



丰瑞祥

丰瑞祥

NEEQ:839084

北京丰瑞祥信息技术股份有限公司



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、公司负责人邹锋、主管会计工作负责人邹锋及会计机构负责人（会计主管人员）邹海岚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、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得事项。

## 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 .....	10
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 .....	15
第六节	财务会计报告 .....	17
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	86
附件 II	融资情况 .....	86

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

## 释义

释义项目		释义
公司/本公司/丰瑞祥	指	北京丰瑞祥信息技术股份有限公司
丰瑞祥投资	指	北京丰瑞祥投资管理中心(有限合伙)
股东大会	指	北京丰瑞祥信息技术股份有限公司股东大会
董事会	指	北京丰瑞祥信息技术股份有限公司董事会
监事会	指	北京丰瑞祥信息技术股份有限公司监事会
主办券商/大同证券	指	大同证券有限责任公司
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
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人等
公司管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员,包括董事、监事、高级管理人员等
三会	指	股东大会、董事会、监事会
本期、报告期	指	2023年1月1日至6月30日
上期	指	2022年1月1日至6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京丰瑞祥信息技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing fullrich information technology Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	邹锋	成立时间	2009年7月28日
控股股东	控股股东为（邹锋）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（邹锋），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）-软件开发（I6510）		
主要产品与服务项目	软件开发、系统集成、IT 运营外包服务、技术支持服务		
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	丰瑞祥	证券代码	839084
挂牌时间	2016年8月22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）	30,753,972
主办券商（报告期内）	大同证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区光华路东里 8 号院中海广场中楼 2001 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	邹锋	联系地址	北京市海淀区东北旺西路 8 号中关村软件园 8 号楼二层 202
电话	010-62218619	电子邮箱	frx@foorich.com
传真	010-62218619		
公司办公地址	北京市海淀区玲珑路 9 号院东区 8 号楼 12 层 1220-1	邮政编码	100000
公司网址	<a href="http://www.fullrich.com/">http://www.fullrich.com/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101086932950150		
注册地址	北京市海淀区玲珑路 9 号院东区 8 号楼 12 层 1220-1		
注册资本（元）	30,753,972	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

公司所属行业为软件和信息技术服务业（I65）。软件产业是国民经济和社会发展的支柱性产业，具有基础性、先导性、战略性，尤其是与国民经济中的支付相关的软件行业，对经济社会发展具有重要的支撑和引领作用。当前，我国的软件行业处于高速发展的成长期。支付类软件的开发也愈发成熟。现有支付机构、互联网金融企业等客户在短期内新增软件开发、系统集成等业务需求有所缩减，但与智慧城市相关的新的软件运营服务类需求有所增加，融合多种场景的基于现有系统开发的专业化软件服务呈现出旺盛的需求。公司主营业务系为支付机构、互联网金融企业提供软件开发、系统集成、IT 运营外包服务，并向这些客户提供技术支持服务。公司目前已经成功为多家第三方支付机构提供预付卡系统、收单系统、网络支付系统等解决方案，并为他们提供反洗钱系统及备付金核验系统等增值服务。公司还为企业提供支付及金融方面的规划咨询和相关的系统解决方案，并涉及设计、实施系统运维、外包等领域。报告期公司全资子公司北京祥付科技有限公司（以下简称“祥付科技”）相关业务有效发展，祥付科技立足于为广大中小微商户提供一站式 O2O 解决方案，其自主研发的祥付宝服务平台已聚合了国内各主流的第三方支付服务，可以帮助中小微商户快速接入支付宝、微信、云闪付、京东支付等主流的支付方式。祥付科技的支付解决方案与智慧停车、智慧公交、电商平台等多场景的达成合作，通过支付+链接方式，提供更多增值的业务模式包括：刷脸支付、精准营销，电子会员、无人值守、电子钱包、融资等服务。具体而言，目前公司商业模式主要是通过软件产品开发、软件销售、技术服务、硬件销售等业务实现收入和利润。软件开发是指公司结合技术积累、对市场需求进行深度调研及客户提出的需求，安排技术人员进行系统开发，并通过系统开发获得利润；软件销售是指公司在对项目实施软件开发以后形成的自由软件著作权产品等，对其他同需求客户进行二次及多次销售；技术服务业务是指提供年维护服务、基于系统做出的二次开发服务及提供附加增值服务获得利润；硬件销售是指公司通过销售支付系统运营维护过程中需要的硬件来获得利润。报告期初至本报告披露之日，公司商业模式未发生重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	丰瑞祥 2020 年 10 月 21 日获发高新技术企业证书，证书编号：GR202011002741,有效期：3 年。高新技术企业认定有利于提高公司核心竞争力和业界影响力，将对公司整体业务发展产生积极影响。公司未来会不断提高公司创新能力与科研水平，保持公司在行业领域的技术优势。

### 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	1,200,813.66	893,992.60	34.32%
毛利率%	99.68%	76.74%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	-182,525.36	-1,902,179.65	-90%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-182,329.31	-1,902,179.65	90.41%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.04%	-16.74%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.04%	-16.74%	-
基本每股收益	-0.01	-0.06	-
<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	38,011,890.06	37,705,304.45	0.81%
负债总计	34,789,449.21	34,300,338.24	1.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	3,222,440.85	3,404,966.21	-5.36%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.10	0.11	-9.09%
资产负债率%（母公司）	76.67%	90.97%	-
资产负债率%（合并）	91.52%	76.61%	-
流动比率	0.29	0.24	-
利息保障倍数	0	0	-
<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	25,442.21	-87,029.75	129.23%
应收账款周转率	0.052	0.03	-
存货周转率	0	0.14	-
<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%	4.04%	-2.08%	-
营业收入增长率%	-31.47%	-94.82%	-
净利润增长率%	-98.15%	-156.29%	-

### 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
----	------	------	-----

	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	例%
货币资金	69,852.19		92,252.57	0.24%	- 24.28%
应收票据	0		0		-
应收账款	5,050,616.25		5,232,701.39	13.88%	19.75%
长期股权投资	19,680,299.31		19,680,299.31	52.20%	-
固定资产	10,474.23		7,000	0.02%	49.63%
无形资产	6,999,119.98		7,542,576.95	20.00%	-7.21%
短期借款	469,448.98		884590.01	2.35%	- 46.93%
长期借款	0		229738.64	0.61%	-

