



丰瑞祥

丰瑞祥

NEEQ: 839084

北京丰瑞祥信息技术股份有限公司



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、公司负责人卢艳红、主管会计工作负责人卢艳红及会计机构负责人（会计主管人员）邹海岚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、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）接受北京丰瑞祥信息技术股份有限公司（以下简称“公司”）的委托，对公司2023年度的财务报表进行了审计，并出具了带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见的审计报告（报告编号：中兴华审字（2024）第013553号和中兴华报字（2024）第 010450号专项说明）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》相关规定，现将有关情况说明如下：

#### 一、审计报告中带持续经营相关的重大不确定性段落内容

如财务报表附注二、（二）所述，丰瑞祥公司2023年度归属于母公司的净利润为-2,898,570.06元。截止2023年12月31日，丰瑞祥公司资产总额32,957,288.23元，其中流动资产总额3,313,271.64元；丰瑞祥公司负债总额32,450,892.08元，资产负债率达98.46%，同时现金流极其紧张。这些事项或情况，表明存在可能导致对丰瑞祥公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### 二、董事会对该事项的说明及公司将采取改善措施

公司董事会认为，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2023年度财务报表出具了带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见的《审计报告》，主要原因是：丰瑞祥公司2023年度归属于母公司的净利润为-2,898,570.06元。截止2023年12月31日，丰瑞祥公司资产总额32,957,288.23元，其中流动资产总额3,313,271.64元；丰瑞祥公司负债总额32,450,892.08元，资产负债率达98.46%，同时现金流极其紧张。前述事项表明存在可能导致对丰瑞祥持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。针对上述审计报告中出具的带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留审计意见，为保证公司持续经营能力，公司将采取以下改善措施：一是，重视人才的引入和培养，

建设一支更具活力和创新能力的经营团队。二是, 公司将继续围绕战略目标开展经营活动, 加大新产品的研发, 拓宽公司的产品线, 公司将加大应收账款清收力度。三是, 产品销售方面, 在巩固现有市场份额的同时, 加大拓展新渠道的力度, 实现营销渠道的多元化, 扩大国内国外市场的影响力, 提高公司的核心竞争力。

三、董事会意见公司董事会认为: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)本着严格、谨慎的原则, 对上述事项出具的带与持续经营相关的重大不确定性事项段落的无保留的审计意见, 董事会表示理解, 该报告客观公正地反映了公司2023年度财务状况及经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施, 消除审计报告中带与持续经营相关的重大不确定性事项段落对公司的影响。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述, 不构成公司对投资者的实质承诺, 投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识, 并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析, 请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	8
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	24
	附件会计信息调整及差异情况.....	99

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	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司/本公司/丰瑞祥	指	北京丰瑞祥信息技术股份有限公司
祥付科技	指	北京祥付科技有限公司
贵州小庆	指	贵州小庆科技有限公司
云商支付	指	云商支付有限公司
丰瑞祥投资	指	北京丰瑞祥投资管理中心(有限合伙)
股东大会	指	北京丰瑞祥信息技术股份有限公司股东大会
董事会	指	北京丰瑞祥信息技术股份有限公司董事会
监事会	指	北京丰瑞祥信息技术股份有限公司监事会
主办券商/大同证券	指	大同证券有限责任公司
会计师	指	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
公司管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员,包括董事、监事、高级管理人员等
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	北京丰瑞祥信息技术股份有限公司章程
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》及相关规则文件
本期、报告期	指	2023年1月1日至12月31日
上期	指	2022年1月1日至12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京丰瑞祥信息技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing fullrich information technology Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	卢艳红	成立时间	2009年7月28日
控股股东	控股股东为（邹锋）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（邹锋），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I651 软件开发-I6510 软件开发		
主要产品与服务项目	软件开发、系统集成、IT 运营外包服务、技术支持服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	丰瑞祥	证券代码	839084
挂牌时间	2016年8月22日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	30,753,972
主办券商（报告期内）	大同证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区光华路东里 8 号院中海广场中楼 2001 室 010-88086040		
联系方式			
董事会秘书姓名	卢艳红	联系地址	北京市海淀区温泉镇高里掌路 3 号院 13 号楼一单元 101
电话	010-62218619	电子邮箱	frx@foorich.com
传真	010-62218619		
公司办公地址	北京市海淀区温泉镇高里掌路 3 号院 13 号楼一单元 101	邮政编码	100000
公司网址	www.fullrich.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	911101086932950150		
注册地址	北京市海淀区温泉镇高里掌路 3 号院 13 号楼一单元 101		

注册资本（元）	30,753,972	注册情况报告期内是否变更	否
---------	------------	--------------	---

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

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

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 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	1,637,582.57	1,752,491.28	-6.56%
毛利率%	-20.24%	-14.12%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,898,570.06	-9,862,267.83	-71.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,931,605.90	-9,876,465.07	-65.59%
加权平均净资产收益率%（依据归属	-137.91%	-289.64%	-



于挂牌公司股东的净利润计算)			
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)	-140.14%		-288.85%
基本每股收益	-0.09	-0.32	-71.88%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	32,957,288.23	37,705,304.45	-16.73%
负债总计	32,450,892.08	34,300,338.24	-10.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	506396.15	3,404,966.21	-81.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.02	0.11	-81.82%
资产负债率% (母公司)	78.53%	90.97%	-
资产负债率% (合并)	98.01%	76.61%	-
流动比率	0.11	0.24	-
利息保障倍数	-	-	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	2,502,221.34	590,492.16	323.75%
应收账款周转率	0.61	0.26	-
存货周转率	-	-	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-16.73%	-20%	-
营业收入增长率%	-6.56%	-90%	-
净利润增长率%	-	-	-

### 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	1,619,733.87	5.16%	92,252.57	0.24%	1,655.76%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	130,079.34	0.41%	5,232,701.39	13.88%	-97.51%
长期股权投资	19,695,990.39	62.73%	19,680,299.31	52.20%	0.08%
固定资产	6,428.8	0.02%	7,000	0.02%	-8.16%
无形资产	6,002,413.58	19.12%	7,542,576.95	20.00%	-20.42%
短期借款	-	-	884,590.01	2.35%	-
长期借款	60,912.51	0.19%	229738.64	0.61%	-73.49%

### 项目重大变动原因:

本期货币资金增加比例较大的主要因素为，上年期末数值本身较小。其次，本年度回款相较于上年度回款更为稳定。

应收账款金额大幅度减少是因为去年把一些项目收入款项都在今年收回来了，所以变动较大。

长期借款减少是因为，去年有贷款结清，而公司在去年没有增加新的贷款，所以长期借款减少了。

## (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	1,637,582.57	-	1,752,491.28	-	-6.56%
营业成本	673,810.99	40.26%	1,999,934.12	114.12%	-66.31%
毛利率%	-20.24%	-	-14.12%	-	-
销售费用	63,717.58	3.81%	216,043.70	12.33%	-70.51%
管理费用	3,634,656.45	220.51%	3,712,050.21	211.82%	-0.58%
研发费用	450,722.01	26.93%	3,685,307.25	210.29%	-87.77%
财务费用	73,614.41	4.40%	120,602.63	6.88%	-38.96%
信用减值损失	399,965.18	24.42%	-1,286,178.25	-73.39%	-131.10%
资产减值损失		-	-40,000	-2.28%	-
资产处置收益	44,047.79	2.63%	-	-	-
其他收益		-	14,197.24	0.81%	-
投资收益	15,691.08	0.94%	-23,494.15	-1.34%	-166.79%
营业利润	-2,815,568.24	-171.93%	-9,318,205.4	18.49%	-71.08%
营业外收入		-	-	-	-
净利润	-	-177%	-9,862,267.83	19.57%	-71.82%
	2,898,570.06				

