



华博科技

NEEQ: 831308

福建华博科技股份有限公司

(Fujian Huabo Technology Co., Ltd.)



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人黄勤辉、主管会计工作负责人曾华森及会计机构负责人（会计主管人员）曾华森保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、华兴会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

由于企业客户信息涉及商业秘密，前五大客户和供应商按公司内部代码（客户 ABCDE 或供应商 ABCDE）披露，不直接披露名称，该使用代码披露方式与上年保持一致，且未包括关联方。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	21
第五节	行业信息	26
第六节	公司治理	30
第七节	财务会计报告	36
附件	会计信息调整及差异情况.....	146

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
本公司、股份公司、公司、华博科技、母公司	指	福建华博科技股份有限公司
南瑞利华	指	北京南瑞利华教育科技有限公司
福州通学	指	福州通学信息技术有限公司
众智汇云	指	福建众智汇云信息服务有限公司
龙岩网智	指	龙岩网智信息技术有限公司
建元信托	指	建元信托股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股东大会	指	福建华博科技股份有限公司股东大会
董事会	指	福建华博科技股份有限公司董事会
监事会	指	福建华博科技股份有限公司监事会
《公司章程》	指	《福建华博科技股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《激励计划》	指	《福建华博教育科技股份有限公司 2020 年度第一次股权激励方案（草案）修订稿》
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统或全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中登公司	指	中国证券登记结算有限责任公司北京分公司
兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
报告期、本报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
SaaS	指	Software-as-a-Service（软件即服务）的简称。它是一种通过 Internet 提供软件的模式，厂商将应用软件统一部署在自己的服务器上，客户可以根据自己实际需求，通过互联网向厂商订购所需的应用软件服务，按订购的服务多少和时间长短向厂商支付费用，并通过互联网获得厂商提供的服务。
B2B2C	指	B2B2C 是一种电子商务类型的网络购物商业模式，B 是 BUSINESS 的简称，C 是 CUSTOMER 的简称，第一个 B 指的是商品或服务的供应商，第二个 B 指的是从事电子商务的机构，C 则是表示消费者。
O2O	指	Online To Offline 的简称。是指将线下的商务机会与互联网结合，让互联网成为线下交易的平台。
元	指	人民币元
万元	指	人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建华博科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Fujian Huabo Technology Co., Ltd.		
法定代表人	黄勤辉	成立时间	2004年5月1日
控股股东	控股股东为（龙岩网智信息技术有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（黄勤辉），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业-数据处理和存储服务-数据处理和存储服务		
主要产品与服务项目	在线教育平台服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	华博科技	证券代码	831308
挂牌时间	2014年11月12日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	26,005,947
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福州市湖东路268号		
联系方式			
董事会秘书姓名	苏春惠	联系地址	福州市鼓楼区工业路611号海峡技术转移中心大楼13层
电话	0591-88266699	电子邮箱	dm@fjhb.cn
传真	0591-83791711		
公司办公地址	福州市鼓楼区工业路611号海峡技术转移中心大楼13层	邮政编码	350002
公司网址	www.fjhb.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350100761760186L		
注册地址	福建省福州市鼓楼区工业路611号海峡技术转移中心大楼13层		
注册资本（元）	26,005,947	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1. 商业模式

公司属于软件和信息技术服务业，主营业务为在线教育平台服务。公司为机关单位、事业单位、企业、社会团体等具有在线教育培训需求的组织机构提供在线教育平台及配套服务，帮助其实施在线教育或培训业务。

公司形成以 SaaS 模式为基础的服务销售模式，通过关键资源——“平台、内容、服务”一体化的业务模式，提供在线教育平台的设计、开发、建设及相关配套服务，帮助机构客户快速实现在线教育的实施和运营。在业务实施中，公司通过 B2B2C 或 B2C 的模式直接服务到在线教育的最终用户（学员）。

公司的销售渠道分为自营和与渠道商合作两种。自营方式是指公司直接与机构客户签署在线教育服务合同，为机构客户提供在线教育技术及运营服务。与渠道商合作方式是指公司通过与渠道商合作签署合作协议，合作开展渠道商所在地的在线教育服务。

公司通过收取服务费获得收入来源。即在与渠道商合作的情况下，机构客户根据平台上开展的培训量向渠道商支付在线教育/培训服务费，渠道商再向公司支付在线教育技术运营服务费；在自营情况下，机构客户根据平台上开展的培训量直接或由学员向公司支付在线教育/培训服务费。

报告期内及报告期末至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

2. 经营计划

报告期内，公司实现营业收入为 8,869.04 万元，同比增长 23.80%。同时，归属于挂牌公司股东的净利润为 1,824.57 万元，同比增长 7.16%。本年度公司深耕传统业务市场、注重服务，且充分整合现有资源，培育多项创新业务，助力本年度业绩增长，且奠定了创新业务的基础，未来增长可期。同时通过深化校企合作、不断提升技术团队的研发能力，积极探索区块链、AI、大语言模型等前沿技术在现有业务中的应用，为公司带来了新的增长动力。这种技术创新和市场拓展的双驱动，使得公司在激烈的市场竞争中保持技术领先优势和核心竞争力。

展望未来，2024 年公司将进一步加强市场拓展能力，扩大市场份额，巩固市场地位。同时，公司将继续坚持创新驱动发展战略，持续投入研发，为公司营收创造新的增长点。

(二) 行业情况

(一) 职业教育

职业教育是指一系列与工作世界相关的学习经验，不仅包括各级各类的职业学校教育以及校企联合培养的学徒训练，同时还包括职业技能和资格培训以及企业内部的知识拓展。

公司主要为机关单位、事业单位、企业、社会团体等具有在线教育培训需求的组织机构提供在线教育平台及配套服务，帮助其实施在线教育或培训业务。公司的细分子行业是基于职业教育的信息化软件服务业，是国家鼓励发展行业。

(二) 行业背景

1、行业发展的驱动因素

① 社会环境驱动

全球各地区因自身发展程度不同，拥有的产业比例也不尽相同，随着近年工业化、信息化浪潮的席卷而来，全球产业格局发生转变，产业人才需要持续精进自身以适应不断变化的环境，这也为职业教育

的全球化发展提供了肥沃的土壤。社会环境对复合型人才的需求提高；社会内卷化激发学习动机；老龄化导致的退休延迟促进终身学习及工作；信息噪音提高了内容过滤门槛，居民需要体系化的课程来高效学习。

②行业变化驱动

内容服务供给扩大，创新技术促进产业升级，内容方与平台方共同推动行业发展。新职业种类层出不穷，技能型人才地位提升，企业在职业教育培训中的主体地位更加突出。职业教育将依托教育数字化的浪潮，全方位提升行业效能。职业教育数字化代表的不仅仅是将职业教育从传统的线下教学转移到线上的过程，而更多的是结合线上线下优势进行组合教育，以求达到职业教育目的的最优成效。

③国家政策驱动

疫情影响带来的不确定性成为过去几年我国社会发展过程中无法忽视的关键词，在此背景下，伴随着每年递增的高校毕业生规模，我国就业市场的压力凸显，结构性矛盾被进一步放大。为改善就业形势，并更为符合我国经济发展需求，政策逐步向职业教育及技能培训倾斜。

2021年9月，人社部、财政部发布了《关于拓宽职业技能培训资金使用范围提升使用效能的通知》提出：结合高质量发展对技能人才的急迫需求，结合平台经济、共享经济发展形成的新就业需求和新就业形态，进一步健全新职业培训的支持政策。大力开展新职业培训，将新职业培训及时纳入职业培训补贴范围。

2021年10月，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于推动现代职业教育高质量发展的意见》提出：职业本科教育招生规模不低于高等职业教育招生规模的10%；鼓励职业技能培训和鉴定；鼓励各类企业依法参与举办职业教育；大规模开展职业技能培训。

2022年4月，教育部重新修订了《职业教育法》。“新法”除了打通职业教育与普通教育的发展及成果互认通道外，还明确了国家采取措施大力发展并重点支持的社会化主体，社会弱势群体、产业工人、行业技术技能人才、新兴专业从业者等各社会阶层均被提及，“新法”的修订有望全面优化我国国民教育体系及人力资源开发，提高劳动者素质及技能水平提升，促进就业创业。

2022年8月，教育部发布《中国职业教育发展白皮书》。白皮书介绍，职业教育是国民教育体系和人力资源开发的重要组成部分。发展职业教育，已经成为世界各国应对经济、社会、人口、环境、就业等方面的挑战，实现可持续发展的重要战略选择。进入新时代，中国政府高度重视职业教育，把职业教育摆在经济社会发展和教育改革创新更加突出的位置。

2022年10月，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于加强新时代高技能人才队伍建设的意见》，并发出通知，要求各地区各部门结合实际认真贯彻落实。技能人才是支撑中国制造、中国创造的重要力量。加强高级工以上的高技能人才队伍建设，对巩固和发展工人阶级先进性，增强国家核心竞争力和科技创新能力，缓解就业结构性矛盾，推动高质量发展具有重要意义。

2022年12月，中共中央办公厅、国务院办公厅发布了《关于深化现代职业教育体系建设改革的意见》，坚持以教促产、以产助教、产教融合、产学合作，延伸教育链、服务产业链、支撑供应链、打造人才链、提升价值链，推动形成同市场需求相适应、同产业结构相匹配的现代职业教育结构和区域布局。

2023年6月，国家发展改革委、教育部、工业和信息化部、财政部、人力资源和社会保障部、自然资源部、中国人民银行、国务院国资委印发了《职业教育产教融合赋能提升行动实施方案（2023—2025年）》，坚持以教促产、以产助教，不断延伸教育链、服务产业链、支撑供应链、打造人才链、提升价值链，加快形成产教良性互动、校企优势互补的产教融合发展格局，持续优化人力资源供给结构，为全面建设社会主义现代化国家提供强大人力资源支撑。到2025年，国家产教融合试点城市达到50个左右，试点城市的突破和引领带动作用充分发挥，在全国建设培育1万家以上产教融合型企业，产教融合型企业制度和组合式激励政策体系健全完善，各类资金渠道对职业教育投入稳步提升，产业需求更好融入人才培养全过程，逐步形成教育和产业统筹融合、良性互动的发展格局。

2、行业市场规模

职业教育市场蓬勃发展，数字中国、AI发展利好教育信息化。国家在职业教育和教育信息化领域不

断出台利好政策，2024 年职业教育市场规模预期达到 12,100 亿元，2016-2024 年复合年均增长率为 7.04%。随着政策的利好以及 K12 学科的受限，资本未来有望持续投入到职业教育行业。当前人工智能等技术快速发展，未来将促进教育信息化加速升级。

纵观全球，职业教育规模整体呈上升态势，不同国家地区根据自身的宏观政策推动，经济发展水平，劳动力供需变化及信息化程度，也呈现出不同的体量及增长动能。尽管近年出现的全球新冠疫情，各国政治格局动荡及极端自然灾害等现象对全球经济带来一定的负面影响，但在全球职业教育发展宏观背景向好的大环境下，预计 2026 年全球职业教育市场规模将超过 8,000 亿美元。

3、行业发展趋势

①产业发展与人才供需结构驱动下，职普分流有望持续改善

我国技能劳动者达到 2 亿人，其中高技能人才超过 5,000 万人，技能人才求人倍率长期保持在 1.5 倍以上。发改委表示：“我国技能人才总量占比不断提高，但与庞大的劳动力比还是偏低，现在还不到 30%，与德国、日本等制造业强国差距仍较大。未来高质量劳动力短缺问题可能会更加尖锐。”另一方面，中国高等教育职普比例的失衡，也导致大学本科就业率走低。短期内，中国家庭的教育观念仍更青睐学术类普通教育，但长期而言，在就业市场供需关系的驱动下，偏重专业技术的职业教育必将日益受到重视。在健康的职普分流环境下，人才供需失衡才能够得到长远改善。

②多方联动，形式多元，企业培训未来具有广阔想象空间

随着行业及岗位的分化与企业管理的不断发展，企业培训已经逐渐从一个自上而下的管理工具演变为一个企业以满足学习者需求为重心的人力资产增值方式，通过不断重构和联动企业培训的多方主体，企业培训借助当下更容易被用户接受的媒体形式、学习节奏、交互方式不断推进迭代，在未来具有广阔的想象空间。

③数据层面打通职业教育生态，为人才数字化建设奠定基础

职业教育生态中包含种类丰富且形态多元的参与主体，同时覆盖多个不同行业及行业上下游产业链。在传统的“点对点”产业生态中，主体之间信息传递效率低，且易造成信息不对称等弊端。随着职业教育平台型产业生态的完善，各主体之间多层信息壁垒将被打破，生态内的信息将实现快速交换流通，极大提升全行业范围内信息与资源的分配效率，并为未来人才数字化建设奠定基础。贯穿如此庞大且动态变化的生态需要数字化平台具备强大的兼容性、稳定性、易用性且可实现持续的营收，因此以 SaaS 为基础的“行业培训+就业服务平台”有望成为最有发展前景的数字化平台商业模式。

（来源：艾瑞咨询）

（三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）要求，公司于2020年12月1日被认定为国家高新技术企业，并取得相关主管部门下发的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202035000018，资格有效期三年。并于2023年12月28日通过高新技术企业复审，证书编号为：GR202335001483，资格有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	88,690,413.09	71,638,051.94	23.80%
毛利率%	58.09%	63.88%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	18,245,720.92	17,026,816.74	7.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	15,449,995.08	16,301,697.13	-5.22%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	22.77%	23.69%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	19.28%	22.68%	-
基本每股收益	0.70	0.65	7.69%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	93,685,524.05	107,237,526.08	-12.64%
负债总计	15,863,821.64	21,925,608.04	-27.65%
归属于挂牌公司股东的净资产	71,971,208.36	80,691,969.77	-10.81%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.77	3.1	-10.65%
资产负债率%（母公司）	15.84%	13.77%	-
资产负债率%（合并）	16.93%	20.45%	-
流动比率	5.02	4.25	-
利息保障倍数	423.36	329.65	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	14,687,919.90	9,487,519.06	54.81%
应收账款周转率	10.98	11.92	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-12.64%	19.84%	-
营业收入增长率%	23.80%	5.72%	-
净利润增长率%	19.17%	408.52%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	56,560,608.26	60.37%	77,727,894.07	72.48%	-27.23%

应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	8,457,606.51	9.03%	7,355,110.24	6.86%	14.99%
交易性金融资产	-	-	4,019,905.20	3.75%	-100.00%
预付款项	1,501,102.15	1.60%	734,606.58	0.69%	104.34%
其他应收款	628,237.11	0.67%	672,953.78	0.63%	-6.64%
一年内到期的非流动资产	10,681,794.52	11.40%	-	-	100.00%
其他流动资产	721,488.99	0.77%	1,599,936.44	1.49%	-54.91%
长期股权投资	1,098,461.17	1.17%	1,700,000.00	1.59%	-35.38%
固定资产	975,497.67	1.04%	1,173,585.96	1.09%	-16.88%
在建工程	639,313.29	0.68%	-	-	100.00%
使用权资产	1,179,235.76	1.26%	1,576,821.27	1.47%	-25.21%
无形资产	256,841.67	0.27%	-	-	100.00%
长期待摊费用	107,882.25	0.12%	107,442.21	0.10%	0.41%
递延所得税资产	252,048.15	0.27%	242,475.81	0.23%	3.95%
其他非流动资产	10,625,406.55	11.34%	10,326,794.52	9.63%	2.89%
应付账款	7,896,382.21	8.43%	6,658,975.13	6.21%	18.58%
合同负债	1,192,287.44	1.27%	7,397,313.08	6.90%	-83.88%
应付职工薪酬	3,480,880.27	3.72%	3,112,504.11	2.90%	11.84%
应交税费	2,519,485.87	2.69%	3,147,698.13	2.94%	-19.96%
其他应付款	25,298.44	0.03%	69,120.00	0.06%	-63.40%
一年内到期的非流动负债	545,062.08	0.58%	873,178.08	0.81%	-37.58%
其他流动负债	1,994.41	0.00%	397,513.18	0.37%	-99.50%
租赁负债	202,430.92	0.22%	269,306.33	0.25%	-24.83%
负债总计	15,863,821.64	16.93%	21,925,608.04	20.45%	-27.65%

