳集团合同纠纷案，被司法扣划 1,565 万元。2023 年 8 月 31 日，本公司收到亿阳集团指定第三方代亿阳集团向本公司支付的偿付款项 15,650,037.17 元。本公司将收到的偿付款 15,650,037.17 元计入资本公积—其他资本公积；

(3) 报告期内，本公司回购专用证券账户被冻结 12,361,201 股被强制卖出，卖出成交金额 34,859,759.47 元已被司法扣划取出。本公司回购上述股份的成交均价为 3.28 元/股，合计成交金额为 40,525,523.73 元，差额 5,665,764.26 元计入资本公积—股本溢价。

### 注释31. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	40,525,523.73		40,525,523.73	
合计	<b>40,525,523.73</b>		<b>40,525,523.73</b>	

库存股的说明：

报告期内，本公司回购专用证券账户被冻结股份 12,361,201 股被强制卖出，并且成交金额 34,859,759.47 元被司法扣划取出，本公司回购上述股份的成交均价为 3.28 元/股，合计成交金额为 40,525,523.73 元。

注释32. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-6,538,841.92	-17,898,132.92					-17,898,132.92				-24,436,974.84
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	-6,538,841.92	-17,898,132.92					-17,898,132.92				-24,436,974.84
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	646,465.61	15,862.51					15,862.51				662,328.12
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.外币报表折算差额	646,465.61	15,862.51					15,862.51				662,328.12
7.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益											
8.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产											
其他综合收益合计	-5,892,376.31	-17,882,270.41					-17,882,270.41				-23,774,646.72

### 注释33. 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	276,035,304.00			276,035,304.00
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
利润归还投资				
其他				
合计	<b>276,035,304.00</b>			<b>276,035,304.00</b>

### 注释34. 未分配利润

项目	本期	上期（经重述）
调整前上期末未分配利润	-1,130,475,827.60	-780,290,773.03
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	285,154.85	144,242.41
调整后期初未分配利润	-1,130,190,672.75	-780,146,530.62
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,051,206,012.19	-350,044,142.13
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
其他		
期末未分配利润	<b>-2,181,396,684.94</b>	<b>-1,130,190,672.75</b>

### 注释35. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	194,232,565.59	73,202,325.40	260,534,798.78	99,953,320.62
其他业务	1,014,096.41	367,614.00	810,637.15	247,805.98
合计	<b>195,246,662.00</b>	<b>73,569,939.40</b>	<b>261,345,435.93</b>	<b>100,201,126.60</b>

#### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额
一、市场或客户类型	
计算机与通信业务	193,434,746.49
智能交通业务	797,766.89
电子商务业务	52.21
其他业务	1,014,096.41
合计	<b>195,246,662.00</b>
二、商品类型	
信息系统集成	17,363,050.00
技术开发/服务	176,071,696.49
智能交通系统集成	797,766.89
电子商务销售	52.21
其他业务	1,014,096.41
合计	<b>195,246,662.00</b>

### 注释36. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	281,069.92	714,986.79
教育费附加	208,547.93	522,383.16
房产税	3,022,327.51	2,967,849.52
土地使用税	129,106.82	127,815.16
车船使用税	21,312.50	18,910.00
印花税	88,091.06	90,048.77
其他	509.48	564,915.31
合计	<b>3,750,965.22</b>	<b>5,006,908.71</b>

### 注释37. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,523,383.66	18,216,462.02
招待费	6,148,237.58	7,968,190.32
汽车费	1,407,654.09	2,291,441.47
服务费	852,120.93	1,993,661.15
差旅费	3,353,752.06	4,293,825.69
租赁费	1,465,470.90	2,206,597.15
办公费	2,087,312.40	3,137,167.86
通讯费	54,335.21	152,116.90

项目	本期发生额	上期发生额
交通费	155,175.44	578,433.66
会议费	4,044.59	210,000.00
房租物业费	173,322.62	164,232.76
折旧费	486,324.20	
其他	426,202.30	3,388,211.19
合计	<b>27,137,335.98</b>	<b>44,600,340.17</b>

### 注释38. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	106,251,888.67	133,944,589.40
服务费	16,878,469.72	14,828,791.26
无形资产摊销费	996,521.40	997,622.42
折旧费	20,880,381.74	22,144,658.00
房租费	744,194.57	1,007,210.66
物业费	6,320,510.49	2,993,890.57
办公费	3,313,533.21	4,164,033.60
差旅费	3,060,715.64	865,376.07
汽车费	1,875,702.42	1,389,951.34
中介机构费	8,058,627.50	11,443,018.05
业务招待费	6,311,263.42	2,633,189.73
保险费	22,316.58	20,395.14
福利费	669,050.00	2,109,700.29
会议费	156,000.00	
装修费	4,673,352.69	
其他	1,096,918.24	1,635,863.21
合计	<b>181,309,446.29</b>	<b>200,178,289.74</b>

### 注释39. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发人员薪酬等	85,238,142.37	118,578,033.67
无形资产摊销	3,078,889.75	5,967,533.18
合计	<b>88,317,032.12</b>	<b>124,545,566.85</b>

### 注释40. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,211,289.97	1,508,284.87
减：利息收入	5,304,688.47	5,648,930.90
银行手续费及其他	85,622.36	78,034.91
合计	<b>-4,007,776.14</b>	<b>-4,062,611.12</b>

## 注释41. 其他收益

### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,411,174.19	3,067,993.08
增值税进项加计抵减	180,224.29	1,249,324.60
个税手续费返还	224,603.53	706,577.25
其他	453.61	170,903.71
合计	<b>1,816,455.62</b>	<b>5,194,798.64</b>

### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
收到增值税退税	1,152,705.28	与收益相关
收到稳岗补贴	205,211.98	与收益相关
收到高企培育资金	10,000.00	与收益相关
收到税收补助	37,256.93	与收益相关
收到社保补贴	6,000.00	与收益相关
合计	<b>1,411,174.19</b>	

## 注释42. 投资收益

### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
债权投资持有期间的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		



项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间的股利收入		
本期终止确认的其他权益工具股利收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
债务重组收益	-28,885,750.93	800,000.00
合计	<b>-28,885,750.93</b>	<b>800,000.00</b>

#### 注释43. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	1,950,502.70	-17,289,801.96
衍生金融资产		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
按公允价值计量的生物资产		
按公允价值计量的贵金属		
现金流量套期的无效部分的未实现收益净额		
合计	<b>1,950,502.70</b>	<b>-17,289,801.96</b>

#### 注释44. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-6,133,123.71	34,958,266.69
财务担保合同信用减值损失	-824,343,712.11	-50,000,000.00
合计	<b>-830,476,835.82</b>	<b>-15,041,733.31</b>

