



瑞聚股份

NEEQ: 831072

福建瑞聚信息技术股份有限公司

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、公司负责人毛永泉、主管会计工作负责人毛永泉及会计机构负责人（会计主管人员）毛永泉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、中审众环会计师事务所（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“五、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

无

目 录

第一节	公司概况	3
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	4
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动、融资和利润分配	14
第五节	公司治理	17
第六节	财务会计报告	21
附件	会计信息调整及差异情况	113

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	董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、瑞聚股份、股份公司	指	福建瑞聚信息技术股份有限公司
瑞聚有限、有限公司	指	福建瑞聚通信科技有限公司
瑞鸿软件	指	福建瑞鸿软件科技有限公司
汇邦博创	指	北京汇邦博创信息科技有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统进行挂牌及公开转让行为
章程	指	福建瑞聚信息技术股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	福建瑞聚信息技术股份有限公司股东大会
董事会	指	福建瑞聚信息技术股份有限公司董事会
监事会	指	福建瑞聚信息技术股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
中审众环会计师事务所、会计师事务所、会计师	指	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建瑞聚信息技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Fujian Ridge Technology Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	毛永泉	成立时间	2006 年 6 月 15 日
控股股东	控股股东为（毛永泉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（毛永泉），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(I)-软件和信息技术服务业(I65)-信息系统集成服务和物联网技术(I653)-信息系统集成服务(I6531)		
主要产品与服务项目	信息系统集成服务		
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	瑞聚股份	证券代码	831072
挂牌时间	2014 年 8 月 21 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	50,958,880
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	董栋	联系地址	福建省福州市鼓楼区软件大道 89 号福州软件园 F 区 3 号楼 7 层
电话	0591-83378880	电子邮箱	762256887@qq.com
公司办公地址	福建省福州市鼓楼区软件大道 89 号福州软件园 F 区 3 号楼 7 层	邮政编码	350003
公司网址	www.ridgetech.com.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	91350100789026581U		
注册地址	福建省福州市软件大道 89 号福州软件园 F 区 3 号楼 7 层		
注册资本（元）	50,958,880	注册情况报告期内是否变更	否

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

公司根据证监会《上市公司行业分类指引》（2023 年修订），公司所处行业为信息系统集成服务业（I6531）。

公司提供的信息系统集成服务包括：信息技术咨询服务、软件系统开发、软硬件的集成、网络与安全系统的集成、基础环境的集成、运维服务以及系统集成实施管理服务。

公司主要客户是各类企事业单位以及各政府机关、军工机构等。

公司开展业务主要是通过参与客户招投标、入围客户合格供应商或者客户委托方式，公司的主要收入来源是：提供技术服务收费，提供信息系统集成，主要包括策划、设计、开发、实施、服务及保障以及产品销售费等。

截至本报告披露日，公司拥有 73 项软件著作权、5 个发明专利，具有《建筑业企业资质-电子与智能化工程专业承包》、《建筑业企业资质证书-通信工程施工总承包》、《建筑业企业资质-钢结构工程专业承包》、《劳务派遣经营许可证》、《安全生产许可证》等业务资质；同时，公司还具有“武器装备科研生产单位——二级保密资格证书”，通过了 ISO9001 质量管理体系认证、ISO27001 信息安全管理体认证、ISO20000 信息技术服务管理体系认证、武器装备质量管理体系认证等。

报告期内，公司的原主要产品和服务之一“通信技术服务”业务发生变化，原因是：公司自 2020 年开始做出业务结构调整，不再将通信技术服务作为重点业务，公司提供的技术服务不再局限在信息通信行业，技术服务的范畴也不仅仅局限于通信技术服务的范畴。报告期内，公司的技术服务已经扩展到包括运维服务等范畴。根据公司的业务调整布局，近年来公司主要聚焦在信息系统集成业务。虽然公司的主要产品和服务范畴发生变化，但公司商业模式未发生变化。

报告期内，公司经营管理层根据年初制定的经营目标，重点发展信息通信行业网信业务和军工信息化业务两个领域。截至报告期末，公司未能完成全年收入目标，主要有两方面原因：一是客户投资额未能达到年初的公司预期值，二是公司所面临的市场竞争环境更为激烈。报告期内，公司实现业务收入 8,371 万元，与上年度基本持平。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	

1、高新技术企业认定和复审情况

2014 年 10 月公司获得高新技术企业认定。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2024 年 1 月 24 日发布的《对福建省认定机构 2023 年认定报备的第二批高新技术企业进行备案的公告》，公司通过高新技术企业复审，发证日期为 2023 年 12 月 28 日，证书编号为：GR202335002251。

2、科技型中小企业认定情况

根据福建省科技厅 2023 年 5 月 25 日发布的《福建省科学技术厅关于福建省 2023 年第三批入库科技型中小企业名单的公告》，公司列入该名单内，入库登记编号为：202335010208002998。

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	83,713,277.70	87,249,070.36	-4.05%
毛利率%	7.67%	9.86%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-13,768,980.59	-2,388,902.90	-476.37%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-12,409,401.31	-1,379,080.74	-799.83%
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）	-50.18%	-6.73%	-
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）	-45.23%	-3.88%	-
基本每股收益	-0.27	-0.05	-440.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	116,939,493.67	152,603,126.88	-23.37%
负债总计	96,386,792.40	118,281,445.02	-18.51%
归属于挂牌公司股东的净资产	20,552,701.27	34,321,681.86	-40.12%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.4	0.67	-40.30%
资产负债率%（母公司）	81.53%	76.80%	-
资产负债率%（合并）	82.42%	77.51%	-
流动比率	1.1	1.18	-
利息保障倍数	-16.55	-2.45	-
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	-17,909,758.56	12,143,425.67	-247.49%

应收账款周转率	1.44	1.59	-
存货周转率	1.34	1.27	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-23.37%	16.31%	-
营业收入增长率%	-4.05%	571.38%	-
净利润增长率%	-476.37%	89.61%	-

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	9,308,563.70	7.96%	24,339,974.94	15.95%	-61.76%
应收票据	4,905,480	4.19%	-	-	-
应收账款	27,415,180.25	23.44%	19,810,403.43	12.98%	38.39%
存货	35,730,960.54	30.56%	71,432,272.89	46.81%	-49.98%
固定资产	9,068,681.37	7.76%	9,770,512.50	6.40%	-7.18%
无形资产	72,251.54	0.06%	106,092.62	0.07%	-31.90%
短期借款	18,918,399.35	16.18%	9,740,000.00	6.38%	94.23%
应付账款	16,289,872.10	13.93%	36,387,943.84	23.84%	-55.23%
预付账款	23,788,440.94	20.34%	20,356,117.94	13.34%	16.86%
其它应收款	4,434,366.92	3.79%	3,430,417.60	2.25%	29.27%
合同负债	55,849,938.92	47.76%	68,479,762.70	44.87%	-18.44%
其他流动资产	401,676.95	0.34%	8,494.96	0.01%	4,628.41%
应交税费	112,945.85	0.10%	403,221.56	0.26%	-71.99%
其他应付款	1,798,004.68	1.54%	1,117,660.99	0.73%	60.87%

项目重大变动原因：

- 1、期末应收账款较上年期末上升 38.39%，主要由于本年销售回款较去年同期有所下降。
- 2、期末存货较去年上年期末下降 49.98%，主要由于本期部分存货已完成销售。
- 3、期末短期借款较上年期末上升 94.23%，主要由于本期增加了银行贷款以及未到期银行承兑汇票提前承兑的金额审计出于谨慎性原则转至短期借款。
- 4、期末应付账款较上年期末下降 55.23%，主要由于本年完成相关采购支付导致应付账款下降。

(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	83,713,277.70	-	87,249,070.36	-	-4.05%
营业成本	77,296,256.27	92.33%	78,650,548.07	90.14%	-1.72%
毛利率%	7.67%	-	9.86%	-	-
销售费用	687,084.86	0.82%	1,381,816.80	1.58%	-50.28%
管理费用	6,816,329.78	8.14%	6,754,216.90	7.74%	0.92%
研发费用	1,725,372.43	2.06%	1,536,272.85	1.76%	12.31%
财务费用	770,246.74	0.92%	692,350.64	0.79%	11.25%
信用减值损失	-7,795,741.95	9.31%	1,051,096.66	1.20%	-641.68%
其他收益	4,574.58	0.01%	132,304.96	0.15%	-96.54%
营业利润	-14,019,259.56	-16.75%	-1,068,571.87	-1.22%	-1,211.96%
营业外收入	271,849.31	0.32%	1,776	0.00%	15,206.83%
营业外支出	20,506.91	0.02%	1,322,107.03	1.52%	-98.45%
净利润	-13,768,980.59	-16.45%	-2,388,902.90	-2.74%	-476.37%
税金及附加	754,282.38	0.90%	373,715.92	0.43%	101.83%

