



特力惠

NEEQ: 833465

特力惠信息科技股份有限公司

Teleware Info&Tech Co., Ltd.



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、公司负责人陈曙光、主管会计工作负责人孙宜中及会计机构负责人（会计主管人员）陈尧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、尤尼泰振青会计师事务所（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“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

由于公司所处行业竞争异常激烈，且前五大客户及供应商不存在关联关系，为保护公司的商业秘密，我公司需要对2023年年度报告及相关公告中所涉及的客户或者供应商具体名称豁免披露。

## 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 .....	7
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	19
第五节	公司治理 .....	22
第六节	财务会计报告 .....	27
附件	会计信息调整及差异情况 .....	119

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

## 释义

释义项目		释义
特力惠电子	指	福州特力惠电子有限公司，公司股改前名称公司
公司、股份公司	指	特力惠信息科技股份有限公司及其更名前的福建特力惠信息科技股份有限公司
董事会	指	特力惠信息科技股份有限公司董事会
监事会	指	特力惠信息科技股份有限公司监事会
股东大会	指	特力惠信息科技股份有限公司股东大会
《公司章程》、《章程》	指	特力惠信息科技股份有限公司章程
《公司法》	指	现行有效的《中华人民共和国公司法》
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、万元
审计机构、会计师事务所	指	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商、一创投行	指	第一创业证券承销保荐有限责任公司
惠铭合创	指	福州市鼓楼区惠铭合创投资合伙企业（有限合伙）
惠旭信诚	指	福州市鼓楼区惠旭信诚投资合伙企业（有限合伙）
惠保信	指	公司全资子公司福建惠保信软件工程有限公司
惠益信	指	公司全资子公司福建惠益信科技发展有限公司
云栈时代	指	成都云栈时代科技有限公司
方向图	指	内蒙古方向图科技有限公司
GIS	指	系统 Geographic Information System 的缩写，主要运用信息技术对空间中的有关地理分布数据进行采集、储存、管理、运算、分析、显示和描述的技术系统。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	特力惠信息科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Teleware Info&Tech Co.,Ltd.		
法定代表人	陈曙光	成立时间	1998年10月25日
控股股东	控股股东为（陈曙光）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈曙光），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、I652、I654-I6510 软件开发、I6520 信息系统集成服务-（小类）		
主要产品与服务项目	以空间地理信息技术为基础，充分融合大数据、云计算、人工智能等新技术，构建地理空间大数据体系，为自然资源等行业提供应用软件和信息化服务。		
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	特力惠	证券代码	833465
挂牌时间	2015年9月11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）	51,960,000
主办券商（报告期内）	一创投行	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区武定侯街6号卓著中心10层		
联系方式			
董事会秘书姓名	孙宜中	联系地址	福建省福州市鼓楼区温泉街道东大路92号华源大厦六层
电话	0591-87541518	电子邮箱	wlb@teleware.cn
传真	0591-87052975		
公司办公地址	福建省福州市鼓楼区温泉街道东大路92号华源大厦6层	邮政编码	350001
公司网址	<a href="http://www.teleware.cn/">http://www.teleware.cn/</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			

统一社会信用代码	91350100260578001L		
注册地址	福建省福州市鼓楼区温泉街道东大路 92 号华源大厦 6 层		
注册资本（元）	51,960,000	注册情况报告期内是否变更	是

注：2023 年 8 月，公司注册地址变更为福建省福州市鼓楼区温泉街道东大路 92 号华源大厦 6 层

## 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

##### 商业模式：

公司作为软件和信息技术服务行业的服务提供商，依靠掌握的软件开发技术和对自然资源领域相关业务流程的了解，充分融合大数据、云计算、人工智能等新技术，构建地理空间大数据体系，深度服务自然资源和城市治理现代化，为自然资源（原国土、林业、海洋等）、住建、农业农村、水利、城市治理、应急指挥等相关行业提供强大的时空大数据综合服务能力。

