

证券代码：839489

证券简称：同步天成

主办券商：恒泰长财证券



同步天成

NEEQ : 839489

厦门同步天成软件股份有限公司
Xiamen Syncsoft Technology Corp.,Ltd



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、公司负责人郑祥、主管会计工作负责人魏志龙及会计机构负责人（会计主管人员）魏志龙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	12
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	72
附件 II	融资情况	72

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

释义

释义项目		释义
同步天成、公司、本公司、股份公司	指	厦门同步天成软件股份有限公司
章程、公司章程	指	厦门同步天成软件股份有限公司的公司章程
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本期期初	指	2023 年 1 月 1 日
本期期末	指	2023 年 6 月 30 日
去年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
高级管理人员	指	本公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	厦门同步天成软件股份有限公司		
英文名称及缩写	Xiamen Syncsoft Technology Corp., Ltd Syncsoft		
法定代表人	郑祥	成立时间	2012 年 1 月 11 日
控股股东	控股股东为（郑祥）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑祥），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	软件和信息服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）-软件开发（I6510）		
主要产品与服务项目	数字经济营商惠民政策服务平台（政策大脑），数字经济大数据分析系统（地方财经大脑），地方产业经济大数据分析系统（产业大脑）等。		
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	同步天成	证券代码	839489
挂牌时间	2016 年 10 月 31 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）	8,298,836
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301		
联系方式			
董事会秘书姓名	曹婷	联系地址	厦门市软件园二期望海路 17 号 204 室
电话	0592-5902138	电子邮箱	caoting@syncsoft.com
传真	0592-5902139		
公司办公地址	厦门市软件园二期望海路 17 号 204 室	邮政编码	361000
公司网址	www.syncsoft.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	913502005878578030		
注册地址	福建省厦门市思明区湖滨南路 57 号金源大厦 5 层 5B、5C、5D、5E 单元		
注册资本（元）	8,298,836	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

公司属于软件和信息技术服务业，是信息化综合服务提供商，主要提供信息化系统咨询规划、定制开发、建设调试、应用推广、运维管理等服务。

公司销售区域主要分布在华东地区，采用直销模式，由营销中心组织公司相关工作人员电话联系 咨询或上门拜访目标用户，沟通需求，通过参与招标、商业谈判、渠道配合等方式承接项目。

公司自行组织需求调研，在总结众多客户业务性质的基础上，针对客户的共性需求进行标准化软 件产品的开发。公司的定制软件开发重点是在项目前期确定项目预算和实施目标，组建项目团队，项 目组在公司已有通用型软件系统的平台上，进行需求分析和开发，提交符合质量目标要求的、可在既 定软件支撑平台上运行的应用软件以及文档。

公司对外采购的物资主要是自用的操作系统、开发工具、测试工具、服务器、PC 机及配件等软 件，及根据客户需求采购的服务器、数据库、操作系统、PC 及配件、网络设备、加密卡等软硬件。上 述各种物资市场供应充足、价格透明，公司按市场价格向供应商进行采购。公司通过对供应商的信誉、 产品的价格和质量、售后服务等进行综合评定，选择合格供应商。对于部分专业设备的售后服务，公 司委托专业供应商进行维护。

公司的收入和盈利主要分为两部分：一部分为信息化系统咨询规划、定制开发、建设调试，公司 在目标用户的试用验收完成后，获取相关收入从而获取盈利；另一部分为信息化系统的运维管理、升 级迭代等服务，公司在达到签订的协议以及目标用户的要求进行验收后获取相关收入从而获取盈利。

公司今年以项目开发为基础，加大投入研发力度，部分完成产品销售。

报告期内、报告期后至报告披露日，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

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、公司于 2022 年 6 月被认定为厦门市“专精特新”企业； 2、公司于 2022 年 11 月再次被认定为“高新技术企业”，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	21,721,335.48	16,535,429.02	31.36%
毛利率%	64.38%	76.71%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,199,497.22	3,166,306.43	32.63%
归属于挂牌公司股东的	3,896,004.75	3,030,791.50	28.55%

扣除非经常性损益后的净利润			
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）	35.63%	21.15%	-
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）	33.06%	20.24%	-
基本每股收益	0.51	0.38	34.21%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	56,193,216.08	45,028,114.85	24.80%
负债总计	42,308,110.41	35,342,506.40	19.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,885,105.67	9,685,608.45	43.36%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.67	1.17	43.36%
资产负债率%（母公司）	75.29%	78.49%	-
资产负债率%（合并）	75.29%	78.49%	-
流动比率	1.15	0.96	-
利息保障倍数	10.44	9.65	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,178,125.61	-14,373,145.80	57.02%
应收账款周转率	2.79	2.40	-
存货周转率	0.28	0.20	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	24.80%	7.85%	-
营业收入增长率%	31.36%	33.91%	-
净利润增长率%	32.63%	2,415.88%	-

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	539,759.36	0.96%	2,709,715.79	6.02%	-80.08%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	13,299,767.94	23.67%	1,401,528.64	3.11%	848.95%
预付款项	280,359.71	0.50%	14,993.41	0.03%	1,769.89%

其他应收款	2,247,986.34	4.00%	2,362,327.00	5.25%	-4.84%
存货	29,351,881.71	52.23%	26,510,217.46	58.87%	10.72%
固定资产	1,571,360.84	2.80%	1,762,142.76	3.91%	-10.83%
无形资产	6,591,579.12	11.73%	6,982,902.36	15.51%	-5.60%
短期借款	14,000,000.00	24.91%	14,000,000.00	31.09%	0.00%
应付账款	3,334,422.98	5.93%	2,278,128.52	5.06%	46.37%
应付职工薪酬	8,585,172.39	15.28%	4,168,983.68	9.26%	105.93%
其他应付款	720,000.00	1.28%	0.00	0.00%	-
一年内到期的非流动负债	3,855,584.49	6.86%	2,077,800.27	4.61%	85.56%
未分配利润	-1,170,781.92	-2.08%	-5,370,279.14	-11.93%	-78.20%
资产总额	56,193,216.08	100%	45,028,114.85	100%	24.80%

