

中通国脉通信股份有限公司  
2024 年度合并及母公司财务报表  
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

# 审计报告

中兴华审字（2025）第015193号

中通国脉通信股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了中通国脉通信股份有限公司（以下简称“中通国脉”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024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，公允反映了中通国脉公司2024年12月31日合并及母公司的财务状况以及2024年度合并及母公司的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，我们独立于中通国脉，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）收入的确认

##### 1、事项描述

收入确认政策及数据信息请参考合并财务报表附注三、27、收入及附注五、39、营业收入和营业成本。中通国脉 2023 年度营业总收入 306,176,133.20 元，2024 年度营业总收入 355,430,058.93 元，由于营业收入是中通国脉的关键业绩指标，对财务报表具有重要性，收入确认的真实性、准确性和完整性对公司利润影响较大，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对于收入的确认所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解、评价和测试与收入确认相关内部控制制度的设计及执行有效性；
- （2）了解收入确认会计政策，检查销售合同主要条款或条件，并对管理层进行访谈，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；
- （3）对营业收入及毛利率实施同期对比、月度分析及按项目划分的分析性程序，识别是否存在重大或异常波动，并与同行业可比公司进行对比，查明波动原因；
- （4）扩大样本进行细节测试，检查与收入确认相关的支持性文件，包括工程合同、发票、相关交付文件、验收报告及结算单等；
- （5）结合对应收账款的审计，选择重要客户函证交易额和应收账款的期末余额，核实收入和应收账款金额是否准确；对报告期内重要客户进行现场走访，询问并核实销售收入的真实性和准确性；
- （6）实施收入成本费用截止测试，关注是否被计入恰当的期间，检查临近期末执行的重要销售合同或采购合同条款，包括定价、结算或验收条款，核实是否存在跨期收入成本；
- （7）核查关联方关系、定价政策、决策过程以及审批程序等，确认关联方交易价格的公允性，分析关联交易是否具有合理的商业目的；
- （8）实施实地走访、询证函、查验项目执行过程中的资料，核实关联方交易的真实性；
- （9）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当披露。

## （二）存货

### 1、事项描述

如合并财务报表附注三、12、存货及附注五、7、存货所述，截至 2024 年 12 月 31 日，中通国脉存货账面余额 473,649,174.57 元，计提跌价准备

105,763,769.94 元，由于存货账面价值较大，我们将存货的真实性、准确性、减值计提的充分性确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

- (1) 了解、评价并测试存货相关内部控制的设计与执行的有效性；
- (2) 获取年末存货余额明细表，并将其与上年末存货余额进行比较，以分析变动原因；
- (3) 结合采购合同、发票等核实交易的真实性，对重要工程项目实地查看，核实进度。
- (4) 实施监盘、函证及检查程序，检查其状况；
- (5) 以抽样方式对存货增减变动相关支持性文件进行检查，并复核管理层编制的存货项目成本结转计算表，确定会计处理是否正确；
- (6) 考虑存货状态，尤其对于库龄较长的工程项目，评估其可变现净值，确保存货跌价准备计提的充分性。
- (7) 检查存货跌价准备是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

## （三）重整收益测算

### 1、事项描述

2024 年 12 月 30 日，中通国脉收到长春市中级人民法院（以下简称“长春中院”）送达的《吉林省长春市人民法院民事裁定书》(2024 吉 01 破 13 号之二)及《吉林省长春市中级人民法院公告》(中级 2024 吉 01 破 13 号之一)，裁定确认《中通国脉通信股份有限公司重整计划》执行完毕，并终结公司重整程序。

因重整收益的测算对中通国脉财务报表的影响较大，我们将重整收益测算确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们将根据《企业会计准则——债务重组》，核实债务重组损益。拟执行的审计程序如下：

- (1) 获取关于重整相关的《民事裁定书》、法院批准重整计划文件、法院裁定重整计划执行完毕的文件及债权人会议相关资料；
- (2) 核查债权申报情况，将管理人确认的、法院裁定的债权与账面记录实施

核对；

- （3）重新计算破产重整收益并检查相关账务处理的准确性；
- （4）检查债务重整相关信息在财务报表附注中披露的充分性与适当性。

#### 四、其他信息

中通国脉管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中通国脉公司 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中通国脉的持续经营能力，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中通国脉、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中通国脉的财务报告过程。

#### 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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中通国脉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中通国脉不能持续经营。

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

(6) 就中通国脉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。我们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。



（此页无正文，为《中通国脉通信股份有限公司 2024 年度合并及母公司财务报表审计报告》（中兴华审字（2025）第 015193 号）之签字盖章页）



中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2025 年 4 月 28 日



# 合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：中通国脉通信股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	739,155,674.05	55,007,511.33
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	3,047,789.61	1,640,821.90
应收账款	五、3	450,750,635.85	371,909,122.86
应收款项融资	五、4	11,000.00	55,066.58
预付款项	五、5	5,422,643.81	28,061,766.90
其他应收款	五、6	29,709,656.02	21,563,275.27
存货	五、7	367,885,404.63	489,875,284.21
合同资产	五、8	16,030,257.33	10,592,559.09
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	3,897,059.50	7,945,168.30
<b>流动资产合计</b>		<b>1,615,910,120.80</b>	<b>986,650,576.44</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10		
其他权益工具投资	五、11		3,625,259.17
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、12	24,749,111.10	17,606,020.65
固定资产	五、13	20,839,438.25	34,155,913.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	1,143,017.51	2,308,489.25
无形资产	五、15	19,408,722.20	21,263,382.13
开发支出			
商誉	五、16		
长期待摊费用	五、17	467,578.23	747,970.17
递延所得税资产	五、18		8,618,695.24
其他非流动资产	五、19	1,778,025.34	5,154,660.91
<b>非流动资产合计</b>		<b>68,385,892.63</b>	<b>93,480,391.23</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,684,296,013.43</b>	<b>1,080,130,967.67</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)



# 合并资产负债表 (续)

2024年12月31日

编制单位: 中国联通股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、21		100,327,281.27
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、22	153,251,966.58	388,916,399.42
预收款项			
合同负债	五、23	185,823,096.84	272,785,938.75
应付职工薪酬	五、24	33,068,071.29	43,490,240.34
应交税费	五、25	18,450,887.45	6,607,143.66
其他应付款	五、26	274,017,038.48	125,816,062.39
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、27	861,780.10	877,869.71
其他流动负债	五、28	3,868,102.96	1,242,078.96
<b>流动负债合计</b>		<b>669,340,943.70</b>	<b>940,063,014.50</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、29	129,722.08	612,816.13
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、30	745,194.56	745,194.56
预计负债	五、31	5,795,618.53	77,186,055.55
递延收益			
递延所得税负债	五、18		2,472,501.24
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,670,535.17</b>	<b>81,016,567.48</b>
<b>负债合计</b>		<b>676,011,478.87</b>	<b>1,021,079,581.98</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	五、32	401,276,979.00	143,313,207.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、33	1,450,957,410.38	451,712,558.42
减: 库存股	五、34	465,618.00	
其他综合收益	五、35	-4,220,827.44	-597,270.71
专项储备	五、36	22,317,322.35	25,228,374.33
盈余公积	五、37	34,623,416.72	34,623,416.72
未分配利润	五、38	-888,669,259.67	-587,831,309.07
归属于母公司股东权益合计		1,015,819,423.34	66,448,976.69
少数股东权益		-7,534,888.78	-7,397,591.00
<b>股东权益合计</b>		<b>1,008,284,534.56</b>	<b>59,051,385.69</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,684,296,013.43</b>	<b>1,080,130,967.67</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 合并利润表

2024年度

编制单位：中通国际通信股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		355,430,058.93	306,176,133.20
其中：营业收入	五、39	355,430,058.93	306,176,133.20
二、营业总成本		447,579,878.34	391,951,528.89
其中：营业成本	五、39	356,410,329.39	311,254,759.04
税金及附加	五、40	3,316,240.42	2,297,103.82
销售费用	五、41	3,456,910.99	6,103,101.35
管理费用	五、42	65,714,516.41	57,643,037.12
研发费用	五、43	1,768,222.41	522,166.81
财务费用	五、44	16,913,658.72	14,131,360.75
其中：利息费用	五、44	16,970,660.28	14,148,452.45
利息收入	五、44	204,304.24	90,794.80
加：其他收益	五、45	288,225.15	2,106,916.89
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	81,396,771.45	13,912,080.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-111,795,801.61	-68,616,441.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-24,950,495.19	-106,041,089.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、49	-47,953.46	190,326.77
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-147,259,073.07	-244,223,602.91
加：营业外收入	五、50	0.02	20,111.83
减：营业外支出	五、51	147,568,278.89	35,493,329.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-294,827,351.94	-279,696,820.15
减：所得税费用	五、52	6,147,896.44	-1,802,660.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-300,975,248.38	-277,894,159.42
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-300,975,248.38	-277,894,159.42
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）		-300,837,950.60	-277,732,068.64
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-137,297.78	-162,090.78
六、其他综合收益的税后净额		-3,623,556.73	-79,390.44
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-3,623,556.73	-79,390.44
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-3,623,556.73	-79,390.44
（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		-3,623,556.73	-79,390.44
（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			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-304,598,805.11	-277,973,549.86
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-304,461,507.33	-277,811,459.08
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-137,297.78	-162,090.78
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.75	-1.94
（二）稀释每股收益		-0.75	-1.94

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

审计机构负责人：



# 合并现金流量表

2024年度

编制单位：中通国脉通信股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		95,801,223.81	353,309,071.65
收到的税费返还			601,385.43
收到其他与经营活动有关的现金	五、53	223,399,187.35	19,050,622.43
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>319,200,411.16</b>	<b>372,961,079.51</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		73,860,747.09	232,511,203.56
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		68,495,341.15	81,828,763.19
支付的各项税费		11,610,672.43	13,785,021.39
支付其他与经营活动有关的现金	五、53	785,148,739.75	74,721,508.46
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>939,115,500.42</b>	<b>402,846,496.60</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五、54	<b>-619,915,089.26</b>	<b>-29,885,417.09</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			195,702.95
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		988.42	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>988.42</b>	<b>195,702.95</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,062,334.80	2,554,468.17
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,062,334.80</b>	<b>2,554,468.17</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,061,346.38</b>	<b>-2,358,765.22</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		835,629,764.51	
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			29,338,283.45
收到其他与筹资活动有关的现金	五、53	17,057,358.57	99,374,591.64
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>852,687,123.08</b>	<b>128,712,875.09</b>
偿还债务支付的现金		63,727,486.95	91,332,758.90
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,753,318.20	7,541,552.08
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、53	21,431,250.06	22,924,223.94
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>90,912,055.21</b>	<b>121,798,534.92</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>761,775,067.87</b>	<b>6,914,340.17</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		4,224,116.15	29,553,958.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		145,022,748.38	4,224,116.15

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

## 2024年度

金额单位：人民币元

项	本期金额									
	其他权益工具		归属于母公司股东权益		专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	其他	股本	资本公积						
一、上年年末余额	2,201,042.81		401,276,979.00	451,712,558.42		25,228,374.33	34,623,416.72	127,887,312.74	-7,397,591.00	120,489,721.74
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额			143,313,207.00	451,712,558.42		25,228,374.33	34,623,416.72	66,448,976.69	-7,397,591.00	59,051,385.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			257,963,772.00	999,244,851.96	465,618.00	-2,911,051.98		949,370,446.65	-137,297.76	949,233,148.87
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积				1,257,208,623.96	465,618.00			1,256,743,005.96		1,256,743,005.96
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			257,963,772.00	-257,963,772.00						
2、盈余公积转增股本			257,963,772.00	-257,963,772.00						
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额			401,276,979.00	1,460,957,410.38	465,618.00	22,317,322.35	34,623,416.72	1,015,819,423.34	-7,534,888.78	1,008,284,534.56

