



ST 未名信

NEEQ : 832664

福建未名信息技术股份有限公司

FUJIAN WEIMING INFORMATION TECHNOLOGY CORP.



半年度报告

— 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、公司负责人陈翔、主管会计工作负责人欧启华及会计机构负责人（会计主管人员）欧启华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	14
第六节	财务会计报告	16
附件 I	会计信息调整及差异情况	63
附件 II	融资情况	63

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。
	-
	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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
本公司、股份公司、未名信息、公司	指	福建未名信息技术股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
智慧物流	指	智慧物流是将 RFID、传感器、GPS、云计算等信息技术广泛应用于物流运输、仓储、包装、装卸搬运、流通加工、配送、信息服务等各个环节,实现物流系统的智能化、网络化、自动化、可视化、系统化。智慧物流本质特征是“数据驱动物流”,可概括为“透明、连接、协同、智能”的四个特征。
物流 O2O	指	物流业的 online to offline 的经营模式,物流 O2O 是指将线下的物流商务机会与互联网结合,让互联网成为线下交易的前台。
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
上期、上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
报告期末	指	2023 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建未名信息技术股份有限公司		
英文名称及缩写	FUJIAN WEIMING INFORMATION TECHNOLOGY CORP.		
	WMXX		
法定代表人	陈翔	成立时间	2004年2月18日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈翔），一致行动人为（陈未名）
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-软件开发（I651）-软件开发（I6510）		
主要产品与服务项目	政府性物流公共平台、“运吧”智慧物流服务平台、“运吧”智慧物流生态链		
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	ST 未名信	证券代码	832664
挂牌时间	2015年6月24日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	40,296,000
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	陈翔	联系地址	福建省福州市闽侯县上街镇科技东路3号创新园一期14#楼五层506室
电话	0591-88076608	电子邮箱	wmzq@weimingfj.com
传真	0591-88076609		
公司办公地址	福建省福州市闽侯县上街镇科技东路3号创新园一期14#楼五层506室	邮政编码	350100
公司网址	http://www.weimingfj.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350100757393969Y		
注册地址	福建省福州市闽侯县上街镇科技东路3号创新园一期14#楼五层506室		
注册资本（元）	40,296,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司专注于智慧物流平台和供应链物流管理系统的设计、开发和运营，处于软件与信息技术服务业（I65）下的物流信息化子行业，即所谓的“智慧物流”、“互联网+物流”的细分领域。公司是福建省小巨人科技领军企业，也是国家首批“无车承运人”创新物流模式的试点企业之一。

公司主营业务包括三大方面：一是创新物流模式的“无车承运人”业务；二是面向市场层面的物流园区、公路港、货主企业、物流企业的智慧物流服务平台（“运吧”智慧物流平台）与供应链物流管理系统的开发与运营，“运吧”智慧物流平台也是承载“无车承运人”业务的互联网平台；三是面向政府层面的省级、区域物流公共信息平台 and 面向行业联盟、龙头企业的行业物流公共平台（以下简称“公共平台”）的建设与运营。

公司主营业务的盈利模式：

产品类别	产品名称	服务对象	业务模式	收费机制	盈利模式
公共平台	福建省交通物流公共信息平台	省市级相关政府部门、行业联盟或龙头企业等	模块复制式开发，部分定制开发、技术服务	一次性买断、技术支持服务费	获得一次性开发费及技术支持服务费
	青海物流公共信息平台				
	嘉兴市现代物流公共信息平台				
运吧智慧物流服务平台	运吧·无车承运管理系统	无车承运企业、中小物流企业、车队、货主企业	定制开发、技术服务、无车承运业务运营	定制开发费、按年收取技术服务费、按单收取服务费	开发费、服务费、无车承运业务收入、增值服务（保险、电信、金融等）分成
	运吧·专线版（STMS）				
	运吧·配送版（SCDS）				
	运吧·魔盒				
	运吧·司机版	货车司机、车队、中小物流企业、货主	发展注册会员、线下地推、线上营销及无车承运业务绑定	VIP 会员收费	VIP 会员费、绑定无车承运业务、增值服务（保险、电信、金融等）分成
	运吧·货主版				
	运吧·物流交易中心集成管理系统	中小型物流园区（或货运枢纽）	定制开发、技术服务	一次性买断或按年收取技术服务费	获得一次性开发费及每年技术服务费
运吧·智慧物流园区管理系统					

	运吧·集合配送系统	快递县级网点、城市末端配送网点	技术服务	按年收取技术服务费	每年技术服务费及增值服务（支付、代收货款等）分成
--	-----------	-----------------	------	-----------	--------------------------

公司多年来的探索与实践，建立了独特的运营模式：“运吧”依托浙江未名物流发展有限公司的智慧物流园实体基地，不仅面向全国性的干线运输，也面向城市末端的集合配送；线上互联平台与线下实体服务的融合，与区域政府公共平台的整合，同时依托无车承运人创新业务的应用。独特的运营模式，可为“运吧”建立独特的竞争优势。公司业务发展模式与国家正在推动的“新经济、新动能”的战略紧紧呼应。

报告期内，以及报告期后至本报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

（二）与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	0	0	-
毛利率%	-	-	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-226,031.04	-239,744.22	5.72%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-226,031.04	-239,744.22	5.72%
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）	-	0%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-	0%	-
基本每股收益	-0.01	-0.01	0%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	292,798.69	424,358.85	-31.00%
负债总计	1,777,765.49	1,683,294.61	5.61%
归属于挂牌公司股东的净资产	-1,484,966.80	-1,258,935.76	-17.95%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.04	-0.03	-33.33%
资产负债率%（母公司）	607.16%	396.67%	-
资产负债率%（合并）	607.16%	396.67%	-
流动比率	0.13	0.22	-

