



# 云巢股份

NEEQ : 835525

## 福建云巢信息科技股份有限公司

Fujian Yunchao Information Technology Co., 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、公司负责人林金祥、主管会计工作负责人陈琪斌及会计机构负责人（会计主管人员）严小倩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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 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 .....	15
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	57
附件 II	融资情况 .....	57

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
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股东大会	指	福建云巢信息科技股份有限公司股东大会
董事会	指	福建云巢信息科技股份有限公司董事会
监事会	指	福建云巢信息科技股份有限公司监事会
云巢股份、本公司、公司、股份公司	指	福建云巢信息科技股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
管理层	指	公司董事、监事和高级管理人员
《公司章程》	指	《福建云巢信息科技股份有限公司章程》
主办券商	指	国海证券股份有限公司
会计师、会计师事务所	指	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
律师事务所	指	上海锦天城（厦门）律师事务所
股转系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建云巢信息科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Fujian Yunchao Information Technology Co., Ltd.		
法定代表人	林金祥	成立时间	2009年12月25日
控股股东	控股股东为（林金祥）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（林金祥），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑与工程行业（E）-建筑安装业（E49）-电气安装业（E491）-电气安装业（E4910）		
主要产品与服务项目	数据库服务，电子商务信息服务，安防系统、电子与智能化系统承包、设计、建设、施工安装、技术服务和运营服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	云巢股份	证券代码	835525
挂牌时间	2016年1月15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）	14,080,000
主办券商（报告期内）	国海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广西壮族自治区桂林市辅星路13号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张雅婧	联系地址	福建省泉州市丰泽区华大街道南华路188号华大电商园二楼A215
电话	0595-22890931	电子邮箱	1804211031@qq.com
传真	0595-22590999		
公司办公地址	泉州市丰泽区华大街道南华路188号华大电商园	邮政编码	362000
公司网址	www.cnycgf.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	91350500699017913C		
注册地址	福建省泉州市丰泽区华大街道南华路188号华大电商园二楼A215		
注册资本（元）	14,080,000	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

公司自成立以来，一直致力于智能化系统承包、设计以及运营服务等业务，是省智慧社区领域颇具实力的公司。公司拥有电子与智能化专业承包贰级资质，公司主营业务为数据库服务，电子商务信息服务，安防系统、电子与智能化系统承包、设计、建设、施工安装、技术服务和运营服务。

公司主要为房地产商以及项目总承包商等提供综合解决方案和系统集成服务，分别以项目总包和分包方式来展开业务。经过多年的发展，公司探索并执行一整套可持续的业务模式，主营业务收入和利润来源于建筑智能化工程施工承包，即从房地产等建设方承包获得工程业务，并通过工程造价与成本的差额获得利润。一方面，公司将立足福建，面向全国，大力推进建筑智能化工程承包施工业务，力争与优质房地产商达成战略合作伙伴关系，争取获得更多的建筑智能化工程承包份额和更多优质的小区业主客户资源；另一方面，公司将依托后期售后服务优势，通过与小区物业合作，对前期施工的智能化系统进行适当的升级，特别是软件升级以及新软件平台的植入，以此构建新的智慧社区生活平台。通过小区业主客户高黏贴性，引导客户进入平台消费和服务，获得后期服务运营的长期性收益。在市场策略方面，公司将实施工程承包业务和后期服务运营并举营销模式，在承接工程的同时充分评估后期服务运营的经济效益和可行性。

报告期内，公司商业模式基本没有变化，在物联网、互联网+的背景下全面搭建智慧生活平台，并在省内及周边区域已成功搭建云停车、云充电等智慧平台上的子系统。公司响应政府智慧城市相关政策的号召，深入拓展相关业务，以此提升公司在业界的影响力。

#### (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	3,627,571.23	3,323,494.56	9.15%
毛利率%	21.38	31.83%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-561,995.69	309,959.22	-281.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-562,006.60	307,970.67	-282.49%
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）	-4.23%	2.25%	-
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）	-4.23%	2.24%	-

基本每股收益	-0.04	0.02	-281.36%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	16,708,568.28	18,573,993.38	-10.04%
负债总计	3,641,668.66	4,995,990.11	-27.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,066,899.62	13,578,003.27	-3.76%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.93	0.96	-3.12%
资产负债率%（母公司）	21.80%	26.90%	-
资产负债率%（合并）	21.80%	26.90%	-
流动比率	4.45	3.61	-
利息保障倍数	-477.20	0.13	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	830,325.46	-5,505.31	15,182.27%
应收账款周转率	0.80	0.74	-
存货周转率	8.15	1.43	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-10.04%	15.78%	-
营业收入增长率%	9.15%	30.42%	-
净利润增长率%	-281.31%	223.38%	-

### 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	864,529.30	5.17%	35,358.12	0.19%	2,345.07%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	4,512,994.60	27.01%	6,287,875.75	33.85%	-28.23%
预付账款	2,350,449.06	14.07%	2,117,602.98	11.40%	11.00%
其他应收款	330,789.89	1.98%	252,976.31	1.36%	30.76%
存货	350,000.00	2.09%	350,000.00	1.88%	0%
合同资产	7,140,762.65	42.74%	8,995,031.40	48.43%	-20.61%
一年内到期的非流动资产	0	0%	0	0%	0%
其他流动资产	650,000.00	3.89%	10,183.78	0.05%	6,282.70%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%

固定资产	53,255.17	0.32%	65,125.86	0.35%	-18.23%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
使用权资产	0	0%	0	0%	0%
无形资产	0	0%	0	0%	0%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	0	0%	0	0%	0%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
应付票据	0	0%	0	0%	0%
应付账款	752,575.05	4.5%	739,862.45	3.98%	1.72%
预收账款	0	0%	0	0%	0%
合同负债	0	0%	727,664.76	3.92%	-100.00%
应付职工薪酬	87,369.69	0.52%	359,497.05	1.94%	-75.70%
应交税费	847,702.64	5.07%	849,306.10	4.57%	-0.19%
其他应付款	1,954,021.28	11.69%	2,259,024.49	12.16%	-13.50%
一年内到期的非流动负债	0	0%	0	0%	0%
其他流动负债	0	0%	60,635.26	0.33%	-100.00%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
长期应付款	0	0%	0	0%	0%
递延所得税负债	0	0%	0	0%	0%

