

江苏云涌电子科技股份有限公司

2023 年度

财务报表之审计报告

目 录

一、审计报告	1-6
二、已审公司财务报表	
1. 合并资产负债表	7-8
2. 母公司资产负债表	9-10
3. 合并利润表	11
4. 母公司利润表	12
5. 合并现金流量表	13
6. 母公司现金流量表	14
7. 合并股东权益变动表	15-16
8. 母公司股东权益变动表	17-18
9. 财务报表附注	19-108

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

审计报告

中证天通（2024）证审字 22100001 号

江苏云涌电子科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏云涌电子科技股份有限公司（以下简称“云涌科技”）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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了云涌科技 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，我们独立于云涌科技，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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）销售收入确认

1、事项描述

关于销售收入请参阅财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”（二十三）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”（四十）。

2023 年度云涌科技营业收入为 28,235.87 万元，主要来源于工业信息安全、物联网销售收入。云涌科技对销售收入的确认是在产品到达客户指定地点，经检验无误后，取得客户签收的验收单作为确认收入的时点。由于收入是云涌科技的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）结合对云涌科技业务模式的了解，检查销售合同，识别商品控制权转移相关的合同条款，评价收入确认方法和时点是否满足企业会计准则的要求；

（3）从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本，与该笔销售相关的合同、销售单、发票、验收记录、回款记录等信息进行核对，结合对应收账款余额及销售收入函证程序，评价收入确认的真实性和完整性；

（4）对收入和成本执行分析性程序，包括：本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序，评价收入确认的准确性；

（5）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对验收单及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（6）结合存货监盘程序，增加从实物到账的抽查比例，以识别产成品是否有未发出而确认收入的情况。

（二）应收账款预期信用损失

1、事项描述

关于应收账款预期信用损失请参阅财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”（九）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”（四）。

截至 2023 年 12 月 31 日，云涌科技应收账款期末账面余额为 28,368.36 万元，坏账准备为 2,903.28 万元，账面价值为 25,465.08 万元，占资产总额的比例为 23.46%。应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，为此我们将应收账款预期信用损失的计量作为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解云涌科技与信用控制、账款回收和评估应收款项预期信用损失相关的内部控制，并测试和评价这些内部控制的设计和运行有效性；

（2）分析云涌科技应收账款预期信用损失会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断等；

（3）获取应收款项预期信用损失计提表，检查计提方法是否按照预期信用损失的计提政策执行；重新计算预期信用损失计提金额是否准确；

（4）对发生额及余额较大的应收款项进行函证，通过函证交易金额、应收账款余额，确认是否双方就应收款项的金额等已达成一致意见；

（5）检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

（6）检查与应收账款预期信用损失相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

云涌科技管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括云涌科技 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

云涌科技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，管理层负责评估云涌科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算云涌科技、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云涌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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对云涌科技的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云涌科技不能持续经营。

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

（六）就云涌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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

(本页无正文，系报告签字页)

中证天通会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师

2024年4月25日



郭俊辉



孙金娜

合并资产负债表

编制单位：江苏云涌电子科技股份有限公司 2023年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	84,545,532.17	50,565,614.66
交易性金融资产	五（二）	207,372,548.61	287,732,179.73
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	5,430,145.60	4,886,575.00
应收账款	五（四）	254,650,764.95	269,689,168.85
应收账款融资	五（五）	22,422,695.22	1,900,000.00
预付款项	五（六）	3,405,897.18	8,838,392.67
其他应收款	五（七）	1,184,254.88	1,051,280.32
其中：应付利息			
应收股利			
存货	五（八）	247,344,613.15	237,510,683.09
合同资产	五（九）	47,397.49	102,531.46
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（十）	29,329,899.84	21,653,189.27
流动资产合计		855,733,749.09	883,929,615.05
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（十一）	2,443,812.40	4,438,360.11
其他权益工具投资	五（十二）	15,500,000.00	15,500,000.00
其他非流动金融资产	五（十三）	18,766,351.35	19,051,666.66
投资性房地产			
固定资产	五（十四）	111,183,111.82	101,739,443.59
在建工程	五（十五）	14,172,949.28	3,381,124.24
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十六）	5,905,127.20	7,009,780.58
无形资产	五（十七）	24,062,690.52	27,269,160.45
开发支出			
商誉	五（十八）	16,301,947.89	16,301,947.89
长期待摊费用	五（十九）	1,953,773.41	2,696,569.96
递延所得税资产	五（二十）	19,460,385.99	11,148,784.66
其他非流动资产	五（二十一）	139,200.00	1,497,360.16
非流动资产合计		229,889,349.86	210,034,198.30
资产总计		1,085,623,098.95	1,093,963,813.35

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

高雨

主管会计工作负责人：

张艳荣

会计机构负责人：

张艳荣

合并资产负债表（续）

编制单位：江苏云涌电子科技股份有限公司 2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五（二十三）	18,424,885.89	8,123,880.90
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（二十四）	6,647,585.95	19,042,995.64
应付账款	五（二十五）	62,007,720.88	54,613,520.64
预收款项	五（二十六）	342,720.00	
合同负债	五（二十七）	1,078,600.36	741,968.39
应付职工薪酬	五（二十八）	12,090,544.51	10,236,735.12
应交税费	五（二十九）	2,339,078.72	6,971,520.43
其他应付款	五（三十）	2,296,602.97	1,058,299.39
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（三十一）	1,692,569.15	1,494,969.61
其他流动负债	五（三十二）	134,274.64	96,455.91
流动负债合计		107,054,583.07	102,380,346.03
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（三十三）	4,346,860.60	5,536,275.84
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（三十四）	1,863,306.50	
递延所得税负债	五（二十）	1,826,197.54	1,980,222.11
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,036,364.64	7,516,497.95
负 债 合 计		115,090,947.71	109,896,843.98
股东权益：			
股本	五（三十五）	60,190,728.00	60,158,568.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十六）	615,587,485.14	621,114,056.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五（三十七）	235,718.86	
盈余公积	五（三十八）	30,249,763.80	30,249,763.80
未分配利润	五（三十九）	249,916,884.00	256,663,580.03
归属于母公司股东权益合计		956,180,579.80	968,185,968.29
*少数股东权益		14,351,571.44	15,881,001.08
股东权益合计		970,532,151.24	984,066,969.37
负债和股东权益总计		1,085,623,098.95	1,093,963,813.35

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

高南

主管会计工作负责人：

张艳荣

会计机构负责人：

张艳荣

母公司资产负债表

编制单位：江苏云涌电子科技股份有限公司 2023年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		63,946,338.23	40,887,113.44
交易性金融资产		201,272,548.61	277,482,179.73
衍生金融资产			
应收票据	十六（一）	5,430,145.60	4,886,575.00
应收账款	十六（二）	195,956,151.47	213,483,367.86
应收款项融资		17,746,339.22	1,900,000.00
预付款项		3,352,644.42	8,822,992.68
其他应收款	十六（三）	2,562,902.58	399,655.99
其中：应收利息			
应收股利			
存货		245,128,060.18	237,429,194.54
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		29,151,879.86	21,594,561.01
流动资产合计		764,547,010.17	806,885,640.25
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六（四）	71,765,634.27	73,061,410.56
其他权益工具投资		15,500,000.00	15,500,000.00
其他非流动金融资产		18,766,351.35	19,051,666.66
投资性房地产			
固定资产		105,255,055.93	96,098,918.35
在建工程		14,172,949.28	3,381,124.24
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		527,463.46	
无形资产		11,703,657.25	12,523,394.53
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,774,105.05	2,394,052.56
递延所得税资产		17,268,805.32	8,481,708.36
其他非流动资产		139,200.00	1,497,360.16
非流动资产合计		256,873,221.91	231,989,635.42
资产总计		1,021,420,232.08	1,038,875,275.67

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

高雨

主管会计工作负责人：

张艳荣

会计机构负责人：

张艳荣

母公司资产负债表（续）

编制单位：江苏云涌电子科技股份有限公司 2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		7,424,885.89	7,123,880.90
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		6,647,585.95	19,042,995.64
应付账款		63,250,428.40	53,463,700.72
预收款项		3,503,838.84	4,162,553.34
合同负债		914,048.68	393,986.09
应付职工薪酬		8,462,097.68	7,957,786.95
应交税费		460,155.97	5,212,444.76
其他应付款		1,824,515.61	600,037.74
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		214,317.83	
其他流动负债		118,826.32	51,218.21
流动负债合计		92,820,701.17	98,008,604.35
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		288,836.07	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,863,306.50	
递延所得税负债		1,020,001.81	792,326.96
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,172,144.38	792,326.96
负 债 合 计		95,992,845.55	98,800,931.31
股东权益：			
股本		60,190,728.00	60,158,568.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		609,931,566.94	615,458,138.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		235,718.86	
盈余公积		30,249,763.80	30,249,763.80
未分配利润		224,819,608.93	234,207,874.30
股东权益合计		925,427,386.53	940,074,344.36
负债和股东权益总计		1,021,420,232.08	1,038,875,275.67

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

高南

主管会计工作负责人：

张艳荣

会计机构负责人：

张艳荣

合并利润表

编制单位：江苏云涌电子科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		282,358,687.68	265,821,661.74
其中：营业收入	五（四十）	282,358,687.68	265,821,661.74
二、营业总成本		309,252,689.10	271,484,532.90
其中：营业成本	五（四十）	201,083,151.46	177,589,268.47
税金及附加	五（四十一）	1,509,484.11	1,716,542.23
销售费用	五（四十二）	23,245,504.31	15,097,953.32
管理费用	五（四十三）	19,292,534.36	17,516,364.69
研发费用	五（四十四）	64,344,562.06	60,648,434.04
财务费用	五（四十五）	-222,547.20	-1,084,029.85
其中：利息费用	五（四十五）	700,563.59	296,817.16
利息收入	五（四十五）	974,204.60	1,433,671.66
加：其他收益	五（四十六）	7,607,661.35	8,167,349.68
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十七）	1,397,514.95	6,116,879.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五（四十七）	-1,994,547.71	-61,639.89
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（四十八）	5,226,380.66	6,920,393.28
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十九）	-4,060,981.60	-5,782,487.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（五十）	2,901.78	15,772.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-16,720,524.28	9,775,036.09
加：营业外收入	五（五十一）	1,012.65	41.97
减：营业外支出	五（五十二）	13,150.99	59,348.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-16,732,662.62	9,715,729.43
减：所得税费用	五（五十三）	-8,456,536.95	-5,487,843.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,276,125.67	15,203,572.44
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,276,125.67	15,203,572.44
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,746,696.03	16,763,423.19
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,529,429.64	-1,559,850.75
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			
（5）其他			
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（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-8,276,125.67	15,203,572.44
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,746,696.03	16,763,423.19
*归属于少数股东的综合收益总额		-1,529,429.64	-1,559,850.75
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.1121	0.2793
（二）稀释每股收益		-0.1121	0.2788