项目重大变动原因：

- 1、本期营业利润较去年同期下降 1211.96%，主要由于往期应收账款未及时收回，本期计提信用减值损失增加，导致营业利润的下降。
- 2、本期净利润较去年同期下降 476.37%，主要是由于本期营业利润下降。

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	83,671,167.60	87,249,070.36	-4.10%
其他业务收入	42,110.10		
主营业务成本	77,268,693.77	78,650,548.07	-1.76%
其他业务成本	27,562.50		

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
-------	------	------	------	----------------------	--------------------------	-----------------------

信息系统集成	83,671,167.60	77,268,693.77	7.65%	-3.34%	1.51%	-36.57%
其他收入	42,110.10	27,562.50	34.55%	100%	100%	-

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

报告期客户的投资额与公司预期差距较大，且市场竞争也更为激烈，导致公司所承接的项目毛利率也偏低。

报告期新增其他业务是指公司充分利用现有空余办公场所，将其租赁给其他公司带来的房租收入，导致该业务收入、成本增加。

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	福州比特智能设备有限公司	32,470,247.26	38.79%	否
2	成都鼎桥通信技术有限公司	18,181,833.36	21.72%	否
3	苏州盛科通信股份有限公司	13,427,362.21	16.04%	否
4	长安通信科技有限责任公司	6,211,657.67	7.42%	否
5	中科星图股份有限公司	3,440,840.70	4.11%	否
合计		73,731,941.20	88.08%	-

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	福建海峡基石信息技术有限公司	7,581,120.00	9.81%	否
2	福建远智科技有限公司	6,181,159.12	8.00%	否
3	厦门灏韵创科信息技术有限公司	5,603,770.66	7.25%	否
4	浙江金赛汇科技有限公司	3,500,000.00	4.53%	否
5	福州塔联信息科技有限公司	2,850,000.00	3.69%	否
合计		25,716,049.78	33.28%	-

(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	-17,909,758.56	12,143,425.67	-247.49%
投资活动产生的现金流量净额	-610,300.91	-97,020.00	-529.05%
筹资活动产生的现金流量净额	3,330,922.08	-593,289.25	661.43%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额较去年同期下降 247.49%，主要由于本年销售回款较去年同期有所下降，同时员工工资及缴纳的税费增加导致经营活动产生的现金流量净额较去年同期下降。
2. 投资活动产生的现金流量净额较去年同期下降 529.05%，主要由于本期采购了研发设备导致本年度投资活动产生的现金流量净额较去年同期上升。
3. 筹资活动产生的现金流量净额较去年同期上升 661.43%，主要由于本期融资金额较去年同期增加，导致本年度筹资活动产生的现金净流量上升。

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
福建瑞鸿软件科技有限公司	控股子公司	软件开发	5,000,000	3,100,287.25	3,095,935.38	0	-62,393.21
北京汇邦博创信息科技有限公司	控股子公司	集成服务	5,000,000	684,782.67	-82,283.96	13,427,362.21	434,016.32

说明：公司已经转让了北京汇邦博创信息科技有限公司全部股权，并于 2024 年 1 月 4 日完成工商备案手续，至此北京汇邦博创信息有限公司不再是公司子公司。

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

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、 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
1、控股股东不当控制风险	<p>公司控股股东及实际控制人为毛永泉，截至本报告期末，毛永泉持有公司 27,045,440 股，占公司股份总额的 53.07%。毛永泉在报告期内一直担任公司的法定代表人、董事长兼总经理，对公司经营决策可施予重大影响。若毛永泉利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。</p> <p>应对措施：公司已经建立了合理的法人治理结构。公司按照《公司法》和《企业会计准则》的要求制订了《信息披露制度》等相关制度，同时在三会议事规则中做了相应制度安排。公司将严格依据《公司法》、《证券法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，完善法人治理结构，切实保护公司中小股东的利益。</p>
2、应收账款收回风险	<p>2021 年末、2022 年末、2023 年末公司应收账款净值分别为 2,407.14 万元、1,981.40 万元、2,741.5 万元，分别占当期营业收入的 185.23%、22.71%、32.75%。尽管公司已按照会计政策充分计提坏帐准备，公司仍存在一定的应收账款收回风险。</p> <p>应对措施：报告期内，公司加大应收账款回笼的工作，公司已在市场商务体系内建立应收账款管理制度及流程，职责明确到岗，细化考核目标，保障应收账款工作的落实。</p>
3、市场竞争加剧风险	<p>随着国家继续对数字信息化产业投入的加大对信息化产业，加入行业竞争的企业也越多众，技术创新和新应用场景的不断出现，同时最终采购企业对企业综合实力要求也越来越高，公司面临的竞争进一步加剧，</p> <p>应对措施：公司加大技术研发和储备，提升技术创新能力，提高现有客户的满意度和粘性度，提高技术服务质量；加大对潜在客户的开发力度，继续加强与设备厂商联动，持续提升公司整体竞争实力。</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

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

本期发生的对外借款主要是加强与合作伙伴协作，为其提供资金周转，2024 年将及时收回。报告期内的对外借款不会对公司经营不会产生影响。

(三) 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

(四) 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		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	30,000,000	15,070,611.92
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		
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：

关联方向公司无偿提供财务资助以及为公司融资提供担保，协助补充公司日常生产经营所需资金，有利于保障公司经营的连续性与稳定性，是合理的、必要的。

上述关联交易系公司日常经营所需，不存在损害公司及公司股东利益的情况，不会对公司独立性产生影响，公司亦不会因上述关联交易而对关联方产生依赖。

说明：

- 2023年6月21日，公司从上海银行股份有限公司深圳分行处取得5,240,611.92元的借款，董事长兼总经理毛永泉先生提供连带责任担保。
- 2023年1月18日，本公司从海峡银行福州庆城支行处取得875万元的短期流动资金借款，董事长兼总经理毛永泉先生提供连带责任担保。
- 报告期内，董事长兼总经理毛永泉先生向公司提供财务资助累计108万元。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 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
实际控制人或控股股东	2014年3月28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3月28日	-	挂牌	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

无。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房产	固定资产	抵押	8,162,037.79	6.98%	房产抵押贷款
货币资金	货币资金	保证金、冻结	157,726.15	0.13%	保证金、冻结资金
总计	-	-	8,319,763.94	7.11%	-

注：公司与上海银行深圳分行签订 5,240,611.92 元的短期流动资金借款合同，由毛永泉提供连带责任担保，由本公司中科星图股份有限公司（云视频一期项目/DN 方向信息融合应用项目）的应收账款余额提供质押。实际提款前，公司与银行确认选择按未将前述应收账款回款账户变更至银行账户、借款年利率为 6%方式执行，实际无应收账款质押。

资产权利受限事项对公司的影响：

资产权利受限主要是因银行贷款产生的，不会对公司正常生产经营造成不利影响。

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	29,318,650	57.53%	-	29,318,650	57.53%
	其中：控股股东、实际控制人	6,761,360	13.27%	-	6,761,360	13.27%
	董事、监事、高管	452,050	0.89%	-	452,050	0.89%
	核心员工	95,480	0.19%	-	95,480	0.19%
有限售条件股份	有限售股份总数	21,640,230	42.47%	-	21,640,230	42.47%
	其中：控股股东、实际控制人	20,284,080	39.80%	-	20,284,080	39.80%
	董事、监事、高管	1,356,150	2.66%	-	1,356,150	2.66%
	核心员工	-	0.00%	-	-	0.00%
总股本		50,958,880	-	0	50,958,880	-
普通股股东人数				142		

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(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	毛永泉	27,045,440	0	27,045,440	53.07%	20,284,080	6,761,360	5,600,000	0
2	合肥银桦股权投资合伙企业(有限合伙)	2,688,000	0	2,688,000	5.27%	0	2,688,000	0	0
3	东北证券股份有限公司做市专用证券账户	1,870,509	87,561	1,958,070	3.84%	0	1,958,070	0	0
4	中山证券有限责任公司	1,796,140	0	1,796,140	3.52%	0	1,796,140	0	0
5	张华北	873,205	392,095	1,265,300	2.48%	0	1,265,300	0	0
6	深圳市银桦投资管理有限公司一合	1,150,000	0	1,150,000	2.26%	0	1,150,000	0	0

	肥银桦股权投资合伙企业（有限合伙）								
7	董栋	1,114,200	0	1,114,200	2.19%	835,650	278,550	0	0
8	翁鲲鹏	1,077,340	0	1,077,340	2.11%	0	1,077,340	0	0
9	李芝云	868,000	0	868,000	1.70%	0	868,000	0	0
10	黄灿东	287,300	540,700	828,000	1.62%	0	828,000	0	0
	合计	38,770,134	1,020,356	39,790,490	78.06%	21,119,730	18,670,760	5,600,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

前十名股东中，除深圳市银桦投资管理有限公司为深圳市银桦投资管理有限公司—合肥银桦股权投资合伙企业（有限合伙）管理人外，其他股东之间不存在亲属及其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