项目重大变动原因：

本期期末，公司应收账款余额 1329.98 万元，比上年期末增加 1189.82 万元，增长 848.95%，主要是因为报告期内，已通过验收的合同金额增加较多，销售收入得以在本期确认，而相应的业务款项在报告期内尚未收回。

本期期末，公司存货余额 2935.19 万元，比上年期末增加 284.17 万元，增长 10.72%，主要是因为报告期内，公司尚未验收的项目及新投入项目的技术人力，较上年期末增加。

本期期末，公司应付职工薪酬余额 858.52 万元，比上年期末增加 441.62 万元，增长 105.93%，主要是因为我司的主营业务是电子政务软件开发和维护，受客户方面管理体制改革等因素影响，致使公司相应的业务款项在报告期内未及时收回，造成公司部分薪资在报告期内暂未发放。

本期期末，公司未分配利润余额-117.08 万元，比上年期末增加 419.95 万元，增长 78.20%，主要是因为报告期内销售收入的增加，引起的净利润增长。

(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	21,721,335.48	-	16,535,429.02	100%	31.36%
营业成本	7,737,646.40	35.62%	3,851,138.53	23.29%	100.92%
毛利率	64.38%	-	76.71%	-	-12.33%
销售费用	1,188,919.03	5.47%	1,654,443.06	10.01%	-28.14%
管理费用	5,711,819.62	26.30%	7,023,379.58	42.47%	-18.67%
研发费用	2,244,102.36	10.33%	484,674.44	2.93%	363.01%
财务费用	443,224.51	2.04%	382,294.41	2.31%	15.94%
其他收益	354,531.02	1.63%	150,366.52	0.91%	135.78%
净利润	4,199,497.22	19.33%	3,166,306.43	19.15%	32.63%
经营活动产生的现金流量净额	-6,178,125.61	-	-14,373,145.80	-	57.02%

投资活动产生的现金流量净额	15,000.00	-	-837,488.14	-	101.79%
筹资活动产生的现金流量净额	3,993,169.18	-	3,101,788.83	-	28.74%

项目重大变动原因：

报告期内，公司营业收入发生额为 2,172.13 万元，较上年同期增长 31.36%，主要原因是：今年上半年，公司已完工并通过验收的合同项目金额增长较多，使得相应的销售收入得以确认。

报告期内，公司营业成本发生额为 773.76 万元，较上年同期增长 100.92%，主要原因是：今年上半年，公司已完工并通过验收的合同项目所对应的人力成本投入及外部人力采购，较上年同期增长较多。

报告期内，公司研发费用发生额为 224.41 万元，较上年同期增长 363.01%，主要原因是：该会计科目反映的是当期费用化的研发费用。今年上半年，公司无发生资本化的研发费用，报告期内发生的研发费用均为费用化的研发费用，而上上年同期，公司的研发费用中资本化的研发费用占比较多。

报告期内，公司实现净利润 419.95 万元，较上年同期增长 32.63%，主要原因是：报告期内营业收入增加较多，引起的净利润增长。

报告期内，经营活动产生的现金流量净额比上年同期增加 819.50 万元，同比增长 57.02%，主要原因是：1、报告期内销售商品、提供劳务收到的现金同比减少 266.12 万元。2、报告期内支付给职工以及为职工支付的现金同比减少 905.88 万元。3、报告期内购买商品、接受劳务支付的现金同比减少 193.26 万元。以上原因综合所致。

报告期内，投资活动产生的现金流量净额比上年同期增加 85.25 万元，同比增长 101.79%，主要原因是：报告期内公司无发生购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金。

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
1. 技术创新风险	公司拥有比较完备的技术开发体系和创新机制，研发能力在行业中处于先进水平。但由于新产品的研究开发技术周期较长，开发环节的个别难题可能导致产品的推出滞后等原因，新产品推出后的经济效益与预期收益可能会出现较大差距。如果公司未能及时跟上行业技术更新换代的速度，不能将新技术有效应

	<p>用于软件产品中，将可能削弱技术创新对公司发展的推动作用。</p> <p>应对措施：公司紧盯市场发展变化和行业技术发展趋势，密切关注新技术、新产品的发布与应用，广泛调研客户的需求，评估对公司产品的影响和应用可行性等，适时自主立项，对新技术应用进行研究，以此不断开发和完善新品，满足市场需求。</p>
<p>2. 技术研究人员流失的风险</p>	<p>公司所处行业对方案设计、网络技术和软件开发等人才有较高的依赖度，属于技术密集型、人才密集型行业。公司具备一定的人才基础，但随着公司经营规模的扩大，对行业内高级技术人才的需求势必日益增强。同时，国内对行业内技术人才的争夺日趋激烈，若公司的核心技术人员流失，而公司又不能及时补充相应人员，将对公司的技术开发、项目实施和未来发展造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司将进一步完善技术人员的职业发展通道、提供具有市场竞争力的薪酬福利体系、注重管理者领导力的建设等多方面努力，继续吸引并稳定技术熟练、经验丰富的专业人员，加大对技术研发人员的培训，并不定期组织“行业发展分析会”、“职业生涯规划探讨会”、“全员健身赛”等活动，从工作、发展、生活等方面提升和关心员工，营造良好的企业文化，不断加强公司凝聚力，夯实公司的人才基础。</p>
<p>3. 知识产权和商业秘密泄露的风险</p>	<p>公司是信息化综合服务提供商，主要提供信息化系统咨询规划、定制开发、建设调试、应用推广、运维管理等服务。公司目前拥有 44 项软件著作权，掌握了大量行业产品研发的关键技术、培养了大批优秀的专业技术人才，构成了公司的核心竞争力。知识产权及商业秘密是公司竞争的核心要素之一。若公司不能有效保护知识产权及商业秘密，则可能会对公司的技术研发和业务经营造成不利影响，损害公司的竞争优势。</p> <p>应对措施：公司已与员工签订了保密协议，规定员工(包括核心技术人员)对公司的知识产权和商业秘密负有严格的保密义务，未经许可，不得将所接触到的公司的商业秘密以任何形式向第三方泄露或公开</p>
<p>4. 税收优惠政策变化的风险</p>	<p>公司 2022 年再次被评定为高新技术企业，在高新技术企业证书有效期内依法享受所得税税率 15%的所得税优惠政策，技术贸易合同享受免征增值税的优惠政策。若上述优惠政策发生变动，将对公司未来盈利状况产生一定影响。</p> <p>应对措施：公司一方面持续加大研发投入，进一步完善和充实公司产品功能及覆盖面，逐步地开拓华东地区以外的市场，循序渐进地推广公司及相关产品和服务，稳步提升公司业务规模及盈利水平，减少税收优惠政策变动对公司业绩的影响。另一方面，公司及管理层将持续关注国家相关税收政策及行业政策的变化，保持享有税收优惠的相关资质，同时不断地提升管理层及公司的软硬件实力，全力争取让公司保持处于行业领先水平。</p>
<p>5. 业务开展区域相对集中的风险</p>	<p>报告期内，公司积极拓展外省市场，但销售区域仍主要分布在华东地区。如果华东地区因社会、政治、经济、政策等因素导</p>