（后附财务报表附注基本财务报表的组成部分）

法定代表人：李翔

主管会计工作负责人：李翔

会计机构负责人：李翔

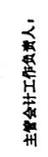


合并股东权益变动表 (续)  
2024年度

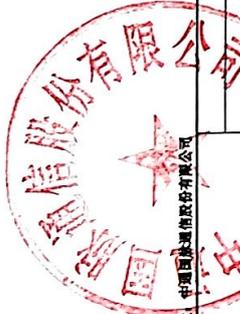
金额单位: 人民币元

项目	上期金额										
	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债									
一、上年年末余额			451,712,558.42		-517,880.27	24,406,480.12	34,623,416.72	-284,176,772.41	369,361,009.58	-7,235,500.22	362,125,509.36
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额			451,712,558.42		-517,880.27	24,406,480.12	34,623,416.72	-310,059,240.43	343,438,541.56	-7,235,500.22	336,203,041.34
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-79,390.44	821,894.21		-277,732,068.64	-276,989,564.87	-162,090.78	-277,151,655.65
(一) 综合收益总额					-79,390.44			-277,732,068.64	-277,811,459.08	-162,090.78	-277,973,549.86
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(二) 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. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额			451,712,558.42		-597,270.71	25,228,374.33	34,623,416.72	-587,831,309.07	66,448,976.69	-7,397,591.00	59,051,385.69

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



# 资产负债表

2024年12月31日

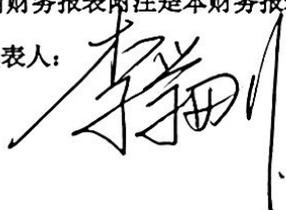
编制单位：中通国脉通信股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		736,806,951.52	50,787,272.19
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,047,789.61	1,640,821.90
应收账款	十五、1	442,308,049.32	351,721,146.49
应收款项融资		11,000.00	55,066.58
预付款项		5,214,632.52	27,505,995.52
其他应收款	十五、2	17,069,012.31	22,591,692.54
存货		367,799,970.59	489,246,409.62
合同资产		16,030,257.33	10,592,559.09
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,951,058.54	5,886,336.73
<b>流动资产合计</b>		<b>1,590,238,721.74</b>	<b>960,027,300.66</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	90,286,136.85	91,607,736.85
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,101,655.51	5,686,579.70
固定资产		20,568,797.62	21,528,833.41
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		442,334.23	465,167.50
使用权资产		18,091,598.44	19,462,137.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		467,578.23	747,970.17
递延所得税资产			3,409,614.16
其他非流动资产		1,629,525.34	5,006,160.91
<b>非流动资产合计</b>		<b>136,587,626.22</b>	<b>147,914,200.54</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,726,826,347.96</b>	<b>1,107,941,501.20</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(承上页)

# 资产负债表 (续)

2024年12月31日

编制单位: 中通国脉通信股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款			100,327,281.27
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		150,779,580.61	386,540,331.88
预收款项			
合同负债		183,758,430.40	270,855,622.75
应付职工薪酬		30,547,696.71	40,015,445.70
应交税费		16,751,803.07	5,031,042.66
其他应付款		253,160,829.47	125,842,908.95
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		338,362.77	376,031.43
其他流动负债		3,811,956.77	1,242,078.96
<b>流动负债合计</b>		<b>639,148,659.80</b>	<b>930,230,743.60</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		40,323.28	
长期应付款			
长期应付职工薪酬		745,194.56	745,194.56
预计负债		5,333,408.86	76,720,489.41
递延收益			
递延所得税负债			2,272,666.47
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,118,926.70</b>	<b>79,738,350.44</b>
<b>负债合计</b>		<b>645,267,586.50</b>	<b>1,009,969,094.04</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		401,276,979.00	143,313,207.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,451,240,482.23	453,410,037.93
减: 库存股			
其他综合收益		29,172.56	29,172.56
专项储备		22,317,322.35	25,228,374.33
盈余公积		34,623,416.72	34,623,416.72
未分配利润		-827,928,611.40	-558,631,801.38
<b>股东权益合计</b>		<b>1,081,558,761.46</b>	<b>97,972,407.16</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,726,826,347.96</b>	<b>1,107,941,501.20</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 利润表

## 2024年度

编制单位：中通国脉通信股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	333,616,660.14	266,255,348.95
减：营业成本	十五、4	336,839,883.16	275,896,653.81
税金及附加		3,082,482.02	2,194,811.62
销售费用		1,462,295.74	3,012,732.62
管理费用		58,172,221.07	49,120,583.77
研发费用			
财务费用		16,293,235.08	14,063,032.97
其中：利息费用		16,470,627.61	14,080,698.06
利息收入		200,498.23	79,479.99
加：其他收益		14,201.66	1,949,364.96
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	90,269,823.61	33,112,080.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-105,986,208.61	-61,682,775.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-26,272,095.19	-112,063,679.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）			190,326.77
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-124,207,735.46	-216,527,149.15
加：营业外收入		0.02	20,111.83
减：营业外支出		143,952,126.89	35,481,669.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-268,159,862.33	-251,988,707.11
减：所得税费用		1,136,947.69	-75,233.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-269,296,810.02	-251,913,473.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-269,296,810.02	-251,913,473.71
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-269,296,810.02	-251,913,473.71

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 现金流量表

2024年度

编制单位：中通国脉通信股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		67,084,952.77	288,793,772.82
收到的税费返还			137,180.88
收到其他与经营活动有关的现金		264,784,457.20	141,867,242.45
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>331,869,409.97</b>	<b>430,798,196.15</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		72,943,070.34	224,375,276.31
支付给职工以及为职工支付的现金		44,406,640.67	43,727,419.51
支付的各项税费		10,421,682.73	11,673,041.90
支付其他与经营活动有关的现金		822,836,821.34	150,546,161.81
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>950,608,215.08</b>	<b>430,321,899.53</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-618,738,805.11</b>	<b>476,296.62</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		940,000.00	19,200,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			195,702.95
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>940,000.00</b>	<b>19,395,702.95</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,062,334.80	
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,062,334.80</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-122,334.80</b>	<b>19,395,702.95</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		835,629,764.51	
取得借款收到的现金			29,338,283.45
收到其他与筹资活动有关的现金		15,957,358.57	27,524,591.64
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>851,587,123.08</b>	<b>56,862,875.09</b>
偿还债务支付的现金		63,727,486.95	66,532,758.90
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,753,318.20	7,541,552.08
支付其他与筹资活动有关的现金		20,331,250.06	21,751,110.29
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>89,812,055.21</b>	<b>95,825,421.27</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>761,775,067.87</b>	<b>-38,962,546.18</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>142,913,927.96</b>	<b>-19,090,546.61</b>
加：期初现金及现金等价物余额		4,149.28	19,094,695.89
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>142,918,077.24</b>	<b>4,149.28</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 股东权益变动表

2024年度

编制单位：中通国脉通信股份有限公司 金额单位：人民币元

项 目	本期金额											
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	143,313,207.00				453,410,037.93			29,172.56	25,228,374.33	34,623,416.72	-497,193,465.33	159,410,743.21
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	143,313,207.00				453,410,037.93			29,172.56	25,228,374.33	34,623,416.72	-558,631,801.38	97,972,407.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	257,963,772.00				997,830,444.30				-2,911,051.98		-269,296,810.02	983,586,354.30
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本					1,255,794,216.30							1,255,794,216.30
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他					1,255,794,216.30							1,255,794,216.30
（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	257,963,772.00				-257,963,772.00							
1、资本公积转增股本	257,963,772.00				-257,963,772.00							
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取									-2,911,051.98			-2,911,051.98
2、本期使用									6,244,869.82			6,244,869.82
（六）其他									9,155,921.80			9,155,921.80
四、本年年末余额	401,276,979.00				1,451,240,482.23			29,172.56	22,317,322.35	34,623,416.72	-827,928,611.40	1,081,558,761.46

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：李翔

主管会计工作负责人：李翔

会计机构负责人：李翔

股东权益变动表 (续)  
2024年度

编制单位: 中通国际通信股份有限公司

金额单位: 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	普通股	永续债	其他							
一、上年年末余额		143,313,207.00			453,410,037.93		29,172.56	24,406,480.12	34,623,416.72	-280,795,859.65	374,985,454.68
加: 会计政策变更											
前期差错更正										-25,922,468.02	-25,922,468.02
其他											
二、本年初余额		143,313,207.00			453,410,037.93		29,172.56	24,406,480.12	34,623,416.72	-306,718,327.67	349,063,986.66
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								821,894.21		-251,913,473.71	-251,091,579.50
(一) 综合收益总额										-251,913,473.71	-251,913,473.71
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、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、本期提取								821,894.21			821,894.21
2、本期使用								3,177,299.60			3,177,299.60
(六) 其他								2,355,405.39			2,355,405.39
四、本年年末余额		143,313,207.00			453,410,037.93		29,172.56	25,228,374.33	34,623,416.72	-558,631,801.38	97,972,407.16

法定代表人: 

主管会计工作负责人:

会计机构负责人: 

# 中通国脉通信股份有限公司

## 2024 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

中通国脉通信股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为吉林省邮电工程有限公司(以下简称“吉邮有限”),成立于 2006 年 9 月 27 日,注册地及总部地址位于吉林省长春市南湖大路 6399 号,统一社会信用代码 91220000123925847D,注册资本 14,331.3207 万元;法定代表人李学刚。

吉邮有限系经国务院国资委《关于中国网络通信集团公司主辅分离辅业改制分流安置富余人员总体方案的批复》(国资分配[2005]631 号)、中国网络通信集团公司《关于第一批改制企业及相关七省通信公司主辅分离改制分流实施方案的批复》(中国网络通信集团公司实业[2005]180 号)及中国网通集团吉林省通信公司《关于吉林省邮电工程局改制实施方案的批复》(吉通司字[2006]33 号)批准,在全民所有制企业吉林省邮电工程局基础上,于 2006 年 9 月 27 日改制设立的有限责任公司。

本公司于 2016 年 12 月 2 日在上海证券交易所挂牌上市,本公司向社会公众发行人民币普通股(A 股)2200 万股,变更后注册资本为人民币 8,800.00 万元。

2017 年 6 月 15 日,公司实施利润分配及转增股本方案,实施前的公司总股本 8,800.00 万股为基数,每股派发现金红利 0.10 元(含税),以资本公积金向全体股东每股转增 0.5 股,共计派发现金红利 880.00 万元,转增 4,400.00 万股,分配后总股本为 13,200.00 万股。

根据本公司第三届董事会第二十次会议、2017 年第一次临时股东大会决议、第三届董事会第二十四次会议、第三届董事会第二十六次会议通过的《关于〈中通国脉通信股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金报告书(草案)〉(修订稿)及其摘要的议案》,并经中国证券监督管理委员会证监许可[2018]219 号文《关于核准中通国脉通信股份有限公司向周才华等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的核准,同意公司非公开发行股份募集配套资金不超过 22,000.00 万元人民币。

根据本公司重大资产重组方案,2018 年 3 月 28 日,本公司向特定投资者非公开发行普通股(A 股)数量 670.87 万股,每股面值人民币 1.00 元,每股增发(配股)价 30.50 元。本公司股本增加 670.87 万元,资本公积增加 19,790.58 万元,变更后的注册资本为人民币 13,870.8671 万元。

2018 年 11 月 7 日，公司非公开发行人民币 460.45 万股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行价人民币 20.28 元，由无锡兆泽利丰投资管理有限公司以货币资金出资认购，募集资金总额为人民币 9,337.93 万元，扣除与发行有关的直接费用人民币 1,457.35 万元后，实际募集资金净额为人民币 7,880.58 万元，其中：股本 460.45 万元，资本公积 7,420.13 万元，变更后的注册资本为人民币 14,331.32 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 14,331.32 万股，公司股本为 14,331.32 万元。

2024 年 12 月 30 日，公司收到长春中院送达的《吉林省长春市中级人民法院民事裁定书》(2024 吉 01 破 13 号之二)及《吉林省长春市中级人民法院公告》(2024 吉 01 破 13 号之一)，裁定确认《重整计划》执行完毕，并终结公司重整程序。根据《重整计划》公司以现有总股本 143,313,207 股为基数，按照每 10 股转增 18 股的比例实施资本公积金转增股票，共计转增 257,963,772 股股票。本次转增后，公司总股本已增至 401,276,979 股。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设市场营销事业部、经营管理部、综合管理部、财务部、人力资源部、证券投资部、法务部等部门。