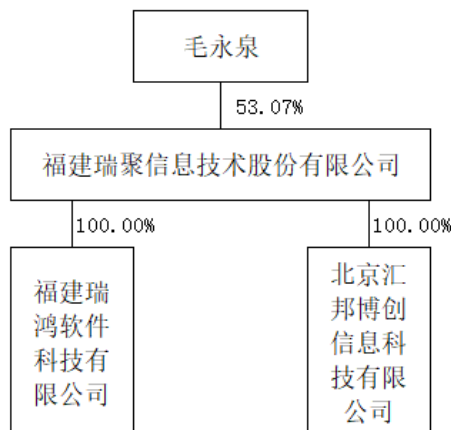
是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人为毛永泉先生。截至本报告期末，毛永泉持有公司 27,045,440 股，占公司股份总额的 53.07%。

毛永泉先生，男，1979 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于福州大学通信与电子工程专业，本科学历，工程师。2001 年 7 月至 2009 年 5 月，在福建富春通信咨询有限公司历任部门经理、总经理助理；2009 年 5 月至 2011 年 5 月，在福建瑞聚通信科技有限公司任监事；2011 年 5 月至 2014 年 9 月，在福建瑞聚通信科技有限公司任执行董事、总经理；2014 年 3 月至今，任公司董事长、总经理、法定代表人。曾获得“福建省福州市第三十四届劳动模范”荣誉。

报告期内，公司控股股东、实际控制人无变化。



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

(七) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(八) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 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				
毛永泉	董事长、总经理	男	1979年11月	2023年3月20日	2026年3月19日	27,045,440	0	27,045,440	53.07%
董栋	董事、副总经理、董事会秘书	男	1976年9月	2023年3月20日	2026年3月19日	1,114,200	0	1,114,200	2.19%
林歆	董事	女	1975年11月	2023年3月20日	2026年3月19日	96,120	0	96,120	0.19%
江多默	董事	男	1977年6月	2023年3月20日	2026年3月19日	164,920	0	164,920	0.32%
余泽曦	董事	男	1979年6月	2023年3月20日	2026年3月19日	87,760	0	87,760	0.17%
魏珊	监事会主席	女	1984年11月	2023年3月20日	2026年3月19日	95,480	0	95,480	0.19%
汪勇军	监事	男	1976年7月	2023年3月20日	2026年3月19日	156,240	0	156,240	0.31%
陈平	监事	男	1982年12月	2023年3月20日	2026年3月19日	93,480	0	93,480	0.18%
陈丽环	财务总监	女	1988年12月	2023年3月20日	2024年1月8日	0	0	0	0.00%

注：陈丽环女士因个人原因于2024年1月8日向董事会提出辞去财务总监职务。在公司新任财务负责人就任前，暂由董事长、总经理毛永泉先生代行财务负责人职责。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长兼总经理毛永泉为公司控股股东、实际控制人。董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系，与控股股东、实际控制人亦不存在关联关系。

(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
陈丽环	主办会计	新任	财务总监	换届聘任

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

陈丽环：女，1988年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2012年毕业于闽江学院财政学专业，本科学历，中级会计师。2012年3月至2014年1月，在福建瑞聚通信科技有限公司任出纳；2014

年 1 月至 2015 年 6 月，在福建瑞聚信息技术股份有限公司任会计；2015 年 7 月至 2023 年 3 月，在福建瑞聚信息技术股份有限公司任主办会计；2023 年 3 月至 2024 年 1 月，任福建瑞聚信息技术股份有限公司财务总监。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

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	10	2	2	10
销售人员	7	0	3	4
技术人员	48	16	13	51
财务人员	3	0	0	3
员工总计	68	18	18	68

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	32	32
专科	31	31
专科以下	4	4
员工总计	68	68

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

- 1、薪酬政策：报告期内公司根据员工工作表现并结合市场水平制定调整员工薪酬，公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金等。
- 2、培训计划：公司根据员工工作性质，组织员工参加专业能力的培训。
- 3、报告期内，无需公司承担费用的离退休职工。

(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
张丽平	无变动	-	69,440	-	69,440

元水香	无变动	-	26,040	-	26,040
-----	-----	---	--------	---	--------

核心员工的变动情况

报告期内，核心员工无变动。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关法律法规及规范性文件的要求，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。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会对本年度内的监督事项无异议，监事会对公司有关事项的监督自主、独立。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立

公司独立从事业务经营，对控股股东及关联企业不存在依赖关系。公司拥有独立的研发、服务等体系，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。

2、人员独立

公司在劳动、人事及工资管理方面已经形成独立完整的体系，完全独立于各股东。公司拥有独立的员工队伍，公司与员工均按照有关规定签订的劳动合同。公司董监高人员按照《公司法》、《公司章程》等有关法律法规的规定合法产生，不存在股东、其他任何单位或者个人超越股东大会、董事会和《公司章程》的规定，对董事、监事和高级管理人员做出人事任免决定的情形。高级管理人员以及财务人员、业务人员均在公司工作并领取薪酬。

3、资产完整及独立

公司合法拥有与目前业务有关的经营场所、设备及知识产权等有形或无形资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被控股股东、实际控制人及其关联方占用的情形。

4、机构独立

公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、董事会秘书等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，不存在机构混同的情形。

5、财务独立

公司设立了独立的财务部，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(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

第六节 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	众环审字（2024）2200030 号	
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	福建省福州市鼓楼区五四路 118 号三盛国际中心东塔 10 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 15 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈彬	郑治
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	18	

审计报告

众环审字(2024)2200030 号

福建瑞聚信息技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建瑞聚信息技术股份有限公司（以下简称“瑞聚股份”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了瑞聚股份 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于瑞聚股份，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、 其他信息

瑞聚股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

瑞聚股份管理层（以下简称“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，管理层负责评估瑞聚股份的持续经营能力，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瑞聚股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督瑞聚股份的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对瑞聚股份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瑞聚股份不能持续经营。

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

（六）就瑞聚股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）_____

陈彬

中国注册会计师：_____

郑治

中国·武汉

2024年4月15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	六、1	9,308,563.70	24,339,974.94
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	100,168.43	0.00
衍生金融资产			
应收票据	六、3	4,905,480.00	0.00
应收账款	六、4	27,415,180.25	19,810,403.43
应收款项融资			0.00
预付款项	六、5	23,788,440.94	20,356,117.94
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	4,434,366.92	3,430,417.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	35,730,960.54	71,432,272.89
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	401,676.95	8,494.96
流动资产合计		106,084,837.73	139,377,681.76
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、9	1,497,834.14	3,348,840.00
投资性房地产			
固定资产	六、10	9,068,681.37	9,770,512.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	六、11	72,251.54	106,092.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	215,888.89	0.00
递延所得税资产	六、13		
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,854,655.94	13,225,445.12
资产总计		116,939,493.67	152,603,126.88
流动负债：			
短期借款	六、14	18,918,399.35	9,740,000.00
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	六、15	16,289,872.10	36,387,943.84
预收款项			
合同负债	六、16	55,849,938.92	68,479,762.70
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	六、17	3,417,631.50	2,152,855.93
应交税费	六、18	112,945.85	403,221.56
其他应付款	六、19	1,798,004.68	1,117,660.99
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00
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			
其他流动负债		0.00	0.00
流动负债合计		96,386,792.40	118,281,445.02
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			
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		0.00	0.00
负债合计		96,386,792.40	118,281,445.02
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、20	50,958,880.00	50,958,880.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	20,204,061.96	20,204,061.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	7,128,609.84	7,128,609.84
一般风险准备			
未分配利润	六、23	-57,738,850.53	-43,969,869.94
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		20,552,701.27	34,321,681.86
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		20,552,701.27	34,321,681.86
负债和所有者权益（或股东权益）总计		116,939,493.67	152,603,126.88

法定代表人：毛永泉

主管会计工作负责人：毛永泉

会计机构负责人：毛永泉

(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		8,847,712.54	24,288,472.31
交易性金融资产		100,168.43	
衍生金融资产			
应收票据		4,905,480.00	
应收账款	十五、1	28,043,422.97	19,810,403.43
应收款项融资		0.00	
预付款项		23,788,440.94	20,338,517.94
其他应收款	十五、2	4,351,592.28	4,023,586.77
其中：应收利息		0.00	
应收股利		0.00	
买入返售金融资产			

存货		35,730,960.54	71,432,272.89
合同资产		0.00	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		401,676.95	
流动资产合计		106,169,454.65	139,893,253.34
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	十五、3	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		1,497,834.14	3,348,840.00
投资性房地产			
固定资产		9,067,560.06	9,769,391.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		72,251.54	106,092.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		215,888.89	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,853,534.63	18,224,323.81
资产总计		122,022,989.28	158,117,577.15
流动负债：			
短期借款		18,918,399.35	9,740,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,289,872.10	36,387,943.84
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,413,279.63	2,148,382.68
应交税费		111,882.42	403,221.56
其他应付款		4,900,567.01	4,278,612.82
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		55,849,938.92	68,479,762.70
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		0.00	