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

高南

主管会计工作负责人：

张艳荣

会计机构负责人：

张艳荣

母公司利润表

编制单位：江苏云涌电子科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		242,122,812.49	224,826,173.24
其中：营业收入	十六（五）	242,122,812.49	224,826,173.24
二、营业总成本		270,136,209.28	235,540,993.28
其中：营业成本	十六（五）	199,616,059.84	171,839,542.28
税金及附加		983,123.30	1,194,715.95
销售费用		15,353,742.74	8,765,461.94
管理费用		11,821,304.15	12,141,568.05
研发费用		42,892,739.75	42,897,498.57
财务费用		-530,760.50	-1,297,793.51
其中：利息费用		376,869.21	59,260.45
利息收入		951,392.19	1,404,040.53
加：其他收益		7,319,849.19	7,662,647.68
投资收益（损失以“-”号填列）	十六（六）	1,025,349.61	5,952,204.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,994,547.71	-61,639.89
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）		5,226,380.66	6,920,393.28
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,498,164.64	-2,210,975.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			15,242.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-17,939,981.97	7,624,692.40
加：营业外收入		1,002.04	1.97
减：营业外支出		8,707.55	11,735.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-17,947,687.48	7,612,958.59
减：所得税费用		-8,559,422.11	-4,947,803.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,388,265.37	12,560,762.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,388,265.37	12,560,762.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、综合收益总额		-9,388,265.37	12,560,762.22

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

高南

主管会计工作负责人：

张艳荣

会计机构负责人：

张艳荣

合并现金流量表

编制单位：江苏云涌电子科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		277,915,440.99	251,457,446.74
收到的税费返还		2,899,667.21	455,784.12
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十四）	9,900,165.60	10,779,909.31
经营活动现金流入小计		290,715,273.80	262,693,140.17
购买商品、接受劳务支付的现金		204,789,375.06	269,692,819.54
支付给职工以及为职工支付的现金		85,206,593.01	72,837,730.54
支付的各项税费		14,277,294.64	10,892,969.67
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十四）	25,881,661.22	25,873,424.42
经营活动现金流出小计		330,154,923.93	379,296,944.17
经营活动产生的现金流量净额		-39,439,650.13	-116,603,804.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		281,750,000.00	889,552,595.76
取得投资收益收到的现金		7,628,074.44	8,033,428.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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（五十四）	2,376,619.90	276,219.85
投资活动现金流入小计		291,754,694.34	897,862,244.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,837,799.23	39,464,520.28
投资支付的现金		200,400,000.00	770,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五（五十四）	1,188,309.95	
投资活动现金流出小计		227,426,109.18	809,664,520.28
投资活动产生的现金流量净额		64,328,585.16	88,197,723.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,201,819.20	5,925,686.16
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		18,424,885.89	25,982,550.90
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		19,626,705.09	31,908,237.06
偿还债务支付的现金		8,123,880.90	17,858,670.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		373,485.31	15,858,816.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十四）	2,138,356.40	2,139,097.97
筹资活动现金流出小计		10,635,722.61	35,856,583.97
筹资活动产生的现金流量净额		8,990,982.48	-3,948,346.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		33,879,917.51	-32,354,427.18
加：期初现金及现金等价物余额		50,565,614.66	82,920,041.84
六、期末现金及现金等价物余额		84,445,532.17	50,565,614.66

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

高雨

主管会计工作负责人：

张艳荣

会计机构负责人：

张艳荣

母公司现金流量表

编制单位：江苏云涌电子科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		239,606,516.97	218,922,312.16
收到的税费返还		2,762,571.87	
收到其他与经营活动有关的现金		8,901,870.19	9,474,081.75
经营活动现金流入小计		251,270,959.03	228,396,393.91
购买商品、接受劳务支付的现金		196,821,317.13	260,825,760.23
支付给职工以及为职工支付的现金		58,541,541.45	39,841,564.59
支付的各项税费		9,355,082.57	6,315,674.76
支付其他与经营活动有关的现金		22,512,041.44	34,993,771.09
经营活动现金流出小计		287,229,982.59	341,976,770.67
经营活动产生的现金流量净额		-35,959,023.56	-113,580,376.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		256,200,000.00	870,002,595.76
取得投资收益收到的现金		7,255,909.10	7,868,753.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		2,376,619.90	
投资活动现金流入小计		265,832,529.00	877,871,349.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,523,918.43	38,930,256.96
投资支付的现金		182,000,000.00	742,481,632.00
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		1,188,309.95	
投资活动现金流出小计		207,712,228.38	781,411,888.96
投资活动产生的现金流量净额		58,120,300.62	96,459,460.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,201,819.20	5,925,686.16
取得借款收到的现金		7,424,885.89	24,982,550.90
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,626,705.09	30,908,237.06
偿还债务支付的现金		7,123,880.90	17,858,670.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		356,929.76	15,839,260.45
支付其他与筹资活动有关的现金		247,946.70	4,229.46
筹资活动现金流出小计		7,728,757.36	33,702,159.91
筹资活动产生的现金流量净额		897,947.73	-2,793,922.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		23,059,224.79	-19,914,839.05
加：期初现金及现金等价物余额		40,887,113.44	60,801,952.49
六、期末现金及现金等价物余额			
		63,946,338.23	40,887,113.44

(后附注系财务报表的组成部分)

企业负责人：

高雨

主管会计工作负责人：

张艳荣

会计机构负责人：

张艳荣

合并股东权益变动表

编制单位：江苏云涌电子科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项	本年金额											
	股本		其他权益工具			归属于母公司股东权益		少数股东权益		股东权益合计		
	优先股	永续债	其他	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额				621,114,056.46				30,249,763.80	256,663,580.03	968,185,968.29	15,881,001.08	984,066,969.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额				621,114,056.46				30,249,763.80	256,663,580.03	968,185,968.29	15,881,001.08	984,066,969.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-5,526,571.32			235,718.86		-6,746,696.03	-12,005,388.49	-1,529,429.64	-13,534,818.13
（一）综合收益总额									-6,746,696.03	-6,746,696.03	-1,529,429.64	-8,276,125.67
（二）股东投入和减少资本				-5,526,571.32						-5,494,411.32		-5,494,411.32
1. 股东投入的普通股										32,160.00		32,160.00
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				-5,526,571.32						-5,526,571.32		-5,526,571.32
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取							235,718.86			235,718.86		235,718.86
2. 本年使用							1,672,065.48			1,672,065.48		1,672,065.48
（六）其他							1,436,346.62			1,436,346.62		1,436,346.62
四、本年年末余额				615,587,485.14			235,718.86	30,249,763.80	249,916,884.00	956,180,579.80	14,351,571.44	970,532,151.24

（后附财务报表组成部分）

主管会计工作负责人：

企业负责人：

高雨

张艳荣

会计机构负责人：

张艳荣

合并股东权益变动表（续）

编制单位：江苏云涌电子科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	上年金额														
	股本		其他权益工具			资本公积		归属于母公司股东权益		少数股东权益		股东权益合计			
	优先股	永续债	其他	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						
一、上年年末余额						611,130,763.00					28,993,687.58	256,935,547.23	957,059,997.81	15,893,416.13	972,953,413.94
加：会计政策变更												685.83	685.83		685.83
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额						611,130,763.00					28,993,687.58	256,936,233.06	957,060,683.64	15,893,416.13	972,954,099.77
三、本年年末余额						9,983,293.46					1,256,076.22	-272,653.03	11,125,284.65	-12,415.05	11,112,869.60
(一) 综合收益总额											16,763,423.19		16,763,423.19	-1,559,850.75	15,203,572.44
(二) 股东投入和减少资本						9,983,293.46							10,141,861.46	1,547,435.70	11,689,297.16
1. 股东投入的普通股													158,568.00		
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						9,983,293.46							158,568.00	1,547,435.70	1,706,003.70
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
(四) 股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额						621,114,056.46					30,249,763.80	256,663,580.03	968,185,968.29	15,881,001.08	984,066,969.37

(后附财务报表组成部分)

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

企业负责人：

高雨

张艳荣

张艳荣

母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	60,158,568.00			615,458,138.26				30,249,763.80	234,207,874.30	940,074,344.36
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	60,158,568.00			615,458,138.26				30,249,763.80	234,207,874.30	940,074,344.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	32,160.00			-5,526,571.32			235,718.86		-9,388,265.37	-14,646,957.83
（一）综合收益总额									-9,388,265.37	-9,388,265.37
（二）股东投入和减少资本	32,160.00									
1. 股东投入的普通股	32,160.00									
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对股东的分配										
4. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	60,190,728.00			609,931,566.94			235,718.86	30,249,763.80	224,819,608.93	925,427,386.53

（后附财务报表的组成部分）

企业负责人：

高雨

主管会计工作负责人：

张艳荣

会计机构负责人：

张艳荣

母公司股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：江苏云涌电子科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益							
一、上年年末余额	60,000,000.00				605,474,844.80				28,993,687.58	238,683,188.30	933,151,720.68
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	60,000,000.00				605,474,844.80				28,993,687.58	238,683,188.30	933,151,720.68
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	158,568.00				9,983,293.46				1,256,076.22	-4,475,314.00	6,922,623.68
（一）综合收益总额										12,560,762.22	12,560,762.22
（二）股东投入和减少资本	158,568.00				9,983,293.46						10,141,861.46
1. 股东投入的普通股	158,568.00										158,568.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他					9,983,293.46						9,983,293.46
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									1,256,076.22	-17,036,076.22	-15,780,000.00
2. 提取一般风险准备									1,256,076.22	-1,256,076.22	
3. 对股东的分配										-15,780,000.00	-15,780,000.00
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	60,158,568.00				615,458,138.26				30,249,763.80	234,207,874.30	940,074,344.36

（后附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

高雨

主管会计工作负责人：

张艳荣

会计机构负责人：

张艳荣

江苏云涌电子科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

江苏云涌电子科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为泰州云涌电子有限公司(以下简称“泰州云涌”), 成立于 2010 年 3 月 12 日。2015 年 6 月 6 日, 江苏云涌电子科技有限公司召开股东会, 全体股东一致同意将公司整体变更为股份公司, 以发起设立方式整体变更为“江苏云涌电子科技股份有限公司”(以下简称“云涌科技”)。本次整体变更后, 原公司各股东截止 2014 年 12 月 31 日在原公司中享有的全部股东权益按截至 2014 年 12 月 31 日的持股比例相应折为其持有的发起人股, 各发起人持有的股比与其在原公司中持有的股比相同。2016 年 6 月 6 日取得新的营业执照, 统一社会信用代码 9132120055248981XP。

根据 2020 年 6 月 10 日中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1127 号文《关于同意江苏云涌电子科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》的核准, 本公司向境内首次公开发行人民币普通股(A股) 1,500 万股, 并于 2020 年 7 月 10 日在上海证券交易所挂牌上市交易。