#### 注释45. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-2,652,096.17	-8,080,340.12
无形资产减值损失	-471,816.70	-5,949,122.59
长期股权投资减值损失		
合同资产减值损失	61,489.39	-51,172.05
合计	<b>-3,062,423.48</b>	<b>-14,080,634.76</b>

#### 注释46. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	164,702.20	133,753.65
使用权资产处置利得或损失	5,860,253.24	
合计	<b>6,024,955.44</b>	<b>133,753.65</b>

#### 注释47. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	248,376.12		248,376.12
其中：固定资产处置利得	248,376.12		248,376.12
无法支付的款项	332,134.76	2,113,805.07	332,134.76
其他	20,496.13	16,848.60	20,496.13
合计	<b>601,007.01</b>	<b>2,130,653.67</b>	<b>601,007.01</b>

#### 注释48. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	213,979.22	274,892.52	213,979.22
其中：固定资产报废损失	213,979.22	274,892.52	213,979.22
违约金及滞纳金	2,239,799.28	17,222,240.66	2,239,799.28
投资者诉讼计提预计负债	20,000,000.00	85,000,000.00	20,000,000.00
证监会罚款		600,000.00	
其他	97,230.48	91,022.39	97,230.48
合计	<b>22,551,008.98</b>	<b>103,188,155.57</b>	<b>22,551,008.98</b>

#### 注释49. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额（经重述）
当期所得税费用	19,791.13	40,160.20
递延所得税费用	2,097,677.72	-140,912.44
合计	<b>2,117,468.85</b>	<b>-100,752.24</b>

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-1,049,413,379.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	-157,412,006.90
子公司适用不同税率的影响	-10,772,836.60
调整以前期间所得税的影响	19,791.13
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,848,943.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-858,458.63
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	186,739,550.72
权益法核算的合营企业和联营企业损益	
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-17,447,514.65
所得税费用	<b>2,117,468.85</b>

## 注释50. 现金流量表附注

### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息	5,304,688.47	5,648,930.90
往来款	92,270,884.14	178,405,106.63
退回保证金	2,405,194.27	11,590,045.62
政府补助款项	1,377,197.05	3,067,993.08
解除冻结的银行款项	536,195,339.60	
合计	<b>637,553,303.53</b>	<b>198,712,076.23</b>

### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
各项费用	34,176,127.08	80,208,271.14
被司法冻结的银行款项	3,450.60	320,904.52
司法执行款项	697,770,624.09	91,842,673.67
往来款项	54,731,328.58	75,308,852.60
合计	<b>786,681,530.35</b>	<b>247,680,701.93</b>

### 3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
房屋租赁费	10,617,461.11	9,712,668.49
股份回购款		59,999,867.73
合计	<b>10,617,461.11</b>	<b>69,712,536.22</b>

#### 4. 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款							
长期借款							
应付债券							
租赁负债	29,080,941.27		10,617,461.11	1,211,244.97		3,444,633.00	16,230,092.13
合计	<b>29,080,941.27</b>		<b>10,617,461.11</b>	<b>1,211,244.97</b>		<b>3,444,633.00</b>	<b>16,230,092.13</b>

#### 注释51. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额（经重述）
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,051,530,848.16	-350,364,552.42
加：信用减值损失	830,476,835.82	15,041,733.31
资产减值准备	3,062,423.48	14,080,634.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,738,735.49	13,831,824.33
使用权资产折旧	8,010,521.50	8,560,639.65
无形资产摊销	4,075,411.15	6,965,155.60
长期待摊费用摊销	17,333.36	
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）	-6,024,955.44	-133,753.65
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-34,396.90	274,892.52
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,950,502.70	17,289,801.96
财务费用（收益以“-”号填列）	1,211,289.97	1,508,284.87
投资损失（收益以“-”号填列）	28,885,750.93	-800,000.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	270,623.69	-75,448.82
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,846,731.46	-65,463.62
存货的减少（增加以“-”号填列）	5,214,627.02	17,975,915.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	83,477,298.92	407,155,690.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-158,136,868.22	-166,682,096.71
其他	21,820,724.67	
经营活动产生的现金流量净额	-214,569,263.96	-15,436,742.49
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		

项目	本期金额	上期金额（经重述）
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	327,043,489.45	558,215,132.37
减：现金的期初余额	558,215,132.37	650,517,982.70
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	<b>-231,171,642.92</b>	<b>-92,302,850.33</b>

## 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	327,043,489.45	558,215,132.37
其中：库存现金	67,092.60	49,950.85
可随时用于支付的银行存款	326,976,396.85	558,165,181.52
可随时用于支付的其他货币资金		
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	<b>327,043,489.45</b>	<b>558,215,132.37</b>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 注释52. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末 账面余额	期末 账面价值	受限类型
货币资金	359,092,898.40	359,092,898.40	司法冻结、保函保证金
固定资产	372,375,154.82	216,193,554.97	司法冻结
长期股权投资	2,328,993.61	2,328,993.61	司法冻结
合计	<b>733,797,046.83</b>	<b>577,615,446.98</b>	

续：

项目	上年年末 账面余额	上年年末 账面价值	受限类型
货币资金	892,515,681.04	892,515,681.04	司法冻结、保函保证金
固定资产	350,810,298.98	214,845,298.48	司法冻结

项目	上年年末 账面余额	上年年末 账面价值	受限类型
长期股权投资	2,328,993.61	2,328,993.61	司法冻结
合计	<b>1,245,654,973.63</b>	<b>1,109,689,973.13</b>	

### 注释53. 外币货币性项目

#### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,599.11	7.0827	39,656.82

### 注释54. 政府补助

#### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	1,411,174.19	1,411,174.19	详见附注五注释 41
合计	<b>1,411,174.19</b>	<b>1,411,174.19</b>	

## 六、研发支出

### (一) 研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	85,238,142.37		118,578,033.67	2,579,474.70
无形资产摊销	3,078,889.75		5,967,533.18	
合计	<b>88,317,032.12</b>		<b>124,545,566.85</b>	<b>2,579,474.70</b>