### 项目重大变动原因:

公司营业成本、销售费用、研发费用等变动较大且同步降低的原因是，公司为了降低成本以及费用，大大的缩减了不必要的开支，导致各项费用降低。

信用减值损失变动较大是因为公司收回了以前年度的应收账款，调整了坏账准备，所以今年信用减值损失为正数。

投资收益变动原因是因为去年公司旗下的子公司新粤投资管理有限公司在今年净利润为正数，所以投资收益增加了。

营业利润与净利润的变化还是因为上述成本费用减少以及收回了一部分坏账的原因。

## 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	1,637,582.57	1,752,491.28	-6.56%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	673,810.99	1,999,934.12	-66.31%
其他业务成本	-	-	-

### 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
软件开发	-	-	-	-	-	-
技术服务	1,637,582.57	673,810.99	-20.24%	-6%	-66.3%	43.34%
硬件销售	-	-	-	-	-	-
软件销售						

### 按地区分类分析：

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因：

本年度收入与上年度收入结构并无变化，都是以技术服务为主

### 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	东方童（北京）科技有限公司	566,037.72	34.57%	否
2	哈尔滨华通支付网络科技有限公司	340,707.98	20.81%	否
3	北京华联鑫创益科技有限公司	264,150.96	16.13%	否
4	北国商城股份有限公司	165,094.34	10.08%	否
5	中联信（福建）支付服务有限公司	141,509.44	8.64%	否
	合计	1,477,500.44	90.22%	-

### 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	北京九天利建信息技术股份有限公司	236,240.52	21.21%	否
2	华为云计算技术有限公司	110,000.00	9.88%	否
3	重庆懋叔市场营销策划工作室	109,850.00	9.86%	否
4	北京乐源装饰工程有限公司	106,146.53	9.53%	否
5	中联云港数据科技股份有限公司	63,900.00	5.74%	否
合计		626,137.05	56.22%	-

### (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	2,502,221.34	590,492.16	323.75%
投资活动产生的现金流量净额	50,000.00	0	-
筹资活动产生的现金流量净额	-1,024,740.04	-522,387.08	96.16%

#### 现金流量分析：

今年经营活动产生的现金流量净额比去年增多的原因有很多，具体表现在，去年未回款的项目在今年回款了，且今年收入，回款及时。所以今年的经营活动的现金流量净额增长较大。

筹资活动产生的现金流量净额变动较大是因为去年有收到一笔较大金额的借款，而今年没有，且去年偿还债务的金额比今年多，导致筹资活动产生的现金流量净额变动较大

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京祥付科技有限公司	控股子公司	聚合支付	10,000,000	1,424,219.35	-2,123,240.42	121,290.07	-698,897.84
新粤投资管理公司	参股公司	第三方支付	10,135,984	54,498,785.99	28,944,277.91	0	108,072.63

#### 主要参股公司业务分析

□适用√不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司业务规模较小，抗风险能力较低的风险	2022 年度、2023 年度公司营业收入分别为 175.24 万元、X 万，净利润分别为-986.22 万元、X 万元。公司目前受到业务规模和净资产规模较小等因素制约，公司仍存在营业收入规模较小，抗风险能力不强的风险。如果公司不能快速扩大业务规模、增加营业收入，在客户需求发生较大变化情况下，公司仍有可能继续亏损。
核心管理人员、技术人员流失的风险	公司所处软件和信息技术服务业，是一个技术密集型产业，需要拥有一大批高素质、具有较强研发能力的技术人员和核心管理人员，这些人员是公司长期稳步发展的重要保障。但是由于软件和信息技术服务业中各个企业之间存在着激烈的人才争夺现象，因此如果公司出现核心管理人员、技术人员流失的情形，将可能导致公司核心技术的泄漏和管理的缺失，并对公司未来的生产经营产生一定的风险。
实际控制人不当控制风险	公司实际控制人邹锋先生直接持有公司 58.61%的股权，通过丰瑞祥投资控制丰瑞祥 21.59%的表决权，处于绝对控股地位。如公司无法有效做到股东大会、董事会、监事会和管理者之间相互促进、相互制衡，有可能存在实际控制人对公司的经营决策、人事财务等进行不当控制，侵害公司及中小股东利益的风险。
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

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股	2016年7月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

股东						
实际控制人或控股股东	2016年7月29日	-	挂牌	资金占用承诺	不存在资产占用情况的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年7月29日	-	挂牌	缴纳社保承诺	公司缴纳社保（公积金）承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年7月29日	-	挂牌	限售承诺	股东所持股票限售安排的承诺	正在履行中
董监高	2016年7月29日	-	挂牌	关联交易的承诺	减少和规范关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2016年7月29日	-	挂牌	资金占用承诺	不存在资产占用情况的承诺	正在履行中
董监高	2016年7月29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	2016年7月29日	-	挂牌	管理层诚信状况的书面声明	管理层诚信状况发表的书面声明	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

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

## 第四节 股份变动、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	10,653,970	34.64%	0	10,653,970	34.64%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,526,606	14.71%	0	4,526,606	14.71%	
	董事、监事、高管	4,526,606	14.71%	0	4,526,606	14.71%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	20,100,002	65.36%	0	20,100,002	65.36%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,500,000	67.16%	0	13,500,000	67.16%	
	董事、监事、高管	13,500,000	67.16%	0	13,500,000	67.16%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		30,753,972	-	0	30,753,972	-	
普通股股东人数							15

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	邹锋	18,026,606	0	18,026,606	58.61%	13,500,000	4,526,606	14,924,602	0
2	北京丰瑞	6,644,689	0	6,644,689	21.6%	6,600,002	44,687	0	0



	祥投资管理 中心 (有限合 伙)								
3	深圳前海 磁石区块 链产业发 展研究中 心有限公 司	3,063,600	0	3,063,600	9.96%	0	3,063,600	0	0
4	常州信辉 创业投资 有限公司	1,230,160	0	1,230,160	4%	0	1,230,160	0	0
5	宁波青檬 股权投资 合伙企业 (有限合 伙)	615,078	0	615,078	2%	0	615,078	0	0
6	徐晓晓	538,334	0	538,334	1.75%	0	538,334	0	0
7	朱玉贤	285,941	0	285,941	0.92%	0	285,941	0	0
8	徐艳来	140,500	0	140,500	0.45%	0	140,500	0	0
9	北京宝湖 投资管理 有限公司	89,964	0	89,964	0.29%	0	89,964	0	0
10	缪璜	61,510	0	61,510	0.2%	0	61,510	0	0
	<b>合计</b>	<b>30,696,382</b>	<b>0</b>	<b>30,696,382</b>	<b>99.78%</b>	<b>20,100,002</b>	<b>10,596,380</b>	<b>14,924,602</b>	<b>0</b>
普通股前十名股东间相互关系说明：北京丰瑞祥投资管理中心（有限合伙）是为激励员工而设立的持股平台，邹锋为其执行事务合伙人，并持有其 11.64%的出资份额。除此之外，各股东之间不存在关联关系。									