#### 项目重大变动原因:

固定资产变动原因是本年度有新购入固定资产，所以固定资产变动较大。  
短期借款以及长期借款减少是因为企业每月都在进行还款，且本年度5月6月有银行贷款到期，有偿还本金，所以导致变动较大。

#### (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	1,200,813.66	-	893,992.60	-	34.32%
营业成本	3,773.58	0.31%	207,982.50	23.26%	-98.19%
毛利率	99.68%	-	76.74%	-	-
管理费用	1,231,788.7	102.58%	1,445,936.64	161.74%	-14.81%
研发费用	114,131.32	9.54%	948,273.55	106.07%	-87.96%
财务费用	33,363.75	2.79%	23,117.20	2.59%	44.32%
其他收益	-	-	-	-	-
投资收益	-	-	-	-	-
营业利润	-182,525.36	-15.20%	- 1,916,034.53	-214.32%	90.49%
营业外收入	-	-	13,854.89	1.55%	-
营业外支出	-	-	-	-	-
净利润	-182,525.36	-15.20%	- 1,902,179.65	-212.77%	90.40%
经营活动产生的现金流量净额	25,442.21	-	-87,029.75	-	129.23%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	200,000.00	-	-

#### 项目重大变动原因:

营业成本变动较大是因为上年度受大环境影响，各项目收入都不理想，本年度降本增效降低成本支出。

管理费用减少是因为本年度人员工资有相对应的减少，同时公司各部门都实行节约成本计划，所以本年度管理费用相对应有所减少。

研发费用的占比减少是因为公司营业收入增加，导致占比大幅度下降。

财务费用增加是因为上年期末审计对其中一部分还款本金以及贷款利息进行了调整，所以本年与上年同期变动较大。

营业利润增幅较大是因为本期营业收入增加，同时研发占比减少，导致营业利润增幅较大。

营业利润增加，净利润也同时增幅较大。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京祥付科技有限公司	子公司	聚合支付	10,000,000	1,888,883.9	-1,377,151.07	106,014.84	-185,526.13
新粤投资管理有限公司	参股公司	第三方支付					

##### 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
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	2,730,600	2,730,600
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		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
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：

北京联融创科技有限公司持股北京金瑞智通科技有限公司 15%股权。本公司控股股东兼法人邹峰先生持股北京联融创科技有限公司 99%股份为控股股东，使得双方成为关联公司。双方关联交易共计 2030000 元。

此关联交易为公司对关联公司临时性借款，属正常的经营业务活动，有利于保证公司的日常运营及稳定发展。关联交易按照平等互利、等价有偿的市场原则，以公允的交易价格和交易条件，确定双方的权利义务关系。关联交易有利于公司的经营和长远发展，不存在损害公司和全体股东合法权益的行为，不会对公司持续经营能力及公司独立性造成影响。

中瑞祥(深圳)企业管理有限公司是丰瑞祥直接持股 10%的子公司。2023 年上半年度双方日常性关联交易共计 700600 元。

此关联交易为公司对关联公司临时性借款，属正常的经营业务活动，有利于保证公司的日常运营及稳定发展。关联交易按照平等互利、等价有偿的市场原则，以公允的交易价格和交易条件，确定双方的权利义务关系。关联交易有利于公司的经营和长远发展，不存在损害公司和全体股东合法权益的行为，不会对公司持续经营能力及公司独立性造成影响。

#### (四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016 年 7 月 29 日	-	正在履行中
	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2016 年 7 月 29 日	-	正在履行中
	实际控制人或控股股东	缴纳社保承诺	2016 年 7 月 29 日	-	正在履行中
	实际控制人或控股股东	限售承诺	2016 年 7 月 29 日	-	正在履行中
	董监高	关联交易承诺	2016 年 7 月 29 日	-	正在

			日		履行中
	董监高	资金占用承诺	2016年7月29日	-	正在履行中
	董监高	同业竞争承诺	2016年7月29日	-	正在履行中
	董监高	管理层诚信状况的书面声明	2016年7月29日	-	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

<p>公司在申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人作出的承诺包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、避免同业竞争的承诺函；</li> <li>2、关于不存在资产占用情况的承诺书；</li> <li>3、关于公司缴纳社保（公积金）承诺函；</li> <li>4、关于股东所持公司股票限售安排的承诺。</li> </ol> <p>公司在申请挂牌时，公司董事、监事及高级管理人员做出的重要声明和承诺包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、关于减少和规范关联交易的承诺函</li> <li>2、关于避免资金占用的承诺函</li> <li>3、关于避免同业竞争的承诺函</li> <li>4、就管理层诚信状况发表的书面声明。</li> </ol> <p>以上承诺在报告期内均严格履行，未有任何违背。</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## 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	10,653,970	34.64%	0	10,653,970	34.64%
	其中：控股股东、实际控制人	4,526,606	14.71%	0	4,526,606	14.71%
	董事、监事、高管	4,526,606	14.71%	0	4,526,606	14.71%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,100,002	65.36%	0	20,100,002	65.36%
	其中：控股股东、实际控制人	13,500,000	67.16%	0	13,500,000	67.16%
	董事、监事、高管	13,500,000	67.16%	0	13,500,000	67.16%
	核心员工	0	0%	0	0	0

总股本	30,753,972	-	0	30,753,972	-
普通股股东人数					15

股本结构变动情况:

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位: 股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股 份数量
1	邹锋	18,026,606	0	18,026,606	58.61%	13,500,000	4,526,606	14,924,602	0
2	北京丰瑞祥投资管理中心(有限合伙)	6,644,689	0	6,644,689	21.6%	6,600,002	44,687	0	0
3	深圳前海磁石区块链产业发展研究中心有限公司	3,063,600	0	3,063,600	9.96%	0	3,063,600	0	0
4	常州信辉创业投资有限公司	1,230,160	0	1,230,160	4%	0	1,230,160		0
5	宁波青檬股权投资合伙企业(有限	615,078	0	615,078	2%	0	615,078	0	0

