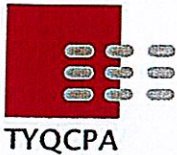


能科科技股份有限公司

审计报告

天圆全审字[2024]000878号



天圆全会计师事务所

TIANYUANQUAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

北京市海淀区车公庄西路甲19号国际传播大厦5层22、23、24、25号房

Room 22, 23, 24, 25, 5th Floor, International Communication Building, No. 19, Chegongzhuang West Road, Haidian District, Beijing, China

电话(Tel): (8610)83914188

传真(Fax): (8610)83915190

邮政编码(Postal Code):100048

审计报告

天圆全审字[2024]000878号

能科科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了能科科技股份有限公司(以下简称“能科科技”)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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



(一) 收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注五、40 所示，2023 年度能科科技合并口径主营业务收入为人民币 1,402,703,422.80 元，为能科科技合并利润表重要组成项目，为此我们确定主营业务收入的真实性为关键审计事项。

根据能科科技会计政策，收入主要来源于销售商品及提供劳务。销售商品主要为自主开发软件产品、系统集成服务及相关产品的销售，境内销售将货物交付客户验收并取得签收单后，客户取得货物控制权，确认销售商品收入，境外商品销售在货物离岸报关时由购货方取得货物控制权，确认销售商品收入；提供劳务收入主要为向客户提供的与 IT 运维管理相关的技术支持、技术咨询、技术开发、系统维护、运营管理等服务内容，提供劳务收入按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定提供劳务收入金额，在完成技术服务内容，取得客户验收单后确定提供劳务收入。详见附注三、27 所述。

2. 审计应对

在审计中，我们执行了以下审计程序：

(1) 了解、测试能科科技与销售、收款相关的内部控制制度、财务核算制度的设计和执行；

(2) 区别经营销售类别及结合业务板块、行业发展和能科科技实际情况，执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；

(3) 执行细节测试，抽样检查存货收发记录、客户确认的结算单及验收报告、报关单等外部证据，检查收款记录，对期末应收账款及大额销售发生额进行函证，审计销售收入的真实性；



(4) 获取销售合同，根据合同约定的货物交付及验收条款确定收入确认时点，检查合同与到货单或报关单、验收报告的内容是否相符，到货、验收时间是否在报告期内；

(5) 查阅前十大客户工商信息及高管人员名单，核查客户是否与能科科技存在关联关系，核实交易真实性及公允性；

(6) 抽查 2023 年年末和 2023 年年初大额收入，审计销售收入是否于正确会计期间确认等。

(二) 研发费用资本化

1. 事项描述

如财务报表附注六、研发支出所述，2023年度能科科技研发支出资本化金额 374,115,067.46元，较2022年度增加120,026,358.19元。研发支出资本化与费用化的不同判断将会对财务报表以及净利润产生重大影响，因此将研发费用资本化确认为关键审计事项。

根据能科科技会计政策，公司内部研究开发项目支出分为研究阶段支出和开发阶段支出；公司将内部研究开发项目前期市场调研、项目可行性分析、项目立项、方案规划、方案评审等准备活动作为研究阶段，研究阶段的支出全部费用化，于发生时计入当期损益；研发项目方案评审后再进行的开发活动作为开发阶段，开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）能够证明该无形资产将如何产生经济利益；（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。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部费用化，计入当期损益。详见附注三、20（2）所述。



2、审计应对

(1) 了解能科科技研究与开发内部控制，并对关键控制点进行控制测试，从而确认内部控制有效性；

(2) 检查各研发项目前期市场调研报告、立项可行性分析报告、立项申请报告、方案规划及各项目进度情况表，以确认研发项目真实性；

(3) 检查并复核研发项目的阶段验收评审报告、资本化评审报告，确认是否符合资本化的条件；

(4) 获取研发人员名单、检查研发项目人工以及各项费用支出等原始凭证以及相关审批程序，判断研发支出的合理性以及研发金额的准确性；

(5) 获取重要委托研发服务合同及相关研发服务验收资料，检查合同条款及服务内容是否与项目直接相关，并对重要服务商进行函证，了解合作商业背景及核查交易真实性；

(6) 询问研发部门相关人员，获取项目闭项验收评审报告，以及相关的软件著作权证书、专利证书，观察企业研发进度及相关研发成果情况，确认停止资本化的时点是否准确。

(三) 商誉减值

1、事项描述

如财务报表附注五、19所述，截至2023年12月31日，能科科技合并报表中商誉列报金额为101,750,907.74元，系能科科技2019年4月收购能科联宏(上海)信息科技有限公司确认的商誉。根据企业会计准则，能科科技管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试。因商誉减值测试的评估需依赖管理层的判断，减值评估涉及确定折现率、未来期间销售增长率、毛利率等评估参数，商誉减值测试的评估过程复杂。由于商誉账面价值较大，对财务报表影响重大，其所基于的假设，受到预期未来市场和经济环境的影响而有可能改变，因此我们将商誉减值



确认为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解和评价管理层与商誉减值相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

(2) 根据相关约定，参考行业惯例，分析公司管理层对公司商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关的假设和方法的合理性；

(3) 评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(4) 复核外部估值专家对资产组的估值方法及出具的评估报告；

(5) 测算未来现金流量净现值以及商誉减值金额的计算是否正确；

(6) 根据商誉减值测试结果，检查和评价商誉的列报和披露是否准确和恰当；

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

四、其他信息

能科科技管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括能科科技2023年年报中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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



或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估能科科技的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算能科科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督能科科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。



(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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



(本页无正文)



中国注册会计师(项目合伙人):



中国注册会计师:



中国·北京

2024年4月15日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：能科科技股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	271,858,462.07	382,055,811.49
交易性金融资产	五、2	175,570,838.71	110,113,052.41
衍生金融资产			
应收票据	五、3	21,902,139.43	27,728,514.55
应收账款	五、4	1,225,305,195.81	1,047,775,750.95
应收款项融资	五、6	66,909,155.14	46,892,722.76
预付款项	五、7	76,226,081.52	82,950,588.61
其他应收款	五、8	41,810,101.60	54,564,158.34
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、9	154,046,615.59	110,784,679.67
合同资产	五、5	104,661,339.90	71,305,901.01
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、10	13,614,724.34	30,651.99
其他流动资产	五、11	27,682,658.98	13,760,498.40
流动资产合计		2,179,587,313.09	1,947,962,330.18
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、12	26,055,942.65	107,067.41
长期股权投资	五、13		787,398.97
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、14	62,187,424.56	65,091,813.68
固定资产	五、15	126,983,126.00	111,709,302.58
在建工程	五、16	1,514,311.94	1,527,543.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、17	68,587,200.28	28,256,167.62
无形资产	五、18	1,049,612,132.09	516,963,815.13
开发支出	六(2)	95,407,663.24	282,526,790.55
商誉	五、19	101,750,907.74	101,750,907.74
长期待摊费用	五、20	18,847,955.95	21,480,127.18
递延所得税资产	五、21(1)	51,986,831.56	27,006,057.67
其他非流动资产	五、22	276,205.71	24,515,440.56
非流动资产合计		1,603,209,701.72	1,181,722,432.42
资产总计		3,782,797,014.81	3,129,684,762.60

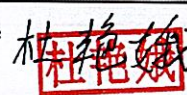
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：能科科技股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、24	96,322,441.68	75,890,582.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、25	54,265,137.34	59,537,873.13
应付账款	五、26	463,095,667.50	292,099,837.99
预收款项			
合同负债	五、27	154,128,727.03	32,861,712.98
应付职工薪酬	五、28	15,107,830.83	18,020,154.56
应交税费	五、29	44,874,089.22	36,356,989.22
其他应付款	五、30	13,084,930.18	14,377,632.03
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、31	17,386,093.69	10,317,278.71
其他流动负债	五、32	14,611,193.79	4,170,602.49
流动负债合计		872,876,111.26	543,632,663.89
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、33	54,060,161.87	19,267,121.37
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、34	440,875.00	
递延收益	五、35	15,569,045.05	11,553,882.60
递延所得税负债	五、21(2)	12,148,733.76	4,042,028.93
其他非流动负债			
非流动负债合计		82,218,815.68	34,863,032.90
负债合计		955,094,926.94	578,495,696.79
所有者权益：			
实收资本（或股本）	五、36	166,568,333.00	166,568,333.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、37	1,514,851,835.36	1,517,595,772.22
减：库存股	五、38	27,286,804.89	47,000,692.88
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、39	55,584,214.39	46,572,373.86
未分配利润	五、40	1,013,308,725.14	802,775,861.92
归属于母公司所有者权益合计		2,723,026,303.00	2,486,511,648.12
少数股东权益		104,675,784.87	64,677,417.69
所有者权益合计		2,827,702,087.87	2,551,189,065.81
负债和所有者权益总计		3,782,797,014.81	3,129,684,762.60

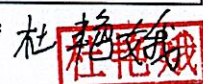
法定代表人：



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：能科科技股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		50,060,977.63	80,384,519.37
交易性金融资产		1,113,052.41	1,113,052.41
衍生金融资产			
应收票据		3,818,153.35	11,849,034.08
应收账款	十七、1	378,780,360.25	317,325,211.65
应收款项融资		20,012,137.15	14,597,055.00
预付款项		14,587,630.05	15,082,232.59
其他应收款	十七、2	304,758,489.64	183,765,332.47
其中：应收利息			
应收股利			
存货		6,538,124.09	14,821,197.13
合同资产		32,816,424.02	21,278,693.19
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		30,651.99	30,651.99
其他流动资产		1,439,773.68	1,302,596.98
流动资产合计		813,955,774.26	661,549,576.86
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		93,295.47	107,067.41
长期股权投资	十七、3	1,099,896,236.23	1,112,025,453.04
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		63,592,092.41	66,737,522.45
固定资产		72,054,565.05	72,629,261.55
在建工程		1,092,660.56	1,527,543.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,111,932.06	573,713.24
无形资产		203,378,774.48	211,752,754.02
开发支出		13,830,317.63	13,367,755.49
商誉			
长期待摊费用		7,498,195.30	9,001,400.62
递延所得税资产		9,578,260.63	6,541,337.86
其他非流动资产		154,169.00	201,455.55
非流动资产合计		1,478,280,498.82	1,494,465,264.56
资产总计		2,292,236,273.08	2,156,014,841.42

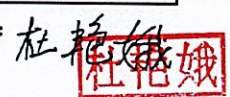
法定代表人：



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：能科科技股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		20,041,291.67	32,412,144.17
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		17,394,639.92	3,915,914.86
应付账款		97,199,387.63	65,564,956.96
预收款项			
合同负债		7,216,905.83	12,842,004.51
应付职工薪酬		1,114,004.52	2,369,665.84
应交税费		1,764,683.14	6,385,448.60
其他应付款		36,016,361.34	40,442,687.64
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,462,507.83	586,884.78
其他流动负债		3,472,767.98	2,165,340.20
流动负债合计		185,682,549.86	166,685,047.56
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		5,817,730.19	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		7,976,998.75	5,887,110.34
递延所得税负债		1,274,693.35	288,960.77
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,069,422.29	6,176,071.11
负债合计		200,751,972.15	172,861,118.67
所有者权益：			
实收资本（或股本）		166,568,333.00	166,568,333.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,514,416,846.04	1,515,918,561.12
减：库存股		27,286,804.89	47,000,692.88
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		55,584,214.39	46,572,373.86
未分配利润		382,201,712.39	301,095,147.65
所有者权益合计		2,091,484,300.93	1,983,153,722.75
负债和所有者权益总计		2,292,236,273.08	2,156,014,841.42

法定代表人：



主管会计工作负责人：

张海峰



会计机构负责人：

杜林





合并利润表

2023年度

编制单位：能科科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,410,036,363.59	1,235,461,931.33
其中：营业收入	五、41	1,410,036,363.59	1,235,461,931.33
二、营业总成本		1,050,149,662.50	986,291,626.42
其中：营业成本	五、41	702,541,063.60	691,932,049.59
税金及附加	五、42	8,678,204.87	5,663,712.54
销售费用	五、43	84,630,511.75	76,930,431.88
管理费用	五、44	92,187,305.95	99,272,617.49
研发费用	五、45	160,664,947.90	123,385,015.60
财务费用	五、46	1,447,628.43	-10,892,200.68
其中：利息费用		6,052,719.41	3,300,556.81
利息收入		2,325,069.64	3,993,433.63
加：其他收益	五、47	28,672,536.15	28,947,596.60
投资收益（损失以“-”号填列）	五、48	3,939,101.98	7,637,981.57
其中：对联营企业和合营企业投资收益			-112,601.03
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）	五、49	257,786.30	-22,350.45
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-64,602,381.48	-32,000,241.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-7,084,279.80	621,661.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、52	128,582.66	-80,307.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		321,198,046.90	254,274,644.60
加：营业外收入	五、53	3,198,449.07	941,020.16
减：营业外支出	五、54	2,993,773.41	15,256,652.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		321,402,722.56	239,959,012.06
减：所得税费用	五、55	23,755,394.58	25,257,789.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		297,647,327.98	214,701,222.79
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		297,647,327.98	215,481,575.72
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-780,352.93
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		219,544,703.75	198,308,205.11
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		78,102,624.23	16,393,017.68
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		297,647,327.98	214,701,222.79
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		219,544,703.75	198,308,205.11
（二）归属于少数股东的综合收益总额		78,102,624.23	16,393,017.68
八、每股收益			
（一）基本每股收益		1.33	1.20
（二）稀释每股收益		1.33	1.20

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：能科科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十七、4	291,018,254.44	269,999,523.02
减：营业成本	十七、4	193,335,896.12	181,735,414.41
税金及附加		2,052,317.33	2,269,108.35
销售费用		6,233,030.44	11,169,781.20
管理费用		35,239,967.84	32,142,892.22
研发费用		30,807,778.33	24,862,385.31
财务费用		548,933.15	-1,324,189.61
其中：利息费用		1,520,426.80	764,010.11
利息收入		256,192.15	235,677.26
加：其他收益		2,453,562.15	5,453,218.94
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	74,031,503.99	16,728,006.26
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）			-22,350.45
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-11,821,584.55	13,741,074.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-473,104.38	-1,271,501.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）		9,200.46	-6,851.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		86,999,908.90	53,765,728.02
加：营业外收入		2,620,063.27	166,034.85
减：营业外支出		1,295,473.14	2,859,003.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		88,324,499.03	51,072,758.89
减：所得税费用		-1,793,906.24	3,290,870.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		90,118,405.27	47,781,888.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		90,118,405.27	47,781,888.33
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
六、综合收益总额		90,118,405.27	47,781,888.33
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：

