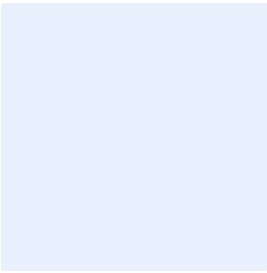




瑞恒科技

NEEQ: 831073

福建瑞恒信息科技股份有限公司



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、公司负责人姚云飞、主管会计工作负责人姚云飞及会计机构负责人（会计主管人员）傅爱香保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 年的财务状况及经营成果进行了审计，并于 2024 年 4 月 19 日出具了带有与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见《审计报告》。董事会根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》，就相关事项说明如下：

一、《审计报告》中的“与持续经营相关的重大不确定性”内容如下

“我们提醒财务报表使用者关注，瑞恒科技连续亏损，累计亏损额较大，主营业务收入下降。这些事项或情况表明存在可能导致对瑞恒科技持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。”

二、公司董事会对会计师事务所出具“与持续经营相关的重大不确定性”段落涉及事项的说明会计师事务所出具“与持续经营相关的重大不确定性”段落的主要原因是：截至 2023 年 12 月 31 日，公司连续经营亏损，累计亏损额较大，主营业务收入下降。报告期内，公司的核心业务通讯终端销售收入继续下滑。

公司针对上述事项，将采取如下措施：

- 1、由全国外包方式向各省代理商单独外包方式转变，扩大销售渠道。
- 2、继续通过设计改型及材料替代进一步降低产品的制造成本，保证产品在原材料涨价的环境下的利润水平。
- 3、继续优化公司岗位，提高人员效率，培养复合型人才队伍，保证人员最简化。
- 4、继续降低各项费用，通过各种措施降低固定费用。
- 5、加大催收呆账旧账的力度，加速资金的回笼，提高资金的运营效率。
- 6、积极地引入外部资金，采取多种途径筹资，保证资金良性循环。

三、公司董事会对立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具带有与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见《审计报告》意见

公司董事会认为：立信会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具的带有与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告严谨地反映了公司 2023 年度财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员进行研究并讨论采取有效措施，消除审计报告中重大不确定性段落事项对公司的影响，维护公司和股东的合法利益。

- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”

对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

无。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	16
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况	128

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	董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、瑞恒科技	指	福建瑞恒信息科技股份有限公司
股东大会	指	福建瑞恒信息科技股份有限公司股东大会
董事会	指	福建瑞恒信息科技股份有限公司董事会
监事会	指	福建瑞恒信息科技股份有限公司监事会
公司章程、本章程	指	福建瑞恒信息科技股份有限公司章程
东北证券	指	东北证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、万元
3G	指	第三代移动网络，在用户高速移动状态时的峰值速率可达 144Kbps ， 处于步行状态时峰值速率可达 384Kbps，处于静止状态时峰值速率可达 2Mbps，有些初始网络建设仅支持 64Kbps。
4G	指	第四代移动网络，按照 ITU 定义的 IMT-Advanced 标准，包括了 LTE-Advanced WirelessMAN-Advanced (802.16m) 标准。能够提供固定状态下 1Gbit/s 和移动状态下 100Mbit/s 的理论峰值下行速率。
ICT	指	IT 指信息处理技术，CT 指通信（信息传递）的技术，ICT 指信息及通信技术融合后产生新的产品及服务。
物联网	指	具有全面感知、可靠传送、智能处理能力的物理世界网络，实现了任何时间、任何地点及任何物体的连结。可以帮助实现人类社会与物理世界的有机结合，使人类可以以更加精细和动态的方式管理生产和生活，从而提高整个社会的信息化能力。
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建瑞恒信息科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Fujian Ruiven Information Technology Co.,Ltd.		
	Ruiven		
法定代表人	姚云飞	成立时间	2009年4月17日
控股股东	控股股东为（姚云飞、张凡）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（姚云飞、张凡），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C39 计算机、通信和其他电子设备制造业-C392 通信设备制造-C3922 通信终端设备制造		
主要产品与服务项目	各类移动通信终端、物联网终端、智能硬件产品的研发、生产、销售		
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	瑞恒科技	证券代码	831073
挂牌时间	2014年8月22日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	56,500,000
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	郑添来（代行）	联系地址	福州市晋安区秀山路 63 号建邦伟业广场 2 号楼 4 层
电话	0591-87830633	电子邮箱	13606056038@139.com
传真	0591-83327893		
公司办公地址	福州市晋安区秀山路 63 号建邦伟业广场 2 号楼 4 层	邮政编码	350500
公司网址	www.ruitel.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	91350100687524766B		
注册地址	福建省福州市鼓楼区五四路 258 号太平洋广场 4 层		

注册资本（元）	56,500,000	注册情况报告期内是否变更	否
---------	------------	--------------	---

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家面向 ICT 市场、具有多终端一体化移动互联网解决方案能力的高新技术企业。根据《国民经济行业分类》(GB/T4754-2011)，瑞恒科技所处行业为计算机、通信和其他电子设备制造业(C39)。公司的主营业务是提供基于 3G/4G 的行业应用终端产品与移动信息化解决方案，主要产品包括桌面型通用通讯终端、基于 4G 的多模 POC 终端及行业解决方案、物联网应用终端、智能化电子产品等。主要客户对象包括国内外的电信运营商，如中移动、中国联通等。

1.研发模式 公司根据市场和客户需求，组织研发人员进行产品开发，样本完成后进行测试，并依据客户体验和反馈不断修改、调试，利用在基于 3G/4G 基带芯片的低功耗、低成本、高可靠的软硬件应用开发技术与面向服务的分层框架云平台技术方面的长期经验积累，坚持持续的技术创新，推出更为优质的解决方案和产品体系。

2.生产模式 公司根据客户的销售订单情况，结合公司库存情况做出初步的生产计划。公司与供应商、委托加工厂商保持着良好的业务关系，具备较强的议价与协调能力。

3.销售模式 国内外行业终端产品市场主要以与运营商合作为主，签订战略销售合同或长期的框架协议，利用运营商的市场发展需要，向各地运营商导入我公司产品。另外，公司与全国代理商签订协议进行销售。

报告期内以及报告期后至本报告披露日，公司的商业模式无重大变化。

(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	公司于 2022 年 12 月 14 日获得福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合颁发证书编号为 GR202235002491 的高新技术企业证书，高新技术企业资格有效期 3 年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,462,986.10	7,803,214.36	-81.25%
毛利率%	15.84%	20.22%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	-4,329,983.87	-5,794,292.62	25.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,398,507.82	-5,814,460.38	24.35%
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）	-112.83%	-110.52%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-114.62%	-110.90%	-
基本每股收益	-0.07	-0.10	30%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	4,069,970.55	8,044,155.16	-49.40%
负债总计	6,044,541.67	5,688,518.17	6.26%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,672,535.12	6,002,518.99	-72.14%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.03	0.11	-72.73%
资产负债率%（母公司）	135.71%	47.64%	-
资产负债率%（合并）	148.52%	70.72%	-
流动比率	0.46	1.69	-
利息保障倍数	-37.75	-46.11	-
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	289,773.49	230,518.89	25.70%
应收账款周转率	0.15	0.79	-
存货周转率	0.75	1.72	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-49.40%	-44.99%	-
营业收入增长率%	-81.25%	-25.01%	-
净利润增长率%	25.27%	68.56%	-

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	144,635.93	3.55%	264,970.44	3.29%	-45.41%
应收票据	0	0%	0	0%	-
应收账款	210,156.78	5.16%	1,274,074.86	15.84%	-83.51%
存货	275,960.09	6.78%	869,477.19	10.81%	-68.26%
固定资产	80,865.86	1.99%	99,795.70	1.24%	-18.97%
其他应收款	75,901.49	1.86%	657,680.63	8.18%	-88.46%
使用权资产	2,073,230.83	50.94%	2,418,769.39	30.07%	-14.29%

租赁负债	2,213,291.98	54.38%	2,510,991.68	31.22%	-11.86%
预付款项	494,737.12	12.16%	1,523,665.19	18.94%	-67.53%
其他应付款	1,155,449.66	28.39%	431,273.21	5.36%	167.92%

项目重大变动原因:

报告期末,公司预付款项比上年期末下降 67.53%,主要原因是:之前年度部分预付款项转货款,本期无新增预付款。

报告期末,公司其他应付款比上年期末增加 167.92%,主要原因是:暂未兑付的其他应付款增加。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位:元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	1,462,986.10	-	7,803,214.36	-	-81.25%
营业成本	1,231,252.64	84.16%	6,225,064.98	79.78%	-80.22%
毛利率%	15.84%	-	20.22%	-	-
销售费用	521,196.19	35.63%	1,301,289.15	16.68%	-59.95%
管理费用	1,302,554.28	89.03%	1,497,680.45	19.19%	-13.03%
研发费用	669,850.55	45.79%	2,085,258.42	26.72%	-67.88%
财务费用	114,676.93	7.84%	86,583.26	1.11%	32.45%
信用减值损失	-2,053,561.36	-140.37%	-3,002,510.31	-38.48%	31.61%
资产减值损失	12,036.59	0.82%	435,276.56	5.58%	-97.23%
其他收益	103,040.57	7.04%	156,871.73	2.01%	-34.32%
营业利润	-4,315,899.56	-295.01%	-5,814,460.38	-74.51%	25.77%
营业外收入	0	0%	685.85	0.01%	-100.00%
营业外支出	21,484.3900	1.47%	10,555.39	0.14%	103.54%
净利润	4,330,208.11	-295.98%	-5,794,517.00	-74.26%	25.27%