	<p>致公司经营环境或市场需求发生重大变化将对公司生产经营造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司在保持现有市场相对优势的同时，保持灵活和敏锐的市场触角，在未来将进一步加大华北、东南、西南地区的推广销售力度，拓宽渠道，挖掘进一步发展的机会。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、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. (四)
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) 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	0	0
销售产品、商品, 提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	5,000,000	5,000,000

委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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：

上述“提供担保”的关联交易系关联方为公司银行授信提供担保，有利于公司日常运营，不存在损害公司及公司任何其他股东利益行为，公司独立性没有因关联交易受到影响。

(四) 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	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016 年 10 月 31 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（减少和规范关联交易）	2016 年 10 月 31 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

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	3,485,585	42%	0	3,485,585	42%
	其中：控股股东、实际控制人	652,381	7.86%	0	652,381	7.86%
	董事、监事、高管	952,033	11.47%	0	952,033	11.47%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	4,813,251	58%	0	4,813,251	58%
	其中：控股股东、实际控制人	1,957,143	23.58%	0	1,957,143	23.58%
	董事、监事、高管	2,856,108	34.42%	0	2,856,108	34.42%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		8,298,836	-	0	8,298,836	-
普通股股东人数						13

说明：期初、期末数董事、监事、高管无限售和限售数据不包含实控人的数据

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	郑祥	2,609,524	0	2,609,524	31.444%	1,957,143	652,381	0	0
2	林斐	1,017,273	0	1,017,273	12.258%	762,955	254,318	0	0
3	厦门谦道投资管理合伙企业(有限合伙)	894,904	0	894,904	10.783%	0	894,904	0	0
4	厦门乾一资产管理有限公司	828,889	0	828,889	9.988%	0	828,889	0	0
5	高晓东	574,980	0	574,980	6.928%	431,235	143,745	0	0
6	丁慧明	501,266	0	501,266	6.040%	375,950	125,316	0	0
7	华晓凡	457,036	0	457,036	5.507%	342,777	114,259	0	0
8	刘纲	449,665	0	449,665	5.418%	337,249	112,416	0	0
9	黄宗基	361,206	0	361,206	4.352%	270,905	90,301	0	0
10	林志伟	228,517	0	228,517	2.754%	171,388	57,129	0	0
	合计	7,923,260	-	7,923,260	95.472%	4,649,602	3,273,658	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：郑祥为厦门谦道投资管理合伙企业普通合伙人；林斐、高晓东为厦门谦道投资管理合伙企业有限合伙人。除此以外，同步天成股东之间不存在关联关系。

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
郑祥	董事长、总经理	男	1973 年 9 月	2022 年 8 月 17 日	2025 年 8 月 16 日
高晓东	董事、副总经理	男	1973 年 2 月	2022 年 8 月 17 日	2025 年 8 月 16 日
华晓凡	董事、副总经理	男	1983 年 3 月	2022 年 8 月 17 日	2025 年 8 月 16 日
丁慧明	董事、副总经理	男	1979 年 12 月	2022 年 8 月 17 日	2025 年 8 月 16 日
刘纲	董事、副总经理	男	1977 年 9 月	2022 年 8 月 17 日	2025 年 8 月 16 日
黄宗基	监事、监事会主席	男	1980 年 10 月	2022 年 8 月 17 日	2025 年 8 月 16 日
刘春龙	监事	男	1980 年 5 月	2022 年 8 月 17 日	2025 年 8 月 16 日
林文锋	职工代表监事	男	1975 年 12 月	2022 年 8 月 17 日	2023 年 4 月 7 日
周丽真	职工代表监事	女	1984 年 11 月	2023 年 4 月 7 日	2025 年 8 月 16 日
林斐	副总经理	女	1973 年 5 月	2022 年 8 月 17 日	2025 年 8 月 16 日
林志伟	副总经理	男	1978 年 11 月	2022 年 8 月 17 日	2025 年 8 月 16 日
郑至孟	副总经理	男	1982 年 2 月	2022 年 8 月 17 日	2025 年 8 月 16 日
魏志龙	财务总监	男	1973 年 6 月	2022 年 8 月 17 日	2025 年 8 月 16 日
曹婷	董事会秘书	女	1973 年 10 月	2022 年 8 月 17 日	2025 年 8 月 16 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

郑祥为厦门谦道投资管理合伙企业（有限合伙）的普通合伙人；林斐、高晓东为厦门谦道投资管理合伙企业（有限合伙）的有限合伙人。除此以外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
林文锋	职工代表监事	离任	无	因个人原因
周丽真	无	新任	职工代表监事	因工作需要