姜明强
姜明强印

会计机构负责人：

杜艳娥
杜艳娥印





合并现金流量表

2023年度

编制单位：能科科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,219,445,634.90	810,085,912.54
收到的税费返还		11,554,706.91	6,549,918.26
收到其他与经营活动有关的现金	五、56(1)	93,989,829.88	108,348,990.76
经营活动现金流入小计		1,324,990,171.69	924,984,821.56
购买商品、接受劳务支付的现金		561,543,845.64	436,559,003.26
支付给职工以及为职工支付的现金		193,373,940.55	163,403,791.18
支付的各项税费		113,772,223.40	56,560,103.81
支付其他与经营活动有关的现金	五、56(1)	141,588,172.14	157,591,608.13
经营活动现金流出小计		1,010,278,181.73	814,114,506.38
经营活动产生的现金流量净额		314,711,989.96	110,870,315.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		361,935.00	
取得投资收益收到的现金		4,152,246.47	6,587,551.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		92,000.00	122,756.47
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	五、56(2)	833,580,000.00	565,000,000.00
投资活动现金流入小计		838,186,181.47	571,710,307.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		333,032,644.54	334,138,225.32
投资支付的现金			900,000.00
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	五、56(2)	891,780,000.00	471,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,224,812,644.54	806,038,225.32
投资活动产生的现金流量净额		-386,626,463.07	-234,327,917.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		96,200,000.00	79,840,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、56(3)	32,277,196.15	2,498,241.46
筹资活动现金流入小计		128,477,196.15	82,338,241.46
偿还债务支付的现金		75,780,000.00	68,343,486.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		39,413,500.14	18,628,348.42
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		36,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、56(3)	36,725,579.35	64,900,409.77
筹资活动现金流出小计		151,919,079.49	151,872,245.02
筹资活动产生的现金流量净额		-23,441,883.34	-69,534,003.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		801,464.45	5,639,201.81
五、现金及现金等价物净增加额		-94,554,892.00	-187,352,404.01
加：期初现金及现金等价物余额		329,847,054.65	517,199,458.66
六、期末现金及现金等价物余额		235,292,162.65	329,847,054.65

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：能科科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		174,470,976.69	192,496,140.07
收到的税费返还		353,747.17	1,330,970.04
收到其他与经营活动有关的现金		60,091,090.17	153,556,879.31
经营活动现金流入小计		234,915,814.03	347,383,989.42
购买商品、接受劳务支付的现金		74,878,712.19	118,168,557.67
支付给职工以及为职工支付的现金		30,882,770.11	21,387,589.37
支付的各项税费		16,512,497.29	9,654,144.94
支付其他与经营活动有关的现金		160,805,767.49	95,004,280.22
经营活动现金流出小计		283,079,747.08	244,214,572.20
经营活动产生的现金流量净额		-48,163,933.05	103,169,417.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,000,000.00
取得投资收益收到的现金		30,031,503.99	15,564,975.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		92,000.00	117,100.00
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		10,000,000.00	45,017,161.64
投资活动现金流入小计		40,123,503.99	62,699,236.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,166,730.88	14,456,043.67
投资支付的现金		5,510,000.00	26,370,000.00
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		10,000,000.00	35,000,000.00
投资活动现金流出小计		24,676,730.88	75,826,043.67
投资活动产生的现金流量净额		15,446,773.11	-13,126,806.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,000,000.00	36,420,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		31,802,189.23	
筹资活动现金流入小计		51,802,189.23	36,420,000.00
偿还债务支付的现金		32,360,000.00	45,621,498.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,319,819.99	17,378,502.96
支付其他与筹资活动有关的现金		18,767,273.79	49,002,720.56
筹资活动现金流出小计		52,447,093.78	112,002,721.52
筹资活动产生的现金流量净额		-644,904.55	-75,582,721.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		433,220.45	649,700.89
五、现金及现金等价物净增加额		-32,928,844.04	15,109,589.63
加：期初现金及现金等价物余额		71,578,605.31	56,469,015.68
六、期末现金及现金等价物余额		38,649,761.27	71,578,605.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2023年度

本期

单位：人民币元

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)		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	小计		
	优先股	永续债	其他	其他权益工具								
一、上年年末余额	166,568,333.00			1,517,595,772.22		47,000,692.88		-839.75	802,583,322.22	2,486,319,988.17	64,641,996.20	2,550,961,954.37
加：会计政策变更									192,529.70	191,689.95	35,421.49	227,111.44
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	166,568,333.00			1,517,595,772.22		47,000,692.88		46,572,373.86	802,775,851.92	2,486,511,648.12	64,677,417.69	2,551,189,065.81
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				-2,743,936.86		-19,713,887.99		9,011,840.53	210,532,863.22	236,514,654.88	39,998,367.18	276,513,022.06
(一)综合收益总额									219,544,703.75	219,544,703.75	78,102,624.23	297,647,327.98
(二)所有者投入和减少资本				-2,743,936.86		-19,713,887.99				16,969,951.13	-2,104,257.05	14,865,694.08
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额				-1,481,527.18		-19,713,887.99				-1,262,409.68	-2,104,257.05	-3,366,666.73
4.其他												
(三)利润分配												
1.提取盈余公积								9,011,840.53	-9,011,840.53	19,713,887.99	-36,000,000.00	-1,481,527.18
2.对所有者(或股东)的分配								9,011,840.53	-9,011,840.53		-36,000,000.00	-36,000,000.00
3.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	166,568,333.00			1,514,851,835.36		27,286,804.89		55,584,214.39	1,013,308,725.14	2,723,026,303.00	104,675,784.87	2,827,702,087.87

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

张祖军 印

陈升 印

杜梅 印





合并所有者权益变动表

单位：人民币元

	2023年度										上期									
	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积		减：库存股		其他综合收益		盈余公积		未分配利润		小计		少数股东权益		所有者权益合计	
	优先股	普通股	其他权益工具	其他																
一、上年年末余额		166,568,333.00			1,517,595,772.22						41,796,259.87	625,792,736.63	2,351,753,101.52	44,269,910.61	2,396,023,012.13					
加：会计政策变更																				
前期差错更正											-1,037.32	108,904.99	107,867.67	14,489.40	122,357.07					
其他																				
二、本年年初余额		166,568,333.00			1,517,595,772.22						41,795,222.35	625,901,641.62	2,351,860,969.19	44,284,400.01	2,396,145,369.20					
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)																				
(一)综合收益总额											4,777,151.51	176,874,220.30	181,651,371.81	20,393,017.68	198,044,389.49					
(二)所有者投入和减少资本																				
1.所有者投入的普通股																				
2.其他权益工具持有者投入资本																				
3.股份支付计入所有者权益的金额																				
4.其他																				
(三)利润分配																				
1.提取盈余公积											47,000,692.88									
2.对所有者(或股东)的分配																				
3.其他																				
(四)所有者权益内部结转																				
1.资本公积转增资本(或股本)																				
2.盈余公积转增资本(或股本)																				
3.盈余公积弥补亏损																				
4.设定受益计划变动额结转留存收益																				
5.其他综合收益结转留存收益																				
6.其他																				
(五)专项储备																				
1.本期提取																				
(六)其他																				
四、本期末余额		166,568,333.00			1,517,595,772.22						46,572,373.86	802,775,861.92	2,486,511,648.12	64,677,417.69	2,551,189,065.81					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杜



母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	实收资本(或股本)		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	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	166,568,333.00				1,515,918,561.12	47,000,692.88			46,573,213.61	301,092,332.17	1,983,151,747.02
加：会计政策变更	110,163,143.14								-839.75	2,815.48	1,975.73
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	166,568,333.00				1,515,918,561.12	47,000,692.88			46,572,373.86	301,095,147.65	1,983,153,722.75
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-1,501,715.08	-19,713,887.99			9,011,840.53	81,106,564.74	108,330,578.18
(一) 综合收益总额										90,118,405.27	90,118,405.27
(二) 所有者投入和减少资本					-1,501,715.08	-19,713,887.99					18,212,172.91
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					-1,501,715.08	-19,713,887.99					18,212,172.91
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									9,011,840.53	-9,011,840.53	
2. 对所有者(或股东)的分配									9,011,840.53	-9,011,840.53	
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	166,568,333.00				1,514,416,846.04	27,286,804.89			55,584,214.39	382,201,712.39	2,091,484,300.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杜艳娥



母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	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	所有者权益合计
	优先股	永续债							
一、上年年末余额			1,515,918,561.12				41,796,259.67	274,756,580.04	1,999,039,733.83
加：会计政策变更							-1,037.32	-9,335.91	-10,373.23
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额			1,515,918,561.12				41,795,222.35	274,747,244.13	1,999,029,360.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				47,000,692.88			4,777,151.51	26,347,903.52	-15,875,637.85
（一）综合收益总额								47,781,888.33	47,781,888.33
（二）所有者投入和减少资本				47,000,692.88					-47,000,692.88
1.所有者投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他				47,000,692.88					
（三）利润分配									
1.提取盈余公积							4,777,151.51	-21,433,984.81	-16,656,833.30
2.对所有者（或股东）的分配							4,777,151.51	-4,777,151.51	
3.其他								-16,656,833.30	-16,656,833.30
（四）所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本（或股本）									
2.盈余公积转增资本（或股本）									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他综合收益结转留存收益									
6.其他									
（五）专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额			1,515,918,561.12	47,000,692.88			46,572,373.86	301,095,147.65	1,983,153,722.75

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



杜 俊



杜 艳



能科科技股份有限公司

二〇二三年度财务报表附注

一、公司基本情况

1. 公司概况

能科科技股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”）注册地址：北京市房山区德润南路 9 号院；本公司及其子公司（以下简称“本公司”）的经营范围：制造全数字式低、中高压晶闸管固态软起动器柜和集成高中低压变频器、无功补偿、电能质量设备、电控设备及电源设备；组装电控设备；技术开发；技术服务；技术推广；技术咨询（中介除外）；软件开发；计算机系统服务；物联网技术开发、技术咨询（中介除外）；计算机系统集成；维修机电设备；能源管理；产品设计；模型设计；航空航天技术开发；力学环境试验设备技术开发；电动汽车充电设备技术开发；销售电气设备、机械设备、机电设备、撬装设备、充电设备、车载电子产品、安全技术防范产品、仪器仪表、电线电缆；货物进出口、技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）、代理进出口；施工总承包、专业承包；安装机电设备；出租办公用房。

本公司财务报表已于 2024 年 4 月 15 日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

此外，本公司还按照《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》披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除交易性金融资产、应收款项融资以公允价值计量外，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。

2. 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在对开发支出资本化条件，详见本附注三、20. “无形资产”和收入确认等交易和事项，详见本附注三、27. “收入”。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司期末的公司及合并财务状况以及 2023 年度的公司及合并经营成果、公司及合并所有者权益变动和公司及合并现金流量。

2. 会计期间

本公司的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

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

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的 30%以上
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%以上且金额大于 100 万元合同负债账面价值发生重大变动
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 30%以上
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于 500 万元
重要的非全资子公司、子公司	公司将收入或净利润超过集团总收入或总净利润的 10%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司
重要的资本化研发项目	单个项目期末余额占开发支出期末余额 10%以上且金额大于 500 万元
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 5%的投资活动现金流量认定为重要的投资活动现金流量。

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

(1) 同一控制下的企业合并

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

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值/发行股份面值总额的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

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

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日当期投资收益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司判断控制的标准为，本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司通过同一控制下的企业合并取得的子公司以及业务，编制合并财务报表时，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点一直存在，调整合并资产负债表所有有关项目的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司以及业务，其自购买日（取得控制权的日期）起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，不调整合并财务报表的期初数和对比数。

对于本公司处置的子公司，处置日（丧失控制权的日期）前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司所采用的会计政策和会计期间应与本公司保持一致，不一致的，按照本公司统一的会计政策和会计期间进行调整。

本公司与子公司之间以及子公司相互之间的所有重大账目及交易在合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

少数股东分担的子公司的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者

权益中所享有的份额的，其余仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，在编制合并财务报表时，对于剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原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。

对于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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：（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）一项交易单独考虑时是不经济的，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，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，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，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合

营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对于合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

9. 现金及现金等价物的确认标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算，于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)可供出售外币非货币性项目(如股票)产生的汇兑差额以及可供出售货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额确认为其他综合收益外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入其他综合收益中的“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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

11. 金融工具

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

(1) 金融资产

1) 分类和计量

本公司根据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：a) 以摊余成本计量的金融资产；b) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；c) 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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金

融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资和其他债权投资,自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益:

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,以公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产。在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,将部分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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产;自资产负债表日起预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

此外,本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

2) 减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

a) 对于应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款和应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据
-----	---------

应收银行承兑汇票	票据类型
应收商业承兑汇票	
应收账款——信用风险特征组合	账龄组合
应收账款——合并财务报表范围内应收款项组合	合并范围内关联方
合同资产——未到期合同保证金	尚未到期的履约或质量保证金
合同资产——其他款项	其他受时间流逝因素之外收取对价的权利

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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据、合同资产和应收款项融资，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，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。

b) 公司按照三阶段对其他应收款计提损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。

对于其他应收款，在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

项 目	确定组合的依据
保证金组合	投标保证金、履约保证金等保证金性质款项
押金组合	房租押金、物业押金、手机及门禁卡押金等押金性质款项
备用金组合	垫付员工社保、公积金、商业保险及预支员工备用金等备

	用金性质款项
合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方往来款项
其他往来款组合	其他性质款项

计量预期信用损失的方法参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济情况的预测，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。

c) 本公司将计提或转回的应收款项损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

3) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：a) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；b) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；c) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(2) 金融负债

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

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

12. 存货

（1）存货的分类：存货主要分为原材料、低值易耗品、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品、劳务成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法：存货在取得时按实际成本计价；存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本，其中受限于特定客户使用，采用个别计价法。

（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

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法：采用一次转销法进行摊销。

13. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，本公司已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备，详见本附注三、11（1）金融资产相关表述。

14. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，本公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低

计量：

1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

2) 可收回金额。

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

(2) 终止经营的认定标准和列报方法

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

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

15. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、联营企业和合营企业的权益性投资。

(1) 初始投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

同一控制下的企业合并，本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初

始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。

(2) 后续计量及损益确认方法

成本法核算的长期股权投资：

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法进行核算；子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位。

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

权益法核算的长期股权投资：

本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本公司能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本公司与其他投资方对其实施共同控制的被投资单位。

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

通过投资机构间接持有联营企业投资“本公司对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。过投资机构间接持有联营企业投资“本公司对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现

的净损益的份额。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

本公司对取得长期股权投资后应享有的被投资单位其他综合收益的份额，确认为其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对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，相应调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

（3）确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的判断标准

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

16. 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、已出租的建筑物等。

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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差额计入当期损益。

17. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	4.75-2.38
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	3	5	31.67
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 其他说明

