



索天科技

NEEQ:430712

福建索天信息科技股份有限公司



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、公司负责人林晟、主管会计工作负责人林晟 及会计机构负责人（会计主管人员）林晟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，存在未出席审议的董事。
董事陈军因个人原因缺席，未委托其他董事代为表决。
- 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

为了保护公司的商业秘密，公司豁免披露前五大客户和供应商的名称，防止泄漏合作方信息，避免不正当竞争，最大限度保护公司利益和股东权益。

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	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	72
附件 II	融资情况	73

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	福州市软件大道软件园 G 区 19 号楼办公室

释义

释义项目		释义
本公司、索天股份、公司	指	福建索天信息科技股份有限公司
报告期、本年度	指	2023年1月1日-2023年6月30日
报告期末	指	2023年6月30日
去年同期、上年同期	指	2022年1月1日-2022年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《福建索天信息科技股份有限公司章程》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
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	指	兴业证券股份有限公司
电子支付	指	是指电子交易的当事人，包括消费者、厂商和金融机构，使用安全电子支付手段，进行的货币支付或资金流转。本文中的电子支付特指通过 POS 终端进行的支付。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建索天信息科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Fujian System Technology Co., Ltd		
	systech		
法定代表人	林晟	成立时间	2003年3月28日
控股股东	控股股东为（林晟）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（林晟），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	16520-信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业-信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	智能轨道快运系统、公共交通数字货币系统、公交多模式支付系统、人脸车载设备、智能轨道智慧站台系统、ETC智慧停车系统及系统集成。		
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	索天科技	证券代码	430712
挂牌时间	2014年4月24日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	25,370,000
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省福州市湖东路 268 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	林晟	联系地址	福建省福州市铜盘路软件大道 89 号福州软件园 G 区 19 号
电话	0591-87303802	电子邮箱	stdm@sys-tech.com.cn
传真	0591-87867625		
公司办公地址	福建省福州市铜盘路软件大道 89 号福州软件园 G 区 19 号	邮政编码	350003
公司网址	www.sys-tech.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913501007490554922		
注册地址	福建省福州市软件大道 89 号软件园 G 区 19 号楼		
注册资本（元）	25,370,000	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

本公司所处行业为信息传输、软件和信息技术服务业，是软件开发和信息系统集成服务领域的开发商。公司专业致力于以“智慧交通”为核心的金融/非金融领域电子支付系统的规划、建设；以及其相关硬件产品和软件产品的研发销售和技术服务。在原有平台技术基础上，融入物联网、云计算、大数据、移动互联网等新技术，通过汇集交通信息，提供实时交通数据的交通信息服务。在此过程中大量使用了数据模型、数据挖掘等数据处理技术，实现了智慧交通的系统性、实时性、信息交流的交互性以及服务的广泛性。公司具备行业领先的电子支付系统软硬件研究开发能力，并已形成了完善的一体化服务体系，是国家高新技术企业及双软认证企业。

公司紧跟当前技术潮流，获得了多项专利与软件著作权，并已取得了多项重要认证。同时公司拥有一支高效率的技术团队，有着丰富的研发经验和雄厚的技术储备。公司技术团队运转灵活，能够根据市场动向迅速转向，形成从市场到技术再到生产的完整策略体系，从而使公司把握市场潮流，使公司的产品时刻紧跟市场需求，做到真正的以市场为导向，以客户为中心。

公司的主要客户为各城市的公交公司、国有资产投资公司、支付宝、微信运营商等企业。主要产品涵盖通卡领域的完整链条，并形成了“终端应用+软件平台+第三方支付”的产品结构。公司采用“研发设计+销售服务”为主的经营模式。收入来源主要为产品销售、受托开发等。公司运用该经营模式主要系考虑到研发设计和销售服务环节分别处于产品价值链的高端序位，而对于产品生产环节等相对低附加值业务公司则采用了委外加工的方式。以城市交通平台系统建设为依托，开展城市交通衍生性业务，实现业务的纵向发展。

报告期内并截至本报告披露日，公司的主营业务未发生变动，商业模式与上年度相比没有发生重大变化。

(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 type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	于2009年10月取得国家级高新技术企业证书，有效期3年；于2012年9月通过复评；2015年9月通过重新认定；2018年11月通过复评，2021年12月15日经核准认定为高新技术企业，并取得编号为GR202135001104的高新技术企业证书，有效期三年，适用15%的企业所得税优惠税率。

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	17,658,141.44	7,804,540.40	126.25%
毛利率%	68.88%	57.2%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,809,121.13	-2,026,396.50	238.63%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,267,648.50	-2,943,481.85	177.04%
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)	4.91%	-3.34%	-
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)	3.96%	-4.85%	-
基本每股收益	0.11	-0.08	238.41%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	78,869,509.81	70,109,990.65	12.49%
负债总计	20,224,136.68	14,273,738.65	41.69%
归属于挂牌公司股东的净资产	58,645,373.13	55,836,252.00	5.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.31	2.20	5.03%
资产负债率% (母公司)	25.64%	20.36%	-
资产负债率% (合并)	25.64%	20.36%	-
流动比率	1.51	1.42	-
利息保障倍数	14.03	-12.32	-
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	-4,013,566.68	-5,512,413.68	27.19%
应收账款周转率	1.32	0.66	-
存货周转率	2.56	1.25	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	12.49%	4.68%	-
营业收入增长率%	126.25%	20.86%	-
净利润增长率%	238.63%	66.07%	-

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	376,655.32	0.38%	4,990,275.33	5.91%	-92.45%
应收票据					

应收账款	14,993,760.48	15.13%	8,843,617.64	10.48%	69.54%
存货	1,597,004.80	1.61%	1,433,744.19	1.70%	11.39%
投资性房地产	6,650,141.26	6.71%	6,650,141.26	7.88%	0.00%
长期股权投资	84,570.25	0.09%	84,570.25	0.10%	0.00%
固定资产	26,230,695.49	26.47%	28,124,749.11	33.33%	-6.73%
在建工程	6,826,843.76	6.89%	6,132,408.15	7.27%	11.32%
无形资产	2,262,708.60	2.28%	2,391,247.68	2.83%	-5.38%
商誉					
短期借款	9,900,000.00	9.99%	9,900,000.00	11.73%	0.00%
长期借款	44,995.49	0.05%	68,368.82	0.08%	-34.19%
交易性金融资产					
预付款项	5,915,668.57	5.97%	2,031,294.86	2.41%	191.23%
其他应收款	7,685,618.43	7.76%	2,728,214.21	3.23%	181.71%
合同资产			37,800.00	0.04%	-100.00%
一年内到期的非流动资产			37,932.52	0.04%	-100.00%
其他流动资产					
长期待摊费用					
递延所得税资产	5,132,901.65	5.18%	5,511,054.25	6.53%	-6.86%
其他非流动资产	1,112,941.20	1.12%	1,112,941.20	1.32%	0.00%
应付账款	5,071,159.94	5.12%	1,299,447.79	1.54%	290.25%
预收款项					
合同负债	520,550.00	0.53%	64,672.00	0.08%	704.91%
应付职工薪酬	455,055.50	0.46%	428,284.67	0.51%	6.25%
应交税费	1,515,036.16	1.53%	0.00	0.00%	100.00%
其他应付款	2,577,099.61	2.60%	2,228,357.41	2.64%	15.65%
一年内到期的非流动负债	140,239.98	0.14%	280,479.96	0.33%	-50.00%
其他流动负债			4,128.00	0.00%	-100.00%
其他非流动负债					