#### 项目重大变动原因:

1. 货币资金: 报告期末, 货币资金 864,529.30 元, 较上年同期增加了2345.07%, 主要原因是新签订的一些项目协议支付预付款再开始施工, 所以资金充裕。
2. 应收账款: 报告期末, 应收账款4,512,994.60元, 较上年同期减少了28.23%, 主要原因是有些项目采用预收款模式, 减少项目应收款。
3. 预付账款: 报告期末, 预付账款2,350,449.06元, 较上年同期增加了11.00%, 主要原因是很多供应商货款发票还尚未开具, 导致预付账款和应付账款挂账金额过大。
4. 其他应收款: 报告期末, 其他应收款330,789.89元, 较上年同期减少了30.76%, 主要原因是一些项目的保证金收回来了。
5. 合同资产: 报告期末, 合同资产7,140,762.65元, 较上年同期减少了20.61%。主要原因是一些项目结束, 资金已经回笼。
6. 其他流动资产: 报告期末, 其他流动资产650,000.00元, 较上年同期增加了6282.70%, 主要原因是预提了一些项目费用。
7. 固定资产: 报告期末, 固定资产53,255.17元, 较上年同期减少了18.23%, 主要原因是计提了折旧。
8. 应付账款: 报告期末, 应付账款752,575.05元, 较上年同期增加了1.72%, 主要原因是很多供应商货款发票还尚未开具, 导致应付账款和预付账款挂账金额过大。
9. 应付职工薪酬: 报告期末, 应付职工薪酬87,369.69元, 较上年同期减少了75.70%, 主要原因是项目工程款已及时结清。
10. 其他应付款: 报告期末, 其他应付款1,954,021.28元, 较上年同期较少了13.50%, 主要原因是资金充裕, 应该支付的各项款项及时结清。



## (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	3,627,571.23	-	3,323,494.56	-	9.15%
营业成本	2,851,817.20	78.62%	2,265,724.93	68.17%	25.87%
毛利率	21.38%	-	31.83%	-	-
销售费用	319,158.08	8.80%	22,300.00	0.67%	1,331.20%
管理费用	1,088,865.48	30.02%	724,222.54	21.79%	50.35%
财务费用	1,154.28	0.03%	1,733.09	0.05%	-33.40%
营业利润	-551,958.83	-15.22%	307,489.26	9.25%	-279.51%
营业外收入	0	0%	2,651.40	0.08%	-100.00%
营业外支出	14.55	0%	1.92	0%	657.81%
净利润	-561,995.69	-15.49%	309,959.22	9.33%	-281.31%
经营活动产生的现金流量净额	830,325.46	-	-5,505.31	-	15,182.27%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	0%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,154.28	-	-1,733.09	-	33.40%

### 项目重大变动原因：

1. 营业收入：报告期末，营业收入 3,627,571.23 元，较上年同期增加了 9.15%，主要原因是项目完工进度较多，所以收入确认较多。
2. 营业成本：报告期末，营业成本 2,851,817.20 元，较上年同期增加了 25.87%，主要原因是收入增加，成本随之增加。
3. 销售费用：报告期末，销售费用 319,158.08 元，较上年同期增加了 1331.20%，主要原因是新项目投入的技术服务费较多。
4. 管理费用：报告期末，管理费用 1,088,865.48 元，较上年同期增加了 50.35%，主要原因是咨询服务费较多。
5. 财务费用：报告期末，财务费用 1,154.28 元，较上年同期下降了 33.40%，主要原因是银行转账手续费减少了。
6. 营业利润：报告期末，营业利润-551,958.83 元，较上年同期下降了 279.51%，主要原因是新项目刚刚开展，前期投入较多。
7. 净利润：报告期末，净利润-561,995.69 元，较上年同期下降了 281.31%，主要原因是新项目刚刚开展，前期投入较多。
8. 经营活动产生的现金流量净额：报告期末，经营活动产生的现金流量净额 830,325.46 元，较上年同期增加了 15182.27%，主要原因是新签订的一些项目协议支付预付款再开始施工，所以资金回笼比较快。
9. 筹资活动产生的现金流量净额：报告期末，筹资活动产生的现金流量净额-1,154.28 元，较上年同期增加了 33.40%，主要原因是银行转账手续费减少了。

## 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
实际控制人不当控制的风险	截止到 2023 年 6 月 30 日，公司控股股东、实际控制人林金祥直接持有公司股份 880.00 万股，占公司股本总额的 62.50%，林金祥系公司法定代表人，担任公司董事长兼总经理，对公司经营决策可施予重大影响，虽公司为降低控股股东、实际控制人控制不当的风险，在《公司章程》里制定了保护中小股东利益的条款，制定了“三会”议事规则，完善了公司的内部制度等，但若控股股东、实际控制人利用其实际控制权，对公司经营、人事、财务等进行不当控制，仍可能会给公司和其他股东带来不利影响。
市场竞争加剧风险	随着行业市场化程度的不断加深和行业管理体制的逐步完善，行业内的并购整合与资本运作日趋频繁，同时由于行业集中度低、竞争无序、规范较差等问题导致市场竞争不断加剧，若公司今后不能有效应对由此带来的风险，可能对公司经营成果产生不利影响。
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 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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	11,000,000	3,496,923.58
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	20,000	10,000

#### 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:

上述关联交易为公司日常性关联交易,系公司业务快速发展及生产经营的正常所需,是合理的、必要的。

公司与关联方相关关联交易行为均遵循市场公允原则,不存在损害公司及公司股东的利益,不会对

公司独立性产生影响，公司也不因上述关联交易而对关联方产生依赖。

#### （四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

## 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	5,830,000	41.41%	0	5,830,000	41.41%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,200,000	15.63%	0	2,200,000	15.63%	
	董事、监事、高管	550,000	3.91%	0	550,000	3.91%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	8,250,000	58.59%	0	8,250,000	58.59%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,600,000	46.88%	0	6,600,000	46.88%	
	董事、监事、高管	1,650,000	11.72%	0	1,650,000	11.72%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		14,080,000	-	0	14,080,000	-	
普通股股东人数						6	