公司通过直接销售的方式开拓业务，收入来源是软件与集成系统的销售收入、定制软件开发与服务、软件运营维护服务。

##### 经营计划：

一是加强资源整合，提升核心竞争力，进一步巩固在自然资源行业的业务地位；  
二是深耕自然资源业务领域，拓展地理信息时空大数据业务，推动公司整体业务的快速发展；

三是改进财务状况，通过组织项目验收、优化人员结构、拓展销售渠道等方式，解决现金流量缺乏等财务问题。

报告期内，公司的业务、主要产品及服务与上一年度保持一致，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

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司最近一次高新技术企业复评通过日期为 2022 年 12 月，证书有效期为三年。 2024 年 2 月 5 日被福建省工业和信息化厅认定为福建省专精特新中小企业。

### 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	97,363,802.47	95,070,836.97	2.41%
毛利率%	49.92%	41.19%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	-44,959,575.41	-37,571,759.54	-19.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-49,120,697.85	-44,273,864.49	-10.95%
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）	不适用	-129.28%	-
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）	3,483.16%	-152.24%	-
基本每股收益	-0.86	-0.73	17.81%
<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	197,195,436.93	207,463,362.67	-4.95%
负债总计	210,357,751.18	196,951,223.85	6.81%
归属于挂牌公司股东的净资产	-25,416,870.78	10,472,955.79	-342.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.49	0.20	-345.00%
资产负债率%（母公司）	111.42%	93.46%	-
资产负债率%（合并）	106.67%	94.93%	-
流动比率	0.77	0.98	-
利息保障倍数	-67.22	-30.21	-
<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	-17,550,448.37	-1,323,425.85	-1,226.14%
应收账款周转率	1.67	1.25	-
存货周转率	0.59	0.7	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-4.95%	-11.54%	-
营业收入增长率%	2.41%	-29.25%	-
净利润增长率%	-2.36%	-24%	-

### 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	11,938,979.40	6.05%	14,674,994.36	7.07%	-18.64%
应收票据	200,000.00	0.10%	72,100.00	0.03%	177.39%
应收账款	51,768,910.96	26.25%	64,717,867.38	31.19%	-20.01%

其他应收款	8,893,580.73	4.51%	13,900,611.36	6.70%	-36.02%
存货	80,291,172.53	40.72%	83,640,102.26	40.32%	-4.00%
固定资产	4,891,233.03	2.48%	1,354,200.79	0.65%	261.19%
使用权资产	871,713.83	0.44%	2,507,946.52	1.21%	-65.24%
无形资产	28,614,524.75	14.51%	1,211,443.07	0.58%	2,262.02%
短期借款	9,507,134.72	4.82%	16,965,537.50	8.18%	-43.96%
递延所得税资产	6,458,934.1	3.28%	6,875,439.46	3.31%	-6.06%
预付款项	957,002.4	0.49%	241,056.54	0.12%	297.00%
合同资产	524,140.28	0.27%	2,777,710.00	1.34%	-81.13%
其他流动资产	203,338.09	0.10%	1,370,220.19	0.66%	-85.16%
开发支出			12,685,858.98	6.11%	-100.00%
其他非流动资产	1,581,906.83	0.80%	1,433,811.76	0.69%	10.33%
应付票据			3,000,000.00	1.45%	-100.00%
应付账款	73,195,510.17	37.12%	54,697,440.48	26.36%	33.82%
合同负债	72,187,148.38	36.61%	61,355,778.96	29.57%	17.65%
应付职工薪酬	32,482,166.03	16.47%	30,618,760.34	14.76%	6.09%
应交税费	5,249,485.2	2.66%	844,898.03	0.41%	521.31%
其他应付款	7,416,238.99	3.76%	11,300,717.64	5.45%	-34.37%
一年内到期的非流动负债	750,287.94	0.38%	2,931,554.26	1.41%	-74.41%
其他流动负债			2,482,354.48	1.20%	-100.00%
租赁负债	124,521.35	0.06%	590,999.01	0.28%	-78.93%
预计负债	2,830,702.87	1.44%	4,488,523.35	2.16%	-36.93%
递延收益	6,480,000	3.29%	7,297,222.23	3.52%	-11.2%
递延所得税负债	134,555.53	0.07%	377,437.57	0.18%	-64.35%
负债	210,357,751.18	106.67%	196,951,223.85	94.93%	6.81%
资产总计	197,195,436.93	100.00%	207,463,362.67	100.00%	-4.95%