## 2、公司实际从事的主要经营活动

本公司所处行业为通信技术服务业，作为通信施工总承包壹级资质的专业施工企业和国内专业的通信技术服务商，公司主营业务以通信技术服务、集成业务、IDC 运营技术服务为主。主营业务客户涵盖中国联通、中国电信、中国移动、中国铁塔、吉视传媒、华为、中兴、华三、大华、海康等国内主要通信运营商和通信设备厂商，并涉及政企、金融、教育、电力、消防、交通等诸多领域。本公司的上述业务可以根据业务类型分为四个板块：

(1) 通信技术服务板块：包括通信管线工程、通信设备安装工程、通信网络维护服务；主要经营内容为客户提供包括通信网络工程服务和运维服务在内的专业化技术服务。针对不同客户的技术设备、网络架构等各类通信资源，制定相应的实施、运维等技术方案。主要客户为基础通信运营商、通信设备厂商以及政府部门和其他企事业单位的客户。

(2) 软件开发集成服务板块：包括技术服务、软件开发及系统集成服务。技术服务的主要经营内容是为客户提供所在行业或领域信息化整体解决方案；软件开发及系统集成服务包括智慧校园基础网的设备采购、安装和调测等方案的集成、弱电智能化工程、楼宇智能化系统等。

(3) IDC 技术服务板块：包括 IDC 运营维护服务和 IDC 增值服务，主要经营内容为公司针对客户的网络架构、机房维护、平台增值服务等需求提供高质量的运营维护。主要客户为中国电信股份有限公司上海分公司、上海市信息网络有限公司等。

(4) 商品贸易板块：商品贸易非公司主营业务，占收入比重很低，主要为其他业务板块产生

的附带产品销售，包括电子产品、安防产品、信息化产品等，主要客户为各类政府部门、企事业单位等。

### 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月28日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

## 三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事通信技术服务业。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。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年12月31日的合并及母公司财务状况及2024年度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。

### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前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的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括

在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享

有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

### （3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

在本公司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。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判

断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

### 11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1）预期信用损失的计量

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。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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）。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### **应收票据、应收账款和合同资产：**

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

①应收票据

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②合同资产

项 目	确定组合的依据
组合 1	工程质量保证金
组合 2	其他

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

③应收账款

项 目	确定组合的依据
组合 1	应收国企运营商
组合 2	应收国企非运营商
组合 3	应收关联方
组合 4	应收其他客户

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

应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

其他应收款：

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：

项 目	确定组合的依据
组合 1	备用金
组合 2	保证金
组合 3	押金
组合 4	单位往来
组合 5	关联往来

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。

### 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。

#### (2) 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。

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。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；
- 金融资产逾期超过 90 天。

#### (3) 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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### (4) 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。

#### (5) 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。

#### (6) 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。

#### (7) 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。

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、发出商品和合同履约成本等。

### (2) 发出的计价方法

领用和发出时按先进先出法计价。

### (3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

### (3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

## 13、持有待售和终止经营

### (1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面

价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### （2）终止经营的认定标准和列报方法

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

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

### （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### ① 成本法核算的长期股权投资

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

#### ② 权益法核算的长期股权投资

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

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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按金融工具确认和计量准则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。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

## 16、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-25	5.00	19.00-3.8
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.5
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	6	5.00	15.83
装修费	年限平均法	3	5.00	31.67

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 17、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造

（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

## 18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

## 19、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	土地可供使用的期间	直线法
软件使用权	2-10 年	使用寿命	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

## 20、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司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。

## 22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 24、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

## 25、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

#### ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内

的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本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，相应增加负债。

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。

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。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，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，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。

#### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 26、优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

## （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 27、收入

### （1）一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

本公司主营业务收入主要由通信网络工程服务收入、通信网络维护服务收入、互联网数据中心运营维护及增值服务收入、系统集成服务和商品销售业务收入组成。确认收入具体方法如下：

### ①通信网络工程

通信网络工程收入主要是为客户提供通信管线工程、通信设备安装工程所取得的收入。其中，通信管线工程包括通信线路工程和通信管道工程，通信设备安装工程包括有线通信设备安装工程和无线通信设备安装等。

本公司与客户签订合同，完成约定的所有工作量后，向客户提交完工通知提请验收，客户组织相关部门对工程进行验收，根据客户出具的完工证明、验收单或交付使用证明确认收入；若最终工程审定金额与前期确认收入金额存在差额，将在收到审定单的当期予以调整。

### ②通信网络维护服务

通信网络维护服务为日常性基础维护和紧急故障处理，主要内容包括基站设备、室内与小区分布系统等的维护业务。

公司与客户签订的合同或客户依据框架合同下达的订单约定服务内容、服务人员数量和单价、服务期限、结算期限等。公司按合同或订单规定提供服务。客户根据合同约定的考核办法定期对公司提供的服务进行考核，形成考核结算单，公司根据客户出具的考核结算单确认收入。

### ③互联网数据中心运营维护及增值服务（IDC 运维及增值服务）

本公司为客户提供的 IDC 运维及增值服务属于一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分的承诺，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。

鉴于客户按月定期结算作业量并对服务质量进行考核，且合同约定了各服务项目的结算单价，月度结算能形成可清晰辨认的合同单元，本公司选择以服务结算单衡量履约进度确认收入。

#### ④系统集成服务

本公司与客户之间的合同通常包含多项承诺，可能存在一个或多个单项履约义务，且履约义务的控制权均在客户验收时转移至客户，本公司在相应的单项履约义务履行后，合同约定标的交付客户且在验收完成时点确认该单项履约义务的收入。

#### ⑤商品销售业务

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

### 28、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

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

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

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

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

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

该资产在转回日的账面价值。

## 29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 30、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生

的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

### 31、租赁

#### (1) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指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：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

#### ②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 40000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2）本公司作为出租人

### ①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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。

## 32、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上或金额大于 200 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10%以上或金额大于 200 万元

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
本期重要的应收款项核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上或金额大于 200 万元
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的 30%以上
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%以上或金额大于 200 万元
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 30%以上
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上或金额大于 200 万元
重要的预计负债	单个类型的预计负债占预计负债总额的 10%以上或金额大于 200 万元
重要子公司	子公司净资产占集团净资产 5%以上，或子公司净利润占集团合并净利润的 10%以上
不涉及当期现金收支的重大活动	不涉及当期现金收支，对当期报表影响大于净资产 10%，或预计对未来现金流影响大于相对应现金流入或流出总额的 10%的活动

### 33、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

##### 1. 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行（“施行日”）解释 17 号。

执行解释 17 号对本报告期内财务报表无重大影响。

##### 2. 执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定（以下简称“暂行规定”），执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

##### 3. 执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释 18 号”）。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 18 号，执行解释 18 号对本报告期内财务报表影响如下：

2023 年增加主营业务成本 822,393.69 元，减少销售费用 822,393.69 元。

#### (2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
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） 应税收入按13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

享受税收优惠政策的子公司适用税率详见下表，除下表所列公司外，合并范围内的其他纳税主体适用企业所得税税率均为 25%。

纳税主体名称	所得税税率%
上海共创信息技术股份有限公司	15
北京国脉时空大数据科技有限公司	20
中通国脉物联科技南京有限公司	20
北京新貌高科技有限公司	20
北京国脉健祥科技有限公司	20
中通国脉吉林省技术服务有限公司	20
中科遥感（白山）信息技术有限公司	20
上海吉地优信息科技有限公司	20
上海奋捷通信技术有限公司	20

### 2、税收优惠及批文

(1) 上海共创信息技术有限公司于2019年10月28日高新复审取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局核发的编号为GR201931001547的高新技术企业证书，证书有效期为2019年10月28日至2022年10月28日。根据2023年1月4日发布的《关于对上海市认定机构2022年认定的第四批高新技术企业进行备案的公告》以及全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室核发的编号为GR202231003443的高新技术企业证书，上海共创取得高新技术企业资格，经批准认定有效期为2022年12月14日至2025年12月14日，本年度按15%的税率缴纳企业所得税。

(2) 根据《财政部税务总局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，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。企业可以按照自身实际情况从优选择适用优惠税率，但不得叠加享受。北京国脉时空大数据科技有限公司、中通国脉物联科技南京有限公司、北京新貌高科技有限公司、北京国脉健祥科技有限公司、中通国脉吉林省技术服务有限公司、中科遥感（白山）信息技术有限公司、上海吉地优信息科技有限公司和上海奋捷通信技术有限公司满足小型微利企业条件，本年度可享受小型微利企业税收优惠政策。

(3) 关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告财政部（税务总局公告 2023 年第 12 号）：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对个体工商户年应纳税所得额不超过 200 万元的部分，减半征收个人所得税。个体工商户在享受现行其他个人所得税优惠政策的基础上，可叠加享受本条优惠政策。自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。上海吉地优信息科技有限公司和上海奋捷通信技术有限公司、北京国脉时空大数据科技有限公司、中通国脉物联科技南京有限公司、北京新貌高科技有限公司、北京国脉健祥科技有限公司、中通国脉吉林省技术服务有限公司和中科遥感（白山）信息技术有限公司满足小型微利企业条件，本年度可享受此条优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	858.47	5,183.76
银行存款	738,330,075.52	53,644,688.41
其他货币资金	824,740.06	1,357,639.16
存放财务公司款项		
合 计	739,155,674.05	55,007,511.33
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

注：截止 2024 年 12 月 31 日，货币资金受限金额为 594,132,925.67 元，其中，银行账户司法冻结金额 35,177,634.10 元，保函保证金 500,000.00 元，信用证保证金 789,087.71 元，定期存款 19,910.38，管理人账户金额 557,646,293.48，部分银行账户存在超额冻结。

除上述司法冻结金额、保函保证金、汇票保证金、定期存款外，本公司期末不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	3,208,199.59	1,727,180.95
小 计	3,208,199.59	1,727,180.95

项 目	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	160,409.98	86,359.05
合 计	3,047,789.61	1,640,821.90

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		2,884,801.36
合 计		2,884,801.36

(3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	3,208,199.59	100.00	160,409.98	5.00	3,047,789.61
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	3,208,199.59	100.00	160,409.98	5.00	3,047,789.61
合 计	3,208,199.59	—	160,409.98	—	3,047,789.61

续

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,727,180.95	100.00	86,359.05	5.00	1,640,821.90
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	1,727,180.95	100.00	86,359.05	5.00	1,640,821.90
合 计	1,727,180.95	—	86,359.05	—	1,640,821.90

组合中，按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	3,208,199.59	160,409.98	5.00
合 计	3,208,199.59	160,409.98	5.00

(4) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	86,359.05	74,050.93			160,409.98
合 计	86,359.05	74,050.93			160,409.98

### 3、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	312,657,263.90	134,849,136.21
1 至 2 年	104,372,894.98	100,098,618.33
2 至 3 年	85,132,464.28	131,128,082.55
3 至 4 年	85,323,564.13	74,638,060.33
4 至 5 年	70,361,327.61	67,033,428.85
5 年以上	113,919,876.27	81,147,507.14
小 计	771,767,391.17	588,894,833.41
减：坏账准备	321,016,755.32	216,985,710.55
合 计	450,750,635.85	371,909,122.86

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	21,875,245.26	2.83	21,875,245.26	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	749,892,145.91	97.17	299,141,510.06	39.89	450,750,635.85
其中：					
应收国企运营商	515,738,299.10	66.83	159,027,439.27	30.83	356,710,859.83
应收国企非运营商	82,472,211.38	10.69	70,342,294.68	85.29	12,129,916.70
应收其他客户	151,681,635.43	19.65	69,771,776.11	46.00	81,909,859.32
合 计	771,767,391.17	—	321,016,755.32	—	450,750,635.85

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	21,574,051.67	3.66	21,574,051.67	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	567,320,781.74	96.34	195,411,658.88	34.44	371,909,122.86
其中：					
应收国企运营商	396,134,070.75	67.27	103,047,536.29	26.01	293,086,534.46
应收国企非运营商	95,794,131.97	16.27	64,622,317.70	67.46	31,171,814.27
应收其他客户	75,392,579.02	12.80	27,741,804.89	36.80	47,650,774.13
合 计	588,894,833.41	—	216,985,710.55	—	371,909,122.86

