

证券代码：832929

证券简称：雷石集团

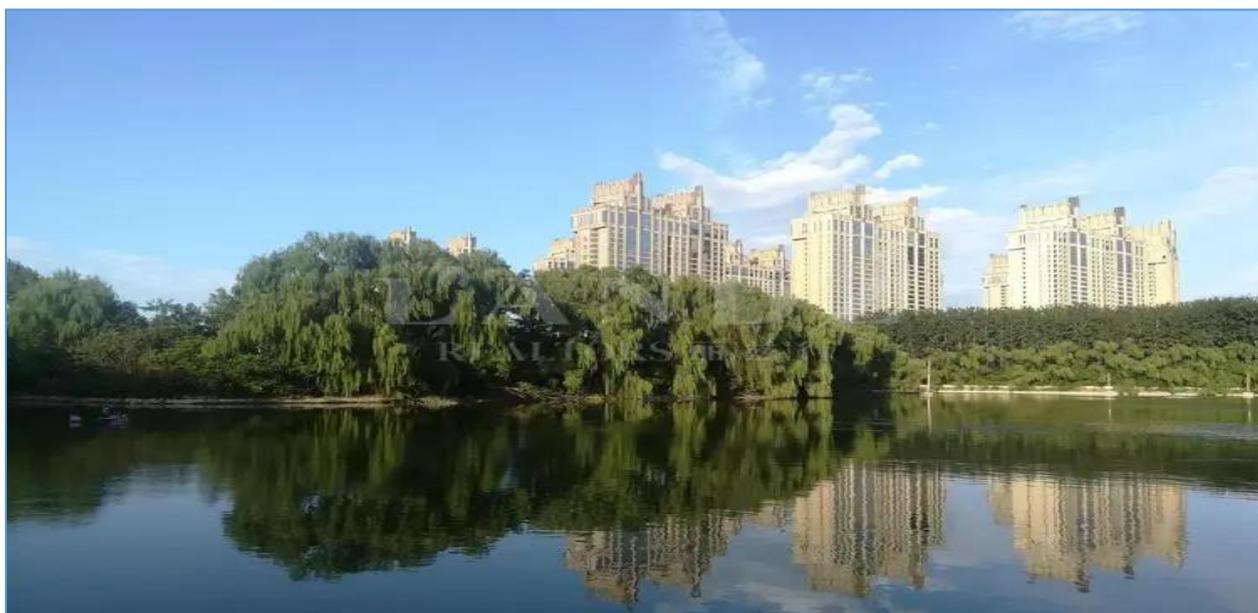
主办券商：太平洋证券



雷石集团

NEEQ: 832929

北京雷石原点集团股份有限公司



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、公司负责人王宇、主管会计工作负责人王宇及会计机构负责人（会计主管人员）叶历娟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、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 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“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	行业信息	23
第六节	公司治理	26
第七节	财务会计报告	31
附件	会计信息调整及差异情况.....	138

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

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、雷石集团	指	北京雷石原点集团股份有限公司
股东大会	指	北京雷石原点集团股份有限公司股东大会
董事会	指	北京雷石原点集团股份有限公司董事会
监事会	指	北京雷石原点集团股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司章程》	指	《北京雷石原点集团股份有限公司公司章程》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
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
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
控股股东	指	持有股份占公司股本总额 50%以上的股东；
关联交易	指	关联方之间的交易
太平洋证券、主办券商	指	太平洋证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
天津雷石泰合、雷石泰合	指	天津雷石泰合股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）
珠海信锐	指	珠海横琴新区信锐股权投资合伙企业（有限合伙）
达孜京达	指	达孜京达科技有限公司
达孜穆泽	指	达孜穆泽科技有限公司
昆山雷石雨花、昆山雨花	指	昆山雷石雨花股权投资合伙企业（有限合伙）
昆山雷石天恒、昆山天恒	指	昆山雷石天恒股权投资管理合伙企业（有限合伙）
天津雷石合安、天津合安	指	天津雷石合安股权投资管理合伙企业（有限合伙）
珠海雷石天诚、珠海天诚	指	珠海横琴新区雷石天诚股权投资管理合伙企业（有限合伙）
杭州合安	指	杭州雷石合安私募基金管理合伙企业（有限合伙）
深圳瑞鸿	指	深圳市龙岗区雷石瑞鸿股权投资管理合伙企业（有限合伙）
杭州管理公司	指	杭州雷石企业管理合伙企业（有限合伙）

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京雷石原点集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing RSC Origin Group Co.,Ltd.		
法定代表人	王宇	成立时间	2011年7月7日
控股股东	控股股东为（珠海信锐）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王宇），一致行动人为（王珊）
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-软件开发（I651）-软件开发（I6510）		
主要产品与服务项目	软件研发、销售与服务及直接投资		
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	雷石集团	证券代码	832929
挂牌时间	2015年8月4日	分层情况	创新层
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）	54,170,000
主办券商（报告期内）	太平洋证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路926号同德广场写字楼31层 010-88321929		
联系方式			
董事会秘书姓名	叶历娟	联系地址	北京市朝阳区霄云路18号京润水上花园A19
电话	010-64681336	电子邮箱	695756732@qq.com
传真	010-64681330		
公司办公地址	北京市朝阳区霄云路18号京润水上花园A19	邮政编码	100027
公司网址	http://www.raystonegroup.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110107579094041H		
注册地址	北京市石景山区实兴大街30号院3号楼2层A-0108室		
注册资本（元）	54,170,000	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

本公司是处于软件和信息技术服务业的软件开发及服务提供商，拥有多项软件著作权。报告期内，公司主要业务为软件开发业务及直接投资业务。

软件开发业务：目前，公司软件开发业务主要开发了游戏软件及商用软件。游戏软件业务主要通过游戏授权使用、渠道分成实现收入；商用软件业务主要是通过为客户提供商用管理软件开发及按照客户需求提供相关服务实现收入。

直接投资业务：具体是指用自有资金通过合伙企业等组织形式，以股权方式投资于实体企业以及参股其他企业，在资金未投出时购买理财产品，获取投资收益。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

(二) 行业情况

软件信息技术行业发展的基本情况方面，我国目前正在进行经济转型和产业升级，提供具有自主知识产权、高附加值的生产和服务模式是各行业努力的方向。其中信息技术产业是经济转型和产业升级的支柱和先导。2017年，中共十九大报告明确提出：全面深化改革总目标是完善和发展中国特色社会主义制度、推进国家治理体系和治理能力现代化。并明确提出了从2020年到2035年，基本实现社会主义现代化，国家治理体系和治理能力现代化。2019年10月，中国共产党第十九届中央委员会第四次全体会议通过了《中共中央关于坚持和完善中国特色社会主义制度推进国家治理体系和治理能力现代化若干重大问题的决定》，明确建立健全运用互联网、大数据、人工智能等技术手段进行行政管理的制度规则，推进数字政府建设，加强数据有序共享，加快推进立体化信息化社会治安防控体系建设。2023年以来，持续三年的新冠疫情初愈，加上国际政治影响，国内软件市场恢复低于预期。技术趋势方面，人工智能、元宇宙、Web3.0等新技术发展和各行业数字化转型的需求，带动云计算、大数据服务业务发展。在生成式人工智能、低代码、开源等技术的赋能下，软件信息技术行业的创新高效发展具有更大的想象空间。

政策支持方面，政府产业支持力度加大，软件行业将迎来新的快速发展期。2017年4月，文化部发布的《文化部“十三五”时期文化产业发展规划》提出，培育一批具有较强品牌影响力和国际竞争力的骨干游戏企业，大力推进游戏产业结构升级，推动网络游戏、电子游戏等游戏门类协调发展。游戏产品作为文化创意产业的重要组成部分，将在企业布局、资金支持、配套建设、政策扶持等多方面得到更多的组织保障和政策支持，整个行业将持续健康繁荣发展。2020年7月，《国务院关于印发新时期促进集成电路产业和软件产业高质量发展若干政策的通知》指出“在先进存储、先进计算、先进制造、高端封装测试、关键装备材料、新一代半导体技术等领域，结合行业特点推动各类创新平台建设。积极引导信息技术研发应用业务发展服务外包。鼓励政府部门通过购买服务的方式，将电子政务建设、数据中心建设和数据处理工作中属于政府职责范围，且适合通过市场化方式提供的服务事项，交由符合条件的软件和信息技术服务机构承担”。2021年3月，《国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》发布，其中提到加快推动数字产业化：培育壮大人工智能、大数据、区块链、云计算、网络安全等新兴数字产业，提升通信设备、核心电子元器件、关键软件等产业水平。

以上分析不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	“高新技术企业”认定详情：依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，经北京市高新技术企业认定管理机构组织企业申报、专家评审等程序，并经全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室审核备案，于2021年12月17日通过了北京市2021年高新技术企业复审认定，高新技术企业资格有效期为3年（证书编号：GR202111003956）。高新技术企业的认定，既提升了我公司的竞争力，同时也激发了企业的自主创新和科技创新能力。

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	1,826,824.54	3,061,525.44	-40.33%
毛利率%	11.14%	60.97%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	15,906,449.17	16,213,165.62	-1.89%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	15,782,899.40	15,117,875.19	4.40%
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）	8.54%	9.40%	-
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）	8.47%	8.77%	-
基本每股收益	0.29	0.30	-3.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	252,426,948.57	225,252,486.98	12.06%
负债总计	59,439,652.48	46,004,840.06	29.20%
归属于挂牌公司股东的净资产	192,987,296.09	179,247,646.92	7.67%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.56	3.31	7.55%
资产负债率%（母公司）	33.58%	29.84%	-
资产负债率%（合并）	23.55%	20.42%	-
流动比率	49.89%	60.38%	-
利息保障倍数	20.31	28.59	-
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	3,172,891.15	-16,166,942.39	119.63%
应收账款周转率	6.27	65.74	-
存货周转率	-	44.4	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	12.06%	6.95%	-
营业收入增长率%	-40.33%	-42.89%	-
净利润增长率%	-1.89%	-22.53%	-