本公司及其子公司(“本集团”)主要经营活动为工业信息安全产品及工业物联网产品的研发、设计、生产和销售, 主要应用于电力、能源、金融和交通、军工产品的设计研发及销售等领域。

本财务报表由公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。报告期合并范围详见“本附注七、在其他主体中的权益。本报告期合并范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称:“企业会计准则”)编制。此外, 本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》披露有关财务信息。

本公司财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子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，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

（四）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。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项应收账款金额超过资产总额 1% 的应收账款认定为重要应收账款
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	公司将单项应收账款金额超过资产总额 1% 的应收账款认定为重要应收账款
本期重要的应收款项核销	公司将单项应收账款金额超过资产总额 1% 的应收账款认定为重要应收账款
账龄超过 1 年的预付款项	公司将单项预付账款金额超过资产总额 1% 的预付账款认定为重要预付账款
合同资产账面价值发生重大变动	公司将单项合同资产金额超过资产总额 1% 的合同资产认定为重要合同资产
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款、其他应付款	公司将单项应付账款、其他应付款金额超过资产总额 1% 的应付账款、其他应付款认定为重要应付账款、其他应付款
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程金额超过资产总额 1% 的在建工程认定为重要在建工程
重要的非全资子公司	公司资产总额超过集团资产总额 1% 认定为重要非全资子公司
重要投资活动	公司单项投资活动现金流量金额超过资产总

项目	重要性标准
	额 1%的投资活动现金流量认定为重要投资活动
重要的合营企业或联营企业	公司资产总额超过集团资产总额 1%认定为重要合营企业或联营企业
重要子公司	公司资产总额超过集团资产总额 1%认定为重要子公司

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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，按照该股权在购

买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值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、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

3、企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表编制方法

1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

2、合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

3、购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4、丧失子公司控制权的处理

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，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

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。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- （1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- （2）该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负

债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2、金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述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金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在商业模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

4、衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

5、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、（十一）。

6、金融工具减值

金融资产减值见附注三、（十）。

7、金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的

资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

8、金融资产和金融负债的抵销

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

(十) 金融工具减值

1、本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备

- (1) 以摊余成本计量的金融资产；
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- (3) 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- (4) 租赁应收款；
- (5) 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

2、预期信用损失计量的一般原则

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

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。

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。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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。

3、预期信用损失的具体计量方法

(1) 应收票据、应收款项融资、应收账款和合同资产

① 应收票据

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收票据，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司在每个资产负债表日评估应收票据的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项应收票据在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项应收票据的信用风险显著增加。

应收票据组合 1：银行承兑汇票，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，该组合预期信用损失率为 0%。

应收票据组合 2：商业承兑汇票，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，按照应收商业承兑汇票余额的 5%，计算预期信用损失。

② 应收款项融资

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收信用程度较高的银行承兑汇票，计入应收款项融资科目核算。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，该组合预期信用损失率为 0%。

③应收账款

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收账款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司在每个资产负债表日评估应收账款的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项应收账款在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项应收账款的信用风险显著增加。

应收账款组合 1：账龄组合，本组合为因销售产品或提供劳务而产生的应收款项，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收账款组合 2：单项组合，本组合为因销售产品或提供劳务而产生的应收款项，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

应收账款组合 3：应收内部应收款组合，本组合为内部因销售产品或提供劳务而产生的应收款项，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3至4年	50.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00

④合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

应合同资产组合方式：质保金组合，本组合为因销售产品或提供劳务而产生的应收款项，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产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。

（2）其他应收款

对于其他应收款，本公司在每个资产负债表日评估其他应收款的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项其他应收款在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项其他应收款的信用风险显著增加。如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：其他应收款单项，本组合为日常经营活动中应收取的各类保证金、押金、备用金等应收款项，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

其他应收款组合 2：其他应收款其他组合，本组合为日常经营活动中应收取各类除保证金、押金、备用金等以外的其他应收款项，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
3至4年	50.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00

(3) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

本公司结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

4、信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

5、已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

6、预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

7、核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(十一) 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交

易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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

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

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

（十二）存货

1、存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、低值易耗品、包装物、产成品（库存商品）、发出商品等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销

售费用以及相关税费后的金额。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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4、存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

5、低值易耗品摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

（十三）长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

1、初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下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投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

2、后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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归属于本公司的部分，在抵销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。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

4、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、（十八）。

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2、各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-30年	5.00	9.50-3.17
机器设备	8-10年	5.00	11.88-9.50
电子设备、器具及家具	3-5年	5.00	31.67-19.00
运输设备	5-10年	5.00	19.00-9.50

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

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

见附注三、（十八）。

4、每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

5、固定资产处置

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

（十五）在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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

在建工程计提资产减值方法见附注三、（十八）。

（十六）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、专利权、非专利技术等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50年	法定使用权	直线法
专利权	5-20年	法定使用权	直线法
非专利技术	3-20年	法定使用权	直线法
软件	5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、（十八）。

（十七）研发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

（十八）资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相

关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十九）长期待摊费用

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

（二十）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十一）职工薪酬

1、短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，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

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

①设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

②设定受益计划

设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

（二十三）股份支付及权益工具

1、股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

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

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

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

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的非市场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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十四）收入

1、一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

(5) 客户已接受该商品或服务。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、具体方法

(1) 公司产品交付验收过程

公司专注于工业互联网领域，致力于工业信息安全产品及工业物联网产品的研发、生产和销售。公司向客户提供工业信息安全类产品，该类产品的合同要求发货到指定地点后，对所交付的产品进行验收，验收合格后客户出具签字或盖章的到货验收单，确认已验收完成。公司向客户提供的工业物联网类产品，该类产品的合同

通常约定要求发货到指定地点后，发行人在完成现场安装调试工作或提供现场安装指导后，由客户组织验收，验收合格后签署验收单，视为验收通过。

（2）公司在充分识别与客户订立的合同的基础上确认收入

公司与客户签订的合同并非标准的制式合同，定制化产品的合同约定均根据业务情况及客户要求商定，公司严格按照收入准则的规定，识别合同中包含的单项履约义务，并以控制权转移作为每一单项履约义务收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，客户取得相关商品控制权时确认收入，相关收入确认政策在以前年度并未发生变化。所有合同均在每项履约义务的收入于公司将承诺的产品交付给客户并完成验收时确认。

（3）公司收入确认政策、收入确认的具体依据及近三年的变动情况

根据《企业会计准则第 14 号-收入》第四条，企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。公司收入确认政策 近三年无变动。

根据与客户签订的销售合同或订单，产品经检验合格后交付给客户，控制权发生转移，确认销售收入。同时满足下列条件：

①根据销售合同约定的交货方式将货物发给客户、客户指定的地点或客户自提，获取客户的签收或签收回单；

②销售收入的金额已确定，款项已收讫或预计可以收回；

③销售产品的成本能够合理计算。

（二十五）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本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于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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）该成本增加了本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。

合同取得成本确认的资产和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。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

（二十六）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资

产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

（二十七）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该

资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

（二十八）租赁

1、租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

2、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、（二十九）。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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在实际发生时计入当期损益。

(1) 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

(3) 租赁变更

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，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

3、本公司作为出租方

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

(2) 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(3) 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(二十九) 使用权资产

1、使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣

除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

2、使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

3、使用权资产的减值测试方法

使用权资产减值准备计提方法见附注三、（十八）。

（三十）安全生产费用

本公司根据有关规定，按照财政部下发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资【2022】136号）相关规定提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（三十一）重大会计判断和会计估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

1、金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包

括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

2、应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

3、商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

4、未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

5、递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(三十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会【2022】31 号)(以下简称“解释第 16 号”)。

解释第 16 号规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易,企业应当按照上述规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下:

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	10,126,500.73	1,022,283.93	11,148,784.66
递延所得税负债	964,681.88	1,015,540.23	1,980,222.11
未分配利润	256,656,490.99	7,089.04	256,663,580.03
少数股东权益	15,881,346.42	-345.34	15,881,001.08

合并利润表项目 (2022年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	-5,481,439.80	-6,403.21	-5,487,843.01

2、重要会计估计变更

无。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率(%)
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13.00、6.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、20.00
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7.00
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3.00
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2.00

其中：存在不同企业所得税税率纳税主体的披露：

纳税主体名称	所得税税率(%)
江苏云涌电子科技股份有限公司	15.00
北京云涌科技发展有限责任公司	15.00
郑州云涌科技有限责任公司	20.00
北京有奇科技有限责任公司	20.00
北京草木芯科技有限公司	20.00
云涌电子科技(成都)有限公司	20.00
鹤壁云涌科技有限公司	20.00

(二) 税收优惠及批文

1、企业所得税优惠

江苏云涌电子科技股份有限公司于2015年8月24日取得《高新技术企业证书》，证书编号为：GF201532000070，证书有效期为3年，2021年通过了重新认定，2021年12月15日国家高新技术企业认定管理工作网发布了备案公告，编号：GR202132011712，证书有效期为3年。报告期执行15%所得税税率。

北京云涌科技发展有限责任公司于2015年11月24日取得《高新技术企业证书》，证书编号为：GR201511003234，证书有效期为3年，2021年通过了重新认定，2021年12月17日国家高新技术企业认定管理工作网发布了备案公告，编号：GR202111004743，证书有效期为3年。报告期执行15%所得税税率。

2、小型微利企业优惠

根据《关于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)文件有关规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，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。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）文件有关规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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。

3、增值税加计抵减优惠

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告【2023】43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

五、合并财务报表项目附注

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	26,388.80	20,287.79
银行存款	84,409,851.52	50,540,930.10
其他货币资金	109,291.85	4,396.77
合计	84,545,532.17	50,565,614.66
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金中100,000.00元系银行保函保证金存款。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	207,372,548.61	287,732,179.73
其中：理财产品	207,372,548.61	287,732,179.73
合计	207,372,548.61	287,732,179.73

（三）应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	4,128,645.60		4,128,645.60	1,086,575.00		1,086,575.00
商业承兑汇票	1,370,000.00	68,500.00	1,301,500.00	4,000,000.00	200,000.00	3,800,000.00

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	5,498,645.60	68,500.00	5,430,145.60	5,086,575.00	200,000.00	4,886,575.00

1、期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		2,157,045.60
商业承兑票据		
合计		2,157,045.60

2、按坏账计提方法分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,498,645.60	100.00	68,500.00	1.25	5,430,145.60
其中：					
商业承兑汇票	1,370,000.00	24.92	68,500.00	5.00	1,301,500.00
银行承兑汇票	4,128,645.60	75.08			4,128,645.60
合计	5,498,645.60	100.00	68,500.00	1.25	5,430,145.60

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,086,575.00	100.00	200,000.00	3.93	4,886,575.00
其中：					
商业承兑汇票	4,000,000.00	78.64	200,000.00	5.00	3,800,000.00
银行承兑汇票	1,086,575.00	21.36			1,086,575.00
合计	5,086,575.00	100.00	200,000.00	3.93	4,886,575.00