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
池北区规划建设局重点工程管理处	7,870,746.44	7,870,746.44	100.00	预计无法收回
深圳市中兴通讯技术服务有限责任公司	5,466,066.73	5,466,066.73	100.00	预计无法收回
长春高新技术产业开发区基本建设投资管理中心	2,111,385.52	2,111,385.52	100.00	预计无法收回
吉林省吉汽网络科技有限公司	2,015,385.08	2,015,385.08	100.00	预计无法收回
吉林省中信高新技术产业有限公司	1,277,720.00	1,277,720.00	100.00	预计无法收回
北京中星云智能科技发展股份有限公司	1,002,500.00	1,002,500.00	100.00	预计无法收回
辽宁宏图创展测绘勘察有限公司	693,605.70	693,605.70	100.00	预计无法收回
上海中移通信技术工程有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
吉林省公安厅	295,935.28	295,935.28	100.00	预计无法收回
吉林省森林公安局	250,684.51	250,684.51	100.00	预计无法收回
黑龙江电信国脉工程股份有限公司	218,000.00	218,000.00	100.00	预计无法收回
吉林省长白山保护开发区管理委员会 池北区规划建设局重点工程管理处	138,000.00	138,000.00	100.00	预计无法收回
其他	35,216.00	35,216.00	100.00	预计无法收回
合计	21,875,245.26	21,875,245.26	—	—

②按组合计提坏账准备的应收账款：应收国企运营商

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	209,944,620.14	32,518,019.44	15.49
1-2年	89,261,022.12	15,674,235.48	17.56
2-3年	75,999,632.34	20,210,835.18	26.59
3-4年	48,154,145.16	21,269,685.91	44.17
4-5年	55,992,743.38	32,968,527.30	58.88
5年以上	36,386,135.96	36,386,135.96	100.00
合计	515,738,299.10	159,027,439.27	30.83

续上表

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	100,378,134.25	9,204,353.12	9.17
1-2年	92,761,313.42	11,629,912.49	12.54
2-3年	98,386,959.93	24,075,845.58	24.47
3-4年	59,954,662.95	27,689,211.44	46.18
4-5年	36,883,393.32	22,678,606.78	61.49

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
5年以上	7,769,606.88	7,769,606.88	100.00
合 计	396,134,070.75	103,047,536.29	26.01

③按组合计提坏账准备的应收账款：应收国企非运营商

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	9,125,569.07	3,452,202.78	37.83
1-2年	2,138,287.73	1,246,194.09	58.28
2-3年	1,029,953.94	721,173.75	70.02
3-4年	23,969,039.78	19,131,670.59	79.82
4-5年	4,955,109.80	4,536,802.41	91.56
5年以上	41,254,251.06	41,254,251.06	100.00
合 计	82,472,211.38	70,342,294.68	85.29

续上表

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	14,650,056.69	2,982,555.70	20.36
1-2年	1,112,207.44	318,896.45	28.67
2-3年	28,600,433.98	13,998,843.00	48.95
3-4年	5,155,109.80	3,641,204.51	70.63
4-5年	24,464,951.26	21,869,444.98	89.39
5年以上	21,811,372.80	21,811,373.06	100.00
合 计	95,794,131.97	64,622,317.70	67.46

④按组合计提坏账准备的应收账款：应收其他客户

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	93,587,074.69	21,370,199.93	22.83
1-2年	12,973,585.13	5,339,679.94	41.16
2-3年	8,102,878.00	6,948,217.89	85.75
3-4年	13,821,992.35	12,917,573.09	93.46
4-5年	8,689,974.43	8,689,974.43	100.00
5年以上	14,506,130.83	14,506,130.83	100.00
合 计	151,681,635.43	69,771,776.11	46.00

续上表

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	19,498,082.49	2,601,190.43	13.34
1-2年	11,547,960.25	2,200,923.85	19.06
2-3年	14,140,688.64	2,588,574.71	18.31
3-4年	9,528,287.58	3,288,850.76	34.52
4-5年	9,945,604.83	6,330,309.91	63.65
5年以上	10,731,955.23	10,731,955.23	100.00
合 计	75,392,579.02	27,741,804.89	36.80

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	216,985,710.55	104,031,044.77			321,016,755.32
合 计	216,985,710.55	104,031,044.77			321,016,755.32

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国联合网络通信有限公司吉林省分公司	193,636,089.96	25.09	41,868,940.96
中国联合网络通信有限公司长春市分公司	51,615,361.69	6.69	33,698,636.68
河南沧川建设工程有限公司	36,069,810.97	4.67	8,238,344.83
中国移动通信集团吉林有限公司松原分公司	29,924,859.66	3.88	4,816,370.98
中国移动通信集团吉林有限公司	28,917,944.38	3.75	5,091,300.21
合 计	340,164,066.66	44.08	93,713,593.66

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	11,000.00	55,066.58
应收账款		
合 计	11,000.00	55,066.58

## 5、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,200,265.29	95.9	15,130,709.46	53.92
1 至 2 年	47,317.01	0.87	6,873,916.68	24.49
2 至 3 年	175061.51	3.23	6,013,322.94	21.43
3 年以上			43,817.82	0.16
合 计	5,422,643.81	—	28,061,766.90	—

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
大观信成(深圳)企业管理咨询有限公司	1,000,000.00	18.44
吉林昌晟建设(集团)有限公司	673,948.00	12.43
中移铁通有限公司松原分公司	593,600.00	10.95
吉林省成易通信技术有限公司	590,920.29	10.90
吉林泰鑫通信工程有限公司	554,056.13	10.21
合 计	3,412,524.42	62.93

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 3,412,524.42 元,占预付账款期末余额合计数的比例为 62.93%。

## 6、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	29,709,656.02	21,563,275.27
合 计	29,709,656.02	21,563,275.27

### (1) 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	18,145,662.37	4,809,722.12
1 至 2 年	3,786,257.10	5,200,998.85
2 至 3 年	5,093,593.96	1,904,191.27
3 至 4 年	1,627,901.74	20,453,151.01
4 至 5 年	20,390,297.21	7,482,911.53
5 年以上	20,619,749.80	13,975,400.74

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	69,663,462.18	53,826,375.52
减：坏账准备	39,953,806.16	32,263,100.25
合计	29,709,656.02	21,563,275.27

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	10,890,261.51	4,405,655.22
投标保证金	3,388,822.17	3,597,766.77
工程抵押金	19,225,422.67	20,804,623.07
往来款	36,158,955.83	25,018,330.46
小计	69,663,462.18	53,826,375.52
减：坏账准备	39,953,806.16	32,263,100.25
合计	29,709,656.02	21,563,275.27

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	1,094,922.79	15,909,366.60	15,258,810.86	32,263,100.25
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	245,547.61	7,162,327.30	282,831.00	7,690,705.91
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,340,470.40	23,071,693.90	15,541,641.86	39,953,806.16

④坏账准备的情况

上年年末余额	本期变动金额			期末余额
	计提	收回或转回	转销或核销	
32,263,100.25	7,690,705.91			39,953,806.16

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京新兴华通科技有限公司	往来款项	6,217,654.76	4-5 年	8.93	6,217,654.76
北京道好通科技发展有限公司	往来款项	4,481,050.00	4-5 年	6.43	4,077,050.00
北京宝华泰安机电设备有限公司	往来款项	3,186,442.10	4-5 年	4.57	3,186,442.10
吉林省宝成环保建筑材料有限公司	工程抵押金	2,602,550.00	5 年以上	3.74	2,602,550.00
中国联合网络通信有限公司浙江省分公司	工程抵押金	1,839,600.00	2-3 年	2.64	566,596.80
合计	—	18,327,296.86	—	26.31	16,650,293.66

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,500,505.17	29,723.88	3,470,781.29
库存商品	29,797,250.12	29,711,816.08	85,434.04
合同履约成本	440,351,419.28	76,022,229.98	364,329,189.30
合计	473,649,174.57	105,763,769.94	367,885,404.63

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,282,659.18	29,723.88	3,252,935.30
库存商品	30,340,690.67	15,322,936.62	15,017,754.05
合同履约成本	539,751,598.96	68,147,004.10	471,604,594.86
合计	573,374,948.81	83,499,664.60	489,875,284.21

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	29,723.88					29,723.88
库存商品	15,322,936.62	14,388,879.46				29,711,816.08
合同履约成本	68,147,004.10	7,875,225.88				76,022,229.98
合 计	83,499,664.60	22,264,105.34				105,763,769.94

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程项目质量保证金	20,176,152.14	4,145,894.81	16,030,257.33
其他	1,869,400.00	1,869,400.00	
合 计	22,045,552.14	6,015,294.81	16,030,257.33

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程项目质量保证金	12,052,064.05	1,459,504.96	10,592,559.09
其他	1,869,400.00	1,869,400.00	
合 计	13,921,464.05	3,328,904.96	10,592,559.09

(3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产	50,000.00	0.23	50,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的合同资产	21,995,552.14	99.77	5,965,294.81	27.12	16,030,257.33
其中：					
工程项目质量保证金	20,176,152.14	91.52	4,145,894.81	20.55	16,030,257.33
其他	1,819,400.00	8.25	1,819,400.00	100.00	
合 计	22,045,552.14	—	6,015,294.81	—	16,030,257.33

(续)

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	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产	50,000.00	0.36	50,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的合同资产	13,871,464.05	99.64	3,278,904.96	23.64	10,592,559.09
其中：					
工程项目质量保证金	12,052,064.05	86.57	1,459,504.96	12.11	10,592,559.09
其他	1,819,400.00	13.07	1,819,400.00	100.00	
合计	13,921,464.05	—	3,328,904.96	—	10,592,559.09

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合同资产减值	3,328,904.96	2,686,389.85			6,015,294.81
合计	3,328,904.96	2,686,389.85			6,015,294.81

9、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
进项税额	3,266,500.34	1,571,892.63
预缴所得税	616,463.52	2,629,606.07
预缴其他税费	14,095.64	3,743,669.60
合计	3,897,059.50	7,945,168.30

10、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
二、联营企业						
中通国脉通信菲律宾股份有限公司						
北京国脉科文信息科技有限公司						
中通国脉(唐山)工程有限公司						
合计						

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业					
中通国脉通信菲律宾股份有限公司					
北京国脉科文信息科技有限公司					
中通国脉(唐山)工程有限公司					
合 计					

注：北京国脉科文信息科技有限公司、中通国脉通信菲律宾股份有限公司存在超额亏损，期初余额期末均减记为零。

中通国脉(唐山)工程有限公司于 2023 年 12 月 15 日注册成立，未发生业务。

## 11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
吉林省吉汽网络科技有限公司		3,625,259.17
吉林省国恒科技有限公司		
中通国脉物联科技(辽宁)有限公司		
合 计		3,625,259.17

由于吉林省吉汽网络科技有限公司、中通国脉物联科技(辽宁)有限公司和吉林省国恒科技有限公司是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其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；吉林省国恒科技有限公司由于本公司无出资且未实际经营，故无相关数据。

截止 2024 年 12 月 31 日，由于吉林省吉汽网络科技有限公司变为失信被执行人，本公司将其公允价值减记为零。

## 12、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	35,313,945.52			35,313,945.52
2、本期增加金额	11,442,713.16			11,442,713.16
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	11,442,713.16			11,442,713.16

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额	46,756,658.68			46,756,658.68
二、累计折旧和累计摊销				
1、上年年末余额	17,707,924.87			17,707,924.87
2、本期增加金额	4,299,622.71			4,299,622.71
(1) 计提或摊销	4,299,622.71			4,299,622.71
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额	22,007,547.58			22,007,547.58
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	24,749,111.10			24,749,111.10
2、上年年末账面价值	17,606,020.65			17,606,020.65

### 13、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	20,839,438.25	31,199,900.43
固定资产清理		2,956,013.28
合 计	20,839,438.25	34,155,913.71

#### (1) 固定资产

##### ①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	装修费	合 计
一、账面原值							
1、上年年末余额	53,260,527.29	11,667,805.50	3,752,222.15	6,869,470.52	2,297,253.08	12,731,386.33	90,578,664.87
2、本期增加金额			57,927.81	1,114,867.28	66,547.78		1,239,342.87
(1) 购置			57,927.81	1,114,867.28	66,547.78		1,239,342.87
(2) 在建工程转入							