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	林金祥	8,800,000	0	8,800,000	62.500%	6,600,000	2,200,000	0	0
2	李剑锋	2,200,000	0	2,200,000	15.625%	1,650,000	550,000	0	0
3	姚其林	1,100,000	0	1,100,000	7.813%	0	1,100,000	0	0
4	王少攀	880,000	0	880,000	6.250%	0	880,000	0	0
5	李勇	550,000	0	550,000	3.906%	0	550,000	0	0
6	姚道荣	550,000	0	550,000	3.906%	0	550,000	0	0

合计	14,080,000	-	14,080,000	100%	8,250,000	5,830,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：报告期内，股东之间无关联关系。								

## 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
林金祥	董事长/总经理	男	1966年3月	2021年8月18日	2024年8月17日
李剑锋	董事	男	1981年8月	2021年8月18日	2024年8月17日
陈琪斌	董事/副总经理	男	1976年1月	2021年8月18日	2024年8月17日
黎梅	董事	女	1983年2月	2021年8月18日	2024年8月17日
林泉	董事	女	1987年12月	2021年8月18日	2024年8月17日
陈祥财	监事会主席	男	1985年6月	2021年8月18日	2024年8月17日
彭小龙	监事	男	1985年12月	2021年8月18日	2024年8月17日
李彬	监事	男	1980年6月	2021年8月18日	2024年8月17日
张雅婧	董事会秘书	女	1994年8月	2021年8月18日	2024年8月17日
严小倩	财务负责人	女	1994年5月	2021年8月18日	2024年8月17日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互之间无关联关系。

#### (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
行政人员	4	4
技术人员	11	11
财务人员	2	2
生产人员	16	16
员工总计	33	33

#### (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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	864,529.30	35,358.12
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
交易性金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据		0	0
应收账款	五（二）	4,512,994.60	6,287,875.75
应收款项融资		0	0
预付款项	五（三）	2,350,449.06	2,117,602.98
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	五（四）	330,789.89	252,976.31
其中：应收利息		0	0
应收股利		0	0
买入返售金融资产		0	0
存货	五（五）	350,000.00	350,000.00
合同资产	五（六）	7,140,762.65	8,995,031.40
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产	五（七）	650,000.00	10,183.78
<b>流动资产合计</b>		<b>16,199,525.50</b>	<b>18,049,028.34</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		0	0
债权投资		0	0
其他债权投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资		0	0
其他非流动金融资产		0	0
投资性房地产		0	0

固定资产	五（八）	53,255.17	65,125.86
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
使用权资产		0	0
无形资产		0	0
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用	五（九）	7,072.31	11,123.88
递延所得税资产	五（十）	448,715.30	448,715.30
其他非流动资产		0	0
<b>非流动资产合计</b>		509,042.78	524,965.04
<b>资产总计</b>		16,708,568.28	18,573,993.38
<b>流动负债：</b>			
短期借款		0	0
向中央银行借款		0	0
拆入资金		0	0
交易性金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据		0	0
应付账款	五（十一）	752,575.05	739,862.45
预收款项		0	0
合同负债	五（十二）	0	727,664.76
卖出回购金融资产款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
应付职工薪酬	五（十三）	87,369.69	359,497.05
应交税费	五（十四）	847,702.64	849,306.10
其他应付款	五（十五）	1,954,021.28	2,259,024.49
其中：应付利息		0	0
应付股利		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付分保账款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债	五（十六）	0	60,635.26
<b>流动负债合计</b>		3,641,668.66	4,995,990.11
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金		0	0
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0



永续债		0	0
租赁负债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
<b>非流动负债合计</b>		0	0
<b>负债合计</b>		3,641,668.66	4,995,990.11
<b>所有者权益：</b>			
股本	五（十七）	14,080,000.00	14,080,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	五（十八）	212,557.30	212,557.30
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积	五（十九）	421,697.10	421,697.10
一般风险准备		0	0
未分配利润	五（二十）	-1,647,354.78	-1,136,251.13
归属于母公司所有者权益合计		13,066,899.62	13,578,003.27
少数股东权益		0	0
<b>所有者权益合计</b>		13,066,899.62	13,578,003.27
<b>负债和所有者权益总计</b>		16,708,568.28	18,573,993.38

法定代表人：林金祥

主管会计工作负责人：陈琪斌

会计机构负责人：严小倩

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		3,627,571.23	3,323,494.56
其中：营业收入	五（二十一）	3,627,571.23	3,323,494.56
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
<b>二、营业总成本</b>		4,270,429.85	3,016,005.30
其中：营业成本	五（二十）	2,851,817.20	2,265,724.93

	一)		
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险责任准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	五（二十二）	9,434.81	2,024.74
销售费用	五（二十三）	319,158.08	22,300.00
管理费用	五（二十四）	1,088,865.48	724,222.54
研发费用		0	0
财务费用	五（二十五）	1,154.28	1,733.09
其中：利息费用		0	0
利息收入		154.14	63.84
加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十六）	90,899.79	0
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-551,958.83	307,489.26
加：营业外收入	五（二十七）	0	2,651.40
减：营业外支出	五（二十八）	14.55	1.92
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-551,973.38	310,138.74
减：所得税费用	五（二十九）	10,022.31	179.52
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-561,995.69	309,959.22
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-561,995.69	309,959.22

2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		0	0
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-561,995.69	309,959.22
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		0	0
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
（1）重新计量设定受益计划变动额		0	0
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		0	0
（3）其他权益工具投资公允价值变动		0	0
（4）企业自身信用风险公允价值变动		0	0
（5）其他		0	0
2. 将重分类进损益的其他综合收益		0	0
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		0	0
（2）其他债权投资公允价值变动		0	0
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0	0
（4）其他债权投资信用减值准备		0	0
（5）现金流量套期储备		0	0
（6）外币财务报表折算差额		0	0
（7）其他		0	0
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
<b>七、综合收益总额</b>		-561,995.69	309,959.22
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-561,995.69	309,959.22
（二）归属于少数股东的综合收益总额		0	0
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.04	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.04	0.02

法定代表人：林金祥

主管会计工作负责人：陈琪斌

会计机构负责人：严小倩

### （三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,343,513.79	3,510,567.96
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0