项目重大变动原因:

报告期内,公司营业收入较上年同期减少 81.25%,营业成本较上年同期减少 80.22%,主要原因是:市场竞争激烈,订单需求下降,公司营业收入、成本大幅下滑。

报告期内,公司销售费用较上年同期减少 59.95%,主要原因是:采取全国代理方式的销售费用下降。

报告期内,公司研发费用较上年同期减少 67.88%,主要原因是:研发人员和研发投入减少。

报告期内,公司信用减值损失增加 31.61%,主要原因是:信用减值损失以负数表示,坏账计提准备减少,信用减值损失负数绝对值减少,导致信用减值损失数值增加。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	1,462,986.10	7,803,214.36	-81.25%
其他业务收入	0	0	-
主营业务成本	1,231,252.64	6,225,064.98	-80.22%
其他业务成本	0	0	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
话机收入	1,445,273.70	1,231,252.64	14.81%	-81.44%	-80.22%	-5.24%
维修收入	17,712.40	0	100.00%	-2.70%	-100.00%	0.86%
合计	1,462,986.10	1,231,252.64	15.84%	-81.25%	-80.22%	-4.38%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，下游客户中国移动 POC 对讲手机的订单严重不足，导致话机销售收入大幅降低，成本同比减少。由于在报告期内使用的维修物料均为上期剩余的物料，故维修成本为 0。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中移物联网有限公司	485,753.10	8.10%	否
2	天津中恒云熙科技有限公司	177,805.31	33.20%	否
3	中国电信股份有限公司和田分公司	581,000.00	12.15%	否
4	中国电信股份有限公司吐鲁番公司	87,500.00	39.71%	否
5	广州好用信息技术有限公司	57,522.12	5.98%	否
	合计	1,389,580.53	99.14%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	天津飞图同辉科技有限公司	20,796.46	2.34%	否

2	深圳市锦盛合智慧科技有限公司	504,424.78	56.74%	否
3	乌鲁木齐世纪翼兴商贸有限公司	137,876.11	15.51%	否
4	深圳市鑫瑞科科技有限公司	225,940.26	25.41%	否
合计		889,037.61	100%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	289,773.49	230,518.89	25.70%
投资活动产生的现金流量净额	-	-6,500.00	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-410,108.00	-190,848.00	-114.89%

现金流量分析：

报告期内，公司相比上期未发生投资支出，导致投资活动现金流量净额相比上期增加。筹资活动现金流量净额相比上期减少 114.89%，主要原因是：本年度支付房租费增加。

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
福州恒致软件技术有限公司	控股子公司	通讯软件产品	500,000	533.18	- 1,164,503.17	21,363.70	162.42
深圳市瑞象科技有限公司	控股子公司	通讯产品	12,000,000	670,555.14	- 2,681,071.49	0	-840

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 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
对通信运营商过度依赖的风险	<p>公司终端产品的销售主要借助中国移动、中国联通等通信运营商的销售平台实现产品向最终消费者销售。如果通信运营商的经营计划和采购政策发生不利于公司的变动，那么公司的收入、盈利及现金流等方面将受到重大影响。</p> <p>应对措施：运营商通过终端补贴手段加大对用户的捆绑力度是一项长期战略，终端采购政策多年来行之有效，不断完善，已成为经营系统的重要组成部分。公司长期专注于运营商业务，能够为运营商提供特定需求的产品。另一方面，公司开拓直接面向最终消费者的电商平台，向销售市场多元化发展。</p>
客户集中度较高的风险	<p>报告期内，公司来自前五大客户的收入占比为 99.84%，客户集中度较高。公司主要为中国移动等通信运营商提供通信终端产品，目前国内通信运营商数量较少且公司规模较小，导致公司客户过于集中，对客户存在较大程度的依赖。</p> <p>应对措施：公司在维护现有客户的基础上，积极拓展传统通信行业中的新客户，以及智能硬件产品和物联网终端产品领域的客户，公司将继续强化全国市场的覆盖能力以及面向个人消费者的电商平台的运营，增加公司客户数，分散和降低公司客户集中度较高的风险。</p>
委托加工风险	<p>公司产品的生产采用全程管控下的外包方式（即委托加工方式）进行。一方面，如果公司日后在加工商选择、加工费及质量控制方面出现失误，那么公司将丧失委托加工所带来的优势，进而使业务链条受到冲击；另一方面，由于不确定性因素的存在，长期合作的加工厂如果基于某些方面的原因拒绝与公司继续合作，而公司短期内又无法找到合适的加工厂作为替代，那么公司在产品供应方面将面临违约风险，致使公司与通信运营商的合作受到不利影响。</p> <p>应对措施：公司已制定严格委托加工制度来控制外协风险，从加工商选择、加工过程中的质量控制以及终端产品的验收，公司都会采取各种控制措施予以控制，同时公司将会与实力较强、信誉度较好的加工商签订长期合作协议以稳定公司产品的生产。</p>
技术研发及产品推广失败的风险	<p>公司的产品是基于 3G/4G 移动通信技术在行业内的应用而研发和推广，公司的移动通信终端产品、和对讲 POC 产品等受到各自领域相关技术的引领，必然面临产品技术更新换代、产品结构调整、核心技术失密等一系列风险。如果公司自主研发的新产品由于各种技术等客观原因或公司产品质量等主观原因给产品的市场推广带来阻碍或没有达到最终用户的消费期</p>

	<p>望，那么公司的可持续经营能力将受到重大影响。而且，通信技术、网络技术及智能硬件技术的持续升级要求公司投入大量的资金进行行业技术跟踪及研发投入，如果公司研发资金投入不足，很可能无法跟上技术升级的步伐，从而在竞争中处于劣势状态。</p> <p>应对措施：公司将通过技术提升、产品质量控制等各种手段来提高公司产品的市场竞争力。</p>
业绩波动风险	<p>报告期与上年同期相比，营业收入分别为 146.30 万元、780.32 万元，同比降低 81.25%。随着市场竞争的加剧和市场的确定性，公司未来面临一定的业绩下滑和营业收入波动风险。</p> <p>应对措施：公司将继续加大智能硬件产品、“和对讲”POC 新产品的开发，丰富产品线，增强自身核心竞争力。</p>
税收优惠风险	<p>公司为高新技术企业，报告期内享受 15%的高新技术企业所得税优惠税率，且符合标准的研发费用可以加计 75%在企业所得税税前扣除。若国家财税政策发生变动，取消上述税收优惠政策或公司未通过高新技术再次认定，企业将失去继续享受企业所得税优惠政策的风险。</p> <p>应对措施：公司将继续加大在研发、市场拓展等方面的投入，保持技术领先地位，提高核心竞争力，扩大在行业的市场份额，稳健提高公司盈利能力，逐步减少对税收优惠的依赖，降低税收优惠变化的不确定性对公司经营业绩的影响。</p>
公司治理风险	<p>公司经过三届董事会的努力，已建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是，由于股份公司成立的时间仍然较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善，公司未来经营中还存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：公司未来经营中将严格遵守法律法规、公司章程、三会议事规则。公司根据发展情况，适时引进独立董事，设立战略、审计委员会。进一步完善公司治理结构，控制公司治理风险。</p>
对外投资风险	<p>由于子公司生产科技产品且设立在外地，可能因投资子公司研发、市场、内部管控制度和监督机制等经营管理不善因素带来的一定的经营风险和市场风险。</p> <p>应对措施：本公司将进一步健全和完善子公司的治理结构，建立完善的投资管控机制，以不断适应业务要求及市场变化，跟踪子公司的财务状况，如有不利的情形及时收回投资，积极防范及应对上述风险。</p>
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
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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（如事项存在选择以下表格填列）

（一）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

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2014年8月22日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年8月22日	-	挂牌		承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2014年8	-	挂牌	外担保、	对外担保、重大	正在履行中

	月 22 日			重 大 投 资、委 托 理 财、关 联 方 交 易 等 重 要 事 项 进 行 决 策 和 执 行 的 承 诺。	投 资、委 托 理 财、关 联 方 交 易 等 重 要 事 项 进 行 决 策 和 执 行 的 承 诺	
--	--------	--	--	--	---	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(四)失信情况

一、纳入失信被执行人名单的情况

1、基本情况

失信被执行人名称：姚云飞

是否为控股股东或实际控制人：是

公司任职：董事长

执行法院：北京市海淀区人民法院

执行依据文号：（2021）京 0108 民初 44633 号

立案时间：2022 年 4 月 14 日

案号：（2022）京 0108 执 7996 号

做出执行依据单位：法院

失信被执行人行为具体情形：有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务

信息来源：中国执行信息公开网

信息发布日期：2022 年 8 月 22 日

2、生效法律文书确定的义务

（1）被告姚云飞于本判决生效之日起十日内返还原告李博文借款本金 50 万元及 2018 年 12 月 27 日至 2021 年 4 月 30 日期间的利息 140548 元。（2）被告姚云飞于本判决生效之日起十日内给付原告李博文逾期利息（以 50 万元 为基数，按年利率 15.4%的标准，从 2021 年 5 月 1 日至实际给付之日计算）。