项目重大变动原因:

(1) 应收账款增加的主要原因: 新增到期未收回的款项增多。

(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	17,658,141.44	-	7,804,540.40	-	126.25%
营业成本	5,495,845.94	31.12%	3,339,956.35	19.14%	64.55%
毛利率	68.88%	-	57.20%	-	-

销售费用	956,844.19	5.42%	1,165,754.79	33.94%	-17.92%
管理费用	3,843,936.51	21.77%	3,847,892.49	97.02%	-0.10%
研发费用	2,363,826.05	13.39%	2,310,221.85	29.41%	2.32%
财务费用	256,652.81	1.45%	281,550.82	6.10%	-8.84%
信用减值损失	-816,784.23	-4.63%	-886,456.45	-2.42%	-7.86%
资产减值损失					
其他收益	3,051.00	0.02%	1,502,383.59	8.68%	-99.80%
投资收益	0.06	0.00%	54,102.97	0.10%	-100.00%
公允价值变动收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	3,817,049.29	21.62%	-2,620,157.18	-80.83%	245.68%
营业外收入			79,571.20	0.85%	-100.00%
营业外支出	629,775.56	3.57%	58,507.32	14.29%	976.40%
所得税费用	378,152.60	2.14%	-572,696.80	-1.77%	166.03%
经营活动产生的现金流量净额	-4,013,566.68	-	-5,512,413.68	-	27.19%
投资活动产生的现金流量净额	-191,827.54	-	119,437.05	-	-260.61%
筹资活动产生的现金流量净额	-408,225.79	-	3,491,391.88	-	-111.69%

项目重大变动原因：

- (1) 营业收入增加主要原因：报告期内招投标取得新的订单。
- (2) 营业成本增加主要原因：收入增长，成本也相应增加。
- (3) 其他收益减少主要原因：获得的政府补助资金减少。
- (4) 投资收益减少主要原因：购买理财产品减少，实现的收益也随之减少。
- (5) 营业利润、净利润增加主要原因：收入实现大幅增长，费用较去年同期变动较小，利润扭亏为盈。
- (6) 营业外支出增加主要原因：与厦门普杰信息科技有限公司诉讼判决结束，涉及应收账款1,180,899.95无法收回，其中核销已计提信用减值损失551,124.57，确认营业外支出629,775.38。
- (7) 报告期内，投资活动产生的现金流量净额减少，主要由于减少理财产品的购买。
- (8) 报告期内，筹资活动产生的现金流量净额减少，主要由于无新增贷款。
- (9) 2023年1-6月经营活动现金流净额为-4,013,566.68元，本年度实现净利润2,809,121.13元，两者的差异请见本报告第六节“财务会计报告”中“三、财务报告附注”中（四十二）现金流量表补充资料”相关内容。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收	净利润
------	------	------	------	-----	-----	-----	-----

						入	
长沙山河索天智慧城市科技有限公司	参股公司	信息科技技术咨询和服务、软件开发	10,000,000.00	233,086.11	226,187.45	0.00	77.19

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
长沙山河索天智慧城市科技有限公司	长沙山河索天智慧城市科技有限公司法定代表人：林晟，经营范围：信息科技技术、计算机硬件的开发；信息科技技术咨询；信息科技技术	长沙山河索天智慧城市科技有限公司为公司的参股公司，公司持有 49%股权，用于业务的拓展需要。

(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
收入的季节性波动风险	目前公司的客户主要来自于政府和国有企业，政府和国企在投资规划审批、采购招标及货款支付等环节有一定的审核周期和时间安排。与此相对应，通常公司在上半年参加竞标，取得订单，下半年进行生产、交付并集中验收，因此每年大部分营业收入将在第四季度进行确认，公司收入存在明显的季节性波动风险，同时公司期间费用的发生在全年较为均衡，这将导致公司营业利润在前三季度偏低，公司存在业绩季节性波动风险。
市场竞争风险	经过多年的探索与努力，公司积累了丰富的产品研发经验，具有较强的自主创新能力，在细分市场中亦具有较强的竞争优势。但是随着国内同款运营系统产品市场进入者的不断增多、技术的不断更新换代，公司面临着来自于更多优秀企业的竞争压力。如果公司不能正确判断、把握行业的市场动态和发展趋势，不能根据技术发展、行业标准和客户需求及时进行技术创新和业务模式创新，则存在因竞争优势减弱而导致经营业绩波动风险。
股权集中及实际控制人不当控制的风险	截至 2022 年 12 月 31 日公司存在 9 名股东，其中公司第一大股东林晟直接持有公司 15,635,000 股股份，占公司股本总额

	<p>61.6279%。此外，因林晟同时作为公司股东福州索天企业管理合伙企业（有限合伙）的普通合伙人，通过其在福州索天企业管理合伙企业（有限合伙）的出资份额间接持有公司 0.31% 的股份，并因其执行事务合伙人的身份能够控制福州索天企业管理合伙企业（有限合伙）持有的公司 8.00% 股份的表决权，合计实际支配公司 69.6279% 的表决权，林晟为公司控股股东及实际控制人。鉴于公司存在的股份集中状况，公司实际控制人或将通过其于公司的绝对控股地位对公司施加较大的影响。若实际控制人林晟利用其在公司的股权优势及控制权优势对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司和其他少数权益股东利益，存在因股权集中及实际控制人不当控制带来的控制风险。</p>
<p>前五大客户收入集中度较高的风险</p>	<p>公司的主要客户群体是大城市的国有资产投资公司、城市一卡通公司等国有企业，公司 2023 年上半年前五大客户销售收入占当年收入比重为 88.23%，比重较高。公司存在前五大客户收入集中度较高的风险。前五大客户收入集中度较高在一定程度上影响了公司市场占有率和营业收入的进一步提升，此外，一旦市场竞争程度加剧，公司经营业绩将受到影响。</p>
<p>税收优惠政策影响利润的风险</p>	<p>根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业减 15% 的税率征收企业所得税。本公司于 2009 年 10 月取得国家级高新技术企业证书，有效期 3 年；于 2012 年 9 月通过复评；2015 年 9 月通过重新认定，2018 年 11 月通过复评，2021 公司通过重新认定。2021-2023 年度企业所得税税率按 15% 执行。如果未来公司不能被认定为高新技术企业或相应的税收优惠政策发生变化，公司将不再享受税收优惠，这将对公司未来的经营业绩产生不利的影响。</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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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		
销售产品、商品,提供劳务	10,000,000	
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	50,000,000	
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