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

## 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
卢艳红	董事长、总经理	女	1988年4月	2022年7月26日	2025年7月25日	0	0	0	0%
李紫建	董事、副总经理	女	1982年9月	2022年7月26日	2025年7月25日	0	0	0	0%
刘珊	董事	女	1979年11月	2022年7月26日	2025年7月25日	0	0	0	0%
罗胜辉	董事	男	1968年10月	2022年7月26日	2025年7月25日	0	0	0	0%
涂涛	董事	男	1978年12月	2022年7月26日	2025年7月25日	0	0	0	0%
孙学辉	监事会主席	男	1981年6月	2022年7月26日	2025年7月25日	0	0	0	0%
姜燕	监事	女	1986年6月	2022年7月26日	2025年7月25日	0	0	0	0%
梁夏	监事	男	1983年5月	2022年7月26日	2025年7月25日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

各董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。控股股东、实际控制人为邹锋。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
----	------	------	------	------

邹锋	董事长	离任	无	辞任
段洋洋	董事	离任	无	辞任
张红霞	监事	离任	无	辞任
卢艳红	无	新任	董事长	选任
刘珊	无	新任	董事	选任
梁夏	无	新任	监事	选任

### 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

卢艳红，女，中国国籍，无境外永久居留权，1988年04月05日出生。2008年8月1日至2013年7月31日，任北京市首都公路发展集团有限公司收费部票证班长，2014年5月1日至2018年12月10日，任北京韵达速递有限公司运输部经理；2019年9月7日至2023年10月31日，任北京维德维康生物技术有限公司研发部研发人员。

刘珊，女，1979年11月13日出生；2006年6月1日至2017年12月1日任颐和青龙会议中心行政总经理；2018年2月1日至2023年3月30日任东方童艺术教育股份有限公司行政执行董事。

梁夏，男，1983年5月3日出生；2022年9月20日至今任北京华创无限科技有限公司董事长兼CEO；2021年10月6日至2022年9月15日任北京看购科技有限公司技术顾问兼CTO；2018年11月10日至2021年9月26日任北京华创无限科技有限公司COO；2016年9月1日至2018年9月20日任北京丰瑞祥信息技术股份有限公司首席产品顾问兼CTO；2014年11月1日至2016年8月30日任北京华创无限科技有限公司CTO；2005年1月5日至2014年9月25日任中国交通通信信息中心技术总工；2003年10月1日至2004年11月30日任深圳腾讯网络技术有限公司系统维护工程师。

### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	5	0	0	5
销售人员	3	0	0	3
技术人员	7	0	2	5
财务人员	2	0	0	2
员工总计	17	0	2	15

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	-	-
本科	12	10
专科	4	4
专科以下	-	-

员工总计	17	15
------	----	----

**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**

<p>1、 人员变动及人才引进</p> <p>截至报告期末，公司员工结构相对稳定，员工数量有所增长。报告期内公司重点在培养管理人员和技术骨干，引进高端人才。通过企业文化和价值观教育和培养人才、稳定人才，为公司培养后备队伍，保证公司人才队伍的稳定。</p> <p>2、薪酬政策</p> <p>公司依据《中华人民共和国劳动法》及相关规定与所有员工签订劳动合同及相关协议，建立规范的薪酬体系。</p> <p>3、培训计划</p> <p>公司通过人力资源部门设立了全面的培训计划，对新入职员工进行入职培训，使其了解公司基本情况，掌握所从事岗位的劳动技能，使其了解各项制度规定和要求；对于在职员工，公司开展定期在职培训，培训方式包括公司内部培训和参加外部培训。公司通过培训，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。</p> <p>4、需公司承担费用的离退休职工人数</p> <p>根据国家和地方相关的社会保险制度，没有需要公司承担费用的离退休人员。</p>
---

**(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	√是 <input 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**

<p>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的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。</p> <p>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按照《公司章程》及相关内控制度规定的程序和规则进行，截止报告期末，上述机构和人员依法运作、未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。</p>
--

**(二) 监事会对监督事项的意见**

<p>报告期内，监事会独立监督公司制度、治理方面运作，对本年度内的监督事项没有异议。</p>
--

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在资产、人员、财务、机构、业务等方面与公司控股股东、实际控制人分开，具有完整的业务系统和独立运营能力。

(一) 资产独立情况公司各股东投入企业的资金已足额到位，并经会计师审验。公司与业务及生产经营有关的资产权属与各股东产权关系明晰。公司拥有独立完整的运营、采购、市场销售系统及各流程配套设施，拥有办公设备等固定资产。公司不存在以承包、委托经营或其他类似方式，依赖股东单位及其他关联方进行生产经营的情况，开展生产经营所必备的资产独立完整，不存在权属纠纷。

(二) 人员独立情况公司董事、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，合法有效。截至本说明书出具之日，本公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在主要股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在主要股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪。本公司的财务人员未在主要股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司高管、财务人员等员工均与公司签订劳动合同，并由公司缴纳社保、发放薪酬福利。

(三) 财务独立情况公司设有财务负责人、财务部并配备专职财务人员，建立了独立的财务管理与会计核算体系，能够独立做出财务决策。公司具有较为规范的财务会计制度和财务管理方法。公司拥有独立自主筹措、使用资金的权利，不存在关联方资金占用等问题。公司独立在银行开立账户，依法独立纳税。

(四) 机构独立情况公司建立了适应自身经营特点的组织机构，设置了财务中心、人力资源及行政中心、商务中心、销售中心、研发中心、合规风控中心等部门。部门设置与公司现有的业务规模、经营需要及发展阶段相适应。上述部门职能划分清晰，在人员等方面与股东单位相互独立，不存在股东单位干预公司正常生产经营的情况。公司的生产经营和办公机构完全独立于控股股东，不存在混合经营、合署办公的情况。

(五) 业务独立情况公司主营业务是为支付机构、互联网金融企业提供软件开发、系统集成、IT运营外包服务。公司一直致力于第三方支付系统技术的主营业务未有变更。公司拥有完全独立的业务体系和自主经营能力，完全独立于控股股东和其他关联方，不依赖于控股股东。控股股东及实际控制人及其控制的其他公司未从事与公司具有实质性竞争的业务。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司经创立大会暨第一次股东大会依法建立健全了股东大会、董事会、监事会、总经理等公司法人治理结构；制订了《公司章程》、“三会”议事规则、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《防控控股股东及关联方占用公司资金管理制度》、《董事会秘书工作细则》等公司管理制度，建立了较为科学的决策机制及风险控制机制，上述制度保证了公司“三会”良好运行，相关机构和人员依法履行职责，公司治理结构健全，运作规范。

报告期内，公司进一步健全信息披露管理实务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露适度和透明度，健全内部制约和责任追究机制。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 013553 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	王田 1 年	赵永华 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	6 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	8			