项目重大变动原因:

- (1) 交易性金融资产较上年期末减少 100.00%，主要系公司购买的银行理财产品在本报告期全部赎回所致。
- (2) 预付款项较上年期末增加 104.34%，主要系本报告期公司预付云服务产品费用增加所致。
- (3) 一年内到期的非流动资产较上年期末增加 100.00%，主要系公司购买的大额存单银行理财产品将在 2024 年内到期所致。
- (4) 其他流动资产较上年期末减少 54.91%，主要系本报告期内有部分其他流动资产符合费用确认条件，转出确认费用所致。
- (5) 长期股权投资较上年期末减少 35.38%，主要系本报告期内公司投资的相关联营公司亏损所致。
- (6) 在建工程较上年期末增加 100.00%，主要系本报告期内公司新增办公场所，目前正在装修中所致。
- (7) 无形资产较上年期末增加 100.00%，主要系本报告期内公司购买发明专利所致。
- (8) 合同负债较上年期末减少 83.88%，主要系公司子公司 2022 年末的大额合同负债在本报告期内确认收入所致。

(9) 其他应付款较上年期末减少 63.40%，主要系本报告期公司用自有资金回购并注销限制性股票，导致公司回购义务减少所致。

(10) 一年内到期的非流动负债较上年期末减少 37.58%，主要系本报告期内部分一年内到期的非流动负债重新划分至租赁负债所致。

(11) 其他流动负债较上年期末减少 99.50%，主要系本报告期公司待转销项税减少所致。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	88,690,413.09	-	71,638,051.94	-	23.80%
营业成本	37,166,494.61	41.91%	25,874,854.46	36.12%	43.64%
毛利率%	58.09%	-	63.88%	-	-
销售费用	4,810,290.71	5.42%	3,686,713.00	5.15%	30.48%
管理费用	8,119,574.76	9.15%	8,582,577.38	11.98%	-5.39%
研发费用	19,364,591.45	21.83%	16,400,592.93	22.89%	18.07%
财务费用	-707,723.19	-0.80%	-32,014.11	-0.04%	-2,110.66%
信用减值损失	-40,678.84	-0.05%	-66,927.07	-0.09%	39.22%
其他收益	860,443.73	0.97%	711,478.43	0.99%	20.94%
投资收益	39,816.49	0.04%	478,090.35	0.67%	-91.67%
公允价值变动 收益	-19,905.20	-0.02%	19,905.20	0.03%	-200.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	5,248.24	0.01%	-100.00%
营业利润	20,295,163.05	22.88%	17,913,733.10	25.01%	13.29%
营业外收入	18,008.46	0.02%	0.00	0.00%	100.00%
营业外支出	191,817.16	0.22%	126,000.00	0.18%	52.24%
净利润	19,476,266.70	21.96%	16,342,708.19	22.81%	19.17%

项目重大变动原因：

(1) 营业成本较上年同期增加 43.64%，主要系本报告期公司开拓新收入来源，投入的销售成本大幅高于存量收入的销售成本所致。

(2) 销售费用较上年同期增加 30.48%，主要系本报告期销售人员增加，从而导致人工费用增加所致。

(3) 财务费用较上年同期减少 2110.66%，主要系本报告期公司调整银行存款的结构，银行利息收入增加所致。

(4) 信用减值损失较上年同期增加 39.22%，主要系本报告期应收账款增加所致。

(5) 投资收益较上年同期减少 91.67%，主要系本报告期公司长期股权投资亏损所致。

(6) 公允价值变动收益较上年同期减少 200.00%，主要系本报告期公司赎回银行理财产品后，确认利息收入，同时冲回原计提的公允价值变动收益所致。

(7) 资产处置收益较上年同期减少 100.00%，主要系上年同期公司处置固定资产产生收益，而本报告期无相关收益所致。

(8) 营业外收入较上年同期增加 100.00%，主要系本报告期清理往年多预扣员工个人所得税所致。

(9) 营业外支出较上年同期增加 52.24%，主要系本报告期固定资产清理所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	88,690,413.09	71,638,051.94	23.80%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	37,166,494.61	25,874,854.46	43.64%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
在线教育平台服务收入	88,572,775.94	37,166,494.61	58.04%	23.64%	43.64%	-5.84%
教材收入	117,637.15	0	100.00%	100.00%	-	100.00%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

教材收入本期发生额较上年同期增加 100%，主要系报告期新增教材收入，去年同期无此业务收入。

主营业务成本本期发生额较上年同期增加 43.64%，主要系本报告期公司开拓新收入来源，投入的销售成本大幅高于存量收入的销售成本所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	I	5,660,377.36	6.38%	否
2	J	3,537,735.75	3.99%	否
3	A	3,346,363.07	3.77%	否
4	K	2,555,205.58	2.88%	否
5	C	1,953,088.23	2.20%	否
合计		17,052,769.99	19.22%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关
----	-----	------	---------	---------

				系
1	I	8,729,063.98	23.49%	否
2	J	3,968,812.16	10.68%	否
3	K	2,351,329.65	6.33%	否
4	F	2,196,326.09	5.91%	否
5	D	1,721,465.85	4.63%	否
合计		18,966,997.73	51.04%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	14,687,919.90	9,487,519.06	54.81%
投资活动产生的现金流量净额	-10,671,360.80	-13,975,590.32	23.64%
筹资活动产生的现金流量净额	-25,183,844.91	-817,599.48	-2,980.22%

现金流量分析：

(1) 经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 54.81%，主要原因系本期支付本地化服务商成本减少所致。

(2) 筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 2980.22%，主要原因为本报告期完成 2022 年度利润分配分配现金股利，而上年同期无现金分红所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
众智汇云	控股子公司	电子政务软件开发和信息服务	10,000,000	3,104,568.23	1,816,919.71	11,705,858.35	2,854,160.18
南瑞利华	控股子公司	在线教育平台服务	5,000,000	13,310,387.34	12,089,237.12	3,459,182.20	181,391.24
福州	控股子公司	信息服务	2,000,000	355,787.09	355,780.71	55,025.86	-37,689.47

通	学						
---	---	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
福建众智汇云信息服务有限公司	公司以人民币 280 万元的价格收购黄勤辉先生持有的福建众智汇云信息服务有限公司 60%的股权	本次收购股权有利于进一步提高公司核心竞争能力和市场竞争力,从公司长远发展来看,对公司业务提升、利润增长带来积极影响

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	10,681,794.52		不存在
银行理财产品	自有资金	10,517,906.55		不存在
信托理财产品	自有资金		2,966,062.00	2018年6月4日,北京南瑞利华教育科技有限公司购买了由建元信托管理发行的“安信安赢系列·广州碧园城市综合体项目集合资金信托计划-E2”之信托产品,金额为450万元,预计年化收益率为9%,到期日为2020年6月4日,公司已对该信托理财产品累计计提225万元的信用减值准备,2022年度建元信托股份有限公司已兑付本金1,533,938.00元。由于南瑞利华是将闲置自有资金购买理财产品,上述信托产品的违约不会影响南瑞利华正常经营的现金周转。南瑞利华已与受托方建元信托积极沟通,极力避免相关损失。
合计	-	21,199,701.07	2,966,062.00	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	19,364,591.45	16,400,592.93
研发支出占营业收入的比例%	21.83%	22.89%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科以下	76	106
研发人员合计	77	106
研发人员占员工总量的比例%	51.33%	56.38%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	1	0
公司拥有的发明专利数量	1	0

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

(一) 收入确认

1、事项描述

如华博科技财务报表“附注三、(三十四)收入”和“附注五、(三十一)营业收入和营业成本”所述，2023年度华博科技实现营业收入为人民币88,690,413.09元，主要是在线教育平台服务收入，为合并利润表重要组成部分。由于收入是华博科技关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将华博科技在线教育平台服务收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

- (1) 了解、评价与收入确认相关的内部控制的设计和执行，并测试相关内部控制流程的运行有效性。
- (2) 评价和测试信息系统一般控制、应用控制、与收入流程相关的自动控制，并对业务数据分析测试。
- (3) 选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，如合同、中标文件、结算确认单、客户回款的银行进账单等。
- (4) 对营业收入和毛利率的构成及波动实施分析程序，识别是否存在异常波动，并查明波动原因。
- (5) 结合对应收账款、合同负债的审计程序，以抽样方式选取函证样本，对主要客户实施函证程序。
- (6) 查询主要客户的工商信息如注册地址、注册资本、经营范围、股东等信息，了解并确认公司与客户交易背景，是否存在关联方关系，判断其交易的合理性。
- (7) 选取样本检查主要平台业务系统收款记录，与收入确认情况进行核对。
- (8) 检查主要在线教育项目所属的相关部门关于继续教育时间的规定，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

七、 企业社会责任

适用 不适用

公司将依法经营作为公司运行的最基本原则，注重企业经济效益与社会效益的和谐共生与双赢。报告期内，公司认真遵守法律、法规、政策的要求，积极纳税，提供更多就业岗位，有效支持地方经济发展。公司始终坚守社会责任，坚决杜绝任何损害社会经济发展与环境保护的行为。在甘肃地震发生的第一时间，积极联系红十字会向甘肃灾区捐赠 10 万元，以实际行动践行企业的社会责任与担当。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
(一) 市场竞争的风险	<p>公司所处的行业是软件和信息技术服务业，主要为教育培训机构提供在线教育产品及服务。随着在线教育产业的政策加持、资本助力、商业模式不断创新，将有更多的竞争者进入该行业。公司经过多年的探索与努力，具备一定竞争优势以及市场地位和知名度，但如果公司未能紧跟行业发展趋势，并通过有效途径增强核心竞争力，则可能在日益激烈的市场竞争中丧失竞争优势，从而影响公司业务发展。</p> <p>应对措施：公司一方面巩固传统优势市场，另一方面积极开拓新行业、新市场。另外，公司加紧研发新产品以及对原有产品进行功能升级，加大对产品、课程研发的投入度，对关键</p>

	技术及前沿应用进行持续的研发和技术储备，以此来保持市场竞争力。
(二) 实际控制人控制不当的风险	<p>公司的实际控制人为黄勤辉先生。黄勤辉先生通过其保有的绝对控制权地位对公司施加较大的影响力。若其利用在公司的控制权优势对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司和其他少数权益股东利益，存在实际控制人不当控制带来的风险。</p> <p>应对措施：报告期内，公司依据规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》、《证券法》和中国证监会、股转系统有关法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。</p>
(三) 新业务发展的风险	<p>在线教育行业的垂直化生态圈服务是公司应对行业竞争的战略业务。该项业务属于公司业务相关的产业推广和延伸服务，目前公司新业务的发展存在一定的不确定性。一旦公司建立的业务模式和盈利模式所依赖的客观条件发生不利变化，新业务模式短期内无法实现创收，公司的盈利将出现波动，影响公司经营的稳定性和持续性。</p> <p>应对措施：公司将根据市场需求和新业务的发展情况，分析总结之前实践探索经验，在新业务服务和模式上进行创新和完善，建立完备的内控体系，积极而稳妥发展新业务。如果新业务发展具有较大的不确定性且原预期所依赖的客观条件发生不利变化，可能影响公司经营稳定性的，公司将尽快决策进行包括停止该业务发展在内的处置措施，降低公司经营风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在股份回购事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(八)

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	10,000,000	601,787.03
销售产品、商品，提供劳务	2,000,000	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额

收购、出售资产或股权	2,800,000	2,800,000
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司以人民币 280 万元的价格收购黄勤辉先生持有的福建众智汇云信息服务有限公司 60%的股权，有利于进一步提高公司核心竞争能力和市场竞争力，从公司长远发展来看，对公司业务提升、利润增长带来积极影响。本次交易不存在影响公司正常经营的情形，不会对公司财务状况产生不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-006	对外投资	招商银行大额存单	10,000,000 元	否	否
2023-051	收购资产	福建众智汇云信息服务有限公司 60%股权	2,800,000 元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司运用闲置资金购买理财产品是确保公司日常运营所需流动资金及资金安全的前提下实施的，不影响公司主营业务的正常发展，通过适度的理财产品投资，提高资金使用效率，获得一定的投资收益，有利于全体股东利益。

公司于 2023 年 11 月 27 日召开第四届董事会第三次会议审议了《关于公司收购福建众智汇云信息服务有限公司 60%股权暨关联交易的议案》，并于 2023 年 12 月 13 日召开 2023 年第三次临时股东大会审议通过了该议案，同意公司以人民币 280 万元的价格收购黄勤辉先生持有的福建众智汇云信息服务有限公司 60%股权，本次交易完成后，众智汇云成为公司的控股子公司且纳入公司合并报表范围。

本次收购股权有利于进一步提高公司核心竞争能力和市场竞争力，从公司长远发展来看，对公司业务提升、利润增长带来积极影响。本次交易不存在影响公司正常经营的情形，不会对公司财务状况产生不利影响。

(五) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

1、股权激励计划授予情况

2020 年 10 月 15 日公司以定向发行新股方式向公司管理层及核心员工共计 6 名员工授予限制性股票 5 万股，每股 3.6 元，并于 2020 年 12 月 11 日完成股权登记工作。授予后的注册资本为人民币 26,035,447

元，股本总额变更为 26,035,447 股。具体情况详见公司于 2020 年 12 月 15 日披露的《股权激励计划限制性股票授予结果公告（更正后）》（公告编号：2020-066）。

2、股权激励计划股份回购情况

详见本章节二.（六）。

3、股权激励计划限制性股票解除限售条件成就情况

根据《激励计划》，公司 2020 年第一次股权激励计划第一个限售期解除限售条件已成就，经 2022 年 3 月 28 日召开的第三届董事会第十二次会议审议、第三届监事会第七次会议审议通过，并于 2022 年 4 月 20 日召开的 2021 年年度股东大会审议通过。具体情况详见公司于 2022 年 5 月 31 日在股转系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《福建华博教育科技股份有限公司股权激励计划限制性股票解除限售条件成就公告（更正后）》（公告编号：2022-016）。此次股票解除限售数量总额为 13,000 股，占公司总股本 0.05%，可交易时间为 2022 年 8 月 3 日。

根据《激励计划》，公司 2020 年第一次股权激励计划第二个限售期解除限售条件未成就，经 2023 年 3 月 28 日召开的第三届董事会第十七次会议审议，及经同日召开的第三届监事会第十次会议审议通过，并经 2023 年 4 月 21 日召开的 2022 年年度股东大会审议通过。具体情况详见公司于 2023 年 3 月 30 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《股权激励计划限制性股票解除限售条件未成就公告》（公告编号：2023-008）、《2023 年定向回购股份方案公告（股权激励）》（公告编号：2023-007）。此次定向回购股份，向股权激励对象黄勤辉、张劲松、李慧萍回购尚未解除限售的限制性股票共计 16,500 股。