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

18. 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。

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

19. 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借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

20. 无形资产

(1) 无形资产

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。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权、计算机软件等。

无形资产按成本进行初始计量。公司确定无形资产的使用寿命时，对于源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；对于没有明确的合同或法律规定的无形资产，公司综合各方面情况，如聘请相关专家进行论证或与同行业的情况进行比较以及公司的历史经验等，来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限，如果经过这些努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限，再将其作为使用寿命不确定的

无形资产。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。本公司根据可获得的情况判断，有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产，才作为使用寿命不确定的无形资产。期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行重新复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

划分内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出具体标准：

1) 本公司将内部研究开发项目前期市场调研、项目可行性分析、项目立项、方案规划、方案评审等准备活动作为研究阶段，研究阶段的支出全部费用化，于发生时计入当期损益。

2) 在本公司已完成研发项目方案评审后再进行的开发活动作为开发阶段。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部费用化，计入当期损益。

21. 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经支出,但应由本期和以后各期分别负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。按实际支出入账,在项目受益期内平均摊销。

如果长期待摊费用项目不能使公司在以后会计期间受益的,将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23. 合同负债

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

24. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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,因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括:职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤,短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工为其提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

本公司离职后福利主要包括设定提存计划。

离职后福利计划,是指本公司与职工就离职后福利达成的协议,或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中,设定提存计划,是指向独

立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

本公司的职工参加由政府机构设立的养老保险，本公司在职工为其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。

（3）辞退福利的会计处理方法

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。

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：1) 本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此之外，本公司按照上述关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25. 预计负债

当与产品质量保证、亏损合同、重组义务等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

26. 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

(1) 以权益结算的股份支付

对于用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关资产成本或当期费用，相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。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。

(3) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加;若修改增加了所授予权益工具的数量,则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内,如果取消了授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外),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。

27. 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时,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。交易价格,是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

满足下列条件之一的,属于在某一时间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。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司主要采用投入法确定履约进度，即根据本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，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价

款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 销售商品：

境内商品销售：

本公司境内商品销售主要为自主开发软件产品、系统集成服务及相关产品的销售。本公司一般负责将货物运送至指定交货地点，将货物交付客户验收并取得签收单后，客户取得货物控制权，本公司确认销售商品收入。

境外商品销售：

本公司境外商品销售主要为向境外出口销售自主开发软件产品、系统集成服务及相关产品。

本公司与客户根据合同在货物离岸报关时由购货方取得货物控制权，本公司确认销售商品收入。

(2) 提供劳务：

本公司提供劳务主要为向客户提供的与 IT 运维管理相关的技术支持、技术咨询、技术开发、系统维护、运营管理等服务内容。提供劳务收入本公司按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定提供劳务收入金额。本公司在完成技术服务内容，取得客户验收单后确定提供劳务收入。

劳务交易的结果不能可靠估计的，如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，则按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；如果已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，则将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

28. 合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司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规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的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，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的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。

29. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份向本公司投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(1) 本公司区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；除与资产相关的政府补助之外的其他政府补助界定为与收益相关的政府补助。

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

(2) 与资产相关的政府补助的确认和计量方法

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

(3) 与收益相关的政府补助的确认和计量方法

与收益相关的政府补助，本公司分情况按照以下规定进行会计处理：

1) 用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

2) 用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

(4) 与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(5) 本公司涉及的各项政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

30. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的

资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

本公司确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，本公司才确认递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税的抵销

当本公司拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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

产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31. 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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- 1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- 2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(1) 作为承租人

本公司租赁资产的类别主要包括房屋及建筑物、运输设备、土地使用权及其他。

(a) 初始计量

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，

即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(b) 后续计量

本公司采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(c) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的

金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。本公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

2) 其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(d) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

1) 经营租赁

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。本公司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，于实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额

作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

32. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

单位：元 币种：人民币

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额/2021 年度的影响金额	
		合并报表	母公司报表
财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。	递延所得税资产	3,734,533.23	333,854.69
	递延所得税负债	3,612,176.16	344,227.92
	盈余公积	-1,037.32	-1,037.32
	未分配利润	108,904.99	-9,335.91
	少数股东权益	14,489.40	
	所得税费用	-122,357.07	10,373.23

(续表)

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2023 年 1 月 1 日余额/2022 年度的影响金额	
		合并报表	母公司报表
财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。	递延所得税资产	2,683,856.32	88,032.72
	递延所得税负债	2,456,741.88	86,056.99
	盈余公积	-839.75	-839.75
	未分配利润	192,529.70	2,815.48
	少数股东权益	35,421.49	
	所得税费用	-104,754.37	-12,348.96

说明：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。对 2022 年 1 月 1 日的之前发生的该单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。该事项对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表影响如上表。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售额	按销售额的 13%、9%、6%或 0%计算销项税，按规定扣除进项税额后计算缴纳
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%或 2.5%
教育费附加	应纳流转税额	3%、1.5%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%、1%
企业所得税（利得税）	应纳税所得额	25%，20%，16.50%，15%，12.50%，8.25%，0%

公司及子公司所得税（利得税）：

公司名称	2023 年税率	2022 年税率
能科科技股份有限公司	15%	15%
能科物联（北京）智能技术有限公司	25%	25%
能科瑞泉（北京）科技有限公司	20%	20%
贵州能科数智科技有限公司	20%	20%
北京瑞德合创科技发展有限公司	15%	15%
北京能科瑞元数字技术有限公司	15%	15%
北京能科云翼数据技术开发有限公司	15%	15%
能科云旗（东莞）有限公司	20%	20%

公司名称	2023 年税率	2022 年税率
能科云时（深圳）有限公司	20%	20%
能科科技（香港）有限公司	8.25%、16.50%	8.25%、16.50%
北京博天昊宇科技有限公司	25%	20%
能科特控（北京）技术有限公司	12.5%	12.5%
上海能隆智能设备有限公司	15%	15%
上海能传电气有限公司	15%	15%
上海能传软件有限公司	25%	25%
上海德雷弗软件有限公司	0%	0%
能科联宏（上海）信息科技有限公司	15%	15%
江苏联宏创能信息科技有限公司	20%	12.5%
上海能宏信息科技有限公司	15%	15%
联宏创能信息科技（香港）有限公司	8.25%、16.50%	8.25%、16.50%

其中：能科科技（香港）有限公司、联宏创能信息科技（香港）有限公司注册地为香港，根据香港政府颁布的《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》（《修订条例》），利得税实行两级制。利得税两级制将适用于 2018 年 4 月 1 日或之后开始的课税年度，公司利润不超过 200 万港币部分的利得税税率为 8.25%，超过部分的利得税税率为 16.50%。

2. 税收优惠

（1）增值税及六税两费减免优惠

根据《国务院关于印发鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4 号）规定，继续实施软件增值税优惠政策；根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

本公司系软件生产企业，根据北京市国家税务局税务事项通知书，房国税软

字[2015]20150403080002 号、[2015]20150403080003 号、[2015]20150403080004 号、[2015]20150403080005 号、[2015]20150403080006 号等，经核准同意公司生产规定的软件产品享受增值税即征即退，自 2015 年 4 月 1 日执行。

子公司能科物联（北京）智能技术有限公司系软件企业，根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）规定，经核准同意公司软件产品享受增值税即征即退，自 2012 年 12 月 1 日执行。

子公司能科瑞泉（北京）科技有限公司符合《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（2022 年第 10 号），就资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加减免优惠。

子公司北京博天昊宇科技有限公司符合《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（2022 年第 10 号），就资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加减免优惠。

子公司贵州能科数智科技有限公司符合《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（2022 年第 10 号），就资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加减免优惠。

子公司北京能科瑞元数字技术有限公司根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）规定，经核准同意公司软件产品享受增值税即征即退，自 2020 年 3 月 17 日执行。

子公司北京能科瑞元数字技术有限公司之子公司能科云时（深圳）数字科技有限公司符合《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（2022 年第 10 号），就资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加减免优惠。

子公司北京能科瑞元数字技术有限公司之子公司能科云旗软件(东莞)有限公司符合《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(2022 年第 10 号),就资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加减免优惠。

子公司北京瑞德合创科技发展有限公司,符合《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号),确定适用加计抵减政策,适用政策有效期 2019 年 4 月 1 日至期末为止。根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011] 100 号)规定,经核准同意公司软件产品享受增值税即征即退,自 2013 年 9 月 1 日执行。

子公司北京能科云翼数据技术开发有限公司系软件生产企业,根据北京国家税务局税务事项通知书(税软字 201711280 号),经核准同意公司生产软件产品享受增值税即征即退,自 2017 年 11 月 1 日执行。

子公司能科特控(北京)技术有限公司系软件生产企业,该公司申请的软件产业增值税即征即退事宜,于 2019 年 9 月 11 日获国家税务总局北京市海淀区税务局第一税务备案成功,长期有效。

子公司上海能隆智能设备有限公司系软件生产企业,该公司申请的软件产业增值税即征即退事宜,减免期限为 2021 年 06 月 01 日至 2024 年 06 月 30 日。同时,2023 年 1-6 月公司符合《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(2022 年第 10 号),就资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加减免优惠。2023 年 7-12 月公司不再符合该公告要求,不享受该项优惠政策。

根据《上海市经济信息化委关于制定先进制造业企业享受增值税加计抵减政策名单有关事项的通知》,子公司上海能传电气有限公司于 2023 年 10 月申报“2023 年度享受先进制造业企业增值税加计抵减政策”并已受理通过,按照本

期可抵扣进项税额的 5%计提当期加计抵减额。

子公司上海能传电气有限公司之子公司德雷弗软件有限公司系软件生产企业，根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号），该公司申请软件产品增值税即征即退已备案成功，自 2022 年 03 月 01 日执行，有效期至 2024 年 12 月 31 日。

根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号），2023 年 1 月至 6 月子公司上海能传电气有限公司之子公司德雷弗软件有限公司符合小微企业认定，享受城市维护建设税、印花税、教育费附加、地方教育费附加等减半征收；7 月-12 月不符合小微企业认定，不再享受“六税两费”减免政策。

子公司能科联宏（上海）信息科技有限公司之子公司江苏联宏创能信息科技有限公司系软件生产企业，该公司申请的软件产业增值税即征即退事宜，于 2019 年 9 月 27 日，获国家税务总局盐城市税务局第三税务分局备案成功，长期有效。

（2）所得税优惠

根据《国务院关于印发鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4 号）规定，对我国境内新办集成电路设计企业和符合条件的软件企业，经认定后，自获利年度起，享受企业所得税“两免三减半”优惠政策。

根据财税〔2018〕76 号文件规定，自 2018 年 1 月 1 日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。

根据《财政部 税务总局 科技部关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号）规定，科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%

在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

2020 年 12 月 2 日本公司取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR2020110053 02，2023 年 11 月 30 日被重新认定为高新技术企业并取得《高新技术企业证书》，证书编号 GR202311005676，自通过高新技术企业重新认定起连续三年可继续享受 15%税率的所得税优惠政策。

子公司北京瑞德合创科技发展有限公司 2020 年 12 月 2 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202011006313，2023 年 12 月 20 日被重新认定为高新技术企业并取得《高新技术企业证书》，证书编号 GR202311007797，自获得高新技术企业认定后三年内享受 15%税率的所得税优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。贵州能科数智科技有限公司、能科瑞泉（北京）科技有限公司、能科云时（深圳）数字科技有限公司，江苏联宏创能信息科技有限公司、能科云旗软件（东莞）有限公司及江苏联宏创能信息科技有限公司均为小微企业。

子公司北京能科瑞元数字技术有限公司（以下简称“能科瑞元”）2019 年 12 月 2 日取得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》，证书编号为 GR201911005732。2022 年 12 月 1 日被重新认定为高新技术企业并取得《高新技术企业证书》，证书编号 GR202211004092，自获得高新技术企业认定后三年内享受 15%税率的所得税优惠政策。

子公司北京能科云翼数据技术开发有限公司 2022 年 12 月 1 日被认定为高新技术企业并取得《高新技术企业证书》，证书编号 GR202211004531，自获得高新技术企业认定后三年内享受 15%税率的所得税优惠政策。

子公司能科特控（北京）技术有限公司系新办软件生产企业，按照相关规定自盈利之日起享受“两免三减半”的所得税优惠政策，公司 2019 年实现盈利，即 2019 年和 2020 年免税，2021 年-2023 年减半征税。

子公司上海能隆智能设备有限公司于 2021 年 12 月 23 日取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202131005675，有效期三年，自获得高新技术企业认定后三年内享受 15% 税率的所得税优惠政策。

子公司上海能传电气有限公司自 2020 年 11 月 12 日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合批准的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202031000039，有效期三年，2023 年 11 月 15 日重新被认定为高新技术企业并取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202331002858，自获取高新技术企业认定后三年内享受 15% 税率的所得税优惠政策。

子公司上海能传电气有限公司之子公司德雷弗软件有限公司系新开办软件生产企业，按照相关规定享受自盈利之日起企业所得税“两免三减半”的优惠政策，公司 2022 年、2023 年均实现盈利，即 2022 年和 2023 年享受免税，2024 年至 2026 年减半征收。

子公司能科联宏（上海）信息科技有限公司 2020 年 11 月 12 日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202031001854，2023 年 11 月 15 日被重新认定为高新技术企业并取得《高新技术企业证书》，证书编号 GR202331001142，自获得高新技术企业认定后三年内享受 15% 税率的所得税优惠政策。

子公司能科联宏（上海）信息科技有限公司之子公司上海能宏信息科技有限公司 2021 年 10 月 9 日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局、联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202131000489，有效期三年，自获得高新技术企业认定后三年内享受 15% 税率的所得税优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

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

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	136,377.60	142,958.64
银行存款	235,153,595.82	336,704,096.01
其他货币资金	36,568,488.65	45,208,756.84
合计	271,858,462.07	382,055,811.49
其中：存放在境外的款项总额	48,154,543.30	42,346,342.78

其他货币资金主要为受限资金，金额合计 36,566,299.42 元，分别为保函保证金及其利息 19,060,582.26 元、承兑保证金及其利息 17,505,717.16 元；其余其他货币资金为证券账户金额 2,189.23 元。

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	175,570,838.71	110,113,052.41
其中：银行理财产品		
结构性存款	174,457,786.30	109,000,000.00
权益工具投资	1,113,052.41	1,113,052.41
合计	175,570,838.71	110,113,052.41

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	21,902,139.43	27,728,514.55
合计	21,902,139.43	27,728,514.55

(2) 期末公司已质押的应收票据：无。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		
商业承兑票据		3,723,520.00
合计		3,723,520.00