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

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无

（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	董监高	资金占用承诺	2013年12月20日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2013年12月20日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	自愿锁定暨限制流通	2013年12月20日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争	2013年12月20日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋及建筑物	固定资产、投资性房地产	抵押	32,880,836.75	41.69%	固定资产贷款
总计	-	-	32,880,836.75	41.69%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述建筑物系公司所购置的位于闽侯县荆溪镇永丰村文山里福州软件园动漫游戏产业基地二期 E4 楼的物业，该建筑物作为抵押物向兴业银行股份有限公司福州分行贷款，保障公司健康持续发展，不会对公司造成不利影响。

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	12,980,000	51.16%	0	12,980,000	51.16%
	其中：控股股东、实际控制人	3,245,000	12.79%	0	3,245,000	12.79%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	12,390,000	48.84%	0	12,390,000	48.84%
	其中：控股股东、实际控制人	12,390,000	48.84%	0	12,390,000	48.84%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		25,370,000	-	0	25,370,000	-
普通股股东人数						9

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	林晟	15,635,000	0	15,635,000	61.63%	12,390,000	3,245,000	9,000,000	0
2	陈晶	3,417,280	0	3,417,280	13.47%	0	3,417,280	0	0
3	福州索天企业管理合伙企业（有限合伙）	2,029,600	0	2,029,600	8.00%	0	2,029,600	0	0

4	苏州工业园区中金创世一期创业投资企业（有限合伙）	1,770,000	0	1,770,000	6.98%	0	1,770,000	0	0
5	陈秀燕	944,000	0	944,000	3.72%	0	944,000	0	0
6	施勇	866,120	0	866,120	3.41%	0	866,120	0	0
7	洪志刚	236,000	0	236,000	0.93%	0	236,000	0	0
8	仇俊磊	236,000	0	236,000	0.93%	0	236,000	0	0
9	胡美云	236,000	0	236,000	0.93%	0	236,000	0	0
	合计	25,370,000	-	25,370,000	100%	12,390,000	12,980,000	9,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

林晟通过其在福州索天企业管理合伙企业（有限合伙）的出资份额间接持有公司 0.31%的股份，并担任福州索天企业管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，除此之外，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
林晟	董事长、总经理、信息披露负责人、财务负责人	男	1965年12月	2020年5月7日	2023年5月6日
陈军	董事	男	1967年2月	2020年5月7日	2023年5月6日
张彦	董事	男	1966年6月	2020年5月7日	2023年5月6日
张国庆	董事	男	1979年10月	2020年5月7日	2023年5月6日
孙立峰	董事	男	1975年9月	2020年5月7日	2023年5月6日
廖增年	监事	男	1965年12月	2020年5月7日	2023年5月6日
陆泳	监事会主席	男	1978年12月	2020年5月7日	2023年5月6日
洪帆	监事	男	1982年11月	2020年5月7日	2023年5月6日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事及高级管理人员之间无关联关系。

(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
管理人员	11	12
生产人员	1	0
销售人员	2	2
技术人员	25	24
财务人员	2	3
员工总计	41	41

(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	五、（一）	376,655.32	4,990,275.33
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产			0.00
应收票据		0.00	0.00
应收账款	五、（二）	14,993,760.48	8,843,617.64
应收款项融资			0.00
预付款项	五、（三）	5,915,668.57	2,031,294.86
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	7,685,618.43	2,728,214.21
其中：应收利息			0.00
应收股利			0.00
买入返售金融资产			0.00
存货	五、（五）	1,597,004.80	1,433,744.19
合同资产	五、（六）	0.00	37,800.00
持有待售资产			0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	37,932.52
其他流动资产	五、（七）	0.00	0.00
流动资产合计		30,568,707.60	20,102,878.75
非流动资产：			0.00
发放贷款及垫款			
债权投资			0.00
其他债权投资			0.00
长期应收款			0.00
长期股权投资	五、（八）	84,570.25	84,570.25
其他权益工具投资			0.00
其他非流动金融资产			0.00
投资性房地产	五、（九）	6,650,141.26	6,650,141.26

固定资产	五、(十)	26,230,695.49	28,124,749.11
在建工程	五、(十一)	6,826,843.76	6,132,408.15
生产性生物资产			0.00
油气资产			0.00
使用权资产			0.00
无形资产	五、(十二)	2,262,708.60	2,391,247.68
开发支出			0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		0.00	0.00
递延所得税资产	五、(十三)	5,132,901.65	5,511,054.25
其他非流动资产	五、(十四)	1,112,941.20	1,112,941.20
非流动资产合计		48,300,802.21	50,007,111.90
资产总计		78,869,509.81	70,109,990.65
流动负债：			0.00
短期借款	五、(十五)	9,900,000.00	9,900,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			0.00
衍生金融负债			0.00
应付票据			0.00
应付账款	五、(十六)	5,071,159.94	1,299,447.79
预收款项		0.00	0.00
合同负债	五、(十七)	520,550.00	64,672.00
卖出回购金融资产款			0.00
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十八)	455,055.50	428,284.67
应交税费	五、(十九)	1,515,036.16	0.00
其他应付款	五、(二十)	2,577,099.61	2,228,357.41
其中：应付利息			0.00
应付股利			0.00
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			0.00
一年内到期的非流动负债	五、(二十一)	140,239.98	280,479.96
其他流动负债	五、(二十二)	0.00	4,128.00
流动负债合计		20,179,141.19	14,205,369.83
非流动负债：			0.00
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十)	44,995.49	68,368.82