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：商业承兑汇票

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,370,000.00	68,500.00	5.00	4,000,000.00	200,000.00	5.00
合计	1,370,000.00	68,500.00		4,000,000.00	200,000.00	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	200,000.00
本期计提	-131,500.00
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	68,500.00

(四) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	188,306,766.30	206,540,884.55
1至2年	58,717,357.02	65,769,539.52
2至3年	28,455,756.01	19,185,442.50
3至4年	5,335,213.50	1,642,878.45
4至5年	1,635,398.45	157,470.00
5年以上	1,233,075.50	1,168,125.50
小计	283,683,566.78	294,464,340.52
减：坏账准备	29,032,801.83	24,775,171.67
合计	254,650,764.95	269,689,168.85

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	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	215,700.00	0.08	215,700.00	100.00	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
其中:					
北京科锐云涌科技有限公司	215,700.00	0.08	215,700.00	100.00	
按组合计提坏账准备	283,467,866.78	99.92	28,817,101.83	10.17	254,650,764.95
其中:					
账龄组合	283,467,866.78	99.92	28,817,101.83	10.17	254,650,764.95
合计	283,683,566.78	100.00	29,032,801.83	10.23	254,650,764.95

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	215,700.00	0.07	215,700.00	100.00	
其中:					
北京科锐云涌科技有限公司	215,700.00	0.07	215,700.00	100.00	
按组合计提坏账准备	294,248,640.52	99.93	24,559,471.67	8.35	269,689,168.85
其中:					
账龄组合	294,248,640.52	99.93	24,559,471.67	8.35	269,689,168.85
合计	294,464,340.52	100.00	24,775,171.67	8.41	269,689,168.85

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提依据
北京科锐云涌科技有限公司	215,700.00	215,700.00	100.00	对方资不抵债
合计	215,700.00	215,700.00	100.00	

(续上表)

名称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提依据
北京科锐云涌科技有限公司	215,700.00	215,700.00	100.00	对方资不抵债

名称	上年年末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
合计	215,700.00	215,700.00	100.00	

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	188,306,766.30	9,415,338.32	5.00	206,540,884.55	10,327,044.22	5.00
1至2年	58,717,357.02	5,871,735.70	10.00	65,769,539.52	6,576,953.96	10.00
2至3年	28,455,756.01	8,536,726.80	30.00	19,185,442.50	5,755,632.76	30.00
3至4年	5,335,213.50	2,667,606.75	50.00	1,642,878.45	821,439.23	50.00
4至5年	1,635,398.45	1,308,318.76	80.00	157,470.00	125,976.00	80.00
5年以上	1,017,375.50	1,017,375.50	100.00	952,425.50	952,425.50	100.00
合计	283,467,866.78	28,817,101.83		294,248,640.52	24,559,471.67	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	24,775,171.67
本期计提	4,257,630.16
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	29,032,801.83

4、按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
国电南瑞科技股份有限公司	71,224,145.31		71,224,145.31	25.10	5,211,821.44
零八一电子集团四川力源电子有限公司	17,870,950.00		17,870,950.00	6.30	893,547.50
北京华电祥云软件系统有限公司	17,688,352.50		17,688,352.50	6.23	5,467,261.75

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比 例%	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
四川云智慧安科 技术有限公司	13,000,000.00		13,000,000.00	4.58	3,250,000.00
南京鼎越信息科 技术有限公司	12,637,000.00		12,637,000.00	4.45	2,478,100.00
合计	132,420,447.81		132,420,447.81	46.66	17,300,730.69

(五) 应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	22,422,695.22	1,900,000.00
小计	22,422,695.22	1,900,000.00
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	22,422,695.22	1,900,000.00

1、本期计提、收回或转回的减值准备情况

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，公司按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，经评估所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，预期信用损失金额不重大。

2、期末本公司已质押的应收票据

种类	期末已质押金额
银行承兑票据	6,994,599.20
商业承兑票据	
合计	6,994,599.20

3、期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	5,199,806.24	
商业承兑票据		
合计	5,199,806.24	

(六) 预付款项

1、预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	3,351,865.18	98.41	8,768,321.67	99.21
1至2年	15,532.00	0.46	70,071.00	0.79
2至3年	38,500.00	1.13		
合计	3,405,897.18	100.00	8,838,392.67	100.00

2、按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
北京中软华泰信息技术有限责任公司	1,084,549.07	31.84
北京广义源科技有限公司	741,546.50	21.77
湖南迪文科技有限公司	284,611.01	8.36
深圳市盛弘电气股份有限公司	256,500.00	7.53
预付社会保险	205,708.70	6.04
合计	2,572,915.28	75.54

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,184,254.88	1,051,280.32
合计	1,184,254.88	1,051,280.32

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	966,445.22	542,306.02
1至2年	215,286.80	314,651.00
2至3年	101,014.00	361,291.00
3至4年	3,328.00	
小计	1,286,074.02	1,218,248.02

账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	101,819.14	166,967.70
合计	1,184,254.88	1,051,280.32

(2) 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
投标保证金	373,930.00	45,046.50	328,883.50	508,912.52	35,707.83	473,204.69
备用金	80,000.00	7,500.00	72,500.00	77,734.39	3,886.72	73,847.67
押金	547,906.80	32,108.78	515,798.02	539,352.80	122,899.74	416,453.06
其他	284,237.22	17,163.86	267,073.36	92,248.31	4,473.41	87,774.90
合计	1,286,074.02	101,819.14	1,184,254.88	1,218,248.02	166,967.70	1,051,280.32

(3) 坏账准备计提情况

①期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,286,074.02	7.92	101,819.14	1,184,254.88	
其中：					
账龄组合	1,286,074.02	7.92	101,819.14	1,184,254.88	按账龄划分
应收合并范围内关联方款项					
合计	1,286,074.02	7.92	101,819.14	1,184,254.88	

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

②上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,218,248.02	13.71	166,967.70	1,051,280.32	
其中：					

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	划分依据
账龄组合	1,218,248.02	13.71	166,967.70	1,051,280.32	按账龄划分
应收合并范围内关联方款项					
合计	1,218,248.02	13.71	166,967.70	1,051,280.32	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	166,967.70			166,967.70
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	-65,148.56			-65,148.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	101,819.14			101,819.14

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
北京市海淀兴华农工商公司	押金	471,600.00	1年以内	36.67	23,580.00
烽火通信科技股份有限公司	保证金	100,000.00	2-3年	7.78	30,000.00
武汉赛博网络安全人才研究中心	往来款	100,000.00	1年以内	7.78	5,000.00

单位名称	款项性质	其他应收款 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
江苏航天龙梦信息技术有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	7.78	5,000.00
南京软件谷信息安全科技产业发展有限公司	往来款	60,970.50	1年以内	4.74	3,048.53
合计		832,570.50		64.75	66,628.53

(八) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	187,701,587.37		187,701,587.37	188,727,029.17		188,727,029.17
在产品	24,369,431.97		24,369,431.97	29,118,136.65		29,118,136.65
库存商品	18,243,034.82		18,243,034.82	6,558,873.30		6,558,873.30
发出商品	17,030,558.99		17,030,558.99	13,106,643.97		13,106,643.97
合计	247,344,613.15		247,344,613.15	237,510,683.09		237,510,683.09

(九) 合同资产

项目	期末余额	上年年末余额
合同资产	49,892.10	107,927.85
减：合同资产减值准备	2,494.61	5,396.39
小计	47,397.49	102,531.46
减：列示于其他非流动资产的合同资产		
合计	47,397.49	102,531.46

1、合同资产减值准备计提情况

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	49,892.10	100.00	2,494.61	5.00	47,397.49
其中：					
账龄组合	49,892.10	100.00	2,494.61	5.00	47,397.49
合计	49,892.10	100.00	2,494.61	5.00	47,397.49

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	107,927.85	100.00	5,396.39	5.00	102,531.46
其中：					
账龄组合	107,927.85	100.00	5,396.39	5.00	102,531.46
合计	107,927.85	100.00	5,396.39	5.00	102,531.46

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率 (%)	合同资产	减值准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	49,892.10	2,494.61	5.00	107,927.85	5,396.39	5.00
合计	49,892.10	2,494.61		107,927.85	5,396.39	

2、本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
按组合计提预期信用损失的合同资产	-2,901.78			按账龄计提
合计	-2,901.78			

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣的增值税进项税额	29,329,899.84	21,608,892.32
预缴所得税		44,296.95
合计	29,329,899.84	21,653,189.27

(十一) 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		减值准备 期初余额	追加/ 新增投资	减少 投资	权益法下 确认的 投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告 发放 现金 股利 或利 润		
联营企业										
上海衍之辰科技有限公司	4,438,360.11				-1,994,547.71					2,443,812.40
合计	4,438,360.11				-1,994,547.71					2,443,812.40

(十二) 其他权益工具投资

项目	期末余额	上年年末余额
捷葱迪电子科技(上海)有限公司	7,500,000.00	7,500,000.00
精壹致远(武汉)信息技术有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00
合计	15,500,000.00	15,500,000.00

(十三) 其他非流动金融资产

种类	期末余额	上年年末余额
青岛励石乾道投资管理中心(有限合伙)	9,233,018.02	9,318,333.33
海南火眼曦和股权投资私募基金合伙企业(有限合伙)	9,533,333.33	9,733,333.33
合计	18,766,351.35	19,051,666.66

(十四) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	111,183,111.82	101,739,443.59
固定资产清理		
合计	111,183,111.82	101,739,443.59

固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备、器具及家具	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	45,141,252.92	68,056,981.76	2,933,068.80	14,724,730.79	130,856,034.27
2.本期增加金额		14,911,955.24		5,894,441.14	20,806,396.38
购置		14,911,955.24		5,894,441.14	20,806,396.38
3.本期减少金额				88,868.85	88,868.85
处置或报废				88,868.85	88,868.85
4.期末余额	45,141,252.92	82,968,937.00	2,933,068.80	20,530,303.08	151,573,561.80
二、累计折旧					
1.期初余额	11,837,973.76	7,711,870.02	1,724,234.67	7,613,494.00	28,887,572.45
2.本期增加金额	1,440,819.23	6,931,774.50	317,393.73	2,668,297.25	11,358,284.71
计提	1,440,819.23	6,931,774.50	317,393.73	2,668,297.25	11,358,284.71
3.本期减少金额				84,425.41	84,425.41
处置或报废				84,425.41	84,425.41
4.期末余额	13,278,792.99	14,643,644.52	2,041,628.40	10,197,365.84	40,161,431.75
三、减值准备					
1.期初余额				229,018.23	229,018.23
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额				229,018.23	229,018.23
四、账面价值					
1.期末账面价值	31,862,459.93	68,325,292.48	891,440.40	10,103,919.01	111,183,111.82
2.期初账面价值	33,303,279.16	60,345,111.74	1,208,834.13	6,882,218.56	101,739,443.59