### 审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 013553 号

北京丰瑞祥信息技术股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了北京丰瑞祥信息技术股份有限公司（以下简称“丰瑞祥公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了丰瑞祥公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的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，我们独立于丰瑞祥公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



### 三、与持续经营相关的重大不确定性

如财务报表附注二、（二）所述，丰瑞祥公司 2023 年度归属于母公司的净利润为-2,898,570.06 元。截止 2023 年 12 月 31 日，丰瑞祥公司资产总额 32,957,288.23 元，其中流动资产总额 3,313,271.64 元；丰瑞祥公司负债总额 32,450,892.08 元，资产负债率达 98.46%，同时现金流极其紧张。这些事项或情况，表明存在可能导致对丰瑞祥公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### 四、其他信息

丰瑞祥公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括丰瑞祥公司 2023 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，管理层负责评估丰瑞祥公司的持续经营能力，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丰瑞祥公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督丰瑞祥公司的财务报告过程。

### 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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对丰瑞祥公司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丰瑞祥公司不能持续经营。

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

（6）就丰瑞祥公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：王田

中国·北京

中国注册会计师： 赵永华

2024年04月26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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,619,733.87	92,252.57
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		1.27	1.27
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		130,079.34	5,232,701.39
应收款项融资			
预付款项		90,263.62	69,120.2
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		1,308,413.09	2,530,174.77
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		164,780.45	246,571.03
<b>流动资产合计</b>		<b>3,313,271.64</b>	<b>8,170,821.23</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		19695990.39	19,680,299.31
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6428.8	7,000
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,431,315.57	
无形资产		6,002,413.58	7,542,576.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,507,868.25	2,304,606.96
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>29,644,016.59</b>	<b>29,534,483.22</b>
<b>资产总计</b>		<b>32,957,288.23</b>	<b>37,705,304.45</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			884590.01
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		321,400	300,100
预收款项			
合同负债		151,979.03	153,539.03
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		293,802.67	410,569.23
应交税费		40,569.78	38,351.14
其他应付款		29,735,498.14	32,133,609.56
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		848,513.31	149,840.63
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>31,391,762.93</b>	<b>34,070,599.60</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		60,912.51	229,738.64

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		711,953.53	
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		286,263.11	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,059,129.15	229,738.64
<b>负债合计</b>		32,450,892.08	34,300,338.24
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		30,753,972.00	30,753,972.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,639,699.79	1,639,699.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,883,665.71	1,883,665.71
一般风险准备			
未分配利润		-33,770,941.35	-30,872,371.29
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		506,396.15	3,404,966.21
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		506,396.15	3,404,966.21
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		32,957,288.23	37,705,304.45

法定代表人：卢艳红 主管会计工作负责人：卢艳红 会计机构负责人：邹海岚

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,588,623.76	25,672.74
交易性金融资产		1.27	1.27
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款		124,000.00	5,232,188.61
应收款项融资			
预付款项		67,311.70	69,120.20
其他应收款		4,464,884.5	5,476,246.93
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		164,780.45	246,571.03
<b>流动资产合计</b>		<b>6,409,601.68</b>	<b>11,049,800.78</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		25,257,366.39	25,241,675.31
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6,428.80	7,000.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,431,315.57	
无形资产		4,692,154.70	5,857,958.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,470,283.02	2,267,021.73
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>33,857,548.48</b>	<b>33,373,655.43</b>
<b>资产总计</b>		<b>40,267,150.16</b>	<b>44,423,456.21</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			884,590.01
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		300,100.00	300,100.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		257,841.28	388,821.94

应交税费		19,461.84	11,059.02
其他应付款		29,591,574.40	32,069,685.82
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		848,513.31	149,840.63
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>31,017,490.83</b>	33,804,097.42
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		60,912.51	229,738.64
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		711,953.53	
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		286,263.11	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,059,129.15</b>	229,738.64
<b>负债合计</b>		<b>32,076,619.98</b>	34,033,836.06
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		30,753,972.00	30,753,972.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,639,699.79	1,639,699.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,883,665.71	1,883,665.71
一般风险准备			
未分配利润		-26,086,807.32	-23,887,717.35
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>8,190,530.18</b>	10,389,620.15
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>40,267,150.16</b>	44,423,456.21

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		1,637,582.57	1,752,491.28
其中：营业收入		1,637,582.57	1,752,491.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		4,912,854.86	9,735,221.52
其中：营业成本		673,810.99	1,999,934.12
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		281.67	1,283.61
销售费用		63,717.58	216,043.70
管理费用		3,634,656.45	3,712,050.21
研发费用		450,722.01	3,685,307.25
财务费用		73,614.41	120,602.63
其中：利息费用		74,411.25	120,713.33
利息收入		1,580.07	1,315.75
加：其他收益			14,197.24
投资收益（损失以“-”号填列）		15,691.08	-23,494.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		399,965.18	-1,286,178.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-40,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		44,047.79	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,815,568.24	-9,318,205.40
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,815,568.24	-9,318,205.40
减：所得税费用		83,001.82	544,062.43



<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,898,570.06	-9,862,267.83
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,898,570.06	-9,862,267.83
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,898,570.06	-9,862,267.83
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-2,898,570.06	-9,862,267.83
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.09	-0.32
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.09	-0.32

法定代表人：卢艳红 主管会计工作负责人：卢艳红 会计机构负责人：邹海岚

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

<b>一、营业收入</b>		1,516,292.50	981,856.77
减：营业成本		621,222.02	1,709,873.94
税金及附加			
销售费用		63,717.58	208,607.81
管理费用		2,867,428.09	2,881,834.48
研发费用		450,722.01	3,685,307.25
财务费用		89,080.22	120,565.85
其中：利息费用		89,818.49	120,714.60
利息收入		-1,521.50	-1,138.35
加：其他收益			13,452.08
投资收益（损失以“-”号填列）		15,691.08	-23,494.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		400,050.40	-1,256,050.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		44,047.79	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,116,088.15	-8,890,425.03
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,116,088.15	-8,890,425.03
减：所得税费用		83,001.82	-188,407.56
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,199,089.97	-8,702,017.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			

5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-2,199,089.97	-8,702,017.47
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,412,588.98	4,572,035.63
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			9,191.91
收到其他与经营活动有关的现金		10,294,490.27	187,638.16
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>17,707,079.25</b>	<b>4,768,865.70</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		276,930.42	473,742.21
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		2,080,164.74	3,152,920.81
支付的各项税费		4,976.22	21,244.74
支付其他与经营活动有关的现金		12,842,786.53	530,465.78
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>15,204,857.91</b>	<b>4,178,373.54</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,502,221.34</b>	<b>590,492.16</b>

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>50,000.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>50,000.00</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			1,490,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>1,490,000.00</b>
偿还债务支付的现金		996,906.63	1,891,673.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,833.41	120,713.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,024,740.04</b>	<b>2,012,387.08</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,024,740.04</b>	<b>-522,387.08</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,527,481.30</b>	<b>68,105.08</b>
加：期初现金及现金等价物余额		92,252.57	24,147.49
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,619,733.87</b>	<b>92,252.57</b>