利息保障倍数	0	-2.54	-
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	-126,682.01	-30,011.42	-322.11%
应收账款周转率	-	-	-
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%	-31.00%	-48.61%	-
营业收入增长率%	-	-100.00%	-
净利润增长率%	5.72%	-61.51%	-

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	8,723.98	2.98%	135,405.99	31.91%	-93.56%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	187,566.22	64.06%	187,566.22	44.20%	0%
应交税费	19,969.75	6.82%	33,498.87	7.89%	-40.39%
其他应付款	1,184,254.46	404.46%	1,106,254.46	260.69%	7.05%
预付账款	38,031.57	12.99%	42,909.72	10.11%	-11.37%
应付账款	480,000.00	163.94%	450,000.00	106.04%	6.67%

项目重大变动原因：

- (1) 货币资金期末余额较报告期初减少 126,682.01 元，同比下降 93.56%。主要原因是本期增加了经营活动有关的现金支出，最终导致货币资金减少。
- (2) 预付账款期末余额较期初减少了 4,878.15 元，同比下降 11.37%。主要原因是本期收到实际使用的中石化发票，冲抵了预付款。
- (3) 应付账款期末余额较期初增加了30,000.00 元，同比上升 6.67%。主要原因是计提了股转系统的挂牌年费。
- (4) 应交税费期末余额较期初减少了13,529.12 元，同比下降 40.39%。主要原因是本期经营活动有关的现金支出中，收到了进项抵扣发票。
- (5) 其他应付款期末余额较期初增加了 78,000.00 元，同比上升 7.05%。主要原因是本期公司新增借款。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	0	-	0	-	
营业成本	0	-	0	-	
毛利率	-	-	-	-	-
管理费用	226,048.15	-	289,837.12	-	-22.01%
财务费用	-17.11	-	-92.90	-	81.58%
信用减值损失	0	-	50,000.00	-	-100.00%
营业利润	-226,031.04	-	-239,744.22	-	5.72%
净利润	-226,031.04	-	-239,744.22	-	5.72%
经营活动产生的现金流量净额	-126,682.01	-	-30,011.42	-	-322.11%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	

项目重大变动原因：

营业情况：

- (1) 管理费用同比上年降低 22.01%，主要原因是公司调整整体的经营架构，暂停无车承运业务，控制公司经营成本。
- (2) 财务费用同比上年增加 81.58%，主要原因是本期利息收入的减少。
- (3) 信用减值损失比上年减少 100.00%，主要原因是本期无新增坏账。
- (4) 2023 年上半年度营业利润、净利润均为 -226,031.04 元，同比增加 5.72%，主要原因是报告期内公司经营架构的调整，管理费用的减少。

现金流量状况：

经营活动产生的现金流量净额同比上年减少 96,670.59 元，同比上年减少 322.11%，主要原因是报告期内减少了税费返还 460,136.08 元；公司调整整体的经营架构，暂停无车承运业务，精简人工成本，收到其他与经营活动有关的现金减少了 27,249.09 元。

公司本期净利润与经营活动产生的现金流量净额之间的差异主要在于：经营性应收项目减少 4,878.15 元，经营性应付项目增加 94,470.88 元。

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

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 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
客户集中的风险	报告期内，公司存在客户集中度较高的风险，一旦市场竞争程度加剧，公司经营业绩将受到不利影响。
项目开拓不及预期风险	报告期内,运吧平台的收入尚未成为公司的主要收入来源，仍存在项目开拓不及预期的风险。
人才流失风险	物流 O2O 平台是需要市场化验证的新产品,公司未来可能需要更多的熟悉软件研发、市场运营、物流、金融等领域的复合型人才。公司正处于快速发展阶段,随着业务规模的扩张,对各类人才的需求更加急迫。虽然公司已通过项目实践培养了较为成熟的技术和运营队伍,并对核心技术运营人员全部实施了股权激励,员工认可公司文化,但若公司无法在短期内迅速发展壮大,将较难取得及留住高端人才。
公司治理风险	报告期内,公司完善了法人治理结构,建立了行之有效的内控体系。尽管现行治理结构和内控体系运行良好,但随着公司经营规模不断扩大、市场范围不断拓展,可能存在因内部管理跟不上发展步伐而制约了公司健康、快速的可持续性发展。
强制摘牌风险	公司本期末净资产为负值，若连续三个会计年度持续为负值，存在可能被强制摘牌的风险。
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
是否存在重大诉讼、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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在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	<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.(三)
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、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

本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) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年3月10日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	规范关联交易	2015年3月10日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	诚信承诺	2015年3月10日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

公司无超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况

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	19,242,998	47.75%	0	19,242,998	47.75%
	其中：控股股东、实际控制人	4,182,000	10.38%	0	4,182,000	10.38%
	董事、监事、高管	285,000	0.71%	0	285,000	0.71%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	21,053,002	52.25%	0	21,053,002	52.25%
	其中：控股股东、实际控制人	15,558,000	38.61%	0	15,558,000	38.61%
	董事、监事、高管	4,695,000	11.65%	0	4,695,000	11.65%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		40,296,000	-	0	40,296,000	-
普通股股东人数		27				

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	陈翔	11,484,000	0	11,484,000	28.50%	8,613,000	2,871,000	0	0
2	陈未名	8,256,000	0	8,256,000	20.49%	6,945,000	1,311,000	0	0
3	邓宗煌	3,513,600	0	3,513,600	8.72%	0	3,513,600	0	0
4	林立群	2,049,600	0	2,049,600	5.09%	2,049,600	0	0	0
5	林秀玲	1,464,000	0	1,464,000	3.63%	1,464,000	0	0	0
6	林蔓山	1,464,000	0	1,464,000	3.63%	0	1,464,000	0	0
7	兴业证券股份有限公司	1,353,600	0	1,353,600	3.36%	0	1,353,600	0	0
8	福州众善投资合伙企业	1,200,000	0	1,200,000	2.98%	800,002	399,998	0	0