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

管理人员	1	1
行政人员	10	10
技术人员	190	141
销售人员	10	7
财务人员	3	3
员工总计	214	162

(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）	539,759.36	2,709,715.79
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）	13,299,767.94	1,401,528.64
应收款项融资			
预付款项	六（三）	280,359.71	14,993.41
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）	2,247,986.34	2,362,327.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（五）	29,351,881.71	26,510,217.46
合同资产	六（六）	2,223.00	2,223.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（七）		509,173.78
流动资产合计		45,721,978.06	33,510,179.08
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（八）	1,571,360.84	1,762,142.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（九）	324,328.92	707,941.59
无形资产	六（十）	6,591,579.12	6,982,902.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六（十一）	314,373.05	490,762.97
递延所得税资产	六（十二）	1,669,596.09	1,574,186.09
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,471,238.02	11,517,935.77
资产总计		56,193,216.08	45,028,114.85
流动负债：			
短期借款	六（十三）	14,000,000.00	14,000,000.00
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（十四）	3,334,422.98	2,278,128.52
预收款项			
合同负债	六（十五）	8,680,020.00	11,861,629.81
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（十六）	8,585,172.39	4,168,983.68
应交税费	六（十七）	122,651.42	170,385.68
其他应付款	六（十八）	720,000.00	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（十九）	3,855,584.49	2,077,800.27
其他流动负债	六（二十）	295,973.53	485,429.35
流动负债合计		39,593,824.81	35,042,357.31
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六（二十一）	2,714,285.60	300,149.09
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		2,714,285.60	300,149.09
负债合计		42,308,110.41	35,342,506.40
所有者权益：			
股本	六（二十二）	8,298,836.00	8,298,836.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十三）	6,033,498.47	6,033,498.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（二十四）	723,553.12	723,553.12
一般风险准备			
未分配利润	六（二十五）	-1,170,781.92	-5,370,279.14
归属于母公司所有者权益合计		13,885,105.67	9,685,608.45
少数股东权益			
所有者权益合计		13,885,105.67	9,685,608.45
负债和所有者权益总计		56,193,216.08	45,028,114.85

法定代表人：郑祥

主管会计工作负责人：魏志龙

会计机构负责人：魏志龙

（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		21,721,335.48	16,535,429.02
其中：营业收入	六（二十六）	21,721,335.48	16,535,429.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		17,344,046.97	13,400,608.23
其中：营业成本	六（二十六）	7,737,646.40	3,851,138.53
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(二十七)	18,335.05	4,678.21
销售费用	六(二十八)	1,188,919.03	1,654,443.06
管理费用	六(二十九)	5,711,819.62	7,023,379.58
研发费用	六(三十)	2,244,102.36	484,674.44
财务费用	六(三十一)	443,224.51	382,294.41
其中：利息费用		434,864.61	362,884.03
利息收入		1,270.88	4,869.46
加：其他收益	六(三十二)	354,531.02	150,366.52
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）	六(三十四)	8,334.34	37,650.49
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六(三十三)	-636,066.65	-177,950.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,104,087.22	3,144,886.82
加：营业外收入			
减：营业外支出	六(三十五)		5,273.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,104,087.22	3,139,613.78
减：所得税费用	六(三十六)	-95,410.00	-26,692.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,199,497.22	3,166,306.43
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）		4,199,497.22	3,166,306.43
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）		4,199,497.22	3,166,306.43
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		4,199,497.22	3,166,306.43
(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）		0.51	0.38
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.51	0.38

法定代表人：郑祥

主管会计工作负责人：魏志龙

会计机构负责人：魏志龙

(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		6,688,421.10	9,349,673.00
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			16,658.70
收到其他与经营活动有关的现金	六(三十七)	1,762,767.20	1,578,668.50
经营活动现金流入小计		8,451,188.30	10,945,000.20

购买商品、接受劳务支付的现金		594,376.97	2,527,014.21
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		10,063,345.61	19,122,118.80
支付的各项税费		678,726.32	700,537.55
支付其他与经营活动有关的现金	六(三十七)	3,292,865.01	2,968,475.44
经营活动现金流出小计		14,629,313.91	25,318,146.00
经营活动产生的现金流量净额		-6,178,125.61	-14,373,145.80
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		15,000.00	158,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		15,000.00	158,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			995,488.14
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			995,488.14
投资活动产生的现金流量净额		15,000.00	-837,488.14
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		13,000,000.00	8,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		13,000,000.00	8,000,000.00
偿还债务支付的现金		8,571,966.21	4,535,327.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		434,864.61	362,884.03
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		9,006,830.82	4,898,211.17
筹资活动产生的现金流量净额		3,993,169.18	3,101,788.83
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		-2,169,956.43	-12,108,845.11
加：期初现金及现金等价物余额		2,709,715.79	12,885,145.03
六、期末现金及现金等价物余额		539,759.36	776,299.92

法定代表人：郑祥

主管会计工作负责人：魏志龙

会计机构负责人：魏志龙

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附件 I 之(二)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	1.
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：

1、2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财【2022】31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”和“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号对本公司本报告期内财务报表无重大影响。

2、由于目前我司的主要客户均为各级政府的相关部门和行政事业单位，而这类客户的采购合同招标、签订、及合同款项的支付，比较多的集中在下半年，因而形成我司上半年的经营收入和现金流均少于下半年的经营特点。

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司概况

厦门同步天成软件股份有限公司（以下简称本公司或公司）于 2012 年 01 月 11 日成立，2016 年 6 月 21 日由厦门同步天成软件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 913502005878578030 的营业执照；本公司股票于 2016 年 10 月 31 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：同步天成，证券代码：839489。

法定代表人：郑祥

注册地址：厦门市思明区湖滨南路 57 号金源大厦 5 层 5B、5C、5D、5E 单元

注册资本：829.8836 万元

实收资本：829.8836 万元

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）。

经营范围：1、计算机软件的研发；2、计算机系统及软件产品的技术咨询、技术转让、销售及相关技术服务；3、网站建设与推广（不含互联网上网服务）；4、软件服务外包；5、计算机信息集成系统的设计、施工、维护；6、计算机、电子产品、通信设备的销售、技术服务；7、国内广告设计、制作、代理、发布。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2014 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。

（二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司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的财务状况及经营成果和现金流量。

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

(1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于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核算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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，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，资本公积不足冲减的，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，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司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，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司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，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差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在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。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 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投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；

将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；将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。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；
- （2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；
- （3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持；

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币折算方法

1、外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或

卖出金融资产的日期。

2. 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

3. 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(2) 贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