## 七、合并范围的变更

本报告期内合并范围没有变化。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式	股权状态
				直接	间接		
沈阳亿阳计算机技术有限责任公司	沈阳	沈阳	软件开发	100		设立	司法冻结
北京现代天龙通讯技术有限责任公司	北京	北京	软件开发	100		设立	司法冻结
北京亿阳信通科技有限公司	北京	北京	软件开发	100		设立	司法冻结
BOCOSOFTINC	美国	美国	软件开发	100		设立	正常
亿阳安全技术有限公司	北京	北京	软件开发	100		设立	司法冻结
上海亿阳信通实业有限公司	上海	上海	软件开发	100		设立	司法冻结
广州亿阳信息技术有限公司	广州	广州	软件开发	100		设立	司法冻结
武汉亿阳信通科技有限公司	武汉	武汉	软件开发	100		设立	司法冻结
北京恒通安联科技发展有限公司	北京	北京	技术服务	90		设立	司法冻结
深圳安联恒通科技有限公司	深圳	深圳	技术开发	100		设立	司法冻结
中山亿阳信通科技有限公司	中山	中山	技术开发	100		设立	司法冻结
上海亿阳信通光电技术有限公司	上海	上海	软件开发	100		合并	司法冻结
北京唯家佳信息技术有限公司	北京	北京	电子商务	70		合并	司法冻结
安徽亿阳信通有限责任公司	合肥	合肥	技术开发	100		设立	正常
甘肃亿阳信通科技有限公司	甘肃	兰州	技术开发	100		设立	司法冻结
西安亿阳信通软件科技发展有限公司	西安	西安	软件开发	100		设立	司法冻结
天津亿阳信通科技有限公司	天津	天津	技术开发	100		设立	正常
荣成亿阳信息技术有限公司	山东	荣成	技术开发	100		设立	司法冻结

(1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

无。

(2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

无。

(3) 持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

无。

(4) 对于纳入合并范围的重要的结构化主体控制的依据

无。

## (二)在合营安排或联营企业中的权益

### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
新疆普天亿阳信息科技有限公司	新疆	新疆	软件和信息技术服务业	25.00		权益法
北京亿阳汇智通科技股份有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业	47.63		权益法

## 九、与金融工具相关的风险披露

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

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### (一) 信用风险

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

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。



本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	1,133,405.00	
应收账款	302,759,987.08	210,536,684.43
其他应收款	98,706,322.49	68,151,466.45
合计	<b>402,599,714.57</b>	<b>278,688,150.88</b>

## （二）市场风险

### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	39,656.82	39,656.82
小计	<b>39,656.82</b>	<b>39,656.82</b>

## （三）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1—3 年	3 年以上	合计
非衍生金融负债				
应付账款	117,625,089.44			117,625,089.44
其他应付款	135,548,489.72			135,548,489.72
其他流动负债	5,277,525.23			5,277,525.23
租赁负债（含 1 年内到期）	6,860,753.31	9,246,475.01	122,863.81	16,230,092.13
合计	<b>265,311,857.70</b>	<b>9,246,475.01</b>	<b>122,863.81</b>	<b>274,681,196.52</b>

## 十、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### （二）期末公允价值计量

#### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他权益工具投资			118,618,945.90	118,618,945.90
其他非流动金融资产			15,455,018.91	15,455,018.91
<b>资产合计</b>			<b>134,073,964.81</b>	<b>134,073,964.81</b>

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
亿阳集团股份 有限公司	哈尔滨市	对外投资、控股经营；石油、矿产资源投资开发（稀土、放射性矿产、钨除外）；开发、生产、销售电子产品，机电产品（不含小轿车），仪器仪表；机电系统工程；生物医药产品技术开发；高新技术产品开发、技术咨询、技术服务、技术转让；室内装修；文化展览及商品展销；国内贸易（需专项审批除外）；销售金属材料、钢材、粮食；货物进出口，技术进出口；按资格证书开展对外承包工程业务；生产、加工、销售；黄金制品；金银制品及其饰品的购销；煤炭经营（禁燃区内不含高污染燃料）。	392,156.86	32.89	32.89

#### 1. 本公司的母公司情况的说明

本公司的母公司本期未发生变更。

#### 2. 本公司最终控制方是大连和升控股集团有限公司。

#### 3. 其他说明

由于大连万怡投资有限公司持有公司控股股东亿阳集团股份有限公司 51%股权，大连和升控股集团有限公司（以下简称“大连和升”）持有大连万怡投资有限公司 100%股权，自然人王文锋持有大连和升控股集团有限公司 90%股权，因此本公司实际控制人为大连和升控股集团有限公司董事长王文锋。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
大连和升控股集团有限公司	间接控股股东
大连万怡投资有限公司	间接控股股东
亿阳集团股份有限公司	母公司
北京富贵牡丹高科技开发有限公司	母公司控股子公司
西藏亿阳数码科技有限责任公司	母公司全资子公司
精准医养（北京）科技有限公司	母公司控股子公司
微生科技有限公司	母公司全资子公司
北京亿阳厚德创业投资有限公司	母公司控股子公司
北京亿路特通新材料有限责任公司	母公司控股子公司
哈尔滨亿阳纸业业有限公司	母公司全资子公司
黑龙江地晟矿业投资有限公司	母公司控股子公司
整合医养（北京）科技有限公司	母公司全资子公司
北京国兴中泰投资中心（有限合伙）	母公司控股子公司
黑龙江易中矿业投资有限公司	母公司全资子公司
阜新亿阳源升果业有限公司	母公司间接控股公司
庆盈能源技术股份有限公司	母公司控股子公司
北京新五好农业科技有限公司	母公司控股子公司
精准整合医养（北京）科技有限公司	母公司全资子公司
北京慧眼智行科技有限公司	母公司控股子公司
亿阳集团阜新工贸有限公司	母公司全资子公司
整合精准医养（北京）科技有限公司	母公司全资子公司
亿阳丝路化工（大连）有限责任公司	母公司全资子公司
北京亿阳贝尔通讯开发有限公司	母公司控股子公司
哈尔滨百伊生生物科技有限公司	母公司控股子公司
黑龙江省亿立兴科技新材料有限责任公司	母公司控股子公司
哈尔滨源参科技有限公司	母公司控股子公司
哈尔滨市申嘉瀛小额贷款有限责任公司	母公司持股比例 30%，为大股东
西尔欧（中国）医疗设备有限公司	母公司持股 12.0477%
香港亿阳实业有限公司	控股股东全资子公司
亿阳美国硅谷有限公司	控股股东全资子公司
北京五洲博通科技有限公司	疑似亿阳集团子公司
上海申衡商贸有限公司	疑似亿阳集团子公司
齐齐哈尔恒阳食品加工有限责任公司	关联人任法定代表人
大连三鑫投资有限公司	最终控制方全资子公司
大连辽机路航特种车制造有限公司	最终控制方控股子公司
融德国际融资租赁有限公司	最终控制方控股子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
大连汇宇鑫科技有限公司	最终控制方全资子公司
和升实业有限公司	最终控制方全资子公司
大连听心会议服务有限公司	最终控制方全资子公司
沈阳和怡新材料有限公司	最终控制方控股子公司
天津和升兴业商业保理有限公司	最终控制方控股子公司
北京和升创展食品发展有限责任公司	最终控制方全资子公司
大连和盛通达商业发展有限公司	最终控制方全资子公司
北京融盛和谐咨询管理合伙企业（有限合伙）	最终控制方控股子公司
大连万亿实业有限公司	间接控股股东全资子公司
大连傲视化学有限公司	最终控制方持股 40.5%
大连百傲化学有限公司	关联自然人任董事
辽宁省机械（集团）股份有限公司	关联自然人任董事
大连德润电动汽车科技有限公司	关联自然人任副董事长
爱康普科技（大连）有限公司	关联自然人任董事
新大洲控股股份有限公司	关联自然人任董事
南京兰埔成新材料有限公司	关联自然人任董事
大连四达高技术发展有限公司	关联自然人任董事
大连联创智达信息技术有限公司	关联自然人任董事
盛银消费金融有限公司	关联自然人任董事
协同创新基金管理有限公司	关联自然人任董事
北京博新创亿科技股份有限公司	关联自然人任董事
沈阳格林悦塘房地产开发有限公司	关联自然人任董事长
九州同和（北京）投资基金管理有限公司	关联自然人任董事长