3、被执行人履行情况

全部未履行。

二、对公司影响

1. 姚云飞女士被纳入失信被执行人系因其个人行为，与公司无关，不会对公司正常经营及财务状况造成不利影响；

2. 由于姚云飞女士目前被列入失信被执行人，不符合担任董事的任职要求，但公司暂无合适人选。姚云飞女士正在就移除失信被执行人事宜进行积极沟通。

三、解决进展及后续处理计划

公司董事长姚云飞女士目前正在积极沟通协调相关事项，公司董事会也将持续关注该事项。同时，公司将根据相关事项的进展情况及时履行信息披露义务，最大程度保护投资者利益。

第四节 股份变动、融资和利润分配

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	36,863,500	65.25%	0	36,863,500	65.25%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,735,500	4.84%	0	2,735,500	4.84%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	19,636,500	34.75%	0	19,636,500	34.75%	
	其中：控股股东、实际控制人	19,636,500	34.75%	0	19,636,500	34.75%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		56,500,000	-	0	56,500,000	-	
普通股股东人数							124

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	姚云飞	11,430,000	0	11,430,000	20.2301%	11,430,000	0	0	11,430,000
2	张凡	10,942,000	0	10,942,000	19.3664%	8,206,500	2,735,500	0	0
3	福州市鼓楼区	7,910,400	0	7,910,400	14.0007%	0	7,910,400	0	0

	同道投资管理 中心 (有 限 合 伙)								
4	泉州市南联 创业投资有 限公司	7,200,000	0	7,200,000	12.7434 %	0	7,200,000	0	0
5	福州市鼓楼 区合德投资 管理 中心 (有 限 合 伙)	5,529,600	0	5,529,600	9.7869%	0	5,529,600	0	0
6	杜	0	2,142,91	2,142,914	3.7928%	0	2,142,914	0	0

	春华		4						
7	深圳市银桦投资管理有限公司—银桦新三板10号私募基金	1,260,000	0	1,260,000	2.2301%	0	1,260,000	0	0
8	洪金城	800,000	0	800,000	1.4159%	0	800,000	800,000	0
9	刘卫群	601,000	0	601,000	1.0637%	0	601,000	0	0
10	余方	500,000	0	500,000	0.8850%	0	500,000	0	0
	合计	46,173,000	2,142,914	48,315,914	85.52%	19,636,500	28,679,414	800,000	11,430,000

普通股前十名股东间相互关系说明：

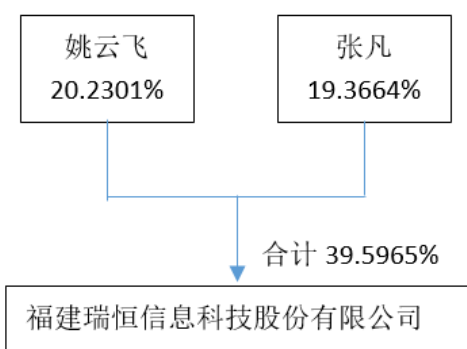
股东姚云飞、张凡为一致行动人。除此之外，公司前十大股东之间不存在亲属关系及其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人为姚云飞和张凡。



报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变动。

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
姚云飞	董事长	女	1964年7月	2020年6月15日	2023年6月1日	11,430,000	0	11,430,000	20.2301%
张凡	董事	男	1968年11月	2020年6月2日	2023年6月1日	10,942,000	0	10,942,000	19.3664%
余力	董事	男	1977年7月	2020年6月2日	2023年6月1日	0	0	0	0%
黄春香	董事	女	1983年2月	2020年6月2日	2023年6月1日	0	0	0	0%
杨钰龄	董事	女	1988年4月	2020年6月2日	2023年6月1日	0	0	0	0%
石向军	监事会主席	男	1982年7月	2020年6月2日	2023年6月1日	0	0	0	0%
兰忠文	监事	男	1989年3月	2020年6月2日	2023年6月1日	0	0	0	0%
饶宇龙	监事	男	1988年10月	2022年9月8日	2023年6月1日	0	0	0	0%
郑添来	总经理	男	1975年4月	2020年6月2日	2023年6月1日	0	0	0	0%

注1：公司第三届董事会、监事会任期于2023年6月1日已届满，因公司换届工作尚在筹备中，故第三届董事会、监事会成员及高级管理人员按照相关法律、法规和《公司章程》的规定继续履行董事、监事及高级管理人员的职责。

注2：原公司董事会秘书、财务负责人、副总经理滕非先生于2023年4月25日辞职，暂由总经理郑添来先生代行公司信息披露负责人负责相关信息披露工作，董事长姚云飞女士代为负责财务负责人相关工作。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

姚云飞、张凡为公司董事，同时是公司的控股股东、实际控制人。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
滕非	副总经理、财务总监、董事会秘书	离任	-	个人原因辞职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	3	0	1	2
生产人员	4	0	2	2
技术人员	6	0	2	4
财务人员	2	0	0	2
员工总计	15	0	5	10

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	6	5
专科	5	3
专科以下	3	1
员工总计	15	10

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司根据自身情况制定了完整的薪酬体系和绩效考核制度。员工薪酬包括标准工资、岗位工资、绩效工资、津贴及年终奖金。公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同书》，公司遵循国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，按照员工月薪的一定比例为其办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。截至报告期末，需公司承担费用的离退休职工人数为 0 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和中国证监会有关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集召开符合相关法律法规和《公司章程》要求。公司董事会严格按照信息披露相关制度的要求，及时、准确、完整的披露公司相关信息，提高公司运营的透明度和规范性。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责。在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面做到了完全独立，具有独立完整的业务和自主经营的能力，并承担相应的责任与风险。

1、业务独立 公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务。在业务上完全独立于股东和其他关联方，与实际控制人以及其他关联方不存在同业竞争关系。

2、资产独立 公司具有开展经营活动所需的固定资产及无形资产。截至本报告期末，公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

3、人员独立 公司员工的劳动、人事、工资报酬及相应的社会保障独立管理，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分开。公司董事、监事、高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》等有关规定通过合法程序产生，不存在控股股东、实际控制人超越公司董事会做出人事任免决定的情形。公司的总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均与公司签订劳动合同并在公司领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中领薪。

4、财务独立 公司设立独立的财务会计部门，并已按《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》要求建立了独立、完整、规范的财务会计核算体系和财务管理制度，并建立健全了相应的内部管理制度，独立做出财务决策。公司独立在银行开立账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报并履行纳税义

务。

5、机构独立 公司设有股东大会、董事会、监事会，各项规章制度完善，相关机构及人员能够依法行使经营管理职权。公司已建立了适应自身发展需要的职能机构，各部门具有独立的管理制度，治理结构完善。公司的机构与控股股东及其控制的其他企业分开且独立运作，不存在混合经营、合署办公的情形。公司完全拥有机构设置自主权，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司机构设置的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《公司法》、《公司章程》等有关法律、法规和规章制度的要求，根据公司的发展需要，不断完善公司的内部控制管理体系，体系涵盖了研发、销售、综合（人力资源、行政办公）、财务等各业务及管理环节。董事会严格依照公司的内部管理制度进行管理和运行。

1、关于会计核算体系 报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系 报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系 报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制、事后弥补的措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	信会师报字[2024]第 ZB10463 号	
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 10 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 19 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	季妍	张福建
	5 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	10 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

审计报告

信会师报字[2024]第 ZB10463 号

福建瑞恒信息科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建瑞恒信息科技股份有限公司（以下简称瑞恒科技）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了瑞恒科技 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于瑞恒科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，瑞恒科技连续亏损，累计亏损额较大，主营业务收入下降。这些事项或情况表明存在可能导致对瑞恒科技持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、 其他信息

瑞恒科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括瑞恒科技 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估瑞恒科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督瑞恒科技的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对瑞恒科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致瑞恒科技不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就瑞恒科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：季妍

中国注册会计师：张福建

中国·上海

二〇二四年四月十九日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、(一)	144,635.93	264,970.44
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、(二)	210,156.78	1,274,074.86
应收款项融资			
预付款项	五、(三)	494,737.12	1,523,665.19
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)	75,901.49	657,680.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(五)	275,960.09	869,477.19
合同资产	五、(六)		228,695.14
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(七)	549,686.62	549,406.63
流动资产合计		1,751,078.03	5,367,970.08
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(八)	80,865.86	99,795.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(九)	2,073,230.83	2,418,769.39
无形资产	五、(十)		
开发支出	五、(十一)		
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十二)	164,795.83	157,619.99
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,318,892.52	2,676,185.08
资产总计		4,069,970.55	8,044,155.16
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十三)	1,055,342.54	1,025,093.18
预收款项			
合同负债	五、(十四)	1,053,384.04	948,229.76
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	五、(十五)	135,440.90	259,619.43
应交税费	五、(十六)	54,802.51	150,150.93
其他应付款	五、(十七)	1,155,449.66	431,273.21
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	五、(十八)	239,890.12	239,890.12
其他流动负债	五、(十九)	136,939.92	123,269.86
流动负债合计		3,831,249.69	3,177,526.49
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十)	2,213,291.98	2,510,991.68
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,213,291.98	2,510,991.68
负债合计		6,044,541.67	5,688,518.17
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(二十一)	56,500,000.00	56,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十二)	68,754,542.64	68,754,542.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十三)	3,083,446.21	3,083,446.21
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十四)	-126,665,453.73	-122,335,469.86
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,672,535.12	6,002,518.99
少数股东权益		-3,647,106.24	-3,646,882.00
所有者权益（或股东权益）合计		-1,974,571.12	2,355,636.99
负债和所有者权益（或股东权益）总计		4,069,970.55	8,044,155.16