	业（有 限合 伙）								
9	肇玉峒	1,200,000	0	1,200,000	2.98%	0	1,200,000	0	0
10	林林	1,140,000	0	1,140,000	2.83%	0	1,140,000	0	0
	合计	33,124,800	-	33,124,800	82.21%	19,871,602	13,253,198	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：
 公司股东陈翔和陈未名为父子关系，陈翔为福州众善投资合伙企业（有限合伙）的有限合伙人，除此之外，其他前十名股东之间不存在关联关系。公司在报告期内不存在股份代持情况。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陈翔	董事长	男	1955年11月	2018年9月10日	2021年5月17日
陈未名	董事	男	1985年10月	2018年5月18日	2021年5月17日
欧启华	董事、财务负责人	男	1964年9月	2018年5月18日	2021年5月17日
林立群	董事、总经理	男	1968年9月	2018年5月18日	2021年5月17日
林秀玲	董事	女	1977年12月	2019年4月18日	2021年5月17日
梁衡	监事会主席	男	1995年6月	2019年4月18日	2021年5月17日
薛铸好	职工代表监事	男	1967年11月	2020年4月26日	2021年5月17日
汤如妃	监事	女	1993年9月	2022年2月16日	2025年2月15日
兰寿兵	副总经理	男	1981年6月	2018年5月18日	2021年5月17日
林勇	副总经理	男	1977年6月	2018年5月18日	2021年5月17日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长陈翔与董事陈未名为父子关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
财务人员	2	2
行政人员	5	5
技术人员	2	2
销售人员	0	0
员工总计	9	9

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六（一）	8,723.98	135,405.99
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（二）	187,566.22	187,566.22
应收款项融资			
预付款项	六（三）	38,031.57	42,909.72
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（四）	754.00	754.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（五）		
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			
流动资产合计		235,075.77	366,635.93
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			
投资性房地产			

固定资产	六（六）	57,722.92	57,722.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		57,722.92	57,722.92
资产总计		292,798.69	424,358.85
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	六（七）	480,000.00	450,000.00
预收款项			
合同负债			
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（八）	93,541.28	93,541.28
应交税费	六（九）	19,969.75	33,498.87
其他应付款	六（十）	1,184,254.46	1,106,254.46
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			
其他流动负债			
流动负债合计		1,777,765.49	1,683,294.61
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			
负债合计		1,777,765.49	1,683,294.61
所有者权益：			
股本	六（十一）	40,296,000.00	40,296,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（十二）	2,769,337.68	2,769,337.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（十三）	1,118,917.85	1,118,917.85
一般风险准备			
未分配利润	六（十四）	-45,669,222.33	-45,443,191.29
归属于母公司所有者权益合计		-1,484,966.80	-1,258,935.76
少数股东权益			
所有者权益合计		-1,484,966.80	-1,258,935.76
负债和所有者权益总计		292,798.69	424,358.85

法定代表人：陈翔

主管会计工作负责人：欧启华

会计机构负责人：欧启华

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入			
其中：营业收入			0
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		226,031.04	289,744.22
其中：营业成本			
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			
销售费用			
管理费用	六（十五）	226,048.15	289,837.12
研发费用			
财务费用	六（十六）	-17.11	-92.90
其中：利息费用			
利息收入		-17.11	-292.90
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（十七）	0	50,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-226,031.04	-239,744.22
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-226,031.04	-239,744.22
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-226,031.04	-239,744.22
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）		-226,031.04	-239,744.22
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）		-226,031.04	-239,744.22
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		-226,031.04	-239,744.22
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(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）		-0.01	-0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈翔

主管会计工作负责人：欧启华

会计机构负责人：欧启华

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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			
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			460,136.08
收到其他与经营活动有关的现金	六（十八）	78,017.11	105,266.20

经营活动现金流入小计		78,017.11	565,402.28
购买商品、接受劳务支付的现金			
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			
支付的各项税费			5,651.00
支付其他与经营活动有关的现金	六（十八）	204,699.12	589,762.70
经营活动现金流出小计		204,699.12	595,413.70
经营活动产生的现金流量净额		-126,682.01	-30,011.42
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			
投资支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			

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		-126,682.01	-30,011.42
加：期初现金及现金等价物余额		135,405.99	91,642.72
六、期末现金及现金等价物余额		8,723.98	61,631.30

法定代表人：陈翔

主管会计工作负责人：欧启华

会计机构负责人：欧启华

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

福建未名信息技术股份有限公司

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

福建未名信息技术股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原成立于2004年2月,2015年2月3日由未名(福建)信息技术有限公司整体改制为股份公司,现持有统一社会信用代码为91350100757393969Y的营业执照。本公司股票于2015年6月24日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让,证券简称:ST未名信,证券代码:832664。

公司住所:福州高新区“海西高新技术产业园”创新园一期14#楼5层。

企业法定代表人:陈翔

注册资本:人民币4,029.60万元

实收资本:人民币4,029.60万元

公司类型:股份有限公司

公司经营范围:软件开发及应用、销售、技术服务;信息技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询;计算机技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务;电子计算机网络技术服务;电子计算机及外部设备、通讯设备、电子产品的批发、代购代销;计算机系统集成服务及技术转让;计算机软硬件的研究与开发;计算机软硬件销售;电子商务信息咨询;网络设计施工;通信技术集成;企业管理咨询;承办设计、制作、代理、发布国内各类广告;对软件业的投资。第二类增值电信业务中的信息服务业务(不含固定网电话信息服务);自营和代理各类商品和技术的进出口,但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外;道路普通货运(无车承运);铁路货物运输;其他未列明零售业。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