向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
代理买卖证券收到的现金净额		0	0
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十）	90,899.79	156,158.04
<b>经营活动现金流入小计</b>		5,434,413.58	3,666,726.00
购买商品、接受劳务支付的现金		3,069,500.07	2,468,665.15
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
为交易目的而持有的金融资产净增加额		0	0
拆出资金净增加额		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		359,497.05	566,431.23
支付的各项税费		19,457.12	66,469.89
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十）	1,155,633.88	570,665.04
<b>经营活动现金流出小计</b>		4,604,088.12	3,672,231.31
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		830,325.46	-5,505.31
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流入小计</b>		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0	0
投资支付的现金		0	0
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流出小计</b>		0	0
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		0	0
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0

取得借款收到的现金		0	0
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
<b>筹资活动现金流入小计</b>		0	0
偿还债务支付的现金		0	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,154.28	1,733.09
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,154.28	1,733.09
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,154.28	-1,733.09
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		0	0
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		829,171.18	-7,238.40
加：期初现金及现金等价物余额		35,358.12	22,808.23
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		864,529.30	15,569.83

法定代表人：林金祥

主管会计工作负责人：陈琪斌

会计机构负责人：严小倩

### 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

## 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

福建云巢信息科技股份有限公司(以下简称公司)系由佳乐电器(福建)有限公司(以下简称佳乐电器)以截至2015年6月30日经审计的净资产折股,依法整体变更设立的股份有限公司。公司2015年9月10日在福建省泉州市工商行政管理局登记注册,《营业执照》注册号:350503100061071。注册资本为1,408万元人民币,实收资本为1,408万元人民币。公司于2018年9月11日取得泉州市工商行政管理局重新核发的91350500699017913C号《营业执照》。

#### (二) 公司历史沿革及股份制改制情况

佳乐电器系由智能科技(中国)有限公司(以下简称智能科技)和泉州佳乐电器有限公司(以下简称泉州佳乐)共同出资组建的有限责任公司,成立于2009年12月25日。佳乐电器设立时的注册资本为人民币509万元,其中,智能科技认缴出资额为人民币305.40万元,占注册资本的60%;泉州佳乐认缴出资额为人民币203.60万元,占注册资本的40%。2009年12月23日,佳乐电器收到泉州佳乐的首次出资人民币104.50万元,并由福建金瑞会计师事务所有限公司于2009年12月24日出具福金瑞内[2009]第QH288号验资报告验证。

根据 2010 年 11 月 22 日签订的股权转让协议及 2010 年 11 月 22 日佳乐电器股东会决议同意, 智能科技将所持佳乐电器 55% 的股权, 共 279.95 万元的认缴出资额以零元价格转让给泉州佳乐。

根据 2010 年 12 月 29 日签订的股权转让协议及 2010 年 12 月 28 日佳乐电器股东会决议同意, 智能科技将所持公司 5% 的股权, 共 25.45 万元的认缴出资额以零元价格转让给新股东林金祥。

2013 年 1 月 30 日, 佳乐电器收到泉州佳乐缴纳的注册资本人民币 379.05 万元, 林金祥缴纳的注册资本人民币 25.45 万元, 并由泉州丰泽泉信联合会计师事务所于 2013 年 1 月 30 日出具丰泽泉信验字 (2013) 第 01C034 号验资报告验证。

根据 2015 年 6 月 22 日签订的股权转让协议及 2015 年 6 月 22 日佳乐电器股东会决议同意, 泉州佳乐将所持佳乐电器 75% 的股权出资额人民币 381.75 万元, 以人民币 381.75 万元转让给林金祥, 泉州佳乐将所持佳乐电器 20% 的股权出资额人民币 101.80 万元, 以人民币 101.80 万元转让给新股东李剑锋。本次股权转让完成后, 林金祥出资额为人民币 407.20 万元, 占注册资本的 80%, 李剑锋出资额为人民币 101.80 万元, 占注册资本的 20%。

根据 2015 年 6 月 22 日佳乐电器股东会决议同意, 增加注册资本 200 万元, 其中: 由林金祥出资人民币 160 万元, 李剑锋出资人民币 40 万元, 均以货币出资。2015 年 6 月 26 日, 佳乐电器已收到林金祥增资人民币 160 万元, 李剑锋增资人民币 40 万元, 并由晋江市荣信联合会计师事务所于 2015 年 7 月 1 日出具晋荣信验字 (2015) 第 458 号验资报告验证。本次增资完成后, 林金祥出资额为人民币 567.20 万元, 占注册资本的 80%, 李剑锋出资额为人民币 141.80 万元, 占注册资本的 20%。

2015 年 7 月 22 日, 佳乐电器召开股东会, 审议并通过了关于有限公司整体变更为福建佳乐智能工程股份有限公司的议案。根据发起人协议及公司章程规定, 各发起人以其拥有的截至 2015 年 6 月 30 日止经审计后的净资产 10,411,320.24 元折股投入, 每股面值 1 元, 共计折合为 10,000,000.00 股, 余额 411,320.24 元计入资本公积, 变更前后各股东出资金额和比例不变。上述事项业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 24 日出具了闽华兴所 (2015) 验字 F-003 号验资报告。

根据 2015 年 9 月 5 日公司股东会决议同意, 增加注册资本 280 万元, 其中: 由姚其林出资人民币 100 万元, 李勇出资人民币 50 万元, 姚道荣出资人民币 50 万元, 王少攀出资人民币 80 万元, 均以货币出资。2015 年 9 月 9 日, 公司已收到姚其林增资人民币 100 万元, 李勇增资人民币 50 万元, 姚道荣增资人民币 50 万元, 王少攀增资人民币 80 万元, 并由晋江市荣信联合会计师事务所于 2015 年 9 月 9 日出具晋荣信验字 (2015) 第 608 号验资报告验证。本次增资完成后, 林金祥出资额为人民币 800 万元, 占注册资本的 62.50%, 李剑锋出资额为人民币 200 万元, 占注册资本的 15.62%, 姚其林出资额为人民币 100 万元, 占注册资本的 7.81%, 李勇出资额为人民币 50 万元, 占注册资本的 3.91%, 姚道荣出资额为人民币 50 万元, 占注册资本的 3.91%, 王少攀出资额为人民币 80 万元, 占注册资本的 6.25%。