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	554,325.97	0.22%	1,892,818.25	0.84%	-70.71%
应收票据					
应收账款	465,500.00	0.18%	92,205.92	0.04%	404.85%
长期股权投资	154,388,710.87	61.16%	146,639,991.52	65.10%	5.28%
固定资产	19,797.50	0.01%	21,655.46	0.01%	-8.58%
无形资产	4,874.22	0.00%	1,148.57	0.00%	324.37%
短期借款	20,000,000.00	7.92%	20,000,000.00	8.88%	0.00%
其他应付款	9,950,093.05	3.94%	5,801,193.66	2.58%	71.52%
递延所得税资产	34,565.85	0.01%	32,122.68	0.01%	7.61%
应付职工薪酬	322,711.90	0.13%	215,215.35	0.10%	49.95%
应交税费	258,898.30	0.10%	239,549.40	0.11%	8.08%
递延所得税负债	27,291,449.23	10.81%	17,748,881.65	7.88%	53.76%
其他应收款	12,857,097.76	5.09%	12,518,564.88	5.56%	2.70%
其他流动资产	1,191,486.16	0.47%	1,191,486.16	0.53%	0.00%
预付账款	164,896.19	0.07%	159,000.00	0.07%	3.71%
其他非流动金融资产	82,665,535.90	32.75%	62,656,891.60	27.82%	31.93%
长期应付款	1,616,500.00	0.64%	2,000,000.00	0.89%	-19.18%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金：本期货币资金期末金额较上年期末减少 70.71%，主要是因为本期投资收回的现金较上年同期减少。
- 2、应收账款：本期应收账款期末金额较上年期末增加 404.85%，主要是因为本期末应收冶金工业规

划研究院软件服务销售合同尾款。

3、无形资产：本期无形资产期末金额较上年期末增加 324.37%，主要是因为本期新增软件著作权所致。

4、其他应付款：本期其他应付款较上年期末增加 71.52%，主要是因为本期应付天津雷石泰合往来款增加所致。

5、应付职工薪酬：本期末应付职工薪酬较上年期末增加 49.95%，主要是因为人员工资上涨及年终奖金计提。

6、递延所得税负债：本期递延所得税负债期末较上年期末增加 53.76%，主要是因为公允价值变动确认递延所得税负债所致。

7、其他非流动金融资产：本期其他非流动资产期末金额较上年期末增加 31.93%，主要是因为投资项目公允价值增加所致。

（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	1,826,824.54	-	3,061,525.44	-	-40.33%
营业成本	1,623,259.08	88.86%	1,195,058.70	39.03%	35.83%
毛利率%	11.14%	-	60.97%	-	-
销售费用	38,625.47	2.11%	16,030.15	0.52%	140.96%
管理费用	1,869,510.81	102.34%	2,092,733.14	68.36%	-10.67%
研发费用	288,659.77	15.80%	233,400.00	7.62%	23.68%
财务费用	1,314,201.60	71.94%	805,275.54	26.30%	63.20%
信用减值损失	939.25	0.05%	69,689.89	2.28%	-98.65%
资产减值损失	0	0.00%	0.00	0.00%	
其他收益	162,783.87	8.91%	50,835.58	1.66%	220.22%
投资收益	8,473,175.25	463.82%	11,846,217.59	386.94%	-28.47%
公允价值变动 收益	20,008,644.30	1,095.27%	11,808,232.14	385.70%	69.45%
资产处置收益	0	0.00%	0	0.00%	
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	
营业利润	25,319,089.54	1,385.96%	22,451,409.15	733.34%	12.77%
营业外收入	0.00	0.00%	1.20	0.00%	
营业外支出	0	0.00%	0	0.00%	
净利润	15,906,449.17	870.72%	16,213,165.62	529.58%	-1.89%

项目重大变动原因：

1、本期营业收入较上年同期减少 40.33%，主要是因为市场竞争加剧，销售渠道开发难度增加，客户订单减少所致。

2、营业成本较上年同期增加 35.83%，主要是因为本期部分人员工资费用上涨、市场竞争加剧，产品溢价力降低所致；本期营业成本增加，营业收入受市场影响减少，导致本期毛利率降低。

- 3、本期销售费用较上年同期增加 140.96%，主要是因为本期销售事项差旅费增加所致。
- 4、本期研发费用较上年同期增加 23.68%，主要是因为本期软件开发人工费用较上年有所增长。
- 5、本期财务费用较上年同期增加 63.20%，是因为本期取得银行贷款占用时间较上年更长所致。
- 6、本期信用减值损失较上年同期变动-98.65%，主要是因为本期转回以前年度坏账所致。
- 7、本期其他收益较上年同期增加 220.22%，主要是因为子公司收到招商引资奖励所致。
- 8、本期投资收益较上年同期减少 28.47%，主要是因为本期权益法核算的长期股权投资损益减少所致。
- 9、本期公允价值变动收益较上年同期增加 69.45%，主要是因为其他非流动金融资产公允价值变动所致。

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	1,826,824.54	3,061,525.44	-40.33%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	1,623,259.08	1,195,058.70	35.83%
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
商用软件业务	1,826,824.54	1,623,259.08	11.14%	-40.33%	35.83%	-49.83%
游戏软件业务	0	0	-			-

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

本期软件产品收入结构变动的主要原因是：

为适应复杂的宏观市场环境，公司产品结构上处于探索和调整阶段，公司市场开拓方向除了保持与国家产业政策一致以外，还必须盯紧客户需求。本期公司对市场反馈较好的软件分配了更多的支持资源，公司近年将发展重心放在商用软件的开发和推广上，故产品收入构成有所变动。

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	北京理工大学	118,867.92	6.51%	否

2	上海电气科学研究所（集团）有限公司	840,699.98	46.02%	否
3	冶金工业规划研究院	867,256.64	47.47%	否
合计		1,826,824.54	100.00%	-

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	厦门中拓互联网络科技有限公司信息技术	44,200.00	52%	否
2	北京致远互联软件股份有限公司	15,000	18%	否
3	中天信远国际招标咨询（北京）有限公司	12,600	15%	否
4	遇大夫（北京）知识产权有限公司	6,000	7%	否
5	北京白泽荟商务科技发展有限公司	7,000	8%	否
合计		84,800.00	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	3,172,891.15	-16,166,942.39	119.63%
投资活动产生的现金流量净额	-1,033,273.54	6,516,387.02	-115.86%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,478,109.89	5,019,373.42	-169.29%

现金流量分析：

- 1、本期经营活动产生的现金流净额较上年同期增加了 119.63%，主要是因为本期公司与天津雷石泰合往来款增加所致。
- 2、本期投资活动产生的现金流净额较上年同期减少 115.86%，主要是因为本期收回投资的金额较上期有所减少所致。
- 3、本期筹资活动产生的现金流净额较上年同期减少了 169.29%，主要是因为本期偿还债务及利息支付的现金增加所致。

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
达孜京达	控股子公司	投资管理服务；技术开发、技术推广、技术转让等。	60,500,000	78,651,547.71	76,054,176.65		-8,954,019.16
达孜穆泽	控股子公司	投资管理服务、项目投资；手游技术服务等。	10,000,000	170,090,389.19	88,264,961.47		13,471,509.38
昆山雷石雨花	参股公司	股权投资、实业投资；提供投资管理及咨询服务	296,171,717	33,721,249.83	2,524,876.23		-4,979,753.74
天津雷石泰合	参股公司	股权投资、实业投资；提供投资管理及咨询服务	20,000,000	411,232,609.75	232,163,487.58	76,458,374.87	53,939,347.96
珠海天诚	参股公司	股权投资、实业投资；提供投资管理及资产管	50,000,000	296,435,157.10	212,341,048.24	72,485,925.00	59,635,800.85

		理				
--	--	---	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
昆山雷石雨花股权投资合伙企业（有限合伙）	公司子公司达孜京达业务包含项目投资，参股公司昆山雷石雨花业务是股权投资	达孜京达持有昆山雷石雨花47.29%份额，以获取昆山雷石雨花经济利益。
天津雷石泰合股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）	公司子公司达孜穆泽业务范围包含投资管理服务、项目投资，参股公司天津雷石泰合是股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）	达孜穆泽持有天津雷石泰合49%财产份额，是以自有资金进行财务性投资获取天津雷石泰合经济利益。
珠海雷石天诚股权投资合伙企业（有限合伙）	公司子公司达孜穆泽业务范围包含投资管理服务、项目投资，参股公司珠海雷石天诚股权投资合伙企业（有限合伙）	达孜穆泽持有珠海天诚74.00%财产份额，是以自有资金进行财务性投资获取珠海雷石天诚经济利益。

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

（二）理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0	0	不存在
合计	-	0	0	-

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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	288,659.77	233,400.00
研发支出占营业收入的比例%	15.80%	7.62%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科以下	2	3
研发人员合计	3	3
研发人员占员工总量的比例%	30%	33.33%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	0	0
公司拥有的发明专利数量	0	0

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

以公允价值计量的金融资产的估值：

1. 事项描述

截至到 2023 年 12 月 31 日，雷石集团以公允价值计量的其他非流动金融资产余额为 82,665,535.90 元，占期末总资产的 32.75%；本期公允价值变动收益为 20,008,644.30 元，占本期净利润的 125.79%，相关会计政策详见附注三、11，相关数据及分类详见附注五、7，附注五、29 以及附注九。这部分金融资产需要管理层就估值方法、模型和参数作出重大判断，我们将其作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

- （1）对雷石集团金融资产估值相关的内部控制的设计和执行进行了评估和测试。
- （2）结合行业的估值惯例，评价雷石集团采用的估值方法、模型和参数的合理性。
- （3）对获取的增资协议、估值报告等与估值相关的资料进行了检查和评价。
- （4）复核公允价值变动收益。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司遵纪守法，合规经营，依法纳税，在追求经济效益保护股东利益的同时，充分地维护客户以及员工的合法权益。公司认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。作为一家公众公司，我们始终将社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任，与社会共享企业发展成果。