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据：无

(5) 按坏账计提方法分类披露

①组合计提坏账

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(%)	
按单项计提 坏账准备					
按组合计提 坏账准备	23,047,605.42	100.00	1,145,465.99	4.97	21,902,139.43
其中：商业 承兑汇票	23,047,605.42	100.00	1,145,465.99	4.97	21,902,139.43

合计	23,047,605.42	100.00	1,145,465.99	4.97	21,902,139.43
----	---------------	--------	--------------	------	---------------

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	29,157,218.25	100.00	1,428,703.70	4.90	27,728,514.55
其中：商业承兑汇票	29,157,218.25	100.00	1,428,703.70	4.90	27,728,514.55
合计	29,157,218.25	100.00	1,428,703.70	4.90	27,728,514.55

(6) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	1,428,703.70	-283,237.71			1,145,465.99
合计	1,428,703.70	-283,237.71			1,145,465.99

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(7) 本期实际核销的应收票据情况：无。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

1 年以内	802,637,314.55	697,272,750.17
1 至 2 年	363,824,481.73	293,132,721.47
2 至 3 年	143,104,407.53	107,584,159.10
3 至 4 年	55,608,518.68	48,039,395.40
4 至 5 年	29,297,399.65	17,814,005.56
5 年以上	11,562,864.45	1,916,900.00
合计	1,406,034,986.59	1,165,759,931.70

(2) 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备	44,698,607.00	3.18	44,698,607.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,361,336,379.59	96.82	136,031,183.78	9.99	1,225,305,195.81
其中：账龄组合	1,361,336,379.59	96.82	136,031,183.78	9.99	1,225,305,195.81
合计	1,406,034,986.59	100.00	180,729,790.78	12.85	1,225,305,195.81

(续表)

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 (%)	
按单项计提坏账准备	45,544,370.81	3.91	15,804,596.49	34.70	29,739,774.32
按组合计提坏账准备	1,120,215,560.89	96.09	102,179,584.26	9.12	1,018,035,976.63

其中：账龄组合	1,120,215,560.89	96.09	102,179,584.26	9.12	1,018,035,976.63
合计	1,165,759,931.70	100.00	117,984,180.75	10.12	1,047,775,750.95

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户 1	32,835,112.02	32,835,112.02	100.00	经营不善, 违约风险较高
客户 2	5,034,814.36	5,034,814.36	100.00	经营不善, 违约风险较高
客户 3	2,398,000.00	2,398,000.00	100.00	经营不善, 违约风险较高
客户 4	1,652,053.28	1,652,053.28	100.00	经营不善, 违约风险较高
客户 5	1,144,290.60	1,144,290.60	100.00	经营不善, 违约风险较高
客户 6	817,961.21	817,961.21	100.00	经营不善, 违约风险较高
客户 7	816,375.53	816,375.53	100.00	经营不善, 违约风险较高
合计	44,698,607.00	44,698,607.00		

② 按组合计提坏账准备

账龄组合：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	803,281,786.54	39,923,104.80	4.97
1-2 年	343,884,315.82	35,970,299.41	10.46
2-3 年	121,315,799.54	20,041,370.07	16.52
3-4 年	55,608,518.68	15,865,110.38	28.53
4-5 年	27,637,842.21	14,623,182.32	52.91
5 年以上	9,608,116.80	9,608,116.80	100.00
合计	1,361,336,379.59	136,031,183.78	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	15,804,596.49	28,894,010.51				44,698,607.00
账龄组合	102,179,584.26	33,901,599.52		50,000.00		136,031,183.78
合计	117,984,180.75	62,795,610.03		50,000.00		180,729,790.78

(4) 本期实际核销的应收账款情况:

项目	核销金额
实际核销的应收账款	50,000.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位一	60,881,000.00	1,209,000.00	62,090,000.00	4.09	3,085,873.00
单位二	57,006,328.95	4,993,671.07	62,000,000.02	4.08	4,112,115.09
单位三	48,995,383.38	2,357,445.81	51,352,829.19	3.38	2,717,347.83
单位四	44,820,000.00	4,980,000.00	49,800,000.00	3.28	2,475,060.00
单位五	32,835,112.02		32,835,112.02	2.16	32,835,112.02
合计	244,537,824.35	13,540,116.88	258,077,941.23	16.99	45,225,507.94

5. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	112,178,710.27	7,517,370.37	104,661,339.90
合计	112,178,710.27	7,517,370.37	104,661,339.90

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	75,794,866.72	4,488,965.71	71,305,901.01
合计	75,794,866.72	4,488,965.71	71,305,901.01

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	本期转回	本期转销 /核销	其他	
质保金	4,488,965.71	3,028,404.66				7,517,370.37
合计	4,488,965.71	3,028,404.66				7,517,370.37

6. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	55,986,264.58	37,399,972.96
信用证	10,922,890.56	9,492,749.80
合计	66,909,155.14	46,892,722.76

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	63,169,771.98	

合计	63,169,771.98
----	---------------

应收款项融资为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”，因此采用简易方法计量预期损失，本公司应收款项融资为大型上市商业银行或大型国有控股财务公司等金融机构承兑的银行汇票，对方违约风险较低，期限较短，预计未来不存在损失。

7. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	60,107,463.85	69.95		74,983,009.30	83.55	
1 至 2 年	21,680,433.26	25.23	6,504,129.98	9,436,258.30	10.52	2,830,877.50
2 至 3 年	1,884,628.77	2.19	942,314.38	2,724,397.03	3.04	1,362,198.52
3 年以上	2,257,492.87	2.63	2,257,492.87	2,590,428.52	2.89	2,590,428.52
合计	85,930,018.75	100.00	9,703,937.23	89,734,093.15	100.00	6,783,504.54

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
单位一	14,666,227.32	17.07
单位二	13,853,654.58	16.12
单位三	10,554,606.23	12.28
单位四	7,927,825.18	9.23
单位五	6,764,095.68	7.87
合计	53,766,408.99	62.57

8. 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	41,810,101.60	54,564,158.34
合计	41,810,101.60	54,564,158.34

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	24,757,650.50	39,136,966.29
1 至 2 年	10,798,628.90	11,637,132.20
2 至 3 年	6,368,846.59	2,971,698.81
3 至 4 年	930,590.81	2,134,717.71
4 至 5 年	252,565.51	164,565.50
5 年以上	177,065.00	112,695.00
合计	43,285,347.31	56,157,775.51

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
其他往来	14,579,696.97	16,017,472.55
保证金	12,434,329.62	13,662,329.11
员工持股计划	7,800,000.00	16,500,000.00
押金	5,462,531.25	5,394,299.87
员工备用金	3,008,789.47	4,583,673.98
合计	43,285,347.31	56,157,775.51

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,438,757.17		154,860.00	1,593,617.17
期初余额在本期	-2,500.00		2,500.00	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-2,500.00		2,500.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-165,871.46		47,500.00	-118,371.46
本期转回				
本期转销				
本期核销				
期末余额余额	1,270,385.71		204,860.00	1,475,245.71

4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
保证金	824,001.46	-13,899.98			810,101.48
押金	269,714.99	3,411.58			273,126.57
其他往来	499,900.72	-107,883.06			392,017.66
合计	1,593,617.17	-118,371.46			1,475,245.71

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	押金	3,573,089.07	1年以内	8.25	178,654.45
单位二	其他往来	2,953,557.05	1年以内	6.82	147,677.85

单位三	其他往来	1,751,856.00	1 年以内	4.05	87,592.80
单位四	往来款	1,500,000.00	2 至 3 年	3.47	75,000.00
单位五	保证金	1,190,000.00	1 年以内	2.75	59,500.00
合计		10,968,502.12		25.34	548,425.10

9. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	33,738,733.52		33,738,733.52
在产品	36,295,533.53		36,295,533.53
库存商品	36,315,613.45		36,315,613.45
发出商品	2,216,465.04		2,216,465.04
委托加工物资	1,464,636.31		1,464,636.31
合同履约成本	47,494,115.52	3,478,481.78	44,015,633.74
合计	157,525,097.37	3,478,481.78	154,046,615.59

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	31,840,875.37		31,840,875.37
在产品	22,394,881.00		22,394,881.00
库存商品	22,755,935.26		22,755,935.26
发出商品			
委托加工物资	224,453.58		224,453.58
合同履约成本	35,911,573.79	2,343,039.33	33,568,534.46

合计	113,127,719.00	2,343,039.33	110,784,679.67
----	----------------	--------------	----------------

(1) 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	
		计提	其他
合同履约成本	2,343,039.33	1,135,442.45	
合计	2,343,039.33	1,135,442.45	

(续表)

项目	本期减少金额		期末余额
	转回或转销	其他	
合同履约成本			3,478,481.78
合计			3,478,481.78

10. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	13,614,724.34	30,651.99
合计	13,614,724.34	30,651.99

11. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣、待认证进项税	24,344,518.90	12,453,978.83
所得税	3,338,140.08	1,306,519.57
合计	27,682,658.98	13,760,498.40

12. 长期应收款

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
分期收款销售	28,187,907.85	2,225,260.67	25,962,647.18			
安控债务重组的 分期收款	245,215.93	151,920.46	93,295.47	275,867.92	168,800.51	107,067.41
合计	28,433,123.78	2,377,181.13	26,055,942.65	275,867.92	168,800.51	107,067.41

(2) 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备	245,215.93	0.86	151,920.46	61.95	93,295.47
按组合计提坏账准备	28,187,907.85	99.14	2,225,260.67	7.89	25,962,647.18
合计	28,433,123.78	100.00	2,377,181.13	8.36	26,055,942.65

(续表)

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 (%)	
按单项计提坏账准备	275,867.92	100.00	168,800.51	61.19	107,067.41
按组合计提坏账准备					
合计	275,867.92	100.00	168,800.51	61.19	107,067.41

①按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安控债务重组的分期收款	245,215.93	151,920.46	61.95	信用等级较低, 违约风险增加

合计	245,215.93	151,920.46	61.95
----	------------	------------	-------

②按组合计提坏账准备

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年内	28,187,907.85	2,225,260.67	7.89
合计	28,187,907.85	2,225,260.67	7.89

按组合计提坏账准备的说明：

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	168,800.51			168,800.51
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,208,380.62			2,208,380.62
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	2,377,181.13			2,377,181.13

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
按单项计提	168,800.51	-16,880.05				151,920.46
按组合计提		2,225,260.67				2,225,260.67
合计	168,800.51	2,208,380.62				2,377,181.13

13. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加 投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动
一、联营企业						
贵州乌江实验室 科技有限公司	787,398.97		787,398.97			
合计	787,398.97		787,398.97			

(续表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
贵州乌江实验室 科技有限公司					
合计					

14. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	80,152,675.46	80,152,675.46
2. 本期增加金额		
(1) 固定资产转入		
3. 本期减少金额		
(1) 自用转出		
4. 期末余额	80,152,675.46	80,152,675.46
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	15,060,861.78	15,060,861.78
2. 本期增加金额	2,904,389.12	2,904,389.12
(1) 计提或摊销	2,904,389.12	2,904,389.12
(2) 固定资产转入		
3. 本期减少金额		
(1) 自用转出		
4. 期末余额	17,965,250.90	17,965,250.90
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	62,187,424.56	62,187,424.56
2. 期初账面价值	65,091,813.68	65,091,813.68

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况：无。

15. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

固定资产	126,983,126.00	111,709,302.58
合计	126,983,126.00	111,709,302.58

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	47,600,204.68	69,779,576.41	10,744,131.96	30,263,855.63	5,804,114.83	164,191,883.51
2. 本期增加金额		21,743,786.56	1,351,869.26	11,271,482.91	2,007,305.40	36,374,444.13
(1) 购置		18,989,942.56	1,351,869.26	8,968,985.09	2,007,305.40	31,318,102.31
(2) 在建工程转入				1,399,842.95		1,399,842.95
(3) 其他		2,753,844.00		902,654.87		3,656,498.87
3. 本期减少金额	16,672.84	2,063,130.23	1,619,985.08	4,963,559.60	385,368.03	9,048,715.78
(1) 处置或报废		2,063,130.23	1,619,985.08	4,963,559.60	385,368.03	9,032,042.94
(2) 在建工程转出						
(3) 其他	16,672.84					16,672.84
4. 期末余额	47,583,531.84	89,460,232.74	10,476,016.14	36,571,778.94	7,426,052.20	191,517,611.86
二、累计折旧						
1. 期初余额	6,719,971.96	18,503,836.74	6,775,529.08	16,898,562.79	3,584,680.36	52,482,580.93
2. 本期增加金额	2,101,969.26	6,577,016.31	1,062,763.24	8,609,168.11	1,078,747.53	19,429,664.45
(1) 计提	2,101,969.26	6,577,016.31	1,062,763.24	8,609,168.11	1,078,747.53	19,429,664.45
3. 本期减少金额		1,002,013.28	1,538,985.82	4,470,292.49	366,467.93	7,377,759.52
(1) 处置或报废		1,002,013.28	1,538,985.82	4,470,292.49	366,467.93	7,377,759.52
4. 期末余额	8,821,941.22	24,078,839.77	6,299,306.50	21,037,438.41	4,296,959.96	64,534,485.86
三、减值准备						
四、账面价值						
1. 期末余额	38,761,590.62	65,381,392.97	4,176,709.64	15,534,340.53	3,129,092.24	126,983,126.00

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
2. 期初余额	40,880,232.72	51,275,739.67	3,968,602.88	13,365,292.84	2,219,434.47	111,709,302.58

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(3) 未办妥产权证书的固定资产：无。

16. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,514,311.94	1,527,543.33
合计	1,514,311.94	1,527,543.33

(1) 在建工程情况

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
工厂房屋更新改造				434,882.77		434,882.77
孵化器基础设施 建设及装修改造 工程项目	1,514,311.94		1,514,311.94	1,092,660.56		1,092,660.56
合计	1,514,311.94		1,514,311.94	1,527,543.33		1,527,543.33

17. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	55,715,393.79	55,715,393.79
2. 本期增加金额	58,311,890.23	58,311,890.23
(1) 租入	58,311,206.14	58,311,206.14

项目	房屋及建筑物	合计
(2) 其他增加	684.09	684.09
3. 本期减少金额	24,908,695.61	24,908,695.61
(1) 处置	24,908,695.61	24,908,695.61
4. 期末余额	89,118,588.41	89,118,588.41
二、累计折旧		
1. 期初余额	27,459,226.17	27,459,226.17
2. 本期增加金额	17,968,942.05	17,968,942.05
(1) 计提	17,968,942.05	17,968,942.05
3. 本期减少金额	24,896,780.09	24,896,780.09
(1) 处置	24,896,780.09	24,896,780.09
4. 期末余额	20,531,388.13	20,531,388.13
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	68,587,200.28	68,587,200.28
2. 期初账面价值	28,256,167.62	28,256,167.62

18. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件	著作权	专利权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	5,492,907.26	91,074,188.99	200,953,637.48	290,248,714.08	49,851,075.23	637,620,523.04
2. 本期增加金额		501,601,790.29	47,716,546.11	58,104,049.04	62,170,128.73	669,592,514.17
(1) 购置			47,716,546.11			47,716,546.11
(2) 内部研发		501,601,790.29		58,104,049.04	1,528,355.44	561,234,194.77
(3) 其他					60,641,773.29	60,641,773.29
3. 本期减少金额		60,641,773.29	658,871.29	4,000,000.00		65,300,644.58
(1) 处置			658,871.29	4,000,000.00		4,658,871.29

(2)其他		60,641,773.29				60,641,773.29
4. 期末余额	5,492,907.26	532,034,205.99	248,011,312.30	344,352,763.12	112,021,203.96	1,241,912,392.63
二、累计摊销						
1. 期初余额	1,689,020.58	12,760,128.02	34,753,297.67	59,850,104.51	11,604,157.13	120,656,707.91
2. 本期增加金额	98,802.24	13,287,434.09	22,000,278.42	32,064,749.71	19,530,003.05	86,981,267.51
(1) 计提	98,802.24	13,287,434.09	21,997,894.86	32,064,749.71	5,023,316.93	72,472,197.83
(2) 其他			2,383.56		14,506,686.12	14,509,069.68
3. 本期减少金额		14,506,686.12	195,311.93	635,716.83		15,337,714.88
(1) 处置			195,311.93	633,333.27		828,645.20
(2) 其他		14,506,686.12		2,383.56		14,509,069.68
4. 期末余额	1,787,822.82	11,540,875.99	56,558,264.16	91,279,137.39	31,134,160.18	192,300,260.54
三、减值准备						
四、账面价值						
1. 期末余额	3,705,084.44	520,493,330.00	191,453,048.14	253,073,625.73	80,887,043.78	1,049,612,132.09
2. 期初余额	3,803,886.63	78,314,060.97	166,200,339.81	230,398,609.57	38,246,918.10	516,963,815.13

说明：本期 11 项计入非专利技术的无形资产申请下专利证书，重新分类至专利权，重分类原值 60,641,773.29 元，累计摊销 14,506,686.12 元。本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 79.94%。

(2) 无形资产的减值测试情况

1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
工业工程及工业电气产品与服务类	64,412,788.11	618,000,000.00		收益法	折现率 15.52%	反映当前市场货币时间价值和相关资产特定风险的税前利率
软件系统与服务类	240,650,149.93	327,800,000.00		收益法	折现率 14.12%	反映当前市场货币时间价值和相关资产特定风险的税前利率

云产品与服务类	560,936,409.95	818,300,000.00	收益法	折现率 15.87%	反映当前市场货币时间价值和相关资产特定风险的税前利率
合计	866,029,347.99	1,764,100,000.00			

说明：公司委托天源资产评估有限公司对上表无形资产在 2023 年 12 月 31 日的公允价值进行了评估，并出具了天源评报字〔2024〕第 0216 号资产评估报告。

19. 商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
能科联宏（上海）信息科技有限公司	101,750,907.74			101,750,907.74
合计	101,750,907.74			101,750,907.74

（2）商誉减值准备

不适用

（3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
能科联宏（上海）信息科技有限公司	能科联宏（上海）信息科技有限公司全部主营业务相关资产及负债	基于内部管理目的，该资产组归属于能科联宏（上海）信息科技有限公司	是

（4）可收回金额的具体确定方法

1) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
能科联宏（上海）信息科技有限公司	251,558,901.64	262,000,000.00	0	5年	增长率 0.73%~0.74% 利润率 12.86%~14.46%	依据是公司在手订单及发展规划	增长率 0% 利润率 12.86% 折现率 13.17%	稳定期与预测期前一年保持一致
合计	251,558,901.64	262,000,000.00						

说明：公司委托中瑞世联资产评估集团有限公司对商誉按照收购时形成的资产组或资产组组合进行减值测试，并出具以财务报表报告为目的的商誉减值测试评估报告，已出具的商誉减值测试评估报告号为中瑞评报字[2024]第 300498 号。

(5) 业绩承诺及对应商誉减值情况

不适用

20. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
办公室装修	11,956,015.55	305,504.58	2,399,492.53	9,862,027.60
厂房装修费	9,472,402.47		1,466,840.72	8,005,561.75
防水防腐工程	51,709.16		17,108.16	34,601.00
房租物业费		178,000.00	20,000.00	158,000.00
项目服务费		857,618.79	69,853.19	787,765.60
合计	21,480,127.18	1,341,123.37	3,973,294.60	18,847,955.95

21. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	19,888,626.22	3,150,114.39	13,344,952.09	2,004,221.13
递延收益	10,372,066.03	1,555,809.90	10,630,194.54	1,594,529.17
内部交易未实现利润	57,852,399.97	8,677,859.99	20,210,992.13	3,031,648.82
信用减值准备	175,394,777.10	26,373,663.92	108,183,273.34	16,309,240.54
员工持股计划	6,406,019.87	981,364.86	9,308,333.33	1,382,561.68
预计负债	440,875.00	66,131.25		
租赁负债	71,446,255.56	10,731,605.79	29,584,400.08	2,683,856.33
未确认融资收益	3,001,876.38	450,281.46		
合计	344,802,896.13	51,986,831.56	191,262,145.51	27,006,057.67

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值			391,000.60	58,650.09
使用权资产	68,587,200.28	10,294,546.85	28,256,167.62	2,456,744.88
固定资产加速折旧税前扣除	12,173,188.60	1,854,186.91	10,177,559.73	1,526,633.96
合计	80,760,388.88	12,148,733.76	38,824,727.95	4,042,028.93

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	61,959,440.28	35,008,742.58
合计	61,959,440.28	35,008,742.58

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
----	------	------	----

2023		470,734.82	
2024	1,388.31	1,388.31	
2025			
2026	965,874.73	1,621,431.92	
2027	16,003,570.33	23,026,368.90	
2028	44,033,210.66		
2029			
2030	634,366.68	9,310,615.57	
2031		578,203.06	
2032			
2033	321,029.57		
合计	61,959,440.28	35,008,742.58	

22. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付购建长期资产款项	276,205.71	24,515,440.56
合计	276,205.71	24,515,440.56

23. 所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	36,566,299.42	36,566,299.42	保证金及利息	保证金及利息
应收票据	3,723,520.00	3,538,461.06	已背书且未终止确认的票据	已背书且未终止确认的票据
合计	40,289,819.42	40,104,760.48		

(续表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	52,208,756.84	52,208,756.84	保证金及利息, 理财产品	保证金及利息, 理财产品
合计	52,208,756.84	52,208,756.84		

24. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款本金	96,200,000.00	70,780,000.00
信用借款本金		5,000,000.00
短期借款利息	122,441.68	110,582.78
合计	96,322,441.68	75,890,582.78

短期借款分类的说明:

本公司能科科技股份有限公司授信情况如下:

(1) 公司与南京银行股份有限公司北京分行签订一笔借款合同, 如下:

借款合同金额为 1,000.00 万元, 借款期限自 2023 年 10 月 20 日至 2024 年 10 月 18 日, 年利率 3.65%, 合同编号: Ba155372310100043。由祖军、赵岚、北京能科瑞元数字技术有限公司提供最高额保证担保并签订了最高额担保合同, 编号为: Ea155372310100054、Ea155372310100055、Ea155372310100056。

(2) 公司于 2022 年 9 月 6 日与汇丰银行(中国)有限公司签订银行授信合同(合同编号: CN11006186969-220812-UMB FOL), 最高授信额度为 1000.00 万美元, 其中外币循环贷款授信额度金额为 500.00 万美元。由祖军、赵岚提供个人连带责任保证担保、由能科科技(香港)有限公司提供公司保证并签订了最高额担保合同。

在该授信合同下, 公司与汇丰银行签订一笔借款合同, 如下:

借款合同金额为 1,000.00 万元, 借款期限自 2023 年 05 月 30 日至 2023 年 11 月 30 日, 年利率 3.60%; 到期后展期半年, 展期至 2024 年 05 月 29 日, 年利率 3.50%。

(3) 截止 2023 年 12 月 31 日，上述借款均未到期。

子公司北京能科瑞元数字技术有限公司授信情况如下：

(1) 公司于 2023 年 4 月 24 日与兴业银行股份有限公司北京甘家口支行签订额度授信合同（合同编号：兴银京甘（2023）授字第 202303 号），授信额度为 5,000.00 万元人民币，额度授信使用期限 2022 年 11 月 03 日至 2023 年 11 月 02 日。由祖军、赵岚提供个人连带责任保证担保（担保合同编号分别为：兴银京甘（2023）高保字第 202303-1 号、202303-2 号）。

在该授信合同下，公司与兴业银行签订两笔借款合同，分别如下：

1) 借款合同金额为 3,000.00 万元，借款期限自 2023 年 04 月 25 日至 2024 年 04 月 24 日，年利率 3.90%，合同编号：兴银京甘（2023）短期字第 202303-2 号。

2) 借款合同金额为 785.00 万元，借款期限自 2023 年 04 月 25 日至 2024 年 04 月 24 日，年利率为 3.90%，合同编号：兴银京甘（2023）短期字第 202303-1 号。

(2) 公司于 2023 年 6 月 2 日与南京银行股份有限公司北京分行签订《最高债权额度合同》（编号 A0455372303300005），债权额度金额为 7,000.00 万元人民币，额度使用期限为 2023 年 03 月 03 日至 2024 年 03 月 02 日，由祖军、赵岚与能科科技股份有限公司作为保证人提供连带责任保证担保，最高额担保合同，编号分别为 Ec155372303300013、Ec155372303300014、Ec155372303300012。

在该授信合同下，公司与南京银行签订一笔借款合同，如下：

借款合同金额为 2,000.00 万元，借款期限自 2023 年 12 月 20 日至 2024 年 12 月 19 日，年利率 3.65%，合同编号：Ba155372312200059。

(3) 公司于 2023 年 06 月 13 日与中国民生银行股份有限公司北京分行签订综合授信合同（合同编号：公授信字第 2300000084253 号），授信额度为 4,000.00 万元人民币，综合授信使用期限 2023 年 6 月 13 日至 2024 年 6 月 12 日。由能科科技股份有限公司提供担保（最高额保证合同编号：公高保字第 2300000084253 号）。

在该授信合同下，公司与民生银行签订两笔借款合同，分别如下：

1) 借款合同金额为 1,093.00 万元，借款期限自 2023 年 06 月 29 日至 2024

年 06 月 29 日，年利率 3.50%，合同编号：公流贷字第 ZX23060000344318 号。

2) 借款合同金额为 742.00 万元，借款期限自 2023 年 07 月 13 日至 2024 年 07 月 13 日，年利率 3.50%，合同编号：公流贷字第 ZX23070000356999 号。

(4) 截止 2023 年 12 月 31 日，上述借款均未到期。

短期借款利息是截止期末未偿还短期借款按照实际利率测算的应支付但尚未到期利息。

25. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	53,279,587.80	57,741,708.27
商业承兑汇票	985,549.54	1,796,164.86
合计	54,265,137.34	59,537,873.13

本期末已到期末支付的应付票据：无。

26. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	383,319,546.70	230,643,297.64
1 年以上	79,776,120.80	61,456,540.35
合计	463,095,667.50	292,099,837.99

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：无

27. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	154,128,727.03	32,861,712.98
合计	154,128,727.03	32,861,712.98

28. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	17,467,535.83	372,524,503.51	375,440,484.46	14,551,554.88
二、离职后福利—设定 提存计划	552,618.73	39,358,264.91	39,354,607.69	556,275.95
三、辞退福利		3,153,942.66	3,153,942.66	
合计	18,020,154.56	415,036,711.08	417,949,034.81	15,107,830.83

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津 贴和补贴	6,757,602.33	315,037,526.72	312,307,640.60	9,487,488.45
二、职工福利费		3,077,510.63	3,077,510.63	
三、社会保险费	1,079,743.15	22,831,229.19	23,530,665.98	380,306.36
其中：医疗保险费	1,056,872.99	21,689,656.70	22,385,154.87	361,374.82
工伤保险费	11,041.68	884,483.67	882,530.31	12,995.04
生育保险费	11,828.48	257,088.82	262,980.80	5,936.50
四、住房公积金	241,920.50	25,899,960.80	25,885,019.94	256,861.36
五、工会经费和职工 教育经费		191,375.78	181,695.44	9,680.34
六、商业保险	79,936.52	1,408,316.64	1,404,368.12	83,885.04
七、员工持股计划	9,308,333.33	4,078,583.75	9,053,583.75	4,333,333.33
合计	17,467,535.83	372,524,503.51	375,440,484.46	14,551,554.88

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

1、基本养老保险	535,783.10	38,094,283.88	38,089,512.90	540,554.08
2、失业保险费	16,835.63	1,263,981.03	1,265,094.79	15,721.87
合计	552,618.73	39,358,264.91	39,354,607.69	556,275.95

29. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	21,740,712.48	19,808,863.02
企业所得税	19,477,033.89	12,929,507.01
个人所得税	1,581,670.98	1,626,016.89
城市维护建设税	1,028,786.07	999,711.61
教育费附加	873,592.25	852,006.38
印花税	151,456.00	120,820.95
房产税	19,846.71	18,912.98
土地使用税	990.84	976.08
残保金		174.30
合计	44,874,089.22	36,356,989.22

30. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	13,084,930.18	14,377,632.03
合计	13,084,930.18	14,377,632.03

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	7,637,397.88	12,007,429.95
待报销费用	4,618,040.03	1,734,713.00
房租	76,316.80	196,168.58
其他	753,175.47	439,320.50
合计	13,084,930.18	14,377,632.03

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

31. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期租赁款	17,386,093.69	10,317,278.71
合计	17,386,093.69	10,317,278.71

32. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	10,887,673.79	3,269,952.49
已背书未到期商业承兑汇票	3,723,520.00	900,650.00
合计	14,611,193.79	4,170,602.49

33. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	78,663,173.55	32,687,781.85
减：未确认融资费用	7,216,917.99	3,103,381.77
一年内到期的非流动负债	17,386,093.69	10,317,278.71
合计	54,060,161.87	19,267,121.37

34. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	440,875.00		劳务纠纷未终审判决
合计	440,875.00		

35. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	11,553,882.60	8,407,325.93	4,392,163.48	15,569,045.05	与资产相关的政府补助未结转当期损益部分
合计	11,553,882.60	8,407,325.93	4,392,163.48	15,569,045.05	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
电动汽车智能充电桩绿色设计平台建设	6,205,194.54	552,325.93	770,133.30	5,987,387.17	与资产相关
基于新一代信息技术的工业实时数据项目库	1,125,000.00		835,538.91	289,461.09	与资产相关
大型复杂多型腔箱体智能加工生产线系统集成技术项目		1,150,000.00	307,419.92	842,580.08	与资产相关
2022 年高性能机器人项目		2,250,000.00		2,250,000.00	与资产相关
安全仿真测试软件	3,300,000.00		2,297,362.31	1,002,637.69	与资产相关