根据 2018 年 6 月 8 日公司股东会决议同意, 增加注册资本 128 万元, 以股本 1,280 万股为基数向股权登记日在册的全体股东按每 10 股送红股 0.844716 股, 共计派发红股 1,081,237.06 股; 以资本公积金向股权登记日在册的全体股东按每 10 股转增 0.155284 股 (其中以其他资本公积每 10 股转增 0.155284 股), 共计转增 198,762.94 股。本次权益分派实施完毕后, 公司注册资本将增加至 1,408 万元。林金祥出资额为人民币 880 万元, 占注册资本的 62.50%, 李剑锋出资额为人民币 220 万元, 占注册资本的 15.62%, 姚其林出资额为人民币 110 万元, 占注册资本的 7.81%, 李勇出资额为人民币 55 万元, 占注册资本的 3.91%, 姚道荣出资额为人民币 55 万元, 占注册资本的 3.91%, 王少攀出资额为人民币 88 万元, 占注册资本的 6.25%。

公司注册地: 福建省泉州市丰泽区华大街道南华路 188 号华大电商园二楼 A215。

公司法定代表人: 林金祥。

公司所属行业为建筑安装业。

公司经营范围: 数据库服务, 电子商务信息服务, 安防系统、电子与智能化系统承包、设计、建设、施工安装、技术服务和运营服务 (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)。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 23 日批准报出。

## 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, 编制财务报表。

### (二) 持续经营

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

### 三、 公司重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

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

#### （二）会计期间

公司会计期间自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （三）营业周期

正常营业周期是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。

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

公司以人民币为记账本位币。公司编制财务报表时所采用的货币为人民币。

#### （五）现金及现金等价物的确定标准

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

#### （六）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

##### 1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：

以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

##### （1）以摊余成本计量的金融资产

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

##### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

##### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

##### 2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

##### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债



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

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

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

#### (2) 其他金融负债

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

#### 3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

##### 金融资产转移的确认

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5. 金融负债的终止确认条件

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

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

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

融负债。

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

## 6. 金融资产减值

### （1）减值准备的确认方法

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

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，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

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

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

### （2）已发生减值的金融资产

公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### （3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

### （4）信用风险显著增加的判断标准

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

### （5）评估金融资产预期信用损失的方法

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

务的应收款项等。

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

#### (6) 金融资产减值的会计处理方法

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

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### 7. 财务担保合同

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

#### 8. 衍生金融工具

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，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，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。

#### 9. 金融资产和金融负债的抵销

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

- (1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- (2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### 10. 权益工具

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

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

#### (七) 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

#### (八) 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的应收账款外，公司基于应收账款交易对象关系作为共同风险特征，将其划分为不同组合。

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失会计估计政策
风险组合	公司并表范围以外的客户的应收账款	以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	公司并表范围内关联方的应收账款	管理层评价该类款项具有较低的信用风险

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以账龄组合的方式对应收账款预期信用损失

进行估计。

公司在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，使用账龄与违约损失率对照表确定该应收账款组合的预期信用损失。公司以应收账款预计存续期的历史违约损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，公司将分析前瞻性估计的变动，并据此对历史违约损失率进行调整。

#### （九）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（六）项金融工具中划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关处理。

#### （十）其他应收款

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

公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于其他应收款交易对象关系、款项性质等共同风险特征将其他应收款划分为不同的组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失会计估计政策
应收利息	应收利息	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
应收股利	应收股利、分红	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
风险组合	公司并表范围以外的客户的其他应收款	以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	公司并表范围内关联方的其他应收款	管理层评价该类款项具有较低的信用风险

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，利用其他应收款账龄为基础来评估各类其他应收款的预期信用损失。

#### （十一）存货

##### 1. 存货的分类

公司存货是指企业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。包括工程施工、原材料、低值易耗品等。

##### 2. 存货取得和发出的计价方法

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分在存货中列示为“建造合同形成的已完工未结算资产”；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分在预收款项中列示为“建造合同形成的已结算尚未完工款”。

工程施工成本按实际成本计价，包括直接材料成本、直接人工成本和其他直接费用及工程施工间接费用等。工程施工成本按照单个项目为核算对象，项目未完工前，按单个归集所发生的实际成本，期末按完工百分比法结转工程施工成本，期末未结转的工程施工计入成本。

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

##### 3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

##### 4. 低值易耗品的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

##### 5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

存货可变现净值的确定：工程设计与施工建造合同类公司根据工程项目的实际情况按单项建造合同估计单项建造合同总成本，若单项建造合同预计总成本将超过其预计合同总收入，形成合同预计损失，

则提取合同预计损失准备，计入当期损益。合同完工时，将已提取的损失准备冲减合同费用。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致合同预计总收入超过其预计总成本的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

## （十二）合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，公司将该收款权利作为合同资产。

### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

## （十三）持有待售资产

### 1. 划分为持有待售的依据

公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

（1） 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2） 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### 2. 持有待售的会计处理方法

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

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

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

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

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

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

（2） 可收回金额。

## （十四）长期股权投资

### 1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接

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

## 2. 初始投资成本确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

②非同一控制下的企业合并，购买方在购买日应当按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询的中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

①以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②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。

③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议价值不公允的除外。

④通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

⑥企业进行公司制改造，对资产、负债的账面价值按照评估价值调整的，长期股权投资应以评估价值作为改制时的认定成本。

## 3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资以及对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除“对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益”外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

#### (十五) 固定资产及折旧

##### 1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

##### 2. 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下

固定资产类别	估计残值率	折旧年限	年折旧率
器具及工具	5%	5 年	19%
办公设备	5%	5 年	19%
其他	5%	5 年	19%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

##### 3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- (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将会行使这种选择权；
- (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 75%以上；
- (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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，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，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

#### (十六) 在建工程

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

#### (十七) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

##### 2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，



并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

### 3. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

### （十八）使用权资产

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

#### 1. 使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）发生的初始直接费用；

（4）为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

#### 2. 使用权资产的折旧方法及减值

（1）公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

（2）公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

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

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

### （十九）无形资产

#### 1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

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

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。



无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十)“长期资产减值”。

## 2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指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、产品等所发生的支出。

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

## (二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## (二十一) 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一年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

## (二十二) 合同负债

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

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## (二十三) 职工薪酬

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

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指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。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,公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### (1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为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

报告期内,公司暂无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的服务成本的情形。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

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

#### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

报告期内,公司暂无提供其他长期职工福利情形。

### (二十四) 租赁负债

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

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

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

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

### (二十五) 预计负债

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

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

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

### (二十六) 收入

#### 1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

##### (1) 合同的确认原则

当与客户之间的合同同时满足下列条件时,公司在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- A. 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- B. 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- C. 该合同有明确的与所转让商品或提供劳务相关的支付条款;
- D. 该合同具有商业实质,即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- E. 公司因向客户转让商品或提供劳务而有权取得的对价很可能收回。