法定代表人：姚云飞

主管会计工作负责人：姚云飞

会计机构负责人：傅爱香

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		21,298.09	140,807.65
交易性金融资产			

衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、(一)	336,108.87	1,410,541.91
应收款项融资			
预付款项		494,737.12	3,306,946.11
其他应收款	十二、(二)	75,901.49	669,700.61
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		283,285.04	876,802.14
合同资产			228,695.14
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,211,330.61	6,633,493.56
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、(三)		
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		80,865.86	99,795.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,073,230.83	2,418,769.39
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		164,795.83	157,619.99
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,318,892.52	2,676,185.08
资产总计		3,530,223.13	9,309,678.64
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		282,595.52	252,346.16
预收款项			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		35,663.14	159,841.67
应交税费		31,021.71	126,362.56
其他应付款		982,701.58	258,525.13
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		890,025.26	784,870.98
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		239,890.12	239,890.12
其他流动负债		115,703.28	102,033.22
流动负债合计		2,577,600.61	1,923,869.84
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,213,291.98	2,510,991.68
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,213,291.98	2,510,991.68
负债合计		4,790,892.59	4,434,861.52
所有者权益（或股东权益）：			
股本		56,500,000.00	56,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		68,754,542.64	68,754,542.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,083,446.21	3,083,446.21
一般风险准备			
未分配利润		-129,598,658.31	-123,463,171.73
所有者权益（或股东权益）合计		-1,260,669.46	4,874,817.12
负债和所有者权益（或股东权益）合计		3,530,223.13	9,309,678.64

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		1,462,986.10	7,803,214.36
其中：营业收入	五、(二十五)	1,462,986.10	7,803,214.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,840,401.46	11,207,312.72
其中：营业成本	五、(二十五)	1,231,252.64	6,225,064.98
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、(二十六)	870.87	11,436.46
销售费用	五、(二十七)	521,196.19	1,301,289.15
管理费用	五、(二十八)	1,302,554.28	1,497,680.45
研发费用	五、(二十九)	669,850.55	2,085,258.42
财务费用	五、(三十)	114,676.93	86,583.26
其中：利息费用		111,926.96	123,637.15
利息收入		421.78	42,452.82
加：其他收益	五、(三十一)	103,040.57	156,871.73
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（损失以“-”号填列）			
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）	五、(三十)	-2,053,561.36	-3,002,510.31

	二)		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十三）	12,036.59	435,276.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,315,899.56	-5,814,460.38
加：营业外收入	五、（三十四）		685.85
减：营业外支出	五、（三十五）	21,484.39	10,555.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,337,383.95	-5,824,329.92
减：所得税费用	五、（三十六）	-7,175.84	-29,812.92
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,330,208.11	-5,794,517.00
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,330,208.11	-5,794,517.00
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）		-224.24	-224.38
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,329,983.87	-5,794,292.62
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-4,330,208.11	-5,794,517.00
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,329,983.87	-5,794,292.62

(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-224.24	-224.38
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.07	-0.10
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.07	-0.10

法定代表人：姚云飞

主管会计工作负责人：姚云飞

会计机构负责人：傅爱香

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十二、 (四)	1,462,986.11	7,803,214.36
减：营业成本	十二、 (四)	1,231,252.64	6,225,064.98
税金及附加		873.96	11,436.46
销售费用		521,196.19	1,301,289.15
管理费用		1,302,424.28	1,497,680.45
研发费用		669,850.55	2,085,258.42
财务费用		113,805.47	85,392.86
其中：利息费用		111,926.96	123,637.15
利息收入		112.40	42,091.62
加：其他收益		102,720.57	156,871.73
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（损失以“-”号填列）			
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）		-3,859,518.21	-3,325,537.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		12,036.59	435,276.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,121,178.03	-6,136,297.13
加：营业外收入			685.85
减：营业外支出		21,484.39	10,555.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,142,662.42	-6,146,166.67
减：所得税费用		-7,175.84	-29,812.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,135,486.58	-6,116,353.75
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,135,486.58	-6,116,353.75

(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(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			
六、综合收益总额		-6,135,486.58	-6,116,353.75
七、每股收益：			
(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	2022 年
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		2,901,600.04	8,978,273.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十七)	327,502.15	433,220.62

经营活动现金流入小计		3,229,102.19	9,411,493.62
购买商品、接受劳务支付的现金		1,737,964.00	5,669,082.41
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		847,534.30	2,058,956.49
支付的各项税费		116,250.56	89,874.18
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十七)	237,579.84	1,363,061.65
经营活动现金流出小计		2,939,328.70	9,180,974.73
经营活动产生的现金流量净额		289,773.49	230,518.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			6,500.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			6,500.00
投资活动产生的现金流量净额		-	-6,500.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(三十七)	410,108.00	190,848.00

筹资活动现金流出小计		410,108.00	190,848.00
筹资活动产生的现金流量净额		-410,108.00	-190,848.00
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		-120,334.51	33,170.89
加：期初现金及现金等价物余额		264,970.44	231,799.55
六、期末现金及现金等价物余额		144,635.93	264,970.44

法定代表人：姚云飞

主管会计工作负责人：姚云飞

会计机构负责人：傅爱香

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		2,901,459.05	8,978,273.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		326,903.61	432,768.00
经营活动现金流入小计		3,228,362.66	9,411,041.00
购买商品、接受劳务支付的现金		1,737,964.00	5,669,082.41
支付给职工以及为职工支付的现金		847,534.30	2,058,956.49
支付的各项税费		115,966.08	89,874.18
支付其他与经营活动有关的现金		236,299.84	1,361,918.63
经营活动现金流出小计		2,937,764.22	9,179,831.71
经营活动产生的现金流量净额		290,598.44	231,209.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			6,500.00
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			
投资活动现金流出小计			6,500.00
投资活动产生的现金流量净额			-6,500.00
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		410,108.00	190,848.00
筹资活动现金流出小计		410,108.00	190,848.00
筹资活动产生的现金流量净额		-410,108.00	-190,848.00
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		-119,509.56	33,861.29
加：期初现金及现金等价物余额		140,807.65	106,946.36
六、期末现金及现金等价物余额		21,298.09	140,807.65

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	56,500,000.00				68,754,542.64				3,083,446.21		- 122,385,286.72	- 3,646,882.00	2,305,820.13
加：会计政策变更											49,816.86		49,816.86
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	56,500,000.00				68,754,542.64				3,083,446.21		- 122,335,469.86	- 3,646,882.00	2,355,636.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-4,329,983.87	-224.24	- 4,330,208.11
（一）综合收益总额											-4,329,983.87	-224.24	- 4,330,208.11
（二）所有者投入和减少资本													

1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	56,500,000.00				68,754,542.64			3,083,446.21		-	-	-
										126,665,453.73	3,647,106.24	1,974,571.12

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	56,500,000.00				68,754,542.64			3,083,446.21			-	-	8,130,150.05
加：会计政策变更										20,003.94			20,003.94
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	56,500,000.00				68,754,542.64			3,083,446.21			-	-	8,150,153.99
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-5,794,292.62	-224.38		-5,794,517.00
(一) 综合收益总额										-5,794,292.62	-224.38		-5,794,517.00

6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	56,500,000.00				68,754,542.64			3,083,446.21	-		-	2,355,636.99
									122,335,469.86		3,646,882.00	

法定代表人：姚云飞

主管会计工作负责人：姚云飞

会计机构负责人：傅爱香

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	56,500,000.00				68,754,542.64				3,083,446.21		-	4,825,000.26
加：会计政策变更											123,512,988.59	49,816.86
前期差错更正											49,816.86	49,816.86
其他												
二、本年期初余额	56,500,000.00				68,754,542.64				3,083,446.21		-	4,874,817.12
											123,463,171.73	

转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	56,500,000.00				68,754,542.64				3,083,446.21		-	-
											129,598,658.31	1,260,669.46

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	56,500,000.00				68,754,542.64				3,083,446.21		- 117,366,821.92	10,971,166.93
加：会计政策变更											20,003.94	20,003.94
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	56,500,000.00				68,754,542.64				3,083,446.21		- 117,346,817.98	10,991,170.87
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)											-6,116,353.75	-6,116,353.75

6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期未余额	56,500,000.00				68,754,542.64				3,083,446.21		-	4,874,817.12
											123,463,171.73	

福建瑞恒信息科技股份有限公司

二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

福建瑞恒信息科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由自然人姚云飞、张凡于2009年4月共同出资组建,注册资本为1000万元。

2014年3月12日,公司进行了企业名称预先核准登记,取得了福州市工商行政管理局核发的“(闽)登记内名变核字[2014]第2785号”《企业名称变更核准通知书》,核准公司名称变更为“福建瑞恒信息科技股份有限公司”。2014年3月25日,公司各发起人召开了创立大会暨第一次股东大会。会议审议通过了《关于福建瑞恒信息科技股份有限公司筹建工作的报告》、《关于变更设立福建瑞恒信息科技股份有限公司的报告》、《关于发起人以福建瑞恒信息技术有限公司账面净资产折股情况的报告》、《福建瑞恒信息科技股份有限公司章程》等议案,决定按照公司折股方案,将净资产折合股份总数48,000,000股,每股面值1元,其余净资产值54,542.64元计入资本公积。