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(十五) 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	14,172,949.28	3,381,124.24
工程物资		

项目	期末余额	上年年末余额
合计	14,172,949.28	3,381,124.24

在建工程

(1) 在建工程明细

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
数字化智能车间改造	3,270,679.53		3,270,679.53	3,270,679.53		3,270,679.53
国产自主可控平台扩建项目	10,902,269.75		10,902,269.75	110,444.71		110,444.71
合计	14,172,949.28		14,172,949.28	3,381,124.24		3,381,124.24

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
数字化智能车间改造	3,270,679.53							3,270,679.53
国产自主可控平台扩建项目	110,444.71	10,791,825.04						10,902,269.75
合计	3,381,124.24	10,791,825.04						14,172,949.28

重要在建工程项目变动情况（续）

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
数字化智能车间改造	25,000,000.00	41.80	41.80%	募集资金
国产自主可控平台扩建项目	90,000,000.00	12.11	12.11%	募集资金
合计	115,000,000.00			

(十六) 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	10,356,727.40	10,356,727.40
2.本期增加金额	654,782.26	654,782.26
新增租赁	654,782.26	654,782.26
3.本期减少金额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
4. 期末余额	11,011,509.66	11,011,509.66
二、累计折旧		
1. 期初余额	3,346,946.82	3,346,946.82
2. 本期增加金额	1,759,435.64	1,759,435.64
计提	1,759,435.64	1,759,435.64
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	5,106,382.46	5,106,382.46
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	5,905,127.20	5,905,127.20
2. 期初账面价值	7,009,780.58	7,009,780.58

(十七) 无形资产

项 目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额	12,875,000.00	2,811,186.49	18,150,859.07	410,700.00	34,247,745.56
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	12,875,000.00	2,811,186.49	18,150,859.07	410,700.00	34,247,745.56
二、累计摊销					
1. 期初余额	2,317,499.70	845,292.26	3,724,526.51	91,266.64	6,978,585.11
2. 本期增加金额	257,499.96	562,237.32	2,249,832.65	136,900.00	3,206,469.93
计提	257,499.96	562,237.32	2,249,832.65	136,900.00	3,206,469.93
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	2,574,999.66	1,407,529.58	5,974,359.16	228,166.64	10,185,055.04
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	10,300,000.34	1,403,656.91	12,176,499.91	182,533.36	24,062,690.52
2. 期初账面价值	10,557,500.30	1,965,894.23	14,426,332.56	319,433.36	27,269,160.45

(十八) 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	处置	
北京有奇科技有限责任公司	15,831,271.65			15,831,271.65
云涌电子科技（成都）有限公司	470,676.24			470,676.24
合计	16,301,947.89			16,301,947.89

2、商誉减值准备

(1) 北京有奇科技有限责任公司

商誉系本公司于 2021 年 2 月通过支付现金的方式购买北京有奇科技有限责任公司 70% 股份形成。合并成本为人民币 2,000.00 万元，可辨认净资产公允价值为人民币 416.87 万元，合并形成商誉人民币 1,583.13 万元。

(2) 云涌电子科技（成都）有限公司

商誉系本公司于 2022 年 6 月通过增资方式购买云涌电子科技（成都）有限公司 51% 股份。合并成本为人民币 208.16 万元，可辨认净资产公允价值为人民币 161.10 万元，合并形成商誉人民币 47.07 万元。

北京有奇科技有限责任公司、云涌电子科技（成都）有限公司被收购后，其业务、人员、技术、资金方面相对独立，产生的现金流入独立于其他资产或资产组产生的现金流入，因此将北京有奇科技有限责任公司、云涌电子科技（成都）有限公司整体各作为一个独立的资产组进行减值测试，资产组构成与资产组可回收金额口径一致。

商誉减值测试方法：本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当按以下步骤处理：首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或资产组组合的账面价值（包

括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,应当就其差额确认减值损失,减值损失金额应当首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值;再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

资产组的收回金额:本公司委托北京中天华资产评估有限责任公司对形成商誉的被投资单位北京有奇科技有限责任公司进行了价值评估,并出具了《江苏云涌电子科技股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的北京有奇科技有限责任公司相关资产组组合可回收价值资产评估报告》(中天华资评报字[2024]第 10480号),以 2023 年 12 月 31 日为评估基准日,采用预计未来现金净流量折现法进行评估测算,其中收入增长率、利润率根据公司以前年度的经营业绩、增长率行业水平以及管理层对市场发展的预期确定,预期收入增长率 6%-10%;折现率反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税后利率,最终确认为 15.01%;经测算,北京有奇科技有限责任公司资产组可收回金额为 3,260.00 万元。经过测试,包含商誉的各资产组的可收回金额高于其账面价值,本期商誉不存在减值。

(十九) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	2,563,236.68		609,463.27		1,953,773.41
其他	133,333.28		133,333.28		
合计	2,696,569.96		742,796.55		1,953,773.41

(二十) 递延所得税资产与递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
资产减值准备	26,820,043.75	3,948,042.84	23,291,008.30	3,408,675.23
股份支付确认的成本费用			7,156,450.77	1,073,467.61
可抵扣亏损	97,038,157.76	14,555,723.67	37,629,052.59	5,644,357.89
租赁负债	6,039,429.75	899,321.59	7,031,245.45	1,022,283.93
关联交易未实现利润	381,985.95	57,297.89		

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
小计	130,279,617.21	19,460,385.99	75,107,757.11	11,148,784.66
递延所得税负债：				
交易性金融资产公允价值变动	6,272,548.61	940,882.29	5,282,179.73	792,326.96
非同一控制企业合并资产评估增值	182,533.36	9,126.66	1,883,265.97	172,354.92
使用权资产	5,905,127.20	876,188.59	7,009,780.58	1,015,540.23
小计	12,360,209.17	1,826,197.54	14,175,226.28	1,980,222.11

2、未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	2,614,590.06	1,856,527.46
可抵扣亏损	44,988,325.54	27,384,743.31
股份支付确认的成本费用		159,566.08
合计	47,602,915.60	29,400,836.85

3、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	上年年末余额	备注
2024年	120,409.08	120,409.08	
2025年			
2026年	256,428.36	256,428.36	
2027年			
2028年	1,445,355.98		
2029年			
2030年	1,217,271.11	1,217,271.11	
2031年	16,437,735.86	16,442,308.02	
2032年	9,325,543.74	9,348,326.74	
2033年	16,185,581.41		
合计	44,988,325.54	27,384,743.31	

(二十一) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产采购款	139,200.00		139,200.00	1,497,360.16		1,497,360.16

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	139,200.00		139,200.00	1,497,360.16		1,497,360.16

(二十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	本期期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	100,000.00	100,000.00	其他	银行保函保证金
应收款项融资	6,994,599.20	6,994,599.20	质押	质押银行承兑汇票
合计	7,094,599.20	7,094,599.20		

(续上表)

项目	上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收款项融资	1,700,000.00	1,700,000.00	质押	质押银行承兑汇票
合计	1,700,000.00	1,700,000.00		

(二十三) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	17,424,885.89	7,123,880.90
保证借款	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	18,424,885.89	8,123,880.90

(二十四) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	6,647,585.95	19,042,995.64
合计	6,647,585.95	19,042,995.64

(二十五) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	50,690,932.07	47,565,970.91
1至2年	10,460,862.10	3,221,458.75
2至3年	773,015.70	2,111,736.00
3年以上	82,911.01	1,714,354.98

项目	期末余额	上年年末余额
合计	62,007,720.88	54,613,520.64

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
龙芯中科技术股份有限公司货款	8,500,000.00	待支付
博雅云创新科技（北京）有限公司	1,124,479.53	待支付
合计	9,624,479.53	

（二十六）预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	342,720.00	
合计	342,720.00	

（二十七）合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	1,078,600.36	741,968.39
合计	1,078,600.36	741,968.39

（二十八）应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	10,078,005.13	79,531,611.54	77,695,563.64	11,914,053.03
离职后福利-设定提存计划	158,729.99	8,201,808.55	8,184,047.06	176,491.48
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	10,236,735.12	87,733,420.09	85,879,610.70	12,090,544.51

1、短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,901,631.20	68,632,537.83	66,790,797.57	11,743,371.46
职工福利费		1,186,211.70	1,186,211.70	
社会保险费	102,282.87	4,373,844.32	4,367,730.16	108,397.03
其中：1. 医疗保险费	100,339.47	4,077,126.92	4,071,228.01	106,238.38
2. 工伤保险费	1,943.40	153,448.50	153,233.25	2,158.65

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3. 生育保险费		143,268.90	143,268.90	
住房公积金		5,314,086.20	5,314,086.20	
工会经费和职工教育经费	74,091.06	24,931.49	36,738.01	62,284.54
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬				
合计	10,078,005.13	79,531,611.54	77,695,563.64	11,914,053.03

2、设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	158,729.99	8,201,808.55	8,184,047.06	176,491.48
其中：基本养老保险费	153,871.68	7,925,393.06	7,908,169.86	171,094.88
失业保险费	4,858.31	276,415.49	275,877.20	5,396.60
企业年金缴费				
其他				
合计	158,729.99	8,201,808.55	8,184,047.06	176,491.48

(二十九) 应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	1,771,285.42	4,807,562.41
企业所得税	9,088.89	1,234,746.69
个人所得税	193,316.22	178,964.99
城市维护建设税	104,334.67	316,249.79
教育费附加	74,524.34	226,731.17
土地使用税	46,167.29	46,167.29
房产税	99,458.55	99,458.54
其他税费	40,903.34	61,639.55
合计	2,339,078.72	6,971,520.43

(三十) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		

项目	期末余额	上年年末余额
应付股利		
其他应付款	2,296,602.97	1,058,299.39
合计	2,296,602.97	1,058,299.39

其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
中介服务费	584,905.66	566,037.74
其他	513,387.36	492,261.65
保证金、押金	1,198,309.95	
合计	2,296,602.97	1,058,299.39

(三十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	1,692,569.15	1,494,969.61
合计	1,692,569.15	1,494,969.61

(三十二) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	134,274.64	96,455.91
合计	134,274.64	96,455.91

(三十三) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	6,593,243.85	7,871,738.73
减：未确认融资费用	553,814.10	840,493.28
小计	6,039,429.75	7,031,245.45
减：一年内到期的租赁负债	1,692,569.15	1,494,969.61
合计	4,346,860.60	5,536,275.84

本期末租赁负债余额较期初下降 21.48%，主要系本期待支付的租金减少所致。

(三十四) 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
增值税加计抵减		1,865,020.27	1,713.77	1,863,306.50	增值税加计扣除
合计		1,865,020.27	1,713.77	1,863,306.50	

（三十五）股本

项目	期初余额	本期增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	60,158,568.00	32,160.00				32,160.00	60,190,728.00