##### (2) 履约义务及交易价格的确认原则

在合同开始日,公司识别合同中包含的各单项履约义务,并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。对于合同折扣,公司在各单项履约义务之间按比例分摊。公司在确定交易价格时考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。满足下列条件之一的,公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入:

- A. 客户在公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- B. 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；

C. 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品和劳务的性质，采用产出法（或投入法）确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，考虑下列迹象：

- A. 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- B. 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；
- C. 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- D. 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；
- E. 客户已接受该商品；
- F. 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法如下：

(1) 销售商品收入

公司根据客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

(2) 工程承包收入

公司与客户之间的工程承包业务合同通常包含设备安装等服务，由于客户能够控制公司履约过程中的在建资产，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，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。合同成本不能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果合同总成本很可能超过合同总收入，则形成合同预计损失，计入预计负债，并确认为当期成本。

(3) 提供服务收入

公司提供服务收入主要为技术服务等。由于客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，根据提供服务的起止时间，按照直接法确认收入。对于不满足“某一时段内履行”条件的服务合同，公司在客户取得服务控制权时确认收入。

(二十七) 合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

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

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

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

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

(二十八) 政府补助

1. 政府补助的类型

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

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

## 2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

## 3. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

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

## 4. 政府补助的会计处理方法

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

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

① 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

② 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

① 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

② 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

③ 属于其他情况的，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

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

### 1. 递延所得税资产的确认

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

① 该项交易不是企业合并；

② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

① 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

② 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

### 2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

① 商誉的初始确认；

② 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：

- ①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；
- ②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### 3. 所得税的抵销

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

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

### (三十) 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。

#### 公司作为承租人

公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，公司将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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。

#### 公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

#### 1、经营租赁

公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及土地使用权时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

#### 2、融资租赁

于租赁期开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。

### (三十一) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2021年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）（以下简称“解释第15号”），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（1）
2022年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”），“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”、“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。公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（2）

#### 其他说明：

（1）财政部于2021年12月30日发布了解释第15号，公司自2022年1月1日起施行“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”的内容。

##### A. 关于试运行销售的会计处理

解释第15号明确了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵消相关成本后的净额冲减固定资产成本或研发支出。该规定自2022年1月1日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至2022年1月1日之间发生的试运行销售，追溯调整比较财务报表。

##### B. 关于亏损合同的判断

解释15号明确了企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自2022年1月1日起施行，对在2022年1月1日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

公司采用解释第 15 号未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了解释第 16 号，公司自发布之日起施行“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”、“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”的内容。

#### A. 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

解释第 16 号明确了分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。该规定自 2022 年 11 月 30 日起施行，对于分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，进行追溯调整比较财务报表。

#### B. 关于现金结算股份支付修改为权益结算股份支付的会计处理

解释 16 号明确了修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。该规定自 2022 年 11 月 30 日起施行，累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关的财务报表项目，可比期间信息不予调整。

公司采用解释第 16 号未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更：无。

## 四、 税项

### 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应交增值税、营业税额	7%
教育费附加	应交增值税、营业税额	3%
地方教育费附加	应交增值税、营业税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 五、 财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指 2023 年 1 月 1 日。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	21.46	21.46
银行存款	860,089.26	29,425.77

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	4,418.58	5,910.89
合计	864,529.30	35,358.12

注：货币资金期末余额中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外或有潜在收回风险的款项。

## (二) 应收账款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	4,583,455.6
1—2年(含2年)	49,749.57
2—3年(含3年)	21,329.4
3—4年(含4年)	7,480.01
4—5年(含5年)	476,332.91
5年以上	11,440.00
减：坏账准备	636,792.89
合计	4,512,994.60

### 2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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	5,149,787.49	100	636,792.89	12.37	4,512,994.60
其中：账龄组合	5,149,787.49	100	636,792.89	12.37	4,512,994.60
关联方组合					
合计	5,149,787.49	100	636,792.89	12.37	4,512,994.60

(续表)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,919,370.65	100.00	631,494.90	9.13	6,287,875.75



种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
其中：账龄组合	6,919,370.65	100.00	631,494.90	9.13	6,287,875.75
关联方组合					
合计	6,919,370.65	100.00	631,494.90	9.13	6,287,875.75

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	4,583,455.60	229,172.78	5.00
1-2年 (含2年)	49,749.57	4,974.96	10.00
2-3年 (含3年)	21,329.40	6,398.82	30.00
3-4年 (含4年)	7,480.01	3,740.00	50.00
4-5年 (含5年)	476,332.91	381,066.33	80.00
5年以上	11,440.00	11,440.00	100.00
合计	5,149,787.49	636,792.89	12.37

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	631,494.90	5,297.99				636,792.89
合计	631,494.90	5,297.99				636,792.89

4、期末无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

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
泉州东海开发有限公司	3,937,132.07	76.45	
泉州市葛六工程管理有限公司	469,178.38	9.11	
山东观山拂云置业有限公司	235,838.81	4.58	
晋江永晟房地产开发有限公司	200,000.00	3.88	
三河市湘德房地产开发有限公司	97,752.08	1.90	
合计	4,939,901.34	95.92	

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄结构	期末余额	期初余额

	金额	占该账项金额的百分比(%)	金额	占该账项金额的百分比(%)
1年以内(含1年)	2,210,076.18	94.03	2,010,326.47	94.93
1-2年(含2年)	59,877.68	2.55	48,542.89	2.29
2-3年(含3年)	40,508.95	1.72	17,389.13	0.82
3年以上	39,986.25	1.70	41,344.49	1.95
合计	2,350,449.06	100.00	2,117,602.98	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	占预付款项合计数的比例(%)
泉州市鲤城区亿波特电脑经营部	1,452,736.18	61.81
杭州萤石网络股份有限公司	273,533.57	11.64
佳乐科技有限责任公司	239,385.69	10.18
泉州佳乐电器有限公司	128,879.82	5.48
北京中佳伟业科技有限公司	46,537.10	1.98
合计	2,141,072.36	91.09

(四) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	330,789.89	252,976.31
合计	330,789.89	252,976.31