2015年5月8日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开增发股份,按照公司2015年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司股票发行方案的议案》,定向发行股票1,300,000.00股,按照公司2015年第三次临时股东大会审议通过的《关于公司股票发行方案的议案》,定向发行股票7,200,000.00万股,发行后注册资本为人民币56,500,000.00元,折合56,500,000.00股(每股面值人民币1元)。

公司统一社会信用代码:91350100687524766B。注册地址:福州市鼓楼区五四路258号太平洋广场4层。法定代表人:姚云飞。公司经营范围:计算机软件、硬件、通信设备(含移动电话机,不含无线发射装置、卫星地面接收设施)、集成电路、集成电路卡及集成电路卡读写机、税控终端设备、银行卡终端(POS机)设备及电子产品的研究、开发、销售;仪器仪表的设计、开发;电力产品及通信软件、应用系统集成设计及相关技术咨询服务;通信设备(含移动电话机,不含无线发射装置、卫星地面接收设施)、集成电路、集成电路卡及集成电路卡读写机、税控终端设备、银行卡终端(POS机)设备、电子产品及仪器仪表的生产(生产另设分支机构经营);自营和代理各类商品和技术的进出口,但国家限定经营或禁止进出口的商品和技术除外;一类医疗器械及二类医疗器械(限不需申请《医疗器械经营企业许可证》产品)的销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

本财务报表业经公司董事会于2024年4月19日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），以及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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

公司连续经营亏损，主营业务收入下降，持续经营能力存在重大不确定性。

针对公司持续经营能力的相关疑虑，本公司2023年拟采取以下措施进行改善：

- 1、 由全国外包方式向各省代理商单独外包方式转变，扩大销售渠道。
- 2、 继续通过设计改型及材料替代进一步降低产品的制造成本，保证产品在原材料涨价的环境下的利润水平。
- 3、 继续优化公司岗位，提高人员效率，培养复合型人才队伍，保证人员最简化。
- 4、 继续降低各项费用，通过各种措施降低固定费用。
- 5、 加大催收呆账旧账的力度，加速资金的回笼，提高资金的运营效率。
- 6、 积极地引入外部资金，采取多种途径筹资，保证资金良性循环。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司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

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的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。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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，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，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

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，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

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

iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv. 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。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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

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

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

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

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。

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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,金融资产于初始确认时分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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:

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标;
- 合同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。

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(债务工具):

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标;
- 合同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,本公司可以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（权益工具）。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，本公司可以将本应分类为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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际

利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，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) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。
终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债
以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

一 收取金融资产现金流量的合同权利终止；

— 金融资产已转移，且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；

— 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，但是未保留对金融资产的控制。

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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）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

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的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式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金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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。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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上

对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产, 无论是否包含重大融资成分, 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。

对于租赁应收款, 本公司选择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的, 直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为: 在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品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

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日, 存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。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单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条

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

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

公司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；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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。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，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）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的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益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结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者

权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益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比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。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。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企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50
研发设备	年限平均法	5	5.00	19.00

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。

(十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十七) 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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，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。

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。

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。

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。

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、 借款费用资本化率、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，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。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计入当期损益。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	依据
实用新型	10年	年限平均法	0%	法律法规
外观设计	10年	年限平均法	0%	法律法规
发明专利	10年	年限平均法	0%	法律法规

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单

项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

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:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十二) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务,否则,属于在某一时点履行履约义务:

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

(1) 话机产品销售收入

公司销售产品主要为话机销售收入，属于在某一时点履行履约义务，收入确认的具体方法：

话机产品销售业务：按照合同或协议约定，产品交付、客户确认（采购单盖章）、产品交付完成，即转移货物控制权时确认收入。

(二十三) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时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。
- 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。

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

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

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十四) 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或非货币性资产，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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件明确约定补助款项用于购建资产的，将其确认为与资产相关的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业

外收入)；

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税

负债，除非本公司能够控制该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。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十六) 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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，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

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享

受的租赁激励相关金额；

- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采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。

本公司按照本附注“三、（十九）长期资产减值”所述原则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。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），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；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动,本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是,租赁付款额的变动源自浮动利率变动的,使用修订后的折现率计算现值。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的,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。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的,公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,公司重新分摊变更后合同的对价,重新确定租赁期,并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,本公司相应调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,本公司相应调整使用权资产的账面价值。

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时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将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分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。

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照本附注“三、(十) 金融工具”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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、(十) 金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022) 31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相

关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
《企业会计准则解释第 16 号》	递延所得税资产	434,650.13	434,650.13
	递延所得税负债	414,646.19	414,646.19
	未分配利润	20,003.94	20,003.94

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并		母公司	
		2023.12.31	2022.12.31	2023.12.31	2022.12.31
		/2023 年度	/2022 年度	/2023 年度	/2022 年度
《企业会计准则解释第 16 号》	递延所得税资产	367,977.32	412,632.27	367,977.32	412,632.27
	递延所得税负债	310,984.62	362,815.41	310,984.62	362,815.41
	未分配利润	56,992.70	49,816.86	56,992.70	49,816.86

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并		母公司	
		2023.12.31	2022.12.31	2023.12.31	2022.12.31
		/2023 年度	/2022 年度	/2023 年度	/2022 年度
	所得税	-56,992.70	-49,816.86	-56,992.70	-49,816.86

2、重要会计估计变更

无

四、税项

(一) 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	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
福建瑞恒信息科技股份有限公司	15%
福建瑞恒信息技术有限公司福州分公司	25%
福州恒致软件技术有限公司	25%
深圳市瑞象科技有限公司	25%

(二) 税收优惠

福建瑞恒信息科技股份有限公司于 2022 年 12 月 14 日获得福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合颁发证书编号为 GR202235002491 的高新技术企业证书，高新技术企业资格有效期 3 年。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		168.40
数字货币		
银行存款	144,635.93	264,802.04
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合计	144,635.93	264,970.44
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	395,783.86	1,485,534.10
1 至 2 年	224.28	1,220.00
2 至 3 年	1,220.00	10,000.02
3 至 4 年	10,000.00	5,135.00
4 至 5 年	4,775.00	10,355.01
5 年以上	8,633,413.39	8,623,058.38
小计	9,045,416.53	10,135,302.51
减：坏账准备	8,835,259.75	8,861,227.65
合计	210,156.78	1,274,074.86

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,829,445.85	97.61	8,829,445.85	100.00		8,598,095.06	84.83	8,598,095.06	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	215,970.68	2.39	5,813.90	2.69	210,156.78	1,537,207.45	15.17	263,132.59	17.12	1,274,074.86
其中：										
账龄分析组合	215,970.68	2.39	5,813.90	2.69	210,156.78	1,537,207.45	15.17	263,132.59	17.12	1,274,074.86
合计	9,045,416.53	100.00	8,835,259.75	97.68	210,156.78	10,135,302.51	100.00	8,861,227.65	87.43	1,274,074.86

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
厦门著赫电子科技有限公司	8,127,940.64	8,127,940.64	100	预计无法收回
新疆博瑞天成能源科技有限公司	174,000.00	174,000.00	100	预计无法收回
中移铁通有限公司安徽分公司	146,890.20	146,890.20	100	预计无法收回
郑州沃尔琪商贸有限公司	83,980.00	83,980.00	100	预计无法收回
中国移动通信集团江西有限公司	81,855.01	81,855.01	100	预计无法收回
中移铁通有限公司江西分公司	72,810.00	72,810.00	100	预计无法收回
中移铁通有限公司四川分公司	55,100.00	55,100.00	100	预计无法收回
中国移动通信集团湖南有限公司	30,922.50	30,922.50	100	预计无法收回
中国移动通信集团浙江有限公司	24,846.00	24,846.00	100	预计无法收回
中移铁通有限公司内蒙古分公司	11,300.00	11,300.00	100	预计无法收回
北京乐语通讯连锁沭阳采购中心有限公司	5,000.00	5,000.00	100	预计无法收回
云南讯捷通讯有限公司	2,037.00	2,037.00	100	预计无法收回
广东茂名移动	1,972.50	1,972.50	100	预计无法收回
江苏京东信息技术有限公司	1,047.00	1,047.00	100	预计无法收回
中移铁通有限公司西藏分公司	450.00	450.00	100	预计无法收回
深圳芯智汇科技有限公司	8,496.00	8,496.00	100	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
广东溢多利生物科技股份有限公司	799.00	799.00	100	预计无法收回
合计	8,829,445.85	8,829,445.85		

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	199,751.40		
1 至 2 年	224.28	47.10	21
2 至 3 年	1,220.00	292.80	24
3 至 4 年	10,000.00	2,800.00	28
4 至 5 年	4,775.00	2,674.00	56
5 年以上			
合计	215,970.68	5,813.90	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
计提坏账准备	8,861,227.65	-25,967.90			8,835,259.75
合计	8,861,227.65	-25,967.90			8,835,259.75