	合伙)								
6	徐晓晓	538,334	0	538,334	1.75%	0	538,334	0	0
7	朱玉贤	285,941	0	285,941	0.92%	0	285,941	0	0
8	徐艳来	140,500	0	140,500	0.45%	0	140,500	0	0
9	北京宝湖投资管理有限公司	89,964	0	89,964	0.29%	0	89,964	0	0
10	缪瑛	61,510	0	61,510	0.2%	0	61,510	0	0
	<b>合计</b>	<b>30,696,382</b>	<b>-</b>	<b>30,696,382</b>	<b>99.78%</b>	<b>20,100,002</b>	<b>10,596,380</b>	<b>14,924,602</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：北京丰瑞祥投资管理中心（有限合伙）是为激励员工而设立的持股平台，邹锋为其执行事务合伙人，并持有其 34.32% 的出资份额。除此之外，各股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
邹锋	董事长、总经理	男	1980年7月	2022年7月26日	2025年7月25日
李紫建	董事、副总经理	女	1982年9月	2022年7月26日	2025年7月25日
罗胜辉	董事	男	1968年10月	2022年7月26日	2025年7月25日
段洋洋	董事	男	1992年6月	2022年7月26日	2025年7月25日
涂涛	董事	男	1978年12月	2022年7月26日	2025年7月25日
孙学辉	监事会主席	男	1981年6月	2022年7月26日	2025年7月25日
姜燕	监事	女	1986年6月	2022年7月26日	2025年7月25日
张红霞	监事	女	1991年9月	2022年7月26日	2025年7月25日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

各董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。控股股东、实际控制人邹锋为公司董事长、总经理。

#### (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	5	5
销售人员	3	3
技术人员	7	5

财务人员	2	2
员工总计	17	15

(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) 合并资产负债表

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		69,852.19	92,252.57
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		1.27	1.27
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		5,050,616.25	5,232,701.39
应收款项融资			
预付款项		149,671.60	69,120.2
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		3,382,519.99	2,530,174.77
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		364,728.28	246,571.03
<b>流动资产合计</b>		<b>9,017,389.58</b>	<b>8,170,821.23</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		19680299.31	19,680,299.31
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产		10,474.23	7,000
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,999,119.98	7,542,576.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,304,606.96	2,304,606.96
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		28,994,500.48	29,534,483.22
<b>资产总计</b>		38,011,890.06	37,705,304.45
<b>流动负债：</b>			
短期借款		469,448.98	884,590.01
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		300,100	300,100
预收款项			
合同负债		163,539.03	153,539.03
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		387,363.69	410,569.23
应交税费		246,773.26	38,351.14
其他应付款		33,222,224.25	32,133,609.56
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			149,840.63
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		34,789,449.21	34,070,599.6
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			229,738.64
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			229,738.64
<b>负债合计</b>		34789449.21	34,300,338.24
<b>所有者权益：</b>			
股本		30,753,972	30,753,972
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,639,699.79	1,639,699.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,883,665.71	1,883,665.71
一般风险准备			
未分配利润		-31,054,896.65	-30,872,371.29
归属于母公司所有者权益合计		3,222,440.85	3,404,966.21
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		3,222,440.85	3,404,966.21
<b>负债和所有者权益总计</b>		38,011,890.06	37,705,304.45

法定代表人：邹锋 主管会计工作负责人：邹锋 会计机构负责人：邹海岚

## （二） 母公司资产负债表

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		53,292.1	25,672.74
交易性金融资产		1.27	1.27
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		5,041,489.79	5,232,188.61
应收款项融资			
预付款项		70,371.6	69,120.2

其他应收款		6,352,881.4	5,476,246.93
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			246,571.03
<b>流动资产合计</b>		11518036.16	11,049,800.78
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		25,241,675.31	25,241,675.31
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6,714.4	7,000
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,501,681.26	5,857,958.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,267,021.73	2,267,021.73
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		33,017,092.7	33,373,655.43
<b>资产总计</b>		44,535,128.86	44,423,456.21
<b>流动负债：</b>			
短期借款		469,448.98	884,590.01
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		300,100	300,100
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		385,140.69	388,821.94
应交税费		-147,116.55	11059.02
其他应付款		33,138,300.51	32069685.82

其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			149,840.63
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		34,145,873.63	33,804,097.42
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			229,738.64
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			229,738.64
<b>负债合计</b>		34,145,873.63	34033836.06
<b>所有者权益：</b>			
股本		30,753,972	30,753,972
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,639,699.79	1,639,699.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,883,665.71	1,883,665.71
一般风险准备			
未分配利润		-23,888,082.27	-
			23,887,717.35
<b>所有者权益合计</b>		10,389,255.23	10,389,620.15
<b>负债和所有者权益合计</b>		44,535,128.86	44423456.21

### （三） 合并利润表

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>		1,200,813.66	893,992.60
其中：营业收入		1,200,813.66	893,992.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		1,383,339.02	2,810,027.13
其中：营业成本		3,773.58	207,982.50
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		281.67	922.81
销售费用			183,794.43
管理费用		1,231,788.7	1,445,936.64
研发费用		114,131.32	948,273.55
财务费用		33363.75	23,117.20
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-182,525.36	-
加：营业外收入			13,854.89
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-182,525.36	-1,902,179.64
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-182,525.36	-
其中：被合并方在合并前实现的净利润			1,902,179.64
（一）按经营持续性分类：	-	-	-

1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-182,525.36	-1,902,179.64
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）		-182,525.36	-
			1,902,179.65
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-182,525.36	-1,902,179.65
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-182,525.36	-1,902,179.65
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			-0.01

法定代表人：邹锋 主管会计工作负责人：邹锋 会计机构负责人：邹海岚

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>		1,094,798.82	420,935.45
减：营业成本			
税金及附加			

销售费用			176,358.54
管理费用		944,305.7	952,069.02
研发费用		114,131.32	948,273.55
财务费用		32,966.89	22,818.96
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		3,394.91	-
			1,678,584.62
加：营业外收入			13,452.08
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		3,394.91	-
			1,665,132.54
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		3,394.91	-
			1,665,132.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,394.91	-
			1,665,132.54
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			