	三)		
应付债券			0.00
其中：优先股			0.00
永续债			0.00
租赁负债			0.00
长期应付款			0.00
长期应付职工薪酬			0.00
预计负债			0.00
递延收益			0.00
递延所得税负债			0.00
其他非流动负债	五、(二十四)	0.00	0.00
非流动负债合计		44,995.49	68,368.82
负债合计		20,224,136.68	14,273,738.65
所有者权益：			
股本	五、(二十五)	25,370,000.00	25,370,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	五、(二十六)	27,549,051.75	27,549,051.75
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积	五、(二十七)	3,788,157.44	3,788,157.44
一般风险准备			0.00
未分配利润	五、(二十八)	1,938,163.94	-870,957.19
归属于母公司所有者权益合计		58,645,373.13	55,836,252.00
少数股东权益			
所有者权益合计		58,645,373.13	55,836,252.00
负债和所有者权益总计		78,869,509.81	70,109,990.65

法定代表人：林晟 主管会计工作负责人：林晟 会计机构负责人：林晟

(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		17,658,141.44	7,804,540.40
其中：营业收入	五、（二十九）	17,658,141.44	7,804,540.40
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		13,027,358.98	11,094,727.69
其中：营业成本	五、（二十九）	5,495,845.94	3,339,956.35
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（三十）	110,253.48	149,351.39
销售费用	五、（三十一）	956,844.19	1,165,754.79
管理费用	五、（三十二）	3,843,936.51	3,847,892.49
研发费用	五、（三十三）	2,363,826.05	2,310,221.85
财务费用	五、（三十四）	256,652.81	281,550.82
其中：利息费用		244,612.48	296,141.37
利息收入		3,716.71	17,677.85
加：其他收益	五、（三十五）	3,051.00	1,502,383.59
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十六）	0.06	54,102.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十七）	-816,784.23	-886,456.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,817,049.29	-2,620,157.18

加：营业外收入	五、（三十八）	0.00	79,571.20
减：营业外支出	五、（三十九）-	629,775.56	58,507.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,187,273.73	-2,599,093.30
减：所得税费用	五、（四十）	378,152.60	-572,696.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	2,809,121.13	-2,026,396.50
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）		2,809,121.13	-2,026,396.50
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）		2,809,121.13	-2,026,396.50
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		2,809,121.13	-2,026,396.50
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,809,121.13	-2,026,396.50
（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）		0.11	-0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.11	-0.08

法定代表人：林晟 主管会计工作负责人：林晟 会计机构负责人：林晟

(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		12,992,504.93	7,538,201.63
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			498,109.41
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）1.	2,478,725.51	5,455,864.67
经营活动现金流入小计		15,471,230.44	13,492,175.71
购买商品、接受劳务支付的现金		6,496,603.78	1,922,414.04
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		2,484,974.45	2,841,296.34
支付的各项税费		136,291.82	909,473.68
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）2.	10,366,927.07	13,331,405.33
经营活动现金流出小计		19,484,797.12	19,004,589.39
经营活动产生的现金流量净额		-4,013,566.68	-5,512,413.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			45,000.00
取得投资收益收到的现金		0.06	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			0.00

收到其他与投资活动有关的现金	五、(四十一) 3.		6,471,102.21
投资活动现金流入小计		0.06	6,516,102.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		191,827.60	596,665.16
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	五、(四十一) 4.		5,800,000.00
投资活动现金流出小计		191,827.60	6,396,665.16
投资活动产生的现金流量净额		-191,827.54	119,437.05
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			5,000,000.00
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			5,000,000.00
偿还债务支付的现金		163,613.31	1,212,466.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		244,612.48	296,141.37
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		408,225.79	1,508,608.12
筹资活动产生的现金流量净额		-408,225.79	3,491,391.88
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		-4,613,620.01	-1,901,584.75
加：期初现金及现金等价物余额		4,990,275.33	8,983,180.44
六、期末现金及现金等价物余额		376,655.32	7,081,595.69

法定代表人：林晟 主管会计工作负责人：林晟 会计机构负责人：林晟

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第二节、六
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:

详见第二节，六

(二) 财务报表项目附注

福建索天信息科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

一、 公司基本情况

福建索天信息科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经福州市工商行政管理局批准，由林晟、陈晶发起设立，于2003年03月28日在福州市工商行政管理局登记注册。本公司现持有统一社会信用代码为913501007490554922的营业执照，注册资本2,537.00万元，股份总数2,537万股（每股面值1元）。公司股票已于2014年4月24日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。本公司总部位于福建省福州市。

本公司属信息系统集成服务行业。产品或提供的劳务主要有：以“智慧交通”为核心的金融/非金融领域电子支付系统的规划、建设，以及其相关硬件产品和软件产品的研发销售和技术服务。

本财务报表业经公司2023年8月28日董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》和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）及其他相关规定编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（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

本公司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

本公司取得对另一个或多个企业（或一组资产或净资产）的控制权且其构成业务的，该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下企业合并，购买方在判断取得的生产经营活动或资产的组合是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。

如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本公司取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。。

1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为合并成本，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；本公司在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时，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

（六）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、（十三）中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本

公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和初始计量：

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注三、（二十一）的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类

本公司通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

-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；

-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。

此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

-本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

-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。

对于非交易性权益工具投资，本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，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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，本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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

3、金融资产的后续计量

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(3) 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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4、金融负债的分类和后续计量

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及以摊余成本计量的金融负债。

(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。

(2) 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。

5、金融资产及金融负债的列报

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

- 本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；
- 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。

6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

- (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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- (3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司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；

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

（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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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。

对于应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具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：①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

1) 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应收对象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。

2) 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发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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的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债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。

(2) 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：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③本公司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；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤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。

(3) 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。

(4) 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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

8、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

(九) 应收账款

1、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	预期平均损失率 (%)
1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	20

3-4 年	50
4-5 年	70
5 年以上	100

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、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账款等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（十）其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司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。信用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。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

（十一）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：原材料、在产品、低值易耗品、库存商品、周转材料等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品按月末一次加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

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

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度

存货盘存采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

（十二）长期股权投资

1、投资成本的初始计量

（1）企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。长期股权投资初始投资成本与支付的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。

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

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。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—股本溢价，资本公积—股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

B. 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金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。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确认为投资成本，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认

（1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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，处置后的剩余股权应当改按《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，应当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。

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，应当改按权益法核算，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，应当改按《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。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，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发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业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，投资企业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，投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：

①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；②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；③对本公司与联营企业及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；④本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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。

3、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。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被

投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十三）投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当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。期末，本公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

（十四）固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的计价方法

(1) 购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

(2) 自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

(3) 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

(4) 固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

(5) 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

(6) 接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产的折旧方法

本公司将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧。各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

固定资产类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	5-20	5	4.75-19
运输设备	5	5	19
电子设备	5	0-5	19-20
其他设备	3-5	0-5	31.67-20

如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十五) 在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算，在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本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，予以资本化，计入相关的资产成本；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，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

（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支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产

的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（十七）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，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。非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为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，不予摊销。

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，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	5-10	预计使用年限