#### 项目重大变动原因:

- 1、应收票据增幅达 177.39%，主要原因系报告期内收到银行票据所致。
- 2、其他应收款降幅达 36.02%，主要原因系保证金以保函形式提交所致。
- 3、固定资产增幅达 261.19%，主要原因系报告期内研发项目结项达到可资本化条件。
- 4、使用权资产降幅达 65.24%，主要原因系为节约经营成本，多处退租所致。
- 5、无形资产增幅达 2262.02%，主要原因系报告期内研发项目结项达到可资本化条件。
- 6、短期借款降幅达 43.96%，主要原因系报告期内减少银行借款所致。

- 7、预付账款增幅达 297%，主要原因系报告期待验收项目对应采购货款增加所致。
- 8、合同资产降幅达 81.13%，主要原因系报告期内质保金为一年以内合同已履约完毕。
- 9、其他流动资产降幅达 85.16%，主要原因系为节约经营成本，多处退租所致。
- 10、开发支出降幅度达 100%，主要原因系研发项目在报告期结项，达到可资本化条件转入固定资产和无形资产所致。
- 11、应付票据降幅达 100.00%，主要原因系报告期内票据到期兑现所致。
- 12、应付账款增幅达 33.82%，主要原因系支付相应的采购货款所致。
- 13、应交税费增幅达 521.31%，主要原因系疫情结束，报告期内税务优惠政策减少，相应税金增加所致。
- 14、其他应付款降幅达 34.37%，主要原因系报告期支付上一年度应付未付的员工款项所致。
- 15、一年内到期的非流动负债降幅 74.41%，主要原因系为节约经营成本，多处退租所致。
- 16、其他流动负债降幅 100%，主要原因系疫情结束，报告期内税务优惠政策减少，相应税金增加所致。
- 17、租赁负债降幅达 78.93%，主要原因系报告期内相应业务减少所致。
- 18、预计负债降幅达 36.93%，主要原因系合并报表收入增加，但母公司收入下降，方向图未计提预计负债。
- 19、递延所得税负债降幅达 64.35%，主要原因系合并报表收入增加，但母公司收入下降，方向图未计提递延所得税负债。

## (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	97,363,802.47	-	95,070,836.97	-	2.41%
营业成本	48,761,516.12	50.08%	55,911,918.41	58.81%	-12.79%
毛利率%	49.92%	-	41.19%	-	-
税费及附加	404,090.37	0.42%	164,380.57	0.17%	145.83%
销售费用	35,534,138.78	36.5%	25,612,372.84	26.94%	38.74%
管理费用	22,094,908.65	22.69%	20,015,160.52	21.05%	10.39%
研发费用	22,348,044.96	22.95%	21,158,620.35	22.26%	5.62%
财务费用	670,778.44	0.69%	1,373,559.39	1.44%	-51.16%
信用减值损失	-6,119,397.39	-6.29%	-8,772,178.80	-9.23%	30.24%
资产减值损失	-4,461,834.79	-4.58%	-5,014,722.64	-5.27%	-11.03%
其他收益	4,628,658.65	4.75%	2,412,630.11	2.54%	91.85%
投资收益	449,918.31	0.46%	7.60	0.00%	100.00%
资产处置			48,968.63	0.05%	-100.00%

收益					
营业利润	-37,952,330.07	-38.98%	-40,490,470.21	-42.59%	6.27%
营业外收入	29,060.38	0.03%	5,484,038.99	5.77%	-99.47%
营业外支出	212,199.17	0.22%	1,085,627.83	1.14%	-80.45%
所得税费用	282,067.32	0.29%	1,440,517.46	1.52%	-80.42%
净利润	-38,417,536.18	-39.46%	-37,532,576.51	-39.48%	2.36%