(二) 公司历史沿革

1、2015年2月,整体变更设立股份有限公司,注册资本1,000万元

2015年1月10日未名(福建)信息技术有限公司召开股东会,决议同意未名有限依法整体变更设立为股份有限公司,同时更名为福建未名信息技术股份有限公司。根据股东会决议及发起人协议、公司章程的规定,全体发起人以其拥有未名(福建)信息技术有限公司截至2014年12月31日止经审计后净资产合计人民币10,959,466.08元折股,认缴股本10,000,000.00元,净资产折合股本后的余额959,466.08元计入资本公积—股本溢价。此次整体变更业经福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2015年1月26日出具“闽华兴所(2015)验字G-002号”《验资报告》。2015年2月3日,本公司取得了福建省福州市工商行政管理局核发的编号为350100100145263的《企业法人营业执照》。

2、2015年9月增资,注册资本增加至1,400万元

2015年7月10日公司召开2015年第二次临时股东大会,决议同意公司申请非公开发行4,000,000股股份,每股面值人民币1元,每股发行价2.00元。其中,向陈翔发行1,745,000股股

份、向陈未名发行 1,255,000 股股份、向邓宗煌发行 324,000 股股份、向林立群发行 189,000 股股份、向林蔓山发行 135,000 股股份、向林秀玲发行 135,000 股股份、向林勇发行 81,000 股股份、向庄传永发行 81,000 股股份、向兰寿兵发行 55,000 股股份。变更后注册资本为人民币 1,400 万元。此次增资已经福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2015 年 7 月 20 日出具编号为“闽华兴所(2015)验字 G-005 号”验资报告。公司已于 2015 年 7 月 22 日完成上述增资的工商变更登记，本次发行股份于 2015 年 9 月 14 日完成在中国证券登记结算有限责任公司的证券登记手续。

3、2015 年 10 月增资，注册资本增加至 1,500 万元

2015 年 8 月 19 日公司召开 2015 年第三次临时股东大会，决议同意公司申请非公开发行 1,000,000 股股份，每股面值人民币 1 元，每股发行价 6.66 元。其中，向兴业证券股份有限公司发行 550,000 股股份、向山西证券股份有限公司发行 250,000 股股份、向侯光凤发行 200,000 股股份。变更后注册资本为人民币 1,500 万元。此次增资已经福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2015 年 9 月 16 日出具编号为“闽华兴所(2015)验字 G-006 号”验资报告。公司已于 2015 年 10 月 15 日完成上述增资的工商变更登记，本次发行股份于 2015 年 10 月 22 日完成在中国证券登记结算有限责任公司的证券登记手续。

4、2016 年 1 月增资，注册资本增加至 1679 万元

2015 年 11 月 4 日公司召开 2015 年第四次临时股东大会，决议同意公司拟向符合投资者适当性条件的不超过 35 名投资者发行不超过 300 万股股份（含 300 万股），发行价格为 10.00 元/股，募集资金不超过 3000 万元（含 3000 万元）。根据公司与投资者签订的《股份认购协议》，公司本次实际发行 1,790,000 股股份。其中，向陈敬潭发行 120,000 股股份、向陈上发行 240,000 股股份、向许真鸿发行 100,000 股股份、向肇玉峒发行 400,000 股股份、向王延安发行 100,000 股股份、向俞春兰发行 30,000 股股份、向冯俊佳发行 400,000 股股份、向李剑发行 200,000 股股份、向陈雅芳发行 200,000 股股份。变更后注册资本为人民币 1,679 万元。此次增资已经福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2015 年 11 月 25 日出具编号为“闽华兴所(2015)验字 G-007 号”验资报告。公司已于 2015 年 12 月 31 日完成上述增资的工商变更登记，本次发行股份于 2016 年 1 月 22 日完成在中国证券登记结算有限责任公司的证券登记手续。

5、2016 年 4 月资本公积转增股本，注册资本增加至 2,518.50 万元

2016 年 4 月 15 日公司召开 2015 年度股东大会，决议通过了《福建未名信息技术股份有限公司 2015 年度利润分配预案》。截止 2015 年 12 月 31 日，公司资本公积余额为 10,480,130.28 元，其中净资产折股转入 959,466.08 元、2015 年定增形成的股本溢价 9,520,664.20 元。公司拟以资本公积金中定增形成的股本溢价转增股本，每 10 股转 5 股，共计转增 8,395,000 股（每股面值为 1 元），转增后公司总股本 25,185,000 股。本次发行股份于 2016 年 4 月 27 日完成在中国证券登记结算有限责任公司的权益分派及证券登记手续，公司已于 2016 年 5 月 11 日完成上述增资的工商变更登记。

6、2016 年 9 月资本公积转增股本，注册资本增加至 4029.6 万元

2016 年 9 月 5 日公司召开 2016 年第三次临时股东大会，决议通过了《关于〈2016 年半年度利润分配

暨资本公积转增股本预案》的议案》。截至 2016 年 6 月 30 日止，公司资本公积金余额为 17,880,337.68 元，其中净资产折股转入 959,466.08 元、2015 年定向发行股票所形成的股本溢价 16,920,871.60 元。公司拟以 2016 年 6 月 30 日总股本 2518.5 万股为基数，以资本公积金中定向发行股票形成的股本溢价向股权登记日的全体股东转增股本，每 10 股转增 6 股，共计转增 15,111,000 股（每股面值为 1 元），转增后公司总股本 40,296,000 股。本次发行股份于 2016 年 9 月 7 日完成在中国证券登记结算有限责任公司的权益分派及证券登记手续，公司已于 2016 年 9 月 14 日完成上述增资的工商变更登记。