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、游戏产业的行业风险	目前中国游戏市场与国外市场相比，相对处于较新阶段，而且不断演变中，随着细分市场的加剧，竞争也变得异常激烈。首先，产品类型比较集中，同质化严重，游戏用户的忠诚度不高，导致整体手机游戏市场淘汰率较高。其次，整个手游产业链涉及研发、代理发行、渠道以及周边产业广告、媒体、数据分析平台和云服务器平台等，大部分的利润被运营商和渠道赚取，游戏软件创作公司，特别是规模较小的创作公司议价能力较弱。
2、客户集中导致的风险	公司2022年、2023年的前五大客户销售额占公司当期主营业务收入的比例较高，公司对前五大客户存在一定程度的依赖。随着公司的发展，新产品不断推出，其业务逐渐成型，但公司设立时间较短，市场知名度不高，规模偏小，因此其营销渠道有限。公司在主营业务收入来源集中在前五大客户，在协议价格、付款周期等方面有可能处于不利地位。由于本公司目前的业务规模较小，客户集中风险在短时间内无法避免，是公司在发展阶段存在的必然问题。随着公司业务规模扩大，公司将不断积累稳定客户资源，以期该风险才能得到进一步改善。
3、游戏产品生命周期风险	游戏产品的生命周期分别为增长期、平稳期、衰退期和淘汰期四个阶段。一方面，游戏产品的生命周期比较短；另一方面，目前，国内的游戏行业的发展速度迅猛，促使行业进入者增加，游戏供给大量增加，有限的流量资源导致游戏产品的较低存活率。游戏开发行业成功开发的产品较难被复制，因此经营风险较游戏发布商要高。发行人成功发行的游戏在经历必然的衰退期后，新开发的游戏产品可能会面临增长缓慢的局面，甚至运营失败，从而造成公司收入下降的风险。
4、实际控制人控制不当的风险	公司实际控制人为王宇。公司控制权高度集中于实际控制人，其决策有可能偏离公司的最佳利益目标。如果其在公司战略发展目标、重大事项决策等方面发生误判或者错误决策，将有可

	能为公司经营带来风险，并对中小股东的利益造成损失。
5、人才流失的风险	由于软件开发行业的行业特性，同时其正处于行业发展期，行业内公司大多是轻资产公司，特别是游戏软件和商务软件开发竞争主要是创意、行业知识沉淀、渠道和商业模式的竞争，也是人才的竞争。优秀人才对一款游戏的实现效果、服务客户的质量起到了决定性的作用，同时对公司探索出稳定和高效的盈利模式具有重要意义。如果公司由于管理不善导致优秀人才的流失，将对公司经营造成不利的影响。同时投资行业是以人为本的行业，高素质的人才是企业的核心竞争力，而人才的培养又需要很长的时间。在市场竞争激烈的情况下，企业投资人员存在跳槽或被竞争对手挖角的风险。
6、受证券市场波动及政策变化影响较大的风险	投资业务与证券市场有很大关系。如果宏观经济、股票市场出现波动较大，对子公司目前的业务影响较大，公司的业绩会因此受到较大的影响，很可能会因此导致公司的业绩较大幅度的波动。
7、市场竞争加剧的风险	投资行业市场前景广阔，正吸引大量企业进入，行业竞争也随之加剧。如公司在行业竞争中不能及时发掘优质的投资项目，并持续提供高品质的服务，则存在落后于同行业其他竞争对手的风险。
8、软件开发技术更新风险	目前软件和信息技术服务业正处于快速发展阶段，产品更新升级快，用户对产品的技术要求不断提高。若企业对技术、产品和市场的发展趋势不能准确判断，对关键技术的发展动态不能及时掌控，在新产品的研发方向、重要项目的方案制定等方面不能适应用户的需求，将导致企业的市场竞争力下降，从而带来一定的技术风险。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

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 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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）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	2,000,000	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额

收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

本期未发生重要关联交易。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

经公司第一届董事会第十三次会议及公司 2016 年第四次临时股东大会审议通过，公司计划向王宇授予 100 万股公司普通股股票期权。截至 2017 年 12 月 31 日，本公司已根据股票期权激励计划向王宇发行股份 35.00 万股。2017 年 12 月公司董事长王宇申请进行第二次行权，经公司第二届董事会第八次会议及 2018 年第一次临时股东大会审议通过现金认购 67 万股的股票发行方案，本次发行于 2018 年 2 月 27 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司《股票发行股份登记的函》（股转系统函[2018]727 号），新增股票流通股于 2018 年 3 月 23 日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

(五) 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
实际控制人或控股股东	2015 年 3 月 16 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 3 月 16 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2015 年 3 月 16 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	2015 年 3 月 16 日		挂牌	股份自愿锁定承诺函	承诺任职董监高期间每年转让的直接或间接持有的公司股份不超过本人持有的股份总数 25%，离职	正在履行中

					后半年内不转 让公司股份。	
--	--	--	--	--	------------------	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

本期末不存在超期未履行完毕的情形。

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	50,928,125	94.02%	-234,338	50,693,787	93.58%	
	其中：控股股东、实际控制人	32,259,875	59.55%	248,112	32,507,987	60.01%	
	董事、监事、高管	1,080,625	1.99%	248,112	1,328,737	2.45%	
	核心员工	0			0		
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,241,875	5.98%	234,338	3,476,213	6.42%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,345,625	4.33%	234,338	2,579,963	4.76%	
	董事、监事、高管	3,241,875	5.98%	234,338	3,476,213	6.42%	
	核心员工						
总股本		54,170,000	-	0	54,170,000	-	
普通股股东人数							89

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	珠海横琴新区	31,478,000	0	31,478,000	58.11%	0	31,478,000	0	0

	信锐股权投资合伙企业(有限合伙)								
2	王宇	3,127,500	482,450	3,609,950	6.66%	2,579,963	1,029,987	0	0
3	求伟芹	2,780,000	0	2,780,000	5.13%	0	2,780,000	0	0
4	求长均	2,708,500	0	2,708,500	5.00%	0	2,708,500	0	0
5	罗建文	800,000	0	800,000	1.48%	0	800,000	0	0
6	张华纲	735000	0	735,000	1.36%	551,250	183,750	0	0
7	陈静	730000	0	730,000	1.35%	0	730,000	0	0
8	中科沃土基金—广发证券—中科沃土沃泽新三板2号资产管理计划	670000	0	670,000	1.24%	0	670,000	0	0
9	郝为	570000	0	570,000	1.05%	0	570,000	0	0
10	瞿江	500000	0	500,000	0.92%	0	500,000	0	0
	合计	44,099,000	482,450	44,581,450	82.30%	3,131,213	41,450,237	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十名股东或持股10%及以上股东间，王宇持有珠海横琴新区信锐股权投资合伙企业(有限合伙)98%财产份额；股东求伟芹与求长均是兄弟姐妹关系，其余股东不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

截至2023年12月31日珠海横琴新区信锐股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“珠海信锐”)持有公司58.11%股份，珠海信锐成立于2013年4月28日，注册地：珠海市横琴新区宝华路6号105室-29237(集中办公区)；经营范围：股权投资、项目投资；执行事务合伙人：王珊；社会统一信用代码：91440400066732319T；实收资本：600万元；珠海信锐未被列入失信名单。报告期内公司控股股东无变化。

（二）实际控制人情况

截至 2023 年 12 月 31 日王宇直接持有及通过公司控股股东珠海信锐间接持有公司一共 63.61% 的股权，任公司董事长兼总经理，实际控制公司的经营管理，为公司实际控制人。王宇，男，1974 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，博士学历。1992 年 9 月至 1997 年 7 月就读于清华大学自动化系自动控制专业，取得工学学士；2004 年 3 月至 2006 年 4 月就读于北京大学光华管理学院工商管理专业，取得高级管理人员工商管理硕士学位；2007 年 9 月至 2013 年 6 月就读于西南财经大学财政学专业，取得经济学博士学位。1997 年 10 月至 2000 年 1 月担任中信证券投资银行部经理；2000 年 1 月至 2005 年 3 月历任西南证券资本市场部高级经理、资本市场部总经理助理、资本市场部北京部副总经理、资本市场部总经理；2005 年 3 月至 2007 年 4 月在弘毅投资担任投资总监；2007 年 6 月至 2017 年 5 月担任雷石投资执行事务合伙人；2013 年 4 月至 2015 年 1 月担任珠海信锐执行事务合伙人；2013 年 5 月至今任公司董事长、总经理。珠海信锐及珠海信锐现任执行事务合伙人王珊女士为实控人王宇一致行动人。报告期内，公司实际控制人无变化。

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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 18 日	0.40	0	0
合计	0.40	0	0

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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.30	0	0

第五节 行业信息

环境治理公司
 医药制造公司
 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司
 专业技术服务公司
 互联网和相关服务公司
零售公司
 农林牧渔公司
 教育公司
 影视公司
 化工公司
 卫生行业公司
广告公司
 锂电池公司
 建筑公司
 不适用

一、 业务许可资格或资质

国家高新技术企业证书（编号：GR202211003956）、增值电信业务经营许可证（编号：京 B2 20170091）、网络文化经营许可证（京网文[2016]2970-375 号）等资质，为公司以及子公司生产经营和持续发展奠定了良好基础。

二、 知识产权

（一） 重要知识产权的变动情况

报告期内公司新增重要知识产权如下：

软件名称	登记号	取得方式
多源异构数据采集软件 V1.0	2023SR1245337	原始取得
多源异构数据连接引擎系统 V1.0	2023SR1271457	原始取得
项目报告上传管理系统	2023SR1244402	原始取得
项目财务信息管理与服务系统 V1.0	2023SR1271074	原始取得
业务数据可视化服务平台 V1.0	2023SR1359666	原始取得

（二） 知识产权保护措施的变动情况

报告期内公司知识产权保护措施无变动。

三、 研发情况

（一） 研发模式

报告期内公司的研发方式为自主研发，由公司研发部门操作完成，大体模式如下：

1、 游戏软件的研发

（1）公司调研规划人员通过对市场需求、导向等情况的分析，制定游戏开发需求，与研发人员共同讨论确定产品的关键属性；研发人员编写游戏发布申报及软件著作权申请的相关说明文件，由决策人员决定立项。

（2）游戏决定正式开发后，将拟研发软件系统的功能模块细化，形成若干程序模块，确定各程序模块之间的详细接口信息，撰写拟订单元测试计划。对每个程序模块用所选定的程序设计语言进行编码，以使程序结构良好、清晰易读且与设计一致。

(3) 研发人员将源程序、文档等拷贝到测试产品目录中，执行测试计划中要求的所有组装测试，然后对测试结果进行分析、修复；测试人员在模拟的环境中进行强度测试，即在事先规定的一个时期内运行软件的所有功能，以证明该软件无严重错误。经测试合格的产品（包括源程序、执行文件及相关文档）放入发布产品目录中并生成安装程序。