### 项目重大变动原因:

- 1、税费及附加增幅达 145.83%，主要原因系疫情结束，报告期内税务优惠政策减少，相应税金增加所致。
- 2、销售费用增幅达 38.74%，主要原因系售后服务成本增加所致。
- 3、财务费用降幅达 51.16%，主要原因系贷款减少，故利息减少所致。
- 4、信用减值损失增幅达 30.24%，主要原因系应收账款年限增加所致
- 5、其他收益增幅达 91.95%，主要原因系本期收到政府补助增加所致。
- 6、投资收益增幅达 100%，主要原因系转让方向图股份收益。
- 7、资产处置收益降幅 100%，主要原因系上一年度报告期处置长期股权投资收益，本期不存在同样问题，故下降。
- 8、营业外收入降幅达 99.47%，主要原因系上一年度报告期系核销应付账款所致，本期不存在同样问题，故下降。
- 9、营业外支出降幅达 80.45%，主要原因系上一年度报告期子公司方向图退还科技重大专项经费 100.00 万所致，本期不存在同样问题，故增幅。
- 10、所得税费用降幅达 80.42%，主要原因系所得税费用包含递延所得税。

### 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	97,363,802.47	95,070,836.97	2.41%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	48,761,516.12	55,911,918.41	-12.79%
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
定制软件开发与服务	44,456,653.90	25,049,736.26	43.65%	-42.42%	-46.77%	11.78%

软件运营 维护服务	7,845,291.87	3,096,034.82	60.54%	-31.74%	-50.88%	34.06%
销售商品	44,926,570.32	20,615,745.04	54.11%	604.86%	707.05%	-9.70%
合计	97,228,516.09	48,761,516.12	49.85%	2.41%	-12.00%	8.73%

#### 按地区分类分析：

适用 不适用

#### 收入构成变动的原因：

定制软件开发与服务、软件运营维护服务类收入较上期减少，主要原因系公司发展战略的调整，业务形态逐步向综合服务及升级改造拓展。

销售商品增加，主要原因系报告期内子公司方向图产品销售收入增加，导致合并报表中销售产品收入增加。

#### 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	客户一	6,624,245.28	6.81%	否
2	客户二	3,520,000.00	3.62%	否
3	客户三	2,808,569.90	2.88%	否
4	客户四	2,500,993.10	2.57%	否
5	客户五	2,476,396.23	2.54%	否
合计		17,930,204.51	18.42%	-

#### 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	供应商一	3,132,000.00	6.42%	否
2	供应商二	2,304,993.99	4.73%	否
3	供应商三	1,035,000.00	2.12%	否
4	供应商四	934,769.07	1.92%	否
5	供应商五	921,200.00	1.89%	否
合计		8,327,963.06	17.08%	-

### (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	-17,550,448.37	-1,323,425.85	-1,226.14%
投资活动产生的现金流量净额	7,133,741.42	-10,987,900.98	-164.92%

筹资活动产生的现金流量净额	5,698,317.46	-2,753,493.6	-306.95%
---------------	--------------	--------------	----------

#### 现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额变动，主要原因系支付货款和其它增加。
- 2、投资活动产生的现金流量净额变动，主要原因系报告期内购置固定资产较去年同期减少所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额变动，主要原因系报告期内吸收外部投资增加。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
惠保信	控股子公司	计算机软件开发、销售，网络系统开发、技术转让。	10,000,000.00	24,931,405.55	11,163,450.29	4,500,790.86	-2,424,358.61
惠益信	控股子公司	计算机软件开发、销售、服务与咨询。	10,000,000.00	29,105,702.71	-4,284,027.16	15,511,420.23	-6,487,625.76
方向图	控股子公司	机电设备研发、生产、销售、维护与租赁。	6,700,000.00	43,936,127.52	22,597,978.46	44,926,570.32	12,107,020.88
云栈	控股子公司	软件开发、销售；大	3,000,000.00	5,204,843.50	1,849,108.04	0.00	-250,891.96