(3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

(1) 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

(2) 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

4. 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。对包含嵌入衍生工具的

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

5. 金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

(1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在

减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A. 应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

组合 2 银行承兑汇票不计提坏账。

B. 应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收外部客户

应收账款组合 2 应收关联方客户

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

C. 其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

D. 应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

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

② 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(2) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确

定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

①信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

②预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

③债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

④作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

⑤预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

⑥借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

⑦债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑧合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

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

（4）已发生信用减值的金融资产

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

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（5）预期信用损失准备的列报

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

变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（6）核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

6. 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

①将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

②将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

（1）终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

（2）继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

（3）继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

7. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

8. 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注“四、（十一）公允价值计量”。

（十一）公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

1. 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市

场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

2. 公允价值层次

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。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。低值易耗品采用一次转销法摊销。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货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

低值易耗品和包装物于领用时一次性摊销。

（十三）合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三（十）。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不

能相互抵销。

（十四）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（十五）长期股权投资的确认和计量

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注“二、（五）”同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应

支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

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；并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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，

判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十六）投资性房地产核算方法

1. 投资性房地产分类

投资性房地产为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。投资性房地产能够单独计量和出售，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。

2. 投资性房地产计价

投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

公司对投资性房地产成本减累计减值准备、预计残值后按直线法计提折旧或摊销。

投资性房地产处置，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。

出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

3. 投资性房地产减值准备

公司期末按投资性房地产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于账面成本的，按其差额计提减值准备，一经计提在以后会计期间不提转回。

（十七）固定资产核算方法

1. 固定资产确认条件

固定资产指公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。同时满足以下条件的，才能予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；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

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、办公设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
运输设备	5	5%	19.00%、9.5%
办公设备	5	5%	19.00%
电子设备	5	5%	19.00%

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会

计期间不再转回。

减值测试方法：对存在减值迹象的固定资产测试其可收回金额。

固定资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

固定资产的公允价值减去处置费用后净额，如存在公平交易中的销售协议价格，则按照销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；或不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去处置费用后的金额确定；或无法可靠估计固定资产的公允价值净额，则以该固定资产持有期间和最终处置时预计未来现金流量现值作为其可收回金额。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。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。

（十八）在建工程核算方法

1. 在建工程的分类

本公司在建工程以立项项目进行分类。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（十九）借款费用核算方法

1. 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

（1）资产支出已经发生；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

2. 借款费用资本化金额的计算方法

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，应当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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

（二十）无形资产核算方法

1. 无形资产的计价方法

无形资产按成本进行初始计量。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

（1）对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项 目	预计使用寿命
软件	5 年

（2）使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

3. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。内部研究开发项目开发阶段的支出，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，可证明其有用性；（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。

（二十一）非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、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、商誉等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

（二十二）长期待摊费用核算方法

本公司长期待摊费用是指已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

（二十三）应付职工薪酬的确认和计量

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师（根据企业实际撰写）使用预期累计福利单位法进行精算，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，其中：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，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本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，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

（二十四）股份支付的确认和计量

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按

照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十五）应付债券

本公司发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

（二十六）预计负债的确认和计量

1. 预计负债确认标准

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，应将其列为预计负债：

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）该义务履行很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务金额可以可靠地计量。

2. 预计负债计量标准

（1）预计负债金额的确认方法：该金额是清偿该预计负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则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。

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

- （3）在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，

其中：对于预计负债的确认时点距离实际清偿有较长的时间跨度，货币时间价值的影响重大的，在确定预计负债的金额时，应考虑采用现值计量，折现率一般按银行同期贷款利率计算。

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

（二十七）收入确认原则

（1）一般原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注（十）、4）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动

负债”项目中列示。

（2）具体方法

公司的收入主要为软件开发收入、技术服务收入、产品销售收入。

本公司收入确认政策：

（1）软件开发收入：软件开发收入是指根据用户的需求，提供特定的软件开发取得的收入。软件开发收入按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入。

（2）技术服务收入：在合同期限内按年收取。公司在合同约定的服务所属期内，采用直线法分期确认收入。

（3）产品销售：按商品销售收入确认。

（二十八）政府补助的核算方法

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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。

对于取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益，但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益；对于取得与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；对于用于补偿已发生的相关费用或损失的政府补助，直接计入当期损益。已确认的政府补助需要返还的，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益，不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

本公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认依据

（1）本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- ①该项交易不是企业合并；
- ②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

（2）本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- ①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ②未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）本公司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。

2. 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，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：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

①该项交易不是企业合并；

②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

(3) 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

(三十) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

1、合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

2、承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

3、承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关

金额)，发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 1、根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 2、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 3、本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其

他租赁。

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- 1、承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；
- 4、承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 5、由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按本公司相关的会计政策进行会计处理。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。

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

四、重要会计政策和会计估计变更

（一）重要会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财【2022】31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”和“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号对本公司本报告期内财务报表无重大影响。

（二）重要会计估计变更

本公司本期不存在重要会计估计变更。

五、税项

（一）主要税种和税率

税种	计税依据	税（费）率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	0%、6%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）税收优惠

1. 所得税

（1）根据《财政部、税务总局、科技部公告 2022 年第 16 号》，科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2022 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2022 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

（2）本公司于 2022 年 11 月 17 日取得经厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局联合批准的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202235100272，有效期 3 年。企业所得税优惠期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，优惠期企业所得税按应纳税所得额的 15%税率计缴。

2. 增值税

（1）根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 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。厦门同步天成软件有限公司的技术开发合同经备案后可享受免征增值税。

（2）根据《财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号》、《财政部、税务总局公告 2023 年第 1 号》规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

六、会计报表重要项目的说明

以下注释中“期末余额”系指 2023 年 6 月 30 日，“期初余额”系指 2022 年 12 月 31 日，“本期金额”系指 2023 年 1-6 月，“上期金额”系指 2022 年 1-6 月，若无特别说明，金额单位为人民币元。

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	539,759.36	2,709,715.79
合 计	539,759.36	2,709,715.79