根据《激励计划》，公司 2020 年第一次股权激励计划第三个限售期解除限售条件已成就，经 2024 年 4 月 3 日召开的第四届董事会第四次会议、第四届监事会第三次会议审议通过。具体情况详见公司于 2024 年 4 月 8 日在股转系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《福建华博科技股份有限公司股权激励计划限制性股票解除限售条件成就公告》（公告编号：2024-012）。此次股票解除限售数量总额为 4,500 股，占公司总股本 0.02%。

（六）股份回购情况

1、2021 年度，原股权激励对象刘必渠、徐展鹏先后辞去公司职务，不再担任公司及下属子公司任何职务。公司根据《激励计划》的相关条款约定，公司于 2021 年 9 月 17 日召开第三届董事会第十次会议、第三届监事会第六次会议，并于 2021 年 10 月 8 日召开 2021 年第一次临时股东大会审议通过了《定向回购股份方案》及关于调整限制性股票回购价格等议案，以 32,000 元自有资金回购并注销刘必渠、徐展鹏持有的限制性股票共计 10,000 股。公司已于 2021 年 12 月 17 日在中登公司办理完毕上述 10,000 股回购股份的注销手续，并于同日完成工商变更登记手续。变更后公司的注册资本为人民币 26,025,447 元，股本总额变更为 26,025,447 股。

2、2022 年度，原股权激励对象陈浩赓辞去公司职务，不再担任公司及下属子公司任何职务。公司根据《激励计划》的相关条款约定，公司于 2022 年 9 月 14 日召开第三届董事会第十五次会议、第三届监事会第九次会议，并于 2022 年 10 月 8 日召开 2022 年第二次临时股东大会审议通过《定向回购股份方案》等议案，以 9,600 元自有资金回购并注销陈浩赓持有的限制性股票共计 3,000 股。公司已于 2022 年 11 月 11 日在中登公司办理完毕上述 3,000 股回购股份的注销手续，并于 2022 年 12 月 1 日完成工商变更登记手续。变更后公司的注册资本为人民币 26,022,447 元，股本总额变更为 26,022,447 股。

3、2023 年度，因 2022 年度公司业绩考核目标达成率低于 80%，本次股权激励计划第二个解锁期的解除限售条件未成就，另 2023 年初，原股权激励对象黄勤辉先生与公司解除劳动合同。公司根据《激励计划》的相关条款约定，于 2023 年 3 月 28 日召开第三届董事会第十七次会议审议、同日召开第三届监事会第十次会议审议通过、并于 2023 年 4 月 21 日召开 2022 年年度股东大会审议通过《关于股权激励计划第二个解除限售期解除限售条件未成就的议案》和《2023 年定向回购股份方案》等议案，以自有

资金 52,800 元，以每股 3.2 元的价格向股权激励对象黄勤辉、张劲松、李慧萍回购尚未解除限售的限制性股票共计 16,500 股。公司已于 2023 年 6 月 1 日在中登公司办理完毕上述 16,500 股回购股份的注销手续。并于 2023 年 6 月 9 日完成工商变更登记手续。变更后公司的注册资本为人民币 26,005,947 元，股本总额变更为 26,005,947 股。

(七) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2014 年 6 月 9 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014 年 6 月 9 日		挂牌	关于规范关联交易的承诺	承诺将尽可能的避免和减少其与股份公司之间的关联交易,对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，确保关联交易的价格原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，并严格遵守《公司章程》及相关规章制度规定的关联交易的审批权限和程序，以维护股份公司及其他股东、债权人的合法权益	正在履行中
重组交易方	2016 年 8 月 14 日		重大资产重组	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，上述承诺人都积极履行承诺，未有任何违反。

(八) 应当披露的其他重大事项

2024 年 1 月 22 日，公司主办券商由“兴业证券”变更为“申万宏源承销保荐”。具体情况详见公司于 2024 年 1 月 23 日在股转系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)上披露的《福建华博教育科技股份有限公司变更持续督导主办券商公告》（公告编号：2024-003）。

因公司业务发展和战略规划需要，自 2024 年 2 月 5 日起，公司正式在全国中小企业股份转让系统进行名称及证券简称变更，公司全称由“福建华博教育科技股份有限公司”变更为“福建华博科技股份有限公司”，公司简称由“华博教育”变更为“华博科技”，证券代码保持不变。具体情况详见公司于 2024 年 2 月 2 日在股转系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)上披露的《福建华博教育科技股份有限公司全称变更公告》（公告编号：2024-004）、《福建华博教育科技股份有限公司证券简称变更公告》（公告编号：2024-005）。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	23,230,759	89.27%	0	23,230,759	89.33%
	其中：控股股东、实际控制人	16,549,500	63.60%	0	16,549,500	63.64%
	董事、监事、高管	75,562	0.29%	0	75,562	0.29%
	核心员工	214,000	0.86%	-18,900	195,100	0.75%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	2,791,688	10.73%	-16,500	2,775,188	10.67%
	其中：控股股东、实际控制人	2,556,000	9.82%	-12,000	2,544,000	9.78%
	董事、监事、高管	226,688	0.87%	0	226,688	0.87%
	核心员工	9,000	0.03%	-4,500	4,500	0.02%
总股本		26,022,447	-	-16,500	26,005,947	-
普通股股东人数						109

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

因 2022 年度公司业绩考核目标达成率低于 80%，公司 2020 年第一次股权激励计划第二个解锁期的解除限售条件未成就，另 2023 年初，原股权激励对象黄勤辉先生与公司解除劳动合同。公司根据《激励计划》的相关条款约定，于 2023 年 3 月 28 日召开第三届董事会第十七次会议审议、同日召开第三届监事会第十次会议审议通过、并于 2023 年 4 月 21 日召开 2022 年年度股东大会审议通过《关于股权激励计划第二个解除限售期解除限售条件未成就的议案》和《2023 年定向回购股份方案》等议案，以自有资金 52,800 元，以每股 3.2 元的价格向股权激励对象黄勤辉、张劲松、李慧萍回购尚未解除限售的限制性股票共计 16,500 股。公司已于 2023 年 6 月 1 日在中登公司办理完毕上述 16,500 股回购股份的注销手续。并于 2023 年 6 月 9 日完成工商变更登记手续。变更后公司的注册资本为人民币 26,005,947 元，股本总额变更为 26,005,947 股。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	龙岩网智信息技术有限公司	15,697,500	0	15,697,500	60.36%	0	15,697,500	0	0
2	黄勤辉	3,408,000	-12,000	3,396,000	13.06%	2,544,000	852,000	0	0
3	张师海	1,019,900	0	1,019,900	3.92%	0	1,019,900	0	0
4	兴业证券股份有限公司	840,840	0	840,840	3.23%	0	840,840	0	0
5	刘琼	736,032	0	736,032	2.83%	0	736,032	0	0
6	刘建	679,415	0	679,415	2.61%	0	679,415	0	0
7	吴旭华	419,999	0	419,999	1.62%	0	419,999	0	0
8	钟萍	419,900	0	419,900	1.61%	0	419,900	0	0
9	陈宓	302,250	0	302,250	1.16%	226,688	75,562	0	0
10	朱丽莎	187,000	108,811	295,811	1.14%	0	295,811	0	0
	合计	23,710,836	96,811	23,807,647	91.54%	2,770,688	21,036,959	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：
公司股东龙岩网智为公司第二大股东黄勤辉控制的企业，黄勤辉为公司的实际控制人。股东刘琼和刘建系姐妹关系。
除此之外，其他股东未向公司披露关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

龙岩网智现持有公司 60.36% 的股权，为公司的控股股东。其基本情况如下：

名称：龙岩网智信息技术有限公司

法定代表人：黄勤辉

成立日期：2011 年 8 月 24 日

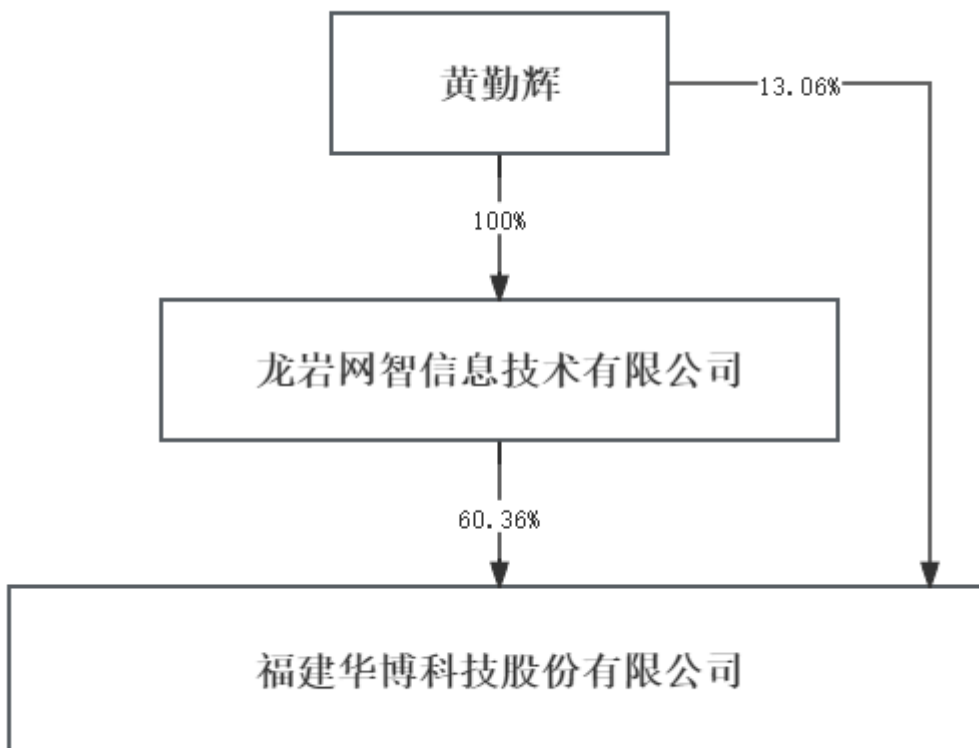
统一社会信用代码：91350102581131913C

注册资本：人民币 250 万元

黄勤辉持有龙岩网智 100% 的股权。

2023 年 10 月 25 日，公司的控股股东名称由“福州网智信息技术有限公司”变更为“龙岩网智信息技术有限公司”。

（二）实际控制人情况



黄勤辉，男，1970年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于福州大学计算机科学系并通过厦门大学财金系研究生课程进修，本科学历。1992年7月至1999年5月，任职于中国工商银行福建省分行；1999年7月至2001年3月，任职于AJC Associates Inc.，任高级程序员；2001年4月至2003年1月，任职于CW Associates Inc.，任项目经理；2003年6月至2006年10月，任职于福建榕基软件有限公司，历任软件工厂负责人、总裁办主任、董事长助理等职务；2009年10月至2014年6月，担任福建华博信息技术有限公司总经理、技术总监；2014年6月至2022年10月，担任公司总经理；2014年6月起至今担任公司法定代表人、董事长。2018年10月起至今，担任龙岩网智执行董事、法定代表人；2020年8月起至2024年1月，担任众智汇云的执行董事、法定代表人；2023年2月起至今担任福建省数字人力科技服务有限公司总经理。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 4 月 21 日	1.3	0	0
2023 年 9 月 8 日	8	0	0
合计	9.3	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

公司于 2023 年 3 月 28 日召开第三届董事会第十七次会议、第三届监事会第十次会议审议通过《2022 年年度权益分派预案》，并经 2023 年 4 月 21 日公司 2022 年年度股东大会审议通过。公司 2022 年年度权益分派方案为：以公司现有总股本 26,005,947 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.3 元人民币现金，共计派发现金红利 3,380,773.11 元。本次权益分派已于 2023 年 6 月 19 日实施完毕。

公司于 2023 年 8 月 21 日召开第四届董事会第二次会议、第四届监事会第二次会议审议通过《2023 年半年度权益分派预案》，并经 2023 年 9 月 8 日公司 2023 年第二次临时股东大会审议通过。公司 2023 年半年度权益分派方案为：以公司现有总股本 26,005,947 股为基数，向全体股东每 10 股派 8 元人民币现金，共计派发现金红利 20,804,757.60 元。本次权益分派已于 2023 年 9 月 22 日实施完毕。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 业务许可资格或资质

公司已取得“中华人民共和国出版物经营许可证”、“增值电信业务经营许可证（ICP）”，通过“软件企业证书”、“高新技术企业”、“科技型中小企业”、“2023年度福建省数字经济领域未来‘独角兽’创新企业”、“科技小巨人”、“信息系统安全等级保护三级资质”、“信息技术服务标准符合性证书（ITSS 三级）”、“企业信用等级证书-AAA级信用企业”认定，并再次通过 ISO9001、ISO27001、ISO20000 等认证资质复评。

二、 知识产权

（一） 重要知识产权的变动情况

截至报告期末，公司拥有发明专利 1 项、软件著作权 71 项。报告期内，公司新增发明专利 1 项，新增软件著作权 5 项。

（二） 知识产权保护措施的变动情况

报告期内，知识产权保护措施无变动情况。

三、 研发情况

（一） 研发模式

公司的平台是以自主研发方式，配备有平台产品设计人员、平台分析设计和开发人员、质量控制人员和平台运行维护人员。平台的开发过程中由各专业人员负责，形成专业化的设计、开发、测试、发布的完整开发流程，保障平台质量与线上稳定运行。

公司多年专业从事网络教育领域，深入了解行业网络教育的背景需求和主要客户培训需求，业务分为产品型和项目型两种，具体情况如下：

（1） 产品型的业务研发

公司紧跟网络教育的发展，时刻跟踪网络教育行业的最新培训政策和培训需求，掌握网络继续教育的技术方向和应用场景，并通过市场调研、产品使用分析、总结行业教育培训经验等方式，结合公司战略发展方向，形成继续教育行业产品型业务的研发积累，以更稳定、高效的 SAAS 的网络教育产品平台，快速实施行业内网络教育项目，提升公司效益。

（2） 项目型的业务研发

根据行业中的客户对网络教育产品的定制化要求，在公司产品型业务的研发基础上，在与客户进行

充分沟通了解后，对客户的需求内容进行分析，结合公司产品平台的功能，开发设计基于客户自有特色的网络教育项目，以帮助客户快速实现网络教育需求。

(二) 主要研发项目

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	跨行业多培训形态可数据分析的培训服务平台	4,531,291.17	4,531,291.17
2	基于可授权管理的教学资源综合管理平台	4,334,813.46	4,334,813.46
3	基于多维数据挖掘的专业技术人员综合管理系统	3,560,684.64	3,560,684.64
4	基于智能合约驱动的职业教育培训平台	969,993.05	969,993.05
合计		13,396,782.32	13,396,782.32