时 代	公 司	数据服 务。				
--------	--------	-----------	--	--	--	--

### 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
服务行业较为集中的风险	公司目前在自然资源领域积累了丰富的行业经验，公司的主要业务收入来源于自然资源行业客户。如果自然资源信息化建设方针、行业需求发生重大变化，必然会对公司业绩造成较大的影响。
收入和经营性现金流季节性波动风险	目前公司最终用户主要为各类政府部门和事业单位。政府采购主要通过招标的方式实施，其付款来源主要是财政资金，受预算和资金支付层层审批的限制，行业具有一定的周期性和季节性，导致上半年实现的经营性现金流入较少，如果公司不能合理规划和安排资金的使用，公司可能面临季节性的资金紧张，从而对业务的正常开展构成一定的不利影响。
人才流失风险	软件行业属于智力密集型行业，智力资本为核心生产要素，因此公司对核心技术人员有一定的依赖性。如果出现核心技术人员流失的情况，将可能导致研发周期延长甚至中断、核心技术外泄的风险。
股票交易将被实施风险警示的风险	截至 2023 年 12 月 31 日，经审计的归属于挂牌公司普通股股东的净资产为-20,636,637.9 元，合并净资产为-13,162,314.25 元。根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第 4.2.8 条规定，全国中小企业股份转让系统有限责任公司对最近一个会计年度经审计的期末净资产为负值的股票交易实行风险警示，在公司证券简称前加注标注并公告。公司 2023

	年未经审计净资产为负，股票交易将被实行风险警示。
本期重大风险是否发生重大变化	本期新增股票交易将被实施风险警示的风险

### 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.(一)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 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

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	7,949,757.76	-31.28%
作为被告/被申请人	739,311.00	-2.91%

作为第三人		
合计	8,689,068.76	-34.19%

## 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2024-013	原告/申请人	2018年9月21日，公司与被告（汝州市不动产登记中心签订《汝州市不动产登记中心采购便民服务系统建设项目政府采购合同》，合同签订后，公司即依照合同约定进行项目的研究开发、安装调试，并经被告验收合格。然而，未收到29,760,001元合同款。公司多次催款，仍未付款。遂于2021年12月17日向郑州市中级人民法院提起民事诉讼。	否	2,976,000	否	2023年10月25日公司与被执行人汝州市不动产登记中心签订《执行和解协议》。截止2024年3月31日，公司已收到汝州市不动产登记中心支付的合同款项合计1,176,000元。

### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

本次诉讼金额较大，如全部款项无法顺利收回，会对公司财务产生不利影响。

(一) 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

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	35,000,000	5,007,134.72
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	7,200,000	7,200,000
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、其它的关联交易

陈曙光、邱昕为公司银行贷款及授信额度提供担保，有助于缓解公司生产经营的资金需求，对公司的发展有积极的作用

2、出售资产。

是根据公司需要，出售方向图 12%的股权，有助于整合公司资产结构，优化财务现金流，保障生产经营正常运转。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-019	出售资产	方向图公司12%股权	7,200,000 元	是	否

**事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：**

本次出售资产是根据公司经营的需要，有助于避免企业经营风险，降低管理成本。本次股权出售不会对公司日常经营或财务状况产生重大不利影响。

**(四) 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9月11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9月11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	2017年5月9日	-	变更督导券商	避免和减少关联交易	关于避免和减少关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2017年5月9日	-	变更督导券商	避免和减少关联交易	关于避免和减少关联交易的承诺	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

报告期内，公司不存在上表列示的无法履行承诺或违反承诺的情形。

**(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	冻结	3,158,983.77	1.60%	银行借款保证金
总计	-	-	3,158,983.77	1.60%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

银行存款冻结主要是银行保函保证金、银行借款保证金，对生产经营不会受到重大影响。

## 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	5,000,000	9.62%	0	5,000,000	9.62%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,813,100	3.49%	0	1,813,100	3.49%	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	46,960,000	90.38%	0	46,960,000	90.38%	
	其中：控股股东、实际控制人	15,704,000	30.22%	0	15,704,000	30.22%	
	董事、监事、高管	1,024,000	1.97%	0	1,024,000	1.97%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		51,960,000	-	0	51,960,000	-	
普通股股东人数							17

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	陈曙光	17,517,100	0	17,517,100	33.71%	15,704,000	1,813,100	0	0