其他流动负债			
流动负债合计		99,483,939.43	121,437,923.60
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			
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		0.00	
负债合计		99,483,939.43	121,437,923.60
所有者权益（或股东权益）：			
股本		50,958,880.00	50,958,880.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		20,204,061.96	20,204,061.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,128,609.84	7,128,609.84
一般风险准备			
未分配利润		-55,752,501.95	-41,611,898.25
所有者权益（或股东权益）合计		22,539,049.85	36,679,653.55
负债和所有者权益（或股东权益）合计		122,022,989.28	158,117,577.15

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		83,713,277.70	87,249,070.36
其中：营业收入	六、24	83,713,277.70	87,249,070.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		88,049,572.46	89,388,921.18
其中：营业成本	六、24	77,296,256.27	78,650,548.07
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	六、25	754,282.38	373,715.92
销售费用	六、26	687,084.86	1,381,816.80
管理费用	六、27	6,816,329.78	6,754,216.90
研发费用	六、28	1,725,372.43	1,536,272.85
财务费用	六、29	770,246.74	692,350.64
其中：利息费用		784,617.28	693,289.25
利息收入		20,223.29	9,017.97
加：其他收益	六、30	4,574.58	132,304.96
投资收益（损失以“-”号填列）	六、31	-40,950.00	-112,122.67
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）		-40,950.00	-112,122.67
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）	六、32	-1,850,847.43	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	-7,795,741.95	1,051,096.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,019,259.56	-1,068,571.87
加：营业外收入	六、34	271,849.31	1,776.00
减：营业外支出	六、35	20,506.91	1,322,107.03
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13,767,917.16	-2,388,902.90
减：所得税费用	六、36	1,063.43	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,768,980.59	-2,388,902.90
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）		-13,768,980.59	-2,388,902.90
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,768,980.59	-2,388,902.90

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		-13,768,980.59	-2,388,902.90
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-13,768,980.59	-2,388,902.90
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.27	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.27	-0.05

法定代表人：毛永泉

主管会计工作负责人：毛永泉

会计机构负责人：毛永泉

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五、4	83,176,183.81	87,187,746.21
减：营业成本	十五、4	77,296,256.27	78,650,548.07
税金及附加		747,323.40	373,310.55
销售费用		687,084.86	1,381,816.80
管理费用		6,687,634.34	6,557,199.35
研发费用		1,725,372.43	1,536,272.85
财务费用		770,169.62	690,217.48
其中：利息费用		784,617.28	693,289.25
利息收入		18,152.51	8,817.51

加：其他收益		4,574.58	117,157.90
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-40,950.00	-112,122.67
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）		-1,850,847.43	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-7,766,930.24	-367,945.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,391,810.20	-2,364,529.43
加：营业外收入		271,698.11	60.00
减：营业外支出		20,491.61	1,322,107.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,140,603.70	-3,686,576.46
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,140,603.70	-3,686,576.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-14,140,603.70	-3,686,576.46
（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		-14,140,603.70	-3,686,576.46
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		67,070,117.33	137,783,175.14
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		0.00	11,364.16
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	2,836,538.09	24,660,351.85
经营活动现金流入小计		69,906,655.42	162,454,891.15
购买商品、接受劳务支付的现金		63,273,396.03	135,814,530.96
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		9,414,725.95	6,260,150.20
支付的各项税费		5,030,931.04	1,748,661.39
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	10,097,360.96	6,488,122.93
经营活动现金流出小计		87,816,413.98	150,311,465.48
经营活动产生的现金流量净额		-17,909,758.56	12,143,425.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		510,290.91	97,020.00

投资支付的现金		100,010.00	
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		610,300.91	97,020.00
投资活动产生的现金流量净额		-610,300.91	-97,020.00
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		13,990,611.92	990,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、37	1,080,000.00	2,665,000.00
筹资活动现金流入小计		15,070,611.92	3,655,000.00
偿还债务支付的现金		9,740,000.00	990,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		762,309.85	693,289.25
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	六、37	1,237,379.99	2,565,000.00
筹资活动现金流出小计		11,739,689.84	4,248,289.25
筹资活动产生的现金流量净额		3,330,922.08	-593,289.25
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		-15,189,137.39	11,453,116.42
加：期初现金及现金等价物余额		24,339,974.94	12,886,858.52
六、期末现金及现金等价物余额		9,150,837.55	24,339,974.94

法定代表人：毛永泉

主管会计工作负责人：毛永泉

会计机构负责人：毛永泉

(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		64,178,008.45	136,397,250.14
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,837,696.61	24,658,435.39
经营活动现金流入小计		67,015,705.06	161,055,685.53
购买商品、接受劳务支付的现金		61,615,261.15	134,497,902.21
支付给职工以及为职工支付的现金		9,317,903.64	6,176,029.88
支付的各项税费		4,962,644.11	1,748,196.02
支付其他与经营活动有关的现金		9,438,668.87	6,506,476.31
经营活动现金流出小计		85,334,477.77	148,928,604.42
经营活动产生的现金流量净额		-18,318,772.71	12,127,081.11
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		510,290.91	97,020.00
投资支付的现金		100,010.00	
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		610,300.91	97,020.00
投资活动产生的现金流量净额		-610,300.91	-97,020.00
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		13,990,611.92	990,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,080,000.00	2,665,000.00
筹资活动现金流入小计		15,070,611.92	3,655,000.00
偿还债务支付的现金		9,740,000.00	990,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		762,309.85	693,289.25
支付其他与筹资活动有关的现金		1,237,379.99	2,565,000.00
筹资活动现金流出小计		11,739,689.84	4,248,289.25
筹资活动产生的现金流量净额		3,330,922.08	-593,289.25
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		-15,598,151.54	11,436,771.86
加：期初现金及现金等价物余额		24,288,472.31	12,851,700.45
六、期末现金及现金等价物余额		8,690,320.77	24,288,472.31

(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	50,958,880.00				20,204,061.96				7,128,609.84		-43,969,869.94		34,321,681.86
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	50,958,880.00				20,204,061.96				7,128,609.84		-43,969,869.94		34,321,681.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-13,768,980.59		-13,768,980.59
（一）综合收益总额											-13,768,980.59		-13,768,980.59
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（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、本年期末余额	50,958,880.00				20,204,061.96				7,128,609.84		-57,738,850.53	20,552,701.27

项目	2022 年										少数	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他	专项	盈余	一般	未分配利润			

		优先股	永续债	其他	公积	库存股	综合收益	储备	公积	风险准备		股东权益	
一、上年期末余额	50,958,880.00				20,204,061.96				7,128,609.84		-41,580,967.04		36,710,584.76
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	50,958,880.00				20,204,061.96				7,128,609.84		-41,580,967.04		36,710,584.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,388,902.90		-2,388,902.90
（一）综合收益总额											-2,388,902.90		-2,388,902.90
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（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、本年期末余额	50,958,880.00				20,204,061.96				7,128,609.84		-43,969,869.94	34,321,681.86

法定代表人：毛永泉

主管会计工作负责人：毛永泉

会计机构负责人：毛永泉

(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	50,958,880.00				20,204,061.96				7,128,609.84		-41,611,898.25	36,679,653.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	50,958,880.00				20,204,061.96				7,128,609.84		-41,611,898.25	36,679,653.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-14,140,603.70	-14,140,603.70
（一）综合收益总额											-14,140,603.70	-14,140,603.70
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（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、本年期末余额	50,958,880.00				20,204,061.96				7,128,609.84		-55,752,501.95	22,539,049.85

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	50,958,880.00				20,204,061.96				7,128,609.84		-37,925,321.79	40,366,230.01
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,958,880.00				20,204,061.96				7,128,609.84		-37,925,321.79	40,366,230.01
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,686,576.46	-3,686,576.46
（一）综合收益总额											-3,686,576.46	-3,686,576.46
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（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、本年期末余额	50,958,880.00				20,204,061.96				7,128,609.84	-41,611,898.25	36,679,653.55	

福建瑞聚信息技术股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

福建瑞聚信息技术股份有限公司（以下简称“本集团”或“公司”）福州瑞聚科技有限公司变更而来，是由毛永泉、董栋、陈日、张东亮、李芝芸、姚江华六人共同出资成立的股份有限公司。注册地址为福建省福州市鼓楼区软件大道 89 号福州软件园 F 区 3 号楼 7 层，公司于 2006 年 6 月 15 日经福州市市场监督管理局核准登记，统一社会信用代码:91350100789026581U；截止 2023 年 12 月 31 日的注册资本为 50,958,880.00 元；法定代表人：毛永泉，实际控制人：毛永泉。

本集团及各子公司（统称“本集团”）主要经营活动为：信息系统集成服务，包括了信息技术咨询服务、软件系统开发、软硬件的集成、网络与安全系统的集成、基础环境的集成、运维服务、以及系统集成实施管理服务。