研发项目分析：

1、项目名称：跨行业多培训形态可数据分析的培训服务平台

项目描述：跨行业多培训形态可数据分析的培训服务平台是适应现代多元化培训需求而设计的综合性培训平台，通过跨行业的服务能力和多样化的培训形态，结合行业数据分析能力，为各类行业提供了一个全面、高效、可定制的互联网学习平台解决方案。平台支持不同行业的培训类目差异化，可以在行业内基于配置管理实现行业培训内容。提供基于互联网培训需要的综合能力服务，包括行业门户、报名、缴费、学习、发票、对账、证明、对接、监管、专题、分销、统计分析等服务，以满足多种培训形态的培训业务管理要求。平台技术上研发基于事件溯源架构，业务和数据分离模式，实现平台业务设计专注于业务的实现，数据侧关注展示给用户的数据信息内容，通过对事件的清洗处理，满足不同场景下数据展示、报表数据统计分析的需求。平台应用了异步消息处理机制实现了在处理大量数据时的高效性和稳定性，即使是在高负载的情况下，能够确保信息的及时传递和处理，可满足多行业大规模互联网在线培训需求。

2、项目名称：基于可授权管理的教学资源综合管理平台

项目描述：基于可授权管理的教学资源综合管理平台是实现打造资源管理与授权服务于一体的综合管理体系，统一管理教学资源，建立资源入库标准，避免各培训平台的资源重复建设、无法互通的问题，形成资源遴选标准，接入精品资源，开发资源防盗链技术控制，形成高质量教学资源管理中心。平台上的资源入库即可自动实现转码，根据不同维度转换成合适场景的资源。实现授权管理机制，对教学资源进行组合与分配，将教学资源有效地授权给有合作的平台使用，形成教学资源供应商与培训平台机构之间资源互补，为资源的合理分配和高效利用提供了技术保障。平台开发资源使用跟踪与统计，所有者将能掌握平台内所属教学资源的授权分布状态和使用情况。通过可授权管理的教学资源综合管理平台的建设，可以加快教学资源建设并推动优质教学资源共建共享，提高教学资源的品类和质量。

3、项目名称：基于多维数据挖掘的专业技术人员综合管理系统

项目描述：基于多维数据挖掘的专业技术人员综合管理系统，旨在通过统一的登录入口和系统接入规范，实现对专业技术人员培训的全面管理和分析。系统通过集成人员单位、地区、专业、行业、职称、等级、培训类别等情况，利用多维数据分析技术，深入挖掘培训数据，形成详尽的教育分析报表，从而为评估培训情况提供多维度的数据支持。使用部门可以根据自身的业务需求，区分不同的数据维度，对

数据记录分析情况进行有针对性的抽查和监督。这不仅有助于分析特定范围内的教育培训数据，还能有效督促管理人员确保所辖范围内的专业技术人员完成必要的专业技术能力提升。通过多维数据挖掘形成智能分析和可视化数据呈现方式，使得培训数据可追踪，管理者可以实时掌握培训活动的各个方面，从培训前的准备到培训过程中的监管，再到培训后的评估和反馈，实现过程数据的有效记录和分析。通过管理专业技术人员的相关信息数据，系统能够对培训数据、专技人员数据、培训档案记录以及培训过程的监管情况进行综合分析管理。这种集中化的数据处理方式，提高了数据处理的效率，并有助于构建一个全面、动态的人员档案，为专业技术人员的职业发展提供个性化的支持和指导。

4、项目名称：基于智能合约驱动的职业教育培训平台

项目描述：基于智能合约驱动的职业教育平台采用创新的教育合作模式，通过合约方式，建立教育培训过程的全链路信息的深度融合，构建高效、安全的职业教育平台。该平台利用智能合约的自动化和去中心化特性，为教育机构之间提供了一个坚实的信任基础，消除传统合作模式中的信任障碍和交易成本。平台通过智能合约的自动化执行机制，实现了教育资源的优化配置和高效共享，教育机构能够根据各自的专业优势，将课程、试题和教师资源以标准化格式发布于平台，通过智能合约方式实现资源可溯源管理，明确资源的归属机构，以实现资源的最大化利用。而企业可以提供实习机会和就业信息，通过智能合约确定面向教育机构培训合格人员进行人岗匹配，实现企业岗位的精准人才配置。平台支持个性化的教育路径设计，用户可以根据自己的兴趣和职业规划，在平台上选择不同的课程和培训项目，更快捷地找到适合自己的职业方向的教育资源，智能合约能够记录学习者的学习进度和学习成果，确保学习成果的真实性和可验证性。基于智能合约驱动的职业教育平台是一个具有前瞻性和实用性的教育平台，实现推动教育资源的高效利用和教育质量的整体提升。

四、 业务模式

公司属于软件和信息技术服务业，主营业务为在线教育平台服务。公司为机关单位、事业单位、企业、社会团体等具有在线教育培训需求的组织机构提供在线教育平台及配套服务，帮助其实施在线教育或培训业务。

公司形成以 SaaS 模式为基础的服务销售模式，通过关键资源——“平台、内容、服务”一体化的业务模式，提供在线教育平台的设计、开发、建设及相关配套服务，帮助机构客户快速实现在线教育的实施和运营。在业务实施中，公司通过 B2B2C 的模式直接服务到在线教育的最终用户（学员）。公司的销售渠道分为自营和与渠道商合作两种。自营方式是指公司直接与机构客户签署在线教育服务合同，为机构客户提供在线教育技术及运营服务。与渠道商合作方式是指公司通过与渠道商合作签署合作协议，合作开展渠道商所在地的在线教育服务。

公司通过收取服务费获得收入来源。即在与渠道商合作的情况下，机构客户根据平台上开展的培训量向渠道商支付在线教育/培训服务费，渠道商再向公司支付在线教育技术运营服务费；在自营情况下，机构客户根据平台上开展的培训量直接或由学员向公司支付在线教育/培训服务费。

报告期内及报告期末至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

五、 产品迭代情况

适用 不适用

六、 工程施工安装类业务分析

适用 不适用

七、 数据处理和存储类业务分析

适用 不适用

八、 IT 外包类业务分析

适用 不适用

九、 呼叫中心类业务分析

适用 不适用

十、 收单外包类业务分析

适用 不适用

十一、 集成电路设计类业务分析

适用 不适用

十二、 行业信息化类业务分析

适用 不适用

公司的销售渠道分为自营和与渠道商合作两种。自营方式是指公司直接与机构客户签署在线教育服务合同，为机构客户提供在线教育技术及运营服务。与渠道商合作方式是指公司通过与渠道商合作签署合作协议，合作开展渠道商所在地的在线教育服务。

公司通过收取服务费获得收入来源。即在与渠道商合作的情况下，机构客户根据平台上开展的培训量向渠道商支付在线教育/培训服务费，渠道商再向公司支付在线教育技术运营服务费；在自营情况下，机构客户根据平台上开展的培训量直接或由学员向公司支付在线教育/培训服务费。

在业务实施中，公司通过 B2B2C、B2C 的模式直接服务到在线教育的最终用户（学员）。

十三、 金融软件与信息服务类业务分析

适用 不适用

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
黄勤辉	董事长	男	1970年4月	2023年6月21日	2026年6月20日	3,408,000	-12,000	3,396,000	13.06%
KONG JIN	董事	女	1970年8月	2023年6月21日	2026年6月20日	0	0	0	0%
林锦贤	董事	男	1957年1月	2023年6月21日	2026年6月20日	0	0	0	0%
许萍	董事	女	1971年2月	2023年6月21日	2026年6月20日	0	0	0	0%
黄勤琳	董事	女	1978年10月	2021年12月9日	2023年6月21日	0	0	0	0%
江磊	董事	女	1980年8月	2023年6月21日	2026年6月20日	0	0	0	0%
余音	监事(主席)	女	1962年7月	2023年6月21日	2026年6月20日	0	0	0	0%
陈宓	监事(职工代表)	男	1979年4月	2023年6月21日	2023年8月10日	302,250	0	302,250	1.16%
陈勤	监事(职工代表)	男	1985年12月	2023年8月10日	2026年6月20日	0	0	0	0%
张欣	监事	男	1970年11月	2023年6月21日	2026年6月20日	0	0	0	0%
KONG JIN	总经理	女	1970年8月	2023年6月21日	2026年6月20日	0	0	0	0%
陈宓	副总经理	男	1979年4月	2023年8月21日	2026年6月20日	302,250	0	302,250	1.16%
曾华森	财务总监	男	1976年3月	2023年6月21日	2026年6月20日	0	0	0	0%
苏春惠	董事会秘书	女	1983年10月	2023年6月21日	2026年6月20日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事兼总经理 KONG JIN 系董事长黄勤辉的配偶。离任董事黄勤琳系董事长黄勤辉的妹妹。除

此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。公司实际控制人黄勤辉持有控股股东龙岩网智 100%股权，并直接持有公司 13.06%股权。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
黄勤琳	董事	离任	无	换届选举
江磊	无	新任	董事	换届选举
陈宓	监事（职工代表）	新任	副总经理	工作职责调整
陈勤	无	新任	监事（职工代表）	职工代表大会选举

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

江磊，女，1980年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于厦门大学工商管理专业。2000年5月至2008年12月，任中国华融资产管理有限公司福州办事处审计评估部职员；2010年7月至2013年12月，任福建赛特投资有限公司渠道经理；2014年1月至2015年3月，任新丽电影发行（天津）有限公司发行经理；2015年5月至2016年8月，在北京趣拿信息技术有限公司从事市场销售工作；2016年9月至2022年2月，任广州金谷影视投资有限公司市场经理兼任全资子公司泉州金霆电影城有限公司总经理。2022年4月至今，任龙岩网智信息技术有限公司总经理；2022年2月至今，先后在福建华博科技股份有限公司全资子公司福州通学信息技术有限公司及公司担任销售主管。

陈宓，男，1979年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于武汉大学，本科学历。2002年7月至2014年3月，任职于福建电信科学技术研究院，任架构师；2014年3月至2014年5月任职于福建华博信息技术有限公司，2014年6月起至今任职于福建华博科技股份有限公司，担任技术总监。2017年6月起至2023年8月担任福建华博科技股份有限公司职工代表监事。2023年8月起担任公司副总经理，分管技术中心和产品部。

陈勤，男，1985年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2008年6月至2015年10月，任春之润（福建）商贸有限公司行政人员；2016年2月至今，任福建华博科技股份有限公司行政人员。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
黄勤辉	董事长	限制性股票	8,000	0	0	0	0	5.20
合计	-	-	8,000	0	0	0	-	-

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	15	0	0	15
生产人员	34	7	0	41
销售人员	17	1	0	18
技术人员	77	30	0	107
财务人员	7	0	0	7
员工总计	150	38	0	188

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	99	129
专科	40	47
专科以下	9	11
员工总计	150	188

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

(一) 员工薪酬政策

报告期内，公司根据行业特点和行业竞争及公司人才需求等情况，以公司经营目标和公司倡导的价值观为核心，执行奖罚分明的奖惩制度，建立了公平、公开、公正的薪酬考核体系，从而激励员工的工作积极性。

(二) 培训计划

公司制定了年度培训计划，计划内容包含技术技能提升、综合能力提升两类，公司培训计划的执行行为公司员工综合能力、技能提升提供了渠道，也为公司发展提供了动力，不断提高公司员工综合素质和工作能力。

截止报告期末，本年度有新增 1 名退休返聘人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
吴学清	无变动	技术总监助理	26,000	0	26,000
曾剑青	离职	部门经理	16,900	0	16,900
胡晓静	无变动	部门经理	16,900	0	16,900
杨良伟	无变动	部门副经理	15,600	0	15,600
郑玉琪	无变动	部门经理	15,600	0	15,600
林海潮	无变动	部门主管	13,000	0	13,000
张拓	无变动	部门经理	13,000	0	13,000

陈高添	无变动	部门副经理	10,400	0	10,400
黄碰华	无变动	部门副经理	10,400	0	10,400
马坤鸣	无变动	技术骨干	9,100	0	9,100
陈小琴	无变动	部门副经理	9,100	0	9,100
陈元锦	无变动	技术骨干	9,100	0	9,100
郑春源	无变动	技术骨干	6,500	0	6,500
黄鸿杰	无变动	技术骨干	6,500	0	6,500
林可成	无变动	部门副经理	6,500	0	6,500
林云香	无变动	技术骨干	6,500	0	6,500
王宁辉	无变动	部门副经理	6,500	0	6,500
危双双	无变动	部门主管	6,500	0	6,500
王廷龙	无变动	技术骨干	3,900	0	3,900
张劲松	无变动	市场总监	10,000	-3000	7,000
李慧萍	无变动	控股子公司总经理助理	5,000	-3,500	1,500

核心员工的变动情况

报告期内，原核心员工曾剑青离职，为公司员工正常流动，对公司日常经营活动未产生任何不利影响。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》和中国证监会、股转系统有关法规的要求，修订了《公司章程》，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》和中国证监会、股转系统有关法规的要求，修订了《公司章程》，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关制度规定的程序和规则进行。

公司建立了股东大会、董事会、监事会的现代企业治理制度，与治理机制相配套，公司还依据《公司法》《证券法》和中国证监会、股转系统有关法规的要求制定了相应的内控管理制度。通过相关制度的实施，畅通了股东知晓公司经营和决策的渠道，提升了股东参与公司经营、监督企业管理的环境。

报告期内，公司严格执行《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《总经理工作细则》《对外担保管理制度》《对外投融资管理制度》《关联交易管理制度》《信息披露管理制度》《投

投资者关系管理制度》等制度，不断完善公司治理结构，建立了行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

在公司运营中，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和《公司章程》的要求，公司重大经营决策、财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，保障了公司决策运行的有效性和贯彻力度，切实有效地保护了股东充分行使知情权、参与权、质疑权和表决权等权利。

报告期内，公司治理结构规范。公司股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》《公司章程》等法律、法规和规范性文件的要求，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际情况符合相关法律、法规、规范性文件的要求。

报告期内，公司管理层未引入职业经理人。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

监事会对定期报告进行审核并提出书面审核意见：公司董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、证监会及股转公司的规定和公司章程的规定，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东相互独立，公司具有独立完整的业务及自主经营能力。

1、业务独立

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立

公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东；总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员和核心人员均专职在公司工作。公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定执行。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司与员工签订有劳动合同，并且按时向员工发放工资，为员工缴纳社会保险。

3、资产独立

公司拥有独立、完整、清晰的资产结构。与公司业务经营相关的主要资产所有权和使用权均由公司拥有；公司目前租赁使用的主要办公用房，均由公司独立与出租方签订租赁合同。公司对拥有的资产独立登记、建账、核算和管理。公司资产权属清晰、完整，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业形成重大依赖的情况。

4、机构独立

公司拥有独立的机构设置自主权。公司依照《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》并设置了相应的组织机构，建立了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构的法人治理结构，建立了符合自身经营特点的组织机构。各机构、部门依照《公司章程》和各项规章制度独立行使经营管理职权。

5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，配备了专职财务人员。公司独立在银行开设了银行账户，不存在与其他单位共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立纳税，能够独立作出财务决策。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况

结合公司实际情况和未来发展状况，公司建立了完整的内部控制制度，并严格按照制度的要求进行内部管理及运行。

2、董事会关于内部控制的说明

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

(1) 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照《企业会计准则》的要求建立了会计核算体系，从公司自身情况出发，制定相关制度和流程，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

(2) 关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

(3) 关于风险控制体系

报告期内，公司在有效分析政策风险、经营风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

本年度内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

2023年6月公司第三届董事会和监事会任期届满，换届选举董事和监事的股东大会实行累积投票制。详见公司于2023年6月21日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)上披露的《2023年第一次临时股东大会决议公告》(公告编号2023-030)。