2、商用软件的研发

(1) 公司调研规划人员通过对市场需求、导向等情况的分析，尤其是行业和客户的需求做了深入的调研和讨论，之后制定软件开发需求，与研发人员共同讨论确定产品的关键属性。

(2) 公司开发人员设计软件的功能和实现的算法和方法，软件整体结构设计和模块设计。

(3) 对商用软件进行编码和调试，程序联调和测试与编写。

(4) 软件程序的调试与安装交付。

(二) 主要研发项目

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	多源异构数据采集软件 V1.0	52,000	52,000
2	多源异构数据连接引擎系统 V1.0	39,400	39,400
3	项目报告上传管理系统	25,000	25,000
4	项目财务信息管理与服务系统 V1.0	55,000	55,000
5	业务数据可视化服务平台 V1.0		62,000
	2023SR1359666	62,000	
	原始取得		
	合计	233,400	233,400

研发项目分析：

报告期内，公司研发资源主要聚焦商业软件开发上。本期公司开发新增软件著作权 5 个，著作权登记号分别为：2023SR1245337、2023SR1271457、2023SR1244402、2023SR1271074、2023SR1359666，均为公司自主研发原始取得。公司在商业软件开发方面持续的探索和研究，通过挖掘现有客户的需求，结合公司经验技术沉淀，力求开发市场认可度更高的商务软件，提高公司竞争力与盈利能力。

四、 业务模式

公司业务类型在游戏软件的研发、销售与服务方面，公司主要是直接与运营商合作或与发布商合作的模式。与授权运营商合作的模式当中，公司的服务主要为产品测试及市场发布后的参数调整、技术支持。产品设计成型后，需要通过三轮系统测试，即内部测试、平台测试、市场测试。在上述测试环节当中，公司的研发人员需要为测试所产生的游戏错误、系统 bug、运行环境提供技术支持。公司通过下载分成、授权使用费、内置虚拟道具、广告加载等实现收入；通过授权发布商使用的，公司一次性收取授权代理费，然后按照合同授权的期限分期确认收入。

在商业软件研发方面，目前公司的商业软件产品主是私募基金管理辅助管理软件，能够在基金业务管理、投前项目分析、投后管理、投资人信息披露、财务核算等环节，提供支持，以提高人员效率，节省企业成本，是一款可以契合国内私募基金管理人管理需求的应用软件。另外公司在知识管理系统

和数据挖掘等商业软件开发方面有进一步的探索和研究，通过深度挖掘现有客户的需求，结合公司经验技术沉淀，开发市场认可度更高的商务软件，为公司带来稳定软件销售收入。

五、 产品迭代情况

适用 不适用

六、 工程施工安装类业务分析

适用 不适用

七、 数据处理和存储类业务分析

适用 不适用

八、 IT 外包类业务分析

适用 不适用

九、 呼叫中心类业务分析

适用 不适用

十、 收单外包类业务分析

适用 不适用

十一、 集成电路设计类业务分析

适用 不适用

十二、 行业信息化类业务分析

适用 不适用

十三、 金融软件与信息服务类业务分析

适用 不适用

第六节 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				
王宇	董事长兼总经理	男	1974年8月	2023年5月18日	2026年5月17日	3,127,500	482,450	3,609,950	6.66%
张华纲	董事	男	1962年10月	2023年5月18日	2026年5月17日	735,000	0	735,000	1.36%
王学海	董事	男	1974年8月	2023年5月18日	2026年5月17日	460,000	0	460,000	0.85%
求伯君	董事	男	1964年11月	2023年5月18日	2026年5月17日	0	0	0	0.00%
叶历娟	董秘、财务负责人、董事	女	1983年7月	2023年5月18日	2026年5月17日	0	0	0	0.00%
成倩	监事会主席	女	1992年11月	2023年5月18日	2026年5月17日	0	0	0	0.00%
黄子明	监事	男	1981年5月	2023年5月18日	2026年5月17日	0	0	0	0.00%
刘云非	监事	男	1979年11月	2023年5月18日	2026年5月17日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长王宇先生是公司实际控制人，系控股股东珠海横琴新区信锐股权投资合伙企业（有限合伙）有限合伙人；公司董事求伯君与公司股东求伟芹、求长均是兄弟姐妹关系，公司其他董事、监事、高级管理人员与公司其他股东不存在关联关系。

（二） 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、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

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
王宇	董事长、总经理	股票期权	1,824,375	2,345,625	5,830,000	4,170,000	17	3.5
合计	-	-	1,824,375	2,345,625	5,830,000	4,170,000	-	-

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
行政人员	4	0	0	4
其他人员	6	0	1	5
员工总计	10	0	1	9

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	1
本科	5	5
专科	0	0
专科以下	2	2
员工总计	10	9

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

1、员工薪酬政策

公司员工薪酬包括薪金、津贴、奖金、绩效等。公司与员工签订《劳动合同书》及《保密协议》，按国家有关法律、法规，参与相关政府机构推行的社会保险计划，为员工办理养老、医疗、工伤、失

业、生育的社会保险和住房公积金。公司重视内部员工培养，公司致力于从内部提拔品行优秀、有培养潜力的业务人员。针对这部分业务人员，根据进步程度以及承担的具体职责，给予调薪及晋升机会。

2、人员培训情况

公司十分重视员工的培训，制定了系统的培训计划与人才培育机制，全面加强员工培训工作，包括新员工的入职培训、入职考试、试用期的岗位技能培训、在职员工业务与管理技术培训、管理人员管理提升培训、员工晋级、调岗职业技能需求培训等，不断提升公司员工素质与能力，提升员工和部门的工作效率，为公司稳定发展提供坚实的基础。

(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，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件及其他相关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构，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、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。

公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均能够严格按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。公司董事会评估认为，公司现有的治理机制能够有效提高公司治理水平，符合《公司法》、《证券法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利的保障。

(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，未发现公司存在重大风险事项，公司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

公司运营独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、人员、资产、机构、财务等方面均已完全分开。

1、业务独立

公司目前的主营业务为游戏产品的研发与销售及直接投资业务。公司拥有游戏产品独立的销售、设计和研发体系，公司直接投资业务拥有完善的对外投资决策体系。公司拥有完整的法人财产权，建立了与现有业务产品及业务相适应的内部组织结构及管理制度，具备自主运营、独立核算和决策能力，能够独立开展业务，独立承担风险与责任。公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在控制、参股与雷石集团经营相同或相近业务的情形。

2、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司的总经理、财务总监等高级管理人员及核心技术人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的任何职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职；公司的人事及工资管理完全独立。

3、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。公司设立及增资的股东出资已足额到位。公司与控股股东及实际控制人之间的资产产权界定清晰，具备对自有资产完整的控制支配权。截止本说明书签署日，公司不存在被控股股东、实际控制人及其关联方占有资金、其他资产及资源的情形，也不存在为控股股东、实际控制人提供担保的情况。

4、机构独立

公司设立股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请总经理、财务总监等高级管理人员，组成完整的法人治理结构。同时，公司制定了较为完备的内部管理制度，公司各机构和各职能部门按照公司章程及其他管理制度的规定独立运作，与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在机构混同的情形，不存在控股股东影响公司生产经营管理独立性的现象。

5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系，配备了专职的财务人员，具有规范的财务管理制度，能够独立做出财务决策，自主决定资金使用事项；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税，公司财务独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

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，按照相关规章制度的要求进行独立核算，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、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

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

第七节 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 checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input 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	中兴财光华审会字（2024）第 226012 号			
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24			
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	闫雪峰 4 年	刘卫国 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	15 万元			

审计报告

中兴财光华审会字（2024）第 226012 号

北京雷石原点集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京雷石原点集团股份有限公司（以下简称雷石集团）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了雷石集团 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于雷石集团，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

以公允价值计量的金融资产的估值：

1.事项描述

截至到 2023 年 12 月 31 日，雷石集团以公允价值计量的其他非流动金融资产余额为 82,665,535.90 元，占期末总资产的 32.75%；本期公允价值变动收益为 20,008,644.30 元，占本期净利润的 125.79%，相关会计政策详见附注三、11，相关数据及分类详见附注五、7，附注五、29 以及附注九。这部分金融资产需要管理层就估值方法、模型和参数作出重大判断，我们将其作为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

- (1) 对雷石集团金融资产估值相关的内部控制的设计和执行进行了评估和测试。
- (2) 结合行业的估值惯例，评价雷石集团采用的估值方法、模型和参数的合理性。

(3) 对获取的增资协议、估值报告等与估值相关的资料进行了检查和评价。

(4) 复核公允价值变动收益。

四、其他信息

雷石集团管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括雷石集团 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，管理层负责评估雷石集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算雷石集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督雷石集团的财务报告过程。

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：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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，就可能导致对雷石集团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雷石集团不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就雷石集团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。

我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中兴财光华会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国注册会计师：闫雪峰

(项目合伙人)

中国注册会计师：刘卫国

中国·北京

2024年4月24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、1	554,325.97	1,892,818.25
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		0.00	0
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	465,500.00	92,205.92
应收款项融资			
预付款项	五、3	164,896.19	159,000.00
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、4	12,857,097.76	12,518,564.88
其中：应收利息			
应收股利		1,702,875.45	
买入返售金融资产			
存货		0.00	0
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	五、5	1,191,486.16	1,191,486.16
流动资产合计		15,233,306.08	15,854,075.21
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	五、6	154,388,710.87	146,639,991.52
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、7	82,665,535.90	62,656,891.60
投资性房地产			
固定资产	五、8	19,797.50	21,655.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	五、9	4,874.22	1,148.57
开发支出		0.00	0.00
商誉			
长期待摊费用	五、10	80,158.15	46,601.94
递延所得税资产	五、11	34,565.85	32,122.68
其他非流动资产			
非流动资产合计		237,193,642.49	209,398,411.77
资产总计		252,426,948.57	225,252,486.98
流动负债：			
短期借款	五、12	20,000,000.00	20,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		0.00	0.00
预收款项			
合同负债		0.00	0
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、13	322,711.90	215,215.35
应交税费	五、14	258,898.30	239,549.40
其他应付款	五、15	9,950,093.05	5,801,193.66
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			
其他流动负债		-	0
流动负债合计		30,531,703.25	26,255,958.41
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			
长期应付款	五、16	1,616,500.00	2,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债	五、11	27,291,449.23	17,748,881.65
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,907,949.23	19,748,881.65
负债合计		59,439,652.48	46,004,840.06
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、17	54,170,000.00	54,170,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、18	23,460,829.36	23,460,829.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、19	2,778,292.92	2,778,292.92
一般风险准备			
未分配利润	五、20	112,578,173.81	98,838,524.64
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		192,987,296.09	179,247,646.92
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		192,987,296.09	179,247,646.92
负债和所有者权益（或股东权益）总计		252,426,948.57	225,252,486.98