（三） 实际控制人

公司的第一大股东及实际控制人为陈翔先生及其子陈未名先生，截止 2023 年 6 月 30 日对公司的持股比例分别为 28.50%、20.49%。

（四） 财务报表批准报出

公司财务报告于 2023 年 8 月 15 日经公司董事会会议批准通过。

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》（2014 年修订）的规定进行编制。

（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、 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、经营成果和现金流量等有关信息。

四、 公司主要会计政策、会计估计和前期差错更正

（一） 会计期间

公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二） 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币，编制财务报表采用的货币为人民币。

（三） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、 同一控制下的企业合并

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，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在

备查簿中予以登记。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，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。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下的企业合并中，企业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；购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应当按照下列规定处理：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；经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，其差额应当计入当期损益。

（四）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

母公司将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 合并财务报表编制的方法

母公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体；合并财务报表以母公司和纳入合并范围的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，以反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

（1）合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

（2）抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

（3）抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

（4）站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。在合并财务报表中，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的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母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；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母公司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，应当调整合并资产负债表的期初数，同时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。因非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，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司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，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。同时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。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司以及业务，将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。

母公司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，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。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，将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。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照母公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

3. 合并财务报表编制特殊交易的会计处理

(1) 母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 企业因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。

(3) 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，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原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等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(5) 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，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，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。
- ④一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（五）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

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。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营的会计处理方法

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过3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。

（七）外币业务和外币报表折算

1. 发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

2. 在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法

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时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第17号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

3. 外币报表折算的会计处理方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”中单独列示。以外币表示的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报。

（八）金融工具

1. 金融工具的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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；②其他金融负债。

2. 金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融工具的计量方法

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

（3）可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

（4）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并

须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

① 与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

② 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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A. 《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。

B. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

5. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

6. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。本公司公允价值计量按《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》的相关规定执行，具体包括：

(1) 公允价值初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相

等。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

（2）公允价值的估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用多种估值技术计量公允价值时，会充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公司在估值技术的应用中，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。

（3）公允价值的层次划分

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

以上层次划分具体表现为：金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

7. 金融资产减值测试方法及会计处理方法

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）持有至到期投资

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（2）应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四（九）。

（3）可供出售金融资产

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，

可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（九）应收款项

本公司采用备抵法核算坏账损失。

1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将金额为 100 万元以上（含）的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提；单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2. 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

（1）信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

组合类型	确定组合的依据
组合 1：合并范围内关联方组合	合并范围内子公司的应收款项具有类似信用风险特征
组合 2：不存在减值风险的保证金、押金、备用金组合	不存在减值风险的保证金、押金及员工借款等的应收款项具有类似信用风险特征
组合 3：账龄组合	除组合 1、组合 2 外相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

（2）根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1：合并范围内关联方组合	单独测试无特别风险的不计提
组合 2：不存在减值风险的保证金、押金、备用金组合	单独测试无特别风险的不计提
组合 3：账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5	5
1—2年	10	10
2—3年	30	20
3—4年	50	50
4—5年	80	80
5年以上	100	100

对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十）存货

1. 存货类别

本公司存货主要包括库存商品、低值易耗品等。

2. 发出存货的计价方法

存货领用发出时按实际成本计价。

3. 确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

中期末及年末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工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。

4. 存货的盘存制度

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

（十一）长期股权投资

长期股权投资指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指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，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

2. 初始投资成本确定

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

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

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

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

3. 后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，投资方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，都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，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；长期股权投资的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。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

本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当年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；本公司于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配之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所有者权益。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位净利润进行调整后确认。对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策及会计期间、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本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和其他综合收益等。本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。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资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（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

(十二) 投资性房地产

1. 投资性房地产种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。本公司采用成本模式对投资性房地产进行计量。

2. 采用成本模式的折旧或摊销方法

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产相同。

(十三) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、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。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物、办公设备、电子设备、运输设备等。

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
电子设备	5	3-5	19-31.67
办公设备	5	4-5	19-23.75
运输设备	5	5	19.00

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，进行相应的调整。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租入固定资产的具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(十四) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者

试运行结果表明其能够正常运转或营业；

(3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

(4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十五) 借款费用资本化

1. 借款费用资本化的确认原则借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

(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) 借款费用已经发生。

(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. 资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3. 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，本公司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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认

为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（十六）无形资产

本公司无形资产主要包括软件、专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；该无形资产的成本能够可靠地计量。

1. 无形资产的计价方法

（1）初始计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。外购无形资产的成本，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。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

（2）后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

（1）来源于合同性权利或者其他法定权利的无形资产，其使用寿命按不超过合同性权利或者其他法定权利的期限；

（2）合同性权利或者其他法定权利到期时因续约等延续、且有证据表明续约不需要付出大额成本的，续约期一并计入使用寿命；

（3）合同或者法律没有使用寿命的，综合各方面情况判断，如与同行业情况进行比较、参考历史经验、聘请专家论证等，以无形资产能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命；

（4）按照上述方法仍无法确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

期末，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。

3. 使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据：

（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；

（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

4. 内部研究、开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，能证明其有用性；(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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

(十七) 长期资产减值

1. 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、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2. 有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当

保持一致，不得随意变更。

3. 因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

4. 资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

（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。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九） 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

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

2、离职后福利

本公司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、失业保险以及企业年金计划（如有）。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。

（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

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

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。

（二十） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

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

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

（1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。

（2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。公司清偿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的，则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预计负债的账面价值。