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	华兴审字[2024]23012790023 号			
审计机构名称	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	福建省福州市鼓楼区湖东路 152 号中山大厦 B 座 7-9 楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 3 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	林红 2 年	赵曦劫 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬(万元)	30			

审 计 报 告

华兴审字[2024]23012790023 号

福建华博科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

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

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华博科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

如华博科技财务报表“附注三、（三十四）收入”和“附注五、（三十一）营业收入和营业成本”所述，2023年度华博科技实现营业收入为人民币88,690,413.09元，主要是在线教育平台服务收入，为合并利润表重要组成部分。由于收入是华博科技关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将华博科技在线教育平台服务收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解、评价与收入确认相关的内部控制的设计和执行，并测试相关内部控制流程的运行有效性。

（2）评价和测试信息系统一般控制、应用控制、与收入流程相关的自动控制，并对业务数据分析测试。

（3）选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，如合同、中标文件、结算确认单、客户回款的银行进账单等。

（4）对营业收入和毛利率的构成及波动实施分析程序，识别是否存在异常波动，并查

明波动原因。

(5) 结合对应收账款、合同负债的审计程序，以抽样方式选取函证样本，对主要客户实施函证程序。

(6) 查询主要客户的工商信息如注册地址、注册资本、经营范围、股东等信息，了解并确认公司与客户交易背景，是否存在关联方关系，判断其交易的合理性。

(7) 选取样本检查主要平台业务系统收款记录，与收入确认情况进行核对。

(8) 检查主要在线教育项目所属的相关部门关于继续教育时间的规定，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

华博科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估华博科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华博科技、终止运营或别无

其他现实的选择。

治理层负责监督华博科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对华博科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华博科技不能持续经营。

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

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

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

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

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。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：林红
(项目合伙人)

中国注册会计师：赵曦劫

中国福州市

二〇二四年四月三日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	56,560,608.26	77,727,894.07
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）		4,019,905.20
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	8,457,606.51	7,355,110.24
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	1,501,102.15	734,606.58
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	628,237.11	672,953.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、（六）	10,681,794.52	
其他流动资产	五、（七）	721,488.99	1,599,936.44
流动资产合计		78,550,837.54	92,110,406.31
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（八）	1,098,461.17	1,700,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（九）	975,497.67	1,173,585.96
在建工程	五、（十）	639,313.29	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十一）	1,179,235.76	1,576,821.27

无形资产	五、(十二)	256,841.67	
开发支出			
商誉	五、(十三)		
长期待摊费用	五、(十四)	107,882.25	107,442.21
递延所得税资产	五、(十五)	252,048.15	242,475.81
其他非流动资产	五、(十六)	10,625,406.55	10,326,794.52
非流动资产合计		15,134,686.51	15,127,119.77
资产总计		93,685,524.05	107,237,526.08
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十八)	7,896,382.21	6,658,975.13
预收款项			
合同负债	五、(十九)	1,192,287.44	7,397,313.08
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(二十)	3,480,880.27	3,112,504.11
应交税费	五、(二十一)	2,519,485.87	3,147,698.13
其他应付款	五、(二十二)	25,298.44	69,120.00
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十三)	545,062.08	873,178.08
其他流动负债	五、(二十四)	1,994.41	397,513.18
流动负债合计		15,661,390.72	21,656,301.71
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十五)	202,430.92	269,306.33
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		202,430.92	269,306.33
负债合计		15,863,821.64	21,925,608.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十六）	26,005,947.00	26,022,447.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十七）	12,504,370.94	15,336,022.56
减：库存股	五、（二十八）		67,200.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十九）	10,959,332.40	9,310,665.86
一般风险准备			
未分配利润	五、（三十）	22,501,558.02	30,090,034.35
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		71,971,208.36	80,691,969.77
少数股东权益		5,850,494.05	4,619,948.27
所有者权益（或股东权益）合计		77,821,702.41	85,311,918.04
负债和所有者权益（或股东权益）总计		93,685,524.05	107,237,526.08

法定代表人：黄勤辉

主管会计工作负责人：曾华森

会计机构负责人：曾华森

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		44,047,033.39	62,605,350.64
交易性金融资产			4,019,905.20
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、（一）	7,666,144.83	6,840,860.10
应收款项融资			
预付款项		1,497,953.51	734,531.07
其他应收款	十六、（二）	536,166.60	454,966.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		10,681,794.52	
其他流动资产			780,874.60
流动资产合计		64,429,092.85	75,436,488.21
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、(三)	9,708,102.15	7,891,182.44
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		759,575.53	858,912.45
在建工程		639,313.29	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		667,070.58	485,138.77
无形资产		256,841.67	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		26,911.20	18,610.15
其他非流动资产		10,568,706.55	10,326,794.52
非流动资产合计		22,626,520.97	19,580,638.33
资产总计		87,055,613.82	95,017,126.54
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,133,604.99	6,088,698.28
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,159,721.60	2,793,300.78
应交税费		2,387,418.08	2,997,437.08
其他应付款		10,964.50	69,120.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		415,857.89	637,040.36
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		477,748.82	273,879.09
其他流动负债			24,893.68

流动负债合计		13,585,315.88	12,884,369.27
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		202,430.92	201,993.07
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		202,430.92	201,993.07
负债合计		13,787,746.80	13,086,362.34
所有者权益（或股东权益）：			
股本		26,005,947.00	26,022,447.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,321,290.65	13,336,022.56
减：库存股			67,200.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,959,332.40	9,310,665.86
一般风险准备			
未分配利润		23,981,296.97	33,328,828.78
所有者权益（或股东权益）合计		73,267,867.02	81,930,764.20
负债和所有者权益（或股东权益）合计		87,055,613.82	95,017,126.54

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		88,690,413.09	71,638,051.94
其中：营业收入	五、（三十一）	88,690,413.09	71,638,051.94
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		69,234,926.22	54,872,113.99

其中：营业成本	五、(三十一)	37,166,494.61	25,874,854.46
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十二)	481,697.88	359,390.33
销售费用	五、(三十三)	4,810,290.71	3,686,713.00
管理费用	五、(三十四)	8,119,574.76	8,582,577.38
研发费用	五、(三十五)	19,364,591.45	16,400,592.93
财务费用	五、(三十六)	-707,723.19	-32,014.11
其中：利息费用		47,639.82	54,123.39
利息收入		1,062,293.82	347,758.98
加：其他收益	五、(三十七)	860,443.73	711,478.43
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十八)	39,816.49	478,090.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-601,538.83	
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(三十九)	-19,905.20	19,905.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十)	-40,678.84	-66,927.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十一)		5,248.24
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,295,163.05	17,913,733.10
加：营业外收入	五、(四十二)	18,008.46	
减：营业外支出	五、(四十三)	191,817.16	126,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,121,354.35	17,787,733.10
减：所得税费用	五、(四十四)	645,087.65	1,445,024.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,476,266.70	16,342,708.19
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,476,266.70	16,342,708.19
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,230,545.78	-684,108.55
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		18,245,720.92	17,026,816.74
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(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		19,476,266.70	16,342,708.19
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		18,245,720.92	17,026,816.74
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		1,230,545.78	-684,108.55
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.70	0.65
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.70	0.66

法定代表人：黄勤辉

主管会计工作负责人：曾华森

会计机构负责人：曾华森

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十六、(四)	74,063,564.08	62,888,072.76
减：营业成本	十六、(四)	33,879,791.93	23,259,549.73
税金及附加		426,575.08	334,703.52
销售费用		4,038,336.66	2,127,729.46
管理费用		6,103,094.47	6,804,445.87
研发费用		14,446,480.25	11,773,287.80
财务费用		-722,565.19	-43,945.80
其中：利息费用		20,190.81	9,301.12
利息收入		1,033,923.95	295,453.27
加：其他收益		825,183.72	681,648.48
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、(五)	641,355.32	478,090.35

其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-19,905.20	19,905.20
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-26,255.09	-54,058.42
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			5,248.24
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		17,312,229.63	19,763,136.03
加：营业外收入		12,591.51	
减：营业外支出		191,796.76	126,000.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		17,133,024.38	19,637,136.03
减：所得税费用		646,358.94	1,443,890.56
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		16,486,665.44	18,193,245.47
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)		16,486,665.44	18,193,245.47
(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		16,486,665.44	18,193,245.47
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		86,493,897.88	87,708,365.71
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			311,439.14
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十五)	2,138,893.75	1,817,593.40
经营活动现金流入小计		88,632,791.63	89,837,398.25
购买商品、接受劳务支付的现金		35,014,961.92	44,875,136.80
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		28,180,359.80	25,599,099.63
支付的各项税费		5,567,430.54	4,786,325.60
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十五)	5,182,119.47	5,089,317.16
经营活动现金流出小计		73,944,871.73	80,349,879.19
经营活动产生的现金流量净额		14,687,919.90	9,487,519.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,000,000.00	2,218,114.66
取得投资收益收到的现金		57,626.55	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			110,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,057,626.55	2,328,114.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,639,809.57	603,704.98
投资支付的现金		10,289,177.78	15,700,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,800,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,728,987.35	16,303,704.98
投资活动产生的现金流量净额		-10,671,360.80	-13,975,590.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,185,530.71	
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、（四十五）	998,314.20	817,599.48
筹资活动现金流出小计		25,183,844.91	817,599.48
筹资活动产生的现金流量净额		-25,183,844.91	-817,599.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-21,167,285.81	-5,305,670.74
加：期初现金及现金等价物余额		77,727,394.07	83,033,064.81
六、期末现金及现金等价物余额		56,560,108.26	77,727,394.07

法定代表人：黄勤辉

主管会计工作负责人：曾华森

会计机构负责人：曾华森

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		77,743,521.88	73,975,307.25
收到的税费返还			295,747.99
收到其他与经营活动有关的现金		1,930,236.14	1,722,975.45
经营活动现金流入小计		79,673,758.02	75,994,030.69
购买商品、接受劳务支付的现金		32,959,890.31	38,766,388.07
支付给职工以及为职工支付的现金		21,390,465.06	18,969,875.29
支付的各项税费		4,844,320.65	4,361,422.40
支付其他与经营活动有关的现金		3,985,344.80	3,497,152.37
经营活动现金流出小计		63,180,020.82	65,594,838.13
经营活动产生的现金流量净额		16,493,737.20	10,399,192.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,000,000.00	684,176.66

取得投资收益收到的现金		57,626.55	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			110,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,057,626.55	794,176.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,463,406.31	336,518.39
投资支付的现金		13,089,177.78	14,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,552,584.09	14,336,518.39
投资活动产生的现金流量净额		-10,494,957.54	-13,542,341.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,185,530.71	
支付其他与筹资活动有关的现金		371,566.20	300,171.48
筹资活动现金流出小计		24,557,096.91	300,171.48
筹资活动产生的现金流量净额		-24,557,096.91	-300,171.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-18,558,317.25	-3,443,320.65
加：期初现金及现金等价物余额		62,604,850.64	66,048,171.29
六、期末现金及现金等价物余额		44,046,533.39	62,604,850.64

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	26,022,447.00				15,336,022.56	67,200.00			9,310,665.86		30,090,034.35	4,619,948.27	85,311,918.04
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业													

合并												
其他												
二、本年期初余额	26,022,447.00			15,336,022.56	67,200.00			9,310,665.86	30,090,034.35	4,619,948.27	85,311,918.04	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-16,500.00			-2,831,651.62	-67,200.00			1,648,666.54	-7,588,476.33	1,230,545.78	-7,490,215.63	
（一）综合收益总额									18,245,720.92	1,230,545.78	19,476,266.70	
（二）所有者投入和减少资本	-16,500.00			-2,831,651.62	-67,200.00						-2,780,951.62	
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工												

具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额				4,648.38								4,648.38
4. 其他	-16,500.00			-2,836,300.00	-67,200.00							-2,785,600.00
(三)利润分配							1,648,666.54	-25,834,197.25				-24,185,530.71
1. 提取盈余公积							1,648,666.54	-1,648,666.54				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配								-24,185,530.71				-24,185,530.71
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												

1. 资本 公积转 增资本 (或股 本)												
2. 盈余 公积转 增资本 (或股 本)												
3. 盈余 公积弥 补亏损												
4. 设定 受益计 划变动 额结转 留存收 益												
5. 其他 综合收 益结转 留存收 益												
6. 其他												
(五)专												

项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
四、本 年期末 余额	26,005,947.00			12,504,370.94			10,959,332.40		22,501,558.02		5,850,494.05	77,821,702.41

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	26,025,447.00				13,371,995.94				7,491,341.31		16,528,034.12	6,401,051.46	69,817,869.83
加：会计政策变更													
前期差错更正													

同一控制下企业合并				2,000,000.00						-1,645,491.96	-1,096,994.64	-742,486.60
其他												
二、本年期初余额	26,025,447.00			15,371,995.94			7,491,341.31			14,882,542.16	5,304,056.82	69,075,383.23
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-3,000.00			-35,973.38	67,200.00		1,819,324.55			15,207,492.19	-684,108.55	16,236,534.81
(一)综合收益总额										17,026,816.74	-684,108.55	16,342,708.19
(二)所有者投入和减少资本	-3,000.00			-35,973.38	67,200.00							-106,173.38
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额				-29,373.38								-29,373.38
4. 其他	-3,000.00			-6,600.00	67,200.00							-76,800.00
(三)利润分配							1,819,324.55			-1,819,324.55		

1. 提取盈余公积								1,819,324.55		-1,819,324.55		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												

6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	26,022,447.00			15,336,022.56	67,200.00		9,310,665.86	30,090,034.35	4,619,948.27	85,311,918.04		

法定代表人：黄勤辉

主管会计工作负责人：曾华森

会计机构负责人：曾华森

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	26,022,447.00				13,336,022.56	67,200.00			9,310,665.86		33,328,828.78	81,930,764.20
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	26,022,447.00			13,336,022.56	67,200.00			9,310,665.86		33,328,828.78	81,930,764.20
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-16,500.00			-1,014,731.91	-67,200.00			1,648,666.54		-9,347,531.81	-8,662,897.18
(一)综合收益总额										16,486,665.44	16,486,665.44
(二)所有者投入和减少资本	-16,500.00			-1,014,731.91	-67,200.00						-964,031.91
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额				4,648.38							4,648.38
4. 其他	-16,500.00			-1,019,380.29	-67,200.00						-968,680.29
(三)利润分配								1,648,666.54		-25,834,197.25	-24,185,530.71
1. 提取盈余公积								1,648,666.54		-1,648,666.54	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配										-24,185,530.71	-24,185,530.71
4. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额											

结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	26,005,947.00				12,321,290.65			10,959,332.40		23,981,296.97	73,267,867.02

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	26,025,447.00				13,371,995.94				7,491,341.31		16,954,907.86	63,843,692.11
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	26,025,447.00				13,371,995.94				7,491,341.31		16,954,907.86	63,843,692.11
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-3,000.00				-35,973.38	67,200.00			1,819,324.55		16,373,920.92	18,087,072.09
(一) 综合收益总额											18,193,245.47	18,193,245.47

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期未余额	26,022,447.00			13,336,022.56	67,200.00			9,310,665.86		33,328,828.78	81,930,764.20	