本财务报表业经本集团董事会于 2024 年 4 月 15 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	单项账龄超过1年的应付款项占应付款项总额的10%以上
账龄超过1年或逾期的重要预付账款	单项账龄超过1年的预付款项占预付款项总额的10%以上
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上
账龄超过1年的重要合同负债	单项账龄超过1年的合同负债占合同负债总额的 10%以上
年末账龄超过1年的重要其他应付款	单项账龄超过1年的其他应付款占其他应付款总额的 10%以上

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1） 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次

交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14 “长期股权投资”或本附注四、9 “金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融

负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、 金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简

化方法) 计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团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

(2) 信用风险自初始确认后是否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，本集团采用未来 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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；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，本集团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。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团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。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	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同
--------	-----------------------------

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本集团合并范围内子公司款项，通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失，该组合预期信用损失率为 0%
其他低风险组合	根据共同的信用风险特征划分，通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失，该组合预期信用损失率为 0%

③ 其他应收款

本集团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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合

项 目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本集团合并范围内子公司款项，通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失，该组合预期信用损失率为 0%
其他低风险组合	根据共同的信用风险特征划分，通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失，该组合预期信用损失率为 0%

11、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品、发出商品、合同履约成本、在途物资等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、 持有待售资产和处置组

（1） 持有待售

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

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

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

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

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分

享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2） 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”

（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的

控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

15、 投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

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

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

16、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50
办公家具	年限平均法	5	5.00	19.00

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

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

17、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出

加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

19、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

项 目	使用寿命	摊销方法
财务软件及其他软件	10 年	直线法

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

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括人员薪酬等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、 合同负债

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

23、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

24、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

25、 收入

一、收入确认一般原则

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该

商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

二、收入确认具体原则

①技术服务收入

本集团在提供技术服务期间内，在劳务提供后，根据合同约定的服务期间分期确认收入。

②系统集成及外购硬件销售收入

公司系统集成及外购硬件销售收入包括系统集成收入及外购硬件销售收入。

公司系统集成项目指本集团依客户要求提供采购硬件、软件并进行集成安装及调试的项目。公司系统集成项目在系统安装调试完毕且项目经过客户验收后，相关的收入已经实现或取得收款的证据，本集团确认系统集成收入实现。

公司外购硬件销售业务指公司为客户提供系统集成所需硬件及配套办公设备,该等硬件均为公司外购硬件。公司外购硬件业务在商品交付并经客户验收后，相关的收入已经实现或取得收款的证据，公司确认外购硬件销售收入实现。

26、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，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。

27、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有

相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资

产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

29、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房产。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行

初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”)。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额(如有)调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的未造成影响：

31、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、25、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别

客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合

产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6） 递延所得税资产

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

（7） 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、9%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、20% 计缴/详见下表。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。

不同企业所得税税率纳税主体：

纳税主体名称	所得税税率
福建瑞聚信息技术股份有限公司	15%
福建瑞鸿软件科技有限公司	20%
北京汇邦博创信息科技有限公司	20%

2、 税收优惠及批文

本集团于 2020 年 12 月 1 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202035001502，并且在 2023 年 12 月 28 日高新认定取得新的高新技术企业证书，证书编号：GR202335002251，公司自发证起享受高新技术企业税收优惠，有效期三年，2023 年度企业所得税减按 15% 计缴。

根据税务总局公告 2023 年第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》有关要求，2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。子公司福建瑞鸿软件科技有限公司、北京汇邦博创信息科技有限公司本年度应纳税所得额小于 100 万元，享受此优惠政策。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	9,151,183.71	24,339,974.94
其他货币资金	157,379.99	-
存放财务公司存款	-	-
合 计	9,308,563.70	24,339,974.94
其中：存放在境外的款项总额		

2、 交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100,168.43		---
其中：其他	100,168.43		---
合 计	100,168.43		---
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分			---

3、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	4,905,480.00	
商业承兑汇票		
小 计	4,905,480.00	
减：坏账准备		
合 计	4,905,480.00	

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	6,000,000.00	4,905,480.00
商业承兑汇票		
合 计	6,000,000.00	4,905,480.00

4、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	26,924,202.55	17,119,069.80
1 至 2 年	4,854,986.54	727,376.17
2 至 3 年	86,074.17	595,280.42
3 至 4 年	95,146.62	290,703.00
4 至 5 年		15,416,402.46
5 年以上	32,418,216.29	17,934,656.53
小 计	64,378,626.17	52,083,488.38
减：坏账准备	36,963,445.92	32,273,084.95
合 计	27,415,180.25	19,810,403.43

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	64,378,626.17	100.00	36,963,445.92	57.42	27,415,180.25
其中：					
账龄组合	64,378,626.17	100.00	36,963,445.92	57.42	27,415,180.25
合计	64,378,626.17	——	36,963,445.92	——	27,415,180.25

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	52,083,488.38	100.00	32,273,084.95	61.96	19,810,403.43
其中：					
账龄组合	52,083,488.38	100.00	32,273,084.95	61.96	19,810,403.43
合计	52,083,488.38	——	32,273,084.95	——	19,810,403.43

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	26,924,202.55	3,230,904.31	12.00
1 至 2 年	4,854,986.54	1,213,746.64	25.00
2 至 3 年	86,074.17	38,733.38	45.00
3 至 4 年	95,146.62	61,845.30	65.00
4 至 5 年			
5 年以上	32,418,216.29	32,418,216.29	100.00

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合 计	64,378,626.17	36,963,445.92	

② 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	2,138,171.82	30,134,913.13		32,273,084.95
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	1,092,732.49	4,112,961.73		5,205,694.22
本年转回				
本年转销				
本年核销		515,333.25		515,333.25
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	3,230,904.31	33,732,541.61		36,963,445.92

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	32,273,084.95	5,205,694.22		515,333.25		36,963,445.92
合 计	32,273,084.95	5,205,694.22		515,333.25		36,963,445.92

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额				
实际核销的应收账款	515,333.25				
其中：重要的应收账款核销情况					
单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
北京中科院软件中心有限公司	软件开发	515,333.25	无法收回	审批	否
合 计	—	515,333.25	—	—	—

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
福州比特智能设备有限公司	25,806,946.48	40.09	3,096,833.58
广州睿铭电子有限公司	14,800,469.90	22.99	14,800,469.90
华信纵横科技有限公司	5,100,000.00	7.92	5,100,000.00
长安通信科技有限责任公司	4,063,721.84	6.31	1,015,930.46
国网信通亿力科技有限责任公司	3,491,400.00	5.42	3,491,400.00
合 计	53,262,538.22	82.73	27,504,633.94

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	10,540,798.00	44.31	9,654,084.19	47.43
1 至 2 年	4,175,609.19	17.55		
2 至 3 年			3,602,033.75	17.69
3 年以上	9,072,033.75	38.14	7,100,000.00	34.88
合 计	23,788,440.94	—	20,356,117.94	—

注：本集团预付厦门瑞雅信通信息技术有限公司设备采购款，由于项目实施方案变动，公司仍未与供应商进行结算。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
厦门瑞雅信通信息技术有限公司	7,050,000.00	29.64
厦门灏韵创科信息技术有限公司	6,586,300.00	27.69
福建省信创科技有限公司	4,977,100.00	20.92
福州翱博软件科技有限公司	2,006,661.41	8.44
福建远智科技有限公司	1,580,000.00	6.64
合 计	22,200,061.41	93.33

6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,434,366.92	3,430,417.60
合 计	4,434,366.92	3,430,417.60

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	4,728,735.87	865,044.53
1 至 2 年	19,700.00	19,177.81
2 至 3 年	17,723.58	306,521.68
3 至 4 年	300,000.00	85,528.00
4 至 5 年	14,748.00	4,903,946.02
5 年以上	5,891,369.64	1,198,062.00
小 计	10,972,277.09	7,378,280.04
减：坏账准备	6,537,910.17	3,947,862.44
合 计	4,434,366.92	3,430,417.60

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	384,000.00	824,696.66
员工借款、备用金	695,207.33	361,827.43
代收代付款		386.31
资金往来	9,893,069.76	6,191,369.64
小 计	10,972,277.09	7,378,280.04
减：坏账准备	6,537,910.17	3,947,862.44
合 计	4,434,366.92	3,430,417.60

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	996,062.00	9.08	996,062.00	100.00	
按组合计提坏账准备	9,976,215.09	90.92	5,541,848.17	55.55	4,434,366.92
其中：					
账龄组合	9,976,215.09	90.92	5,541,848.17	55.55	4,434,366.92
合 计	10,972,277.09	——	6,537,910.17	——	4,434,366.92

类 别	年初余额				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	996,062.00	13.50	996,062.00	100.00	
按组合计提坏账准备	6,382,218.04	86.50	2,951,800.44	46.25	3,430,417.60
其中：					
账龄组合	6,382,218.04	86.50	2,951,800.44	46.25	3,430,417.60