本公司期末不存在其他使用受限的情形，无潜在不可收回风险。

（二）应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	14,057,741.20	100.00	757,973.26	5.39	13,299,767.94
组合1：应收外部客户	14,057,741.20	100.00	757,973.26	5.39	13,299,767.94
组合2：应收关联方客户					
合计	14,057,741.20	100.00	757,973.26	5.39	13,299,767.94

续表

类 别	期初余额				
	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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,523,435.25	100.00	121,906.61	8.00	1,401,528.64
组合1：应收外部客户	1,523,435.25	100.00	121,906.61	8.00	1,401,528.64
组合2：应收关联方客户					
合计	1,523,435.25	100.00	121,906.61	8.00	1,401,528.64

按信用风险特征组合计提坏账准备-应收外部客户组合

账 龄	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	13,091,917.20	654,595.86	5.00
1至2年	897,874.00	89,787.40	10.00
2至3年	67,950.00	13,590.00	20.00
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合 计	14,057,741.20	757,973.26	5.39

2. 应收账款账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	13,091,917.20	978,038.50
1至2年	897,874.00	401,846.75

2至3年	67,950.00	123,000.00
3至4年		20,550.00
4至5年		
5年以上		
小计	14,057,741.20	1,523,435.25
减：坏账准备	757,973.26	121,906.61
合计	13,299,767.94	1,401,528.64

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提					
应收外部客户	121,906.61	636,066.65			757,973.26
合计	121,906.61	636,066.65			757,973.26

4. 本公司本期不存在实际核销的应收账款情况。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位	期末余额	所占比例 (%)	坏账准备
厦门信息集团有限公司	9,185,835.00	65.34	459,291.75
阿里云计算有限公司	1,406,625.00	10.01	70,331.25
厦门智慧思明数据有限公司	1,380,820.00	9.82	69,041.00
厦门市公安局	594,037.00	4.23	29,701.85
福建万象融合软件技术有限公司	358,289.00	2.55	35,828.90
合计	12,925,606.00	91.95	664,194.75

(三) 预付账款

1. 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	280,359.71	100.00	14,993.41	100.00
合计	280,359.71	100.00	14,993.41	100.00

本公司期末不存在账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况：

单位	本期金额	所占比例
深圳市腾讯计算机系统有限公司	214,899.00	76.65

中石化森美（福建）石油有限公司厦门分公司	34,383.71	12.26
成都雷诺方舟科技有限公司	17,877.00	6.38
成都蓝天小区（祁德伟）	10,200.00	3.64
厦门兴城联合投资咨询有限公司	3,000.00	1.07
合 计	280,359.71	100.00

（四）其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,247,986.34	2,362,327.00
合 计	2,247,986.34	2,362,327.00

1. 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	2,248,009.00	2,362,327.00
代垫公积金社保	-22.66	
合 计	2,247,986.34	2,362,327.00

（2）其他应收款按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	1,058,931.34	924,325.00
1至2年	345,305.00	678,252.00
2至3年	820,350.00	736,350.00
3至4年		
4至5年		
5年以上	23,400.00	23,400.00
小 计	2,247,986.34	2,362,327.00
减：坏账准备		
合 计	2,247,986.34	2,362,327.00

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

（4）本公司本期不存在实际核销的其他应收款。

（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	坏账准 备期末
------	------	------	-----	--------------------	------------

				比例 (%)	余额
厦门市市场监督管理局	履约保证金	618,095.00	1年以内8,580.00, 1-2年224,265.00, 2-3年385,250.00	27.49	
厦门市信息中心	履约保证金	579,480.00	1年以内381,780.00, 2-3年197,700.00	25.78	
厦门市财政信息中心	履约保证金	342,040.00	1年以内137,000.00, 1-2年121,040.00 2-3年84,000.00	15.21	
厦门市公安局	履约保证金	160,900.00	1年以内7,500.00, 2-3年153,400.00	7.16	
厦门智慧思明数据有限公司	履约保证金	140,900.00	1年以内140,900.00	6.27	
合计	--	1,841,415.00	--	81.91	

(五) 存货

1. 存货分类

项 目	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
库存商品	816,339.67		816,339.67	816,339.67		816,339.67
合同履约成本	28,535,542.04		28,535,542.04	25,693,877.79		25,693,877.79
合计	29,351,881.71		29,351,881.71	26,510,217.46		26,510,217.46

2. 本公司本期不存在存货跌价准备的情况。

3. 本公司本期合同履约成本的情况

项 目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
合同履约成本	25,693,877.79	9,243,529.59	6,401,865.34	28,535,542.04
合计	25,693,877.79	9,243,529.59	6,401,865.34	28,535,542.04

本公司本期合同履约成本减少 6,401,865.34 元，系技术开发项目在验收时点确认主营业务成本转出。

(六) 合同资产

1. 合同资产明细

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未达到无条款收款的货款			
应收质保金	2,223.00		2,223.00
合计	2,223.00		2,223.00

续表

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值

未达到无条款收款的货款			
应收质保金		2,223.00	2,223.00
合计		2,223.00	2,223.00

2. 合同资产计提减值准备情况

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备的合同资产					
按组合计提减值准备的合同资产	2,223.00				2,223.00
组合1：应收外部客户	2,223.00				2,223.00
组合2：应收关联方客户					
合 计	2,223.00				2,223.00

续表

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备的合同资产					
按组合计提减值准备的合同资产	2,223.00				2,223.00
组合1：应收外部客户	2,223.00				2,223.00
组合2：应收关联方客户					
合 计	2,223.00				2,223.00

按组合计提减值准备的合同资产

账 龄	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			
1至2年	2,223.00		
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合 计	2,223.00		

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额		509,173.78
合 计		509,173.78

(八) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	1,571,360.84	1,762,142.76
固定资产清理		
合 计	1,571,360.84	1,762,142.76