法定代表人：王宇

主管会计工作负责人：王宇

会计机构负责人：叶历娟

(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		321,334.37	1,654,617.69
交易性金融资产		0.00	0
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	465,500.00	92,205.92
应收款项融资			
预付款项		164,896.19	159,000.00
其他应收款	十二、2	52,892,006.68	52,470,244.47
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		0.00	0
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		5,620.15	5,620.15
流动资产合计		53,849,357.39	54,381,688.23
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、3	77,050,000.00	77,050,000.00
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		19,797.50	21,655.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,874.22	1,148.57
开发支出		0.00	0.00
商誉			
长期待摊费用		80,158.15	46601.94
递延所得税资产		84,519.13	45554.49
其他非流动资产			
非流动资产合计		77,239,349.00	77,164,960.46
资产总计		131,088,706.39	131,546,648.69
流动负债：			
短期借款		20,000,000.00	20,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		0.00	0.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		322,711.90	215,215.35
应交税费		256,339.26	233,950.84
其他应付款		23,443,193.05	18,804,155.52
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		-	0
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债			
流动负债合计		44,022,244.21	39,253,321.71
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			
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		0.00	0
其他非流动负债			
非流动负债合计		0.00	0
负债合计		44,022,244.21	39,253,321.71
所有者权益（或股东权益）：			
股本		54,170,000.00	54,170,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		21,190,329.36	21,190,329.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,778,292.92	2,778,292.92
一般风险准备			
未分配利润		8,927,839.90	14,154,704.70
所有者权益（或股东权益）合计		87,066,462.18	92,293,326.98
负债和所有者权益（或股东权益）合计		131,088,706.39	131,546,648.69

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	五、21	1,826,824.54	3,061,525.44
其中：营业收入	五、21	1,826,824.54	3,061,525.44
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		5,153,277.67	4,385,091.49
其中：营业成本	五、21	1,623,259.08	1,195,058.70
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、22	19,020.94	42,593.96
销售费用	五、23	38,625.47	16,030.15
管理费用	五、24	1,869,510.81	2,092,733.14
研发费用	五、25	288,659.77	233,400.00
财务费用	五、26	1,314,201.60	805,275.54
其中：利息费用	五、26	1,311,309.89	813,826.58
利息收入	五、26	5,647.02	16,385.15
加：其他收益	五、27	162,783.87	50,835.58
投资收益（损失以“-”号填列）	五、28	8,473,175.25	11,846,217.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		8,471,594.80	9,684,232.02
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）	五、29	20,008,644.30	11,808,232.14
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	939.25	69,689.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,319,089.54	22,451,409.15
加：营业外收入	五、31	0.00	1.20
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,319,089.54	22,451,410.35
减：所得税费用	五、32	9,412,640.37	6,238,244.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,906,449.17	16,213,165.62
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）		15,906,449.17	16,213,165.62
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）		15,906,449.17	16,213,165.62

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		15,906,449.17	16,213,165.62
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		15,906,449.17	16,213,165.62
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十三、2	0.29	0.30
（二）稀释每股收益（元/股）	十三、2	0.29	0.30

法定代表人：王宇

主管会计工作负责人：王宇

会计机构负责人：叶历娟

（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、4	1,826,824.54	3,061,525.44
减：营业成本	十二、4	1,623,259.08	1,195,058.70
税金及附加		19,020.94	34,920.40
销售费用		38,625.47	16,030.15
管理费用		1,748,842.81	1,843,346.49
研发费用		288,659.77	233,400.00
财务费用		1,307,159.33	801,540.30
其中：利息费用		1,311,309.89	813,826.58
利息收入		5,279.74	14,391.16

加：其他收益		1,184.85	50835.58
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	1,084.95	1,231,375.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0.00	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0
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）		0.00	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-28,153.11	-231611.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,224,626.17	-12,170.67
加：营业外收入		0.00	1.20
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,224,626.17	-12,169.47
减：所得税费用		-164,561.37	30,562.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,060,064.80	-42,731.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,060,064.80	-42,731.64
（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		-3,060,064.80	-42,731.64
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		1,600,279.29	3,041,285.26
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		138,528.47	93,129.80
收到其他与经营活动有关的现金	五、33	35,158,374.25	30,200,208.61
经营活动现金流入小计		36,897,182.01	33,334,623.67
购买商品、接受劳务支付的现金		0.00	294,554.20
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,573,435.00	2,222,814.00
支付的各项税费		320,684.53	2,169,494.50
支付其他与经营活动有关的现金	五、33	30,830,171.33	44,814,703.36
经营活动现金流出小计		33,724,290.86	49,501,566.06
经营活动产生的现金流量净额		3,172,891.15	-16,166,942.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		510,000.00	109,133,500.85
取得投资收益收到的现金		1,084.95	2,158,297.68
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		-	0
投资活动现金流入小计		511,084.95	111,291,798.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		54,358.49	56,630.00

投资支付的现金		1,490,000.00	104,718,781.51
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		-	0
投资活动现金流出小计		1,544,358.49	104,775,411.51
投资活动产生的现金流量净额		-1,033,273.54	6,516,387.02
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		25,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		25,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	12,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,478,109.89	2,980,626.58
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		28,478,109.89	14,980,626.58
筹资活动产生的现金流量净额		-3,478,109.89	5,019,373.42
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		-1,338,492.28	-4,631,181.95
加：期初现金及现金等价物余额		1,892,818.25	6,524,000.20
六、期末现金及现金等价物余额		554,325.97	1,892,818.25

法定代表人：王宇

主管会计工作负责人：王宇

会计机构负责人：叶历娟

(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		1,600,279.29	3,041,285.26
收到的税费返还		138,528.47	93,129.80
收到其他与经营活动有关的现金		35,116,086.64	50,435,326.74
经营活动现金流入小计		36,854,894.40	53,569,741.80
购买商品、接受劳务支付的现金		0.00	294,554.20
支付给职工以及为职工支付的现金		2,573,435.00	2,222,814.00
支付的各项税费		317,020.01	553,533.01
支付其他与经营活动有关的现金		31,766,339.28	65,313,857.61
经营活动现金流出小计		34,656,794.29	68,384,758.82
经营活动产生的现金流量净额		2,198,100.11	-14,815,017.02
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		510,000.00	89,256,897.59
取得投资收益收到的现金		1,084.95	1,231,375.47
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		511,084.95	90,488,273.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		54,358.49	56,630.00
投资支付的现金		510,000.00	76,518,781.51
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	6950000
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		564,358.49	83,525,411.51
投资活动产生的现金流量净额		-53,273.54	6,962,861.55
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		25,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		25,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	12,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,478,109.89	2,980,626.58
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		28,478,109.89	14,980,626.58
筹资活动产生的现金流量净额		-3,478,109.89	5,019,373.42
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		-1,333,283.32	-2,832,782.05
加：期初现金及现金等价物余额		1,654,617.69	4,487,399.74
六、期末现金及现金等价物余额		321,334.37	1,654,617.69

(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	54,170,000.00				23,460,829.36				2,778,292.92		98,838,524.64		179,247,646.92
加：会计政策变更											0.00		0.00
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	54,170,000.00				23,460,829.36				2,778,292.92		98,838,524.64		179,247,646.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									0.00		13,739,649.17		13,739,649.17
（一）综合收益总额											15,906,449.17		15,906,449.17
（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							0.00	-2,166,800.00				-2,166,800.00
1. 提取盈余公积							0.00	0.00				0.00
2. 提取一般风险准备												0.00
3. 对所有者(或股东)的分配								-2,166,800.00				-2,166,800.00
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、本年期末余额	54,170,000.00				23,460,829.36			2,778,292.92	112,578,173.81			192,987,296.09

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	54,170,000.00				23,460,829.36				2,778,292.92		84,792,159.02		165,201,281.30
加：会计政策变更											0		0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	54,170,000.00				23,460,829.36				2,778,292.92		84,792,159.02		165,201,281.30
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									0.00		14,046,365.62		14,046,365.62
（一）综合收益总额											16,213,165.62		16,213,165.62
（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								0.00	-2,166,800.00				-2,166,800.00
1. 提取盈余公积								0.00	0.00				0
2. 提取一般风险准备													0
3. 对所有者（或股东）的分配										-2,166,800.00			-2,166,800.00
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、本年期末余额	54,170,000.00				23,460,829.36			2,778,292.92	98,838,524.64				179,247,646.92

法定代表人：王宇

主管会计工作负责人：王宇

会计机构负责人：叶历娟

(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	54,170,000.00				21,190,329.36				2,778,292.92		14,154,704.70	92,293,326.98
加：会计政策变更	0				0				0		0	0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	54,170,000.00				21,190,329.36				2,778,292.92		14,154,704.70	92,293,326.98
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									0.00		-5,226,864.80	-5,226,864.80
(一) 综合收益总额											-3,060,064.80	-3,060,064.80
(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								0.00		-2,166,800.00	-2,166,800.00	
1. 提取盈余公积								0.00		0.00	0.00	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-2,166,800.00	-2,166,800.00	
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、本年期末余额	54,170,000.00				21,190,329.36				2,778,292.92		8,927,839.90	87,066,462.18

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	54,170,000.00				21,190,329.36				2,778,292.92		16,364,236.34	94,502,858.62
加：会计政策变更	0				0				0		0	0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	54,170,000.00				21,190,329.36				2,778,292.92		16,364,236.34	94,502,858.62
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									0.00		-2,209,531.64	-2,209,531.64
(一) 综合收益总额											-42,731.64	-42,731.64
(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									0.00		-2,166,800.00	-2,166,800.00
1. 提取盈余公积									0.00		0.00	0.00
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)											-2,166,800.00	-2,166,800.00

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、本年期末余额	54,170,000.00				21,190,329.36				2,778,292.92		14,154,704.70	92,293,326.98