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③某项无形资产已超过法律保护期限，

但仍然具有部分使用价值；④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。。

4、内部研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（十八）合同负债

合同负债为本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十九）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。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。

1、短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：①因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

2、离职后福利-设定提存计划

本公司在职工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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3、离职后福利-设定受益计划

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。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。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：①修改设定受益计划时；②本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

4、辞退福利

本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：①本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。②本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。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

5、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：①服务成本；②其

他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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。附有客户额外购买选择权（例如客户奖励积分、未来购买商品的折扣券等）的合同，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本公司将其作为单项履约义务。附有质量保证条款的合同，本公司对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本公司将其作为单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》的规定进行会计处理。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。有权收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品或提供服务的单独售价间接确定交易价格。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，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；
- 2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- 3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 4) 客户已接受该商品或服务。

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）作为合同资产列示。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列示。

2、具体收入确认时点及计量方法

公司提供的产品和劳务主要是包含智慧城市交通收费系统、硬件产品、技术服务及施工运营服务等，针对不同业务收入确认的具体方法如下：

（1）智慧城市交通收费系统

属于在某一时点履行的履约义务，根据合同约定完成系统建设服务并经客户验收通过后，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

（2）硬件收入

属于在某一时点履行的履约义务，根据合同约定，如为需要安装调试的，经客户验收通过后，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入；如为无需安装调试的，在产品交付时取得相关交付证明，并已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

（3）技术服务收入

属于在某一时点履行的履约义务，在完成软件系统的安装、调试，并根据合同约定的验收条件，经验收后并已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

（4）施工运营服务收入

根据合同约定，如不是以合同约定周期均匀提供服务计量收费的，属于在某一时点履行的履约义务，公司按照合同约定完成相关服务并经客户验收通过后，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入；如是以合同约定周期均匀提供服务计量收费的，属于在某一时段内履行的履约义务，公司按照合同约定已提供履约义务的周期数占合同总周期数的比例确定履约进度，并按履约进度确认收入。

（二十一）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- 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；
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 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（以下简称“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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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

- 本公司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；
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

（二十二）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司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，计入其他收益或营业外收入；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入其他收益或营业外收入。已确认的政府补助需要返还的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

（二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（二十四）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：

- 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；
- 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；
- 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：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 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；
- 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：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 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：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 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；
- 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；
- 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附注三、（九）7 所述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。

（二十五）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司的关联方。

（二十六）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本期公司重要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计的变更

本期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣进项税后的余额	0、3%、6%、9%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除25%后余值的1.2%计缴； 从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	按应纳的增值税计算缴纳	7%
教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%

（二）税收优惠及批文

1、根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条的规定，符合条件的高新技术企业按15%的税率征收企业所得税。本公司于2021年12月15日经核准认定为高新技术企业，并取得编号为GR202135001104的高新技术企业证书，有效期三年，适用15%的企业所得税优惠税率。

2、根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）规定，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行“即征即退”政策。

3、根据财政部、国家税务总局《关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2013〕106号）规定，本公司提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

五、财务报表项目附注

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	13,253.90	14,753.90
银行存款	363,401.42	4,975,521.43
其他货币资金	0.00	
合计	376,655.32	4,990,275.33

(二) 应收账款

(1) 应收账款按种类披露:

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		0		0	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	16,554,208.26	100	1,560,447.78	9.43	14,993,760.48
合计	16,554,208.26	100.00	1,560,447.78	9.43	14,993,760.48

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	1,837,081.90	25.05	551,124.57	13.36	1,285,957.33
按组合计提坏账准备的应收账款	8,445,870.29	74.95	888,209.98	15.89	7,557,660.31
合计	10,282,952.19	100.00	1,439,334.55	29.25	8,843,617.64

(2) 账龄组合, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额				
	金额	比	坏账准备	计提	净额

		例%		比例%	
1年以内	12,432,319.15	0.75	621,615.96	5	11,810,703.19
1至2年	693,410.00	0.04	69,341.00	1	624,069.00
2至3年	2,922,829.11	0.18	584,560.82	2	2,338,263.29
3至4年	345,150.00	0.02	172,575.00	5	172,575.00
4至5年	160,500.00	0.01	112,350.00	7	48,150.00
5年以上		0.00		1	0.00
合计	16,554,208.26	1.00	1,560,447.78		14,993,760.48

(3) 坏账准备本期计提及变动情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	其他转入	收回或转回	核销	
坏账准备	1,439,334.55	672,237.80	0.00		551,124.57	1,560,447.78
合计	1,439,334.55	672,237.80	0.00	0.00	551,124.57	1,560,447.78

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
客户 A	9,161,490.15	55.34	367,416.38
客户 B	1,784,839.80	10.78	663,723.85
客户 C	1,461,800.00	8.83	123,596.09
南宁市城市建设投资发展有限责任	1,235,960.92	7.47	168,456.00

公司			
客户 E	949,380.00	5.73	33,600.00
合计	14,593,470.87	88.15	1,356,792.32

(三) 预付款项

1、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	5,890,068.57	99.57	1,954,392.88	96.21%
1-2 年			51,301.98	2.53%
2-3 年	25,600.00	0.43	25,600.00	1.26%
3 年以上		0		0.00%
合计	5,915,668.57	100	2,031,294.86	100

2、账龄超过 1 年的重要预付款项

单位名称	金额	占预付款项总额比例 (%)
北京银联金卡科技有限公司	25,600.00	0.43
合计	25,600.00	0.43

(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	7,685,618.43	2,728,214.21
合计	7,685,618.43	2,728,214.21

(1) 分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,994,697.87	100	309,079.44	3.87	7,685,618.43
合计	7,994,697.87	100	309,079.44	3.87	7,685,618.43

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	

				(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,888,547.22	100.00	160,333.01	5.3	2,728,214.21
合计	2,888,547.22	100.00	160,333.01	5.3	2,728,214.21

(2) 按款项性质分类情况:

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	22,560.00	33,000.00
备用金及经营性欠款	7,927,344.77	
往来款		1,085,874.76
其他	44,793.10	1,875,749.48
合计	7,994,697.87	2,994,624.24

(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	160,333.01	0.00	0.00	160,333.01
2023 年 1 月 1 日余额在本期				0.00
--转入第二阶段				0.00
--转入第三阶段				0.00
--转回第二阶段				0.00
--转回第一阶段				0.00
本期计提	148,746.43		0.00	148,746.43
本期转回				0.00
本期转销				0.00
本期核销			0.00	0.00
其他变动				0.00
2023 年 6 月 30 日余额	309,079.44			309,079.44

(4) 按账龄披露:

账龄	账面余额
1 年以内	7,841,426.99
1-2 年	130,600.00
2-3 年	16,560.00
3-4 年	6,110.88
4-5 年	
5 年以上	
小计	7,994,697.87
减: 坏账准备	309,079.44
合计	7,685,618.43

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额

厦门美亚中敏科技有限公司	经营性欠款	1,566,400.00	1年以内	19.59	78,320.00
南京康尼电子科技有限公司	经营性欠款	1,520,600.00	1年以内	19.02	76,030.00
福建福网安讯信息技术有限公司	经营性欠款	1,500,000.00	1年以内	18.76	75,000.00
福建菲特启源装饰工程有限公司	经营性欠款	1,002,860.37	1年以内 872260.37; 1-2年 130600	12.54	56,673.02
彭鑫	往来款	893,477.24	1年以内	11.18	44,673.86
合计		6,483,337.61		81.09	330,696.88

(五) 存货

1、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
材料采购	488,495.58		488,495.58	603,539.83		603,539.83
原材料	116,797.97	14,165.36	102,632.61	120,452.70	14,165.36	106,287.34
在产品	10,286.32		10,286.32	11,510.57		11,510.57
库存商品	1,279,630.42	613,834.09	665,796.33	1,211,930.47	613,834.09	598,096.38
发出商品	74,432.54		74,432.54	25,272.23		25,272.23
周转材料	4,005.11		4,005.11	4,005.11		4,005.11
生产成本	251,356.31		251,356.31	85,032.73		85,032.73
合计	2,225,004.25	627,999.45	1,597,004.80	2,061,743.64	627,999.45	1,433,744.19

2、存货跌价准

备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销		
原材料	14,16 5.36					141 65.36
在产品						0.00
库存商品	613,8 34.09					613,834.0 9
周转材料						0.00
合计	627,9 99.45					627,999.4 5

(六) 合同资产

1、明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	0.00	0.00	0.00	42,000.00	4,200.00	37,800.00
合计	0.00	0.00	0.00	42,000.00	4,200.00	37,800.00

2、合同资产减值准备计提情况

(1) 明细情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提	4,200.00			4,200.00			0.00
小计	4,200.00	0.00	0.00	4,200.00	0.00	0.00	0.00

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税		
待摊费用	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

(八) 长期股权投资

1、分类情况

类别	期末余额	期初余额

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	84,570.25		84,570.25	84,570.25		84,570.25
对联营企业投资			0.00			0.00
合计	84,570.25	0.00	84,570.25	84,570.25	0.00	84,570.25

2、明细情况

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益
合营企业：				
长沙山河索天智慧城市科技有限公司	84,570.25			84,570.25
小计	84,570.25			84,570.25
联营企业：				0.00
湖南绿行信息系统有限公司			0.00	0.00
福州市公共自行车运营管理 有限公司				0.00
小计			0.00	0.00
合计	84570.25		0.00	84,570.25

本公司对福州市公共自行车运营管理有限公司初始投资成本为 235.00 万元，后因福州市公共自行车运营管理有限公司持续亏损，本公司确认投资亏损，年末账面价值为 0。

湖南绿行信息系统有限公司股东会决议解散，目前正在清算中。

(九) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	8,761,959.06	8,761,959.06
2.本期增加金额		
(1) 固定资产转入		
3.本期减少金额		
(1) 转出至固定资产		
4.期末余额	8,761,959.06	8,761,959.06
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	2,111,817.80	2,111,817.80
2.本期增加金额		
(1) 计提或摊销		
3.本期减少金额		
(1) 转出至固定资产		
4.期末余额	2,111,817.80	2,111,817.80
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) 转出至固定资产		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	6,650,141.26	6,650,141.26
2.期初账面价值	6,650,141.26	6,650,141.26

2、本公司期末投资性房地产不存在可能减值的迹象，故未计提减值准备。

3、本公司无未办妥产权证书的投资性房地产。

(十) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	26,230,695.49	28,124,749.11
合计	26,230,695.49	28,124,749.11

(1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	34,316,271.04	1,787,427.83	2,475,497.54	1,862,287.93	1,665,667.32	42,107,151.66
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	2,998.60	2,998.60
(1) 购置					2,998.60	2,998.60
(2) 分类调整						0.00
(3) 投资性房地产转入						0.00
3.本期减少金额						0.00
(1) 处置或报废						0.00

(2) 分类调整						0.00
4.期末余额	34,316,271.04	1,787,427.83	2,475,497.54	1,862,287.93	1,668,665.92	42,110,150.26
二、累计折旧						0.00
1.期初余额	8,355,271.50	1,636,127.20	1,547,040.70	1,438,588.03	1,005,375.12	13,982,402.55
2.本期增加金额	1,471,784.88	24,259.98	142,220.04	103,108.80	155,678.52	1,897,052.22
(1) 计提	1,471,784.88	24,259.98	142,220.04	103,108.80	155,678.52	1,897,052.22
(2) 投资性房地产转入						0.00
3.本期减少金额						0.00
(1) 处置或报废						0.00
4.期末余额	9,827,056.38	1,660,387.18	1,689,260.74	1,541,696.83	1,161,053.64	15,879,454.77
三、减值准备						0.00
1.期初余额						0.00
2.本期增加金额						0.00
(1) 计提						0.00
3.本期减少金额						0.00
(1) 处置或报废						0.00
4.期						0.00

末余额						
四、账面价值						0.00
1.期末账面价值	24,489,214.66	127,040.65	786,236.80	320,591.10	507,612.28	26,230,695.49
2.期初账面价值	25,960,999.54	151,300.63	928,456.84	423,699.90	660,292.20	28,124,749.11

(2) 本公司房屋及建筑物均已办妥产权证书。

(十一) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	6,826,843.76	6,132,408.15
工程物资		
合计	6,826,843.76	6,132,408.15

(1) 在建工程情况:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
房屋装修工程	6,826,843.76		6,826,843.76	6,132,408.15		6,132,408.15
合计	6,826,843.76	0.00	6,826,843.76	6,132,408.15	0.00	6,132,408.15

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
房屋装修工程	6,132,408.15	694,435.61			6,826,843.76
合计	6,132,408.15	694,435.61	0.00	0.00	6,826,843.76

(3) 期末在建工程不存在减值迹象，未计提减值准备。

(十二) 无形资产

项目	软件	专利权	著作权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	476,590.34	2,093,342.01	462,396.63	3,032,328.98
2.本期增加金额				0.00
(1) 购置				0.00
3.本期减少金额				0.00
(1) 处置				0.00
4.期末余额	476,590.34	2,093,342.01	462,396.63	3,032,328.98
二、累计摊销				0.00
1.期初余额	470,698.74	139,556.08	30,826.48	641,081.30