法定代表人：卢艳红 主管会计工作负责人：卢艳红 会计机构负责人：邹海岚

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,282,428.88	3,842,675.16

收到的税费返还			8,849.55
收到其他与经营活动有关的现金		10,408,432.64	211,245.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>17,690,861.52</b>	<b>4,062,770.68</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		170,500.00	126,396.21
支付给职工以及为职工支付的现金		1,836,355.59	2,675,529.77
支付的各项税费			1,380.53
支付其他与经营活动有关的现金		13,146,314.87	726,338.66
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>15,153,170.46</b>	<b>3,529,645.17</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,537,691.06</b>	<b>533,125.51</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		50,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>50,000.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>50,000.00</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			1,490,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>1,490,000.00</b>
偿还债务支付的现金		996,906.63	1,891,673.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,833.41	120,713.33
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,024,740.04</b>	<b>2,012,387.08</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,024,740.04</b>	<b>-522,387.08</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,562,951.02</b>	<b>10,738.43</b>
加：期初现金及现金等价物余额		25,672.74	14,934.31
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,588,623.76</b>	<b>25,672.74</b>



## (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	30,753,972.00				1,639,699.79				1,883,665.71		- 30,872,371.29		3,404,966.21
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,753,972.00				1,639,699.79				1,883,665.71		- 30,872,371.29		3,404,966.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,898,570.06		- 2,898,570.06
（一）综合收益总额											-2,898,570.06		- 2,898,570.06
（二）所有者投入和减少资本													

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



2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	30,753,972.00				1,639,699.79			1,883,665.71		33,770,941.35	-	506396.15

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	30,753,972.00				1,639,699.79				1,883,665.71		-21,010,103.46		13,267,234.04
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,753,972.00				1,639,699.79				1,883,665.71		-21,010,103.46		13,267,234.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-9,862,267.83		-9,862,267.83
（一）综合收益总额											-9,862,267.83		-9,862,267.83
（二）所有者投入和减少资													

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

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	30,753,972.00				1,639,699.79				1,883,665.71		-30,872,371.29	3,404,966.21

法定代表人：卢艳红 主管会计工作负责人：卢艳红 会计机构负责人：邹海岚

(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	30,753,972.00				1,639,699.79				1,883,665.71		-	10,389,620.15
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,753,972.00				1,639,699.79				1,883,665.71		-	10,389,620.15
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填)											-2,199,089.97	-2,199,089.97

列)												
(一) 综合收益总额											-2,199,089.97	-2,199,089.97
(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	30,753,972.00			1,639,699.79				1,883,665.71			-25,967,505.86	8,309,831.64
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留												

存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>30,753,972.00</b>				<b>1,639,699.79</b>				<b>1,883,665.71</b>		<b>-</b>	<b>26,086,807.32</b>	<b>8,190,530.18</b>

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	30,753,972.00				1,639,699.79				1,883,665.71		-	15,185,699.88	19,091,637.62
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	30,753,972.00				1,639,699.79				1,883,665.71		-	15,185,699.88	19,091,637.62
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-8,702,017.47	-8,702,017.47	-8,702,017.47
(一) 综合收益总额											-8,702,017.47	-8,702,017.47	-8,702,017.47

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

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	30,753,972.00				1,639,699.79				1,883,665.71		-	10,389,620.15
											23,887,717.35	

# 北京丰瑞祥信息技术股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

北京丰瑞祥信息技术股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)为2009年07月28日成立的有限责任公司。公司统一社会信用代码为911101086932950150,并于2016年08月22日起在全国股转系统挂牌公开转让。

截止2023年12月31日,本公司注册资本为3075.3972万元,注册地址:北京市海淀区高里掌路3号院13号楼1单元1层101。

公司法定代表人:卢艳红。

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

营业期限:2009年07月28日至长期。

#### 2、公司的业务性质和主要经营活动

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

#### 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月26日决议批准报出。

#### 4、合并报表范围

本公司2023年度纳入合并范围的子公司共4户,具体包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
北京祥付科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
贵州小庆科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
云商支付有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
丰瑞祥和(深圳)生物科技有限公司	非全资子公司	2	51.00	51.00



## 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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定编制。

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。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。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

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司2023年度归属于母公司的净利润为-2,898,570.06元。截止2023年12月31日，丰瑞祥公司资产总额32,957,288.23元，其中流动资产总额3,313,271.64元；丰瑞祥公司负债总额32,450,892.08元，资产负债率达98.46%，同时现金流极其紧张，公司持续经营能力存在重大不确定性。

本公司积极跟进老客户的二次开发需求及开发新客户，同时催收应收账款、缩减相关成本费用，公司将会逐步进入良性发展轨道，管理层认为公司以及公司之财务报表按持续经营之基准编制是恰当的。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况及2023年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、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。

### 2、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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，是指为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（参见本附注四、5（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四、13“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）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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。

公司内所有重大往来余额、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，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“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”（详见本附注四、13、（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。

## 6、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，按照本附注四、13（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。

## 7、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现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、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，由此产生的汇兑差额，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算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

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，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期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。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，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归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。本公司对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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定



其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。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、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 10、金融资产减值

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

#### （1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

## (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## (3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

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

## (4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不

同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

② 应收账款及合同资产

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

根据信用风险特征组合确定的计提方法（采用账龄分析法计提坏账准备）

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

## 11、存货

### (1) 存货的分类

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

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备【通常】按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

## 13、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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“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股东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股东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。

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。

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。

#### （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。

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，按本附注四、5、（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，在处置时将原计入股东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。

#### 14、固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

##### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

##### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

#### 15、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。

## 16、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

类别	使用寿命	备注
计算机软件	10年	合同协议

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并



按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

#### (2) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益

#### (3) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### (4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

### 17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、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。

## **18、合同负债**

合同负债,是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权,本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点,将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## **19、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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的,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与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。

## 20、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### （1）公司收入确认的具体方法

#### ① 自行开发研制的软件产品销售收入确认和计量方法

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

#### ② 定制软件产品销售收入确认和计量方法

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

通用性。

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

### ③ 技术服务收入确认和计量方法

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

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

### (2) 附回购条件的资产转让

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

## 21、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和非货币性资产，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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

## 22、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的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计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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。

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### (4) 所得税的抵销

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

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

### 23、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公用房和车位。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

#### ②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

#### (2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入当期损益。

### 24、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

本报告期主要会计估计未发生会计政策变更。

#### (2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生会计估计变更。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

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

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 2、税收优惠及批文

(1) 根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》财税[2011]100号的规定，纳税人受托开发软件产品，著作权属于委托方或属于双方共同拥有的不征收增值税，公司已取得税务局备案产品适用此规定。

(2) 根据国务院国发[2011]4号文件《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》，财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知财税[2011]100号的规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，适用税率自2019年4月1日起为13%，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策，公司适用此规定。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022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	上年年末余额
库存现金		
银行存款	1,618,432.14	44,075.53
其他货币资金	1,301.73	48,177.04
合 计	1,619,733.87	92,252.57
其中：存放在境外的款项总额		

### 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1.27	1.27
其中：其他	1.27	1.27
合 计	1.27	1.27
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	76,079.34	138,162.56
1年至2年	60,000.00	5,660,504.01
3年至4年		10,080,000.00