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	装修费	合 计
(3) 企业合并增加							
3、本期减少金额	11,442,713.16		16,984.70	393,599.02	98,300.00		11,951,596.88
(1) 处置或报废			16,984.70	393,599.02	98,300.00		508,883.72
(2) 转投资性房地产	11,442,713.16						11,442,713.16
4、期末余额	41,817,814.13	11,667,805.50	3,793,165.26	7,590,738.78	2,265,500.86	12,731,386.33	79,866,410.86
二、累计折旧							
1、上年年末余额	26,078,975.40	10,320,350.24	3,456,158.75	5,013,044.36	1,643,478.01	12,094,817.22	58,606,823.98
2、本期增加金额	1,344,288.94	128,582.40	47,249.80	545,409.29	208,425.27		2,273,955.70
(1) 计提	1,344,288.94	128,582.40	47,249.80	545,409.29	208,425.27		2,273,955.70
3、本期减少金额	2,369,040.68		16,135.46	147,186.39	93,385.00		2,625,747.53
(1) 处置或报废	2,369,040.68		16,135.46	147,186.39	93,385.00		2,625,747.53
4、期末余额	25,054,223.66	10,448,932.64	3,487,273.09	5,411,267.26	1,758,518.28	12,094,817.22	58,255,032.15
三、减值准备							
1、上年年末余额	771,940.46						771,940.46
2、本期增加金额							
(1) 计提							
3、本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4、期末余额	771,940.46						771,940.46
四、账面价值							
1、期末账面价值	15,991,650.01	1,218,872.86	305,892.17	2,179,471.52	506,982.58	636,569.11	20,839,438.25
2、上年年末账面价值	26,409,611.43	1,347,455.26	296,063.40	1,856,426.16	653,775.07	636,569.11	31,199,900.43

(2) 固定资产清理

项 目	期末余额	期初余额
机器设备		2,120,609.56
运输设备		835,403.72
合 计		2,956,013.28

14、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、上年年末余额	12,134,054.49		12,134,054.49
2、本年增加金额	704,828.79		704,828.79
新增租赁	704,828.79		704,828.79
3、本年减少金额	4,224,519.13		4,224,519.13
租赁到期	4,224,519.13		4,224,519.13
4、年末余额	8,614,364.15		8,614,364.15
二、累计折旧			

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
1、上年年末余额	9,825,565.24		9,825,565.24
2、本年增加金额	1,870,300.53		1,870,300.53
(1) 计提	1,870,300.53		1,870,300.53
3、本年减少金额	4,224,519.13		4,224,519.13
(1) 租赁到期	4,224,519.13		4,224,519.13
4、年末余额	7,471,346.64		7,471,346.64
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	1,143,017.51		1,143,017.51
2、上年年末账面价值	2,308,489.25		2,308,489.25

## 15、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	车辆牌照费	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	28,650,505.76	12,595,400.78	300,100.00	41,546,006.54
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	28,650,505.76	12,595,400.78	300,100.00	41,546,006.54
二、累计摊销				
1、上年年末余额	12,575,848.98	7,180,981.74		19,756,830.72
2、本期增加金额	607,596.95	1,247,062.98		1,854,659.93
(1) 计提	607,596.95	1,247,062.98		1,854,659.93
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	13,183,445.93	8,428,044.72		21,611,490.65
三、减值准备				
1、上年年末余额	525,793.69			525,793.69

项目	土地使用权	软件	车辆牌照费	合计
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	525,793.69			525,793.69
四、账面价值				
1、期末账面价值	14,941,266.14	4,167,356.06	300,100.00	19,408,722.20
2、上年年末账面价值	15,548,863.09	5,414,419.04	300,100.00	21,263,382.13

## 16、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
上海共创信息技术有限公司	324,894,957.97					324,894,957.97
中科遥感（白山）信息技术有限公司	543,431.91					543,431.91
合 计	325,438,389.88					325,438,389.88

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
上海共创信息技术有限公司	324,894,957.97					324,894,957.97
中科遥感（白山）信息技术有限公司	543,431.91					543,431.91
合 计	325,438,389.88					325,438,389.88

①本公司 2018 年通过非同一控制下合并取得上海共创信息技术有限公司 100%的股权，对于在合并日合并成本大于合并中取得的可辨认净资产公允价值份额的差额确认商誉 324,894,957.97 元。本公司合并时商誉归属的资产组为主营业务经营性资产形成的资产组，资产组自合并日至报告日没有发生变化。

②截至 2024 年 12 月 31 日，本公司对于上海共创信息技术有限公司已全额计提商誉减值准备。

③截至 2024 年 12 月 31 日，本公司对于中科遥感（白山）信息技术有限公司已全额计提商誉减值准备。

## 17、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
空港项目	747,970.17		280,391.94		467,578.23
合 计	747,970.17		280,391.94		467,578.23

## 18、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			26,070,732.42	3,907,393.33
可抵扣亏损			30,111,898.29	4,450,095.89
租赁负债			1,490,685.84	261,206.02
合 计			57,673,316.55	8,618,695.24

### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产			2,308,489.21	311,785.31
其他评估增值			8,636,053.95	2,159,013.49
其他权益工具投资公允价值变动			68,097.60	1,702.44
合 计			11,012,640.76	2,472,501.24

### (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	799,646,160.24	434,684,310.83
可抵扣亏损	87,402,728.43	87,907,630.53
合 计	887,048,888.67	522,591,941.36

### (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2024 年		13,283,557.48	
2025 年	6,354,157.70	6,354,157.70	
2026 年	16,635,417.07	16,635,417.07	
2027 年	39,034,072.30	39,034,072.30	
2028 年	12,600,425.98	12,600,425.98	
2029 年	12,778,655.38		
合 计	87,402,728.43	87,907,630.53	

## 19、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
合同资产	148,500.00	3,114,686.49
无形资产预付款	1,629,525.34	2,039,974.42
合 计	1,778,025.34	5,154,660.91

## 20、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	594,132,925.67	银行账户司法冻结金额 35,177,634.10 元，保函保证金 500,000.00 元，信用证保证金 789,087.71 元，定期存款 19,910.38，管理人账户金额 557,646,293.48
应收票据	2,884,801.36	未终止确认的应收票据
合 计	597,017,727.03	

## 21、短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款		14,160,000.00
抵押借款		86,000,000.00
应计利息		167,281.27
合 计		100,327,281.27

## 22、应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
外协工程费	138,540,545.21	298,937,529.39
材料设备款	1,848,067.89	78,058,282.64
运费		1,249,500.48
其他	12,863,353.48	10,671,086.91
合 计	153,251,966.58	388,916,399.42

## 23、合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收工程款	185,538,854.20	272,049,378.74
其他	284,242.64	736,560.01
减：计入其他非流动负债		
合 计	185,823,096.84	272,785,938.75

### (2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
预收工程款	86,962,841.91	履行履约义务的时间安排发生变化
合 计	86,962,841.91	—

(3) 账龄超过 1 年的重要合同负债

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
镇宁多彩黄果树投资有限责任公司	18,733,140.91	工程未完工验收
吉林省松原灌区工程建设有限公司	15,695,621.50	工程未完工验收
长春市高等级公路建设管理中心	11,650,485.48	工程未完工验收
朝阳市铁路建设管理办公室	10,475,886.78	工程未完工验收
上海长江隧桥建设发展有限公司	9,912,330.00	工程未完工验收
中兴通讯股份有限公司	7,759,410.96	工程未完工验收
中国移动通信集团河北有限公司衡水分公司	7,047,097.82	工程未完工验收
桦甸市城市建设开发有限公司	6,994,954.10	工程未完工验收
长春经济技术开发区建设工程管理中心	6,084,403.66	工程未完工验收
长春净月高新技术产业开发区住房保障服务中心	5,260,550.45	工程未完工验收
北京万家灯火参号物业管理有限公司	5,446,265.58	工程未完工验收
中国移动通信集团河北有限公司石家庄分公司	4,247,899.89	工程未完工验收
长春市轨道交通集团有限公司	3,806,017.44	工程未完工验收
中国建筑第八工程局有限公司	3,753,211.01	工程未完工验收
中国联合网络通信有限公司四川省分公司	3,702,092.63	工程未完工验收
中铁城建集团第一工程有限公司	3,023,088.30	工程未完工验收
联通系统集成有限公司吉林省分公司	2,686,267.67	工程未完工验收
中国联合网络通信有限公司广州市分公司	2,312,888.72	工程未完工验收
中国移动通信集团内蒙古有限公司呼伦贝尔分公司	2,239,411.04	工程未完工验收
合 计	130,831,023.94	—

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	28,026,132.48	47,913,704.13	58,299,255.18	17,640,581.43
二、离职后福利-设定提存计划	1,020,397.17	6,602,169.94	7,434,266.18	188,300.93
三、辞退福利	14,443,710.69	3,557,298.03	2,761,819.79	15,239,188.93
四、一年内到期的其他福利				
合 计	43,490,240.34	58,073,172.10	68,495,341.15	33,068,071.29

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	20,999,759.17	39,462,598.81	51,957,249.45	8,505,108.53
2、职工福利费	66,015.00	953,001.75	872,406.75	146,610.00
3、社会保险费	399,589.20	3,472,269.19	3,740,713.47	131,144.92

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	363,391.44	3,280,210.60	3,580,107.07	63,494.97
工伤保险费	31,054.82	192,058.59	160,606.40	62,507.01
生育保险费	5,142.94			5,142.94
4、住房公积金	4,899,555.00	3,396,375.00	1,553,611.00	6,742,319.00
5、工会经费和职工教育经费	1,661,214.11	629,459.38	175,274.51	2,115,398.98
合 计	28,026,132.48	47,913,704.13	58,299,255.18	17,640,581.43

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	980,423.98	6,358,453.57	7,158,178.04	180,699.51
2、失业保险费	39,973.19	243,716.37	276,088.14	7,601.42
3、企业年金缴费				
合 计	1,020,397.17	6,602,169.94	7,434,266.18	188,300.93

25、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	14,299,376.09	4,560,979.09
城市维护建设税	636,816.07	249,015.31
教育费附加	513,956.13	93,713.02
地方教育费附加	343,076.71	62,914.63
企业所得税	25,502.06	25,502.06
个人所得税	1,978,134.09	1,566,256.14
房产税	155,291.03	22,850.42
其他	498,735.27	25,912.99
合 计	18,450,887.45	6,607,143.66

26、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	274,017,038.48	125,816,062.39
合 计	274,017,038.48	125,816,062.39

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	401,434.91	19,978,133.55
单位往来款	6,984,348.92	66,866,298.71

项 目	期末余额	上年年末余额
个人往来款	3,598,092.50	29,324,251.28
房改款项		669,049.22
房产购置款		332,610.00
其他	4,554,276.57	8,645,719.63
破产重整应付款项	258,478,885.58	
合 计	274,017,038.48	125,816,062.39

公司 2024 年执行破产重整，截止 2024 年 12 月 31 日，尚未清偿债权应支付的现金共 258,478,885.58 元已按照重整计划提存至管理人指定账户，在其他应付款中核算。截至财务报告批准报出日止，尚有破产重整应付款项 209,297,804.14 元按照重整计划提存至管理人指定账户。

### 27、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注五、29）	861,780.10	877,869.71
合 计	861,780.10	877,869.71

### 28、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
年末未终止确认的应收票据	2,884,801.36	1,085,897.59
待转销项税	983,301.60	156,181.37
合 计	3,868,102.96	1,242,078.96

### 29、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	1,011,501.04	1,545,778.84
减：未确认融资费用	19,998.86	55,093.00
小计	991,502.18	1,490,685.84
减：一年内到期的租赁负债（附注五、27）	861,780.10	877,869.71
合 计	129,722.08	612,816.13

### 30、长期应付职工薪酬

#### （1）长期应付职工薪酬表

项 目	期末余额	上年年末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利	745,194.56	745,194.56
三、其他长期福利		
合 计	745,194.56	745,194.56

### 31、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼	462,209.67	72,394,384.57	预计未决诉讼的损失
产品质量保证	4,417,631.91	3,875,894.03	工程完工后预计发生的维护费
待执行的亏损合同	915,776.95	915,776.95	预计亏损的合同
合 计	5,795,618.53	77,186,055.55	

### 32、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	143,313,207.00			257,963,772.00		257,963,772.00	401,276,979.00

注：根据吉林省长春市中级人民法院（以下简称“长春中院”）《民事裁定书》（2024 吉 01 破 13 号之二）及《吉林省长春市中级人民法院公告》（2024 吉 01 破 13 号之一）裁定批准的《中通国脉通信股份有限公司重整计划》（以下简称“重整计划”），公司以现有总股本 143,313,207 股为基数，按照每 10 股转增 18 股的比例实施资本公积金转增股票，共计转增 257,963,772 股股票。本次转增后，公司总股本已增至 401,276,979 股。