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	电子设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值：				
1. 期初余额	1,747,991.39	1,216,969.13	338,338.87	3,303,299.39
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
3. 本期减少金额		98,800.00		98,800.00
(1) 处置或报废		98,800.00		98,800.00
4. 期末余额	1,747,991.39	1,118,169.13	338,338.87	3,204,499.39
二、累计折旧				
1. 期初余额	949,163.80	349,983.67	242,009.16	1,541,156.63
2. 本期增加金额	117,411.77	53,113.08	15,317.07	185,841.92
(1) 计提	117,411.77	53,113.08	15,317.07	185,841.92
3. 本期减少金额		93,860.00		93,860.00
(1) 处置或报废		93,860.00		93,860.00
4. 期末余额	1,066,575.57	309,236.75	257,326.23	1,633,138.55
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				

四、账面价值				
1. 期末账面价值	681,415.82	808,932.38	81,012.64	1,571,360.84
2. 期初账面价值	798,827.59	866,985.46	96,329.71	1,762,142.76

(九) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1. 期初余额	2,156,066.13	2,156,066.13
2. 本期增加金额		
(1) 租赁		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	2,156,066.13	2,156,066.13
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,448,124.54	1,448,124.54
2. 本期增加金额	383,612.67	383,612.67
(1) 计提	383,612.67	383,612.67
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	1,831,737.21	1,831,737.21
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	324,328.92	324,328.92
2. 期初账面价值	707,941.59	707,941.59

(十) 无形资产

1. 无形资产情况：

项 目	软 件	合 计
一、账面原值		

1. 期初余额	7,991,264.98	7,991,264.98
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	7,991,264.98	7,991,264.98
二、累计摊销		
1. 期初余额	1,008,362.62	1,008,362.62
2. 本期增加金额	391,323.24	391,323.24
(1) 计提	391,323.24	391,323.24
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	1,399,685.86	1,399,685.86
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	6,591,579.12	6,591,579.12
2. 期初账面价值	6,982,902.36	6,982,902.36

(十一) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	490,762.97		176,389.92		314,373.05
合 计	490,762.97		176,389.92		314,373.05

(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	757,973.26	113,695.99	121,906.61	18,285.99

可抵扣亏损	10,060,671.42	1,509,100.72	10,060,671.42	1,509,100.72
使用权资产 差异	311,995.81	46,799.38	311,995.81	46,799.38
合 计	11,130,640.49	1,669,596.09	10,494,573.84	1,574,186.09

(十三) 短期借款

1. 短期借款分类：

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	4,000,000.00	4,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合 计	14,000,000.00	14,000,000.00

2. 本公司期末不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

(十四) 应付账款

1. 应付账款列示：

项 目	期末余额	期初余额
外包成本	3,334,422.98	2,278,128.52
合 计	3,334,422.98	2,278,128.52

2. 本公司期末账龄超过 1 年以上的应付账款：

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京东方基业科技发展有限公司	15,000.00	尚未到结算期
厦门中小在线信息服务有限公司	58,600.00	尚未到结算期
福建易联众医卫信息技术有限公司	2,500.00	尚未到结算期
厦门恒羿诚信息系科技有限公司	14,300.00	尚未到结算期
厦门市晨果科技有限公司	10,000.00	尚未到结算期
腾讯云计算(北京)有限责任公司	74,000.00	尚未到结算期
合 计	174,400.00	--

(十五) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收软件开发费	8,680,020.00	11,861,629.81
合 计	8,680,020.00	11,861,629.81

(十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬明细

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,168,983.68	15,222,861.62	10,806,095.41	8,585,749.89
二、离职后福利-设定提存计划		722,541.60	723,119.10	-577.50

三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	4,168,983.68	15,945,403.22	11,529,214.51	8,585,172.39

2. 短期薪酬明细

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	4,158,279.59	14,064,150.04	9,645,314.01	8,577,115.62
2、职工福利费		108,505.33	108,505.33	
3、社会保险费		344,101.86	344,396.28	-294.42
其中： 医疗保险费		335,343.78	335,631.20	-287.42
工伤保险费		8,758.08	8,765.08	-7.00
生育保险费				
4、住房公积金		648,712.00	648,312.00	400.00
5、工会经费和职工教育经费	10,704.09	57,392.39	59,567.79	8,528.69
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	4,168,983.68	15,222,861.62	10,806,095.41	8,585,749.89

3. 设定提存计划明细

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		700,646.40	701,206.40	-560.00
2、失业保险费		21,895.20	21,912.70	-17.50
3、企业年金缴费				
合 计		722,541.60	723,119.10	-577.50

(十七) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	39,443.93	37,191.59
个人所得税	80,840.85	130,962.61
城市维护建设税	1,380.54	1,301.70
教育费附加	591.66	557.87
地方教育费附加	394.44	371.91
合 计	122,651.42	170,385.68

(十八) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		

应付股利		
其他应付款	720,000.00	
合 计		

1. 其他应付款明细

项 目	期末余额	期初余额
其他	720,000.00	
合 计	720,000.00	

2. 本公司期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(十九) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	3,178,227.30	1,164,330.02
一年内到期的租赁负债	677,357.19	913,470.25
合 计	3,855,584.49	2,077,800.27

(二十) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	295,973.53	485,429.35
合 计	295,973.53	485,429.35

(二十一) 长期借款

1. 长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	5,892,512.90	1,464,479.11
减：一年内到期的长期借款	3,178,227.30	1,164,330.02
合 计	2,714,285.60	300,149.09

(二十二) 股本

项 目	期初余额	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	8,298,836.00							8,298,836.00
合计	8,298,836.00							8,298,836.00

(二十三) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	5,233,164.00			5,233,164.00
其他资本公积	800,334.47			800,334.47
合 计	6,033,498.47			6,033,498.47

(二十四) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	723,553.12			723,553.12
合 计	723,553.12			723,553.12

(二十五) 未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	-5,370,279.14	-1,667,187.92
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		21,672.53
调整后期初未分配利润	-5,370,279.14	-1,645,515.39
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,199,497.22	-3,724,763.75
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	-1,170,781.92	-5,370,279.14

(二十六) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,721,335.48	7,737,646.40	16,535,429.02	3,851,138.53
其他业务				
合 计	21,721,335.48	7,737,646.40	16,535,429.02	3,851,138.53

(二十七) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,130.45	1,288.36
教育费附加	3,913.05	552.15
地方教育费附加	2,608.70	368.10
印花税	2,682.85	2,469.60
合 计	18,335.05	4,678.21