2.本期增加金额	752.16	104,667.06	23,119.86	128,539.08
(1) 计提	752.16	104,667.06	23,119.86	128,539.08
3.本期减少金额				0.00
(1) 处置				0.00
4.期末余额	471,450.90	244,223.14	53,946.34	769,620.38
三、减值准备				0.00
1.期初余额				0.00
2.本期增加金额				0.00
(1) 计提				0.00
3.本期减少金额				0.00
(1) 处置				0.00
4.期末余额				0.00
四、账面价值				0.00
1.期末账面价值	5,139.44	1,849,118.87	408,450.29	2,262,708.60
2.期初账面价值	5,891.60	1,953,785.93	431,570.15	2,391,247.68

(十三) 递延所得税资产

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	3,377,299.	506,594.	3,111,639.	466,74
预提费用	53	93	81	5.97
可抵扣亏损	30,842,04	4,626,30	33,628,72	5,044,308
	4.80	6.72	1.88	.28
合计	34,219,34	5,132,90	36,740,36	5,511,054
	4.33	1.65	1.69	.25

(十四) 其他非流动资产

(1) 明细情况

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
1年以上合同资产	1,992,714.	879,773.	1,112,940.	1,992,714.	879,772.	1,112,941.
	00	33	67	00	80	20
合计	1,992,714.	879,773.	1,112,940.	1,992,714.	879,772.	1,112,941.
	00	33	67	00	80	20

(2) 减值准备计提情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

		计提	其他	转回	其他	
按组合计提	879,772.8 0					879,772.8 0
合计	879,772.8 0	0.00	0.00	0.00		879,772.8 0

(3) 按组合计提减值准备的合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
账龄组合			
其中：1年以内			5
1-2年			10
2-3年	388,614.00	77,722.80	20
3-4年	1,604,100.00	802,050.53	50
合计	1,992,714.00	879,773.33	44.15

(十五) 短期借款

1、短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证、质押借款	9,900,000.00	9,900,000.00
合计	9,900,000.00	9,900,000.00

(十六) 应付账款

1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
应付货款	5,071,159.94	1,299,447.79
应付项目安装款		
合计	5,071,159.94	1,299,447.79

2、期末余额中无账龄超过一年的重要应付账款。

(十七) 合同负债

1、合同负债列示：

项目	期末余额	期初余额
预收货款	520,55 0.00	64,672.0 0
合计	520,55 0.00	64,672.0 0

2、期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(十八) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	428,284.67	2,726,988.37	2,700,217.54	455,055.50
二、离职后福利-设定提存计划		91,710.25	91,710.25	0.00
三、辞退福利				0.00
四、一年内到期的其他福利				0.00
合计	428,284.67	2,818,698.62	2,791,927.79	455,055.50

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	424,885.58	2,705,532.44	2,678,882.36	451,535.66
2、职工福利费		107,335.94	107,335.94	0.00
3、社会保险费				0.00
其中：医疗保险费		65,149.44	65,149.44	0.00
工伤保险费		976.39	976.39	0.00
生育保险费		5,699.76	5,699.76	0.00
4、住房公积金		46,800.00	46,800.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	3,399.09	21,455.93	21,335.18	3,519.84
6、非货币性福利				0.00
7、短期带薪缺勤				0.00
8、短期利润分享计划				0.00
9、其他短期薪酬				0.00
其中：以现金结算的股份支付				0.00
合计	428,284.67	2,881,124.31	2,854,353.48	455,055.50

3、设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	0	88,944.00	88,944.00	0.00
2、失业保险费	0	2,766.25	2,766.25	0.00
3、企业年金缴费				0.00
合计	0	91710.25	91710.25	0

(十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,452,038.94	
企业所得税		
代扣代缴个人所得税	12,467.44	
城市维护建设税		
教育费附加		

房产税	50,529.78	
其他税费		
合计	1,515,036.16	0.00

(二十) 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	2,577,099.61	2,228,357.41
合计	2,577,099.61	2,228,357.41

(1) 按款项性质列示:

项目	期末余额	期初余额
办卡保证金、充值资金等暂收款	1,229,537.27	1,229,537.27
押金	33,000.00	33,000.00
待付员工款		81,782.51
汽车修理费	16,800.00	16,800.00
日常办公费	1,259,962.34	741,076.83
应付装修款	37,800.00	126,160.80
其他	2,577,099.61	2,228,357.41

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(二十一) 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	140,239.98	280,479.96
合计	140,239.98	280,479.96

140239.98 280479.96

(二十二) 其他流动负债

0 0

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额		
预收货款		4,128.00
合计	0.00	4,128.00

(二十三) 长期借款

0 0

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证、质押借款	185,235.47	348,848.78
小计	185,235.47	348,848.78
减：一年内到期的长期借款	140,239.98	280,479.96
合计	44,995.49	68,368.82

(二十四) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	0	0.00
合计	0	0.00

(二十五) 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	其他	小计	
股份总数	25,370,000.00						25,370,000.00

(二十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	27,549,051.75			27,549,051.75
合计	27,549,051.75			27,549,051.75

(二十七) 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	3,788,157.44			3,788,157.44
合计	3,788,157.44			3,788,157.44

(二十八) 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	-870,957.19	4,988,897.67
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-870,957.19	4,988,897.67
加: 本期归属于母公司股东的净利润	2,809,121.13	-5,859,854.86
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,938,163.94	-870,957.19

(二十九) 营业收入及营业成本

1、按类别列示:

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,658,141.44	5,495,845.94	7,695,040.40	3,200,390.91
其他业务			109,500.00	139,565.44

合计	17,658,141.44	5,495,845.94	7,804,540.40	3,339,956.35
----	---------------	--------------	--------------	--------------

2、营业收入按业务类型分类列示：

合同分类	合计
智慧城市交通收费系统	17,552,546.02
技术服务收入	105,241.44
硬件收入	353.98
小计	17,658,141.44
合同类型：	
其中：某一时点确认收入	353.98
某一时段确认收入	17,657,787.46
小计	17,658,141.44

(三十) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	103.11	10,109.51
教育费附加	73.65	6,997.40
城镇土地使用税	471.80	786.11
防洪费	7,362.82	8,818.26
房产税	101,059.56	117,670.35
车船税		1,614.84
印花税	1,182.54	3,354.92
残保金		0.00
合计	110,253.48	149,351.39

(三十一) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	450,084.47	581,841.96
服务费	168,979.11	213,586.97
招待费	60,638.54	138,501.40
差旅费	165,772.17	153,051.59
检测及运杂费	42,008.93	41,364.77
其他	69,360.97	37,408.10
合计	956,844.19	1,165,754.79