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，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，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十一） 收入

1. 销售商品的收入确认

- (1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- (3) 收入的金额能够可靠的计量；
- (4) 与交易相关的经济利益很可能流入企业；
- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司销售收入确认具体政策如下：系统集成、技术开发及软件销售：根据销售合同约定将产品交付给客户，经验收合格，在主要风险和报酬转移给购货方，收入和成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

本公司出租物业及提供相关服务时，已经订立具有承租人认可的租赁合同、协议或其他结算通知单；履行了合同中规定的义务，收入的金额能够可靠地计量，价款已经取得或确信可以取得时确认收入的实现。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司收入主要为定制化软件技术开发收入、技术服务收入、运吧服务费收入、无车承运收入。

A、定制化软件技术开发收入是指公司接受客户委托，针对客户提出的软件需求进行研究开发所获得的收入。定制化软件一般是公司基于自主研发的软件平台基础上，按照客户的特定需求，进行定制化开发而形成的应用软件。该类软件一般不具有通用性，该类业务实质上属于提供劳务。对于定制化软件开发，公司按完工百分比法确认收入。完工百分比按照“已经发生的成本占估计总成本的比例”和合同约定的具体付款进度孰低确定。

B、技术服务收入是指公司向客户提供专业的技术服务实现的收入。本公司的技术服务收入通常包含但不限于向客户提供的与IT运维管理相关的技术支持、技术咨询、系统维护、运营管理等服务内容。公司根据与客户签订的相关合同约定的合同总额与服务期间，按提供劳务的进度确认收入。合同明确约定服务成果需经客户验收确认的，根据取得的客户验收单据确认收入。

C、运吧服务费收入是指公司向客户提供运吧平台，并进行日常运营服务，客户拓展的“无车承运”物流总包业务，按每单运费的1%收取平台服务。公司在取得客户确认单时一次性确认收入。

D、无车承运收入是公司向客户提供无车承运服务实现的收入。公司在取得客户确认单时确认收入。

合同中涉及两项以上业务，如合同中能明确区分各项业务合同金额时，按照上述业务收入确认原则分别确认收入；如合同中未能明确区分各项业务金额时，按照合同主要业务归属收入确认原则确认收入。

（二十二） 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2. 政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

3. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

4. 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产

的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

5. 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与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。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

2. 递延所得税资产的确认依据

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

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

3. 递延所得税负债的确认依据

本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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））。

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

4. 递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法

取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。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

(二十四) 租赁

1、新租赁准则下，除短期租赁和低价值资产租赁外，承租人将不再区分融资租赁和经营租赁，所有租赁将采用相同的会计处理，均须确认使用权资产和租赁负债；

2、对于使用权资产，承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。同时承租人需确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理；

3、对于租赁负债，承租人应当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；

4、对于短期租赁和低价值资产租赁，承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内各个期间按照直线法或其他合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（二十五）其他重要的会计政策和会计估计

报告期内本公司无需要披露的其他重要会计政策和会计估计。

（二十六）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期公司未发生重要会计政策变更。

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。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	技术开发及技术服务收入	6%
	无车承运收入	9%
	备案的技术贸易合同收入	免税
城市维护建设税	应交流转税	5%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）税收优惠

1、增值税

（1）根据福州市税务事项通知书榕鼓国增值税认定税通[2014]376号文，本公司自2014年5月1日起成为增值税一般纳税人。

（2）根据《财政部国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税〔2013〕37号），试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币：“期末”指2023年6月30日，“期初”指2022年12月31日，“本期”指2023年01月01日-2023年06月30日，“上期”指2022年01月01日-2022

年06月30日。)

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	3,612.69	3,612.69
银行存款	5,111.29	131,793.30
合计	8,723.98	135,405.99

截止2023年6月30日,未名信息无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项,无存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		
1至2年		
2至3年		
3至4年		
4至5年	200,400.00	200,400.00
5年以上	1,549,310.00	1,549,310.00
小计	1,749,710.00	1,749,710.00
减:坏账准备	1,562,143.78	1,562,143.78
合计	187,566.22	187,566.22

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,578,620.00	90.22	1,408,333.78	89.21	170,286.22
其中:单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,578,620.00	90.22	1,408,333.78	89.21	170,286.22
按组合计提坏账准备的应收账款	171,090.00	9.78	153,810.00	89.90	17,280.00
其中:组合1应收外部客户	171,090.00	9.78	153,810.00	89.90	17,280.00
组合2应收关联方客户					
合计	1,749,710.00		1,562,143.78		187,566.22

(续)

类别	上年年末余额
----	--------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,578,620.00	90.22	1,408,333.78	89.21	170,286.22
其中：单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,578,620.00	90.22	1,408,333.78	89.21	170,286.22
按组合计提坏账准备的应收账款	171,090.00	9.78	153,810.00	89.90	17,280.00
其中：组合1 应收外部客户	171,090.00	9.78	153,810.00	89.90	17,280.00
组合2 应收关联方客户					
合计	1,749,710.00		1,562,143.78		187,566.22

①期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
福建省交通信息通信中心	438,500.00	268,213.78	61.17%	预计回收困难
福建慧舟信息科技有限公司	1,140,120.00	1,140,120.00	100.00%	预计回收困难
合计	1,578,620.00	1,408,333.78	——	——

②组合中，按组合1 应收外部客户组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	估计发生违约的账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率 (%)
1年以内			5.00
1至2年			10.00
2至3年			30.00
3至4年			50.00
4至5年	86,400.00	69,120.00	80.00
5年以上	84,690.00	84,690.00	100.00
合计	171,090.00	153,810.00	