7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		3,394.91	- 1,665,132.54
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年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		1,451,198.68	1,536,094.30
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			8,849.55
收到其他与经营活动有关的现金		1,950,181.54	1,340,103.09
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,401,380.22</b>	<b>2,885,046.94</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		73,300	353,460.45
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		710,899.61	1,840,730.66
支付的各项税费		4,976.22	25,644.41
支付其他与经营活动有关的现金		2,586,762.18	752,241.17
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,375,938.01</b>	<b>2,972,076.69</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>25442.21</b>	<b>-87,029.75</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			200,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			200,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		25,442.21	112,970.25
加：期初现金及现金等价物余额		44,409.98	24,147.49
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		69,852.19	137,117.74

法定代表人：邹锋 主管会计工作负责人：邹锋 会计机构负责人：邹海岚

#### （六） 母公司现金流量表

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		1,327,735	1,022,700.00

收到的税费返还			8,849.55
收到其他与经营活动有关的现金		1,758,543.3	1,149,623.86
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,086,278.3</b>	<b>2,181,173.41</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			70,213.00
支付给职工以及为职工支付的现金		601,440.9	1,526,391.62
支付的各项税费			12,884.95
支付其他与经营活动有关的现金		2,457,218.04	721,821.26
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,058,658.94</b>	<b>2,331,310.83</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>27,619.36</b>	<b>-150,137.42</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>200,000.00</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			<b>200,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>27619.36</b>	<b>49,862.58</b>
加：期初现金及现金等价物余额		25,672.74	14,934.31
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>53292.1</b>	<b>64,796.89</b>

### 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

#### 财务报表项目附注

## 北京丰瑞祥信息技术股份有限公司

### 2023 年半年度财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京丰瑞祥信息技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），为 2009 年 07 月 28 日成立的有限责任公司。2015 年 11 月 11 日，公司根据银信资产评估有限公司出具了银信评报字[2015]沪第 0737 号评估报告，以截至 2015 年 06 月 30 日止经审计的所有者权益人民币 9,193,671.79 元，按 1:0.8429 的比例折合股份总额 775.00 万股，整体转制为股份有限公司，并取得统一社会信用代码为 911101086932950150 号营业执照。2015 年 11 月 05 日，经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，出具了信会师报字[2015]第 750622 号验资报告。经全国股转公司同意，公司股票于 2016 年

08月22日起在全国股转系统挂牌公开转让。证券代码为839084。

2016年01月08日，本公司与常州信辉创业投资有限公司、宁波青檬股权投资合伙企业（有限合伙）、徐晓晓、朱玉贤、缪瑛、罗胜辉（以下统称“投资人”）签订增资扩股协议，约定投资人投入2,320万元增加本公司注册资本79.277万元，即认购本公司9.28%股份，剩余款项计入资本公积。2016年03月28日，公司收到常州信辉创业投资有限公司、宁波青檬股权投资合伙企业（有限合伙）、徐晓晓、朱玉贤、缪瑛、罗胜辉缴入的增资款项2,320万元，2016年03月28日，经北京信亚诚会计师事务所有限公司审验，出具了信亚诚验字[2016]第006号验资报告。本次增资后，公司注册资本为854.277万元，其中：邹锋出资500.00万元，占注册资本的58.53%；丰瑞祥投资管理中心（有限合伙）出资275.00万元，占注册资本的32.19%；常州信辉创业投资有限公司出资34.1711万元，占注册资本的4.00%；宁波青檬股权投资合伙企业（有限合伙）出资17.0855万元，占注册资本的2.00%；徐晓晓出资17.0855万元，占注册资本的2.00%；朱玉贤出资8.5428万元，占注册资本的1.00%；缪瑛出资1.7086万元，占注册资本的0.20%；罗胜辉出资0.6835万元，占注册资本的0.08%。2016年04月14日，公司在北京市工商行政管理局海淀分局办理工商变更登记。

2019年9月18日召开2019年第三次临时股东大会，公司注册资本增加至3,075.3972万元，其中：邹锋出资1,802.4606万元，占注册资本的58.61%；丰瑞祥投资管理中心（有限合伙）出资663.8399万元，占注册资本的21.59%；深圳前海磁石区块链产业发展研究中心有限公司出资306.36万元，占注册资本的9.96%；常州信辉创业投资有限公司出资123.0160万元，占注册资本的4.00%；宁波青檬股权投资合伙企业（有限合伙）出资61.5078万元，占注册资本的2.00%；徐晓晓出资53.9478万元，占注册资本的1.75%；朱玉贤出资28.5941万元，占注册资本的0.93%；徐艳来出资18.00万元，占注册资本的0.59%；北京宝湖投资管理有限公司出资8.64万元，占注册资本的0.28%；缪瑛出资6.1510万元，占注册资本的0.20%；朱玉春出资1.44万元，占注册资本的0.05%；林枝春出资0.72万元，占注册资本的0.02%；杨静出资0.36万元，占注册资本的0.01%；李向英出资0.36万元，占注册资本的0.01%。2019年9月18日，公司在北京市工商行政管理局海淀分局办理工商变更登记。

公司法定代表人：邹锋。

公司注册及办公地址：北京市海淀区东北旺西路8号中关村软件园8号楼一层105。

公司经营范围为：技术推广；会议服务；承办展览展示活动；组织文化艺术交流活动（不含演出）；设计、制作、代理、发布广告；经济贸易咨询；数据处理；计算机系统服务；基础软件服务；应用软件开发；计算机维修；体育运动项目经营；企业管理服务；投资管理；资产管理；销售文具用品、体育用品、日用品、通讯设备、电子产品、计算机、软件及辅助设备；货物进出口、技术进出口、代理进出口。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

营业期限：2009年07月28日至长期。

## （二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务行业，主要产品或服务为支付服务、互联网金融企业提供软件开发、系统集成、IT 运营外包服务。

### （三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 31 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
北京祥付科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
贵州小庆科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
云商支付有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00

## 三、财务报表的编制基础

### （一） 财务报表的编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）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

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 四、重要会计政策、会计估计

### （一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### （二） 会计期间

自公历 01 月 01 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本会计期间为 2023 年 01 月 01 日至 2023 年 6 月 31 日。

### （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

采用人民币为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### 2. 同一控制下的企业合并

本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资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