账 龄	期末余额	上年年末余额
4 年至 5 年	10,080,000.00	161,581.00
5 年以上	3,911,581.00	3,750,000.00
小 计	14,127,660.34	19,790,247.57
减：坏账准备	13,997,581.00	14,557,546.18
合 计	130,079.34	5,232,701.39

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,241,154.85	51.75	10,241,154.85	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	3,886,505.49	48.25	3,756,426.15	96.65	130,079.34
其中：账龄组合	3,886,505.49		3,756,426.15		130,079.34
合 计	14,127,660.34	100.00	13,997,581.00	——	130,079.34

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,241,154.85	51.75	10,241,154.85	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	9,549,092.72	48.25	4,316,391.33	45.20	5,232,701.39
其中：账龄组合	9,549,092.72	48.25	4,316,391.33	45.20	5,232,701.39
合 计	19,790,247.57	——	14,557,546.18	——	5,232,701.39

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
广东云联国骥投资管理有限公司	10,080,000.00	10,080,000.00	100.00	法人涉嫌犯罪，公司面临倒闭

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北国商城股份有限公司	161,154.85	161,154.85	100.00	确认无法收回
合计	10,241,154.85	10,241,154.85	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	76,079.34		0
1年至2年	60,000.00	6,000.00	10
5年年以上	3,750,426.15	3,750,426.15	100
合计	3,886,505.49	3,756,426.15	—

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	138,162.56		0
1至2年	5,660,504.01	566,050.40	10
4至5年	426.15	340.92	80
合计	3,750,000.00	3,750,000.00	—

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	14,557,546.18	6,085.22	566,050.40		13,997,581.00
合计	14,557,546.18	6,085.22	566,050.40		13,997,581.00

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
北京联融创科技有限公司	566,050.40	该笔款项收回
合计	566,050.40	—

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期无核销的应收账款。

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
广东云联国骥投资管理有限公司	10,080,000.00	71.35%	10,080,000.00
贵州数行科技有限公司	3,600,000.00	25.48%	3,600,000.00
北国商城股份有限公司	161,154.85	1.14%	161,154.85
北京控股支付卡科技有限公司	150,000.00	1.06%	150,000.00
北京华联鑫创益科技有限公司	70,000.00	0.50%	未计提
合计	14,061,154.85	99.53%	13,991,154.85

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	23,363.62	25.88	69,120.20	100.00
1至2年	66,900.00	74.12		
合计	90,263.62	100.00	69,120.20	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前四名的预付款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
中国信息安全研究院	30,000.00	33.24
中联云港数据科技股份有限公司	21,300.00	23.60
尚思卓越(北京)科技有限公司	15,600.00	17.28
华为云计算技术有限公司	22,951.92	25.43
合计	89,851.92	99.54

## 5、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,308,413.09	2,530,174.77
合计	1,308,413.09	2,530,174.77

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,039,913.09	137,212.80

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年	78,500.00	2,092,961.97
2 至 3 年	50,000.00	300,000.00
3 至 4 年	300,000.00	
4 至 5 年		406,272.95
5 年以上	706,272.95	300,000.00
小 计	2,174,686.04	3,236,447.72
减：坏账准备	866,272.95	706,272.95
合 计	1,308,413.09	2,530,174.77

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	277,443.31	78,214.55
押金及保证金	197,396.77	13,786.97
股权转让款	300,000.00	300,000.00
往来款	1,379,845.96	2,785,447.95
代付电费	20,000.00	20,000.00
代扣代缴社保公积金		38,998.25
小 计	2,174,686.04	3,236,447.72
减：坏账准备	866,272.95	706,272.95
合 计	1,308,413.09	2,530,174.77

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	706,272.95			706,272.95
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	160,000.00			160,000.00
本期转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	866,272.95			866,272.95

#### ④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收账款坏账准备	706,272.95	160,000.00			866,272.95
合计	706,272.95	160,000.00			866,272.95

#### ⑤本期实际核销的其他应收款情况

本期无核销的其他应收款。

#### ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
中瑞祥(深圳)企业管理有限公司	往来款	523,573.01	1年以内	24.08	未计提
广东云联国骥投资管理有限公司	往来款	406,272.95	5年以上	18.68	406,272.95
贵州中洋信息科技有限公司	股权转让款	300,000.00	5年以上	13.80	300,000.00
内蒙古中金国通科技有限公司	往来款	300,000.00	3-4年	13.80	150,000.00
北京宝湖投资管理有限公司	往来款	50,000.00	2-3年	2.30	10,000.00
合计		1,579,845.96		—	—

#### 6、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵扣额	164,780.45	246,571.03
合计	164,780.45	246,571.03

#### 7、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
新粤投资管理有限公司	19,680,299.31			15,691.08	
合 计	19,680,299.31			15,691.08	

(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、合营企业					
新粤投资管理有限公司				19,695,990.39	
合 计				19,695,990.39	

#### 8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	6,428.80	7,000.00
固定资产清理		
合 计	6,428.80	7,000.00

#### (1) 固定资产

##### ①固定资产情况

项 目	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值			
1、上年年末余额	270,504.27	2,094,623.21	2,365,127.48
2、本期增加金额			
3、本期减少金额	270,504.27		270,504.27
(1) 处置或报废	270,504.27		270,504.27
4、期末余额		2,094,623.21	2,094,623.21
二、累计折旧			
1、上年年末余额	270,504.27	2,087,623.21	2,358,127.48
2、本期增加金额		571.20	571.20
(1) 计提		571.20	571.20
3、本期减少金额	270,504.27		270,504.27
(1) 处置或报废	270,504.27		270,504.27

项 目	运输设备	电子设备	合 计
4、期末余额		2,088,194.41	2,088,194.41
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值		6,428.80	6,428.80
2、上年年末账面价值		7,000.00	7,000.00

### 9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额	1,603,142.17	1,603,142.17
(1) 租入	1,603,142.17	1,603,142.17
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,603,142.17	1,603,142.17
二、累计折旧		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额	171,826.60	171,826.60
(1) 计提	171,826.60	171,826.60
3、本年减少金额		
4、年末余额	171,826.60	171,826.60
三、减值准备		
1、上年年末余额		
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、年末账面价值	1,431,315.57	1,431,315.57
2、上年年末账面价值		

### 10、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	15,415,872.93	15,415,872.93
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	15,415,872.93	15,415,872.93
二、累计摊销		
1、上年年末余额	7,873,295.98	7,873,295.98
2、本期增加金额	1,540,163.37	1,540,163.37
(1) 计提	1,540,163.37	1,540,163.37
3、本期减少金额		
4、期末余额	9,413,459.35	9,413,459.35
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	6,002,413.58	6,002,413.58
2、上年年末账面价值	7,542,576.95	7,542,576.95

11、 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
贵州小庆科技有限公司	40,000.00			40,000.00
合计	40,000.00			40,000.00

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
贵州小庆科技有限公司	40,000.00			40,000.00
合计	40,000.00			40,000.00

12、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细



项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	14,703,768.73	2,220,599.40	15,263,819.13	2,304,606.96
租赁负债	1,436,344.25	287,268.85		
合 计	16,140,112.98	2,507,868.25	15,263,819.13	2,304,606.96