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	189,410.41
1-2年(含2年)	100,000.00
2-3年(含3年)	51,500.00
3-4年(含4年)	49,600.00
4-5年(含5年)	0
5年以上	8,000.00
减:坏账准备	67,720.52
合计	330,789.89

2. 按款项性质分类情况

项目	期末账面余额	期初账面余额
存出保证金	307,500.00	257,500.00
往来款	100.00	100.00

项目	期末账面余额	期初账面余额
员工预支款项	83,120.41	61,857.76
其他	7,790.00	97,436.85
合计	398,510.41	416,894.61

### 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)	
2023 年 1 月 1 日余额	163,918.30			163,918.30
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	96,197.78			96,197.78
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	67,720.52			67,720.52

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	163,918.30		96,197.78			67,720.52
合计	163,918.30		96,197.78			67,720.52

### 5. 本期无实际核销的其他应收款情况。

### 6. 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 末余额的比例%	坏账准备 期末余额
泉州东海开发有限公司	存出保证金	199,500.00	1 年以内 50,000 元, 1-2 年 50,000 元, 2-3 年 50,000 元, 3-4 年 49500 元	50.86	47,250.00
三河市湘德房地产开发有限 公司	存出保证金	100,000.00	1-2 年 50,000 元, 1 年 以内 50,000 元	25.49	7,500.00
曾敬坚	员工借款	31,482.97	1 年以内	8.03	1,574.15
郑颜君	员工借款	22,698.56	1 年以内	5.79	1,134.93
严小倩	员工借款	11,477.22	1 年以内	2.93	573.86

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例%	坏账准备期末余额
合计		365,158.75		93.10	58,032.94

(五) 存货

存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料						
合同履约成本	350,000.00		350,000.00	350,000.00		350,000.00
合计	350,000.00		350,000.00	350,000.00		350,000.00

(六) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程承包合同	7,140,762.65	0	7,140,762.65	9,994,479.34	999,447.94	8,995,031.40
合计	7,140,762.65	0	7,140,762.65	9,994,479.34	999,447.94	8,995,031.40

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
工程承包合同	0	0	0	
合计	0	0	0	

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证增值税进项税额		10,014.80
预缴所得税		168.98
预提费用	650,000.00	0
合计	650,000.00	10,183.78

(八) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	53,255.17	65,125.86
固定资产清理		
合计	53,255.17	65,125.86

1. 固定资产情况

项目	器具及工具	办公设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	63,178.00	583,159.62	41,876.37	75,149.85	763,363.84

项目	器具及工具	办公设备	运输设备	其他	合计
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 调整数					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	63,178.00	583,159.62	41,876.37	75,149.85	763,363.84
二、累计折旧					
1. 期初余额	59,018.76	560,364.71	33,149.20	45,705.31	698,237.98
2. 本期增加金额		11,870.69			23,844.12
(1) 计提		11,870.69			23,844.12
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	59,018.76	572,235.40	33,149.20	45,705.31	710,108.67
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	4,159.24	10,924.22	8,727.17	29,444.54	53,255.17
2. 期初账面价值	4,159.24	22,794.91	8,727.17	29,444.54	65,125.86

2. 截至 2023 年 6 月 30 日，公司无用于抵押、质押等担保事项的固定资产。

(九) 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
充电座费用	2,588.50	8,535.38	4,051.57		7,072.31
阿里云服务器年费	8,535.38		8,535.38		0
合计	11,123.88	8,535.38	12,586.95	0.00	7,072.31

(十) 递延所得税资产  
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	1,794,861.14	448,715.30	1,794,861.14	448,715.30
可弥补亏损				
合计	1,794,861.14	448,715.30	1,794,861.14	448,715.30

(十一) 应付账款

1. 应付账款按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
材料款	752,575.05	739,862.45
合计	752,575.05	739,862.45

2. 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(十二) 合同负债

1. 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收工程款	0	727,664.76
合计	0	727,664.76

2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

(十三) 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	353,322.05	1,033,944.68	1,299,897.04	87,369.69
二、离职后福利-设定提存计划	6,175.00			
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	359,497.05	1,033,944.68	1,299,897.04	87,369.69

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	350,429.02	1,017,369.34	1,280,428.67	87,369.69
2. 职工福利费	-	0	0	-
3. 社会保险费	2,893.03	16,575.34	19,468.37	0
其中：医疗保险费	2,102.62	14,168.58	16,271.20	0
工伤保险费	110.25	909.76	1,020.01	0
生育保险费	680.16	1,497.00	2,177.16	0
4. 住房公积金				
5. 工会经费和职工教育经费				
6. 短期带薪缺勤				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
7. 短期利润分享计划				
合计	353,322.05	1,033,944.68	1,299,897.04	87,369.69

### 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
基本养老保险	6,000.00	0	6,000.00	0
失业保险	175.00	0	175.00	0
合计	6,175.00	0	6,175.00	0

### (十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	833,304.81	834,888.66
所得税	13,805.01	14,252.45
城市维护建设税	345.82	96.25
教育费附加	148.20	41.24
地方教育费附加	98.80	27.50
合计	847,702.64	849,306.10

### (十五) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,954,021.28	2,259,024.49
合计	1,954,021.28	2,259,024.49

#### 1. 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
a 卡业务代收款	77,077.54	77,077.54
往来款	1,817,060.97	217,201.81
租赁费	0	60,000.00
中介服务费	56,603.77	94,339.62
其他	3,279.00	20,010.58
合计	1,954,021.28	468,629.55

2. 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款项。

(十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转增值税销项税额	0	60,635.26
合计	0	60,635.26

(十七) 股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
林金祥	8,800,000.00			8,800,000.00
李剑锋	2,200,000.00			2,200,000.00
姚其林	1,100,000.00			1,100,000.00
李勇	550,000.00			550,000.00
姚道荣	550,000.00			550,000.00
王少攀	880,000.00			880,000.00
合计	14,080,000.00			14,080,000.00

(十八) 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)	212,557.30			212,557.30
合计	212,557.30			212,557.30

(十九) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	421,697.10			421,697.10
合计	421,697.10			421,697.10

(二十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-1,136,251.13	-1,096,658.62
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	50,892.04	
调整后期初未分配利润	-1,085,359.09	-1,096,658.62
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-561,995.69	309,959.22
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		



项目	本期金额	上期金额
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		
其他		
期末未分配利润	-1,647,354.78	-786,699.40