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

福建华博科技股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”)是由福建华博信息技术有限公司整体变更设立的股份有限公司。于2014年6月4日由王晓东、福州网智信息技术有限公司、福州保税区基业投资管理中心(有限合伙)共同发起设立,并经福州市工商行政管理局核准登记,统一社会信用代码为:91350100761760186L。本公司的人民币普通股已在全国中小企业股份转让系统中挂牌交易,股票代码:831308,股票简称:华博科技。本公司总部位于福州市鼓楼区工业路611号海峡技术转移中心大楼13层。

2024年1月16日公司完成工商变更手续,公司名称由“福建华博教育科技有限公司”变更为“福建华博科技股份有限公司”。

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于软件和信息技术服务业。本公司作为在线教育服务的运营商,公司主要产品及服务是:在线教育服务。同时本公司通过“平台+内容+服务”一体化业务模式,提供教育软件平台的设计、开发及相关服务。

(三) 财务报告批准报出日

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第四次会议于2024年4月3日批准。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定(以下合称企业会计准则)进行确认和计量,在此基础上结合中国证券监督管理

委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产、长期待摊费用、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过资产总额 1%的应收款项认定为重要的应收款项
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额超过资产总额 1%的应收款项认定为重要的应收款项
本期重要的应收款项核销	单项金额超过资产总额 1%的应收款项认定为重要的应收款项
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过资产总额 1%的预付款项认定为重要的预付款项
重要的在建工程	单项金额超过资产总额 1%的在建工程认定为重要的在建工程
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 1%的应付账款认定为重要的应付账款

项目	重要性标准
重要的账龄超过1年的其他应付款	单项金额超过资产总额1%的其他应付款认定为重要的其他应付款
重要的账龄超过1年的合同负债	单项金额超过资产总额1%的合同负债认定为重要的合同负债
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额10%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量。
重要的子公司、重要非全资子公司	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的10%的子公司确定为重要的子公司、重要非全资子公司

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外

的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- （1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- （2）对被投资方享有可变回报；
- （3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

- （1）持有被投资方半数以上的表决权的；
- （2）持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

- （1）持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；
- （2）和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可

执行认股权证等；

(3) 其他合同安排产生的权利；

(4) 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；

同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置

股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（八）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。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 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。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

2. 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。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

- （1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日

即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 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。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表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示。

(十一) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。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

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且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。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。

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

除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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，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。此类金融资产按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、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，由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。其他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，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

除不符合终止确认条件的金融资产转移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. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当

前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并

将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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。

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信

用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产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。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，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资产，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。

（2）已发生减值的金融资产

本公司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：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
 - B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
 - C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
 - D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
 - E. 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；
 - F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。
- 金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独

识别的事件所致。

(3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

(4) 信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。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。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

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

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 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。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十二）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

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	以承兑人的信用风险划分

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十三）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，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。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

组合名称	确定组合的依据
应收政府机关事业单位客户组合	应收政府机关事业单位客户款项
应收其他企业客户	应收除政府机关实业单位客户外的款项

（十四）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具中划分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相关处理。

（十五）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
组合一：应收备用金	员工备用金
组合二：应收押金和保证金	押金和保证金
组合三：关联方组合	纳入合并报表范围的关联方之间的其他应收款

（十六）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额来确定材料的可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格

为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

（十七）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；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转回金额，确认为减值利得。

（十八）持有待售的非流动资产或处置组及终止经营

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售

将在一年内完成(有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,已经获得批准)。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后是否保留部分权益性投资,满足持有待售类别划分条件的,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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。

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

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

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

(2) 可收回金额。

3. 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的、能够单独区分的组成部分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十九) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具的规定。

(二十) 长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对其他长期应收款，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来

12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
正常类长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	本组合为出现逾期风险较高的长期应收款

（二十一）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单

位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,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,调整资本溢价或股本溢价,资本溢价或股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2)除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

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

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则

第 12 号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8

号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日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，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(二十二) 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。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

(二十三) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
运输设备	年限平均法	4	10%	22.50%
电子设备	年限平均法	3	5%	31.67%
办公设备	年限平均法	4	5%	23.75%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（二十四）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

（二十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

（2）借款费用已发生；

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

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期

直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十六）无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内

摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
专利权	直线法	10	受益期限	

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之（二十七）项长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- （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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十八）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

摊销方法：

类别	摊销年限(年)
装修费	租赁房屋的装修费摊销期间结合租赁期确定
云服务费	结合实际签订合同确定

（二十九）合同负债

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

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。

（三十）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳

动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（三十一）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：(1)该义务是公司承担的现时义务；(2)该义务的履行可能导致经济利益的流出；(3)该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（三十二）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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

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

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回

购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

(3) 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(三十三) 优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

(三十四) 收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

(1) 客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；

(2) 向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

(1) 需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约

定的组合产出转让给客户；

(2) 该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；

(3) 该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于

在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照产出法确定提供服务的履约进度。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。

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

(1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

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

(5) 客户已接受该商品。

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

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

- (1) 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；
- (2) 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；
- (3) 企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

- (1) 企业承担向客户转让商品的主要责任；
- (2) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；
- (3) 企业有权自主决定所交易商品的价格；
- (4) 其他相关事实和情况。

2. 各业务类型收入具体确认方法

(1) 在线教育服务

在线教育服务采用时段法确认收入，在培训的服务期内分摊确认收入；若需委托方审核确认培训有效方可结算的，在培训完成并取得委托方审核确认凭据时确认收入。

(2) 其他服务

职业技能提升培训采用时点法确认收入，学员通过在线教育平台缴费并开通账号，公司在学员完成培训取得合格证书并经相关部门审核通过一次性确认收入。

(三十五) 合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十六) 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，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。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计

税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

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

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十八）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 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；
- C. 发生的初始直接费用；
- D. 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，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

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

在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十九）项长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产

成本。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十四）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十九）其他重要的会计政策和会计估计

1. 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；

低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

(四十) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号，以下简称解释16号)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。执行解释16号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	0%、3%、6%、13%
城市维护建设税	应交增值税额	5%、7%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育费附加	应交增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

(二) 税收优惠

1. 企业所得税

(1) 华博科技被福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局认定为高新技术企业，证书编号 GR202335001483，有效期 2023-12-28 至 2026-12-28，报告期内按 15%的企业所得税税率计算企业所得税。

(2) 众智汇云被福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局认定为高新技术企业，证书编号 GR202335001065，有效期 2023-12-28 至 2026-12-28，报告期内按 15%的企业所得税税率计算企业所得税。

2. 六税两费

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部税务总局公告2022年第10号)的规定,自2022年1月1日至2024年12月31日,由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况,以及宏观调控需要确定,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花稅(不含证券交易印花稅)、耕地占用稅和教育費附加、地方教育附加。增值税小规模納稅人、小型微利企业和个体工商户已依法享受资源稅、城市维护建設稅、房產稅、城鎮土地使用稅、印花稅、耕地占用稅、教育費附加、地方教育附加其他優惠政策的,可疊加享受本公告第一條規定的優惠政策。

3. 根据《关于进一步完善研发費用稅前加計扣除政策的公告》(财政部稅務總局公告2023年第7号),企业开展研发活动中实际发生的研发費用,未形成無形資產計入当期損益的,在按規定据實扣除的基础上,自2023年1月1日起,再按照实际发生額的100%在稅前加計扣除;形成無形資產的,自2023年1月1日起,按照無形資產成本的200%在稅前攤銷。

五、財務報表主要項目注釋

下列所披露的財務報表數據,除特別注明之外,“期末”指2023年12月31日,“期初”指2022年12月31日,“本期”指2023年度,“上期”指2022年度。

(一) 貨幣資金

項目	期末餘額	期初餘額
庫存現金	10,000.00	57,837.00
銀行存款	54,501,273.60	77,299,671.21
其他貨幣資金	2,049,334.66	370,385.86
合計	56,560,608.26	77,727,894.07
其中:存放在境外的款項總額		
因抵押、質押或凍結等對使用有限制的款項總額	500.00	500.00

(二) 交易性金融資產

項目	期末餘額	期初餘額
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		4,019,905.20
其中：理财产品		4,019,905.20
合计		4,019,905.20

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	8,406,091.80	7,501,181.52
1-2年(含2年)	240,625.00	4,391.50
2-3年(含3年)	4,391.50	
减：坏账准备	193,501.79	150,462.78
合计	8,457,606.51	7,355,110.24

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,651,108.30	100.00	193,501.79	2.24	8,457,606.51
其中：					
应收政府机关事业单位客户组合	4,329,598.01	50.05	103,713.96	2.40	4,225,884.05
应收其他企业客户	4,321,510.29	49.95	89,787.83	2.08	4,231,722.46
合计	8,651,108.30	100.00	193,501.79	2.24	8,457,606.51

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,505,573.02	100.00	150,462.78	2.00	7,355,110.24
其中：					

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 (%)	
应收政府机关事业单位客户组合	4,023,694.68	53.61	80,473.89	2.00	3,943,220.79
应收其他企业客户	3,481,878.34	46.39	69,988.89	2.01	3,411,889.45
合计	7,505,573.02	100.00	150,462.78	2.00	7,355,110.24

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

(1) 应收政府机关事业单位客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	4,115,573.01	82,311.46	2.00
1-2年 (含2年)	214,025.00	21,402.50	10.00
合计	4,329,598.01	103,713.96	2.40

(2) 应收其他企业客户

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	4,290,518.79	85,810.38	2.00
1-2年 (含2年)	26,600.00	2,660.00	10.00
2-3年 (含3年)	4,391.50	1,317.45	30.00
合计	4,321,510.29	89,787.83	2.08

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收政府机关事业单位客户	80,473.89	23,240.07				103,713.96
应收其他企业客户	69,988.89	19,798.94				89,787.83
合计	150,462.78	43,039.01				193,501.79

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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
安溪县教师进修学校	1,757,402.00	20.31	35,148.04
合肥宏景软件有限公司	1,039,538.30	12.02	20,790.77

单位名称	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
福建省建设人才与科技发展中心	850,447.59	9.83	17,008.95
福州市长乐区教师进修学校	447,225.00	5.17	10,640.30
甘肃紫光智能交通与控制技术有限公司	334,521.00	3.87	6,690.42
合计	4,429,133.89	51.20	90,278.48

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,501,102.15	100.00	734,606.58	100.00
合计	1,501,102.15	100.00	734,606.58	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
福州软件园科技创新发展有限公司	1,101,914.61	73.41
华为云计算技术有限公司	366,279.71	24.40
福建省华渔教育科技有限公司	20,000.00	1.33
中石化森美 (福建) 石油有限公司福州分公司	6,641.15	0.44
中国电信股份有限公司福州分公司	3,561.63	0.24
合计	1,498,397.10	99.82

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	628,237.11	672,953.78
合计	628,237.11	672,953.78

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	240,094.09	282,403.41
1—2 年 (含 2 年)	106,656.60	51,984.12
2—3 年 (含 3 年)	51,000.00	
3—4 年 (含 4 年)		146,440.00

账龄	期末余额	期初余额
4—5年(含5年)	40,500.00	101,700.00
5年以上	190,000.00	92,800.00
减:坏账准备	13.58	2,373.75
合计	628,237.11	672,953.78

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金(经营性)	603,671.60	556,676.60
备用金及预支工作款	23,900.00	3,900.00
其他往来款	679.09	114,750.93
合计	628,250.69	675,327.53

(3) 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	2,373.75			2,373.75
2023年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	2,360.17			2,360.17
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	13.58			13.58

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

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

		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	2,373.75		2,360.17			13.58
合计	2,373.75		2,360.17			13.58

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福建火炬高新技术创业园有限公司	保证金押金	248,840.00	1年以内,5年以上	39.61	
福建省机关事业单位工人考核管理中心	保证金押金	97,580.00	1-2年(含2年)	15.53	
福建省交通运输人才职业服务中心	保证金押金	88,300.00	5年以上	14.05	
福建省药师协会	保证金押金	50,000.00	2-3年(含3年)	7.96	
侯桂敏	保证金押金	40,000.00	4-5年(含5年)	6.37	
合计		524,720.00		83.52	

(六) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的大额存单本金	10,000,000.00	
一年内到期的大额存单应计利息	681,794.52	
合计	10,681,794.52	

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额(含待认证、待抵扣进项)	5,426.99	102,999.84
待摊费用		780,874.60
信托产品	2,966,062.00	2,966,062.00
减: 信托产品减值准备	-2,250,000.00	-2,250,000.00
合计	721,488.99	1,599,936.44

(八) 长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额(账面价值)	减值准备期末余额	
			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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、联营企业												
福建省数字人力科技服务有限公司	1,700,000.00				-601,538.83						1,098,461.17	

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额(账面价值)	减值准备期末余额	
			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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
小计	1,700,000.00				-601,538.83						1,098,461.17	
合计	1,700,000.00				-601,538.83						1,098,461.17	

(九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	975,497.67	1,173,585.96
固定资产清理		
合计	975,497.67	1,173,585.96

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	286,362.84	3,576,998.09	481,671.14	4,345,032.07
2. 本期增加金额		633,442.28	4,560.40	638,002.68
(1) 购置		462,502.11	4,560.40	467,062.51
(2) 其他		170,940.17		170,940.17
3. 本期减少金额		1,101,102.51	282,469.01	1,383,571.52
(1) 处置或报废		1,101,102.51	111,528.84	1,212,631.35
(2) 其他			170,940.17	170,940.17
4. 期末余额	286,362.84	3,109,337.86	203,762.53	3,599,463.23
二、累计折旧				
1. 期初余额	94,001.01	2,841,802.98	235,642.12	3,171,446.11
2. 本期增加金额	56,339.39	497,874.82	25,266.69	579,480.90
(1) 计提	56,339.39	497,874.82	25,266.69	579,480.90
3. 本期减少金额		1,036,477.31	90,484.14	1,126,961.45
(1) 处置或报废		1,036,477.31	90,484.14	1,126,961.45
4. 期末余额	150,340.40	2,303,200.49	170,424.67	2,623,965.56

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	136,022.44	806,137.37	33,337.86	975,497.67
2. 期初账面价值	192,361.83	735,195.11	246,029.02	1,173,585.96

(十) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	639,313.29	
工程物资		
合计	639,313.29	

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
12楼办公室装修	420,000.00		420,000.00			
12楼中央空调	219,313.29		219,313.29			
合计	639,313.29		639,313.29			

(十一) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	2,566,169.39	2,566,169.39
2. 本期增加金额	502,882.97	502,882.97
(1) 租入	502,882.97	502,882.97
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	3,069,052.36	3,069,052.36

项目	房屋建筑物	合计
二、累计折旧		
1. 期初余额	989,348.12	989,348.12
2. 本期增加金额	900,468.48	900,468.48
(1) 计提	900,468.48	900,468.48
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,889,816.60	1,889,816.60
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,179,235.76	1,179,235.76
2. 期初账面价值	1,576,821.27	1,576,821.27

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	专利权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	259,000.00	259,000.00
(1) 购置	259,000.00	259,000.00
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
二、累计摊销		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	2,158.33	2,158.33
(1) 计提	2,158.33	2,158.33
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,158.33	2,158.33

项目	专利权	合计
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	256,841.67	256,841.67
2. 期初账面价值		

(十三) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京南瑞利华教育科技有限公司	13,521,440.30					13,521,440.30
合计	13,521,440.30					13,521,440.30

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京南瑞利华教育科技有限公司	13,521,440.30					13,521,440.30
合计	13,521,440.30					13,521,440.30

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	102,000.00	85,119.42	80,325.61		106,793.81
云服务费	5,442.21		4,353.77		1,088.44
合计	107,442.21	85,119.42	84,679.38		107,882.25