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

#### 3. 非同一控制下的企业合并

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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **（六）合并财务报表的编制方法**

#### **1. 合并范围**

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

#### **2. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股

东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2）处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

## **（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法**

### **1. 合营安排的分类**

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### **2. 共同经营会计处理方法**

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

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产

发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

## （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本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（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## （九）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

### 2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有

境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## （十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### 2. 金融工具的确认依据和计量方法

#### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

## （2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

## （3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类

为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

#### (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。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。金融资产整体转移满足终止确认条件

的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价

包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融资产减值准备计提

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

### (1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本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。

### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

### （3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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。

### （4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本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：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

### （5）金融资产减值的会计处理方法

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

### （6）各类金融资产信用损失的确定方法

本公司金融资产主要包括应收账款和其他应收款。

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

基于其信用风险特征，将应收款项划分为不同组合：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金、关联方及其他无风险款项
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

根据信用风险特征组合确定的计提方法（采用账龄分析法计提坏账准备）

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	0	0
1—2年	10	10
2—3年	20	20
3—4年	50	50
4—5年	80	80
5年以上	100	100

## （十一）存货

### 1. 存货的分类

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

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

### 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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低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，在正常生产经营过程中，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

#### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

### **(十二) 长期股权投资**

#### **1. 初始投资成本的确定**

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提

下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规

定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### (3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

### (4) 成本法转权益法

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

### (5) 成本法转公允价值计量

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

## 4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

### **（十三）固定资产**

#### **1. 固定资产确认条件**

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企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

#### **3. 固定资产后续计量及处置**

- （1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公及电子设备	年限平均法	3-5	0	20.00-33.33
运输设备	年限平均法	4	0	25.00

#### （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### （3）固定资产处置

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

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司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本公司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大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较

低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### **（十四）在建工程**

##### **1. 在建工程初始计量**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

##### **2. 在建工程结转为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，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

#### **（十五）借款费用**

##### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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，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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（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以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2. 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借款费用继续资本化。

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （十六）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、非专利技术。

## 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在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。

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。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产包括：

类别	使用寿命	备注
计算机软件	10年	合同协议

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

(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；

(4) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## （十七）长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 2. 摊销年限

类别	摊销期限	备注
房屋装修	3	租赁合同

## （十八）职工薪酬

职工薪酬，是指本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。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。

### 1. 短期薪酬

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

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## (十九) 收入

### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

### 2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- (1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- (2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

### 4. 公司收入确认的具体方法

- (1) 自行开发研制的软件产品销售收入确认和计量方法

自行开发研制的软件产品是指经过信息产业部认证并获得著作权,销售时不转让所有权的软件产品,由此开发出来的软件具有自主知识产权、无差异化、可批量复制的特性。不需要安装的以产品交付并经购货方验收后确认收入;需安装调试的按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入,对合同约定完工比例的,按合同约定的完工确认条件确认收入。

## (2) 定制软件产品销售收入确认和计量方法

定制软件是指根据与客户签订的技术开发、技术转让合同,对用户的业务进行充分实地调查,并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发,由此开发出来的软件不具有通用性。

定制软件项目按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入,对合同约定完工比例的,按合同约定的完工确认条件确认收入。

## (3) 技术服务收入确认和计量方法

技术服务收入,主要是指按合同要求向客户提供技术咨询、实施和产品售后服务等业务。技术服务收入在劳务已经提供,收到价款或取得收取款项的证据时,确认劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的,将销售商品的部分作为销售商品处理,将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

## 5. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时,与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议,根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易,则在交付产品或资产时,本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额,在回购期间按期计提利息,计入财务费用。

## (二十) 政府补助

### 1. 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为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。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

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### （二十一）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。于资产负债表日，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。

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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。

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

## 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (二十二) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### 1. 经营租赁会计处理

- (1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中

扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## 2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## (二十三) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

#### ①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

经本公司董事会决议，本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本

计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按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，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。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的财务报表没有产生影响。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### （一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、13%
城市维护建设税	实缴增值税计缴	7%、5%
教育费附加	实缴增值税计缴	3%
地方教育附加	实缴增值税计缴	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

### （二）税收优惠政策及依据

1. 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 号的规定，纳税人受托开发软件产品，著作权属于委托方或属于双方共同拥有的不征收增值税，公司已取得税务局备案产品适用此规定。
2. 根据国务院国发[2011]4 号文件《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》，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 号的规定，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，

按 16% 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，公司适用此规定。

3. 根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局批准的高新技术企业证书，本公司被认定为高新技术企业，发证时间 2020 年 10 月 21 日，证书编号：GR202011002741，本公司 2020 年度适用 15% 的企业所得税优惠税率，有限期为三年。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	0	0
银行存款	53292.10	44,075.53
其他货币资金	0	48,177.04
合计	53292.10	92,252.57

截止 2023 年 6 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释 2. 应收账款

#### 1、应收账款分类披露

##### （1）按账龄披露

账龄	期末余额	
	金额	比例(%)
1 年以内	256503.57	1%
1 至 2 年	5360504.01	27%
2 至 3 年		
3 至 4 年	10080000	51%
4 至 5 年	161154.85	1%
5 年以上	3,750,000.00	19%
小 计	19608162.43	-

减：坏账准备		14557546.18	-
合计		5050616.25	-

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	10241154.85	52.23	10,241,154.85	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9367007.58	47.77	4,316,391.33	45.20	6266317.51
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-9367007.58	47.77	4,316,391.33	45.20	6266317.51
合计	19608162.43	—	14,557,546.18	—	6266317.51

续：

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	10,241,154.85	51.75	10,241,154.85	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,549,092.72	48.25	4,316,391.33	45.20	5,232,701.39
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	9,549,092.72	48.25	4,316,391.33	45.20	5,232,701.39
合计	19,790,247.57	—	14,557,546.18	—	5,232,701.39

2、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
广东云联国骥投资管理有限公司	10,080,000.00	50.93	10,080,000.00
北京联融创科技有限公司	5,360,504.01	28.6	566,050.40
贵州数行科技有限公司	3,600,000.00	18.19	3,600,000.00
北国商城股份有限公司	161,154.85	0.81	161,154.85
北京控股支付卡科技有限公司	150,000.00	0.76	150,000.00
合计	19,351,658.86	99.3	14,557,205.25