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	7,378,280.04	—	3,947,862.44	—	3,430,417.60

A、年末单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
无锡福汉建设工程有限公司	996,062.00	996,062.00	996,062.00	996,062.00	100.00	预计无法收回
合计	996,062.00	996,062.00	996,062.00	996,062.00	100.00	—

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,698,435.87	469,843.59	10.00
1 至 2 年	50,000.00	11,500.00	23.00
2 至 3 年	17,723.58	4,430.90	25.00
3 至 4 年	300,000.00	150,000.00	50.00
4 至 5 年	14,748.00	10,766.04	73.00
5 年以上	4,895,307.64	4,895,307.64	100.00
合计	9,976,215.09	5,541,848.17	

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	2,951,800.44		996,062.00	3,947,862.44
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				

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)	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-2,455,259.91	5,045,307.64	-	2,590,047.73
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	496,540.53	5,045,307.64	996,062.00	6,537,910.17

⑤ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	3,947,862.44	2,590,047.73				6,537,910.17
合计	3,947,862.44	2,590,047.73				6,537,910.17

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
福建亿林信息技术有限公司	5,195,307.64	47.35	资金往来	3-5 年	5,045,307.64
厦门灏韵创科信息技术有限公司	2,198,000.12	20.03	资金往来	1 年以内	219,800.01
三明炫责光电有限公司	1,500,000.00	13.67	资金往来	1 年以内	150,000.00
无锡福汉建设工程	996,062.00	9.08	资金往来	5 年以上	996,062.00

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
有限公司					
陈平	189,200.00	1.72	备用金	1 年以内	18,920.00
合计	10,078,569.76	91.85	—	—	6,430,089.65

7、 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	5,241,567.45	2,586,700.20	2,654,867.25
在途物资	909,230.78	909,230.78	-
合同履约成本	33,808,763.61	732,670.32	33,076,093.29
合计	39,959,561.84	4,228,601.30	35,730,960.54

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	4,356,611.70	2,586,700.20	1,769,911.50
在途物资	909,230.78	909,230.78	
合同履约成本	70,395,031.71	732,670.32	69,662,361.39
合计	75,660,874.19	4,228,601.30	71,432,272.89

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,586,700.20					2,586,700.20
在途物资	909,230.78					909,230.78
合同履约成本	732,670.32					732,670.32

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合 计	4,228,601.30					4,228,601.30

8、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待认证进项税额	1,068.20	
待抵扣进项税	400,608.75	8,494.96
合 计	401,676.95	8,494.96

9、其他非流动金融资产

项 目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：权益工具投资	1,497,834.14	3,348,840.00
合 计	1,497,834.14	3,348,840.00

10、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	9,068,681.37	9,770,512.50
固定资产清理		
合 计	9,068,681.37	9,770,512.50

11、 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公家具	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	12,230,433.31	648,724.83	2,700,893.17	410,562.67	15,990,613.98
2、本年增加金额		210,801.45		31,489.46	242,290.91
(1) 购置		210,801.45		31,489.46	242,290.91

项 目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公家具	合 计
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	12,230,433.31	859,526.28	2,700,893.17	442,052.13	16,232,904.89
二、累计折旧					
1、年初余额	3,481,334.76	508,453.49	1,829,607.33	400,705.90	6,220,101.48
2、本年增加金额	587,060.76	94,796.96	256,044.60	6,219.72	944,122.04
(1) 计提	587,060.76	94,796.96	256,044.60	6,219.72	944,122.04
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	4,068,395.52	603,250.45	2,085,651.93	406,925.62	7,164,223.52
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	8,162,037.79	256,275.83	615,241.24	35,126.51	9,068,681.37
2、年初账面价值	8,749,098.55	140,271.34	871,285.84	9,856.77	9,770,512.50

12、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	344,827.63	344,827.63
2、本年增加金额		
(1) 购置		

项 目	软件	合 计
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	344,827.63	344,827.63
二、累计摊销		
1、年初余额	238,735.01	238,735.01
2、本年增加金额	33,841.08	33,841.08
(1) 计提	33,841.08	33,841.08
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	272,576.09	272,576.09
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	72,251.54	72,251.54
2、年初账面价值	106,092.62	106,092.62

13、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金 额	本年摊销金 额	其他减少金 额	年末余额
装修费用		268,000.00	52,111.11		215,888.89
合 计		268,000.00	52,111.11		215,888.89

14、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
资产减值准备	47,729,957.39	40,449,548.69
公允价值变动	1,850,847.43	
可抵扣亏损	60,133,215.38	55,986,482.04
合 计	109,714,020.20	96,436,030.73

(2) 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	年末余额	年初余额	备注
2023		454,718.40	
2024	322,205.91	322,205.91	
2025	172,523.40	172,523.40	
2026	55,126.98	55,126.98	
2027	63,449.44	63,449.44	
2028	15,113,098.60	15,113,098.60	
2029	12,287,630.45	12,287,630.45	
2030	12,330,557.38	12,330,557.38	
2031	11,822,310.27	11,822,310.27	
2032	3,364,861.21	3,364,861.21	
2033	4,601,451.74		
合 计	60,133,215.38	55,986,482.04	

15、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	5,240,611.92	
抵押借款	8,750,000.00	8,750,000.00
信用借款		990,000.00
应收票据贴现	4,905,480.00	-
短期借款应计利息	22,307.43	
合 计	18,918,399.35	9,740,000.00

说明：①本公司从上海银行深圳分行处取得 5,240,611.92 元的短期流动资金借款，应计利息 9,607.79 元，合同号：2023000017P020001JK 号，借款期限自 2023-06-19 至 2024-01-19，借款年利率为 6%，由毛永泉提供连带责任担保，由本公司中科星图股份有限公司（云视频一期项目/DN 方向信息融合应用项目）的应收账款余额提供质押。

②2023 年 1 月 18 日，本公司从海峡银行福州庆城支行处取得 8,762,699.64 元的短期流动资金借款，应计利息 12,699.64 元。合同号：136001000020230001 号，借款期限自 2023-01-18 至 2024-01-18，借款年利率为 4.75%。由毛永泉、黎樱提供连带责任担保，由本公司的房产提供抵押担保(不动产权证书:闽(2020)闽侯县不动产权第 0023688 号)

③本公司基于谨慎性原则，对银行承兑汇票承兑人的信用等级进行了划分，将 6 家国有大型商业银行（中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）和 9 家全国性上市股份制商业银行（招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）划分为“信用等级较高的银行”，将除此之外的其他银行划分为“信用等级一般的银行”。对于承兑人为上述 15 家信用等级较高的银行出具的银行承兑汇票，其背书和贴现均予以终止确认；对承兑人为除此之外的其他银行出具的银行承兑汇票，其背书和贴现均不终止确认。本年贴现年末未终止确认 4,905,480.00 元作为借款。

16、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
材料款	16,289,872.10	36,387,943.84
合 计	16,289,872.10	36,387,943.84

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
福建福诺移动通信技术有限公司	6,941,800.00	未达到支付条件
福建新点信息科技有限公司	1,746,659.19	未达到支付条件
浙江航崎信息科技有限公司	1,650,332.00	未达到支付条件
合 计	10,338,791.19	—

17、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
货款	55,849,938.92	68,479,762.70
合 计	55,849,938.92	68,479,762.70

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
海南宝通实业公司	31,029,415.93	未达到收入确认条件
合 计	31,029,415.93	—

18、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	2,152,855.93	10,465,826.56	9,201,050.99	3,417,631.50
二、离职后福利-设定提存计划		373,174.20	373,174.20	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,152,855.93	10,839,000.76	9,574,225.19	3,417,631.50

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,890,324.85	9,602,996.34	8,282,980.64	3,210,340.55
2、职工福利费		51,981.75	51,981.75	
3、社会保险费	21,879.90	321,484.42	343,364.32	
其中：医疗保险费	20,119.68	282,713.61	302,833.29	
工伤保险费		15,563.67	15,563.67	
生育保险费	1,760.22	23,207.14	24,967.36	
4、住房公积金	-	164,835.00	164,835.00	
5、工会经费和职工教育经费	240,651.18	324,529.05	357,889.28	207,290.95

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	2,152,855.93	10,465,826.56	9,201,050.99	3,417,631.50

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		361,892.24	361,892.24	
2、失业保险费		11,281.96	11,281.96	
3、企业年金缴费				
合 计		373,174.20	373,174.20	

19、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税		292,676.48
企业所得税	1,063.43	-551.53
城市维护建设税		21,137.08
房产税	25,911.88	25,683.91
土地使用税	268.54	268.54
个人所得税	9,673.47	7,957.38
教育费附加（含地方教育费附加）		15,097.92
印花税	1,169.96	40,951.78
防洪税	74,858.57	
合 计	112,945.85	403,221.56

20、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	1,798,004.68	1,117,660.99
合 计	1,798,004.68	1,117,660.99