## （五）关联方交易

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

### 2. 关联担保情况

#### （1）本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
亿阳集团股份有限公司及其关联公司	47,323,521.31	2016-9-29		否
合计	<b>47,323,521.31</b>			

关联担保情况说明：

因本公司为控股股东亿阳集团违规担保，亿阳集团重整计划已执行完毕，另有 4 名债权

人因撤回债权申报或未申报债权未进行债转股，该等债权人仍有权依据相应案件生效的判决结果，由法院强制执行本公司的财产，其中 3 家债权人相关债权债务截至 2023 年 12 月 31 日已全部结清。

### 3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	690.70 万元	870.70 万元

### 4. 关联方应收应付款项

#### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	北京亿阳汇智通科技股份有限公司	6,500,000.00	6,500,000.00	6,500,000.00	6,500,000.00

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

#### 1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

##### (1) 劳动仲裁

截至本财务报表批准报出日，本公司存在尚未审结的劳动争议案件，本公司管理层根据案件进展及可能的赔偿金额计提了预计负债，截至资产负债表日，劳动争议案件预计负债余额 338.60 万元。

##### (2) 投资者诉讼

截至本财务报表批准报出日，涉及 794 名投资者以证券虚假陈述责任纠纷为由对本公司提起民事诉讼，其中 14 人撤诉，其余 780 起案件合计诉讼金额为 31,173.87 万元，北京市金融法院已对王水余一案作出一审判决，涉及诉讼金额 37.79 万元，其余 779 起案件尚在审理过程中，合计涉诉金额为 31,136.08 万元。截至资产负债表日，本公司已计提预计负债 10,500 万元。

#### 2. 违规担保案件形成的或有事项及其财务影响

截至本财务报表批准报出日,本公司尚有以下承担赔偿责任的违规担保案件:汇钱途(厦门)资产管理有限公司诉亿阳信通及邓伟保证合同纠纷案,中国华融资产管理股份有限公司黑龙江省分公司诉亿阳集团、邓伟及亿阳信通借款合同纠纷案,乐赚企业管理咨询(上海)有限公司诉上海申衡商贸有限公司、亿阳信通股份有限公司民间借贷纠纷案尚未结案,北京天元天润投资有限公司诉亿阳集团、邓伟、亿阳信通借款合同纠纷案,涉案本金合计 66,011.13 万元。根据法院判决,本公司在亿阳集团不能清偿部分的二分之一范围内承担赔偿责任。上述案件处于和解过程中,本公司已根据预计赔偿金额计提预计负债 35,082.79 万元。

### 3.德清鑫垚案件执行回转形成的或有事项及其财务影响

本公司本期收到最高院(2021)最高法执监 418 号执行裁定书。最高院认为:浙江省高院以哈尔滨市中级人民法院裁定明确亿阳集团重整计划执行情况已达到该计划规定的执行完毕标准,确认该计划执行完毕为由,认为亿阳信通关于本案对其执行的条件未成就,不能对其采取强制措施的理由成立,存有不当地;杭州中院尚未查明德清鑫垚通过亿阳集团重整程序实际清偿债务金额、亿阳信通是否就划拨金额承继权利并行使追偿权等事实,不足以认定亿阳信通承担责任的范围。最高院依法予以纠正。以上问题应由杭州中院在执行过程中进一步查明相关事实并妥善处理。就本案中已被司法扣划的款项 3,357.48 万元,本公司将继续向杭州中院申请执行异议和执行回转。

## 十三、资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

无。

### (二) 其他资产负债表日后事项说明

#### 1.期后资金占用事项

本公司因与柳河农商行、亿阳集团及邓伟借款合同纠纷案,不服吉林省高级人民法院(以下简称“吉林省高院”)(2017)吉民初 80 号的民事判决,向中华人民共和国最高人民法院(以下简称“最高人民法院”)提起上诉。本公司已收到最高人民法院《民事判决书》(2019)最高法民终 1603 号,支持了本公司部分上诉请求,改判本公司对亿阳集团不能清偿部分,承担 50%赔偿责任。2024 年 4 月 2 日,本公司就上述已发生法律效力判决与柳河农商行达成和解。本公司按照和解协议要求向柳河农商行支付 1,987.5 万元。2024 年 4 月 12 日,本公司已支付上述和解款,本公司与柳河农商行就(2019)最高法民终 1603 号《民事判决书》项下所产生的纠纷一次性解决完毕,再无任何其他争议。本公司已向控股

股东亿阳集团发函索偿，截至本财务报表批准报出日，本公司尚未收到亿阳集团偿付款。

## 2. 债权转让事项

2023 年 8 月 5 日，本公司与北京多来点信息技术有限公司（以下简称多来点）、北京格致璞科技有限公司（以下简称北京格致）及自然人潘广鹏签订《投资框架协议》。协议约定：为顺利推进本次投资，协议生效之日起三个工作日内，本公司向多来点支付诚意金 2,000 万元。北京格致和潘广鹏同意在协议生效之日起三十个工作日内，取得多来点现有全体股东对股权质押事项同意的书面文件，并办理完成将北京格致持有的多来点 9.37%股权质押给本公司的相关登记手续，作为多来点返还诚意金的担保措施。本次交易的排他期为自协议生效之日起六个月，若排他期内各方未能签署正式的交易协议，除非协议各方另有书面约定，多来点应在排他期限届满后三个工作日内一次性返还全部诚意金，并支付按照中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的同期 1 年期贷款市场报价利率（LPR）及资金实际占用天数计算的资金占用费。截至本财务报表报出日，协议约定排他期限已届满。2024 年 4 月 29 日，公司与间接控股股东万怡投资签订《债权转让协议》，将公司在《投资框架协议》项下对多来点、北京格致及潘广鹏享有的债权（即诚意金本金 2,000 万元及相关资金占用费）转让给万怡投资，该《债权转让协议》已经董事会审议通过。