### 注释 3. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	149671.60		69,120.20	
1-2年(含2年)				
2-3年(含3年)				
3-4年(含4年)				
合计	149671.60	0	69,120.20	

#### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)
华为云计算技术有限公司	50000.00	33%
中联云港数据科技股份有限公司	42600.00	28%
中国信息安全研究院	30000.00	20%
尚思卓越	15600.00	10%
北京创世漫道科技有限公司	8000.00	5%
合计	146200.00	98%

### 注释 4. 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	3,382,519.99	2,530,174.77
合计	3,382,519.99	2,530,174.77

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,002,519.99	137,212.80
1至2年	2,080,000.00	2,092,961.97
2至3年	300,000.00	300,000.00

3至4年		
4至5年		406,272.95
5年以上	706,272.95	300,000.00
小计	4,088,792.94	3,236,447.72
减：坏账准备	706,272.95	706,272.95
合计	3,382,519.99	2,530,174.77

## 2. 其他应收款分类说明

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	78,214.55	78,214.55
押金及保证金	33,786.97	13,786.97
股权转让款	300,000.00	300,000.00
往来款	3617793.17	2,785,447.95
代付电费	20,000.00	20,000.00
代扣代缴社保公积金	38998.25	38,998.25
小计	4,088,792.94	3,236,447.72
减：坏账准备	706272.95	706,272.95
合计	3382519.99	2,530,174.77

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

## 4. 本报告期实际核销的其他应收款情况。

本期无核销的其他应收款。

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
北京金瑞智通科技有限公司	往来款	2,030,000.00	1-2年	50%	未计提坏账准备
中瑞祥(深圳)企业管理有限公司	往来款	700,600.00	1年以内	17%	未计提坏账准备
广东云联国骥投资管理有限公司	往来款	406,272.95	5年以上	10%	406,272.95
贵州中洋信息科技有限公司	股权转让款	300,000.00	5年以上	7%	300,000.00

内蒙古中金国通科技有限公司	往来款	300,000.00	3-4 年	7%	30,000.00
合计		3,736,872.95		96.22	736,272.95

注：（1）北京金瑞智通科技有限公司为公司借款往来，丰瑞祥实际控制人邹锋持股 99% 的北京联融创科技有限公司持有北京金瑞智通科技有限公司 15% 股权，具备关联关系。（2）中瑞祥（深圳）企业管理有限公司为公司借款往来，中瑞祥（深圳）企业管理有限公司是丰瑞祥直接持股 10% 的子公司，具有关联关系。（3）广东云联国骥投资管理有限公司为项目往来款，由于该公司处于被法院查封，故该笔金额收回具体时间不定，双方不具备关联关系。（4）贵州中洋信息科技有限公司为股权转让款，该公司由于资金困难，一直无法收回，双方不具备关联关系。（5）内蒙古中金国通科技有限公司为合作项目款，销售部门也在积极催款，具体回款时间不明确，双方不具备关联关系。

## 注释 5. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品						
发出商品						
在产品						
合计	---		---	-		---

### 2. 存货跌价准备

无。

## 注释 6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品		
增值税留抵税额	364728.28	246,571.03
合计	364728.28	246,571.03

## 注释 7. 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	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	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
新粤投资管理有限公司	19,703,793.46			-23,494.15		
合计	19,703,793.46			-23,494.15		

续

被投资单位	本期增减变动	期末余额
-------	--------	------

	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		减值准备期末余额
一、合营企业					
新粤投资管理有限公司				19,680,299.31	
合 计				19,680,299.31	

## 注释 8. 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	10474.23	7000.00
固定资产清理		
合 计	10474.23	7000.00

### 1. 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	270,504.27	2,094,623.21	2,365,127.48
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额	270,504.27	2,094,623.21	2,365,127.48
二、累计折旧			
1、上年年末余额	270,504.27	2,087,623.21	2,358,127.48
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
4、期末余额	270,504.27	2,087,623.21	2,358,127.48
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额		3474.23	3474.23
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值		10474.23	10474.23
2、上年年末账面价值	-	7,000.00	7,000.00

2. 本报告期无闲置的固定资产。

注释 9. 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	15,415,872.93	15,415,872.93
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	15,415,872.93	15,415,872.93
二、累计摊销	15,415,872.93	15,415,872.93
1、上年年末余额	7,873,295.98	7,873,295.98
2、本期增加金额	7,873,295.98	7,873,295.98
(1) 计提	543,456.97	543,456.97
3、本期减少金额	543,456.97	543,456.97
4、期末余额	6,999,119.98	6,999,119.98
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	6,999,119.98	6,999,119.98
2、上年年末账面价值	7,542,576.95	7,542,576.95

注释 10. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
电商 APP	3,685,307.25					3,685,307.25
合计	3,685,307.25					3,685,307.25

注释 11. 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
贵州小庆科技有限公司	40,000.00			0
合计	40,000.00			0

## 注释 12. 递延所得税资产

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	15,263,819.13	2,304,606.96	13,977,640.88	2,115,589.64
可抵扣亏损			2,932,319.00	733,079.75
合计	15,263,819.13	2,304,606.96	16,909,959.88	2,848,669.39

## 注释 13. 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	469,448.98	884,590.01
合计	469,448.98	884,590.01

## 注释 14. 应付账款

### 1、应付账款

账龄	期末余额	期初余额
货款及服务款项	300,100.00	300,100.00
合计	300,100.00	300,100.00

### 2、账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
杭州思福迪信息技术有限公司	180,100.00	未结算
云栈科技（北京）有限公司	120,000.00	未结算
合计	300,100.00	

## 注释 15. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	163539.03	-
合计	163539.03	-

## 注释 16. 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
短期薪酬	392,922.11	708,191.56	731,397.10	369,716.57
离职后福利-设定提存计划	17,647.12			17,647.12
辞退福利				0.00
一年内到期的其他福利				0
其他				0
合计	410,569.23	708,191.56	731,397.10	387,363.69