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	1,408,333.78	0	0	0	1,408,333.78
组合1: 应收外部客户	153,810.00	0	0	0	153,810.00
合计	1,562,143.78	0	0	0	1,562,143.78

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	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
福建慧舟信息科技有限公司	1,140,120.00	65.16	1,140,120.00
福建省交通信息通信中心	438,500.00	25.06	268,213.78
新疆中瑞恒远商贸集团有限公司	86,400.00	4.94	69,120.00
三明市珠峰贸易有限责任公司	84,690.00	4.84	84,690.00
合计	1,749,710.00	100.00	1,562,143.78

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示：

项目	期末余额	比例%	期初余额	比例%
1至2年	13,121.85	34.50	18,000.00	41.95
2至3年	24,909.72	65.50	24,909.72	58.05
合计	38,031.57	100.00	42,909.72	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	期末余额	占预付账款总额%	关系
中石化森美（福建）石油有限公司福州分公司	38,031.57	100.00	非关联方
合计	38,031.57	100.00	

3、期末预付款项中无持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

(四) 其他应收款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	
1至2年	745.00
2至3年	9.00
3至4年	
4至5年	
5年以上	114,000.00
小计	114,754.00
减：坏账准备	114,000.00
合计	754.00

2、按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金	114,000.00	114,000.00
其他往来款	754.00	754.00
小计	114,754.00	114,754.00

减：坏账准备	114,000.00	114,000.00
合 计	754.00	754.00

3、坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	114,000.00			114,000.00
年初其他应收款账面余额在本期：	114,000.00			114,000.00
——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				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	114,000.00			114,000.00

4、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	114,000.00				114,000.00
合 计	114,000.00				114,000.00

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
福建慧舟信息科技有限公司	保证金及押金	114,000.00	5 年以上	99.34	114,000.00
代付员工公积金	其他往来	700.00	1-2 年	0.61	
代付员工社保	其他往来	54.00	1-2 年：45.00 2-3 年：9.00	0.05	
合 计	——	114,754.00	——	100.00	114,000.00

（五）存货

1、存货分类：

存货种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
定制开发项目	420,197.80	420,197.80	0	420,197.80	420,197.80	0
合计	420,197.80	420,197.80	0	420,197.80	420,197.80	0

2、定制开发项目明细：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工薪酬	419,547.80	0	0	419,547.80
差旅费	0	0	0	0
办公费	650.00	0	0	650.00
业务招待费	0	0	0	0
咨询服务费	0	0	0	0
合计	420,197.80	0	0	420,197.80

(六) 固定资产

1、固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值			
1、期初余额	949,747.30	299,401.13	1,249,148.43
2、本期增加	0	0	0
3、本期减少	0	0	0
4、期末余额	949,747.30	299,401.13	1,249,148.43
二、累计折旧			
1、期初余额	903,054.68	288,370.83	1,191,425.51
2、本期增加			
3、本期减少			
4、期末余额	903,054.68	288,370.83	1,191,425.51
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加			
3、本期减少			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	46,692.62	11,030.30	57,722.92
2、期初账面价值	46,692.62	11,030.30	57,722.92

- 1、期末公司无暂时闲置的固定资产情况。
- 2、本期公司无通过融资租赁租入的固定资产。
- 3、本期公司无通过经营租赁租出的固定资产。
- 4、期末公司无未办妥产权证书的固定资产。

(七) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
其他服务费	480,000.00	450,000.00
合计	480,000.00	450,000.00

(八) 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	93,541.28	0	0	93,541.28
二、离职后福利-设定提存计划		0	0	
合计	93,541.28	0	0	93,541.28

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	93,237.79	0	0	93,237.79
2. 职工福利费				
3. 社会保险费	303.49	0	0	303.49
其中：医疗保险费	279.07	0	0	279.07
工伤保险费		0	0	
生育保险费	24.42	0	0	24.42
4. 住房公积金		0	0	
5. 职工教育经费		0	0	
合计	93,541.28	0	0	93,541.28

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	0	0	0	0
2. 失业保险费	0	0	0	0
合计	0	0	0	0

(九) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	19,480.07	33,009.19
增值税留抵税额	0	0
个人所得税	162.03	162.03
印花税	327.65	327.65
合计	19,969.75	33,498.87

(十) 其他应付款

1、按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	195,299.82	117,299.82
1-2 年	774,634.24	774,634.24
2-3 年	214,320.40	214,320.40

合计	1,184,254.46	1,106,254.46
----	--------------	--------------

2、其他应付款前5名

客户	期末余额	占其他应付款比例%	关系
陈夏雨	956,144.59	84.74	非关联方
翁凡凡	221,692.54	18.72	非关联方
福州高新区物业管理有 限公司	1,979.65	0.17	非关联方
基本医疗保险费个人	4,350.88	0.37	非关联方
基本养老保险个人	86.80	0.01	非关联方
合计	1,184,254.46	100.00	

3、报告期期末无其他应付款中应付持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位。

(十一) 股本

项目	年初余额	本次变动增减(+、-)						期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	股份转让	其他	小计	
股份总数	40,296,000.00							40,296,000.00

(十二) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	2,769,337.68			2,769,337.68
合计	2,769,337.68			2,769,337.68

(十三) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,118,917.85			1,118,917.85
合计	1,118,917.85			1,118,917.85

(十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-45,443,191.29	-18,027,692.12
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	-45,443,191.29	-18,027,692.12
加:本年归属于母公司所有者的净利润	-226,031.04	-415,499.17
其他综合收益结转留存收益		-27,000,000.00
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-45,669,222.33	-45,443,191.29