2	曾丹	9,536,320	0	9,536,320	18.35%	9,536,320	0	0	0
3	陈耀	3,394,578	0	3,394,578	6.53%	3,394,578	0	0	0
4	杨炯	3,376,700	0	3,376,700	6.50%	2,590,000	786,700	0	0
5	惠铭合创	3,200,000	0	3,200,000	6.16%	3,200,000	0	0	0
6	惠旭信诚	3,200,000	0	3,200,000	6.16%	3,200,000	0	0	0
7	夏凤莲	2,680,000	0	2,680,000	5.16%	2,080,000	600,000	0	0
8	朱春燕	1,800,100	0	1,800,100	3.46%	0	1,800,100	0	0
9	郑家林	1,531,212	0	1,531,212	2.95%	1,531,212	0	0	0
10	福建省新兴产业股权投资有限合伙企业	1,177,856	0	1,177,856	2.27%	1,177,856	0	0	0
<b>合计</b>		47,413,866	0	47,413,866	91.25%	42413966	4,999,900	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：陈曙光为公司控股股东，同时也是惠旭信诚和惠铭合创两家合伙企业的执事合伙人，陈耀为陈曙光的弟弟。除此之外，其它股东间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露：

√是 □否

公司控股股东和实际控制人为陈曙光，自然人陈曙光直接持有公司 33.71%的股份，通过惠旭信诚间接控制公司 6.16%的股权，通过惠铭合创间接控制公司 6.16%的股权，直接和间接控制的公司股份比例合计为 46.03%。陈曙光目前担任公司董事长兼总经理，藉此控制公司的经营管理，为公司控股股东及实际控制人。

陈曙光先生，公司董事长兼总经理，1969年12月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历，1992年7月毕业于福州大学计算机专业。1992年8月至1994年9月，在福建青山纸业有限公司任职；1994年10月至1998年9月，在福州群星电子有限

公司任技术副总监；1998年10月至股份公司成立前，任特力惠电子执行董事兼总经理；股份公司成立后至今，任股份公司董事长兼总经理。

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				
陈曙光	董事长、总经理	男	1969.12	2021年4月7日	2024年3月27日	17,517,100	0	17,517,100	33.71%
孙宜中	董事、副总经理、财务负责人、董事会秘书	男	1978.6	2021年7月14日	2024年3月27日	-	-	-	-
彭清新	董事	男	1971.5	2021年4月7日	2024年3月27日	1,024,000	0	1,024,000	1.97%
王阳艳	董事	女	1967.11	2021年4月7日	2024年3月27日	-	-	-	-
苏天赐	董事	男	1986.10	2021年4月7日	2024年3月27日	-	-	-	-
陈汉聪	监事会主席	男	1978.9	2023年4月28日	2024年3月27日	-	-	-	-
齐晶辉	监事	男	1982.9	2021年4月7日	2024年3月27日	-	-	-	-
李君耀	职工代表监事	男	1979.3	2022年5月11日	2024年3月12日	-	-	-	-
邱敬奋	副总经理	男	1966.1	2021年4月7日	2024年4月28日	-	-	-	-

陈裕坚	副总经理	男	1971.7	2021年4月7日	2024年4月28日	-	-	-	-
-----	------	---	--------	-----------	------------	---	---	---	---

报告期后变动情况：

### 1、董事换届情况

2024年3月12日，公司第三届董事会第十八次会议审议通过《关于提名公司第四届董事会董事候选人的议案》，提名陈曙光、彭清新、王阳艳、孙宜中、翁毅为公司第四届董事会董事候选人。其中陈曙光、彭清新、王阳艳、孙宜中为连任，翁毅为新任。

新任董事专业背景、主要工作经历等情况：

翁毅，男，中国国籍，无境外永久居住权，非失信联合惩戒对象。1992年7月毕业于福州大学，本科学历。1992年7月至1993年12月，就职于福建新世纪集团，任职金融事业部技术副经理；1994年3月至2000年1月，就职福建创识科技股份有限公司，任职技术经理；2004年12月至2015年12月，就职于福建新大陆翼码信息科技有限公司，任职技术总监；2020年3月至今，就职于特力惠信息科技股份有限公司，任职技术总监。