## 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
工资、奖金、津贴和补贴	377,856.91	556,213.8	577,844.05	356,226.66
职工福利费			0	0.00
社会保险费	10,695.20	146,342.76	151,078.05	5,959.91
其中：养老保险费		88,357.76	91,216.80	7,622.24
医疗保险费	10,481.28	5,253.48	6,416.64	-949.24
工伤保险费	213.92	107.22	130.96	-23.74
生育保险费				0.00
失业保险费		268.05	327.40	-59.35
住房公积金	4,370.00	5,635.00	2,475.00	7,530.00
工会经费和职工教育经费				0
短期带薪缺勤				0
短期利润分享计划				0
其他短期薪酬	0			0
合计	392,922.11	708,191.56	731,397.10	369,716.57

## 注释 17. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	233,926.26	25,933.63
个人所得税	429.49	
城市维护建设税	● 7,243.55	7,243.55
教育费附加	3,104.37	3,104.37
地方教育费附加	2,069.59	2,069.59
合计	246,773.26	38,351.14

### 注释 18. 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	33,222,224.25	32,133,609.56
合 计	33,222,224.25	32,133,609.56

#### 1. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代收款		9,340.00
保证金及押金	30,888,340.00	31,810,349.93
关联方往来款	2,219,666.79	229,419.63
员工费用	114,217.46	84,500.00
合计	33,222,224.25	32,133,609.56

### 注释 19. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,753,972.00						30,753,972.00

### 注释 20. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（股本）溢价	1,639,699.79			1,639,699.79
合计	1,639,699.79			1,639,699.79

### 注释 21. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	1,883,665.71			1,883,665.71
合计	1,883,665.71			1,883,665.71

### 注释 22. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	-30,872,371.29	-21,010,103.46
本期增加额	-1,902,179.65	-9,862,267.83

其中：本期净利润转入	-1,902,179.65	-9,862,267.83
其他调整因素		
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	-29,099,193.44	-30,872,371.29

### 注释 23. 营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,200,813.66	3773.58	10,795,714.15	3,567,195.70
其他业务				
合 计	1,200,813.66	3773.58	10,795,714.15	3,567,195.70

#### 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
1. 主营业务小计	1,200,813.66		10,795,714.15	3,567,195.70
软件开发	278761.08		9,056,603.52	2,828,780.06
技术服务	922052.58	3773.58	1,739,110.63	738,415.64
硬件销售				
软件销售				
2. 其他业务小计				
合 计	1,200,813.66	3773.58	10,795,714.15	3,567,195.70

#### 2. 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 (%)
东方童（北京）科技 有限公司	471698.1	39%
哈尔滨华通支付服务有限公司	278,761.08	23%
中联信（福建）支付服务有限公司	141509.44	12%
北京华联鑫创益科技有限公司	132075.48	11%
北人冀通支付服务有限公司	47169.81	4%
合 计	1,071,213.91	89%

#### 注释 24. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	164.31	2,538.04
教育费附加	70.42	1,087.73
地方教育费附加	46.94	725.15
印花税		
车船使用税		
合计	281.67	4,350.92

#### 注释 25. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		429,554.88
办公费		50,500.00
差旅费		1,465.00
业务招待费		11,092.99
交通费		4,799.4
咨询服务费		30,000.00
会议费		
其他		
合计	-	527,412.27

#### 注释 26. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	593,069.74	1,516,181.54
服务费	17,593.90	339,550.25
房租物业费	16000	278,447.37
办公费	43864.91	101,747.45
折旧及摊销	543,742.57	663,433.83
会议费		
交通费	3882	23,477.03
招待费	9,106.64	52,292.97
差旅费	13635.58	5,366.80
残保金		
福利费		3,948.62
律师费		47,169.81
审计费		79,927.15
其他	9,037.85	92,126.00

合计	1,231,788.70	3,203,668.82
----	--------------	--------------

#### 注释 27. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	114131.32	
办公费		
设备租赁费		
业务招待费		
交通费		
累计折旧		
服务费		2,840.62
其他		
合计	114131.32	2,840.62

#### 注释 28. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	32875.48	
减：利息收入	174.65	1,252.33
汇兑损益		
其他	662.92	1,541.84
合计	33363.75	289.51

#### 注释 29. 营业外收入

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
与日常活动无关的政府补助			
其他		0.02	
合计	0	0.02	

#### 注释 30. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
赔偿金	0	0
合计	0	0

#### 注释 31. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

当期所得税费用		
递延所得税调整		1,806,173.23
合计	0	1,806,173.23

### 注释 32. 现金流量表附注

#### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	1,950,006.89	318,101.36
政府补助		
押金保证金		
利息收入	174.65	1,252.33
合计	1,950,181.54	319,353.69

#### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		510,000.00
期间费用支出	2,586,762.18	1,031,285.46
押金保证金		
合计	2,586,762.18	1,541,285.46

### 注释 33. 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	-182,525.36	-144,402.29
加: 资产减值准备		1,830,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	285.60	3,594.51
无形资产摊销	543456.97	664,591.32
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)		
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”填列)		1,806,173.23
递延所得税负债增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)		28,620.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	1,188,195.59	-8,670,367.40

经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-2,172,297.83	299,646.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	25,442.21	-4,182,143.83
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	69,852.19	652,948.01
减：现金的期初余额	92,252.57	835,091.84
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	-22,400.38	-182,143.83

## 2. 现金和现金等价物的有关信息

项目	期末余额	期初余额
一、现金	69,852.19	92,252.57
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	69,852.19	44,075.53
可随时用于支付的其他货币资金		48,177.04
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	69,852.19	92,252.57

## 七、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京祥付科技有限公司	北京	北京	软件开发	100.00		设立
贵州小庆科技有限公司	贵州	贵州	互联网技术服务	100.00		收购
云商支付有限公司	贵州	贵州	非金融机构支付技术服务	100.00		设立

## 八、关联方关系及其交易

### （一）本企业的最终控制方

本企业最终控制方是自然人邹锋。

### （二）本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益。

### （三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
丰瑞祥投资管理中心（有限合伙）	同一最终控制方
邹锋	控股股东、实际控制人、董事长、总经理
李紫建	董事、副总经理
代胜杰	董事、产品总监
罗胜辉	董事
刘珊	董事
北京金瑞智通科技有限公司	与控股股东控制的其他企业有股权关系
中瑞祥(深圳)企业管理有限公司	与本公司有股权关系