项目					
重点技术改造项目 (能传高性能变频 传动系统)	923,688.06		181,709.04	741,979.02	与资产相关
80MVA 级超大容量 LNG 电驱高压变频器 研制		4,455,000.00		4,455,000.00	与资产相关
合计	11,553,882.60	8,407,325.93	4,392,163.48	15,569,045.05	

说明：

①电动汽车智能充电桩绿色设计平台建设项目由多家单位联合申报，项目计划实施周期为 2016 年 10 月至 2019 年 12 月，受客观环境、联合体成员调整等因素影响，项目延期。2021 年 3 月 31 日由市经信局组织专家组进行项目验收前预审查，2021 年 5 月 27 日，市经信局同意该项目通过验收。截止 2023 年 12 月 31 日，本项目累计获取项目补助资金 1,400 万元，其中归属于本公司 924.00 万元，子公司北京能科瑞元数字技术有限公司 280.00 万元，其余补助资金归属于其他联合申报单位。项目资金在资产折旧年限内按照直线法计入当期损益。

②2021 工业互联网创新发展工程-基于新一代信息技术的工业实时数据项目由多家单位联合申报，清华大学为此项目牵头单位，本公司为成员单位已获得政府补助资金 112.50 万元，项目资金在资产折旧年限内按照直线法计入当期损益。

③安全仿真测试软件项目由多家单位联合申报，项目总投资 20,000 万元，其中专项资金 6,000.00 万元，自筹资金 14,000.00 万元，2022 年项目已获得全部专项补助资金 6,000.00 万元。奇安信科技集团股份有限公司为此项目牵头单位，子公司北京能科瑞元数字技术有限公司为成员单位，截止 2023 年 12 月 31 日，获得项目第一批补助资金 330.00 万元。项目资金在资产折旧年限内按照直线法计入当期损益。

④2022 年高性能焊接机器人项目由多家单位联合申报，项目总投资 50,000.00 万元，项目计划实施周期为 2022 年 7 月至 2024 年 12 月。埃夫特智能装备股份有限公司为牵头单位，本公司为成员单位已获得政府补助资金

225.00 万元，该项目计划验收时间为 2024 年 12 月份，项目资金待项目结束后在资产折旧年限内按照直线法计入当期损益。

⑤大型复杂多型腔箱体智能加工生产线系统集成技术项目，项目计划实施周期为 2019 年 6 月至 2023 年 6 月，该项目已于 2023 年验收完成。截止 2023 年 12 月 31 日，本项目累计获取项目补助资金 115.00 万元，项目资金在资产折旧年限内按照直线法计入当期损益。

⑥80MVA 级超大容量 LNG 电驱高压变频器项目实施期限 2022 年 8 月 1 日至 2024 年 7 月 31 日，2023 年 11 月 30 日上海能传电气有限公司与中国（上海）自由贸易试验区临港新片区管理委员会签订《临港新片区高端装备首台突破专项实施框架协议》，总体目标是研制国际首台套 LNG 用 86.6MVA 超大容量高压变频器，2023 年底前完成现场安装调试，预计 2024 年 9 月完成总体验收，项目资金待项目结束后在资产折旧年限内按照直线法计入当期损益。

36. 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	166,568,333.00						166,568,333.00

37. 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）	1,494,899,093.62		5,076,297.67	1,489,822,795.95
其他资本公积	22,696,678.60	2,332,360.81		25,029,039.41
合计	1,517,595,772.22	2,332,360.81	5,076,297.67	1,514,851,835.36

本期增减变动原因说明：

公司于 2023 年 8 月 28 日召开 2023 年第二次临时股东大会审议通过了《关于〈能科科技股份有限公司 2023 年员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》，

决定实施公司 2023 年员工持股计划，导致资本溢价（股本溢价）减少 3,813,887.99 元，其他资本公积增加 2,332,360.81 元；公司对子公司贵州能科数智科技有限公司的持股比例由 80.00% 增加到 100.00%，致使资本溢价（股本溢价）减少 1,262,409.68 元。

38. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股票回购	47,000,692.88		19,713,887.99	27,286,804.89
合计	47,000,692.88		19,713,887.99	27,286,804.89

本期增减变动原因说明：

公司于 2022 年 5 月 17 日召开第四届董事会第二十四次会议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购股份方案的议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价的方式回购公司股份，用于后续实施员工持股计划。截止 2022 年 11 月 15 日回购完成，公司通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易方式已回购股份 1,701,800.00 股，占公司总股本 166,568,333.00 股的比例约为 1.02%。公司于 2023 年 8 月 28 日召开 2023 年第二次临时股东大会审议通过了《关于〈能科科技股份有限公司 2023 年员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》，决定实施公司 2023 年员工持股计划，2023 年 10 月 9 日，公司收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《过户登记确认书》，公司回购专用证券账户 713,800.00 股股票已非交易过户至公司 2023 年员工持股计划证券账户。截至 2023 年 12 月 31 日，公司 2022 年度回购剩余股份 988,000.00 股，占公司总股本 166,568,333.00 股的比例约为 0.59%。

39. 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	46,572,373.86	9,011,840.53		55,584,214.39
合计	46,572,373.86	9,011,840.53		55,584,214.39

40. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	802,583,332.22	625,792,736.63
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	192,529.70	108,904.99
调整后期初未分配利润	802,775,861.92	625,901,641.62
加：本期归属于母公司所有者的净利润	219,544,703.75	198,308,205.11
减：提取法定盈余公积	9,011,840.53	4,777,151.51
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		16,656,833.30
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,013,308,725.14	802,775,861.92

41. 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	1,402,703,422.80	698,158,843.28	1,230,470,554.27	688,307,094.52
其他业务	7,332,940.79	4,382,220.32	4,991,377.06	3,624,955.07
合计	1,410,036,363.59	702,541,063.60	1,235,461,931.33	691,932,049.59

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
软件系统与服务	525,178,564.89	333,071,922.18
云产品与服务	429,543,423.42	178,695,941.68
工业工程及工业电气产品与服务	427,848,357.19	171,291,171.44

AI 算力底座及 AI 行业应用	20,133,077.30	15,099,807.98
其他	7,332,940.79	4,382,220.32
按经营地区分类		
境内	1,402,716,531.34	699,321,076.19
境外	7,319,832.25	3,219,987.41
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认	1,403,468,116.99	699,630,265.69
在某一时段确认	6,568,246.60	2,910,797.91
合计	1,410,036,363.59	702,541,063.60

42. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,744,580.93	2,321,439.34
教育费附加	3,179,141.67	1,924,571.47
印花税	883,836.29	529,699.16
房产税	825,095.27	841,018.63
城镇土地使用税	36,550.71	37,160.60
车船税	9,000.00	9,823.34
合计	8,678,204.87	5,663,712.54

43. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人力资源费	41,455,421.16	42,615,879.04
差旅费	13,816,798.53	8,701,825.25
业务招待费	8,330,346.11	6,178,179.60
会议费	4,753,507.40	1,703,417.03
技术服务费	4,399,870.04	2,333,550.37
投标服务费	2,219,889.40	2,415,130.59
咨询费	2,108,101.45	3,416,530.42
业务宣传费	2,076,600.43	5,205,026.19

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	2,074,442.33	1,078,105.89
租赁费	342,085.62	807,176.58
其他	3,053,449.28	2,475,610.92
合计	84,630,511.75	76,930,431.88

44. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人力资源费	51,192,673.73	49,890,959.16
折旧及摊销	13,449,837.24	18,050,007.86
中介机构费	8,084,358.08	10,530,305.31
物业综合费	5,715,566.29	2,863,648.01
办公费	4,818,918.50	5,730,843.51
业务招待费	3,611,524.78	2,822,338.56
差旅费	2,107,047.49	2,656,833.63
租赁费	461,742.21	3,301,450.12
会议费	139,346.94	1,235,651.94
其他	2,606,290.69	2,190,579.39
合计	92,187,305.95	99,272,617.49

45. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	72,278,712.61	56,973,337.77
折旧及摊销	66,970,148.51	53,160,575.39
技术服务费	7,764,081.25	1,466,636.72
差旅费	6,234,102.64	2,919,367.55
租赁费	2,949,849.53	3,156,646.03
委外研发费用	2,027,622.57	2,141,509.37

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	215,989.83	83,554.78
办公费	120,015.93	111,821.04
其他	2,104,425.03	3,371,566.95
合计	160,664,947.90	123,385,015.60

46. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,052,719.41	3,300,556.81
减：利息收入	2,325,069.64	3,993,433.63
手续费支出及其他	405,730.79	308,560.69
汇兑损失	678,057.19	45,555.30
减：汇兑收益	3,363,809.32	10,553,439.85
合计	1,447,628.43	-10,892,200.68

47. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	11,240,318.31	6,171,890.13
政府补贴	9,113,603.19	16,160,118.96
递延收益摊销	4,392,163.48	2,426,848.01
增值税加计抵减	3,108,926.79	3,812,775.58
增值税先征后退	314,388.60	225,759.30
增值税及附加的税点返款	267,000.00	
个税手续费返还	236,135.78	150,204.62
合计	28,672,536.15	28,947,596.60

48. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

理财收益	4,002,630.95	6,587,551.41
权益法核算的长期股权投资收益		-112,601.03
债务重组收益		1,163,031.19
处置长期股权投资产生的投资收益	-63,528.97	
合计	3,939,101.98	7,637,981.57

49. 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	257,786.30	-22,350.45
合计	257,786.30	-22,350.45

50. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-62,795,610.03	-31,870,011.68
应收票据坏账损失	283,237.71	377,859.19
其他应收款坏账损失	118,371.46	-339,288.75
长期应收款坏账损失	-2,208,380.62	-168,800.51
合计	-64,602,381.48	-32,000,241.75

51. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-2,920,432.69	667,535.10
二、存货跌价损失	-1,135,442.45	1,861,204.46
三、合同资产减值损失	-3,028,404.66	-1,907,078.56
合计	-7,084,279.80	621,661.00

52. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

固定资产处置损益	128,582.66	-80,307.28
合计	128,582.66	-80,307.28

53. 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
长期未付款	2,452,104.78	245,685.29	2,452,104.78
违约金赔偿收入	728,322.39	557,537.50	728,322.39
滞纳金	9,871.13	803.67	9,871.13
其他	8,150.77	136,993.70	8,150.77
合计	3,198,449.07	941,020.16	3,198,449.07

其中，计入营业外收入的政府补助：无。

54. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,165,762.78	10,402,181.89	1,165,762.78
其中：固定资产处置损失	757,576.94	3,634,630.50	757,576.94
无形资产处置损失	408,185.84	6,767,551.39	408,185.84
对外捐赠	500,000.00	500,000.00	500,000.00
其他	1,328,010.63	4,354,470.81	1,328,010.63
合计	2,993,773.41	15,256,652.70	2,993,773.41

55. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	40,604,560.47	26,365,334.90

递延所得税费用	-16,849,165.89	-1,107,545.63
合计	23,755,394.58	25,257,789.27

(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	321,402,722.56
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	48,210,408.38
某些子公司适用不同税率的影响	2,508,579.77
对以前期间当前税项的调整	864,852.97
归属于合营企业和联营企业的损益	
无需纳税的收入	-11,162,007.09
不可抵扣的费用	2,787,539.33
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	92,480.16
利用以前期间的税务亏损	-2,388,272.59
未确认递延所得税的税务亏损	557,825.57
其他	-413,862.93
研发费用加计扣除	-17,302,148.99
所得税费用合计	23,755,394.58

56. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的存款利息	1,513,378.95	3,993,433.63
收到的往来款	42,978,960.43	61,951,012.03
收到的保证金	34,303,667.61	17,138,989.30
收到的政府补贴	15,193,822.89	25,265,555.80

合计	93,989,829.88	108,348,990.76
----	---------------	----------------

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的销售费用	32,445,572.11	23,915,657.46
支付的管理费用及研发费用	38,775,513.71	36,093,935.67
支付的财务费用	565,455.86	287,417.35
支付的往来款	29,500,703.64	35,936,317.13
支付的保证金	40,300,926.82	61,358,020.24
支付的滞纳金		260.28
合计	141,588,172.14	157,591,608.13

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的投资活动有关的现金

不适用。

2) 支付的重要投资活动有关的现金

不适用

3) 收到的其他与投资活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款	823,580,000.00	520,000,000.00
银行理财产品	10,000,000.00	45,000,000.00
合计	833,580,000.00	565,000,000.00

4) 支付的其他与投资活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款	881,780,000.00	436,000,000.00

银行理财产品	10,000,000.00	35,000,000.00
合计	891,780,000.00	471,000,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
员工持股计划资金	31,802,189.23	
募集资金利息收入	475,006.92	2,498,241.46
合计	32,277,196.15	2,498,241.46

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
回购股票支付的费用	15,900,000.00	47,000,692.88
使用权资产/租赁负债租金	20,825,579.35	17,897,585.18
其他		2,131.71
合计	36,725,579.35	64,900,409.77

57. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	297,647,327.98	214,701,222.79
加：资产减值准备	7,084,279.80	-621,661.00
信用减值准备	64,602,381.48	32,000,241.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,974,123.72	21,079,781.61
使用权资产摊销	14,190,757.44	16,032,112.86

补充资料	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	54,932,867.71	58,089,899.85
长期待摊费用摊销	3,930,289.53	3,737,590.97
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）	-128,582.66	80,307.28
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,165,762.78	10,402,181.89
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-257,786.30	22,350.45
财务费用（收益以“-”号填列）	5,251,254.96	-2,338,645.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,939,101.98	-7,637,981.57
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-24,980,773.89	-1,348,582.97
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	8,106,704.83	241,037.34
存货的减少（增加以“-”号填列）	-44,397,378.37	44,065,086.26
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-316,018,631.83	-346,020,770.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	231,548,494.76	68,386,143.45
其他		
经营活动产生的现金流量净额	314,711,989.96	110,870,315.18
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
期末余额现金余额	235,292,162.65	329,847,054.65
减：期初现金余额	329,847,054.65	517,199,458.66
加：期末余额现金等价物余额		
减：期初现金等价物余额		
现金及现金等价物净增加额	-94,554,892.00	-187,352,404.01

(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	235,292,162.65	329,847,054.65
其中：库存现金	136,377.60	142,958.64
可随时用于支付的银行存款	235,153,595.82	329,704,096.01
可随时用于支付的其他货币资金	2,189.23	
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	235,292,162.65	329,847,054.65
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