21、 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
资金往来款	1,120,253.61	722,854.11
员工往来、代扣代缴款	677,751.07	394,806.88
合 计	1,798,004.68	1,117,660.99

②账龄超过 1 年或逾期的其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
福建瑞纵通信咨询有限公司	170,000.00	未到偿还期
合 计	170,000.00	—

22、 股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,958,880.00						50,958,880.00
合 计	50,958,880.00						50,958,880.00

23、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	20,204,061.96			20,204,061.96
其他资本公积				
合 计	20,204,061.96			20,204,061.96

24、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
-----	------	------	------	------

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	7,128,609.84			7,128,609.84
合 计	7,128,609.84			7,128,609.84

25、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-43,969,869.94	-41,580,967.04
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-43,969,869.94	-41,580,967.04
加：本年归属于母公司股东的净利润	-13,768,980.59	-2,388,902.90
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-57,738,850.53	-43,969,869.94

26、 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	83,671,167.60	77,268,693.77	87,249,070.36	78,650,548.07
其他业务	42,110.10	27,562.50		
合 计	83,713,277.70	77,296,256.27	87,249,070.36	78,650,548.07

（2） 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	合 计	
	营业收入	营业成本
按商品类型分类：		
信息系统集成	83,671,167.60	77,268,693.77

合同分类	合 计	
	营业收入	营业成本
房租收入	42,110.10	27,562.50
合 计	83,713,277.70	77,296,256.27
按经营地区分类：		
境内销售	83,713,277.70	77,296,256.27
境外销售		
合 计	83,713,277.70	77,296,256.27
按商品转让的时间分类：		
在某一时点转让	65,531,444.34	65,834,980.46
在某一时段内转让	18,181,833.36	11,461,275.81
合 计	83,713,277.70	77,296,256.27

27、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	273,868.11	93,266.03
教育费附加	195,977.30	66,618.59
资源税	5,880.00	3,720.00
房产税	103,419.55	102,735.64
土地使用税	1,074.16	1,074.16
环境保护税	153,327.54	10,481.79
印花税	20,735.72	95,819.71
合 计	754,282.38	373,715.92

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

28、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬费用	381,412.65	1,103,647.95
折旧费	6,157.72	3,949.68

项 目	本年发生额	上年发生额
办公费	4,637.14	8,472.74
差旅费	177,444.79	194,240.39
交通费	72,478.42	40,157.18
咨询费	17,150.94	12,099.70
其他	27,803.20	19,249.16
合 计	687,084.86	1,381,816.80

29、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,703,231.61	2,897,032.28
办公费	95,419.80	95,602.04
差旅费	296,816.98	159,573.39
业务招待费	2,652,434.37	1,598,562.85
汽车费用	96,397.36	108,499.08
折旧费	848,913.71	866,283.00
租赁费	79,540.15	66,400.00
咨询费	688,665.83	640,234.40
税金	18,419.04	20,773.44
交通费	108,959.51	122,588.92
无形资产摊销	33,841.08	33,841.08
长期待摊费用	52,111.11	
其他	141,579.23	144,826.42
合 计	6,816,329.78	6,754,216.90

30、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,686,383.23	1,536,272.85
折旧及摊销	38,989.20	

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	1,725,372.43	1,536,272.85

31、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	784,617.28	693,289.25
减：利息收入	20,223.29	9,017.97
汇兑收益		
其他	5,852.75	8,079.36
合 计	770,246.74	692,350.64

32、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助		115,652.40	
进项税加计抵减		15,147.06	
代扣个人所得税手续费返还	4,574.58	1,505.50	
合 计	4,574.58	132,304.96	

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注九、“政府补助”。

33、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-40,950.00	-112,122.67
合 计	-40,950.00	-112,122.67

34、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	158.43	

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
按公允价值计量的权益投资	-1,851,005.86	
合 计	-1,850,847.43	

35、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-5,205,694.22	1,012,736.22
其他应收款坏账损失	-2,590,047.73	38,360.44
合 计	-7,795,741.95	1,051,096.66

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

36、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		60.00	
其中：固定资产		60.00	
无需支付款项	271,698.11		271,698.11
其他	151.20	1,716.00	151.20
合 计	271,849.31	1,776.00	271,849.31

37、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
滞纳金支出	18,495.91		18,495.91
罚款及赔偿支出		1,300,312.16	
其他	2,011.00	21,794.87	2,011.00
合 计	20,506.91	1,322,107.03	20,506.91

38、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,063.43	
递延所得税费用		
合 计	1,063.43	

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-13,767,917.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,065,187.58
子公司适用不同税率的影响	15,444.05
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	335,486.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-88,527.62
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,062,654.36
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费加计扣除	-258,805.86
所得税费用	1,063.43

39、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	4,574.58	115,652.40
利息收入	20,223.29	9,017.97
往来款及其他	2,811,740.22	24,535,681.48
合 计	2,836,538.09	24,660,351.85

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
管理费用、销售费用、研发费用等付现费用	4,583,750.64	3,362,640.63
资金往来款及其他	5,486,904.50	3,120,119.00
银行手续费	5,852.75	5,363.30
营业外支出	20,506.91	
受限货币资金	346.16	
合 计	10,097,360.96	6,488,122.93

(2) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
法人借款借入	1,080,000.00	2,665,000.00
合 计	1,080,000.00	2,665,000.00

②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
法人借款归还	1,080,000.00	2,565,000.00
借款相关受限货币资金	157,379.99	
合 计	1,237,379.99	2,565,000.00

40、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-13,768,980.59	-2,388,902.90
加：资产减值准备		
信用减值损失	7,795,741.95	-1,051,096.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	944,122.04	870,232.68
使用权资产折旧		
无形资产摊销	33,841.08	33,841.08
长期待摊费用摊销	52,111.11	

补充资料	本年金额	上年金额
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		-60.00
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	1,850,847.43	
财务费用(收益以“-”号填列)	784,617.28	693,289.25
投资损失(收益以“-”号填列)	40,950.00	112,122.67
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
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)	35,701,312.35	-27,466,668.73
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-20,357,496.64	17,557,138.89
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-30,986,824.57	23,783,529.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-17,909,758.56	12,143,425.67
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：		
现金的年末余额	9,150,837.55	24,339,974.94
减：现金的年初余额	24,339,974.94	12,886,858.52
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-15,189,137.39	11,453,116.42

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	9,150,837.55	24,339,974.94
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	9,150,837.55	24,339,974.94
可随时用于支付的其他货币资金		

项 目	年末余额	年初余额
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	9,150,837.55	24,339,974.94
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

41、 租赁

(1) 本集团作为承租人

本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 79,540.15 元；简化处理的短期租赁费用为 79,540.15 元，相关的现金流出总额为 79,540.15 元。

42、 所有权或使用权受限资产

项 目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	157,726.15	157,726.15	借款保证金	上海银行深圳分行银行借款保证金
固定资产	8,162,037.79	8,162,037.79	抵押	闽侯县荆溪镇永丰社区文山里 187 号福州软件园五期 E 楼 7 层开放式办公 01
合 计	8,319,763.94	8,319,763.94	——	——

(续)

项 目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金				
固定资产	8,749,098.55	8,749,098.55	抵押	闽侯县荆溪镇永丰社区文山里 187 号福州软件园五期 E 楼 7 层开放式办公 01
合 计	8,749,098.55	8,749,098.55	——	——

七、研发支出

1、按费用性质列示

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,686,383.23	1,536,272.85
折旧及摊销	38,989.20	
合 计	1,725,372.43	1,536,272.85
其中：费用化研发支出	1,725,372.43	1,536,272.85
资本化研发支出		

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
福建瑞鸿软件科技 有限公司	福州	5000000	福州	软件和信息 技术服务	100%		设立
北京汇邦博创信息 科技有限公司	北京	5000000	北京	软件和信息 技术服务	100%		设立

九、政府补助

1、计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
2021 年中央军民融合发展转移经费		30,000.00
福州市鼓楼区财政局 2020 年企业研发分段补助资金		58,200.00
福州市鼓楼区劳动服务公司职工失业保险基金汇稳岗补贴		12,767.40
福州市鼓楼区财政局 软件园中小微企业金融贴息（第三批）		14,685.00
合 计		115,652.40

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

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

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

(2) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。于 2023 年 12 月 31 日，公司无浮动利率借款，不存在利率风险。

(3) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注

六、4，附注六、6 的披露。

(4) 流动性风险

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

管理流动性风险时，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团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。

2、金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现	应收票据	4,905,480.00	未终止	
票据贴现	应收票据	6,000,000.00	终止	注 1
合计	——	10,905,480.00	——	——

注 1：本集团基于谨慎性原则，对银行承兑汇票承兑人的信用等级进行了划分，将 6 家国有大型商业银行（中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）和 9 家全国性上市股份制商业银行（招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）划分为“信用等级较高的银行”，将除此之外的其他银行划分为“信用等级一般的银行”。对于承兑人为上述 15 家信用等级较高的银行出具的银行承兑汇票，其背书和贴现均予以终止确认；对承兑人为除此之外的其他银行出具的银行承兑汇票，其背书和贴现均不终止确认。