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,431,315.57	286,263.11		
合 计	1,431,315.57	286,263.11	——	——

13、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款		884,590.01
合 计	——	884,590.01

14、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
货款及服务款项	321,400.00	300,100.00
合 计	321,400.00	300,100.00

15、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
技术服务款	151,979.03	153,539.03
合 计	151,979.03	153,539.03

16、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	392,922.11	1,803,313.48	1,912,870.82	283,364.77
二、离职后福利-设定提存计划	17,647.12	160,084.70	167,293.92	10,437.90
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	410,569.23	1,963,398.18	2,080,164.74	293,802.67

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	377,856.91	1,700,147.58	1,809,005.72	268,998.77
2、职工福利费				
3、社会保险费	10,695.20	97,020.90	101,390.10	6,326.00
其中：医疗保险费	10,481.28	95,080.53	99,362.31	6,199.50
工伤保险费	213.92	1,940.37	2,027.79	126.50
生育保险费				
4、住房公积金	4,370.00	6,145.00	2,475.00	8,040.00
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	392,922.11	1,803,313.48	1,912,870.82	283,364.77

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	17,112.32	155,233.44	162,224.16	10,121.60
2、失业保险费	534.80	4,851.26	5,069.76	316.30
3、企业年金缴费				
合计	17,647.12	160,084.70	167,293.92	10,437.90

17、 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	18,258.18	25,933.63
城市维护建设税	7,243.55	7,243.55
教育费附加	3,104.37	3,104.37
地方教育费附加	2,069.59	2,069.59
个人所得税	9,894.09	
合计	40,569.78	38,351.14

18、 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	29,735,498.14	32,133,609.56
合 计	29,735,498.14	32,133,609.56

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金及押金	22,000.00	9,340.00
往来款	29,464,996.72	31,810,349.93
员工费用	244,001.42	229,419.63
其他	4,500.00	84,500.00
合 计	29,735,498.14	32,133,609.56

19、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注六、20）	168,844.07	149,840.63
1 年内到期的租赁负债（附注六、21）	679,669.24	
合 计	848,513.31	149,840.63

20、 长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	229,756.58	379,579.27
减：一年内到期的长期借款（附注六、19）	168,844.07	149,840.63
合 计	60,912.51	229,738.64

注 1：公司与渣打银行（中国）有限公司北京分行签订《中小企业无抵押小额贷款合约》，2023 年 12 月 31 日借款余额为 229,756.58 元。

21、 租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额		1,676,352.58			227,571.15	1,448,781.43
未确认融资费用			- 73,210.41		-16,051.75	-57,158.66
减：一年内到期的租赁负债（附注六、19）		---	---		---	679,669.24
合 计		---	---		---	711,953.53

## 22、 股本

项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,753,972.00						30,753,972.00

## 23、 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,639,699.79			1,639,699.79
合计	1,639,699.79			1,639,699.79

## 24、 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,883,665.71			1,883,665.71
合计	1,883,665.71			1,883,665.71

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

## 25、 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-30,872,371.29	-21,010,103.46
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-30,872,371.29	-21,010,103.46
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,898,570.06	-9,862,267.83
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-33,770,941.35	-30,872,371.29

## 26、 营业收入和营业成本

### （1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,637,582.57	673,810.99	1,752,491.28	1,999,934.12
其他业务				
合 计	1,637,582.57	673,810.99	1,752,491.28	1,999,934.12

(1) 本期合同产生的收入情况

合同分类	技术开发部	合 计
技术咨询服务	1,637,582.57	1,637,582.57
合 计	1,637,582.57	1,637,582.57

27、 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	164.31	748.77
教育费附加	70.42	320.90
地方教育费附加	46.94	213.94
合 计	281.67	1,283.61

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

28、 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬		164,683.61
咨询服务费	30,300.00	
业务招待费	14,831.38	6,494.91
交通费	84.52	38,227.48
差旅费	6,782.47	4,461.50
办公费	903.21	2,176.20
其他	10,816.00	
合 计	63,717.58	216,043.70

29、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	1,540,163.37	1,540,163.37
职工薪酬	1,067,543.01	1,268,745.38
咨询服务费	326,546.22	145,030.58
办公费	223,110.53	123,398.73
使用权资产折旧	171,826.60	

项目	本期发生额	上期发生额
房租物业费	100,134.28	
交通费	48,156.50	24,949.76
差旅费	45,464.18	61,844.02
业务招待费	4,862.96	89,536.05
固定资产折旧	571.2	36,138.39
服务费		47,178.25
其他	106,277.60	375,065.68
合计	3,634,656.45	3,712,050.21

### 30、 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	450,722.01	2,710,548.71
服务费		46,876.25
设备费用		164,773.59
房租物业费		763,108.70
合计	450,722.01	3,685,307.25

### 31、 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	90,463.00	120,713.33
减：利息收入	1,580.07	1,315.75
其他	783.23	1,205.05
合计	89,666.16	120,602.63

### 32、 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
增值税退税		8,849.55	
代扣个人所得税手续费返还		5,347.69	
合计	—	14,197.24	—

### 33、 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	15,691.08	-23,494.15
处置交易性金融资产取得的投资收益		
合计	15,691.08	-23,494.15

**34、 信用减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-559,965.18	1,316,178.25
其他应收款坏账损失	160,000.00	-30,000.00
合 计	399,965.18	1,286,178.25

**35、 资产减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
商誉减值损失		40,000.00
合 计	——	40,000.00

**36、 资产处置收益**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	44,047.79		44,047.79
合 计	44,047.79	——	44,047.79

**37、 所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	83,001.82	544,062.43
合 计	83,001.82	544,062.43

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-2,898,570.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	0.00
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	83,001.82
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	83,001.82

**38、 现金流量表项目**

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	10,274,123.23	156,125.17
政府补助		14,197.24
押金保证金	18,786.97	16,000.00
利息收入	1,580.07	1,315.75
合 计	10,294,490.27	187,638.16

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	11,219,447.56	
期间费用支出	1,145,841.00	530,465.78
押金保证金	197,396.77	
合 计	12,562,685.33	530,465.78

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
租赁支付的现金	227,571.15	
合 计	227,571.15	——

39、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-2,898,570.06	-9,862,267.83
加：资产减值准备		40,000.00
信用减值损失	-399,965.18	1,286,178.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	571.20	36,138.39
使用权资产折旧额	171,826.60	
无形资产摊销	1,540,163.37	1,540,163.37
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“—”号填列）	-44,047.79	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	90,463.00	120,713.33



补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-15,691.08	23,494.15
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-203,261.29	544,062.43
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	286,263.11	
存货的减少（增加以“-”号填列）		370,768.25
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,394,920.88	3,012,367.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,140,350.22	1,000,679.35
其他		2,478,194.78
经营活动产生的现金流量净额	2,782,322.54	590,492.16
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,619,733.87	92,252.57
减：现金的上年年末余额	92,252.57	24,147.49
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	1,527,481.30	68,105.08

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,619,733.87	92,252.57
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,618,432.14	44,075.53
可随时用于支付的其他货币资金	1,301.73	48,177.04
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,619,733.87	92,252.57
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		

#### 40、 租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注四、23、租赁。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	16,051.75
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	15,000.00