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例(%)	应收账款坏账准备期 末余额
厦门著赫电子科技有限公司	8,127,940.64	8,127,940.64	89.86	8,127,940.64
中移物联网有限公司	199,751.40	199,751.40	2.21	0.00
新疆博瑞天成能源科技有限公司	174,000.00	174,000.00	1.92	174,000.00
中移铁通有限公司安徽分公司	146,890.20	146,890.20	1.62	146,890.20
郑州沃尔琪商贸有限公司	83,980.00	83,980.00	0.93	83,980.00
合计	8,732,562.24	8,732,562.24	96.54	199,751.40

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	485,230.63	98.07	1,503,510.65	98.68
1至2年	5,964.66	1.21	20,154.54	1.32
2至3年	3,541.83	0.72		
3年以上				
合计	494,737.12	100.00	1,523,665.19	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
深圳力合通信有限公司	112,320.00	22.70
天津飞图同辉科技有限公司	16,450.00	3.32
国网福建省电力有限公司福州供电公司	3,900.00	0.79
厦门金倍利电子有限公司	1,449.50	0.29
中国平安财产保险股份有限公司福州中心支公司	639.66	0.13
合计	134,759.16	27.23

(四) 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		
其他应收款项	75,901.49	657,680.63
合计	75,901.49	657,680.63

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,769,082.75	838,604.02
1 至 2 年	799,498.83	78,558.36
2 至 3 年	69,239.94	2,412,092.74
3 至 4 年	2,375,392.74	17,000.00
4 至 5 年	17,000.00	6,009,760.00
5 年以上	8,862,105.66	3,038,554.68
小计	13,892,319.92	12,394,569.80
减：坏账准备	13,816,418.43	11,736,889.17
合计	75,901.49	657,680.63

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	13,789,588.44	99.26	13,789,588.44	100.00		11,142,687.25	89.90	11,142,687.25	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	102,731.48	0.74	26,829.99	26.12	75,901.49	1,251,882.55	10.10	594,201.92	47.46	657,680.63
其中：										
往来款项	102,731.48	0.74	26,829.99	26.12	75,901.49	1,251,882.55	10.10	594,201.92	47.46	657,680.63
合计	13,892,319.92	100.00	13,816,418.43		75,901.49	12,394,569.80	100.00	11,736,889.17		657,680.63

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
泉州博金贸易有限公司	5,009,760.00	5,009,760.00	100.00	预计无法收回
福州启文电子工程有限公司	2,794,579.70	2,794,579.70	100.00	预计无法收回
深圳市鑫瑞科科技有限公司	1,794,945.61	1,794,945.61	100.00	预计无法收回
建发(上海)有限公司	608,363.15	608,363.15	100.00	预计无法收回
德明通讯(上海)有限公司	256,511.30	256,511.30	100.00	预计无法收回
深圳力合通信有限公司	192,320.00	192,320.00	100.00	预计无法收回
肇庆市科通合易通讯科技有限公司	184,320.00	184,320.00	100.00	预计无法收回
胡国政	184,036.00	184,036.00	100.00	预计无法收回
中国移动通信集团云南有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市中汇能投资发展有限公司	69,360.00	69,360.00	100.00	预计无法收回
熊鹰	46,050.84	46,050.84	100.00	预计无法收回
东莞市旭日电机科技有限公司	42,500.00	42,500.00	100.00	预计无法收回
吕国森	35,000.00	35,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市京泉华科技股份有限公司	34,700.00	34,700.00	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
李仕元 (2904 室)	33,600.00	33,600.00	100.00	预计无法收回
刘志辉	25,000.00	25,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市宝安区科拓威五金电子制品厂	24,400.00	24,400.00	100.00	预计无法收回
东莞市塑航塑胶模具制品有限公司	21,000.00	21,000.00	100.00	预计无法收回
锐骐 (厦门) 电子科技有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	
其他零星客户	2,313,141.84	2,313,141.84	100.00	预计无法收回
合计	13,789,588.44	13,789,588.44		

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,491.54		
1 至 2 年			
2 至 3 年	69,239.94	17,309.99	25.00
3 至 4 年			
4 至 5 年	17,000.00	9,520.00	56.00
5 年以上			
合计	102,731.48	26,829.99	

(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)	
上年年末余额	594,201.92		11,142,687.25	11,736,889.17
上年年末余额在本 期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-567,371.93		567,371.93	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			2,079,529.26	2,079,529.26
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	26,829.99		13,789,588.44	13,816,418.43

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	1,251,882.55		11,142,687.25	12,394,569.80
上年年末余额在本 期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-1,148,398.47		1,148,398.47	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增			1,498,502.72	1,498,502.72

账面余额	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)	
本期终止确认	752.60			752.60
其他变动				
期末余额	102,731.48		13,789,588.44	13,892,319.92

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余 额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	
计提 坏账 准备	11,736,889.17	2,079,529.26				13,816,418.43
合计	11,736,889.17	2,079,529.26				13,816,418.43

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性 质	期末余额	账龄	占其他应 收款项期 末余额合 计数的比 例(%)	坏账准备期 末余额
泉州博金贸易 有限公司	货款	5,009,760.00	5 年以上	41.27	5,009,760.00
福州启文电子 工程有限公司	货款	2,794,579.70	3-4 年	23.02	2,794,579.70
厦门瑞雅信通 信息技术有限 公司	货款	900,000.00	5 年以上	7.41	900,000.00
胡国政	备用金	170,786.00	5 年以上	1.41	170,786.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中移铁通有限公司襄阳分公司	往来款	90,400.00	5年以上	0.74	90,400.00
合计		8,965,525.70		73.85	8,965,525.70

(五) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值
委托加工物资				265,615.21		265,615.21
库存商品	1,255,761.38	979,801.29	275,960.09	1,441,437.34	1,137,093.04	304,344.30
发出商品				299,517.68		299,517.68
合计	1,255,761.38	979,801.29	275,960.09	2,006,570.23	1,137,093.04	869,477.19

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,137,093.04			157,291.75		979,801.29
合计	1,137,093.04			157,291.75		979,801.29

(六) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金				240,731.73	12,036.59	228,695.14
合计				240,731.73	12,036.59	228,695.14

2、 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提减值准备										
按信用风险特征组合计提减值准备						240,731.73	100.00	12,036.59	5.00	228,695.14
其中：										
账龄分析组合						240,731.73	100.00	12,036.59	5.00	228,695.14
合计						240,731.73	100.00	12,036.59		228,695.14

3、 本期合同资产计提减值准备情况

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
质保金	12,036.59			12,036.59		
合计	12,036.59			12,036.59		

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣/待认证进项税	549,686.62	549,406.63
合计	549,686.62	549,406.63

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	80,865.86	99,795.70
固定资产清理		
合计	80,865.86	99,795.70

2、 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公设备	研发设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	36,250.67	685,577.97	82,699.55	142,146.98	946,675.17
(2) 本期增加金额					
—购置					
(3) 本期减少金额	145.30	48,904.00	24,341.91	24,667.00	98,058.21
—处置或报废	145.30	48,904.00	24,341.91	24,667.00	98,058.21
(4) 期末余额	36,105.37	636,673.97	58,357.64	117,479.98	848,616.96
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	31,100.56	617,020.17	67,920.44	130,838.30	846,879.47
(2) 本期增加金额	1,292.04		2,642.11	1,423.36	5,357.51
—计提	1,292.04		2,642.11	1,423.36	5,357.51
(3) 本期减少金额	138.03	44,013.60	19,501.05	20,833.20	84,485.88
—处置或报废	138.03	44,013.60	19,501.05	20,833.20	84,485.88
(4) 期末余额	32,254.57	573,006.57	51,061.50	111,428.46	767,751.10
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					

项目	机器设备	运输设备	办公设备	研发设备	合计
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	3,850.80	63,667.40	7,296.14	6,051.52	80,865.86
(2) 上年年末账面价值	5,150.11	68,557.80	14,779.11	11,308.68	99,795.70

(九) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	3,109,846.51	3,109,846.51
(2) 本期增加金额		
—新增租赁		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	3,109,846.51	3,109,846.51
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	691,077.12	691,077.12
(2) 本期增加金额	345,538.56	345,538.56
—计提	345,538.56	345,538.56
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	1,036,615.68	1,036,615.68
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	2,073,230.83	2,073,230.83
(2) 上年年末账面价值	2,418,769.39	2,418,769.39

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	专有技术	外观设计专利	软件著作权	实用新型专利	其他	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	26,388,417.87	2,153,493.27	17,121,886.18	26,187,688.60	126,986.50	71,978,472.42
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额	26,388,417.87	2,153,493.27	17,121,886.18	26,187,688.60	126,986.50	71,978,472.42
2. 累计摊销						
(1) 上年年末余额	7,407,548.69	1,461,465.62	4,106,193.29	7,256,301.25	64,087.86	20,295,596.71
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额	7,407,548.69	1,461,465.62	4,106,193.29	7,256,301.25	64,087.86	20,295,596.71
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额	18,980,869.18	692,027.65	13,015,692.89	18,931,387.35	62,898.64	51,682,875.71
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额	18,980,869.18	692,027.65	13,015,692.89	18,931,387.35	62,898.64	51,682,875.71
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值						
(2) 上年年末账面价值						

(十一) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	其他
基于 5G 无线通信技术的宠物管理终端		417,963.04			417,963.04	
宠物管理云平台及软件		184,115.67			184,115.67	
合计		602,078.71			602,078.71	