(十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,417,592.46	250,070.40	2,382,979.57	244,860.84

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
股份支付成本	13,185.00	1,977.75	4,005.00	600.75
合计	2,430,777.46	252,048.15	2,386,984.57	245,461.59

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
理财产品公允价值变动			19,905.20	2,985.78
合计			19,905.20	2,985.78

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		252,048.15	2,985.78	242,475.81
递延所得税负债			2,985.78	

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	13,521,440.30	13,521,440.30
可抵扣亏损	10,135,618.62	10,333,578.87
合计	23,657,058.92	23,855,019.17

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
未来1年到期	227,341.64		
未来2年到期	785,717.31	227,341.64	
未来3年到期	4,325,796.24	785,717.31	
未来4年到期	4,715,780.85	4,325,796.24	
未来5年到期	80,982.58	4,994,723.68	
合计	10,135,618.62	10,333,578.87	

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
超过一年的大额存单	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
超过一年的大额存单应计利息	517,906.55		517,906.55	326,794.52		326,794.52
预付工程及设备款	107,500.00		107,500.00			
合计	10,625,406.55		10,625,406.55	10,326,794.52		10,326,794.52

(十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	500.00	500.00	冻结	高速不停车业务冻结保证金	500.00	500.00	冻结	高速不停车业务冻结保证金
合计	500.00	500.00			500.00	500.00		

(十八) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	7,324,346.12	6,658,975.13
关联方款项	572,036.09	
合计	7,896,382.21	6,658,975.13

2. 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(十九) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
合同负债	1,192,287.44	7,397,313.08
合计	1,192,287.44	7,397,313.08

(二十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,112,504.11	26,681,816.15	26,313,439.99	3,480,880.27
二、离职后福利-设定提存计划		1,764,050.16	1,764,050.16	
三、辞退福利		77,753.40	77,753.40	
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,112,504.11	28,523,619.71	28,155,243.55	3,480,880.27

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	3,103,548.00	23,984,905.59	23,680,248.95	3,408,204.64
2. 职工福利费		568,128.00	568,128.00	
3. 社会保险费		836,560.85	836,560.85	
其中：医疗保险费		754,041.83	754,041.83	
工伤保险费		22,668.02	22,668.02	
生育保险费		59,851.00	59,851.00	
4. 住房公积金		929,877.00	929,877.00	
5. 工会经费和职工教育经费	8,956.11	362,344.71	298,625.19	72,675.63
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
8. 非货币福利				
9. 其他短期薪酬				
合计	3,112,504.11	26,681,816.15	26,313,439.99	3,480,880.27

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		1,710,516.40	1,710,516.40	
2. 失业保险费		53,533.76	53,533.76	
3. 企业年金缴费				
合计		1,764,050.16	1,764,050.16	

(二十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	654,678.81	1,330,692.39
个人所得税	54,866.83	79,983.08
增值税	1,506,131.42	1,519,020.33
城市维护建设税	74,515.06	71,795.50
教育费附加	74,293.52	71,485.01
江海堤防工程维护管理费（防洪费）	82,920.98	65,153.34
印花税	10,270.67	9,568.48
残疾人就业保障金	61,808.58	
合计	2,519,485.87	3,147,698.13

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	25,298.44	69,120.00
合计	25,298.44	69,120.00

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
预提费用	10,257.54	
其他往来款	13,933.94	
股份回购义务		67,200.00
代收培训费	370.00	1,920.00
代收代缴医保	736.96	
合计	25,298.44	69,120.00

(2) 无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	545,062.08	873,178.08
合计	545,062.08	873,178.08

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,994.41	397,513.18
合计	1,994.41	397,513.18

(二十五) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	202,430.92	269,306.33
合计	202,430.92	269,306.33

（二十六）股本

	期初余额	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	26,022,447.00				-16,500.00	-16,500.00	26,005,947.00

2023年公司以自有资金回购并注销限制性股票共计16,500股，业经华兴会计师事务所（特殊普通合伙）出具华兴验字[2023]22008050046号《验资报告》验证。公司于2023年6月1日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕回购股份的注销手续，回购股份注销完成后，公司注册资本为人民币26,005,947.00元。

（二十七）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	13,269,945.94		765,575.00	12,504,370.94
其他资本公积	2,066,076.62	4,648.38	2,070,725.00	
合计	15,336,022.56	4,648.38	2,836,300.00	12,504,370.94

1、股本溢价本期减少中36,300.00元系回购注销离职员工的限制性股票；剩余金额729,275.00元及其他资本公积本期减少合计2,800,000.00元系本期同一控制下企业合并支付的对价，详见附注六、合并范围的变更。

2、其他资本公积本期增加4,648.38元系本期确认的股权激励费用。

（二十八）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	67,200.00		67,200.00	
合计	67,200.00		67,200.00	

（二十九）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,310,665.86	1,648,666.54		10,959,332.40
合计	9,310,665.86	1,648,666.54		10,959,332.40

（三十）未分配利润

项目	本期	上期
----	----	----

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	31,904,117.94	16,528,034.12
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)	-1,814,083.59	-1,645,491.96
调整后期初未分配利润	30,090,034.35	14,882,542.16
加:本期归属于母公司所有者的净利润	18,245,720.92	17,026,816.74
减:提取法定盈余公积	1,648,666.54	1,819,324.55
应付普通股股利	24,185,530.71	
期末未分配利润	22,501,558.02	30,090,034.35

1. 由于同一控制导致的合并范围变更,影响期初未分配利润-1,814,083.59元。

(三十一) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	88,690,413.09	37,166,494.61	71,638,051.94	25,874,854.46
合计	88,690,413.09	37,166,494.61	71,638,051.94	25,874,854.46

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入与营业成本		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型:				
其中:在线教育平台服务收入(软件服务收入)	88,572,775.94	37,166,494.61	88,572,775.94	37,166,494.61
教材收入	117,637.15		117,637.15	
合计	88,690,413.09	37,166,494.61	88,690,413.09	37,166,494.61

(三十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	176,405.63	135,149.57
教育费附加	175,248.72	133,881.31
江海堤防工程维护管理费	92,541.03	65,153.34
印花税	37,502.50	25,206.11
合计	481,697.88	359,390.33

(三十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,881,910.10	2,161,188.41
业务招待费	478,491.75	282,134.70
差旅交通费	345,458.09	175,707.38
广告宣传费	248,685.55	425,575.89
折旧费	46,809.46	50,347.64
办公费	257,573.79	337,692.67
物业水电费	40,957.35	53,691.25
中介机构费用	4,266.99	39,748.91
使用权资产折旧	80,556.46	62,932.33
租赁费	78,878.72	40,243.11
会议费	242,545.99	
其他	104,156.46	57,450.71
合计	4,810,290.71	3,686,713.00

(三十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,664,087.57	5,611,545.54
办公费	377,859.33	434,626.80
业务招待费	610,933.02	687,063.02
差旅交通费	171,367.89	36,344.27
使用权资产折旧	288,473.87	246,492.53
折旧费	210,487.98	359,550.92
无形资产摊销	2,158.33	
长期待摊费用摊销	51,000.00	51,000.00
中介机构费用	841,442.09	536,951.08
水电物业费	601,952.96	403,073.77
股权激励费用	4,648.38	-29,373.38
税费	118,939.54	
其他	176,223.80	245,302.83
合计	8,119,574.76	8,582,577.38

(三十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,814,669.18	14,508,090.28
办公费	42,039.55	130,543.47
差旅交通费	983.71	12,239.72
折旧费	220,317.11	118,854.93
网络费		30,684.00
委外开发	1,744,329.21	1,251,139.08
低值易耗品摊销	38,237.58	9,923.08
认证检测费	251,132.08	184,031.89
使用权资产折旧	252,883.03	155,086.48
合计	19,364,591.45	16,400,592.93

(三十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	1,062,293.82	347,758.98
手续费	306,930.81	261,621.48
加：租赁负债的利息费用	47,639.82	54,123.39
合计	-707,723.19	-32,014.11

(三十七) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	12,702.92	1,120.50
市级软件产业发展奖补资金	75,000.00	47,100.00
科技小巨人奖励	364,000.00	410,000.00
一次性扩岗补助	3,000.00	18,000.00
税费返还	65.49	167.79
福州市鼓楼区劳动服务公司职工失业保险基金应届毕业生社保补助	22,220.65	
福州市鼓楼区人力资源和社会保障局小微企业招用应届高校毕业生一次性扩岗补助	4,500.00	
福州市科学技术局 2023 年省科技计划项目和新型研发机构奖励	300,000.00	
福州市鼓楼区财政局 2020 年度促进服务业稳增长市级资金	40,000.00	
享受退役士兵创业就业有关税收政策抵减增值税	12,000.00	
租金减免	14,867.67	

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
两新组织党组织启动经费	2,000.00	
福州市科学技术局双创孵化载体补助款	10,087.00	
稳岗补贴		74,548.48
科技计划项目补助经费		150,000.00
福州市鼓楼区劳动服务公司职工失业保险基金补贴款		10,541.66
合计	860,443.73	711,478.43

(三十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-601,538.83	
处置长期股权投资产生的投资收益		151,295.83
处置银行理财产品取得的投资收益	57,626.55	
银行理财产品在持有期间取得的利息收入	583,728.77	326,794.52
合计	39,816.49	478,090.35

(三十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-19,905.20	19,905.20
合计	-19,905.20	19,905.20

(四十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-43,039.01	-64,553.32
其他应收款坏账损失	2,360.17	-2,373.75
合计	-40,678.84	-66,927.07

(四十一) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得		5,248.24
合计		5,248.24

(四十二) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废合计			
其中：固定资产报废利得			

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
其他	18,008.46		18,008.46
合计	18,008.46		18,008.46

(四十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	77,001.76		77,001.76
其中：固定资产报废损失	77,001.76		77,001.76
对外捐赠	114,795.00	126,000.00	114,795.00
其他	20.40		20.40
合计	191,817.16	126,000.00	191,817.16

(四十四) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	654,659.99	1,330,963.36
递延所得税费用	-9,572.34	114,061.55
合计	645,087.65	1,445,024.91

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	20,121,354.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,018,203.15
子公司适用不同税率的影响	-12,840.26
调整以前期间所得税的影响	-18.82
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	189,195.23
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-11,068.05
研究开发费加计扣除的纳税影响	-2,537,006.60
其他	-1,377.00
所得税费用	645,087.65

(四十五) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	195,942.74	2,920.09

项目	本期发生额	上期发生额
保证金转回	14,205.00	755,423.70
政府补助	835,740.81	710,357.93
利息收入	1,062,293.82	347,758.98
其他	30,711.38	1,132.70
合计	2,138,893.75	1,817,593.40

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	88,750.00	3,900.00
付现费用	4,722,988.66	4,772,915.68
银行手续费	306,930.81	261,621.48
保证金支出增加额	61,200.00	50,880.00
其他	2,250.00	
合计	5,182,119.47	5,089,317.16

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付限制性股票激励离职员工款项	52,800.00	9,600.00
其他	945,514.20	807,999.48
合计	998,314.20	817,599.48

(四十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	---	---
净利润	19,476,266.70	16,342,708.19
加：资产减值准备		
信用减值损失	40,678.84	66,927.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	579,480.90	677,060.82
使用权资产折旧	900,468.48	770,784.25
无形资产摊销	2,158.33	

项目	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	84,679.38	71,639.52
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）		-5,248.24
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	77,001.76	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	19,905.20	-19,905.20
财务费用（收益以“-”号填列）	47,639.82	54,123.39
投资损失（收益以“-”号填列）	-39,816.49	-478,090.35
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,572.34	114,061.55
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-986,506.56	-3,774,176.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,518,907.50	-4,302,992.30
其他	14,443.38	-29,373.38
经营活动产生的现金流量净额	14,687,919.90	9,487,519.06
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	---	---
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	---	---
现金的期末余额	56,560,108.26	77,727,394.07
减：现金的期初余额	77,727,394.07	83,033,064.81
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-21,167,285.81	-5,305,670.74

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：福建众智汇云信息服务有限公司	2,800,000.00

项目	金额
取得子公司支付的现金净额	2,800,000.00

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	56,560,108.26	77,727,394.07
其中：库存现金	10,000.00	57,837.00
可随时用于支付的银行存款	54,500,773.60	77,299,171.21
可随时用于支付的其他货币资金	2,049,334.66	370,385.86
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	56,560,108.26	77,727,394.07

(四十七) 租赁

1. 本公司作为承租方

- (1) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用总额 80,238.72 元；
- (2) 与租赁相关的现金流出总额 1,004,510.29 元。

六、合并范围的变更

(一) 同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例(%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
福建众智汇云信息服务有限公司	60.00	同受实际控制人控制	2023年12月18日	控制权转移	11,705,858.35	2,854,160.18	7,677,867.40	-294,753.87

公司于 2023 年 11 月 27 日召开第四届董事会第三次会议审议了《关于公司收购福建众智汇云信息服务有限公司 60%股权暨关联交易的议案》，于 2023 年 12 月 13 日召开 2023 年第三次临时股东大会审议通过了《关于公司收购福建众智汇云信息服务有限公司 60%股权暨关联交易的议案》。同意公司收购黄勤辉先生持有的福建众智汇云信息服务有限公司 60%股权，本次交易完成后，众智汇云成为公司的控股子公司。

2. 合并成本

合并成本	福建众智汇云信息服务有限公司
--现金	2,800,000.00

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	福建众智汇云信息服务有限公司	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	514,898.56	2,785,868.54
应收款项	1,158,603.17	898,670.29
长期股权投资	1,098,461.17	1,700,000.00
固定资产	160,377.46	249,314.67
使用权资产	63,007.08	193,366.44
其他	109,220.79	171,483.16
负债：		
应付款项	806,464.92	442,287.19
合同负债		5,660,377.36
应付职工薪酬	321,158.67	291,248.00
其他	160,024.93	642,031.02
净资产	1,816,919.71	-1,037,240.47
减：少数股东权益		
取得的净资产	1,816,919.71	-1,037,240.47

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京南瑞利华教育科技有限公司	北京市	北京市	在线教育业	51.00		购买
福州通学信息技术有限公司	福建省福州市	福建省福州市	软件开发设计及教育信息咨询等	100.00		设立
福建众智汇云信息服务有限公司	福建省福州市	福建省福州市	软件和信息技术服务业	60.00		购买

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京南瑞利华教育科技有限公司	49%	88,881.71		5,923,726.19
福建众智汇云信息服务有限公司	40%	1,141,664.07		726,767.88

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京南瑞利华教育科技有限公司	12,550,068.01	760,319.33	13,310,387.34	1,221,150.22		1,221,150.22
福建众智汇云信息服务有限公司	1,726,928.71	1,377,639.52	3,104,568.23	1,287,648.52		1,287,648.52

(续 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京南瑞利华教育科技有限公司	12,807,311.71	1,253,739.87	14,061,051.58	2,153,205.70		2,153,205.70
福建众智汇云信息服务有限公司	3,856,021.99	2,142,681.11	5,998,703.10	6,968,630.31	67,313.26	7,035,943.57

(续 2)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京南瑞利华教育科技有限公司	3,459,182.20	181,391.24	181,391.24	259,600.92	2,797,442.73	-1,155,524.48	-1,155,524.48	137,751.14
福建众智汇云信息服务有限公司	11,705,858.35	2,854,160.18	2,854,160.18	-2,026,344.72	7,677,867.40	-294,753.87	-294,753.87	-764,794.76