#### 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销；
2. 本报告期，无购买商品、接受劳务的关联交易；
3. 本报告期，无销售商品、提供劳务的关联交易；
4. 本报告期，无关联担保情况；

#### ②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邹锋	470,000.00	2022/3/31	2025/4/5	否

5. 本报告期，无关联方资金拆借；
6. 关联方应收应付款项余额

#### （1）应收关联方款项：

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	北京联融创科技有限公司		5701140.65

(2) 应付关联方款项往来借款及报销款:

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	北京丰瑞祥投资管理中心(有限合伙)		30886000.00
借款	北京金瑞智通科技有限公司		2030000.00
借款	中瑞祥(深圳)企业管理有限公司	700600.00	
其他应付款	邹锋		929455.59

## 九、承诺及或有事项

### 1. 承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止, 本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项披露

截至财务报告批准报出日止, 本公司无应披露未披露的其他重要事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 注释 1. 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	162,737.44	137,735.00
1 至 2 年	5,444,802.75	5,660,504.01
2 至 3 年		
3 至 4 年	10,080,000.00	10,080,000.00
4 至 5 年	161,154.85	161,154.85
5 年以上	3,600,000.00	3,600,000.00
小计	19,448,695.04	19,639,393.86
减: 坏账准备	14,407,205.25	14,407,205.25
合计	5,041,489.79	5,232,188.61

## 2、按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,241,154.85	52.65	10,241,154.85	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	9,207,540.19	47.34	4,166,050.40		5,041,489.79
其中：账龄组合	9,207,540.19	47.34	4,166,050.40		5,041,489.79
合计	19,448,695.04	—	14,407,205.25	—	5,041,489.79

续：

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,241,154.85	52.15	10,241,154.85	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	9,398,239.01	47.85	4,166,050.40		5,232,188.61
其中：账龄组合	9,398,239.01	47.85	4,166,050.40		5,232,188.61
合计	19,639,393.86	—	14,407,205.25	—	5,232,188.61

(1) 单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
广东云联国骥投资管理有限公司	10,080,000.00	10,080,000.00	100.00	法人涉嫌犯罪，公司面临倒闭
北国商城股份有限公司	161,154.85	161,154.85	100.00	确认无法收回
合计	10,241,154.85	10,241,154.85	—	—

(2) 组合中，按账龄组合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	162,737.44		0.00
1 至 2 年	5,444,802.75	566,050.40	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	3,600,000.00	3,600,000.00	100.00
合计	9,207,540.19	4,166,050.40	

续:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	137,735.00		0.00
1 至 2 年	5,660,504.01	566,050.40	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	3,600,000.00	3,600,000.00	100.00
合计	9,398,239.01	4,166,050.40	

### 3 坏账准备计提情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	14,407,205.25				14,407,205.25
合计	14,407,205.25				14,407,205.25

### 4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
广东云联国骥投资管理有限公司	10,080,000.00	48.78	10,080,000.00
北京联融创科技有限公司	5,401,140.65	27.77	未计提坏账准备
贵州数行科技有限公司	3,600,000.00	17.42	2,880,000.00
北国商城股份有限公司	161,154.85	0.78	161,154.85
兰州易家万通企业服务有限公司	30,000.00	0.15	未计提坏账准备

合计	19,272,295.50	99.09	13,121,154.85
----	---------------	-------	---------------

## 注释 2. 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7059154.35	5,476,246.93
合 计	7059154.35	5,476,246.93

### 1. 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	988233.02	111,598.55
1 至 2 年	2,093,786.97	2,093,786.97
2 至 3 年	300,000.00	300,000.00
3 至 4 年	2,970,861.41	2,970,861.41
4 至 5 年	406,272.95	406,272.95
5 年以上	300,000.00	300,000.00
小 计	7059154.35	6,182,519.88
减：坏账准备	706,272.95	706,272.95
合 计	6352881.4	5,476,246.93

### 2. 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来	3731239.45	2,970,861.41
押金保证金及员工备用金	227,854.98	125,385.52
股权转让款	300,000.00	300,000.00
往来款	2,800,059.92	2,786,272.95
小计	7,059,154.35	6,182,519.88
减：坏账准备	706,272.95	706,272.95

合计	6,352,881.40	5,476,246.93
----	--------------	--------------

### 3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	706,272.95			706,272.95
年初其他应收款账面余额在本期:				
——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				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	706,272.95			706,272.95

### 4. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	706,272.95				706,272.95
合计	706,272.95				706,272.95

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
北京祥付科技有限公司	关联方款项	2,990,361.41	42.36	未计提坏账准备
北京金瑞智通科技有限公司	往来款	2,030,000.00	28.76	未计提坏账准备
广东云联国骥投资管理有限公司	往来款	406,272.95	5.76	406,272.95
内蒙古中金国通科技有限公司	往来款	300,000.00	4.25	未计提坏账准备

贵州中洋信息科技有限公司	股权转让款	300,000.00	4.25	300,000.00
合计	-	6,026,634.36	85.37	706,272.95

### 注释 3. 长期股权投资

款项性质	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
对子公司投资	5,561,376.00		5,559,376.00	5,561,376.00		5,561,376.00
对合营企业投资	19,593,601.31		19,593,601.31	19,680,299.31		19,680,299.31
合计	25,154,977.31		25,154,977.31	25,241,675.31		25,241,675.31

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京祥付科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		
贵州小庆科技有限公司	3,561,376.00	3,561,376.00			3,561,376.00		
合计	5,561,376.00	5,561,376.00			5,561,376.00		

#### 2. 对合营企业投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
新粤投资有限公司	20,000,000.00	19,593,601.31			19,593,601.31		
合计	20,000,000.00	19,593,601.31			19,593,601.31		

### 注释 4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1094798.82		420,935.45	
其他业务			13452.08	
合计	1094798.82		434,387.53	

### 十三、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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)		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
减: 所得税影响额		
少数股东权益影响额(税后)		
合计	0	

#### (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(元)	
		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	0.02%	0.0001	0.0001
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.02%	0.0001	0.0001

北京丰瑞祥信息技术股份有限公司(盖章)

二〇二三年八月三十一日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

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

### 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