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据贴现	6,000,000.00	-40,950.00
合计	——	6,000,000.00	-40,950.00

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值
----	--------

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	204,647.57			204,647.57
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）其他	158.43			158.43
2、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				
（1）其他非流动金融资产	204,489.14			204,489.14

十二、关联方及关联交易

本集团的最终控制方是毛永泉。

1、本集团的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
毛永泉	控股股东、实际控制人、董事长、总经理
黎樱	毛永泉配偶
董栋	董秘、副总经理、股东
林歆	关联自然人
江多默	关联自然人
余泽曦	关联自然人
魏珊	关联自然人

（1）关联担保情况

①本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
毛永泉、黎樱	8,750,000.00	2023/1/18	2024/1/18	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
毛永泉	5,240,611.92	2023/6/19	2024/1/19	否

(2) 关联方资金拆借

本集团向关联方毛永泉资金拆入总金额 1,080,000.00 元，在本年度已全部归还。

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	2,066,199.96	2,104,021.35

十三、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项及或有事项。

十四、资产负债表日后事项

项 目	内 容
处置子公司	2024 年 1 月 4 日转让北京汇邦博创信息科技有限公司 100%股权

十五、公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	27,533,659.75	17,119,069.80
1 至 2 年	4,854,986.54	727,376.17
2 至 3 年	86,074.17	595,280.42
3 至 4 年	95,146.62	290,703.00
4 至 5 年		15,416,402.46
5 年以上	32,418,216.29	17,934,656.53
小 计	64,988,083.37	52,083,488.38

账 龄	年末余额	年初余额
减：坏账准备	36,944,660.40	32,273,084.95
合 计	28,043,422.97	19,810,403.43

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	64,988,083.37	100.00	36,944,660.40	56.85	28,043,422.97
其中：		-			
账龄组合	64,222,080.17	98.82	36,944,660.40	57.53	27,277,419.77
关联方组合	766,003.20	1.18			766,003.20
合 计	64,988,083.37	—	36,944,660.40	—	28,043,422.97

(续)

类 别	年初余额				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					
其中：					
按组合计提坏账准备	52,083,488.38	100.00	32,273,084.95	61.96	19,810,403.43
其中：					
账龄组合	52,083,488.38	100.00	32,273,084.95	61.96	19,810,403.43

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
关联方组合					
合计	52,083,488.38	—	32,273,084.95	—	19,810,403.43

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	26,767,656.55	3,212,118.79	12.00
1至2年	4,854,986.54	1,213,746.64	25.00
2至3年	86,074.17	38,733.38	45.00
3至4年	95,146.62	61,845.30	65.00
4至5年			
5年以上	32,418,216.29	32,418,216.29	100.00
合计	64,222,080.17	36,944,660.40	—

② 组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	766,003.20		
合计	766,003.20		

③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	2,138,171.82	30,134,913.13		32,273,084.95
2023年1月1日余额在本年：				-
——转入第二阶段				-
——转入第三阶段				-

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)	
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本年计提	1,073,946.97	4,112,961.73		5,186,908.70
本年转回				-
本年转销				-
本年核销		515,333.25		515,333.25
其他变动				-
2023 年 12 月 31 日余额	3,212,118.79	33,732,541.61	-	36,944,660.40

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	32,273,084.95	5,186,908.70		515,333.25		36,944,660.40
合计	32,273,084.95	5,186,908.70		515,333.25		36,944,660.40

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	515,333.25

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
北京中科院软件中心有限公司	软件开发	515,333.25	无法收回	审批	否
合计	——	515,333.25	——	——	——

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
福州比特智能设备有限公司	25,806,946.48	39.71	3,096,833.58
广州睿铭电子有限公司	14,800,469.90	22.77	14,800,469.90
华信纵横科技有限公司	5,100,000.00	7.85	5,100,000.00
长安通信科技有限责任公司	4,063,721.84	6.25	1,015,930.46
国网信通亿力科技有限责任公司	3,491,400.00	5.37	3,491,400.00
合计	53,262,538.22	81.95	27,504,633.94

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,351,592.28	4,023,586.77
合计	4,351,592.28	4,023,586.77

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	4,668,435.87	875,544.53
1 至 2 年		605,454.23
2 至 3 年		306,521.68
3 至 4 年	300,000.00	62,250.00
4 至 5 年		4,903,946.02
5 年以上	5,891,369.64	1,198,062.00
小计	10,859,805.51	7,951,778.46
减：坏账准备	6,508,213.23	3,928,191.69
合计	4,351,592.28	4,023,586.77

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	384,000.00	816,166.66

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
员工借款、备用金	582,735.75	279,355.85
代收代付款		386.31
关联方往来		664,500.00
资金往来	9,893,069.76	6,191,369.64
小 计	10,859,805.51	7,951,778.46
减：坏账准备	6,508,213.23	3,928,191.69
合 计	4,351,592.28	4,023,586.77

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	996,062.00	9.17	996,062.00	100.00	
按组合计提坏账准备	9,863,743.51	90.83	5,512,151.23	55.88	4,351,592.28
其中：					
账龄组合	9,863,743.51	90.83	5,512,151.23	55.88	4,351,592.28
关联方组合					
合 计	10,859,805.51	——	6,508,213.23	——	4,351,592.28

类 别	年初余额				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	996,062.00	12.53	996,062.00	100.00	
按组合计提坏账准备	6,955,716.46	87.47	2,932,129.69	42.15	4,023,586.77

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：					
账龄组合	6,291,216.46	79.12	2,932,129.69	46.61	3,359,086.77
关联方组合	664,500.00	8.35			664,500.00
合计	7,951,778.46	—	3,928,191.69	—	4,023,586.77

A、年末单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
无锡福汉建设工程有限公司	996,062.00	996,062.00	996,062.00	996,062.00	100%	预计无法收回
合计	996,062.00	996,062.00	996,062.00	996,062.00	100%	—

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	应收股利	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,668,435.87	466,843.59	10.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年	300,000.00	150,000.00	50.00
4 至 5 年			
5 年以上	4,895,307.64	4,895,307.64	100.00
合计	9,863,743.51	5,512,151.23	

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	2,932,129.69		996,062.00	3,928,191.69

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 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-2,465,286.10	5,045,307.64		2,580,021.54
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	466,843.59	5,045,307.64	996,062.00	6,508,213.23

⑤ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	3,928,191.69	2,580,021.54				6,508,213.23
合计	3,928,191.69	2,580,021.54				6,508,213.23

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
厦门瑞雅信通信息技术有限公司	5,195,307.64	47.84	资金往来	3-5 年	5,045,307.64
厦门灏韵创科信息技术有限公司	2,198,000.12	20.24	资金往来	1 年以内	219,800.01
福建省信创科技有限公司	1,500,000.00	13.81	资金往来	1 年以内	150,000.00

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
福州翱博软件科技有限公司	996,062.00	9.17	资金往来	5 年以上	996,062.00
福建远智科技有限公司	189,200.00	1.74	备用金	1 年以内	18,920.00
合计	10,078,569.76	92.80	—	—	6,430,089.65

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
福建瑞鸿软件科技有限公司	5,000,000.00				5,000,000.00		
合计	5,000,000.00				5,000,000.00		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	83,134,073.71	77,268,693.77	87,187,746.21	78,650,548.07

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	42,110.10	27,562.50		
合 计	83,176,183.81	77,296,256.27	87,187,746.21	78,650,548.07

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	合 计	
	营业收入	营业成本
按商品类型分类：		
信息系统集成	83,134,073.71	77,268,693.77
房租收入	42,110.10	27,562.50
合 计	83,176,183.81	77,296,256.27
按经营地区分类：		
境内销售	83,176,183.81	77,296,256.27
境外销售		
合 计	83,176,183.81	77,296,256.27
按商品转让的时间分类：		
在某一时点转让	64,994,350.45	65,834,980.46
在某一时段内转让	18,181,833.36	11,461,275.81
合 计	83,176,183.81	77,296,256.27

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-40,950.00	-112,122.67
合 计	-40,950.00	-112,122.67

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
-----	----	----

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
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	-1,850,847.43	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	251,342.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-1,599,505.03	
减：所得税影响额	-239,925.75	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-1,359,579.28	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	-50.18%	-0.27	-0.27
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-45.23%	-0.24	-0.24

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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 不适用

(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

会计政策变更

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”)。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定,本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定,并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易,如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的,本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债,并将差额(如有)调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的未造成影响:

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	
债务重组损益	
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	-1,850,847.43
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	251,342.40
非经常性损益合计	-1,599,505.03
减: 所得税影响数	-239,925.75
少数股东权益影响额(税后)	

非经常性损益净额	-1,359,579.28
----------	---------------

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用