(二十八) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	714,273.51	1,075,780.98
办公费	250.00	950.00

差旅费	45,171.36	90,610.25
交通费	2,598.45	11,679.40
业务招待费	176,112.83	380,740.13
电话费	1,911.16	8,128.98
折旧费	1,707.96	1,707.96
其他	246,893.76	84,845.36
合 计	1,188,919.03	1,654,443.06

(二十九) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,681,487.31	5,065,311.25
折旧费	547,246.61	535,758.13
办公费	35,635.97	109,097.90
差旅费	115,822.79	115,494.33
交通费	5,713.27	69,787.32
业务招待费	133,437.00	265,038.70
通讯费	18,590.16	53,753.00
汽车费用	35,819.75	202,815.27
房租	73,799.96	8,478.03
长期待摊费用摊销	176,389.92	205,639.92
无形资产摊销	391,323.24	209,143.20
物业水电费	55,842.47	42,616.55
挂牌相关费用	165,794.89	47,169.81
其他	13,465.35	80.00
服务费	261,450.93	93,196.17
合 计	5,711,819.62	7,023,379.58

(三十) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,223,602.34	478,949.61
资产折旧摊销费	20,500.02	5,724.83
合 计	2,244,102.36	484,674.44

(三十一) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	434,864.61	362,884.03

减：利息收入	1,270.88	4,869.46
房屋租赁利息	8,491.78	23,713.47
手续费	1,139.00	566.37
合 计	443,224.51	382,294.41

(三十二) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	354,531.02	150,366.52
合 计	354,531.02	150,366.52

与日常活动相关的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
社保补助	126,756.22	25,090.32	与收益相关
失业稳岗补助		22,800.00	与收益相关
个税手续费返还	20,319.40	14,261.56	与收益相关
加计可抵扣进项税额	5,815.40	23,314.64	与收益相关
企业自主招工招才奖励		7,500.00	与收益相关
跨省就业资金（思明区就业中心）	640.00		与收益相关
一次性招工奖励	1,000.00		与收益相关
2022年度国家级高新技术企业奖励金（厦门市科学技术局）	200,000.00		与收益相关
2020年度思明区软件信息业增产增效奖励		57,400.00	与收益相关
合 计	354,531.02	150,366.52	

(三十三) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-636,066.65	-177,950.98
其他应收款坏账损失		
合 计	-636,066.65	-177,950.98

(三十四) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产而产生的处置利得或损失	8,334.34	37,650.49
合 计	8,334.34	37,650.49

(三十五) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		3,423.04	

其中：固定资产处置损失		3,423.04	
其他		1,850.00	
合 计		5,273.04	

(三十六) 所得税费用

所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-95,410.00	-26,692.65
合 计	-95,410.00	-26,692.65

(三十七) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	354,531.02	150,366.52
财务费用--利息收入	1,270.88	4,869.46
往来净额	1,406,965.30	1,423,432.52
合 计	1,762,767.20	1,578,668.50

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
管理费用	645,013.73	830,231.76
销售费用	319,968.83	522,526.21
财务费用--手续费	1,139.00	567.26
往来净额	2,326,743.45	1,615,150.21
合 计	3,292,865.01	2,968,475.44

(三十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补 充 资 料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,199,497.22	3,166,306.43
加：信用减值准备	636,066.65	177,950.98
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	185,841.92	179,523.22
无形资产摊销	391,323.24	209,143.20
长期待摊费用摊销	176,389.92	205,639.92

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)	-8,334.34	-37,650.49
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		3,423.04
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	434,864.61	362,884.03
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)	-95,410.00	-26,692.65
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)	6,598,083.04	-7,490,786.87
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-16,120,217.48	-1,865,512.61
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-4,977,046.63	-9,592,916.60
其他	2,400,816.24	335,542.60
经营活动产生的现金流量净额	-6,178,125.61	-14,373,145.80
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	539,759.36	776,299.92
减: 现金的期初余额	2,709,715.79	12,885,145.03
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	-2,169,956.43	-12,108,845.11

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	539,759.36	776,299.92
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	539,759.36	776,299.92
可随时用于支付的其他货币资金		
可随时用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		

三、期末现金及现金等价物余额	539,759.36	776,299.92
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		

七、关联方及关联交易

（一）本公司的最终控制方

本公司的最终控制方为郑祥。

（二）本公司的子公司情况

本公司无子公司。

（三）本公司合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

（四）关联交易情况

1. 接受商品/接受劳务的关联交易

本公司报告期内未发生接受商品、接受劳务的关联交易。

2. 关联方租赁

本公司报告期内未发生租赁的关联交易。

3. 关联方担保情况

担保方	担保金额（元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郑祥、杨荣芳	2,000,000.00	2020-08-26	2023-08-26	否
郑祥、杨荣芳	2,000,000.00	2021-09-26	2024-09-26	否
郑祥、林斐	1,500,000.00	2020-12-28	2024-01-03	否
郑祥、杨荣芳	1,794,000.00	2021-05-08	2024-05-08	否
郑祥、杨荣芳	6,000,000.00	2022-04-15	2032-04-15	否
郑祥、杨荣芳	6,000,000.00	2022-09-30	2024-09-29	否
郑祥	5,000,000.00	2023-05-06	2026-05-05	否

（五）关联方应收应付款项

本公司期末无关联方应收应付项目。

八、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司本期不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

本公司本期不存在需要披露的或有事项。

九、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项 目	金 额
-----	-----

非流动资产处置损益	8,334.34
计入当期损益的政府补助	348,715.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
小 计	357,049.96
减：所得税影响额	53,557.49
合 计	303,492.47

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	35.63	0.51	0.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	33.06	0.47	0.47

厦门同步天成软件股份有限公司

二〇二三年八月二十一日

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

(1) 会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财【2022】31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”和“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号对本公司本报告期内财务报表无重大影响。

(2) 会计估计变更

无

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	8,334.34
计入当期损益的政府补助	348,715.62
非经常性损益合计	357,049.96
减：所得税影响数	53,557.49
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	303,492.47

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