## 十四、与租赁相关的定性与定量披露

### （一）作为承租人

1、亿阳信通股份有限公司与北京中海金石房地产开发有限公司签订《关于租赁中海大厦 CD 座 10、11、12 层 1-14 单元之房屋租赁合同》。合同约定的房屋交付日为 2021 年 8 月 1 日，租赁期自交付日起至 2026 年 7 月 31 日届满，共 60 个月。该租赁建筑面 6,919.47 平方米。本公司于 2023 年 8 月 31 日终止租赁房屋中的 10 层，退租房屋计租面积 2,329.05 平方米。剩余租赁面积 4,590.42 平方米，月租金 518,747.46 元（含税）。

2、成都亿阳信通信息技术有限公司 2022 年 9 月 1 日起租赁成都德之音商业管理有限公司位于成都市青羊区二环西二段 12 号，附 12 楼整层，租赁期为 2022 年 9 月 1 日至 2025 年 8 月 31 日。该物业的建筑面积为 1,030.28 平方米，租期内月租金总额为 97,876.60 元人民币元（含税）；月物管费总额总计人民币 15,454.20 元（含税）。

3、亿阳信通股份有限公司与黑龙江省科技资源共享服务中心签订《行政事业单位国有资产租赁合同》，租赁期限为 3 年，自 2023 年 3 月 15 日开始至 2026 年 3 月 14 日为止。租赁物位于哈尔滨市松北创业新三路 600 号科技大厦第 37 层，该建筑面积 981.54 平方米。租赁期限内年租金为人民币 480,075.00 元（含税）。



4、西安亿阳信通软件科技发展有限公司与西安中兴新软件有限责任公司签订房屋租赁合同，房屋租赁期限自 2023 年 3 月 1 日至 2025 年 2 月 28 日为止，租赁物位于西安市高新区唐延南路 10 号中兴产业园 C403，建筑面积 474 平方米。租金总计 739,440.00 元（含税）。

5、西安亿阳信通软件科技发展有限公司与西安中兴新软件有限责任公司签订房屋租赁合同，房屋租赁期限自 2023 年 5 月 15 日至 2025 年 2 月 26 日为止，租赁物位于西安市高新区唐延南路 10 号中兴产业园 C408，建筑面积 105 平方米。租金总计 140,437.50 元（含税）。

6、广州亿阳信息技术有限公司与福建星火孵化器管理有限公司签订租赁合同，房屋租赁期限自 2023 年 3 月 1 日至 2026 年 2 月 28 日为止。租赁物位于福州市闽侯县上街镇工贸路 101 号博施创业园二号楼 2 楼 206 单元。租金总计 162,000.00 元（含税）。

7、广州亿阳信息技术有限公司与福建星火孵化器管理有限公司签订租赁合同，房屋租赁期限自 2023 年 3 月 1 日至 2028 年 2 月 28 日为止。租赁物位于福州市闽侯县上街镇工贸路 101 号博施创业园二号楼 2 楼 219 单元。租金总计 518,400.00 元（含税）。

## （二）作为出租人

### 1. 租赁活动

（1）天津亿阳信通科技有限公司将坐落于天津市空港经济区高尔夫球场以北汇津广场 2 号楼-605 的房屋出租给中星（天津）建筑有限公司，房屋建筑面积 362.01 平方米，房屋租赁期自 2022 年 9 月 15 日至 2025 年 9 月 14 日，共计 3 年。租金每月人民币 6,600 元。

（2）亿阳信通股份有限公司将坐落于成都鼓楼南街 117 号世界贸易中心 1 栋 10 楼 1、2 室房屋出租给成都企业家金融服务外包有限公司，房屋建筑面积 679.12 平方米，租赁期限自 2020 年 10 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日，租期 3 年。房屋月租赁费为 28,523.04 元。

（3）亿阳信通股份有限公司将坐落于成都鼓楼南街 117 号世界贸易中心 1 栋 10 楼 1、2 室房屋出租给成都企业家金融服务外包有限公司，房屋建筑面积 679.12 平方米，租赁期限自 2023 年 10 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日，租期 2 年。房屋月租赁费为 28,523.04 元。

（4）亿阳信通股份有限公司将坐落于陕西省西安市高新开发区高新一路二号志诚大厦 11 层房屋出租给西安优顺电子科技有限公司，建筑面积共计 265 平方米，房屋租赁期限自 2022 年 4 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止。出租房屋的单位租金按建筑面积每平方米每月人民币 60 元，月租金总额人民币 15,900 元。

（5）亿阳信通股份有限公司将坐落于西安市高新开发区高新一路二号志诚大厦 11 层房屋出租给新潮期货股份有限公司西安营业部，建筑面积共计 269.82 平方米。房屋租赁期限自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止。出租房屋的年总租金为人民币 170,000.00 元。

(6) 亿阳信通股份有限公司将坐落于沈阳市沈河区大西路 79 号 79 幢 1-14 房的房屋出租给沈阳时义科技有限公司, 房屋建筑面积 881 平方米, 租赁期自 2022 年 7 月 15 日至 2025 年 9 月 15 日。租金每月人民币 21,667 元。

## 2. 经营租赁

### (1) 租赁收入

项 目	本期发生额
租赁收入	1,014,096.41
其中: 未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

## 十五、其他重要事项说明

### (一) 分部信息

#### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度, 本公司的经营业务划分为 3 个报告分部。这些报告分部是以本公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果, 以决定向其分配资源及评价其业绩。

#### 2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司报告分部包括:

- (1) 计算机与通信业务
- (2) 智能交通业务
- (3) 电子商务业务

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露, 这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

#### 3. 报告分部的财务信息

金额单位: 元

项目	期末余额/本期发生额			
	计算机与通信分部	智能交通分部	电子商务分部	合计
一、主营业务收入	193,434,746.49	797,766.89	52.21	194,232,565.59
二、主营业务成本	73,202,303.85		21.55	73,202,325.40
项目	期初余额/上期发生额			
	计算机与通信分部	智能交通分部	电子商务分部	合计
一、主营业务收入	252,958,558.41	7,558,076.44	18,163.93	260,534,798.78
二、主营业务成本	93,138,441.02	6,804,562.73	10,316.87	99,953,320.62