2024年3月27日，公司2024年第二次临时股东大会，审议通过《关于提名公司第四届董事会董事候选人的议案》，提名陈曙光、彭清新、王阳艳、孙宜中、翁毅为公司第四届董事会董事，任期三年。

### 2、监事换届情况

2024年3月12日，第三届监事会第九次会议审议通过《关于提名公司第四届监事会监事候选人的议案》拟提名陈汉聪、齐晶辉为公司第四届监事会监事候选人。陈汉聪、齐晶辉为连任。

2024年3月27日，公司2024年第二次临时股东大会，审议通过《关于提名公司第四届监事会监事候选人的议案》提名陈汉聪、齐晶辉为公司第四届监事会监事，任期三年。

2024年3月12日，公司2024年第一次职工代表大会审议通过《关于选举李君耀先生为公司第四届监事会职工代表监事的议案》。李君耀为连任。

### 3、董事长、监事会主席、高级管理人员换届情况

2024年4月28日，公司第四届董事会第一次会议审议并通过：

选举陈曙光先生为公司董事长，任职期限三年，自2024年4月28日起生效。

聘任陈曙光先生为公司总经理，任职期限三年，自2024年4月28日起生效。

聘任孙宜中先生为公司副总经理、财务负责人、董事会秘书，任职期限三年，自2024年4月28日起生效。

2024年4月28日，公司第四届监事会第一次会议审议并通过：选举陈汉聪先生为公司监事会主席，任职期限三年，自2024年4月28日起生效。

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

## (二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张江辉	副总经理	离任	-	个人原因
邓培传	监事会主席	离任	-	个人原因
陈汉聪	监事会主席	新任	监事会主席	通过监事会及股东大会选举产生

## 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

陈汉聪，男，中国国籍，无境外永久居住权，非失信联合惩戒对象。2003年7月毕业于福建农林大学，本科学历。2003年7月至2003年12月，就职于福建威龙环保技术有限公司技术部；2004年月至2007年12月，就职于福州杰亚信息技术有限公司水资源开发部；2008年1月至今，就职于特力惠信息科技股份有限公司技术中心，先后担任项目经理、部门经理、项目总监、技术委员会常务副主任、保密办主任、事业部总经理、项目执行总监，现任技术中心项目管理部总监。

## (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
销售人员	41	15	16	40
管理人员	87	3	26	64
研发人员	198	55	118	135
项目实施维护人员	194	77	107	164
行政人员	8	1	4	5
员工总计	528	151	271	408

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	3	3
硕士	21	12
本科	309	234
专科	189	153

专科以下	6	6
员工总计	528	408

#### 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

员工薪酬政策：报告期内公司本着客观、公正、规范的原则，完善的人力资源管理体系。公司实行全员劳动合同制，依据国家和地方相关法律，与员工签订《劳动合同》；员工薪酬包括基础工资、岗位技能津贴、绩效工资等，并按照国家和社会有关社会保障政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育、公积金等社会保险，同时为员工提供生日礼金、传统节日礼金、结婚生育礼金、季度活动经费、意外险等多种福利。

培训计划：报告期内，公司针对不同岗位员工，制定详细的年度培训计划，提升员工岗位技能，提高员工的综合素质，实现公司与员工共同进步的目标。

需公司承担费用的离退休职工人数：报告期内，公司无离退休职工，因此无需支付离退休职工相关费用。

#### (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。公司按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会以及高级管理人员组成的公司治理体系。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，且严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的控制程序和规则实施。

截至报告期末，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。

## (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，对本年度内的监督活动未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项均无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度规范运作，建立了健全的法人治理结构，在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立。

报告期内，公司具备独立自主经营的能力，不存在影响公司独立性的情形。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

公司根据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的企业管理制度能够得到有效执行，能够满足公司当前发展的需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、关于会计核算体系。报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算制度，并按照要求进行独立核算，保证公司准确、及时地进行会计核算工作。

2、关于财务管理体系。公司按照《企业会计准则》规定，制定了一套财务管理体系，能对公司财务会计进行有效核算，使会计报表及相关说明能够恰当反映企业的财务状况、经营成果及现金流量情况。