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
福建省数字人力科技服务有限公司	福建省福州市	福建省福州市	互联网和相关服务	20.40		权益法

1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业:	--	--
福建省数字人力科技服务有限公司		
投资账面价值合计	1,098,461.17	1,700,000.00
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
--净利润	-601,538.83	
--其他综合收益		
--综合收益总额	-601,538.83	

八、政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	847,740.81	710,357.93

九、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、应收账款、其他应收款、其他流动资产、债权投资、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环

境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(1) 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。

对于应收账款和其他应收款，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51.20%（2022年：56.22%）；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 83.52%（2022 年：83.55%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产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。

期末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项目	期末余额			
	一年以内	一年至三年	三年以上	合计
金融负债：				
应付账款	7,870,171.59	12,610.62	13,600.00	7,896,382.21
其他应付款	25,298.44			25,298.44
一年内到期的非流动负债	545,062.08			545,062.08
其他流动负债	1,994.41			1,994.41
租赁负债		202,430.92		202,430.92

期初，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项目	期初余额			
	一年以内	一年至三年	三年以上	合计
金融负债：				
应付账款	6,238,343.31	418,631.82	2,000.00	6,658,975.13
其他应付款	69,120.00			69,120.00
一年内到期的非流动负债	873,178.08			873,178.08
其他流动负债	397,513.18			397,513.18

项目	期初余额			
	一年以内	一年至三年	三年以上	合计
租赁负债		269,306.33		269,306.33

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

本期未持有以公允价值计量的资产和负债；

(二) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、债权投资（大额存单及信托合同）、应付账款、其他应付款等。以上不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
龙岩网智信息技术有限公司	福建省漳平市	软件和信息技术服务业	250 万元	60.36	60.36

本企业最终控制方：

最终控制方	与本公司的关系	对本企业的持股比例
黄勤辉	实际控制人	合计持股 73.42%

注：黄勤辉持有公司 13.06%的股权，并持有龙岩网智信息技术有限公司 100%的股权，龙岩网智信息技术有限公司持有本公司 60.36%的股权。黄勤辉合计持有本公司 73.42%的股权且担任公司董事长。因此，黄勤辉对公司的经营决策具有实际控制力，系本公司实际控制人。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七、在其他主体中的权益附注（一）。

(三) 本企业合营和联营企业情况

联营企业名称	与本企业关系

联营企业名称	与本企业关系
福建省数字人力科技服务有限公司	实际控制人担任董事及高管的公司

(四) 关联交易情况

1. 采购商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建省数字人力科技服务有限公司	服务费	601,787.03	
合计		601,787.03	

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,879,269.77	2,017,765.22
合计	1,879,269.77	2,017,765.22

(五) 关联方应收应付款项

1. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	福建省数字人力科技服务有限公司	572,036.09	
合计		572,036.09	

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员							16,500.00	52,800.00
合计							16,500.00	52,800.00

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日市价与授予价格的差额
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	按各归属期的业绩考核条件及激励对象的考核结果估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	70,725.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,648.38

2020年10月15日，本公司以定向发行5.00万新股方式向公司管理层及核心员工共计6名员工授予限制性股票：发行价格3.60元/股，股票在股权授予日

的公允价格为 7.05 元/股；授予的股份在相应的年度内按每次解除限售比例分摊，同时增加资本公积。本次发行股票发行对象认购的股份分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量分别为认购人所持股票的 40%、30%、30%，解除转让限制的条件为认购人通过本公司当年年度考核合格后。解除转让限制时间分别为本次发行股份完成股份登记之日起满一年、两年和三年，若认购对象未达成解除限售条件的股份，由公司回购注销或按照董事会及股东大会决议确定的其他方案处理。

2021 年 10 月 8 日，公司召开 2021 年第一次临时股东大会，审议通过了《定向回购股份方案》，向已离职的股权激励对象回购尚未解除限售的限制性股票共计 10,000 股。公司已于 2021 年 12 月 17 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述 10,000 股股份的回购及注销手续。

2022 年 4 月 19 日，公司召开 2021 年年度股东大会，审议通过了《关于股权激励计划第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，本次解除限售条件成就的股份数量为 16,000 股。

2022 年 10 月 8 日，公司召开 2022 年第二次临时股东大会，审议通过了《定向回购股份方案》，公司拟以自有资金 9,600 元，向已离职的股权激励对象回购尚未解除限售的限制性股票共计 3,000 股。公司已于 2022 年 11 月 11 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述 3,000 股回购股份的注销手续。

2023 年 4 月 21 日，公司召开 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于股权激励计划第二个解除限售期解除限售条件未成就的议案》，因激励对象黄勤辉已于 2023 年 2 月离职，公司需回购并注销其尚未解除限售的限制性股票 12,000 股。因第二个解锁期公司业绩考核目标达成率低于 80%，本期解除限售条件未成就，当期对应的激励股份（即授予股票数量的 30%）将由公司回购并注销。公司回购并注销激励对象张劲松、李慧萍所持有的限制性股票数量分别为 3,000 股、1,500 股。本次回购完成后，上述三人所持有的尚未解除限售的限制性股票分别为 0 股、3,000 股、1,500 股。

2023年4月21日，公司召开2022年度股东大会，审议通过了《2023年定向回购股份方案》，公司拟以自有资金52,800元，回购尚未解除限售的限制性股票共计16,500股。公司已于2023年6月1日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述16,500股回购股份的注销手续。

（三）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	4,648.38	
合计	4,648.38	

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

（二）或有事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至2023年12月31日，公司无应披露而未披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

（一）分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司不存在分部报告。

十六、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2023年12月31日，“期初”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	7,619,501.30	6,976,436.48

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1—2年(含2年)	208,475.00	4,391.50
2—3年(含3年)	4,391.50	
减:坏账准备	166,222.97	139,967.88
合计	7,666,144.83	6,840,860.10

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,832,367.80	100.00	166,222.97	2.12	7,666,144.83
其中:					
应收政府机关事业单位客户组合	4,001,170.01	51.09	94,573.40	2.36	3,906,596.61
应收其他企业客户	3,414,597.29	43.60	71,649.57	2.10	3,342,947.72
并表范围内的关联方欠款	416,600.50	5.31			416,600.50
合计	7,832,367.80	100.00	166,222.97	2.12	7,666,144.83

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,980,827.98	100.00	139,967.88	2.01	6,840,860.10
其中:					
应收政府机关事业单位客户组合	3,720,835.64	53.30	74,416.71	2.00	3,646,418.93
应收其他企业客户	3,259,992.34	46.70	65,551.17	2.01	3,194,441.17
合计	6,980,827.98	100.00	139,967.88	2.01	6,840,860.10

按组合计提坏账准备:

组合计提项目

(1) 应收政府机关事业单位客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,819,295.01	76,385.90	2.00
1-2 年 (含 2 年)	181,875.00	18,187.50	10.00
合计	4,001,170.01	94,573.40	2.36

(2) 应收其他企业客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,383,605.79	67,672.12	2.00
1-2 年 (含 2 年)	26,600.00	2,660.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	4,391.50	1,317.45	30.00
合计	3,414,597.29	71,649.57	2.10

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收政府机关事业单位客户	74,416.71	20,156.69				94,573.40
应收其他企业客户	65,551.17	6,098.40				71,649.57
合计	139,967.88	26,255.09				166,222.97

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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
安溪县教师进修学校	1,757,402.00	22.44	35,148.04
合肥宏景软件有限公司	1,039,538.30	13.27	20,790.77
福建省建设人才与科技发展中心	850,447.59	10.86	17,008.95
福州市长乐区教师进修学校	447,225.00	5.71	8,944.50
福建众智汇云信息服务有限公司	416,600.50	5.32	
合计	4,511,213.39	57.60	81,892.26

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	536,166.60	454,966.60
合计	536,166.60	454,966.60

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	190,100.00
1-2年(含2年)	105,566.60
2-3年(含3年)	50,000.00
3-4年(含4年)	
4-5年(含5年)	500.00
5年以上	190,000.00
减:坏账准备	
合计	536,166.60

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金(经营性)	512,266.60	451,066.60
备用金及预支工作款	23,900.00	3,900.00
合计	536,166.60	454,966.60

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福建火炬高新技术创业园有限公司	保证金押金	203,400.00	1年以内,5年以上	37.94	
福建省机关事业单位工人考核管理中心	保证金押金	97,580.00	1-2年(含2年)	18.20	
福建省交通运输人才职业服务中心	保证金押金	88,300.00	5年以上	16.47	
福建省药师协会	保证金押金	50,000.00	2-3年(含3年)	9.33	
福建德晟项目管理有限公司	保证金押金	20,000.00	1年以内(含1年)	3.73	
合计		459,280.00		85.67	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	22,176,919.71	12,468,817.56	9,708,102.15	20,360,000.00	12,468,817.56	7,891,182.44
合计	22,176,919.71	12,468,817.56	9,708,102.15	20,360,000.00	12,468,817.56	7,891,182.44

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京南瑞利华教育科技有限公司	18,360,000.00			18,360,000.00		12,468,817.56
福州通学信息技术有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
福建众智汇云信息服务有限公司		1,816,919.71		1,816,919.71		
合计	20,360,000.00	1,816,919.71		22,176,919.71		12,468,817.56

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	74,063,564.08	33,879,791.93	62,888,072.76	23,259,549.73
合计	74,063,564.08	33,879,791.93	62,888,072.76	23,259,549.73

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入与营业成本		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型：				
其中：在线教育平台服务收入（软件服务收入）	73,945,926.93	33,879,791.93	73,945,926.93	33,879,791.93
教材收入	117,637.15		117,637.15	
合计	74,063,564.08	33,879,791.93	74,063,564.08	33,879,791.93

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		151,295.83
处置银行理财产品取得的投资收益	57,626.55	
银行理财产品在持有期间取得的利息收入	583,728.77	326,794.52
合计	641,355.32	478,090.35

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-77,001.76	

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（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）	814,720.65	
委托他人投资或管理资产的损益	641,355.32	
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	-19,905.20	
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	2,854,160.18	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-96,806.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	14,867.67	
减：所得税影响额	191,530.61	
少数股东权益影响额(税后)	1,144,133.47	
合计	2,795,725.84	--

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	22.77	0.7014	0.7019
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.28	0.5939	0.5944

法定代表人：黄勤辉 主管会计工作负责人：曾华森 会计机构负责人：曾华森

福建华博科技股份有限公司

二〇二四年四月三日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 同一控制下企业合并 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
货币资金	74,942,025.53	77,727,894.07		
应收账款	6,925,233.73	7,355,110.24		
预付款项	734,580.60	734,606.58		
其他应收款	501,496.60	672,953.78		
其他流动资产	1,500,630.15	1,599,936.44		
流动资产合计	88,623,871.81	92,110,406.31		
长期股权投资	0.00	1,700,000.00		
固定资产	924,271.29	1,173,585.96		
使用权资产	1,383,454.83	1,576,821.27		
递延所得税资产	243,782.34	242,475.81		
非流动资产合计	12,985,745.19	15,127,119.77		
资产总计	101,609,617.00	107,237,526.08		
应付账款	6,595,742.65	6,658,975.13		
合同负债	1,736,935.72	7,397,313.08		
应付职工薪酬	2,821,256.11	3,112,504.11		
应交税费	3,042,972.11	3,147,698.13		
一年内到期的非流动负债	742,808.98	873,178.08		
其他流动负债	57,890.54	397,513.18		
流动负债合计	15,066,726.11	21,656,301.71		
租赁负债	201,993.07	269,306.33		
非流动负债合计	201,993.07	269,306.33		
负债合计	15,268,719.18	21,925,608.04		
资本公积	13,336,022.56	15,336,022.56		
未分配利润	31,904,117.94	30,090,034.35		
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	80,506,053.36	80,691,969.77		
少数股东权益	5,834,844.46	4,619,948.27		
所有者权益（或股东权益）合计	86,340,897.82	85,311,918.04		
负债和所有者权益（或股东权益）总计	101,609,617.00	107,237,526.08		
一、营业总收入	65,817,689.26	71,638,051.94		
其中：营业收入	65,817,689.26	71,638,051.94		
二、营业总成本	48,748,966.36	54,872,113.99		

其中：营业成本	25,437,877.13	25,874,854.46		
税金及附加	339,652.18	359,390.33		
销售费用	3,293,937.93	3,686,713.00		
管理费用	7,664,799.29	8,582,577.38		
研发费用	12,025,096.44	16,400,592.93		
财务费用	-12,396.61	-32,014.11		
其中：利息费用	53,451.40	54,123.39		
利息收入	325,709.95	347,758.98		
加：其他收益	682,733.39	711,478.43		
信用减值损失 (损失以“-” 号填列)	-55,780.33	-66,927.07		
三、营业利润(亏 损以“-”号填 列)	18,198,919.75	17,913,733.10		
四、利润总额(亏 损总额以“-” 号填列)	18,072,919.75	17,787,733.10		
减：所得税费用	1,443,718.38	1,445,024.91		
五、净利润(净 亏损以“-”号 填列)	16,629,201.37	16,342,708.19		
1.持续经营净利 润(净亏损以 “-”号填列)	16,629,201.37	16,342,708.19		
1.归属于母公司 所有者的净利润 (净亏损以 “-”号填列)	17,195,408.37	17,026,816.74		
2.少数股东损益 (净亏损以 “-”号填列)	-566,207.00	-684,108.55		
七、综合收益总 额	16,629,201.37	16,342,708.19		
归属于母公司所 有者的综合收益 总额	17,195,408.37	17,026,816.74		
归属于少数股东 的综合收益总额	-566,207.00	-684,108.55		
(一)基本每股 收益(元/股)	0.66	0.65		
销售商品、提供 劳务收到的现金	77,782,494.71	87,708,365.71		
收到的税费返还	311,606.93	311,439.14		
收到其他与经营 活动有关的现金	1,765,619.25	1,817,593.40		
经营活动现金流 入小计	79,859,720.89	89,837,398.25		
购买商品、接受 劳务支付的现金	40,032,943.80	44,875,136.80		

支付给职工以及为职工支付的现金	20,909,289.34	25,599,099.63		
支付的各项税费	4,475,110.43	4,786,325.60		
支付其他与经营活动有关的现金	4,190,063.50	5,089,317.16		
经营活动现金流出小计	69,607,407.07	80,349,879.19		
经营活动产生的现金流量净额	10,252,313.82	9,487,519.06		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	386,268.60	603,704.98		
投资支付的现金	14,000,000.00	15,700,000.00		
投资活动现金流出小计	14,386,268.60	16,303,704.98		
投资活动产生的现金流量净额	-12,058,153.94	-13,975,590.32		
五. 现金及现金等价物净增加额	-2,623,439.60	-5,305,670.74		
加：期初现金及现金等价物余额	77,564,965.13	83,033,064.81		
六. 期末现金及现金等价物余额	74,941,525.53	77,727,394.07		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-77,001.76
计入当期损益的政府补助（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）	814,720.65
委托他人投资或管理资产的损益	641,355.32
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	-19,905.20
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	2,854,160.18
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-96,806.94
其他符合非经常性损益定义的损益项目	14,867.67
非经常性损益合计	4,131,389.92

减：所得税影响数	191,530.61
少数股东权益影响额（税后）	1,144,133.47
非经常性损益净额	2,795,725.84

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用