(二十一) 营业收入和营业成本

1、营业收入、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	3,568,632.64	2,849,366.59	3,323,494.56	2,265,724.93
其他业务	58,938.59	2,450.61		
合计	3,627,571.23	2,851,817.20	3,323,494.56	2,265,724.93

2、主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
建筑安装收入	3,568,632.64	2,849,366.59	3,280,311.14	2,231,178.19
技术服务收入	58,938.59	2,450.61	43,183.42	34,546.74
其他				
合计	3,627,571.23	2,851,817.20	3,323,494.56	2,265,724.93

3、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
三河市湘德房地产开发有限公司	3,124,614.53	85.09
泉州东海开发有限公司	381,896.98	10.40
泉州市港通房地产开发有限公司	145,045.87	3.95
财付通支付科技有限公司	15,712.28	0.43
保利物业服务股份有限公司南安分公司	4,805.61	0.13
合计	3,672,075.27	100.00

(二十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,941.77	1,108.20
教育费附加	2,117.88	409.49
地方教育费附加	1,340.63	273.00

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	1,034.53	846.4
其他	0	-612.35
合计	9,434.81	2,024.74

(二十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
咨询费	40,587.60	0
技术服务费	134,500.00	0
业务宣传费	37,750.00	0
运输费	1,821.6	0
招待费	94,253.00	22,300.00
租赁费	2,400.00	0
其他	7,845.88	0
合计	319,158.08	22,300.00

(二十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	544,451.28	432,739.71
长期待摊费用摊销	4,051.57	21,525.30
中介机构费用	75,471.68	86,037.74
办公通讯费	108,137.27	52,696.24
折旧费	11,870.69	11,922.06
水电费	31,900.52	36,843.58
车辆费用	9,957.71	9,534.89
租赁费	18,700.20	12,047.62
业务招待费	1,237.94	551.10
修理费	4,480.91	6,339.37
差旅费	7,481.35	437.73
社会保险费	56,011.90	52,113.80
咨询费	202,432.08	0
其他	12,680.38	1,433.40

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,088,865.48	724,222.54

(二十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减:利息收入	154.14	63.84
加:汇兑损益		
加:银行手续费	1,308.42	1,796.93
合计	1,154.28	1,733.09

(二十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
转回坏账准备	90,899.79	0
合计	90,899.79	0

(二十七) 营业外收入

营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无须支付的款项		2,651.40	
合计		2,651.40	

(二十八) 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
滞纳金	14.55	1.92	14.55
其他			
合计	14.55	1.92	14.55

(二十九) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	10,022.31	179.52
递延所得税费用	0	0
合计	10,022.31	179.52

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-551,973.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,022.31

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	0
非应税收入的影响	0
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	0
所得税费用	10,022.31

(三十) 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
借款	0	0
政府补助	0	2,651.4
往来款	0	63,103.96
代收款项	0	90,338.84
利息收入	0	63.84
押金及保证金	0	0
其他	90,899.79	0
合计	90,899.79	156,158.04

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
中介机构费用	75,471.68	86,037.74
办公通讯费	108,137.27	38,549.92
水电费	31,900.52	36,843.58
租赁费	21,100.20	12,047.62
存出保证金	307,500.00	288,500.00
差旅招待费	101,734.36	988.83
车辆费用	9,957.71	9,534.89
手续费	1,308.42	1,796.93
修理费	4,480.91	6,339.37
往来款	0	0
咨询服务费	377,519.68	0
其他	116,523.13	90,026.16
合计	1,155,633.88	570,665.04

## (三十一) 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

项目	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	-561,995.69	309,959.22
加：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	11,870.69	11,922.06
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	4,051.57	21,525.30
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）	1,154.28	1,733.09
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）		
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	-1,816,583.38
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,464,221.49	-987,450.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,354,321.45	2,340,016.78
其他	1,174,444.78	113,372.59
经营活动产生的现金流量净额	739,425.67	-5,505.31
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	864,529.30	15,569.83
减：现金的期初余额	35,358.12	22,808.23
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	829,171.18	-7,238.40

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	864,529.30	35,358.12
其中：库存现金	21.46	21.46
可随时用于支付的银行存款	860,089.26	29,425.77
可随时用于支付的其他货币资金	4,418.58	5,910.89
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
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	864,529.30	35,358.12
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		

## 六、 关联方及关联交易

### (一) 公司的实际控制人情况

林金祥先生持有公司 62.50% 的股权，系公司的实际控制人。

### (二) 公司无子公司。

### (三) 公司无合营和联营企业情况。

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
泉州佳乐电器有限公司	实际控制人控制的其他企业
佳乐科技有限责任公司	实际控制人控制的其他企业
厦门贝能达贸易有限公司	实际控制人控制的其他企业
深圳市佳乐电气有限公司	实际控制人共同控制的企业
福建富乐高盛投资管理有限公司	实际控制人参股的企业
李剑锋	公司股东

### (五) 关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
泉州佳乐电器有限公司	采购室内外机、楼宇对讲器材等	市场价格	749,400.28	0
佳乐科技有限责任公司	液晶显示智能版一体机、交换机等	市场价格	2,747,523.30	0

#### 2. 关联租赁情况

##### 公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费用	上期确认的租赁费用
泉州佳乐电器有限公司	办公楼	10,000.00	10,000.00

#### 3. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
预付款项	佳乐科技有限责任公司	239,385.69	8,282.36
预付款项	泉州佳乐电器有限公司	128,879.82	91,982.26
其他应付款	泉州佳乐电器有限公司		
其他应付款	林金祥		193,040.00
一年内到期的非流动负债	泉州佳乐电器有限公司		

## 七、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至2023年6月30日，公司无应披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截至2023年6月30日，公司无应披露的或有事项。

## 八、 资产负债表日后事项

截至审计报告日，公司无应披露的资产负债表日后事项。

## 九、 其他重要事项

截至2023年6月30日，公司无应披露的其他重要事项。

## 十、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
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		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项目	金额	说明
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		
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		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14.55	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-3.64	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	10.91	

(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
归属于普通股股东的净利润	-4.23	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于归属普通股股东的净利润	-4.23	-0.04	-0.04

福建云巢信息科技有限公司

2023年8月24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
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14.55
非经常性损益合计	14.55
减：所得税影响数	3.64
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	10.91

### 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