财务报表附注

公司基本情况

北京雷石原点集团股份有限公司（以下简称“本公司”或者“公司”）于2011年7月成立，统一社会信用代码：91110107579094041H；公司类型：其他股份有限公司（非上市），注册资本：5,417.00万元，注册地址：北京市石景山区实兴大街30号院3号楼2层A-0108号，法定代表人：王宇。

本公司的母公司为珠海横琴新区信锐股权投资合伙企业（有限公司），最终控制方为王宇。

本公司及各子公司主要从事软件开发、销售，对外直接投资业务。

财务报表批准报出日：本公司董事会于2024年4月24日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《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”），并参照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》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、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流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要关联交易	个人金额 \geq 50 万元
	法人金额 \geq 300 万元
重要投资	交易金额超过资产总额 25%
重要担保事项	单笔担保金额超过净资产的 10%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减

少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属

当期投资收益)。

7、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予以确定。控制是指本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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、

11“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、16（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营

安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16 (2) ②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

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

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：

①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

(1) 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

(2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

(3) 金融负债

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及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，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，并在公司内部以此为基础向

关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

(5) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，

按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(7) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。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时，使用不可观察输入值。

12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(1) 应收票据组合

应收票据组合 1： 低风险组合

应收票据组合 2： 账龄组合

(2) 应收账款组合

应收账款组合 1： 单项计提组合

应收账款组合 2： 账龄组合

(3) 其他应收款组合

其他应收款组合 1： 单项计提组合

其他应收款组合 2： 账龄组合

其他应收款组合 3： 关联方组合

13、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为库存商品、周转材料、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。库存商品等发出时采用先进先出法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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

14、合同资产和合同负债

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。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

15、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组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)本公司已经就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。）

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立

的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规

定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影

响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资

产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一

致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其

他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

17、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
通用设备	年限平均法	3	5.00	31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

18、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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

时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物等。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：
A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；
D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将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认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。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融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的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。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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，本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。

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物等。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：
A. 租赁负债的初始计量金额；B. 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；C. 发生的初始直接费用；

D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行权购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将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认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规

定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。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 融资租赁

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的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。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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，本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。

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

21、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

项 目	预计使用寿命 (年)
软件及其他	3

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

22、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值

的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

26、股份支付

- (1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

27、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。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控制权时即以现金支付的应付金额确

定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。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控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

①软件销售收入

本公司按照合同约定将相关软件安装到客户指定运行环境中，并取得客户签字的验收报告后作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

②提供劳务收入

本公司按照合同约定为客户提供维护保障服务、调试服务等履约义务，本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本

费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

29、递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵

扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,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,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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,对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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。

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。

于资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来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。

30、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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，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。

31、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)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规定”。

根据该规定，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固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异

和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的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，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间无影响。

(2) 会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	3、6、13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25

2、优惠税负及批文

2015 年 11 月 25 日，本公司被北京市科技技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR201511002300，有效期三年。根据《关于印发<高新技术企业认定管理办法>的通知》（国科发火【2008】172 号）和《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条等相关规定，公司自 2015 年度至 2017 年度执行 15%的企业所得税税率。2018 年 11 月 30 日，本公司再次被认定为高新技术企业，证书编号：GR201811009085，有效期三年。本公司本期执行 15%的企业所得税税率。2021 年 12 月 17 日，本公司再次被认定为高新技术企业，证书编号：GR202111003956，有效期三年。本公司本期执行 15%的企业所得税税率。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2023年1月1日】，期末指【2023年12月31日】，本期指2023年度，上期指2022年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	47,000.00	49,000.00
银行存款	507,325.97	1,843,658.55
其他货币资金		159.70
合 计	554,325.97	1,892,818.25
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	490,000.00	24,500.00	465,500.00	93,137.29	931.37	92,205.92
合 计	490,000.00	24,500.00	465,500.00	93,137.29	931.37	92,205.92

(2) 坏账准备

①2023年12月31日，组合计提坏账准备：

组合一采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	490,000.00	5.00	24,500.00
合 计	490,000.00	5.00	24,500.00

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		其他变动	2023.12.31
			转回	转销或核销		
应收账款坏账准备	931.37	23,568.63				24,500.00

(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	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
冶金工业规划研究院	否	销售款	490,000.00	1年以内	100.00%	24,500.00

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	164,896.19	100.00	159,000.00	100.00
合计	164,896.19	100.00	159,000.00	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例	账龄	未结算原因
太平洋证券股份有限公司	非关联方	159,000.00	96.42%	1年以内	未到结算期
北京致远互联软件股份有限公司	非关联方	5,896.19	3.58%	1年以内	未到结算期
合计		164,896.19	100.00%		

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,702,875.45	
其他应收款	11,154,222.31	12,518,564.88
合计	12,857,097.76	12,518,564.88

(1) 应收股利情况

项目(或被投资单位)	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
昆山雷石雨花股权投资合伙企业(有限合伙)	1,702,875.45		1,702,875.45			

合计	1,702,875.45	1,702,875.45		
-----------	--------------	--------------	--	--

(2) 其他应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	11,279,714.94	125,492.63	11,154,222.31	12,668,565.39	150,000.51	12,518,564.88
合计	11,279,714.94	125,492.63	11,154,222.31	12,668,565.39	150,000.51	12,518,564.88

(3) 坏账准备

①2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
组合计提:				
关联方组合	11,178,992.68	1.00	111,789.93	收回可能性
账龄组合				
1年以内	7,472.00	5.00	373.60	收回可能性
1至2年	84,992.19	10.00	8,499.22	收回可能性
2至3年	4,754.56	30.00	1,426.37	收回可能性
3至4年				
4至5年	500.00	80.00	400.00	收回可能性
5年以上	3,003.51	100.00	3,003.51	收回可能性
合计	11,279,714.94	1.11	125,492.63	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	150,000.51			150,000.51
期初余额在本期				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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)	
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	20,467.12			20,467.12
本期转回	44,975.00			44,975.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	125,492.63			125,492.63

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
财产份额款	11,177,013.68	12,177,013.68
拆借款		383,500.00
押金	3,503.51	3,503.51
代垫员工社保	12,226.56	17,577.01
备用金	86,971.19	86,971.19
合计	11,279,714.94	12,668,565.39

(5) 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
珠海横琴新区雷石天诚股权投资管理合伙企业(有限合伙)	是	财产份额款	11,177,013.68	2-3 年	99.09	111,770.14
任平	否	备用金	84,992.19	1-2 年	0.75	8,499.22
个人社保公积金	否	社保公积金	7,472.00	1 年以内	0.07	373.60

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京市石景山区社会保险事业管理中心	否	社保公积金	4,754.56	2-3 年内	0.04	1,426.37
上海盛付通电子支付服务有限公司	否	押金	3,003.51	5 年以上	0.03	3,003.51
合计			11,277,235.94		99.98	125,072.84

5、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	1,191,486.16	1,191,486.16
合计	1,191,486.16	1,191,486.16

6、长期股权投资

被投资单位	期初余额	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、联营企业						
天津雷石泰合股权投资基金管理合伙企业(有限合伙)	17,860,521.23			2,162,787.54		
珠海横琴新区雷石天诚股权投资管理合伙企业(有限合伙)	108,364,869.86			19,690,692.69		
南京雷石天瑞股权投资管理合伙企业(有限合伙)	1,580,851.73			-1,331,744.35		
广州雷石天汇股权投资管理	5,826,540.81			-2,159,857.40		

被投资单位	期初余额	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
合伙企业（有 限合伙）						
珠海横琴新区 雷石硕金咨询 管理合伙企业 （有限合伙）	303,382.29	980,000.00		-84,609.94		
乌鲁木齐雷石 顺德股权投资 管理合伙企业 （有限合伙）	115,642.55			-115,642.55		
昆山雷石雨花 股权投资合伙 企业（有限合 伙）	12,588,183.05			-9,690,031.19		
合计	146,639,991.52	980,000.00		8,471,594.80		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他		
一、联营企业					
天津雷石泰合 股权投资基金 管理合伙企业 （有限合伙）				20,023,308.77	
珠海横琴新区 雷石天诚股权 投资管理合伙 企业（有限合 伙）				128,055,562.55	
南京雷石天瑞 股权投资管理				249,107.38	

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合伙企业（有限合伙）					
广州雷石天汇股权投资管理合伙企业（有限合伙）				3,666,683.41	
珠海横琴新区雷石硕金咨询管理合伙企业（有限合伙）				1,198,772.35	
乌鲁木齐雷石顺德股权投资管理合伙企业（有限合伙）					
昆山雷石雨花股权投资合伙企业（有限合伙）	-1,702,875.45			1,195,276.41	
合计	-1,702,875.45			154,388,710.87	

7、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	82,665,535.90	62,656,891.60
其中：债务工具投资		
权益工具投资	82,665,535.90	62,656,891.60
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		
其中：债务工具投资		
合计	82,665,535.90	62,656,891.60

8、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	19,797.50	21,655.46
固定资产清理		
合 计	19,797.50	21,655.46

(1) 固定资产及累计折旧

项 目	办公设备	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	360,577.57	360,577.57
2、本年增加金额		
(1) 购置		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	360,577.57	360,577.57
二、累计折旧		
1、期初余额	338,922.11	338,922.11
2、本年增加金额	1,857.96	1,857.96
(1) 计提	1,857.96	1,857.96
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	340,780.07	340,780.07
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	19,797.50	19,797.50
2、期初账面价值	21,655.46	21,655.46

9、无形资产

项 目	软件	其他	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	2,251,811.41		2,251,811.41
2、本年增加金额		5,660.38	5,660.38
(1) 购置		5,660.38	5,660.38
3、本年减少金额			
4、期末余额	2,251,811.41	5,660.38	2,257,471.79
二、累计摊销			
1、期初余额	2,250,662.84		2,250,662.84
2、本年增加金额	1,148.57	786.16	1,934.73
(1) 摊销	1,148.57	786.16	1,934.73
3、本年减少金额			
4、期末余额	2,251,811.41	786.16	2,252,597.57
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值		4,874.22	4,874.22
2、期初账面价值	1,148.57		1,148.57

10、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
服务费	46,601.94	48,698.11	15,141.90		80,158.15	
合 计	46,601.94	48,698.11	15,141.90		80,158.15	