(十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	0	0
中介服务费	140,660.38	169,811.32
办公费	0	2,358.49
业务招待费	0	0
邮电通讯费	5,599.12	0
租赁费	0	1,497.15
水电费	0	0
折旧费	0	570.00
车辆费用	4,316.95	11,758.50
咨询服务费	28,301.89	47,169.81
审计费	47,169.81	47,169.81
其他管理费用	0	9,502.04
合计	226,048.15	289,837.12

注：报告期内，管理费用较上年同期减少 63,788.97 元，同比下降 22.01%，主要原因是公司调整整体的经营架构，暂停无车承运业务，缩减办公场所面积等措施控制公司经营成本。

(十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	-17.11	-292.90
银行手续费	0	200.00
合计	-17.11	-92.90

(十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
信用减值损失-其他应收款坏账准备	0	50,000.00
合计	0	50,000.00

(十八) 现金流量表项目注释

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
政府补助	0	0
利息收入	17.11	292.90
其他及往来款项	78,000.00	104,973.30
合计	78,017.11	105,266.20

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
管理费用	86,799.12	139,562.70
银行手续费	0	200.00
其他及往来款项	117,900.00	450,000.00
合计	204,699.12	589,762.70

(十九) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-226,031.04	-239,744.22
加：资产减值准备	0	0
信用减值损失	0	-50,000.00
固定资产折旧	0	570.00
无形资产摊销	0	0
长期待摊费用摊销	0	6,369.96
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）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	0	0
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）	0	0
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,878.15	115,757.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	94,470.88	137,035.14
其他		

经营活动产生的现金流量净额	-126,682.01	-30,011.42
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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		
其他		
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	8,723.98	61,631.30
减：现金的期初余额	135,405.99	91,642.72
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	-126,682.01	-30,011.42

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

在本公司本期不存在在子公司中的权益。

（二）在合营安排或联营企业中的权益

在本公司本期不存在需要披露的合营安排或联营企业中的权益。

（三）重要的共同经营

本公司期末不存在重要的共同经营。

（四）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司期末不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

八、关联方及关联交易

（一）公司实际控制人情况

公司实际控制人为自然人股东本公司的第一大股东及实际控制人为陈翔先生及其子陈未名先生，对本公司的持股比例分别为 28.50%、20.49%。

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

（二）公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈翔	董事长
陈未名	董事
林立群	董事兼总经理
欧启华	董事兼财务负责人
梁衡	监事会主席

汤如妃	监事
薛铸好	职工代表监事
林勇	副总经理
兰寿兵	副总经理
林秀玲	董事
福州众善投资合伙企业（有限合伙）	股东关联（陈翔控制）
浙江未名实业有限公司	董事关联（梁衡担任其董事）
未名（福建）现代物流有限公司	董事关联（梁衡担任其董事）
福州南风韵文化传媒有限公司	董事关联（梁衡担任其董事）
福州市众行投资合伙企业（有限合伙）	股东关联（陈翔控制）
安溪兆阳房地产开发有限公司	董事关联（陈翔担任其董事）
成都未名供应链管理有限公司	受董事林秀玲控制
北京汉诺威企业管理有限公司	董事关联（陈翔担任其董事）
北京子陆教育科技有限公司	监事关联（薛铸好担任其监事）
福州汉诺威企业管理有限公司	董事关联（陈翔担任其董事）、监事关联（薛铸好担任其监事）
福建省食谷科技有限公司	监事关联（薛铸好担任其监事）
福建珞创医疗科技有限公司	监事关联（薛铸好、汤如妃担任其监事）
福州子牧教育科技有限公司	股东关联（薛铸好持股 4.9%）、董事关联（陈未名担任其董事）
福建蹇越医疗科技有限公司	董事关联（陈未名、林勇、梁衡担任其董事）、监事关联（汤如妃担任其监事）
福建珞创医疗科技有限公司	监事关联（薛铸好、汤如妃担任其监事）
福建旗山湖医疗科技有限公司	监事关联（汤如妃担任其监事）
祺至（福州高新区）科技合伙企业（有限合伙）	股东关联（林立群持股 6%）

（三）关联交易情况

公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

- 1、存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵消。
- 2、关键管理人员薪酬

项目	本期数	上年同期数
合计	0	0

- 3、采购商品、接受劳务情况表

无。

4、销售货物、提供劳务情况表

无。

5、关联往来

无。

九、股份支付

(一) 股份支付总体情况

- 1、本公司报告期内不存在授予的各项权益工具
- 2、本公司报告期内不存在行权的权益工作
- 3、本公司报告期内不存在失效的权益工作
- 4、本公司报告期内不存在发行在外的股份期权行及其他权益工具

(二) 以权益结算的股份支付情况

本公司本期报告期内不存在以权益结算的股份支付情况

(三) 以现金结算的股份支付情况

本公司报告期内不存在以股份支付服务的情况

(四) 股份支付的修改、终止情况

本公司报告期内不存在修改、终止股份支付的情况

十、承诺事项

本公司不存在资产负债表日的重要承诺

十一、或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项

十二、资产负债表日后事项

公司不存在其他需要披露的资产负债表日后非调整事项。

十三、补充资料

(一) 非经常性损益

公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008)》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008)》中列举的非经常性损益项目如下：

项目	本期数	上年同期数
1. 非流动资产处置损益		
2. 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免或偶发性的税收返还减免		

3. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	0	0
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 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		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益（委托理财）		
8. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12. 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		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		
减：所得税影响额	0	0
非经常性损益净额		
扣除非经常性损益后的净利润	-226,031.04	-239,744.22

（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	基本每股收益	稀释每股收益
归属于挂牌公司股东的净利润	-	-0.01	-0.01
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-	-0.01	-0.01

福建未名信息技术股份有限公司

二〇二三年八月十五日

附件 I 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
	0
	0
非经常性损益合计	0
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	0

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用