注：根据 2021 年 2 月 1 日召开的第二届董事会第十五次会议、第二届监事会第十次会议及 2021 年 2 月 24 日召开的 2021 年第一次临时股东大会决议通过《关于公司<2021 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，公司向激励对象定向发行股票 84 万股，其中预留 16.80 万股，本期股本增加为预留部分首次行权股份数 32,160.00 股。

（三十六）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	613,798,039.61	1,789,445.53		615,587,485.14
其他资本公积	7,316,016.85		7,316,016.85	
合计	621,114,056.46	1,789,445.53	7,316,016.85	615,587,485.14

注：1、根据《云涌科技 2021 年限制性股票激励计划》相关规定，本激励计划预留授予部分第一个归属期共 5 名激励对象达到归属条件，可归属数量合计 40,320 股。鉴于激励对象核心技术人员刘杨因在归属手续办理期间离职不再符合归属条件，由公司取消归属并作废失效其已授予尚未归属的限制性股票数量共 34,000 股（包括其第一个归属期原计划可归属的限制性股票数量 8,160 股）。因此本次归属的激励对象人数为 4 人，本激励计划预留授予部分第一个归属期归属数额为 32,160 股。中审华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2023 年 10 月 27 日出具了 CAC 验字【2023】0008 号《江苏云涌电子科技股份有限公司验资报告》，对公司 2021 年限制性股票激励计划预留授予部分第一个归属期的激励对象出资情况进行了审验。经审验，截至 2023 年 10 月 27 日，公司实际已收到 4 名激励对象以货币资金缴纳的限制性股票认购款人民币 1,201,819.20 元，其中，新增股本 32,160.00 元，转入资本公积 1,169,659.20 元。

2、第一期归属的成本 19.27 元/股，本期从其他资本公积转入资本溢价 619,786.33 元。

3、根据《2021 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》相关规定，第三期公司层面的业绩考核要求，公司当期业绩水平未达到业绩考核目标，所有激励对象

对应考核当年可归属的限制性股票全部取消归属，并作废失效，本期冲回业绩冲销及员工离职费用 6,696,230.52 元。

（三十七）专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		1,672,065.48	1,436,346.62	235,718.86
合计		1,672,065.48	1,436,346.62	235,718.86

注：专项储备增加系公司根据财政部下发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资【2022】136号）相关规定，本期计提了安全生产费。

（三十八）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	30,249,763.80			30,249,763.80
合计	30,249,763.80			30,249,763.80

（三十九）未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	256,663,580.03	256,935,547.23	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		685.83	
调整后期初未分配利润	256,663,580.03	256,936,233.06	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-6,746,696.03	16,763,423.19	
减：提取法定盈余公积		1,256,076.22	
应付普通股股利		15,780,000.00	
期末未分配利润	249,916,884.00	256,663,580.03	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

调整本期期初未分配利润明细：

由于会计政策变更，影响期初未分配利润 685.83 元。会计政策变更对期初未分配利润的影响参见附注三、（三十二）。

（四十）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	282,358,687.68	201,083,151.46	265,821,661.74	177,589,268.47
其他业务				
合计	282,358,687.68	201,083,151.46	265,821,661.74	177,589,268.47

2、营业收入、营业成本的分解信息

（1）营业收入、营业成本按商品类型划分

商品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工业安全通信网关设备	163,016,278.76	111,201,273.54	169,499,918.78	110,139,539.46
工业安全态势感知设备	42,985,971.73	29,416,641.17	54,682,762.04	38,937,356.48
信息安全加密产品	4,504,949.50	1,336,279.34	4,820,988.07	1,725,262.49
智能档案柜及控制类产品	47,057,429.35	37,174,397.59	36,817,992.85	26,787,110.04
国产化平台通用产品	24,794,058.34	21,954,559.82		
合计	282,358,687.68	201,083,151.46	265,821,661.74	177,589,268.47

（2）营业收入、营业成本按经营地区划分

经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东	124,742,505.95	87,316,757.91	102,943,386.36	68,349,939.61
华北	79,325,262.11	58,181,714.09	100,014,806.54	61,645,713.99
华中	23,691,560.81	19,418,423.63	22,651,812.63	18,126,622.31
西南	33,126,508.59	22,759,952.04	25,065,778.74	19,511,550.32
华南	20,473,965.24	12,771,864.91	14,719,757.06	9,680,361.96
西北	767,309.74	608,047.56	413,338.05	266,367.89
东北	231,575.24	26,391.32	12,782.36	8,712.39
合计	282,358,687.68	201,083,151.46	265,821,661.74	177,589,268.47

(3) 营业收入、营业成本按商品转让的时间划分

商品转让的时间	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
按照时点确认收入	282,358,687.68	201,083,151.46	265,821,661.74	177,589,268.47
合计	282,358,687.68	201,083,151.46	265,821,661.74	177,589,268.47

(4) 营业收入、营业成本按销售渠道划分

销售渠道	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
直销	282,358,687.68	201,083,151.46	265,821,661.74	177,589,268.47
合计	282,358,687.68	201,083,151.46	265,821,661.74	177,589,268.47

(四十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	452,273.75	591,235.10
教育费附加	325,127.63	423,716.89
土地使用税	184,669.16	184,538.33
房产税	397,834.21	397,915.02
印花税	149,579.36	119,136.89
合计	1,509,484.11	1,716,542.23

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

(四十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,809,702.35	10,066,837.60
折旧摊销费	1,425,155.67	867,654.56
差旅、交通费及招待费	2,595,414.22	1,800,689.66
服务费	7,062,216.26	862,279.10
股份支付	-889,007.31	452,578.65
物业办公费	833,727.97	907,249.01
其他	408,295.15	140,664.74
合计	23,245,504.31	15,097,953.32

(四十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,023,652.78	6,107,461.54
折旧及摊销费	5,115,692.05	3,901,831.83
租赁物业及办公费	1,072,571.34	766,018.07
中介服务费	2,400,956.99	3,732,733.86
差旅、交通费及招待费	534,117.05	258,382.72
股份支付	-1,339,972.13	1,124,206.91
税费	530,844.34	414,189.27
其他	1,954,671.94	1,211,540.49
合计	19,292,534.36	17,516,364.69

(四十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	52,062,102.02	42,247,049.03
折旧摊销	4,040,856.30	3,122,048.85
材料费	6,205,869.83	1,307,261.84
差旅、交通费及招待费	1,475,590.14	795,892.72
房租、办公及水电费	912,912.78	1,124,584.65
股份支付	-3,685,910.21	2,232,450.27
技术服务费及其他	3,333,141.20	9,819,146.68
合计	64,344,562.06	60,648,434.04

(四十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	700,563.59	296,817.16
减：利息收入	974,204.60	1,433,671.66
手续费	27,614.88	30,263.04
其他	23,478.93	22,561.61
合计	-222,547.20	-1,084,029.85

(四十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税软件退税	2,387,338.33	491,019.76

项目	本期发生额	上期发生额
个税返还手续费	89,095.25	61,935.51
政府补助	5,129,514.00	7,614,394.41
进项税加计抵减	1,713.77	
合计	7,607,661.35	8,167,349.68

注：政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

（四十七）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,994,547.71	-61,639.89
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,392,062.66	6,178,519.04
合计	1,397,514.95	6,116,879.15

（四十八）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	5,226,380.66	6,920,393.28
合计	5,226,380.66	6,920,393.28

（四十九）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	131,500.00	-85,563.56
应收账款坏账损失	-4,257,630.16	-5,755,870.52
其他应收款坏账损失	65,148.56	58,946.32
合计	-4,060,981.60	-5,782,487.76

（五十）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	2,901.78	15,772.90
合计	2,901.78	15,772.90

（五十一）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
其他	1,012.65	41.97	1,012.65
合计	1,012.65	41.97	1,012.65

（五十二）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
非流动资产毁损报废损失	4,443.44	47,612.71	4,443.44
其中：固定资产处置损失	4,443.44	47,612.71	4,443.44
对外捐赠	5,000.00	3,000.00	5,000.00
罚款、滞纳金支出	3,657.37	8,735.92	3,657.37
其他	50.18		50.18
合计	13,150.99	59,348.63	13,150.99

（五十三）所得税费用

1、所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	9,088.95	90,645.26
递延所得税费用	-8,465,625.90	-5,578,488.27
合计	-8,456,536.95	-5,487,843.01

2、所得税费用与利润总额的关系

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-16,732,662.62	9,715,729.43
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-2,509,899.39	1,457,359.42
某些子公司适用不同税率的影响	452,943.77	325,662.44
对以前期间当期所得税的调整	0.05	121,476.77
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	53,012.42	59,876.36
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		-2,761.67
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,774,878.79	368,675.32
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-8,114,255.79	-7,818,131.65
其他	-113,216.80	
所得税费用	-8,456,536.95	-5,487,843.01

（五十四）现金流量表项目注释

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金退回	3,325,267.78	1,564,780.00
政府补助	5,556,883.30	7,713,303.37
收往来款	19,000.44	32,604.50
利息收入	974,204.60	1,433,659.02
押金、备用金退回	19,700.00	35,504.74
其他	5,109.48	57.68
合计	9,900,165.60	10,779,909.31

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	9,000.00	109,362.49
费用支出	23,890,216.34	23,967,798.89
银行手续费	27,614.88	30,263.04
保证金	1,807,730.00	1,766,000.00
备用金、押金	147,100.00	
合计	25,881,661.22	25,873,424.42

3、收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	281,750,000.00	889,552,595.76
合计	281,750,000.00	889,552,595.76

4、收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
增资日子公司持有的现金及现金等价物		276,219.85
承包方保证金	2,376,619.90	
合计	2,376,619.90	276,219.85

5、支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	200,400,000.00	770,200,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计	200,400,000.00	770,200,000.00

6、支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
承包方保证金	1,188,309.95	
合计	1,188,309.95	

7、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁支付租金	2,138,356.40	2,134,868.51
其他		4,229.46
合计	2,138,356.40	2,139,097.97

8、筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	8,123,880.90	18,424,885.89	8,497,366.21	373,485.31			18,424,885.89
租赁负债	7,031,245.43		2,138,356.40	334,853.84		811,686.86	6,039,429.73
合计	15,155,126.33	18,424,885.89	10,635,722.61	708,339.15		811,686.86	24,464,315.62

(五十五) 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	-8,276,125.67	15,203,572.44
加：资产减值损失	-2,901.78	-15,772.90
信用减值损失	4,060,981.60	5,782,487.76
固定资产折旧	11,358,284.71	6,953,913.89
使用权资产折旧	1,759,435.64	1,870,194.86
无形资产摊销	3,206,469.93	3,104,089.01
长期待摊费用摊销	742,796.55	395,221.58
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)		