11、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		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值损失	34,565.85	149,992.63	32,122.68	129,971.36
合 计	34,565.85	149,992.63	32,122.68	129,971.36

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
长期股权投资	11,727,831.26	46,911,325.02	7,187,424.76	28,749,699.03
其他非流动金融资产	15,563,617.97	62,254,471.89	10,561,456.89	42,245,827.57
合 计	27,291,449.23	109,165,796.91	17,748,881.65	70,995,526.60

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	16,781,249.89	7,091,218.71
可抵扣亏损	3,323,470.25	166,447.45
合 计	20,104,720.14	7,257,666.16

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额
2026 年	27,328.18	27,328.18
2027 年	60,855.50	139,119.27
2028 年	3,235,286.57	
合 计	3,323,470.25	166,447.45

12、短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款		
保证借款	20,000,000.00	20,000,000.00
抵押借款		
质押借款		

合 计	20,000,000.00	20,000,000.00
------------	----------------------	----------------------

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	207,519.94	2,451,590.16	2,338,705.42	320,404.68
二、离职后福利-设定提存计划	7,695.41	202,925.39	208,313.58	2,307.22
三、辞退福利		26,416.00	26,416.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	215,215.35	2,680,931.55	2,573,435.00	322,711.90

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	204,268.55	2,178,791.12	2,072,965.77	310,093.90
2、职工福利费				
3、社会保险费	3,251.39	133,310.04	126,250.65	10,310.78
其中：医疗保险费	3,051.69	130,858.84	123,725.59	10,184.94
工伤保险费	199.70	2,451.20	2,525.06	125.84
生育保险费				
4、住房公积金		139,489.00	139,489.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	207,519.94	2,451,590.16	2,338,705.42	320,404.68

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	7,695.41	196,093.12	202,000.96	1,787.57
2、失业保险费		6,832.27	6,312.62	519.65
3、企业年金缴费				

合计	7,695.41	202,925.39	208,313.58	2,307.22
-----------	-----------------	-------------------	-------------------	-----------------

14、应交税费

税 项	期末余额	期初余额
增值税	68,939.88	71,149.54
企业所得税	160,688.26	160,688.26
个人所得税	26,711.12	2,113.04
印花税	2,559.04	5,598.56
合计	258,898.30	239,549.40

15、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	9,950,093.05	5,801,193.66
合计	9,950,093.05	5,801,193.66

(1) 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	9,947,402.00	5,796,438.22
社保款	2,691.05	4,755.44
合计	9,950,093.05	5,801,193.66

16、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
内部员工跟投款	1,616,500.00	2,000,000.00
合计	1,616,500.00	2,000,000.00

17、股本

项目	期初余额	本期增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	54,170,000.00						54,170,000.00

18、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	23,460,829.36			23,460,829.36
合 计	23,460,829.36			23,460,829.36

19、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	2,778,292.92			2,778,292.92
合 计	2,778,292.92			2,778,292.92

20、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	98,838,524.64	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	98,838,524.64	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	15,906,449.17	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	2,166,800.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	112,578,173.81	

21、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,826,824.54	1,623,259.08	3,061,525.44	1,195,058.70
合 计	1,826,824.54	1,623,259.08	3,061,525.44	1,195,058.70

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商务软件	1,826,824.54	1,623,259.08	3,061,525.44	1,195,058.70
合计	1,826,824.54	1,623,259.08	3,061,525.44	1,195,058.70

(3) 按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	合计
在某一时点确认收入	1,826,824.54	1,826,824.54
合计	1,826,824.54	1,826,824.54

(4) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、27。本公司产品销售收入按照合同约定将相关软件安装到客户指定运行环境中，并取得客户签字的验收报告后作为控制权转移时点，确认收入。

22、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	11,157.79	20,370.23
教育费附加	7,863.15	14,550.17
印花税		7,673.56
合计	19,020.94	42,593.96

23、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	28,655.40	
业务招待费	6,474.92	16,030.15
广告宣传费	3,495.15	
合计	38,625.47	16,030.15

24、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	1,272,486.00	1,168,289.35
律师费	4,350.00	

项 目	本期发生额	上期发生额
房租物业费	89,333.30	91,142.86
办公费	1,336.17	41,211.05
折旧费	1,857.96	29,937.90
交通费	3,456.75	6,183.77
差旅费	10,668.00	29,725.00
招待费		44,586.60
咨询费		86,930.69
审计费	183,390.62	173,509.43
服务费	301,483.44	352,189.54
无形资产摊销	1,148.57	69,026.95
合 计	1,869,510.81	2,092,733.14

25、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	288,659.77	233,400.00
合 计	288,659.77	233,400.00

26、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,311,309.89	813,826.58
减：利息收入	5,647.02	16,385.15
汇兑损益		
手续费	8,538.73	7,834.11
合 计	1,314,201.60	805,275.54

27、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
高新企业奖励		50,000.00	与收益相关
代扣代缴个人所得税手续费	1,184.85	835.58	
招商引资奖励	161,599.02		与收益相关
合 计	162,783.87	50,835.58	

28、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	8,471,594.80	13,894,363.13
处置长期股权投资产生的投资收益		-4,210,131.11
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,580.45	
处置交易性金融资产产生的投资收益		2,161,985.57
合 计	8,473,175.25	11,846,217.59

29、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		
其中：权益工具投资公允价值变动		
债务工具投资公允价值变动		
其他		
衍生金融资产		
其他非流动金融资产	20,008,644.30	11,808,232.14
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
合 计	20,008,644.30	11,808,232.14

30、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-23,568.63	-931.37
其他应收款信用减值损失	24,507.88	70,621.26
合 计	939.25	69,689.89

31、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
其他		1.20	
合 计		1.20	

32、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-127,484.04	256,482.58
递延所得税费用	9,540,124.41	5,981,762.15
合计	9,412,640.37	6,238,244.73

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	25,319,089.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,797,863.43
子公司适用不同税率的影响	3,046,600.21
调整以前期间所得税的影响	-127,484.04
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,561.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-222,139.04
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	2,912,238.30
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	9,412,640.37

33、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	5,647.02	16,385.15
往来款	34,981,765.90	30,132,987.88
其他	170,961.33	50,835.58
合计	35,158,374.25	30,200,208.61

(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
支付手续费	8,538.73	7,834.11
支付费用	621,730.25	769,221.05
支付往来款	30,199,902.35	44,037,648.20
合计	30,830,171.33	44,814,703.36

34、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	15,906,449.17	16,213,165.62
加：信用减值损失	-939.25	-69,689.89
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,857.96	29,937.90
无形资产摊销	1,934.73	69,026.95
长期待摊费用摊销	15,141.90	
资产处置损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-20,008,644.30	-11,808,232.14
财务费用（收益以“-”号填列）	1,311,309.89	813,826.58
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,473,175.25	-11,846,217.59
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,443.17	22,662.60
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	9,542,567.58	5,959,099.54
存货的减少（增加以“-”号填列）		53,836.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-717,723.15	-1,696,904.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,596,555.04	-13,907,454.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,172,891.15	-16,166,942.39
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	554,325.97	1,892,818.25
减：现金的期初余额	1,892,818.25	6,524,000.20
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	-1,338,492.28	-4,631,181.95

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	554,325.97	1,892,818.25
其中：库存现金	47,000.00	49,000.00
可随时用于支付的银行存款	507,325.97	1,843,818.25
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	554,325.97	1,892,818.25
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、合并范围变更

本期合并范围未发生变更，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

七、在其他主体中的权益

1、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(万 元)	主要 经营 地	注册 地	业务性质	持股比例		取得 方式
					直接	间接	
达孜京达科技有 限公司	6,050.00	西藏	西藏	项目投资	100.00		设立
达孜穆泽科技有 限公司	1,000.00	西藏	西藏	项目投资	95.00	5.00	设立
杭州衡则科技有 限公司	1,000.00	杭州	杭州	项目投资	100.00		设立
杭州穆泽科技有 限公司	1,000.00	杭州	杭州	项目投资	95.00	5.00	设立

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
北京亿讯达科技有限公司	50.00	北京	北京	商贸	99.00	1.00	设立
北京永盛昌达科技投资有限公司	50.00	北京	北京	商贸	99.00		设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
天津雷石泰合股权投资基金管理合伙企业(有限合伙)	天津	天津	股权投资	49.00		权益法
珠海横琴新区雷石天诚股权投资管理合伙企业(有限合伙)	珠海	珠海	股权投资	74.00		权益法
南京雷石天瑞股权投资管理合伙企业(有限合伙)	南京	南京	股权投资	74.00		权益法
广州雷石天汇股权投资管理合伙企业(有限合伙)	广州	广州	股权投资	74.00		权益法
广东雷石投资咨询合伙企业(有限合伙)	广州	广州	投资咨询服务	49.00		权益法
昆山雷石雨花股权投资合伙企业(有限合伙)	昆山	昆山	股权投资	47.29		权益法
乌鲁木齐雷石顺德股权投资管理合伙企业(有限合伙)	乌鲁木齐	乌鲁木齐	股权投资	12.50		权益法
珠海横琴新区雷石硕金咨询管理合伙企业(有限合伙)	珠海	珠海	股权投资	49.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额
----	------------

	天津雷石泰合股权投资基金管理合伙企业(有限合伙)	珠海横琴新区雷石天诚股权投资管理合伙企业(有限合伙)	昆山雷石雨花股权投资合伙企业(有限合伙)	珠海横琴新区雷石硕金咨询管理合伙企业(有限合伙)
流动资产	242,233,202.06	253,288,360.06	33,721,249.83	20,780,187.76
非流动资产	168,999,407.69	43,146,797.04		3,148,217.83
资产合计	411,232,609.75	296,435,157.10	33,721,249.83	23,928,405.59
流动负债	171,591,904.72	82,923,602.52	31,196,373.60	21,444,572.92
非流动负债	7,477,217.45	1,170,506.34		37,358.49
负债合计	179,069,122.17	84,094,108.86	31,196,373.60	21,481,931.41
少数股东权益	185,563,875.21	38,682,840.28		
归属于母公司股东权益	46,599,612.36	173,658,207.96	2,524,876.23	2,446,474.18
营业收入	76,458,374.87	72,485,925.00		1,336,633.66
净利润	53,939,347.96	59,635,800.85	-4,979,753.74	-172,673.35
综合收益总额	53,939,347.96	59,635,800.85	-4,979,753.74	-172,673.35