(三十二) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,010,045.43	789,146.37
差旅费	186,419.66	36,839.88
咨询服务费	221,230.10	410,390.47
折旧费及摊销	1,378,574.11	1,837,344.90
业务招待费	261,752.43	169,932.27

房租物业水电	260,660.83	191,874.12
办公及车辆使用费	389,160.00	212,124.30
其他	136,093.95	200,240.18
合计	3,843,936.51	3,847,892.49

(三十三) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,618,969.79	1,235,444.61
差旅费	49,530.78	59,567.93
委外开发费用	0.00	754716.98
折旧费及摊销	646,955.51	15,300.86
机物料损耗	6,466.08	74,787.26
其他	41,903.89	170,404.21
合计	2,363,826.05	2,310,221.85

(三十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	244,612.48	296,141.37
减：利息收入	3,716.71	17,677.85
汇兑损失（减：收益）	15757.04	
手续费		3,087.30
合计	256,652.81	281,550.82

(三十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与收益相关的政府补助		1,498,246.05
代扣个人所得税手续费返还	3,051.00	4,137.54
合计	3,051.00	1,502,383.59

(三十六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
债务重组损失		
权益法核算的长期股权投资收益		45,000.00
理财产品收益	0.06	9,102.97
合计	0.06	54,102.97

(三十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	816,784.23	886,456.45
合计	816,784.23	886,456.45

(三十八) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
长期挂账应付款核销	0.00	0
其他	0.00	79,571.20
合计	0.00	79,571.20

(三十九) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
对外捐赠		0.00
其他	629,775.56	58,507.32
合计	629,775.56	58,507.32

(四十) 所得税费用

1、所得税费用表：

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	378,152.60	-572,696.80
合计	378,152.60	-572,696.80

2、会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期金额
利润总额	3,187,273.73
按母公司适用税率计算的所得税费用	478,091.06
子公司适用不同税率的影响	0.00
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-35,380.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-64,558.13
研发费用加计扣除的影响	
所得税费用	378,152.60

(四十一) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
保证金及押金		44,500.00
备用金及往来款	2,467,766.71	4,406,103.80
政府补助		1,004,274.18
其他	10,958.80	986.69
合计	2,478,725.51	5,455,864.67

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付往来款、保证金	6,953,342.79	10,852,069.36
支付日常办公差旅等运营费用	2,660,467.88	1,660,950.72
其他	753,116.40	818,385.25
合计	10,366,927.07	13,331,405.33

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到银行理财产品本金及利息	0.00	6,471,102.21
合计	0.00	6,471,102.21

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买银行理财产品本金	0.00	5,800,000.00
合计	0.00	5,800,000.00

(四十二) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料:

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	2,809,121.13	-2,026,396.50
加: 信用减值损失	816,784.23	886,456.45
资产减值损失	0.00	0.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,897,052.22	1,846,583.83
投资性房地产折旧	0.00	139,565.44
无形资产摊销	128,539.08	7,589.76

长期待摊费用摊销	0.00	0
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）	0.00	0.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0.00	0
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	244,612.48	296,141.37
投资损失（收益以“-”号填列）	-0.06	-54,102.97
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	378,152.60	-572,696.80
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	0
存货的减少（增加以“-”号填列）	-163,260.61	1,051,870.94
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-16,242,707.09	-8,733,676.81
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,118,139.34	1,633,906.99
其他	0.00	12344.62
经营活动产生的现金流量净额	-4,013,566.68	-5,512,413.68
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	0.00	0
债务转为资本	0.00	0
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0
融资租入固定资产	0.00	0
3. 现金及现金等价物净变动情况：	0.00	0
现金的期末余额	376,655.32	7,081,595.69
减：现金的期初余额	4,990,275.33	8,983,180.44
加：现金等价物的期末余额	0.00	0
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,613,620.01	-1,901,584.75

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	376,655.32	4,990,275.33
其中：库存现金	13,253.90	14,753.90
可随时用于支付的银行存款	363,401.42	4,975,521.43
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	
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	376,655.32	4,990,275.33
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		

（四十三）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	26,230,695.49	抵押借款
投资性房地产	6,650,141.26	抵押借款
合计	32,880,836.75	

本公司以房屋建筑物（闽侯县荆溪镇永丰村文山里福州软件园动漫游戏产业基地二期 E4）作为抵押物，向兴业银行贷款，本报告期末抵押贷款余额 990.00 万元。

六、在其他主体中的权益

（一）在合营企业或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
长沙山河索天智慧城市科技有限公司	长沙市	长沙市	信息科技技术、计算机硬件开发	49.00		权益法核算
福州市公共自行车运营管理有限公司	福州市	福州市	公共自行车项目运营管理、停车场建设及管理	23.50		权益法核算
湖南绿行信息系统有限公司	长沙市	长沙市	信息系统集成、软件开发等	33.00		权益法核算

七、关联方及关联交易

（一）关联方情况

- 1、本公司的最终控制方是林晟，林晟直接持有公司 15,635,000 股，占公司股本总额 61.63%。此外，股东福州索天企业管理合伙企业（有限合伙）持有公司 8.00%表决权股份，林晟系该股东的普通合伙人，并同时担任执行事务合伙人，其通过在福州索天企业管理合伙企业（有限合伙）的出资份额间接持有公司 0.31%的股份，林晟合计实际支配公司 69.63%的表决权。
- 2、本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注六之说明。
- 3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
陈军	公司董事
张彦	公司董事
孙立峰	公司董事
张国庆	公司董事
洪帆	公司监事
廖增年	公司监事

（二）关联交易情况

1、关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
林晟	1100.00 万元	2022 年 7 月 12 日	2023 年 7 月 12 日	否
陈军	1100.00 万元	2022 年 7 月 12 日	2023 年 7 月 12 日	否

（2）其他说明

公司实际控制人林晟先生以闽侯县荆溪镇永丰社区文山里 185 号 E4#楼整座为质押物，向兴业银行福州分行为本公司提供 1,100.00 万元的基本授信额度提供质押担保。

八、承诺及或有事项

（一）承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本公司无重大前期会计差错更正事项。

十一、补充资料

（一）非经常性损益项目及金额

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,051.00
委托他人投资或管理资产的损益	0.06
债务重组损益	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	4,200.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	629,775.56
非经常性损益合计	637,026.62
所得税影响数	95,553.99
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	541,472.63

（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	4.91	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.96	0.09	0.09

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
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,051.00
委托他人投资或管理资产的损益	0.06
债务重组损益	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	4,200.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	629,775.56
非经常性损益合计	637,026.62
减：所得税影响数	95,553.99
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	541,472.63

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