补充资料	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	4,443.44	47,612.71
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-5,226,380.66	-6,920,393.28
财务费用（收益以“－”号填列）	708,369.15	296,817.16
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,397,514.95	-6,116,879.15
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-8,311,601.33	-7,013,335.75
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-154,024.57	1,455,428.70
存货的减少（增加以“－”号填列）	-9,833,930.06	-121,246,005.63
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-12,407,997.31	-48,225,212.62
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-9,209,443.15	33,608,281.92
其他	-6,460,511.67	4,216,175.30
经营活动产生的现金流量净额	-39,439,650.13	-116,603,804.00
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		
新增使用权资产	654,782.26	
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	84,445,532.17	50,565,614.66
减：现金的期初余额	50,565,614.66	82,920,041.84
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	33,879,917.51	-32,354,427.18

2、现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	84,445,532.17	50,565,614.66
其中：库存现金	26,388.80	20,287.79
可随时用于支付的银行存款	84,409,851.52	50,540,930.10
可随时用于支付的其他货币资金	9,291.85	4,396.77
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	上年年末余额
三、期末现金及现金等价物余额	84,445,532.17	50,565,614.66
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

3、不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	100,000.00		银行保函保证金存款
合计	100,000.00		

（五十六）租赁

作为承租人

项目	本期发生额
短期租赁费用	
低价值租赁费用	407,262.07
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
合计	407,262.07

本期与租赁相关的现金流出总额为 2,138,356.40 元。

六、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	52,062,102.02		42,247,049.03	
折旧摊销	4,040,856.30		3,122,048.85	
材料费	6,205,869.83		1,307,261.84	
差旅、交通费及招待费	1,475,590.14		795,892.72	
房租、办公及水电费	912,912.78		1,124,584.65	
股份支付	-3,685,910.21		2,232,450.27	
技术服务费及其他	3,333,141.20		9,819,146.68	
合计	64,344,562.06		60,648,434.04	

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
北京云涌科技发展有限公司	1,000 万元	北京市	北京市海淀区中关村东升科技园领智中心中楼 4 层东侧(401)	嵌入式软硬件产品的定制开发服务	100.00		股权收购
郑州云涌科技有限责任公司	2,000 万元	郑州市	郑州高新技术产业开发区长椿路 11 号国家大学科技园孵化 2 号楼 B 座 16 层	嵌入式软硬件产品的定制开发服务	100.00		股权收购
鹤壁云涌科技有限公司	1,000 万元	鹤壁市	河南省鹤壁市淇滨区子罕大街于泉水路交叉口千慧智造产业园 A 区 3 号楼	软件技术开发及技术服务	100.00		直接投资
北京有奇科技有限责任公司	500 万元	北京市	北京市石景山区八大处路 49 号院 6 号楼五层 5109 号	软件定制开发及技术服务	70.00		股权收购
北京草木芯科技有限公司	2,800 万元	北京市	北京市海淀区宝盛南路 1 号院 26 号楼 3 层 311 号	软件技术开发及技术服务	51.00		直接投资
云涌电子科技有限公司（成都）有限公司	408.1632 万元	成都市	成都市天府新区湖畔路北段 366 号 1 栋 3 楼 1 号	军工产品的设计研发及销售	51.00		增资

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
北京有奇科技有限责任公司	30.00	334,635.99		2,838,571.93
北京草木芯科技有限公司	49.00	-765,682.56		11,639,616.57
云涌电子科技（成都）有限公司	49.00	-1,098,383.07		-126,617.06

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
北京有奇科技有限责任公司	15,935,913.26	45,835.58	15,981,748.84	6,519,842.39		6,519,842.39
北京草木芯科技有限公司	12,221,112.45	12,176,499.91	24,397,612.36	643,292.81		643,292.81
云涌电子科技（成都）有限公司	1,607,855.74	495,709.53	2,103,565.27	2,348,050.56	13,916.91	2,361,967.47

续（1）：

子公司名称	上年年末余额					
	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
北京有奇科技有限责任公司	10,567,194.27	1,608,779.04	12,175,973.31	3,673,136.91	156,383.26	3,829,520.17
北京草木芯科技有限公司	13,425,018.29	12,862,499.95	26,287,518.24	970,581.23		970,581.23
云涌电子科技（成都）有限公司	1,648,361.88	965,327.17	2,613,689.05	547,888.05	81,900.30	629,788.35

续（2）：

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
北京有奇科技有限责任公司	10,055,027.00	1,115,453.31	1,115,453.31	-631,683.77
北京草木芯科技有限公司	5,965,734.41	-1,562,617.46	-1,562,617.46	-5,619,509.69
云涌电子科技（成都）有限公司	5,283.08	-2,241,598.10	-2,241,598.10	153,281.55

续（3）：

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
北京有奇科技有限责任公司	9,161,002.49	686,412.93	686,412.93	108,330.06
北京草木芯科技有限公司	3,127,433.62	-2,428,785.59	-2,428,785.59	-2,663,486.18
云涌电子科技（成都）有限公司		-1,174,836.10	-1,174,836.10	-764,693.53

（二）在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
上海衍之辰科技有限公司	上海市	上海市	数字交通、边缘计算管控设备等产品设计研发及销售	30.00		权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	上海衍之辰科技有限公司	
	期末余额	上年年末余额
流动资产	16,354,800.80	24,309,797.46
非流动资产	1,463,845.98	2,004,884.86
资产合计	17,818,646.78	26,314,682.32
流动负债	9,636,827.91	10,162,628.76
非流动负债	485,777.52	1,094,469.26
负债合计	10,122,605.43	11,257,098.02
净资产	7,696,041.35	15,057,584.30
其中：少数股东权益		
归属于母公司的所有者权益	7,696,041.35	15,057,584.30
按持股比例计算的净资产份额	2,443,812.40	4,652,275.29
调整事项		213,915.18
其中：商誉		
未实现内部交易损益		213,915.18
减值准备		

项目	上海衍之辰科技有限公司	
	期末余额	上年年末余额
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	2,443,812.40	4,438,360.11
存在公开报价的权益投资的公允价值		

(续上表)

项目	上海衍之辰科技有限公司	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	12,026,137.22	10,100,000.00
净利润	-7,361,542.95	507,584.30
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-7,361,542.95	507,584.30
企业本期收到的来自联营企业的股利		

八、政府补助

(一) 计入递延收益的政府补助

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入营业外收入	本期结转计入其他收益	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	备注
进项税加计抵减		1,865,020.27		1,713.77			1,863,306.50	与收益相关
合计		1,865,020.27		1,713.77			1,863,306.50	

(二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
稳岗补贴	95,194.00	95,194.00	112,944.41
增值税软件退税	2,387,338.33	2,387,338.33	491,019.76
进项税加计抵减	1,713.77	1,713.77	
2021年度市成果转化项目分年度拨款			600,000.00
省转型升级项目专精特新小巨人企业			2,000,000.00
市长三角地区特色产业基地政策措施 2020年度财政奖补			204,750.00

补助项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
项目资金			
2021年高企认定奖励			100,000.00
2021年泰州市企业科技创新积分奖补等			1,041,900.00
专精特新小巨人企业培养（2022年中小企业发展专项资金）			356,400.00
2021年度高新技术企业认定奖励区级配套			100,000.00
2021年度泰州市企业科技创新积分奖补区配套			[语音聊天]191,900.00
2022年省技术转移吸纳方奖补资金			15,000.00
2021年泰州市：科技创新头部企业“研发费用奖励			1,760,000.00
2022第一批中小企业服务专项（物流运输补助）			15,800.00
2022第一批中小企业服务专项（设备购置补助）			115,700.00
2022打造长三角地区特色产业基地政策措施项目奖补资金			1,000,000.00
扩岗补助	14,000.00	14,000.00	
凤城英才计划	30,000.00	30,000.00	
企业招用高校毕业生补贴	8,000.00	8,000.00	
2023年工业经济转型升级专项资金	1,403,920.00	1,403,920.00	
2022年度市科技创新积分奖补资金	2,828,400.00	2,828,400.00	
2023年泰州市市长质量奖和市长质量奖提名奖	200,000.00	200,000.00	
泰州市企业科技创新积分资金	400,000.00	400,000.00	
科技型小微项目补贴	150,000.00	150,000.00	
合计	7,518,566.10	7,518,566.10	8,167,349.68

九、金融工具风险管理

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效

效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）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。本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。于报告期末，本公司无各类银行借款，故利率变动对公司的净利润无影响。

2、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。于报告期末，本公司各类外币金融资产金额较小，故汇率变动对本公司的净利润影响较小。

（三）流动性风险

流动性风险，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。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	2023 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付票据	6,647,585.95				6,647,585.95
应付账款	50,690,932.07	10,460,862.10	773,015.70	82,911.01	62,007,720.88
其他应付款	2,286,602.97			10,000.00	2,296,602.97
1 年内到期的非流动负债	1,692,569.15				1,692,569.15

项 目	2022 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付票据	19,042,995.64				19,042,995.64
应付账款	47,565,970.91	3,221,458.75	2,111,736.00	1,714,354.98	54,613,520.64
其他应付款	1,048,299.39			10,000.00	1,058,299.39
1 年内到期的非流动负债	1,494,969.61				1,494,969.61

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）的使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	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
持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			207,372,548.61	207,372,548.61

项目	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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			207,372,548.61	207,372,548.61
（二）应收款项融资			22,422,695.22	22,422,695.22
（三）其他权益工具投资			15,500,000.00	15,500,000.00
（四）其他非流动金融资产			18,766,351.35	18,766,351.35
持续以公允价值计量的资产总额			264,061,595.18	264,061,595.18

十一、关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人

本企业最终控制方为高南、焦扶危。

其他说明：高南与焦扶危签署《一致行动协议》以及补充协议，约定双方行使公司股东权利时采取相同的意思表示。因此，高南和焦扶危为公司的控股股东和实际控制人。

（二）本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、（一）。

（三）本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、（二）。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海衍之辰科技有限公司	联营企业

（四）本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
高南	控股股东、实际控制人、董事长、总经理
焦扶危	控股股东、实际控制人、董事、副总经理
肖相生	股东、董事
张奎	股东、董事、副总经理
田霞	独立董事
刘跃露	独立董事
陈都鑫	独立董事

关联方名称	与本公司关系
赵丰	监事会主席
陈骅	监事
张芝茹	监事
周玉克	副总经理
姜金良	董事会秘书
张艳荣	财务总监
捷葱迪电子科技（上海）有限公司	其他
精壹致远（武汉）信息技术有限公司	其他

（五）关联交易情况

1、关联销售情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
捷葱迪电子科技（上海）有限公司	销售货物	7,374,487.01	4,978,641.28
上海衍之辰科技有限公司	销售货物	1,865,044.24	2,625,221.24

2、关联租赁情况

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
高南	房屋	107,566.00	

3、关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
高南、李霞	5,000,000.00	2023年8月4日	2025年8月3日	否

4、关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 17 人，上期关键管理人员 16 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	802.84 万元	726.29 万元