58. 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	2,875,639.25	7.0827	20,367,290.12
欧元	3,490,880.82	7.8592	27,435,530.54
港币	271,061.29	0.90622	245,641.16
英镑	6.83	9.0411	61.75
应收账款			
其中：美元	7,342,465.74	7.0827	52,004,482.10
欧元	378,397.00	7.8592	2,973,897.70
合同资产			
其中：美元	24,525.00	7.0827	173,703.22
欧元	17,150.00	7.8592	134,785.28
应收款项融资			
其中：美元	134,600.00	7.0827	953,331.42
欧元	1,268,520.86	7.8592	9,969,559.14
应付账款			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	4,262,852.60	7.0827	30,192,506.11
欧元	115,590.88	7.8592	908,451.84
英镑	59,185.00	9.0411	535,097.50

(2) 境外经营实体说明：

公司全称	主要经营地	记账本位币	选择依据
能科科技（香港）有限公司	中国香港	人民币	与母公司一致
联宏创能信息科技（香港）有限公司	中国香港	人民币	与母公司一致

59. 租赁

(1) 作为出租人

1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋及建筑物租赁	7,332,970.79	
合计	7,332,970.79	

(2) 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	5,741,041.71	3,032,760.12
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计		

量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	20,825,579.35	17,897,585.18
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

60. 其他

无。

六、 研发支出

(1) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	294,278,449.64	232,749,205.81
委托开发	65,241,922.23	41,526,080.19
技术服务	32,941,596.77	6,228,708.03
差旅	30,756,206.97	18,682,826.58
摊销	21,495,216.69	17,422,628.91
其他摊销	11,694,148.83	9,159,238.21
折旧	10,691,082.27	9,072,934.36
直接投入	9,895,873.10	156,954.89
房租物业费	3,944,287.51	2,072,413.76
新产品设计费	1,569,000.00	
业务招待	1,408,285.39	1,668,854.12
其他	1,297,291.56	2,067,459.15
合计	485,213,360.96	340,807,304.01

其中：费用化研发支出	111,098,293.50	86,718,594.74
资本化研发支出	374,115,067.46	254,088,709.27

(2) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初 余额	本期增加金额		本期减少金额		期末 余额
		内部开发支出	其 他	确认为无形资产	转入当 期损益	
乐造 OS 研发项目		13,626,323.48				13,626,323.48
80MVA 级超大容量 LNG 电 驱高压变频器研制		10,548,696.09				10,548,696.09
工业数据管理及协同平 台-MPDM 板块攻关项目		8,758,220.30				8,758,220.30
中尾减实验台转矩加载 控制技术	2,358,072.34	4,408,405.20				6,766,477.54
中尾减实验台数采系统	2,147,567.98	4,247,883.25				6,395,451.23
压气机试验台冗余控制 系统		5,416,186.97				5,416,186.97
阀门数字化装配线		5,169,070.90				5,169,070.90
试验台转速控制系统		4,552,500.88				4,552,500.88
喷注器自动装配点焊生 产线		4,408,709.02				4,408,709.02
大数据特征建模		4,370,585.73				4,370,585.73
数据资产平台		4,098,991.31				4,098,991.31
2022 年高性能焊接机器 人项目		3,861,629.78				3,861,629.78
项目：元途工单管理系 统		2,962,549.22				2,962,549.22
基于 AWC 的可视化研究		2,642,515.29				2,642,515.29

项目	期初	本期增加金额		本期减少金额		期末
	余额	内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	余额
项目						
汽缸典型特征自动编程 模块开发项目		2,599,067.43				2,599,067.43
通用型供应链管理库存 VMI 系统产品开发项目		2,459,312.54				2,459,312.54
特种行业仓库管理 WMS 系统产品开发项目		2,001,257.39				2,001,257.39
基于 PCB 板 WEB 化展示 技术研究		1,875,010.58				1,875,010.58
410 脉动装配工艺管控 项目		808,222.64				808,222.64
工艺数据管理研发项目		665,436.64				665,436.64
APF 多模块控制软件开 发		543,551.07				543,551.07
四象限高压变频器系列 开发		439,625.25				439,625.25
大功率变频器全生命周 期维护系统开发		438,271.96				438,271.96
基于云原生的生产力中 台建设项目	116,062,531.13	192,988,658.61		309,051,189.74		
面向工业大数据应用的 数据资产平台建设项目	54,400,392.44	46,281,576.23		100,681,968.67		
服务中小企业的工业创 新服务云建设项目	39,852,270.41	26,503,421.03		66,355,691.44		

项目	期初	本期增加金额		本期减少金额		期末
	余额	内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	余额
服务中小企业的工业创新服务云建设项目-智能制造工业应用软件平台建设项目	25,401,971.22	110,969.22		25,512,940.44		
基于算法的系统工程平台	7,868,685.80			7,868,685.80		
2021 年工业互联网创新发展工程 - 基于新一代信息技术的工业实时数据库	3,109,123.59			3,109,123.59		
数据赋能产品研发	2,504,629.30	35,306.88		2,539,936.18		
大型复杂多型腔箱体智能加工生产线系统集成技术项目	2,389,946.10	2,499,004.56		4,888,950.66		
台账管理系统	2,099,288.00	929,010.79		3,028,298.79		
轻量级无纸化车间管理系统研发项目	1,993,011.71			1,993,011.71		
可与多种输送方式对接的、带压头库的可换压头的适用于多品种的智能柔性压装中心	1,826,577.60	469,684.52		2,296,262.12		
基于模型数字建设研发项目	1,806,342.98			1,806,342.98		
可自动切换拧紧轴的适用于多种驱动方式的多轴柔性拧紧单元	1,434,776.11	212,973.32		1,647,749.43		

项目	期初	本期增加金额		本期减少金额		期末
	余额	内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	余额
UGITC—冰箱模具设计 软件研发项目	1,344,732.93			1,344,732.93		
基于二维工业汽轮机持 环部套设计研发项目	1,299,664.13			1,299,664.13		
安全性仿真测试软件	1,226,765.33	3,495,110.03		4,721,875.36		
面向军工行业基于 Teamcenter 的安全管理 研发项目	1,199,964.24			1,199,964.24		
面向光电行业的数据管 理平台	1,185,445.18			1,185,445.18		
基于 TC 系统全流程信息 管理平台的工作流程视 图研发项目	1,184,179.73			1,184,179.73		
基于 Teamcenter 的 EBOM/PBOM 转换研发平 台研发项目	1,135,521.21			1,135,521.21		
变频器高压驱动板开发 项目	943,047.67	585,307.77		1,528,355.44		
基于 Windchill PLM 系 统的 SolidEdge 接口工 具研发项目	897,825.16	198,176.22		1,096,001.38		
创新中心 PLM 研发平台 项目	853,213.00			853,213.00		
业务数据中台	813,642.92	1,528,609.45		2,342,252.37		
基于 MBD 的数字化检测 技术研究	672,749.58	250,466.90		923,216.48		

项目	期初	本期增加金额		本期减少金额		期末 余额
	余额	内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
重型装备行业 MES 集成 研发项目	662,801.70			662,801.70		
基于 TC 的设计引导系统	645,532.74			645,532.74		
SNH3D-通用阀门设计软 件研发项目	633,014.30			633,014.30		
锥齿轮实验转矩加载控 制技术	498,812.14			498,812.14		
基于 Teamcenter 的快速 形成 BOP 研发平台研发 项目	491,011.64			491,011.64		
面向大型机械行业的 TCM 管理平台研发项目	480,713.47			480,713.47		
基于 AutoCAD 检验计划 研发项目	308,644.33	816,112.79		1,124,757.12		
锥齿轮实验振动测试系 统	261,425.33			261,425.33		
四象限变频器控制系 统软件开发	260,574.62	30,671.04		291,245.66		
基于 NX 工艺装配研发项 目	226,587.27	279,058.20		505,645.47		
基于微服务模式的数字 化工艺项目	45,735.22	69,082.01		114,817.23		
企业模型管理系统		2,776,044.87		2,776,044.87		
一种变速箱扭力及齿隙 测量专用设备		2,707,792.14		2,707,792.14		

项目	期初	本期增加金额		本期减少金额		期末 余额
	余额	内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
测量数据分析管理系统 研发项目		446,007.96		446,007.96		
合计	282,526,790.55	374,115,067.46		561,234,194.77		95,407,663.24

(3) 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	具体依据
乐造 OS 研发项目	开发阶段	2024 年 6 月	依托技术迭代产品及效能产生市场收益	2023 年 07 月	资本化具体依据 详见附注三、20 无形资产部分的说明。
80MVA 级超大容量 LNG 电驱 高压变频器研制	开发阶段	2024 年 12 月	依托技术迭代产品及效能产生市场收益	2023 年 02 月	
工业数据管理及协同平台 -MPDM 板块攻关项目	开发阶段	2024 年 12 月	依托技术迭代产品及效能产生市场收益	2023 年 09 月	
中尾减实验台转矩加载控制 技术	开发阶段	2024 年 12 月	依托技术迭代产品及效能产生市场收益	2021 年 11 月	
中尾减实验台数采系统	开发阶段	2024 年 12 月	依托技术迭代产品及效能产生市场收益	2021 年 11 月	
压气机试验台冗余控制系统	开发阶段	2024 年 03 月	依托技术迭代产品及效能产生市场收益	2023 年 07 月	

七、合并范围的变更

本期注销减少北京能科英创技术有限公司和上海能传软件有限公司。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
能科科技(香港)有限公司	香港	中国香港	28,762,666.00 元人民币	进出口贸易	100.00		设立
北京瑞德合创科技发展有限公司	北京	北京市房山区	30,000,000.00 元人民币	软件技术开发与服务	100.00		设立
上海德雷弗软件有限公司	上海	上海自由贸易试验区	1,000,000.00 元人民币	软件技术开发与服务		55.00	设立
北京能科瑞元数字技术有限公司	北京	北京市房山区	150,000,000.00 元人民币	软件技术开发与服务	100.00		设立
北京能科云翼数据技术开发有限公司	北京	北京市海淀区	20,000,000.00 元人民币	软件技术开发与服务	100.00		设立
能科物联(北京)智能技术有限公司	北京	北京市房山区	20,000,000.00 元人民币	软件技术开发与服务	100.00		同一控制下合并
能科瑞泉(北京)科技有限公司	北京	北京市房山区	20,000,000.00 元人民币	科技推广和应用服务业		100.00	设立
北京博天昊宇科技有限公司	北京	北京市海淀区	20,000,000.00 元人民币	软件技术开发与服务	100.00		非同一控制下企业合并
能科特控(北京)技术有限公司	北京	北京市海淀区	20,000,000.00 元人民币	软件技术开发与服务	100.00		设立
上海能隆智能设备	上海	上海市松	20,000,000.00 元人民币	智能设备销售	100.00		设立

有限公司		江区					
贵州能科数智科技 有限公司	贵州	贵州省贵 阳市	16,000,000.00 元人民币	互联网和相关服务	100.00		设立
能科联宏（上海） 信息科技有限公司	上海	上海市普 陀区	23,077,000.00 元人民币	技术开发、技术服务，系统 集成，计算机软硬件的销售	100.00		非同一控制下企 业合并
江苏联宏创能信息 科技有限公司	江苏	江苏盐城	10,000,000.00 元人民币	技术开发、技术服务，系统 集成，计算机软硬件的销售		100.00	非同一控制下企 业合并
联宏创能信息科技 （香港）有限公司	香港	中国香港	10000.00 港币	软件技术开发与服务		100.00	非同一控制下企 业合并
上海能宏信息科技 有限公司	上海	中国（上 海）自由贸 易试验区 临港新片 区	20,000,000.00 元人民币	软件技术开发与服务		100.00	设立
上海能传电气有限 公司	上海	上海市奉 贤区	50,000,000.00 元人民币	生产和销售电气设备、电力 电子设备等	55.00		设立
能科云旗（东莞） 有限公司	广东	东莞市	50,000,000.00 元人民币	软件技术开发与服务		100.00	设立
能科云时（深圳） 有限公司	广东	深圳市	30,000,000.00 元人民币	软件技术开发与服务		100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持 股比例 (%)	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东宣 告分派的股利	期末少数股东权益 余额
上海能传电 气有限公司	45.00	77,923,080.25	36,000,000.00	104,675,784.87

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海能传电气有限公司	424,184,476.70	68,751,744.97	492,936,221.67	272,010,168.11	19,768,318.30	291,778,486.41

(续表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海能传电气有限公司	161,305,282.65	59,730,984.07	221,036,266.72	60,717,547.81	15,399,181.56	76,116,729.37

(续表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海能传电气有限公司	431,180,265.70	136,238,197.91	136,238,197.91	167,971,189.31

(续表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海能传电气有限公司	175,565,129.30	46,296,771.40	46,296,771.40	18,712,300.96

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期在子公司所有者权益份额无变化。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业：无

(2) 重要联营/合营企业的主要财务信息：无

4. 重要的共同经营

无。

5. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	11,553,882.60	8,407,325.93		4,392,163.48		15,569,045.05	与资产相关
合计	11,553,882.60	8,407,325.93		4,392,163.48		15,569,045.05	

2. 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	4,392,163.48	2,426,848.01
与收益相关	9,113,603.19	16,160,118.96
合计	13,505,766.67	18,586,966.97

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这

些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

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

1. 市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元、港币、英镑、日元有关，除本公司的几个下属子公司以美元、欧元、港币、英镑、日元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。

（2）利率风险—现金流量变动风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

2. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

3. 流动风险

流动风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	1,113,052.41		174,457,786.30	175,570,838.71
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,113,052.41		174,457,786.30	175,570,838.71
（1）债务工具投资			174,457,786.30	174,457,786.30
（2）权益工具投资	1,113,052.41			1,113,052.41
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				

(2) 权益工具投资				
(二) 衍生金融资产				
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资				
(五) 投资性房地产				
(六) 生物资产				
(七) 应收款项融资			66,909,155.14	66,909,155.14
持续以公允价值计量的资产				
总额	1,113,052.41		241,366,941.44	242,479,993.85
(八) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且其变动				
计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
其他				
2. 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				
(九) 衍生金融负债				
持续以公允价值计量的负债				
总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资				
产总额				
非持续以公允价值计量的负				
债总额				

本公司的应收款项融资和交易性金融资产系以公允价值计量的金融资产，其中：应收款项融资的期末余额构成全部为银行承兑汇票且期限较短，公司认为成

本能够代表对其公允价值的最佳估计，故在报表中以成本金额进行列示；

交易性金融资产-债务工具投资为子公司北京能科瑞元数字技术有限公司和上海能传电气有限公司的结构性存款；交易性金融资产-权益工具投资为本公司收到的抵债股票，本公司认为资产负债表日的交易市场成交价可代表其公允价值最佳估计，故在报表中以交易市场成交价进行列示。