## （二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

### 1.非经营性资金占用尚未清偿事项

（1）本公司因与上海信御投资中心（有限合伙）（以下简称“上海信御”）、亿阳集团股份有限公司（以下简称“亿阳集团”）、邓伟与第三人平安银行股份有限公司广州分行金融借款合同纠纷一案，不服上海市浦东新区人民法院（2019）沪 0115 民初 22386 号和 22387 号民事判决，向上海金融法院提起上诉。本公司已收到上海金融法院（2021）沪 74 民终 89 号和 90 号《民事判决书》，维持一审原判。本公司就上述已发生法律效力判决与上海信御达成和解。本公司于 2023 年 8 月及 9 月份已按照和解协议要求向上海信御补偿 1,998 万元，截至财务报表报出日，亿阳集团尚未对该笔和解补偿款进行偿还，已形成新的资金占用。

（2）本公司因与华融国际信托有限责任公司（以下简称“华融信托”）、亿阳集团及邓伟金融借款合同纠纷案，不服北京市高级人民法院（以下简称“北京高院”）（2017）京民初 107 号民事判决，向中华人民共和国最高人民法院（以下简称“最高院”）提起上诉，申请撤销一审判决，发回重审；或者撤销一审判决第二项、第三项，改判驳回华融信托要求本公司承担连带保证责任及赔偿责任的诉讼请求。本公司已收到最高院民事（2020）最高法民终 710 号《民事判决书》，判决本公司对华融信托享有的该判决第二项确定的破产债权扣减华融信托根据亿阳集团《变更后重整计划草案（万怡投资）》获得的货币和债转股股权的实际价值后仍不能清偿的部分承担 50% 的赔偿责任。本公司经查询银行账户，得知北京四中院依据（2023）京 04 执 333 号《执行通知书》于 2023 年 9-10 月份累计扣划本公司资金 29,254.25 万元，本公司已就上述被司法扣划 29,254.25 万元向亿阳集团发函索偿。2023 年 12 月 4 日，北京四中院退回部分司法扣划款项，金额为 332.19 万元，该涉诉事项本公司被司法扣划资金总额调整为 28,922.06 万元。亿阳集团未在规定时间内向本公司支付相应款项，已形成新的资金占用。

（3）深圳前海海润国际并购基金管理有限公司（以下简称“海润国际”）与亿阳集团及公司借款合同纠纷案，由中国广州仲裁委员会于 2017 年 11 月 8 日立案受理，本公司已收到中国广州仲裁委员会（2017）穗仲案字第 15401-1 号裁决书及《执行裁定书》。中国广州仲裁委员会（2017）穗仲案字第 15401-1 号裁决书及《执行裁定书》主要内容如下： 1、冻结、扣划被执行人亿阳集团、本公司银行存款 39,698.58 万元及利息；2、若被执行人亿阳集团、本公司银行存款不足以偿还，不足部分则依法查封、扣押其相应价值的财产。该涉及仲裁事项海润国际累计已受偿金额为 31,390.47 万元。本公司就上述已发生法律效力裁决与海润国际达成和解，本公司于 2023 年 11 月 10 日按照和解协议要求向海润国际补偿 17,000 万元。本公司已就上述 17,000 万元向亿阳集团发函索偿，亿阳集团未在规定时间内向本公司支付相应款项，已形成新的资金占用。

(4) 本公司因与交银国际信托有限公司（以下简称“交银信托”）、亿阳集团、邓伟金融借款合同纠纷一案，本公司已收到中华人民共和国最高人民法院（2021）最高法民终 96 号《民事判决书》和浙江省高级人民法院（2023）浙执 9 号《执行通知书》。本公司经查询银行账户，得知浙江省高级人民法院依据（2023）浙执 9 号《执行通知书》，于 2023 年 11 月 13 日扣划了本公司阜新银行开发区支行募集资金专户资金 19,142.26 万元。本公司已就交银信托案被司法扣划款项向亿阳集团发函索偿。2023 年 11 月 29 日，浙江高院退回部分司法扣划款项，涉及金额 22.37 万元，该涉诉事项本公司被司法扣划资金总额调整为 19,119.88 万元。亿阳集团未在规定时间内向本公司支付相应款项，已形成新的资金占用。

(5) 本公司因与纳斯特、亿阳集团借款合同纠纷案，不服广州仲裁委员会（2017）穗仲案字第 15453 号裁决，向广东省广州市中级人民法院（以下简称“广州中院”）申请撤销上述裁决，并已收到广州中院（2019）粤 01 民特 521 号民事裁定书，驳回本公司的撤裁申请。本公司已收到《北京市第二中级人民法院执行裁定书》（2018）京 02 执 772 号的《执行通知书》，令亿阳集团、本公司支付人民币 8,896.60 万元、罚息及加倍支付迟延履行期间债务利息相应的银行存款，申请执行费以及执行中实际支出费用的相应银行存款。本公司就上述已发生法律效力裁决与纳斯特达成和解。本公司按照和解协议要求于 2023 年 12 月 29 日已向纳斯特支付 1,500 万元。亿阳集团未在规定时间内向本公司支付相应款项，已形成新的资金占用。

(6) 详见“十三、资产负债表日后事项（二）其他资产负债表日后事项说明 1.期后资金占用事项”。

(7) 详见“十二、承诺及或有事项（二）资产负债表日存在的重要或有事项 3.德清鑫垚案件执行回转形成的或有事项及其财务影响”。

## **2.阜新银行股份有限公司《履约保函》已到期**

2021 年 4 月 28 日，阜新银行股份有限公司向本公司开具《履约保函》，阜新银行承诺在保函额度内向本公司支付约定事项的第三方扣划本公司款项。《履约保函》的保证期限自开立之日起效，保函期满日期最迟不超过 2023 年 12 月 24 日。在保函有效期内，保函累计已支付 15,480.06 万元。根据保函约定期限，《履约保函》在本报告期内已经到期。

## **3.控股股东股权回购事项**

亿阳集团于 2021 年 4 月 14 日召开的临时股东大会上审议通过了关于同意 36 个月内（自重整计划执行完毕之日起）以 6.82 亿元等值现金或有利于本公司经营发展的资产回购公司持有其股份。该股权回购事项在本报告期内已经到期。截至本财务报表报出日，亿阳集团尚未履行的股权回购金额为 16,211.78 万元。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	34,570,814.61	48,700,463.65
1—2 年	24,088,571.59	71,788,085.06
2—3 年	42,490,333.46	22,837,899.94
3 年以上	147,390,881.08	150,970,273.21
小计	<b>248,540,600.74</b>	<b>294,296,721.86</b>
减：坏账准备	182,091,230.18	185,609,089.11
合计	<b>66,449,370.56</b>	<b>108,687,632.75</b>