### 33、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	451,712,558.42	1,257,208,623.96	257,963,772.00	1,450,957,410.38
其他资本公积				
合 计	451,712,558.42	1,257,208,623.96	257,963,772.00	1,450,957,410.38

注：

(1) 本期增加为重整投资人受让转增股份支付的现金 835,629,761.71 元以及本期破产重整的影响金额 421,578,862.25 元；

(2) 本期减少主要为公积金转增股本 257,963,772 股，即 257,963,772.00 元。

### 34、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股		465,618.00		465,618.00
合计		465,618.00		465,618.00

库存股情况说明：本公司依据《重整计划》对子公司所持本公司的部分债权用股票进行清偿，在合并报表层面，对子公司截止 2024 年 12 月 31 日应收本公司债权所对应的股票清偿部分，作为库存股列报。

### 35、其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-626,443.27	-3,625,259.17		-1,702.44	-3,623,556.73		-4,250,000.00
其他权益工具投资公允价值变动	-626,443.27	-3,625,259.17		-1,702.44	-3,623,556.73		-4,250,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	29,172.56						29,172.56
权益法下可转损益的其他综合收益	29,172.56						29,172.56
其他综合收益合计	-597,270.71	-3,625,259.17		-1,702.44	-3,623,556.73		-4,220,827.44

### 36、专项储备

项目	年初余额	增加	减少	期末余额
安全生产费	25,228,374.33	6,244,869.82	9,155,921.80	22,317,322.35
合计	25,228,374.33	6,244,869.82	9,155,921.80	22,317,322.35

### 37、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	34,623,416.72			34,623,416.72
合计	34,623,416.72			34,623,416.72

### 38、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-526,392,973.02	-284,176,772.41
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）	-61,438,336.05	-25,922,468.02
调整后上年年末未分配利润	-587,831,309.07	-310,099,240.43
加：本期归属于母公司股东的净利润	-300,837,950.60	-277,732,068.64
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-888,669,259.67	-587,831,309.07

注：本公司调整上年年末未分配利润共计-61,438,336.04 元，其中：由于重大会计差错更正，影响上年年末未分配利润-61,438,336.04 元。

### 39、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	350,498,186.47	354,011,565.05	300,729,945.64	307,490,379.72
其他业务	4,931,872.46	2,398,764.34	5,446,187.56	3,764,379.32
合 计	355,430,058.93	356,410,329.39	306,176,133.20	311,254,759.04

#### (2) 收入及成本分解信息

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按产品行业划分				
通信技术服务	350,321,861.09	351,436,213.96	300,647,808.29	304,096,032.37
其他	176,325.38	2,575,351.09	82,137.35	3,394,347.35
合 计	350,498,186.47	354,011,565.05	300,729,945.64	307,490,379.72
按产品类型划分				
线路工程	222,429,943.11	235,194,499.03	103,872,595.52	114,283,890.40
设备工程	62,781,056.28	58,737,083.73	37,065,314.15	32,974,503.07
维护服务	11,586,743.95	11,187,199.82	11,383,568.94	12,239,742.84
IDC 运维及增值	20,427,742.19	17,662,714.28	37,911,625.19	32,926,652.05
系统集成、软件开发	33,096,375.56	28,654,717.10	110,414,704.49	111,671,244.01
其他	176,325.38	2,575,351.09	82,137.35	3,394,347.35
合 计	350,498,186.47	354,011,565.05	300,729,945.64	307,490,379.72
按地区划分				
东北	246,636,601.43	255,778,488.67	138,035,140.55	149,493,998.25
西北	31,858,764.78	29,355,548.30	2,670,042.44	2,681,860.07
华东	29,150,138.67	26,572,029.66	39,002,520.64	33,974,627.17
华中	26,739,156.57	26,810,812.85	2,930,979.65	2,905,904.01
华北	8,558,803.32	8,099,433.08	88,210,095.07	89,563,400.41
华南	2,420,651.01	2,133,304.61	25,761,675.72	25,005,414.62
其他	5,134,070.69	5,261,947.88	4,119,491.57	3,865,175.19
合 计	350,498,186.47	354,011,565.05	300,729,945.64	307,490,379.72

本期发生额								
按商品转让时间划分	通信技术服务		贸易业务		租赁		其他	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	350,321,861.09	351,436,213.96					176,325.38	2,575,351.09
其中：在某一时点确认	350,321,861.09	351,436,213.96					176,325.38	2,575,351.09
在某一时段确认								
其他业务			1,202,681.13	427,346.75	3,729,191.33	1,971,417.59		
其中：在某一时点确认			1,202,681.13	427,346.75	3,729,191.33	1,971,417.59		
在某一时段确认								
合计	350,321,861.09	351,436,213.96	1,202,681.13	427,346.75	3,729,191.33	1,971,417.59	176,325.38	2,575,351.09

(3) 履约义务的说明：本公司向客户提供通信网络工程服务及维护服务，通常单个施工项目或维护服务整体构成单项履约义务，本公司将其作为在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入；本公司向客户提供 IDC 运维及增值服务，通常单个服务项目整体构成单项履约义务，本公司将其作为在某一时段履行的履约义务，按照履约进度，在合同期内确认收入。

#### 40、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,082,685.52	662,989.25
教育费附加	788,750.49	481,664.71
房产税	771,834.03	733,499.95
土地使用税	366,890.18	367,379.65
车船使用税	27,411.36	27,891.36
印花税	278,668.84	23,678.90
合 计	3,316,240.42	2,297,103.82

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

#### 41、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,256,707.45	3,667,476.89
招标服务费	77,487.75	391,517.03
业务招待费	485,993.75	372,157.96
差旅费	92,211.33	162,239.15
办公费、低值易耗品摊销及折旧	187,875.75	18,651.87
其他	356,634.96	1,491,058.45
合 计	3,456,910.99	6,103,101.35

#### 42、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	21,132,717.81	37,452,043.10
折旧费	3,629,134.45	5,192,619.56
中介机构费	6,997,224.68	4,104,530.84
业务招待费	3,620,320.45	1,379,238.51
无形资产摊销	1,651,179.89	1,632,037.05
单位取暖费	423,859.45	708,726.12
差旅费	1,192,749.82	600,519.13
长期待摊费用摊销		832,776.02
房租及物业费	185,574.08	423,529.14
车辆费用	716,577.44	519,713.51
办公费	507,004.51	406,234.69
保洁费	515,561.45	420,557.54
修理费	124,969.40	81,487.40
低值易耗品摊销	210.37	117,704.00
广告费及宣传费	12,528.00	3,240.00
会议费		3,193.40

项 目	本期金额	上期金额
残疾人就业保障金	361,214.60	239,208.70
诉讼费	9,041,961.76	
重整费用	10,598,783.76	
其他	5,002,944.49	3,525,678.41
合 计	65,714,516.41	57,643,037.12

#### 43、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人工费	1,159,678.55	491,320.80
折旧费	12,118.15	
差旅费	2,260.49	30,846.01
办公费	105.81	
服务费	594,059.41	
合 计	1,768,222.41	522,166.81

#### 44、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	16,970,660.28	14,148,452.45
减：利息收入	204,304.24	90,794.80
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	147,302.68	73,703.10
合 计	16,913,658.72	14,131,360.75

#### 45、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	267,000.00	437,989.42	267,000.00
增值税加计抵减	2,360.48	90,625.25	2,360.48
代扣个人所得税手续费返还	9,359.22	36,757.96	9,359.22
债务重组收益	9,505.45	1,541,544.26	9,505.45
合 计	288,225.15	2,106,916.89	288,225.15

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴		271,387.76	与收益相关
高新财政补贴		50,000.00	与收益相关
税收返还		116,601.66	与收益相关
财政补助	267,000.00		与收益相关
合 计	267,000.00	437,989.42	

#### 46、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
债务重组利得		13,912,080.62
破产重整收益	81,396,771.45	
合 计	81,396,771.45	13,912,080.62

#### 47、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-74,050.93	-1,167.79
应收账款坏账损失	-104,031,044.77	-68,484,047.08
其他应收款坏账损失	-7,690,705.91	-131,226.94
合 计	-111,795,801.61	-68,616,441.81

#### 48、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-22,264,105.34	-62,960,836.08
合同资产减值损失	-2,686,389.85	848,355.47
商誉减值损失		-42,630,874.93
固定资产减值损失		-771,940.46
无形资产减值损失		-525,793.69
合 计	-24,950,495.19	-106,041,089.69

#### 49、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-47,953.46	190,326.77	-47,953.46
合 计	-47,953.46	190,326.77	-47,953.46

#### 50、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		280.00	
违约赔偿收入		19,830.00	
其他	0.02	1.83	0.02
合 计	0.02	20,111.83	0.02

#### 51、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,961,777.52	268,982.84	
其中：固定资产	2,961,777.52	268,982.84	
无形资产			

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出	3,154,374.48	5,856.47	3,154,374.48
违约金赔偿支出		119,009.63	
诉讼以及债权相关支出	141,451,836.14	33,613,554.60	141,451,836.14
其他	290.75	1,485,925.53	290.75
合 计	147,568,278.89	35,493,329.07	144,606,501.37

## 52、所得税费用

### (1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,702.44	627.00
递延所得税费用	6,146,194.00	-1,803,287.73
合 计	6,147,896.44	-1,802,660.73

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-294,827,351.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	-73,706,837.99
子公司适用不同税率的影响	3,315,069.95
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	826,244.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	75,713,419.85
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	6,147,896.44

## 53、现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的投标保证金、履约保证金	142,041,390.64	5,274,960.45
收到单位及个人往来	44,984,609.91	3,640,692.73
履约保函回款	14,367.81	54,065.46
收到政府补助收入	4,977.98	309,191.52
收到利息收入	188,762.08	32,106.82
其他	36,165,078.93	9,739,605.45
合 计	223,399,187.35	19,050,622.43

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的保证金	141,809,982.09	2,802,679.94
付现费用	23,147,843.21	10,567,399.91
支付的履约保函	547,267.02	
支付的往来款	33,815,081.45	1,112,258.03
其他	585,828,565.98	60,239,170.58
合 计	785,148,739.75	74,721,508.46

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
资金拆借（非关联方）	5,992,000.00	70,593,945.64
资金拆借（关联方）	11,065,358.57	28,780,646.00
合 计	17,057,358.57	99,374,591.64

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
租赁	2,187,160.96	1,181,722.65
资金拆借偿还本金及利息	19,244,089.10	21,742,501.29
合 计	21,431,250.06	22,924,223.94

54、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-300,975,248.38	-277,894,159.42
加：资产减值准备	24,950,495.19	106,041,089.69
信用减值损失	111,795,801.61	68,616,441.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	4,144,256.23	11,664,763.22
无形资产摊销	1,854,659.93	1,835,517.09
长期待摊费用摊销	280,391.94	1,113,262.34
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）	47,953.46	-190,326.77
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,961,777.52	268,982.84
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	16,970,660.28	14,148,452.45
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	8,618,695.24	-1,471,280.66
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,472,501.24	-333,415.72

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	121,989,879.58	-40,475,582.68
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-65,711,671.78	17,909,026.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-544,370,238.84	68,881,811.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-619,915,089.26	-29,885,417.09
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	145,022,748.38	4,224,116.15
减：现金的上年年末余额	4,224,116.15	29,553,958.29
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	140,798,632.23	-25,329,842.14

（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	145,022,748.38	4,224,116.15
其中：库存现金	858.47	5,183.76
可随时用于支付的银行存款	145,021,889.91	4,218,932.39
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	145,022,748.38	4,224,116.15

55、租赁

（1）本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、14、29。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	14,995.10

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	2,187,160.96
合 计	—	2,187,160.96

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	1,768,222.41	522,166.81
资本化研发支出		
合 计	1,768,222.41	522,166.81

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
人工费	1,159,678.55	491,320.80
折旧费	12,118.15	
差旅费	2,260.49	30,846.01
办公费	105.81	
服务费	594,059.41	
合 计	1,768,222.41	522,166.81