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
信用减值准备	718,687.53	107,803.13	718,687.53	107,803.13
新租赁准则影响 (租赁负债)	2,453,182.10	367,977.32	2,750,881.80	412,632.27
合计	3,171,869.63	475,780.45	3,469,569.33	520,435.40

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
新租赁准则影响 (使用权资产)	2,073,230.80	310,984.62	2,418,769.40	362,815.41
合计	2,073,230.80	310,984.62	2,418,769.40	362,815.41

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资	抵销后递延	递延所得税资	抵销后递延
	产和负债互抵	所得税资产	产和负债互抵	所得税资产
	金额	或负债余额	金额	或负债余额
递延所得税资产	310,984.62	164,795.83	362,815.41	157,619.99
递延所得税负债	310,984.62		362,815.41	

(十三) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	44,030.92	13,062.26
1 至 2 年	500.00	53,926.30
2 至 3 年	53,926.30	185,357.60
3 年以上	956,885.32	772,747.02
合计	1,055,342.54	1,025,093.18

2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市益丰德科技有限公司	100,000.00	未结算
新特（厦门）电子有限公司	80,000.00	未结算
东莞市奥强电子有限公司	48,100.00	未结算
深圳市业翔达科技有限公司	34,030.00	未结算
深圳市福昌电子技术有限公司	15,200.00	未结算
合计	277,330.00	

(十四) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	1,053,384.04	948,229.76
合计	1,053,384.04	948,229.76

(十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	259,619.43	1,392,860.44	1,517,038.97	135,440.90
离职后福利-设定提存计划		39,520.00	39,520.00	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	259,619.43	1,432,380.44	1,556,558.97	135,440.90

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	243,125.03	1,333,680.84	1,441,364.97	135,440.90
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费		35,257.44	35,257.44	
其中：医疗保险费		30,464.52	30,464.52	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		1,378.74	1,378.74	
生育保险费		3,414.18	3,414.18	
(4) 住房公积金		23,922.16	23,922.16	
(5) 工会经费和职工教育经费	16,494.40		16,494.40	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	259,619.43	1,392,860.44	1,517,038.97	135,440.90

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		39,520.00	39,520.00	
失业保险费				
企业年金缴费				
合计		39,520.00	39,520.00	

(十六) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	27,760.23	121,216.30
个人所得税	27,042.28	23,781.72
城市维护建设税		2,926.83
教育费附加		1,254.35
地方教育费附加		836.22
印花税		128.66
其他（需列示明细）		6.85
合计	54,802.51	150,150.93

(十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	1,155,449.66	431,273.21
合计	1,155,449.66	431,273.21

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	728,241.36	70,231.72
1 至 2 年	66,741.81	800.00
2 至 3 年	800.00	185,771.66
3 年以上	359,666.49	174,469.83
合计	1,155,449.66	431,273.21

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳前海融创新合科技有限公司	100,000.00	未结算

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	239,890.12	239,890.12
合计	239,890.12	239,890.12

(十九) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	136,939.92	123,269.86
合计	136,939.92	123,269.86

(二十) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	2,791,358.27	3,200,984.93
减：未确认的融资费用	338,176.17	450,103.13
重分类至一年内到期的非流动负债	239,890.12	239,890.12
合计	2,213,291.98	2,510,991.68

(二十一) 股本

项目	上年年末余额	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	
股份总额	56,500,000.00						56,500,000.00

(二十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	68,754,542.64			68,754,542.64
合计	68,754,542.64			68,754,542.64

(二十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,083,446.21			3,083,446.21
合计	3,083,446.21			3,083,446.21

(二十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-122,385,286.72	-116,561,181.18
调整年初未分配利润合计数（调增+， 调减-）	49,816.86	20,003.94
调整后年初未分配利润	-122,335,469.86	-116,541,177.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,329,983.87	-5,794,292.62
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-126,665,453.73	-122,335,469.86

(二十五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,462,986.10	1,231,252.64	7,803,214.36	6,225,064.98
其他业务				
合计	1,462,986.10	1,231,252.64	7,803,214.36	6,225,064.98

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	1,462,986.10	7,803,214.36
合计	1,462,986.10	7,803,214.36

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

合同分类	营业收入	营业成本
业务类型：		
话机销售收入	1,445,273.70	1,231,252.64
维修费收入	17,712.40	
配件收入		
合计	1,462,986.10	1,231,252.64
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认	1,462,986.10	1,231,252.64
在某一时段内确认		
合计	1,462,986.10	1,231,252.64
按合同期限分类：		
长期合同		
短期合同	1,462,986.10	1,231,252.64
合计	1,462,986.10	1,231,252.64

(二十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	429.33	5,787.22
教育费附加\地方教育费附加	205.19	4,175.76
印花税	236.35	1,473.48
合计	870.87	11,436.46

(二十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	261,685.34	437,207.18
业务招待费	34,428.03	33,252.10
差旅费	13,980.80	10,837.75
代理服务费用	193,949.28	785,433.97
办公费		3,899.83
折旧费	3,571.75	5,434.06
修理费	11,571.28	4,920.00
其他	2,009.71	20,304.26
合计	521,196.19	1,301,289.15

(二十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	731,824.77	690,987.08
无形资产摊销		
聘请中介机构费	220,068.10	304,413.00
使用权资产折旧	259,153.92	259,153.92
业务招待费	4,880.21	112,318.02
会议费		
水电费	55,014.99	47,978.11
办公费	4,880.21	7,058.87
差旅费	2,589.83	
折旧费	492.40	11,275.87
市内交通费	206.95	2,271.88
装修费		
其他	23,666.75	62,223.70
合计	1,302,554.28	1,497,680.45

(二十九) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	462,454.76	964,905.45

项目	本期金额	上期金额
使用权资产折旧	86,384.64	86,384.64
材料费	115,822.47	977,425.04
研发论证费	5,188.68	18,396.23
其他		38,147.06
合计	669,850.55	2,085,258.42

(三十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	111,926.96	123,637.15
其中：租赁负债利息费用	111,926.96	123,637.15
减：利息收入	421.78	42,452.82
汇兑损益	-626.29	230.77
其他	3,798.04	5,168.16
合计	114,676.93	86,583.26

(三十一) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	102,420.80	155,755.20
进项税加计抵减		
代扣个人所得税手续费	619.77	1,116.53
合计	103,040.57	156,871.73

(三十二) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-25,967.90	96,005.01
应收款项融资减值损失		
其他应收款坏账损失	2,079,529.26	2,906,505.30
合计	2,053,561.36	3,002,510.31

(三十三) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本 减值损失		-420,116.06
合同资产减值损失	-12,036.59	-15,160.50
合计	-12,036.59	-435,276.56

(三十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废利得		685.85	
合计		685.85	

(三十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	21,484.39	3,544.20	21,484.39
赔偿金、违约金款支出		7,011.19	
合计	21,484.39	10,555.39	

(三十六) 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	-7,175.84	-29,812.92
合计	-7,175.84	-29,812.92

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	-4,337,383.95
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-650,607.59
子公司适用不同税率的影响	158.88
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8.12
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	650,456.84
其他	-7,175.84
所得税费用	-7,175.84

(三十七) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(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
收政府补助款	102,720.57	155,755.20
收往来款及个人备用金	124,680.8	235,012.60
利息收入	421.78	42,452.82
保证金	100,000.00	
合计	327,502.15	433,220.62

(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
付现管理费用及销售费用	234,003.64	1,328,842.61
银行手续费及汇兑损益	3,798.04	5,168.16
往来款及其他	99.16	29,050.88
合计	237,900.84	1,363,061.65

2、 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
新租赁准则下支付的租赁付款（本金及租赁负债利息）	410,108.00	190,848.00
合计	410,108.00	190,848.00

(三十八) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-4,330,208.11	-5,824,329.92
加：信用减值损失	2,053,561.36	3,002,510.31
资产减值准备	-12,036.59	-435,276.56
固定资产折旧	5,357.51	19,884.89
油气资产折耗		
使用权资产折旧	345,538.56	345,538.56
无形资产摊销		
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“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	21,484.39	2,858.35
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	111,926.96	123,637.15
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-7,175.84	-29,812.92
存货的减少（增加以“-”号填列）	762,845.44	3,207,293.43
经营性应收项目的减少（增加以“-”	684,756.61	165,642.68

补充资料	本期金额	上期金额
号填列)		
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	653,723.20	-377,240.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	289,773.49	230,518.89
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	144,635.93	264,970.44
减：现金的期初余额	264,970.44	231,799.55
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	-120,334.51	33,170.89

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	144,635.93	264,970.44
其中：库存现金		168.40
可随时用于支付的数字货币	144,635.93	264,802.04
可随时用于支付的银行存款		
可随时用于支付的其他货币资金		
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	144,635.93	264,970.44
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

六、 合并范围的变更

本期合并范围未发生变化

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
福州恒致软件技术有限公司	50 万	福州	福州	通讯产品	100.00		设立
深圳市瑞象科技有限公司	1200 万	深圳	深圳	技术开发	73.33		设立

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司最终控制方是：姚云飞、张凡

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(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
姚云飞	董事长,董事
张凡	董事
杨钰龄	董事
黄春香	董事
余力	董事
郑添来	总经理
石向军	监事会主席
饶宇龙	监事
兰忠文	职工监事