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	637,312.50	0.26	637,312.50	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	247,903,288.24	99.74	181,453,917.68	73.20	66,449,370.56
其中：信通行业客户	132,251,993.77	53.21	73,342,703.92	55.46	58,909,289.85
交通行业客户	111,961,553.09	45.05	108,111,213.76	96.56	3,850,339.33
关联方客户	3,689,741.38	1.48			3,689,741.38
合计	<b>248,540,600.74</b>	<b>100.00</b>	<b>182,091,230.18</b>		<b>66,449,370.56</b>

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	637,312.50	0.22	637,312.50	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	293,659,409.36	99.78	184,971,776.61	62.99	108,687,632.75
其中：信通行业客户	164,806,336.63	56.00	68,737,438.09	41.71	96,068,898.54
交通行业客户	125,163,331.35	42.53	116,234,338.52	92.87	8,928,992.83
关联方客户	3,689,741.38	1.25			3,689,741.38
合计	<b>294,296,721.86</b>	<b>100.00</b>	<b>185,609,089.11</b>		<b>108,687,632.75</b>

### 3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中国电信股份有限公司湖北分公司	274,000.00	274,000.00	100.00	款项不能收回
中国移动通信公司青海有限公司	212,512.50	212,512.50	100.00	款项不能收回
中国电信股份有限公司甘肃分公司	150,800.00	150,800.00	100.00	款项不能收回
合计	<b>637,312.50</b>	<b>637,312.50</b>		

### 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 信通行业计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	34,029,096.61	2,399,051.31	7.05
1—2 年	18,414,938.92	5,185,646.80	28.16
2—3 年	35,814,306.48	21,764,354.05	60.77
3 年以上	43,993,651.76	43,993,651.76	100.00
合计	<b>132,251,993.77</b>	<b>73,342,703.92</b>	

#### (2) 交通行业计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	541,718.00	217,120.57	40.08
1—2 年	5,673,632.67	3,488,149.37	61.48
2—3 年	4,971,285.60	3,631,027.00	73.04
3 年以上	100,774,916.82	100,774,916.82	100.00
合计	<b>111,961,553.09</b>	<b>108,111,213.76</b>	

#### (3) 关联方计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内的关联方	3,689,741.38		
合计	<b>3,689,741.38</b>		

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款	185,609,089.11	-2,242,533.76		1,275,325.17		182,091,230.18
合计	<b>185,609,089.11</b>	<b>-2,242,533.76</b>		<b>1,275,325.17</b>		<b>182,091,230.18</b>

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

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 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	54,130,965.20		54,130,965.20	21.74	54,130,965.20
第二名	28,265,161.51		28,265,161.51	11.35	16,327,964.83
第三名	12,855,961.91		12,855,961.91	5.16	8,930,322.58
第四名	11,384,101.40		11,384,101.40	4.57	11,384,101.40
第五名	9,464,640.00		9,464,640.00	3.80	2,665,242.62
合计	<b>116,100,830.02</b>		<b>116,100,830.02</b>	<b>46.62</b>	<b>93,438,596.63</b>

## 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,731,406,677.65	2,740,401,181.30
合计	<b>2,731,406,677.65</b>	<b>2,740,401,181.30</b>

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	286,739,170.48	538,160,679.56
1—2 年	387,925,838.28	314,176,505.41
2—3 年	310,525,625.81	492,914,718.40
3 年以上	1,805,091,573.82	1,455,951,344.99
小计	<b>2,790,282,208.39</b>	<b>2,801,203,248.36</b>
减：坏账准备	58,875,530.74	60,802,067.06
合计	<b>2,731,406,677.65</b>	<b>2,740,401,181.30</b>

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金		
保证金和押金	5,496,923.62	6,302,921.87
往来款	2,784,785,284.77	2,794,900,326.49
合计	<b>2,790,282,208.39</b>	<b>2,801,203,248.36</b>

## 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	291,996,489.10	655,500.22	291,340,988.88	538,160,679.56	447,813.84	537,712,865.72
第二阶段	2,498,285,719.29	58,220,030.52	2,440,065,688.77	2,263,042,568.80	60,354,253.22	2,202,688,315.58
第三阶段						
合计	<b>2,790,282,208.39</b>	<b>58,875,530.74</b>	<b>2,731,406,677.65</b>	<b>2,801,203,248.36</b>	<b>60,802,067.06</b>	<b>2,740,401,181.30</b>

## 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,790,282,208.39	100.00	58,875,530.74	2.11	2,731,406,677.65
其中：账龄组合	85,091,997.14	3.05	58,875,530.74	69.19	26,216,466.40
关联方组合	2,705,190,211.25	96.95			2,705,190,211.25
合计	<b>2,790,282,208.39</b>	<b>100.00</b>	<b>58,875,530.74</b>		<b>2,731,406,677.65</b>

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,801,203,248.36	100.00	60,802,067.06	2.17	2,740,401,181.30
其中：账龄组合	79,887,412.64	2.85	60,802,067.06	76.11	19,085,345.58
关联方组合	2,721,315,835.72	97.15			2,721,315,835.72
合计	<b>2,801,203,248.36</b>	<b>100.00</b>	<b>60,802,067.06</b>		<b>2,740,401,181.30</b>



## 5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,876,408.57	602,927.03	2.89
1—2 年	1,171,585.71	173,743.04	14.83
2—3 年	2,587,719.41	500,212.22	19.33
3 年以上	60,456,283.45	57,598,648.45	95.27
合计	<b>85,091,997.14</b>	<b>58,875,530.74</b>	

### (2) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	265,862,761.91		
1—2 年	386,754,252.57		
2—3 年	307,937,906.40		
3 年以上	1,744,635,290.37		
合计	<b>2,705,190,211.25</b>		

## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	447,813.84	60,354,253.22		60,802,067.06
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	207,686.38	546,254.94		753,941.32
本期转回				
本期转销				
本期核销		2,680,477.64		2,680,477.64
其他变动				
期末余额	<b>655,500.22</b>	<b>58,220,030.52</b>		<b>58,875,530.74</b>

## 7. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,680,477.64

### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款项	1,020,444,711.62	1 年以内, 1-3 年, 3 年以上	36.57	
第二名	往来款项	584,646,360.29	1 年以内, 1-3 年, 3 年以上	20.95	
第三名	往来款项	437,838,465.05	1 年以内, 1-3 年, 3 年以上	15.69	
第四名	往来款项	213,723,745.75	3 年以上	7.66	
第五名	往来款项	110,252,032.61	1 年以内, 1-3 年, 3 年以上	3.95	
合计		<b>2,366,905,315.32</b>		<b>84.83</b>	

### 注释3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	419,646,048.96		419,646,048.96	419,646,048.96		419,646,048.96
对联营、合营企业投资	22,328,993.61	20,000,000.00	2,328,993.61	22,328,993.61	20,000,000.00	2,328,993.61
合计	<b>441,975,042.57</b>	<b>20,000,000.00</b>	<b>421,975,042.57</b>	<b>441,975,042.57</b>	<b>20,000,000.00</b>	<b>421,975,042.57</b>

### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
沈阳亿阳计算机技术有限责任公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
北京现代天龙通讯技术有限责任公司	4,312,748.96			4,312,748.96		
北京亿阳信通科技有限公司	96,000,000.00			96,000,000.00		
BOCOSOFTINC	4,973,700.00			4,973,700.00		
亿阳安全技术有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
上海亿阳信通实业有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
广州亿阳信息技术有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
武汉亿阳信通科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
上海亿阳信通光电技术有限公司	74,000,000.00			74,000,000.00		
北京恒通安联科技发展有限公司	18,000,000.00			18,000,000.00		

亿阳信通股份有限公司

2023 年度

财务报表附注

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳安联恒通科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
北京唯家佳信息技术有限公司	55,000,000.00			55,000,000.00		
安徽亿阳信通有限责任公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
西安亿阳信通软件科技发展有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
甘肃亿阳信通科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
中山亿阳信通科技有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
天津亿阳信通科技有限公司	14,000,000.00			14,000,000.00		
荣成亿阳信息技术有限公司	7,359,600.00			7,359,600.00		
合计	<b>419,646,048.96</b>			<b>419,646,048.96</b>		

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
北京亿阳汇智通科技股份有限公司					
新疆普天亿阳信息科技有限公司	2,328,993.61				
合计	<b>2,328,993.61</b>				

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
北京亿阳汇智通科技股份有限公司						20,000,000.00
新疆普天亿阳信息科技有限公司					2,328,993.61	
合计					<b>2,328,993.61</b>	<b>20,000,000.00</b>

## 注释4. 营业收入及营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	111,251,736.99	43,095,327.66	170,337,829.86	77,104,889.63
其他业务	917,215.68	293,714.40	783,114.21	236,417.47

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	112,168,952.67	43,389,042.06	171,120,944.07	77,341,307.10

## 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额
一、商品类型	
信息系统集成	11,185,310.06
技术开发/服务	99,268,660.04
智能交通系统集成	797,766.89
其他	917,215.68
合计	112,168,952.67
二、市场或客户类型	
计算机与通信业务	110,453,970.10
智能交通业务	797,766.89
其他	917,215.68
合计	112,168,952.67

## 十七、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	6,024,955.44	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	258,468.91	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	-28,885,750.93	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-844,343,712.11	其中 2000 万元为投资者诉讼计提预计负债，其余为财务担保合同信用减值损失

项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	1,950,502.70	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-1,950,001.97	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	-80.17	
合计	<b>-866,945,457.79</b>	

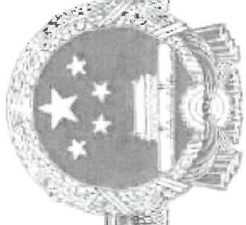
## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-113.22	-1.67	-1.67
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.85	-0.29	-0.29

亿阳信通股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十九日



# 营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码

911101016828529982



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 杨雄

出资额 1120万元

成立日期 2008年12月08日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街31号5层  
519A

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、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2028年11月01日；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；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。）

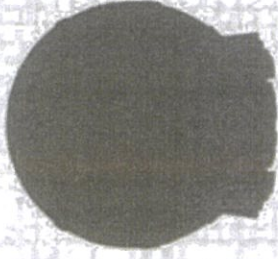
此件仅用于业务报告专用，复印无效

登记机关



2024年04月26日





# 会计师事务所 执业证书



名称：北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）  
 杨雄  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市西城区阜成门外大街31号5层

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**

组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：11010041  
 批准执业文号：京财会许可[2022]0195号  
 批准执业日期：2022年8月4日

## 说明

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



发证机关：北京市财政局  
 行政服务专用章

2023年12月17日

中华人民共和国财政部制







证书编号: 110001550002  
 No. of Certificate: 110001550002  
 批准注册协会: CPA北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs北京注册会计师协会  
 发证日期: 2001年04月28日  
 Date of Issuance: 2001/04/28

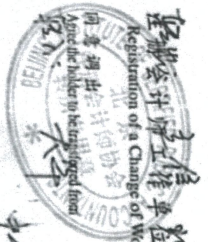
年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



姓名: 惠增强  
 证书编号: 110001550002

姓名: 惠增强  
 Full name: 惠增强  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1968年10月01日  
 Date of birth: 1968年10月01日  
 工作单位: 华伦会计师事务所  
 Working unit: 华伦会计师事务所  
 身份证号码: 630104196810010012  
 Identity card No.: 630104196810010012



注册会计师事务所变更事项登记  
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA  
 同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

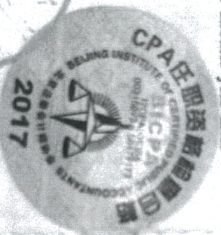
同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2009年11月23日  
 2009/11/23

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2009年5月26日  
 2009/5/26



继续有效一年。  
 for another year after



年度检验登记  
 Annual Renewal Register  
 本证书经检验合格  
 This certificate is valid for

- 注意事项
- 一、注册证书不得执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
  - 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
  - 三、注册会计师停止法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
  - 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

- NOTES
1. When presenting the CPA shall show the client this certificate, unless necessary.
  2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
  3. The CPA shall return the certificate to the competent authority of CPA Association when conducting statutory business.
  4. In case of loss, the holder should go through the procedure of making and announcement of loss.

2011.8.3

2011.1.29



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.



刘晶静的年度二维码.png

年 月 日  
/m /d

年 月 日  
/m /d

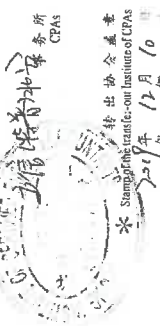


姓名 Full name 刘晶静  
性别 Sex 女  
出生日期 Date of birth 1989-09-19  
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所  
身份证号码 Identity card No 152201198909191522



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

同意转出  
Agree the holder to be transferred from



同意转入  
Agree the holder to be transferred to

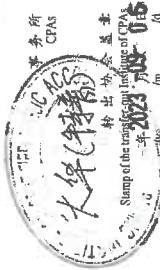


年 月 日  
/m /d

年 月 日  
/m /d

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

同意转出  
Agree the holder to be transferred from



同意转入  
Agree the holder to be transferred to



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.



姓名 刘晶静  
证书编号: 310000061632

年 月 日  
/m /d

310000061632

证书编号:  
No. of Certificate  
批准注册协会  
Authorized Institute of CPAs  
北京注册会计师协会  
2018 年 05 月 18 日  
发证日期:  
Date of Issuance