七、在其他主体中的权益

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	
上海共创信息技术有限公司	3,200.00	上海市	上海市	通信网络、计算机技术	100.00		非同一控制下企业合并
上海奋捷通信技术有限公司	1,000.00	上海市	上海市	互联网数据中心机房运维		100.00	购买
上海吉地优信息科技有限公司 曾用名：上海东正通信科技有限公司	1,000.00	上海市	上海市	互联网数据中心机房运维		100.00	购买
中通国脉物联科技南京有限公司	5,120.00	南京市	南京市	计算机网络产品领域的技术开发	100.00		投资设立
北京新貌高科技有限公司	550.00	北京市	北京市	新能源技术、软件开发、数据处理	100.00		投资设立
中通国脉吉林省技术服务有限公司	500.00	长春市	长春市	技术服务、技术开发、技术咨询	100.00		投资设立
北京国脉健祥科技有限公司	1,000.00	北京市	北京市	技术推广服务；软件开发	60.00		投资设立

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	
北京国脉时空大数据科技有限公司	3,000.00	北京市	北京市	互联网信息服务	51.00		投资设立
中科遥感(白山)信息技术有限公司	1,000.00	白山市	白山市	技术研发与增值服务		77.00	购买
中通国脉(新疆)科技有限公司 曾用名: 新疆建元建设工程有限公司	1,600.00	乌鲁木齐	乌鲁木齐	建设工程类	100.00		投资设立
吉林省鼎信通科技有限公司	1,000.00	长春市	长春市	软件和信息技术	100.00		投资设立
中通国脉(新疆)数字技术有限公司	1,000.00	乌鲁木齐	乌鲁木齐	软件和信息技术	100.00		投资设立

## 2、其他原因的合并范围变动

本期合并范围新增 3 家子公司。

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	
中通国脉(新疆)科技有限公司 曾用名: 新疆建元建设工程有限公司	1,600.00	乌鲁木齐	乌鲁木齐	建设工程类	100.00		投资设立
吉林省鼎信通科技有限公司	1,000.00	长春市	长春市	软件和信息技术	100.00		投资设立
中通国脉(新疆)数字技术有限公司	1,000.00	乌鲁木齐	乌鲁木齐	软件和信息技术	100.00		投资设立

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、其他权益工具投资、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款和租赁负债。各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

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

#### (1) 市场风险

利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

## (2) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 44.08 %（2023 年：37.49%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 25.14%（2023 年：36.00%）。

## (3) 流动风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2024 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 0 万元（2023 年 12 月 31 日：0 万元）。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：元）：

项 目	1 个月以内	1-3 个月	3-12 个月	1-5 年	5 年以上
短期借款					
应付账款			150,799,503.16	780,759.04	1,671,704.38
其他应付款			273,110,907.99	906,130.49	
一年内到期的非流动负债			861,780.10		
租赁负债			129,722.08		
合计			424,901,913.33	1,686,889.53	1,671,704.38

## 九、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
权益工具投资				

### 2、第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内容	期末公允价值	估值技术
权益工具投资：		市场法
非上市股权投资		市场法

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
新疆金正实业集团有限公司	新疆	研究和试验发展	1050 万	22.5	22.5

注：本公司的最终控制方是梁钧。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本公司的关系
中通国脉通信菲律宾股份有限公司	联营企业
北京国脉科文信息科技有限公司	联营企业

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
新疆金正建投工程集团有限公司	受同一主体控制
新疆金正建投工程集团有限公司喀什分公司	受同一主体控制
新疆中钧智能装备有限公司	受同一主体控制
北京艾姆克电磁兼容科技有限公司（北京宏泰博业科技有限公司）	上期根据实质重于形式原则认定的其他与本公司有特殊关系，可能导致本公司利益对其倾斜的公司
宁波华禄通信技术有限公司	上期董监高（赵金鑫）及其关系密切家庭成员投资的企业且担任董事、监事或高管的公司

## 5、关联方交易情况

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## ① 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
新疆金正建投工程集团有限公司喀什分公司	出售商品、提供劳务	6,325,088.11	

## (2) 关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	331.02	351.65

## (3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
新疆金正实业集团有限公司	47,500,000.00	2023-9-27	2024-3-26	已逾期，后续股票清偿

根据《中通国脉通信股份有限公司关于补充确认关联交易的公告》（公告编号：2024-133），中通国脉全资子公司中通国脉吉林省技术服务有限公司与新疆金正实业集团有限公司签署借款协议 1 亿元是为了推动子公司经营业务的发展，并保证子公司日常经营资金的需求，此项借款已经逾期，子公司应归还借款本金及利息等相关费用 54,171,386.11 元，此项债务后续将通过公司重整计划方案以普通债权以现金、转增股票抵债方式清偿。截至 2024 年 12 月 31 日，该笔款项已按照重整计划清偿方式清偿。

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	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
应收账款及合同资产：				
新疆金正建设工程集团有限公司喀什分公司	15,689,053.20	3,583,379.75		
合计	15,689,053.20	3,583,379.75		

### (2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
北京泛泽云通科技有限公司(北京宏泰博业科技有限公司)		64,651.60
北京艾姆克电磁兼容科技有限公司(北京宏泰博业科技有限公司)		303,912.80
宁波华禄通信技术有限公司		712,543.05
新疆中钧智能装备有限公司	3,820,040.00	
其他应付款：		
乌苏市永昌房地产开发有限公司		4,283,619.44
合计	3,820,040.00	5,364,726.89

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

#### (1) 资本承诺

单位：万元

项目	期末余额	上年年末余额
对外投资承诺		3,535.33
合计		3,535.33

### 2、或有事项

期后诉讼涉及的或有负债已计提相应预计负债，并按照重整计划已申报债权或未申报债权的条款预留偿债资源，对应会计科目为“股本”、“其他应付款”及“应付账款”等科目。

单位：元

原告	被告	事由	案号	受理法院	涉案金额	进展情况
广州曦凯通信设备有限公司	中通国脉通信股份有限公司	买卖合同纠纷	(2024) 粤 0106 民初	广东省广州市天河区人民法院	1,802,980.00	诉讼中

原告	被告	事由	案号	受理法院	涉案金额	进展情况
			37586 号			
孙永宁	中通国脉通信股份有限公司	劳动争议纠纷	(2025) 吉 0106 民初 1103 号	吉林省长春市绿园区人民法院	53,000.00	诉讼中
张宪峰	中通国脉通信股份有限公司	建设工程合同纠纷		吉林省长春市新区人民法院	808,907.77	诉讼中
张泽	中通国脉通信股份有限公司	建设工程合同纠纷		吉林省长春市新区人民法院	658,785.85	诉讼中
吴宪东	中通国脉通信股份有限公司	建设工程合同纠纷		吉林省长春市新区人民法院	789,205.66	诉讼中
邵玉广	中通国脉通信股份有限公司	劳动争议纠纷	(2025) 吉 0104 民初 2164 号	吉林省长春市朝阳区人民法院	348,538.86	诉讼中
滕文宝	中通国脉通信股份有限公司	建设工程合同纠纷	(2025) 吉 0284 民初 537 号	吉林省磐石市人民法院	298,826.32	诉讼中
卜伟东	中通国脉通信股份有限公司	建设工程合同纠纷		吉林省农安县人民法院	67,745.20	诉讼中
吉林泰鑫通信工程有限公司	中通国脉通信股份有限公司	建设工程合同纠纷		通化市东昌区人民法院	2,386,248.07	诉讼中
吉林省新仑伟业科技有限公司	中通国脉通信股份有限公司	建设工程合同纠纷	(2025) 吉 0303 民初 423 号	吉林省四平市铁东区人民法院	64,556.34	开庭未判决
吉林省新仑伟业科技有限公司	中通国脉通信股份有限公司	建设工程合同纠纷	(2025) 吉 0303 民初 424 号	吉林省四平市铁东区人民法院	129,114.86	开庭未判决
姜友	中通国脉通信股份有限公司	建设工程合同纠纷		杭州市淳安县人民法院	557,085.00	诉讼中
王彦东	中通国脉通信股份有限公司	建设工程合同纠纷		吉林省吉林市丰满区人民法院	424,870.14	诉讼中
安申明	中通国脉通信股份有限公司	劳动合同纠纷	(2025) 吉 0104 民初 2498 号	长春市朝阳区人民法院	169,149.43	诉讼中
齐秀臣	中通国脉通信股份有限公司	建设工程合同纠纷	(2025) 黑 0125 民初 1400 号	黑龙江省哈尔滨市宾县人民法院	348,477.28	诉讼中
姜滋民	中通国脉通信股份有限公司	建设工程合同纠纷	(2025) 吉 民申 2096 号	吉林省高级人民法院	6,022,562.86	诉讼中
杭州安佳通信工程有限公司	中通国脉通信股份有限公司	建设工程合同纠纷	(2025) 浙 0127 民初 746 号	杭州市淳安县人民法院	643,534.91	诉讼中
杭州安佳通信工程有限公司	中通国脉通信股份有限公司	建设工程合同纠纷	(2025) 浙 0106 民初 6227 号	杭州市西湖区人民法院	654,483.45	诉讼中
杭州安佳通信工程有限公司	中通国脉通信股份有限公司	建设工程合同纠纷	(2025) 浙 0282 民初 8678 号	慈溪市人民法院	6,354,891.80	诉讼中
杭州安佳通信工程有限公司	中通国脉通信股份有限公司	建设工程合同纠纷	(2025) 浙 0281 民初 5049 号	余姚市人民法院	6,155,721.30	诉讼中
吉林省易诚通信工程有限公司	中通国脉通信股份有限公司	建设工程合同纠纷		吉林省长春经济技术开发区人民法院	133,260.33	开庭未判决

### 十三、资产负债表日后事项

#### 1、重要的非调整事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无重要的资产负债表日后调整事项。

#### 2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无重要的资产负债表日后非调整事项。

## 十四、其他重要事项

### 1、前期差错更正 1

公司通过财务内部控制活动自查后，发现部分年份由于部分项目审定未及时调整、项目实际状态与账务处理不一致等原因导致会计核算存在错误，公司部分工程项目存在收入、成本、存货等确认错误，部分收入不满足总额法确认条件的情形。

公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，具体情况如下（合并报表与母公司报表影响金额均一致）：

①上述会计差错更正对 2023 年 12 月 31 日财务状况和 2023 年度经营成果的影响如下：

科目	2023 年
应收账款	-13,027,152.63
存货	-3,485,863.59
其他流动资产	1,730,292.08
<b>流动资产合计</b>	<b>-14,782,724.14</b>
递延所得税资产	1,136,947.69
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,136,947.69</b>
<b>资产总计</b>	<b>-13,645,776.45</b>
合同负债	-2,294,869.81
应交税费	-579,520.69
<b>负债合计</b>	<b>-2,874,390.50</b>
未分配利润	-10,771,385.95
<b>股东权益合计</b>	<b>-10,771,385.95</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>-13,645,776.45</b>
营业利润	-
利润总额	-
<b>净利润</b>	<b>-</b>

### 2、前期差错更正 2

中通国脉于近期发现，中通国脉编制的以前年度财务报表，部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况，对前期会计差错进行追溯调整。具体情况原因如下：

①收入确认验收单或审定单日期为以前年度，以及根据诉讼或债权申报情况调整以前年度收入、成本及费用。

②存货盘亏及减值。

③净额法确认收入。

上述会计差错更正对 2023 年 12 月 31 日财务状况和 2023 年度经营成果的影响如下：

受影响的比较期间报表项目名称	累计影响数
应收账款	43,965,551.10
预付账款	-6,103,959.79
存货	-63,604,871.88
<b>资产总计</b>	<b>-25,743,280.57</b>
应付账款	48,370,308.60
合同负债	-13,934,811.43
应交税费	2,799,675.40
其他应付款	404,145.17
其他流动负债	24,325.58
<b>流动负债合计</b>	<b>37,663,643.32</b>
预计负债	-12,739,973.79
<b>非流动负债合计</b>	<b>-12,739,973.79</b>
<b>负债总计</b>	<b>24,923,669.53</b>
未分配利润	-50,666,950.10
<b>股东权益合计</b>	<b>-50,666,950.10</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>-25,743,280.57</b>
营业收入	-3,043,799.92
营业成本	7,915,102.40
管理费用	1,366,215.72
资产减值损失	26,737,173.67
营业外支出	-3,546,423.68
营业利润	-35,515,868.03
利润总额	-35,515,868.03
<b>净利润</b>	<b>-35,515,868.03</b>