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在1个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	227,571.15
对短期租赁和低价值资产支付的付款额 （适用于简化处理）	经营活动现金流出	15,000.00
合 计	--	242,571.15

#### 七、合并范围的变更

2023年合并范围新增1户，为2023年新设立子公司丰瑞祥和（深圳）生物科技有限公司。

#### 八、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京祥付科技有限公司	北京	北京	软件开发	100.00		设立
贵州小庆科技有限公司	贵州	贵州	互联网技术服务	100.00		收购
云商支付有限公司	贵州	贵州	非金融机构支付技术服务	100.00		设立
丰瑞祥和（深圳）生物科技有限公司	深圳	深圳	商务服务业	51.00		设立

#### 九、与金融工具相关的风险

本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。各项金融工具的详细情况说明见附注“六、财务报表项目注释”。公司在经营过程中面临各

种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。

#### （一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行了解评估。公司通过对已有客户信用评级以及应收账款账龄分析来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### （二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

#### （三）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

### 十、公允价值的披露

本公司金融资产和负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款和应付款项等。由于上述金融资产和负债预计变现时限较短，因此其账面价值与公允价值差异不重大。

### 十一、关联方及关联交易

#### 1、本公司的母公司情况

本企业最终控制方是自然人邹锋。

#### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

#### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
丰瑞祥投资管理中心（有限合伙）	同一最终控制方
北京联融创科技有限公司	同一最终控制方
北京联融创科技管理中心（有限合伙）	同一最终控制方
邹锋	控股股东、实际控制人
卢艳红	董事长、董事、总经理
李紫建	董事、副总经理
罗胜辉	董事
涂涛	董事
刘珊	董事

### 5、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

②本公司作为被担保方

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

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
北京联融创科技有限公司			5,660,504.01	566,050.40
其他应收款：				
北京宝湖投资管理有限公司	50,000.00		50,000.00	
卢艳红	110,000.00			
中瑞祥（深圳）企业管理有限公司	523,573.01			
合计	683,573.01		5,660,504.01	566,050.40

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
北京丰瑞祥投资管理中心(有限合伙)	22,276,351.92	30,866,000.00
邹锋	6,068,144.80	944,349.93
北京联融创科技管理中心（有限合伙）	120,500.00	
合计	28,464,996.72	31,810,349.93

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

无。

十五、其他重要事项

无。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	70,000.00	137,735.00
1 至 2 年	60,000.00	5,660,504.01
3 至 4 年		10,080,000.00
4 至 5 年	10,080,000.00	161,154.85
5 年以上	3,761,154.85	3,600,000.00
小 计	13,971,154.85	19,639,393.86
减：坏账准备	13,847,154.85	14,407,205.25
合 计	124,000.00	5,232,188.61

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,241,154.85	73.30	10,241,154.85	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,730,000.00	26.70	3,606,000.00		124,000.00
其中：账龄组合	3,730,000.00		3,606,000.00	96.68	124,000.00
合 计	13,971,154.85	——	13,847,154.85	——	124,000.00

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,241,154.85	52.15	10,241,154.85	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	9,398,239.01	47.85	4,166,050.40		5,232,188.61
其中：账龄组合	9,398,239.01	47.85	4,166,050.40		5,232,188.61
合 计	19,639,393.86	——	14,407,205.25	——	5,232,188.61

①期末单项计提坏账准备的应收账款

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

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	70,000.00		0
1 至 2 年	60,000.00	6,000.00	10
5 年以上	3,600,000.00	3,600,000.00	100
合 计	3,730,000.00	3,660,000.00	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	14,407,205.25	6,000.00	566,050.40		13,847,154.85
合 计	14,407,205.25	6,000.00	566,050.40		13,847,154.85

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
广东云联合国骥投资管理有限公司	10,080,000.00	72.15	10,080,000.00
贵州数行科技有限公司	3,600,000.00	25.77	3,600,000.00
北国商城股份有限公司	161,154.85	1.10	161,154.85
成都宏讯科技有限公司	30,000.00	0.21	3,000.00
兰州易家万通企业服务有限公司	30,000.00	0.21	3,000.00
合 计	13,901,154.85	99.50	13,847,154.85

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,464,884.50	5,476,246.93
合 计	4,464,884.50	5,476,246.93

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,164,023.09	111,598.55
1至2年	58,500.00	2,093,786.97
2至3年	2,161,500.00	300,000.00
3至4年	300,000.00	2,970,861.41
4至5年	940,861.41	406,272.95
5年以上	706,272.95	300,000.00
小计	5,331,157.45	6,182,519.88
减：坏账准备	866,272.95	706,272.95
合计	4,464,884.50	5,476,246.93

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
关联方往来	3,799,934.42	2,970,861.41
押金保证金及员工备用金	424,950.08	125,385.52
股权转让款	300,000.00	300,000.00
往来款	806,272.95	2,786,272.95
小计	5,331,157.45	6,182,519.88
减：坏账准备	866,272.95	706,272.95
合计	4,464,884.50	5,476,246.93

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	706,272.95			706,272.95
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	160,000.00			160,000.00

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	866,272.95			866,272.95

④ 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	706,272.95	160,000.00			866,272.95
合计	706,272.95	160,000.00			866,272.95

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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
北京祥付科技有限公司	关联方款项	2,970,861.41	4 至 5 年	55.73	未计提
广东云联国骥投资管理有限公司	往来款	406,272.95	5 年以上	7.62	406,272.95
内蒙古中金国通科技有限公司	往来款	300,000.00	3 至 4 年	5.63	150,000.00
贵州中洋信息科技有限公司	股权转让款	300,000.00	5 年以上	5.63	300,000.00
北京九天利建信息技术股份有限公司	押金	197,396.77	1 年以内	3.70	未计提
合计	——	4,174,531.13	——	——	——

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,561,376.00			5,561,376.00		5,561,376.00
对联营、合营企业投资	19,695,990.39			19,680,299.31		19,680,299.31



项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	25,257,366.39			25,241,675.31		25,241,675.31

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京祥付科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
贵州小庆科技有限公司	3,561,376.00			3,561,376.00		
合 计	5,561,376.00			5,561,376.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
新粤投资管理有限公司	19,680,299.31			15,691.08		
合 计	19,680,299.31			15,691.08		

(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、合营企业					
新粤投资管理有限公司				19,695,990.39	
合 计				19,695,990.39	

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,516,292.50	621,222.02	981,856.77	1,709,873.94
其他业务				
合 计	1,516,292.50	621,222.02	981,856.77	1,709,873.94

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	15,691.08	-23,494.15
处置交易性金融资产取得的投资收益		

项 目	本期金额	上期金额
合 计	15,691.08	-23,494.15

## 十七、补充资料

### 1、本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	44,047.79	
小 计	44,047.79	
所得税影响额	11,011.95	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	33,035.84	

### 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（元/股）	
		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	-148.21	-0.09	-0.09
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-150.47	-0.09	-0.09

北京丰瑞祥信息技术股份有限公司

2024年04月26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

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处理损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	44,047.79
<b>非经常性损益合计</b>	<b>44,047.79</b>
减：所得税影响数	11,011.95
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>33,035.84</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用