(四) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	姚云飞	36,700.00	9,175.00	36,700.00	5,505.00
其他应收款	兰忠文	13,000.00	3,250.00	20,000.00	
其他应收款	石向军	2,400.00			

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款	张凡	13.94	92,823.60

九、 承诺及或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他需披露的重要承诺及或有事项。

十、 资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无

（二）利润分配情况

2024 年 4 月 19 日，经公司第三届董事会第十次会议。

议案五:关于公司 2023 年度利润分配方案，根据公司章程规定，结合公司 2023 年年度经营业绩及今后的发展规划，2023 年度公司不进行利润分配。

（三）其他资产负债表日后事项说明

无

十一、 其他重要事项

1、2022 年 7 月 18 日，公司股东姚云飞持有公司股份 110 万元 被司法冻结，该司法轮候冻结期限为 1096 天，执行法院：福建省福州市晋安区人民法院，公示冻结股权、其他投资权益，执行裁定书文号（2022）闽 0111 工商控第 273 号。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

（一） 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	408,551.15	1,485,534.10
1 至 2 年	224.28	55,146.30
2 至 3 年	55,146.30	110,278.92
3 至 4 年	110,278.90	5,135.00
4 至 5 年	4,775.00	10,355.01
5 年以上	8,624,118.39	8,613,763.38
小计	9,203,094.02	10,280,212.71
减：坏账准备	8,866,985.15	8,869,670.80
合计	336,108.87	1,410,541.91

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,820,150.85	95.84	8,820,150.85	100.00		8,588,800.06	83.55	8,588,800.06	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	382,943.17	4.16	46,834.30	12.23	336,108.87	1,691,412.65	16.45	280,870.74	16.61	1,410,541.91
其中：										
账龄组合	382,943.17	4.16	46,834.30	12.23	336,108.87	1,691,412.65	16.45	280,870.74	16.61	1,410,541.91
合计	9,203,094.02	100.00	8,866,985.15		336,108.87	10,280,212.71	100.00	8,869,670.80		1,410,541.91

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
厦门著赫电子科技有限公司	8,127,940.64	8,127,940.64	100	预计无法收回
新疆博瑞天成能源科技有限公司	174,000.00	174,000.00	100	预计无法收回
中移铁通有限公司安徽分公司	146,890.20	146,890.20	100	预计无法收回
郑州沃尔琪商贸有限公司	83,980.00	83,980.00	100	预计无法收回
中国移动通信集团江西有限公司	81,855.01	81,855.01	100	预计无法收回
中移铁通有限公司江西分公司	72,810.00	72,810.00	100	预计无法收回
中移铁通有限公司四川分公司	55,100.00	55,100.00	100	预计无法收回
中国移动通信集团湖南有限公司	30,922.50	30,922.50	100	预计无法收回
中国移动通信集团浙江有限公司	24,846.00	24,846.00	100	预计无法收回
其他零星客户	21,806.50	21,806.50	100	预计无法收回
合计	8,820,150.85	8,820,150.85		

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	212,518.69		

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1至2年	224.28	47.10	21.00
2至3年	55,146.30	13,235.11	24.00
3至4年	110,278.90	30,878.09	28.00
4至5年	4,775.00	2,674.00	56.00
合计	382,943.17	46,834.30	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
计提坏账准备	8,869,670.80	-2,685.65				8,866,985.15
合计	8,869,670.80	-2,685.65				8,866,985.15

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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账减值准备期末余额
厦门著赫电子科技有限公司	8,127,940.64	8,127,940.64	89.86	
中移物联网有限公司	199,751.40	199,751.40	2.21	199,751.40
新疆博瑞天成能源科技有限公司	174,000.00	174,000.00	1.92	
中移铁通有限公司安徽分公司	146,890.20	146,890.20	1.62	
郑州沃尔琪商贸有限公司	83,980.00	83,980.00	0.93	
合计	8,732,562.24	8,732,562.24	96.5	199,751.40

(二) 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		
其他应收款项	75,901.49	669,700.61
合计	75,901.49	669,700.61

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,769,082.75	839,104.02
1 至 2 年	799,498.83	90,684.66
2 至 3 年	69,239.94	2,412,092.74
3 至 4 年	2,375,392.74	17,000.00
4 至 5 年	17,000.00	6,009,760.00
5 年以上	10,443,809.01	2,836,977.11
小计	15,474,023.27	12,205,618.53
减：坏账准备	15,398,121.78	11,535,917.92
合计	75,901.49	669,700.61

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	15,371,291.79	99.34	15,371,291.79	100.00		10,626,413.05	87.06	10,626,413.05	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	102,731.48	0.66	26,829.99	26.12	75,901.49	1,579,205.48	12.94	909,504.87	57.59	669,700.61
其中：										
账龄组合	102,731.48	0.66	26,829.99	26.12	75,901.49	1,579,205.48	12.94	909,504.87	57.59	669,700.61
合计	15,474,023.27	100.00	13,645,530.57		75,901.49	12,205,618.53	100.00	11,535,917.92		669,700.61

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	16,491.54		
1 至 2 年			
2 至 3 年	69,239.94	17,309.99	25.00
3 至 4 年			
4 至 5 年	17,000.00	9,520.00	56.00
5 年以上			
合计	102,731.48	26,829.99	

(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)	
上年年末余额	909,504.87		10,626,413.05	11,535,917.92
上年年末余额在本 期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-882,674.88		882,674.88	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			3,862,203.86	3,862,203.86
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	26,829.99		15,371,291.79	15,398,121.78

各阶段划分依据和坏账准备计提比例的说明：

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	1,579,205.48		10,626,413.05	12,205,618.53
上年年末余额在 本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-1,475,721.40		1,475,721.40	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增			3,269,157.34	3,269,157.34
本期终止确认	752.60			752.60
其他变动				
期末余额	102,731.48		15,371,291.79	15,474,023.27

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余 额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	
计提 坏账 准备	11,535,917.92	3,862,203.86				15,398,121.78
合计	11,535,917.92	3,862,203.86				15,398,121.78

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
泉州博金贸易有限公司	货款	5,009,760.00	5年以上	36.51	5,009,760.00
福州启文电子工程有限公司	货款	2,794,579.70	3-4年	20.37	2,794,579.70
厦门瑞雅信通信信息技术有限公司	货款	900,000.00	5年以上	6.56	900,000.00
胡国政	备用金	170,786.00	5年以上	1.24	170,786.00
中移铁通有限公司襄阳分公司	往来款	90,400.00	5年以上	0.66	90,400.00
合计		8,965,525.70		65.34	8,965,525.70

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	11,500,000.00	11,500,000.00		11,500,000.00	11,500,000.00	
合计	11,500,000.00	11,500,000.00		11,500,000.00	11,500,000.00	

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末 余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
福州恒致软件技术 有限公司	500,000.00						500,000.00	500,000.00
深圳市瑞象科技有 限公司	11,000,000.00						11,000,000.00	11,000,000.00
合计	11,500,000.00						11,500,000.00	11,500,000.00

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,462,986.11	1,231,252.64	7,803,214.36	6,225,064.98
其他业务				
合计	1,462,986.11	1,231,252.64	7,803,214.36	6,225,064.98

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	1,462,986.11	7,803,214.36
合计	1,462,986.11	7,803,214.36

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下:

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
业务类型:		
话机销售收入	1,445,273.71	1,231,252.64
配件收入	17,712.40	
合计	1,462,986.11	1,231,252.64
按商品转让时间分类:		
在某一时点确认	1,462,986.11	1,231,252.64
在某一时段内确认		
合计	1,462,986.11	1,231,252.64
按合同期限分类:		
长期合同		
短期合同	1,462,986.11	1,231,252.64
合计	1,462,986.11	1,231,252.64

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-21,484.39	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	102,100.80	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		

项目	金额	说明
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	80,616.41	
所得税影响额	-6,256.30	
少数股东权益影响额（税后）	-5,836.16	
合计	68,523.95	

(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	-112.83	-0.07	-0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-114.62	-0.07	-0.07

附件 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	107,803.13	412,632.27	107,803.13	434,650.13
递延所得税负债		362,815.41		414,646.19
未分配利润	- 122,385,286.72	-122,335,469.86	-116,561,181.18	- 116,541,177.24
所得税		-29,812.92		-20,003.94

(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

会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更 的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
《企业会计准则 解释第 16 号》	递延所得税资产	434,650.13	434,650.13
	递延所得税负债	414,646.19	414,646.19
	未分配利润	20,003.94	20,003.94

会计政策变 更的内容和 原因	受影响 的报表 项目	合并		母公司	
		2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度	2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度
《企业会计准	递延所	367,977.32	412,632.27	367,977.32	412,632.27

则解释第 16 号》	得 税 资 产				
	递 延 所 得 税 负 债	310,984.62	362,815.41	310,984.62	362,815.41
	未 分 配 利 润	56,992.70	49,816.86	56,992.70	49,816.86
	所 得 税	-56,992.70	-49,816.86	-56,992.70	-49,816.86

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，已计提资产减值准备的冲销部分	-21,484.39
计入当期损益的政府补助	102,100.80
非经常性损益合计	80,616.41
减：所得税影响数	6,256.30
少数股东权益影响额（税后）	5,836.16
非经常性损益净额	68,523.95

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用