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	308,592,905.88	130,152,865.60
1至2年	104,265,497.38	99,732,158.42
2至3年	85,364,829.63	105,912,175.38
3至4年	64,965,661.16	72,459,794.37
4至5年	68,383,061.65	52,917,141.57
5年以上	95,570,283.76	76,914,201.91
小 计	727,142,239.46	538,088,337.25
减：坏账准备	284,834,190.14	186,367,190.76
合 计	442,308,049.32	351,721,146.49

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	16,350,818.48	2.25	16,350,818.48	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	710,791,420.98	97.75	268,483,371.66	37.77	442,308,049.32
其中：应收国企运营商	511,617,239.78	70.36	158,866,792.84	31.05	352,750,446.94
应收国企非运营商	48,756,741.78	6.71	41,040,591.11	84.17	7,716,150.67
应收其他客户	150,417,439.42	20.69	68,575,987.71	45.59	81,841,451.71
合 计	727,142,239.46	—	284,834,190.14	—	442,308,049.32

(续)

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	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	16,151,511.73	3.00	16,151,511.73	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	521,936,825.52	97.00	170,215,679.03	32.61	351,721,146.49
其中：应收国企运营商	390,897,718.44	72.65	102,886,520.91	26.32	288,011,197.53
应收国企非运营商	57,257,078.17	10.64	40,758,311.36	71.18	16,498,766.81
应收其他客户	73,782,028.91	13.71	26,570,846.76	36.01	47,211,182.15
合 计	538,088,337.25	—	186,367,190.76	—	351,721,146.49

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
池北区规划建设局重点工程管理处	7,870,746.44	7,870,746.44	100.00	预计无法收回
深圳市中兴通讯技术服务有限责任公司	5,466,066.73	5,466,066.73	100.00	预计无法收回
长春高新技术产业开发区基本建设投资管理中心	2,111,385.52	2,111,385.52	100.00	预计无法收回
吉林省公安厅	295,935.28	295,935.28	100.00	预计无法收回
吉林省森林公安局	250,684.51	250,684.51	100.00	预计无法收回
黑龙江电信国脉工程股份有限公司	218,000.00	218,000.00	100.00	预计无法收回
吉林省长白山保护开发区管理委员会 池北区规划建设局重点工程管理处	138,000.00	138,000.00	100.00	预计无法收回
合计	16,350,818.48	16,350,818.48	—	—

②组合计提项目：应收国企运营商

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	205,851,033.96	32,380,367.64	15.73
1-2年	89,261,022.12	15,674,235.48	17.56
2-3年	75,990,081.26	20,205,762.61	26.59
3-4年	48,154,145.16	21,269,685.91	44.17
4-5年	55,992,743.38	32,968,527.30	58.88
5年以上	36,368,213.90	36,368,213.90	100.00
合计	511,617,239.78	158,866,792.84	31.05

（续）

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	95,500,532.00	9,122,405.36	9.55
1-2年	92,654,173.42	11,619,859.92	12.54
2-3年	98,153,271.93	24,024,752.59	24.48
3-4年	59,954,662.95	27,689,211.44	46.18
4-5年	36,883,393.32	22,678,606.78	61.49
5年以上	7,751,684.82	7,751,684.82	100.00
合计	390,897,718.44	102,886,520.91	26.32

③按组合计提坏账准备的应收账款：应收国企非运营商

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	9,125,569.07	3,452,202.78	37.83
1-2年	2,138,287.73	1,246,194.09	58.28
2-3年	1,029,953.94	721,173.75	70.02
3-4年	3,718,828.65	3,106,709.45	83.54
4-5年	3,700,343.84	3,470,552.49	93.79
5年以上	29,043,758.55	29,043,758.55	100.00
合 计	48,756,741.78	41,040,591.11	84.17

续上表

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	14,650,056.69	2,982,555.70	20.36
1-2年	1,112,207.44	318,896.45	28.67
2-3年	3,728,638.65	1,592,501.46	42.71
3-4年	3,700,343.84	2,559,527.83	69.17
4-5年	12,254,458.75	11,493,456.86	93.79
5年以上	21,811,372.80	21,811,373.06	100.00
合 计	57,257,078.17	40,758,311.36	71.18

④按组合计提坏账准备的应收账款：应收其他客户

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	93,616,302.85	21,370,055.54	22.83
1-2年	12,866,187.53	5,264,679.94	40.92
2-3年	8,344,794.43	6,802,795.33	81.52
3-4年	13,092,687.35	12,640,989.64	96.55
4-5年	8,689,974.43	8,689,974.43	100.00
5年以上	13,807,492.83	13,807,492.83	100.00
合 计	150,417,439.42	68,575,987.71	45.59

续上表

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	20,002,276.91	2,585,423.36	12.93
1-2年	10,965,777.56	2,059,569.89	18.78

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
2-3 年	14,030,264.80	2,544,154.06	18.13
3-4 年	8,804,787.58	3,018,072.31	34.28
4-5 年	9,945,604.83	6,330,309.91	63.65
5 年以上	10,033,317.23	10,033,317.23	100.00
合 计	73,782,028.91	26,570,846.76	36.01

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	186,367,190.76	98,466,999.38			284,834,190.14
合 计	186,367,190.76	98,466,999.38			284,834,190.14

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国联合网络通信有限公司吉林省分公司	193,636,089.96	26.63	41,868,940.96
中国联合网络通信有限公司长春市分公司	51,615,361.69	7.10	33,698,636.68
河南沧川建设工程有限公司	36,069,810.97	4.96	8,238,344.83
中国移动通信集团吉林有限公司松原分公司	29,924,859.66	4.12	4,816,370.98
中国移动通信集团吉林有限公司	28,917,944.38	3.98	5,091,300.21
合 计	340,164,066.66	46.79	93,713,593.66

2、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	17,069,012.31	22,591,692.54
合 计	17,069,012.31	22,591,692.54

(1) 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	8,495,350.03	7,081,951.94
1 至 2 年	3,350,871.14	5,970,700.09
2 至 3 年	4,550,131.51	1,885,341.27
3 至 4 年	1,370,191.74	19,409,761.84
4 至 5 年	19,188,454.26	4,172,840.51

账 龄	期末余额	上年年末余额
5 年以上	15,952,080.74	12,464,005.70
小 计	52,907,079.42	50,984,601.35
减：坏账准备	35,838,067.11	28,392,908.81
合 计	17,069,012.31	22,591,692.54

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	9,539,328.32	2,939,598.06
投标保证金	3,063,143.77	3,269,388.37
工程抵押金	19,225,422.67	20,804,623.07
关联方款项	1,141,655.42	4,386,194.42
其他款项	19,937,529.24	19,584,797.43
小 计	52,907,079.42	50,984,601.35
减：坏账准备	35,838,067.11	28,392,908.81
合 计	17,069,012.31	22,591,692.54

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额		13,134,097.95	15,258,810.86	28,392,908.81
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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		7,162,327.30	282,831.00	7,445,158.30
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		20,296,425.25	15,541,641.86	35,838,067.11

④坏账准备的情况

上年年末余额	本期变动金额			期末余额
	计提	收回或转回	转销或核销	
28,392,908.81	7,445,158.30			35,838,067.11

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京新兴华通科技有限公司	往来款项	6,217,654.76	4-5 年	11.75	6,217,654.76
北京道好通科技发展有限公司	往来款项	4,481,050.00	4-5 年	8.47	4,077,050.00
北京宝华泰安机电设备有限公司	往来款项	3,186,442.10	4-5 年	6.02	3,186,442.10
吉林省宝成环保建筑材料有限公司	工程抵押金	2,602,550.00	5 年以上	4.92	2,602,550.00
中国联合网络通信有限公司浙江省分公司	工程抵押金	1,839,600.00	2-3 年	3.48	566,596.80
合计	—	18,327,296.86	—	34.64	16,650,293.66

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	462,611,168.46	372,325,031.61	90,286,136.85	462,611,168.46	371,003,431.61	91,607,736.85
对联营、合营企业投资						
合计	462,611,168.46	372,325,031.61	90,286,136.85	462,611,168.46	371,003,431.61	91,607,736.85

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
中通国脉物联科技南京有限公司	51,175,107.39			51,175,107.39		25,980,000.00
北京国脉时空大数据科技有限公司	12,500,000.00			12,500,000.00		12,500,000.00
上海共创信息技术有限公司	394,614,461.07			394,614,461.07		329,523,431.61
北京新貌高科技有限公司	2,121,600.00			2,121,600.00	321,600.00	2,121,600.00
北京国脉健祥科技有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00		1,200,000.00
中通国脉吉林省技术服务有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	462,611,168.46			462,611,168.46	1,321,600.00	372,325,031.61

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
二、联营企业						
中通国脉通信菲律宾股份有限公司						

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
北京国脉科文信息科技有限公司						
合 计						

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业					
中通国脉通信菲律宾股份有限公司					
北京国脉科文信息科技有限公司					
合 计					

注：北京国脉科文信息科技有限公司、中通国脉通信菲律宾股份有限公司亦存在超额亏，期初余额已减记为零。

#### 4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	329,763,456.72	335,522,198.47	262,656,876.98	274,445,591.62
其他业务	3,853,203.42	1,317,684.69	3,598,471.97	1,451,062.19
合 计	333,616,660.14	336,839,883.16	266,255,348.95	275,896,653.81

#### 5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
债务重组利得		13,912,080.62
成本法核算的长期股权投资收益	940,000.00	19,200,000.00
破产重组收益	89,329,823.61	
合 计	90,269,823.61	33,112,080.62

## 十六、补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-47,953.46	
2、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；	288,225.15	
3、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；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；	81,396,771.45	
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-144,606,501.35	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	-62,969,458.21	
减：所得税影响金额		
扣除所得税后非经常性损益合计	-62,969,458.21	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-62,969,458.21	

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	---	-0.75	-0.75
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	---	-0.59	-0.59

(此页无正文)



法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 



# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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

名称 中兴华会计师事务所(普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业



执行事务合伙人 李尊农、乔久华

出资额 8916万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼  
20层

## 经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）  
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

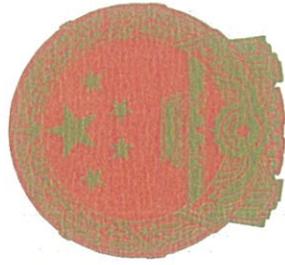


2025年10月27日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书

名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人： 李尊农  
 主任会计师：  
 经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层  
 组织形式： 特殊普通合伙  
 执业证书编号： 11000167  
 批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号  
 批准执业日期： 2013年10月25日



证书序号： 0014686

## 说明

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

发证机关：



二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓 名 潘 磊  
 Full name  
 性 别 男  
 Sex  
 出生日期 1975-03-12  
 Date of birth  
 工作单位 安徽中安会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号 340103197503120019  
 Identity card no.  
 执业证书号 1101020173689  
 Practising certificate no.



证书编号：340201050015  
 No. of Certificate  
 批准注册协会：安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期：2005 年 7 月 6 日  
 Date of Issuance



年度检验登记  
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，  
This certificate is valid for  
this renewal.

姓名：房晨  
证书编号：340201050015

2010-05-11



2014.4.8

北京注册会计师协会  
2007年度任职资格审查  
2008年3月20日

2011年3月31日

6

7



转出：大华，2015.10.14  
转入：中审众环会计师事务所，2015.11.14  
注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

天取国际 事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
09年7月9日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

永信平 事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
09年7月9日

同德社，国富浩华北京分所 2016.8.30  
注意事项

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

同德社，国富浩华(普通合伙)

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of re-issue after making an announcement of loss on the newspaper.

转出：协会代章 2013.12.31  
转入：大华 2013.12.31

12

**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

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



姓名：阿丽玛  
证书编号：110101480465



证书编号：110101480465  
批准注册协会：北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2018年08月16日  
Date of Issuance



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



姓名 阿丽玛  
Full name

性别 女  
Sex

出生日期 1983-05-10  
Date of birth

工作单位 大华会计师事务所(特殊普  
通合伙)  
Working unit

身份证号码 150102198305100545  
Identity card No.

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/ /

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/ /

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/ /

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/ /