2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

十二、 关联方及关联交易

1. 本企业的母公司情况

公司的最终控制方为祖军、赵岚，二人为夫妻关系。

2. 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

3. 本企业的合营和联营企业情况

无。

4. 其他关联方情况

无。

5. 关联交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保内容	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京能科瑞元数字技术有限公司	10,930,000.00	流贷	2023-6-29	2027-6-29	否
北京能科瑞元数字技术有限公司	7,420,000.00	流贷	2023-7-13	2027-7-13	否
北京能科瑞元数字技术有限公司	4,830,000.00	银承	2023-7-25	2027-1-21	否
北京能科瑞元数字技术有限公司	2,716,000.00	银承	2023-9-20	2027-3-18	否
北京能科瑞元数字技术有限公司	4,410,000.00	银承	2023-11-6	2027-5-4	否
北京能科瑞元数字技术有限公司	20,000,000.00	流贷	2023-12-20	2027-12-19	否
北京能科瑞元数字技术有限公司	3,500,000.00	银承	2023-12-21	2027-6-18	否
北京能科瑞元数字技术有限公司	9,660,000.00	银承	2023-12-26	2027-6-23	否
上海联宏创能信息科技有限公司	6,668,572.85	银承	2023-8-15	2027-2-15	否
上海联宏创能信息科技有限公司	912,305.18	银承	2023-11-22	2027-5-22	否
上海联宏创能信息科技有限公司	6,511,000.00	银承	2023-12-11	2027-6-11	否
上海联宏创能信息科技有限公司	3,307,709.77	银承	2023-12-14	2027-6-14	否
上海能传电气有限公司	2,890,000.00	保函	2022-12-12	2027-8-30	否
上海能传电气有限公司	631,879.68	保函	2023-10-24	2027-10-11	否
上海能传电气有限公司	3,485,000.00	保函	2023-12-18	2028-6-12	否
上海能传电气有限公司	474,864.00	保函	2023-3-9	2028-6-30	否
上海能传电气有限公司	227,760.00	保函	2023-10-20	2031-11-30	否
上海能传电气有限公司	389,564.49	保函	2023-10-20	2033-7-30	否
合计	88,964,655.97				

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保内容	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
祖军、赵岚、能科科技（香港）有限公司	10,000,000.00	流贷	2023-5-30	2027-5-29	否

祖军、赵岚、北京能科瑞元数字技术有限公司	10,000,000.00	流贷	2023-10-20	2027-10-18	否
祖军、赵岚	1,488,000.00	保函	2021-2-5	2027-2-5	否
合计	21,488,000.00				

(2) 其他关联交易

无。

6. 关联方应收应付款项

无。

十三、 股份支付

1. 各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
2021 年员工持股计划			434,700.00	18,236,245.64	163,000.00	5,396,766.55		
2022 年员工持股计划			481,800.00	21,333,790.00	481,800.00	11,999,229.00		
2023 年员工持股计划	713,800.00	31,799,790.00						
合计	713,800.00	31,799,790.00	916,500.00	39,570,035.64	644,800.00	17,395,995.55		

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
2021 年员工持股计划			33.11 元/股	详见公司 2021 年限制性股票激励计划(草案)

2022 年员工持股计划		24.905 元/股	详见公司 2022 年限制性股票激励计划(草案)
2023 年员工持股计划		44.55 元/股	详见公司 2023 年限制性股票激励计划(草案)

2. 以权益结算的股份支付情况

以权益结算的股份支付对象	公司董事、监事、高级管理人员和其他员工
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据授予日股票价格及相关估值工具确定
授予日权益工具公允价值的重要参数	股票价格等
可行权权益工具数量的确定依据	年末预计可行权的最佳估计数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,307,457.64

3. 以现金结算的股份支付情况

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确定方法	企业承担的负债、等待期内的最佳估计
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重要参数	企业实际承担的负债
负债中股份支付产生的累计负债金额	17,533,333.33

4. 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
高级管理人员及其他员工	2,307,457.64	3,725,000.00
合计	2,307,457.64	3,725,000.00

十四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

无。

2. 或有事项

无。

十五、 资产负债表日后事项

无。

十六、 其他重要事项

无。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	242,462,891.65	190,656,683.99
1 至 2 年	105,699,942.44	82,361,062.87
2 至 3 年	35,104,102.76	62,391,524.07
3 至 4 年	29,541,879.36	7,753,404.30
4 至 5 年	6,283,062.90	1,036,203.24
5 年以上	814,024.73	1,877,700.00
合计	419,905,903.84	346,076,578.47

(2) 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备	3,804,956.47	0.91	3,804,956.47	100.00	
按组合计提坏账准备	416,100,947.37	99.09	37,320,587.12	8.97	378,780,360.25
其中：关联方组合	51,984,991.85	12.38			51,984,991.85
账龄组合	364,115,955.52	86.71	37,320,587.12	10.25	326,795,368.40
合计	419,905,903.84	100.00	41,125,543.59	9.79	378,780,360.25

(续表)

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 (%)	
按单项计提坏账准备	3,804,956.47	1.10	1,141,486.94	30.00	2,663,469.53
按组合计提坏账准备	342,271,622.00	98.90	27,609,879.88	8.07	314,661,742.12
其中：关联方组合	64,806,037.92	18.73			64,806,037.92
账龄组合	277,465,584.08	80.17	27,609,879.88	9.95	249,855,704.20
合计	346,076,578.47	100.00	28,751,366.82	8.31	317,325,211.65

①按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	3,804,956.47	3,804,956.47	100.00	经营不善, 违约风险较高
合计	3,804,956.47	3,804,956.47	100.00	

②按组合计提坏账准备

关联方组合:

名称	关联方关系	期末余额		
		账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
北京能科瑞元数字技术有限公司	母子公司	31,951,569.61		
能科电气传动系统有限公司	母子公司	9,748,061.66		
能科瑞泉(北京)科技有限公司	母子公司	5,788,228.20		
贵州能科数智科技有限公司	母子公司	2,324,528.29		
联宏创能信息科技(香港)有限公司	母子公司	1,072,604.09		
能科云旗软件(东莞)有限公司	母子公司	620,000.00		
北京能科云翼数据技术开发有限公司	母子公司	480,000.00		
合计		51,984,991.85		

账龄组合:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	207,647,492.99	10,320,080.40	4.97
1-2 年	88,482,135.86	9,255,231.41	10.46
2-3 年	31,347,359.68	5,178,583.82	16.52
3-4 年	29,541,879.36	8,428,298.18	28.53

4-5 年	6,283,062.90	3,324,368.58	52.91
5 年以上	814,024.73	814,024.73	100.00
合计	364,115,955.52	37,320,587.12	10.25

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他减少	
按单项计提坏账准备	1,141,486.94	2,663,469.53				3,804,956.47
账龄组合	27,609,879.88	9,710,707.24				37,320,587.12
合计	28,751,366.82	12,374,176.77				41,125,543.59

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	57,006,328.95	4,993,671.07	62,000,000.02	13.61	4,112,115.09
单位二	44,820,000.00	4,980,000.00	49,800,000.00	10.94	2,475,060.00
单位三	31,951,569.61	105,000.00	32,056,569.61	7.04	
单位四	30,707,000.00	6,852,000.00	37,559,000.00	8.25	3,385,161.40
单位五	21,859,545.00	419,935.00	22,279,480.00	4.89	2,112,966.63
合计	186,344,443.56	17,350,606.07	203,695,049.63	44.73	12,085,303.12

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	304,758,489.64	183,765,332.47
合计	304,758,489.64	183,765,332.47

(1) 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	164,080,354.29	180,281,633.44
1 至 2 年	140,116,856.17	2,707,574.37
2 至 3 年	721,453.82	1,012,558.00
3 至 4 年		6,873.20
4 至 5 年	6,873.20	
5 年以上	38,765.00	96,695.00
合计	304,964,302.48	184,105,334.01

(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
合并范围内关联方	298,108,866.77	172,355,444.72
保证金	3,263,497.01	1,522,824.06
员工持股计划	1,969,650.00	4,175,850.00
其他往来	1,239,902.15	5,553,369.03
员工备用金	375,513.35	294,706.97
押金	6,873.20	203,139.23
合计	304,964,302.48	184,105,334.01

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	340,001.54			340,001.54
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	-134,188.70			-134,188.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				
期末余额	205,812.84			205,812.84

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
保证金	76,141.20	87,033.65			163,174.85
押金	10,156.96	-9,813.30			343.66
其他往来	253,703.38	-211,409.05			42,294.33
合计	340,001.54	-134,188.70			205,812.84

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京能科瑞元数字技术有限公司	内部关联方	216,757,564.68	1 年以内 133,101,839.28 元; 1-2 年 83,655,725.40 元	71.08	
北京瑞德合创科技发展有限公司	内部关联方	36,771,163.83	1 年以内 9,100,000.00 元; 1-2 年 27,671,163.83 元	12.06	
上海能隆智能设备有限公司	内部关联方	27,371,857.70	1 年以内 3,246,680.00 元; 1-2 年 24,125,177.70 元	8.98	
北京博天昊宇科技有限公司	内部关联方	10,120,000.00	1 年以内	3.32	
能科云旗软件(东莞)有限公司	内部关联方	3,000,301.90	1 年以内	0.98	
合计		294,020,888.11		96.42	

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	1,099,896,236.23		1,099,896,236.23	1,112,025,453.04		1,112,025,453.04
合计	1,099,896,236.23		1,099,896,236.23	1,112,025,453.04		1,112,025,453.04

(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
北京能科云翼数据技术开发有限公司	2,000,000.00	65,552.11		2,065,552.11		
能科联宏（上海）信息科技有限公司	214,000,000.00	210,051.21		214,210,051.21		
贵州能科数智科技有限公司	12,370,000.00	2,010,000.00		14,380,000.00		
能科物联（北京）智能技术有限公司	24,560,656.71			24,560,656.71		
能科科技（香港）有限公司	28,762,666.00			28,762,666.00		
上海能传电气有限公司	27,500,000.00			27,500,000.00		
能科特控（北京）技术有限公司	20,052,000.00	65,552.11		20,117,552.11		
北京博天昊宇科技有限公司	9,847,130.33			9,847,130.33		
上海能隆智能设备有限公司	20,000,000.00	213,751.85		20,213,751.85		
北京能科瑞元数字技术有限公司	716,933,000.00	1,305,875.91		718,238,875.91		
北京瑞德合创科技发展有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
北京能科英创技术有限公司						

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
能科云旗软件(东莞)有限公司	1,000,000.00	2,500,000.00	3,500,000.00			
能科云时(深圳)数字科技有限公司	15,000,000.00		15,000,000.00			
合计	1,112,025,453.04	6,370,783.19	18,500,000.00	1,099,896,236.23		

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	286,148,452.97	188,545,958.15	265,232,352.90	178,175,115.84
其他业务	4,869,801.47	4,789,937.97	4,767,170.12	3,560,298.57
合计	291,018,254.44	193,335,896.12	269,999,523.02	181,735,414.41

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
软件系统与服务	143,328,171.14	103,916,442.04
工业工程及工业电气产品与服务	74,605,329.21	55,313,841.46
云产品与服务	68,214,952.62	29,315,674.65
其他	4,869,801.47	4,789,937.97
按经营地区分类		
境内	290,002,406.35	193,099,345.41
境外	1,015,848.09	236,550.71

按商品转让的时间分类		
在某一时点确认	286,722,788.33	190,190,466.08
在某一时段确认	4,295,466.11	3,145,430.04
合计	291,018,254.44	193,335,896.12

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	74,000,000.00	7,500,000.00
理财收益	27,958.33	283,793.74
处置长期股权投资产生的投资收益	3,545.66	7,781,181.33
债务重组收益		1,163,031.19
合计	74,031,503.99	16,728,006.26

十八、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	128,582.66	-80,307.28
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）	9,380,603.19	18,737,171.59
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		

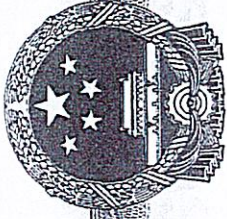
项目	本期发生额	上期发生额
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		1,163,031.19
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	4,002,630.95	6,587,551.41
单独进行减值测试的应收款项转回		
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	204,675.66	-14,315,632.54
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-1,227,868.97	-3,137,903.86

项目	本期发生额	上期发生额
少数股东权益影响额（税后）	-1,429,849.18	2,367,553.88
合计	11,058,774.31	11,321,464.39

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.22	1.33	1.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.81	1.26	1.26





营业执照

(副本)(3-3)

统一社会信用代码

911101080896649376



扫描市场主体身份
您将获得更多登
记、备案、许可、
监管信息，体验
更多应用服务。

名称 天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 魏强

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；提供代理记账、税务咨询、税收管理规划、会计培训等咨询服务；开展法律允许的经营活动。(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。)

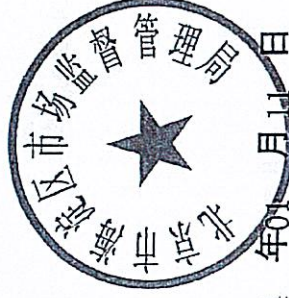
出资额 930万元

成立日期 2013年12月30日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路甲19号国际传播大厦5层22、23、24、25号房



仅供出具报告使用



登记机关

2024年01月11日

证书序号: 0020095

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》。



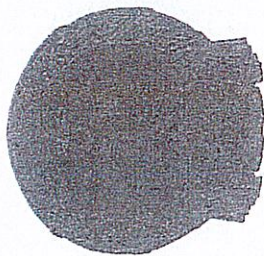
发证机关: 北京市财政局

中华人民共和国财政部制

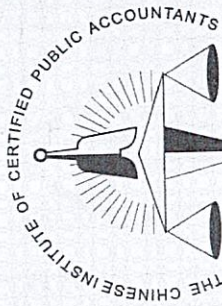


仅供出具报告使用

会计师事务所 执业证书



名称: 天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 魏强
 主任会计师: 北京市海淀区车公庄西路甲19号国际传播大厦5层23、24、25号
 经营场所: 房
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11000374
 批准执业文号: 京财会许可(2013)0085号
 批准执业日期: 2013年12月12日



中国注册会计师协会

姓名 任晓辉
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1976-07-28
 Date of birth
 工作单位 北京天圆全会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 370629197607280661
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d

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：任晓辉
 证书编号：110003740071



任晓辉

年 /y 月 /m 日 /d



姓 Full name 谢德彬
 性 Sex 男
 出生 Date of birth 1979-05-02
 工作单位 Working unit 北京天圆全会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. (特殊普通合伙) 130402197905023318



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.



谢德彬

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d