（六）关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	捷 葱 迪 电 子 科 技 （ 上 海 ） 有 限 公 司	9,353,362.42	518,677.72	5,009,724.12	250,486.21
应收账款	上海衍之辰科技有限公司	4,074,000.00	302,025.00	2,966,500.00	148,325.00

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况

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
高管及董事会认为需要激励的其他人员			32,160.00	1,201,819.20				
合 计			32,160.00	1,201,819.20				

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	股票期权为 BS 模型、限制性股票为授予日市价
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险收益率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	按实际行权数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,337,748.41

（三）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	-889,007.31	
管理人员	-1,339,972.13	
研发人员	-3,685,910.21	
生产人员	-781,340.87	
合 计	-6,696,230.52	

十三、承诺及或有事项

（一）重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

2023 年度归属于上市公司股东的净利润为-6,746,696.03 元（合并报表），截至 2023 年 12 月 31 日，母公司期末可供分配利润为 224,819,608.93 元。根据中国证券监督管理委员会《上市公司监管指引第 3 号——上市公司现金分红》及《公司章程》的相关规定，“公司该年度或半年度实现的可供分配的净利润（即公司弥补亏损、提取公积金后剩余的净利润）为正值、且现金流充裕，实施现金分红不会影响公司后续持续经营”，2023 年度公司未满足利润分配条件，且公司各方面业务开拓发展需要资金支持。基于公司战略发展和经营现状的考虑，公司 2023 年度利润分配方案如下：2023 年度不派发现金红利，不以资本公积转增股本，不送红股。

本次利润分配方案已经公司第三届董事会第二十次会议审议通过，尚需公司股东大会审议通过。

2、回购公司股份事项

根据公司第三届董事会第十九次会议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》，公司拟使用自有资金回购公司股份用于实施员工持股计划或股权激励计划。

3、新设子公司

2024 年 3 月 15 日在江苏省苏州市昆山市华桥镇成立昆山云涌科技有限公司，注册资本 3000 万元。

十五、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	4,128,645.60		4,128,645.60	1,086,575.00		1,086,575.00

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	1,370,000.00	68,500.00	1,301,500.00	4,000,000.00	200,000.00	3,800,000.00
合计	5,498,645.60	68,500.00	5,430,145.60	5,086,575.00	200,000.00	4,886,575.00

1、期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		2,157,045.60
商业承兑票据		
合计		2,157,045.60

2、按坏账计提方法分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,498,645.60		68,500.00	1.25	5,430,145.60
其中：					
银行承兑汇票	4,128,645.60	75.08			4,128,645.60
商业承兑汇票	1,370,000.00	24.92	68,500.00	5.00	1,301,500.00
合计	5,498,645.60	100.00	68,500.00	1.25	5,430,145.60

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,086,575.00	100.00	200,000.00	3.93	4,886,575.00
其中：					
银行承兑汇票	1,086,575.00	21.36			1,086,575.00
商业承兑汇票	4,000,000.00	78.64	200,000.00	5.00	3,800,000.00
合计	5,086,575.00	100.00	200,000.00	3.93	4,886,575.00

(2) 按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票	1,370,000.00	68,500.00	5.00	4,000,000.00	200,000.00	5.00
合计	1,370,000.00	68,500.00		4,000,000.00	200,000.00	

5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	200,000.00
本期计提	-131,500.00
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	68,500.00

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	158,629,474.12	174,541,277.13
1至2年	25,547,183.84	41,156,293.85
2至3年	27,743,183.51	10,402,633.00
3至4年	246,221.00	1,242,758.65
4至5年	1,242,758.65	
小计	213,408,821.12	227,342,962.63
减：坏账准备	17,452,669.65	13,859,594.77
合计	195,956,151.47	213,483,367.86

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	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	213,408,821.12	100.00	17,452,669.65	8.18	195,956,151.47

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
其中:					
账龄组合	164,932,777.83	77.28	17,452,669.65	10.58	147,480,108.18
合并范围内关联方款项	48,476,043.29	22.72			48,476,043.29
合计	213,408,821.12	100.00	17,452,669.65	8.18	195,956,151.47

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	227,342,962.63	100.00	13,859,594.77	6.10	213,483,367.86
其中:					
账龄组合	172,837,608.29	76.03	13,859,594.77	8.02	158,978,013.52
合并范围内关联方款项	54,505,354.34	23.97			54,505,354.34
合计	227,342,962.63	100.00	13,859,594.77	6.10	213,483,367.86

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	111,153,285.83	5,557,664.30	5.00	120,035,922.79	6,001,796.15	5.00
1至2年	24,547,328.84	2,454,732.88	10.00	41,156,293.85	4,115,629.39	10.00
2至3年	27,743,183.51	8,322,955.05	30.00	10,402,633.00	3,120,789.90	30.00
3至4年	246,221.00	123,110.50	50.00	1,242,758.65	621,379.33	50.00
4至5年	1,242,758.65	994,206.92	80.00			
合计	164,932,777.83	17,452,669.65		172,837,608.29	13,859,594.77	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	13,859,594.77

项目	坏账准备金额
本期计提	3,593,074.88
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	17,452,669.65

4、按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
北京云涌科技发展有限公司	37,033,688.29		37,033,688.29	17.35	
零八一电子集团四川力源电子有限公司	17,870,950.00		17,870,950.00	8.37	893,547.50
四川云智慧安科技有限公司	13,000,000.00		13,000,000.00	6.09	3,250,000.00
北京华电祥云软件系统有限公司	12,676,400.00		12,676,400.00	5.94	2,969,840.00
南京鼎越信息科技有限公司	12,637,000.00		12,637,000.00	5.92	2,478,100.00
合计	93,218,038.29		93,218,038.29	43.67	9,591,487.50

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,562,902.58	399,655.99
合计	2,562,902.58	399,655.99

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	2,393,831.22	325,953.67
1至2年	131,958.80	100,000.00
2至3年	100,000.00	

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	2,625,790.02	425,953.67
减：坏账准备	62,887.44	26,297.68
合计	2,562,902.58	399,655.99

(2) 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
投标保证金	264,334.00	38,366.7	225,967.30	262,000.00	18,362.20	243,637.80
备用金	70,000.00	7,000.00	63,000.00	70,000.00	3,500.00	66,500.00
押金	66,258.80	6,260.88	59,997.92	63,122.80	3,032.94	60,089.86
其他	2,225,197.22	11,259.86	2,213,937.36	30,830.87	1,402.54	29,428.33
合计	2,625,790.02	62,887.44	2,562,902.58	425,953.67	26,297.68	399,655.99

①期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,625,790.02	2.39	62,887.44	2,562,902.58	
其中：					
账龄组合	625,790.02	10.05	62,887.44	562,902.58	按账龄划分
应收合并范围内关联方款项	2,000,000.00			2,000,000.00	按关联关系划分
合计	2,625,790.02	2.39	62,887.44	2,562,902.58	

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

②上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	425,953.67	6.17	26,297.68	399,655.99	
其中：					

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	划分依据
账龄组合	425,953.67	6.17	26,297.68	399,655.99	按账龄划分
应收合并范围内关联方款项					
合计	425,953.67	6.17	26,297.68	399,655.99	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	26,297.68			26,297.68
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	36,589.76			36,589.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	62,887.44			62,887.44

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
云涌电子科技（成都）有限公司	往来款	2,000,000.00	1年以内	76.17	
武汉赛博网络安全人才研究中心	往来款	100,000.00	1年以内	3.81	5,000.00
烽火通信科技股份有限公司	保证金	100,000.00	2-3年	3.81	30,000.00

单位名称	款项性质	其他应收款 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
江苏航天龙梦信息技术有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	3.81	5,000.00
南京软件谷信息安全科技产业发展有限公司	往来款	60,970.50	1年以内	2.32	3,048.53
合计		2,360,970.50		89.92	43,048.53

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	69,321,821.87		69,321,821.87	68,623,050.45		68,623,050.45
对合营企业投资						
对联营企业投资	2,443,812.40		2,443,812.40	4,438,360.11		4,438,360.11
合计	71,765,634.27		71,765,634.27	73,061,410.56		73,061,410.56

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
北京云涌科技发展有限公司	14,803,318.46		2,141,662.50	12,661,655.96		
郑州云涌科技有限责任公司	17,458,099.99		159,566.08	17,298,533.91		
北京有奇科技有限责任公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
北京草木芯科技有限公司	14,280,000.00			14,280,000.00		
云涌电子科技(成都)有限公司	2,081,632.00			2,081,632.00		
鹤壁云涌科技有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00		
合计	68,623,050.45	3,000,000.00	2,301,228.58	69,321,821.87		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业										
上海衍之辰科技有限公司	4,438,360.11			-1,994,547.71						2,443,812.40
合计	4,438,360.11			-1,994,547.71						2,443,812.40

(五) 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	242,122,812.49	199,616,059.84	224,826,173.24	171,839,542.28
其他业务				
合计	242,122,812.49	199,616,059.84	224,826,173.24	171,839,542.28

2、营业收入、营业成本的分解信息

(1) 营业收入、营业成本按行业类型划分

商品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工业信息安全类产品	194,436,149.08	161,056,268.21	193,387,963.48	149,257,457.60
智能档案柜及控制类产品	47,686,663.41	38,559,791.63	31,438,209.76	22,582,084.68
合计	242,122,812.49	199,616,059.84	224,826,173.24	171,839,542.28

(2) 营业收入、营业成本按商品转让的时间划分

商品转让的时间	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
按照时点确认收入	242,122,812.49	199,616,059.84	265,821,661.74	177,589,268.47
合计	242,122,812.49	199,616,059.84	265,821,661.74	177,589,268.47

(3) 营业收入、营业成本按销售渠道划分

销售渠道	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
直销	242,122,812.49	199,616,059.84	265,821,661.74	177,589,268.47
合计	242,122,812.49	199,616,059.84	265,821,661.74	177,589,268.47

(六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,994,547.71	-61,639.89
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,019,897.32	6,013,844.40
合计	1,025,349.61	5,952,204.51

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	348,907.77	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,103,235.45	
其他营业外收入和支出	-12,138.34	
非经常性损益总额	2,440,004.88	
减：非经常性损益的所得税影响数	-111.08	
非经常性损益净额	2,440,115.96	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	182,366.14	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,257,749.82	

(二) 根据定义和原则将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目以及未列举的项目认定为非经常性损益项目的情况

根据定义和原则将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目	涉及金额	原因
企业持有金融资产产生的公允价值变动损益以及处置金融资产产生的损益	6,515,207.87	募集资金购买理财产生的损益
政府补助	7,169,658.33	软件增值税退税等与公司正常经营业务相关的可持续取得政府补助
合计	13,684,866.20	

(三) 净资产收益率和每股收益

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	-0.6976	-0.1121	-0.1121
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.9310	-0.1497	-0.1497

江苏云涌电子科技股份有限公司

2024年4月25日