(续表)

项 目	期初余额/上期发生额			
	天津雷石泰合股权投资基金管理合伙企业(有限合伙)	珠海横琴新区雷石天诚股权投资管理合伙企业(有限合伙)	昆山雷石雨花股权投资合伙企业(有限合伙)	珠海横琴新区雷石硕金咨询管理合伙企业(有限合伙)
流动资产	160,629,437.69	153,892,963.57	44,472,487.37	18,767,694.34
非流动资产	83,937,463.12	66,716,108.85		2,666,453.19
资产合计	244,566,900.81	220,609,072.42	44,472,487.37	21,434,147.53
流动负债	82,966,931.19	67,893,521.35	30,272,778.07	20,815,000.00
非流动负债	7,785,826.33	465,000.00		
负债合计	90,752,757.52	68,358,521.35	30,272,778.07	20,815,000.00
少数股东权益	111,628,383.05	5,333,217.37		
归属于母公司股东权益	42,185,760.24	146,917,333.70	14,199,709.30	619,147.53
营业收入	23,591,897.24	23,046,702.73		210,000.00
净利润	14,251,851.21	24,830,438.02	-4,476,299.26	410,674.04
综合收益总额	14,251,851.21	24,830,438.02	-4,476,299.26	410,674.04

八、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
珠海横琴新区信锐股权投资合伙企业(有限公司)	珠海市	股权投资 项目投资	5,000.00	58.11	58.11

本公司的最终控制方为王宇。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、2、“在合营企业或联营企业中的权益”。

4、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
王学海	董事
张华纲	董事
求伯君	董事
罗建文	前任董事
叶历娟	董秘、财务负责人、董事
刘云非	监事
黄子明	监事
成倩	监事、监事会主席
王经环	实际控制人之家庭密切成员
王珊	实际控制人之家庭密切成员
王蕾	实际控制人之家庭密切成员
武汉雷石鼎盛股权投资合伙企业(有限合伙)	本公司子公司的联营企业控制的企业
武汉雷石鼎盛投资合伙企业(有限合伙)	
杭州泰雅合苑文化创意产业有限公司	

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
杭州万松讲堂文化创意有限公司	
内蒙古蒙诚雷石转型升级投资基金管理中心（有限合伙）	
杭州雷石合安股权投资管理合伙企业（有限合伙）	
昆山雷石天恒股权投资管理合伙企业（有限合伙）	
深圳市龙岗区雷石瑞鸿股权投资管理合伙企业（有限合	
杭州雷石企业管理合伙企业（有限合伙）	
杭州雷石钱潮创业投资合伙企业（有限合伙）	
珠海横琴新区雷石天丰股权投资基金合伙企业（有限合	
珠海横琴新区雷石天欣股权投资基金合伙企业（有限合	
广州南沙雷石创业投资合伙企业（有限合伙）	

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期发生额	上期发生额
天津雷石泰合股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）	软件维护调试费		87,865.37
深圳市龙岗区雷石瑞鸿股权投资管理合伙企业（有限合伙）	商务软件		415,094.33
合 计			502,959.70

(2) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

本公司与杭州银行股份有限公司科技支行签订借款合同，最高融资余额为人民币 2,200.00 万元。王宇为该项借款提供最高额连带保证责任担保，保证期间 2022 年 6 月 15 日至 2024 年 6 月 14 日。截至 2023 年 12 月 31 日，借款本金余额 2,000.00 万元。

(3) 关联方资金拆借（单位：万元）

①拆入

关联方名称	科目名称	期初金额	本期拆入	本期归还	期末余额	是否结清
天津雷石泰合股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）	其他应付款	343.82	2,953.00	2,307.57	989.25	否
王宇		202.90	9.21	209.00	3.11	
珠海横琴新区信锐股权投资合伙企业(有限合伙)		31.00		31.00		是

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(5) 关键管理人员报酬（单位：万元）

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	124.12	107.91

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
应收账款	天津雷石泰合股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）		93,137.29
其他应收款	珠海横琴新区雷石天诚股权投资管理合伙企业（有限合伙）	11,177,013.68	12,177,013.68

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应付款	王宇	31,102.00	2,029,041.00
其他应付款	珠海横琴新区信锐股权投资合伙企业(有限合伙)		310,000.00
其他应付款	天津雷石泰合股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）	9,892,500.00	3,438,197.14

九、公允价值的披露

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（二）其他非流动金融资产				
1、债务工具投资				
2、权益工具投资			82,665,535.90	82,665,535.90
持续以公允价值计量的资产总额			82,665,535.90	82,665,535.90

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

1、持续和非持续第二层级公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于交易性金融资产、其他非流动金融资产，其公允价值以估值技术确定。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格。

2、持续和非持续第三层级公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于非上市股权投资，本公司采用估值技术来确定其公允价值，估值技术包括近期融资价格法、可比公司法和现金流折现法等。其公允价值的计量采用了重要的不可观察参数，比如流动性折扣、波动率、风险调整折扣和市场乘数等。对于基金投资，穿透至底层投资项目，运用估值技术确定公允价值。

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无。

2、或有事项

无

十一、资产负债表日后事项

1、北京雷石原点集团股份有限公司子公司北京亿讯达科技有限公司（统一社会信用代码 91110108MA001T0R2X），持股比例 99.00%，正在进行简易注销公告，公告申请日期 2024 年 03 月 29 日；公告期 2024 年 03 月 29 日-2024 年 04 月 18 日，公告期结束后申请工商注销，截止报告日前，税务已完成注销。

2、北京雷石原点集团股份有限公司子公司北京永盛昌达科技投资有限公司（统一社会信用代码 91110108MA0020QB3N），持股比例 99.00%，已进行简易注销公告，公告申请日期 2024 年 01 月 26 日，公告期 2024 年 01 月 31 日-2024 年 02 月 20 日；截止报告日前，税务已完成注销，工商尚未注销完成。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	490,000.00	24,500.00	465,500.00	93,137.29	931.37	92,205.92
合计	490,000.00	24,500.00	465,500.00	93,137.29	931.37	92,205.92

(2) 坏账准备

①2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合一采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
----	------	---------------	------

1年以内	490,000.00	5.00	24,500.00
合计	490,000.00	5.00	24,500.00

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		其他变动	2023.12.31
			转回	转销或核销		
应收账款 坏账准备	931.37	23,568.63				24,500.00

(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	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
冶金工业规划研究院	否	销售款	490,000.00	1年以内	100.00%	24,500.00

2、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	52,892,006.68	52,470,244.47
合计	52,892,006.68	52,470,244.47

(1) 其他应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	53,430,967.53	538,960.85	52,892,006.68	53,004,620.84	534,376.37	52,470,244.47
合计	53,430,967.53	538,960.85	52,892,006.68	53,004,620.84	534,376.37	52,470,244.47

(2) 坏账准备

①2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
关联方组合	53,415,737.46	1.00	534,157.37	收回可能性
账龄组合				
1年以内	7,472.00	5.00	373.60	收回可能性
1至2年				
2至3年	4,754.56	30.00	1,426.37	收回可能性
3至4年				
4至5年				
5年以上	3,003.51	100.00	3,003.51	收回可能性
合计	53,430,967.53	1.01	538,960.85	

②坏账准备的变动

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	534,376.37			534,376.37
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	4,584.48			4,584.48
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	538,960.85			538,960.85

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

关联方往来款	53,415,737.46	52,982,061.32
押金	3,003.51	3,003.51
代垫员工社保款	12,226.56	17,577.01
备用金		1,979.00
合 计	53,430,967.53	53,004,620.84

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否 为关 联方	款项性 质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比 例%	坏账准备 期末余额
达孜穆泽科技 有限公司	是	往来款	53,343,758.46	0-5 年	99.84	533,437.58
北京永盛昌达 科技投资有限 公司	是	往来款	56,900.00	1 年以 内; 2- 5 年	0.11	569.00
杭州穆泽科技 有限公司	是	往来款	13,100.00	0-2 年	0.02	131.00
个人社保公积 金	否	社保公 积金	7,472.00	1 年以 内	0.01	373.60
北京市石景山 区社会保险事 业管理中心	否	社保公 积金	4,754.56	2-3 年	0.01	1,426.37
合 计			53,425,985.02		99.99	535,937.55

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司 投资	77,050,000.00		77,050,000.00	77,050,000.00		77,050,000.00
合 计	77,050,000.00		77,050,000.00	77,050,000.00		77,050,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
达孜穆泽科技有限公司	9,500,000.00			9,500,000.00
达孜京达科技有限公司	60,500,000.00			60,500,000.00
北京亿讯达科技有限公司	100,000.00			100,000.00
杭州衡则科技有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00
杭州穆泽科技有限公司	950,000.00			950,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	77,050,000.00			77,050,000.00

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,826,824.54	1,623,259.08	3,061,525.44	1,195,058.70
合计	1,826,824.54	1,623,259.08	3,061,525.44	1,195,058.70

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商务软件	1,826,824.54	1,623,259.08	3,061,525.44	1,195,058.70
合计	1,826,824.54	1,623,259.08	3,061,525.44	1,195,058.70

(3) 2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下

项目	产品销售	合计
在某一时点确认收入	1,826,824.54	1,826,824.54
合计	1,826,824.54	1,826,824.54

5、投资收益

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,084.95	
处置交易性金融资产产生的投资收益		1,231,375.47
其他债权投资持有期间取得的投资收益		
处置其他债权投资产生的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
合 计	1,084.95	1,231,375.47

十三、补充资料

1、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		
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	161,599.02	招商引资企业奖励资金
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	1,580.45	理财收益
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财产损失		
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		
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	1,184.85	个税手续费返还
非经常性损益总额	164,364.32	
减：非经常性损益的所得税影响数	40,814.55	
非经常性损益净额	123,549.77	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	123,549.77	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.54	0.29	0.29
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.47	0.29	0.29

北京雷石原点集团股份有限公司

2024年4月24日

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

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(1) 会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)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规定”。

根据该规定，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固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的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，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关

财务报表项目，对可比期间无影响。
(2) 会计估计变更
无

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	161,599.02
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益	1,580.45
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,184.85
非经常性损益合计	164,364.32
减：所得税影响数	40,814.55
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	123,549.77

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用