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

报告期内，公司未发现上述内部管理制度上的重大缺陷。

## 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 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	尤振审字[2024]第 0249 号			
审计机构名称	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市前海深港合作区南山街道听海大道 5059 号前海鸿荣源中心 A 座 801			
审计报告日期	2024 年 4 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈声宇 1 年	李世梅 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	20			

## 审计报告

尤振审字[2024]第0249号

特力惠信息科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了特力惠信息科技股份有限公司（以下简称特力惠公司）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，公允反映了特力惠公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 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，我们独立于特力惠公司，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、其他信息**

特力惠公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 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。

### **四、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，管理层负责评估特力惠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特力惠公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督特力惠公司的财务报告过程。

### **五、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，就可能导致对特力惠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特力惠公司不能持续经营。

(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) 就特力惠公司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。



(特殊普通合伙)

中国注册会计师：李世梅

中国 深圳

二〇二四年四月二十八日

## 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	附注五、（一）	11,938,979.40	14,674,994.36
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	附注五、（二）	200,000	72,100
应收账款	附注五、（三）	51,768,910.96	64,717,867.38
应收款项融资			
预付款项	附注五、（四）	957,002.4	241,056.54
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五、（五）	8,893,580.73	13,900,611.36
其中：应收利息			

应 收股利			
买入返售 金融资产			
存货	附注五、（六）	80,291,172.53	83,640,102.26
合同资产	附注五、（七）	524,140.28	2,777,710
持有待售 资产			
一年内到 期的非流 动资产			
其他流动 资产	附注五、（八）	203,338.09	1,370,220.19
<b>流动资 产合计</b>		154,777,124.39	181,394,662.09
<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			
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	附注五、（九）	4891233.03	1,354,200.79
在建工程			
生产性生 物资产			
油气资产			
使用权资 产	附注五、（十）	871,713.83	2,507,946.52
无形资产	附注五、（十一）	28,614,524.75	1,211,443.07
开发支出	附注五、（十二）		12,685,858.98
商誉			

长期待摊费用			
递延所得税资产	附注五、（十三）	6,458,934.1	6,875,439.46
其他非流动资产	附注五、（十四）	1,581,906.83	1,433,811.76
<b>非流动资产合计</b>		42,418,312.54	26,068,700.58
<b>资产总计</b>		197,195,436.93	207,463,362.67
<b>流动负债：</b>			
短期借款	附注五、（十五）	9,507,134.72	16,965,537.5
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	附注五、（十六）		3,000,000
应付账款	附注五、（十七）	73,195,510.17	54,697,440.48
预收款项			
合同负债	附注五、（十八）	72,187,148.38	61,355,778.96
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	附注五、（十九）	32,482,166.03	30,618,760.34
应交税费	附注五、（二十）	5,249,485.2	844,898.03
其他应付款	附注五、（二十一）	7,416,238.99	11,300,717.64
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	附注五、（二十二）	750,287.94	2,931,554.26
其他流动负债	附注五、（二十三）		2,482,354.48
<b>流动负债合计</b>		200,787,971.43	184,197,041.69
<b>非流动负债：</b>			
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	附注五、（二十四）	124,521.35	590,999.01
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	附注五、（二十五）	2,830,702.87	4,488,523.35
递延收益	附注五、（二十六）	6,480,000	7,297,222.23
递延所得税负债		134,555.53	377,437.57
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		9,569,779.75	12,754,182.16
<b>负债合计</b>		210,357,751.18	196,951,223.85
<b>所有者权益</b>			

<b>(或股东权益):</b>			
股本	附注五、(二十七)	51,960,000	51,960,000
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	附注五、(二十八)	68,816,420.09	59,746,671.25
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注五、(二十九)	871,641.33	871,641.33
一般风险准备			
未分配利润	附注五、(三十)	-147,064,932.2	-102,105,356.79
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		-25,416,870.78	10,472,955.79
少数股东权益		12,254,556.53	39,183.03
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		-13,162,314.25	10,512,138.82
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		197,195,436.93	207,463,362.67

法定代表人: 陈曙光

主管会计工作负责人: 孙宜中

会计机构负责人: 陈尧

## (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		4,522,912.44	7,649,151.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注十二、（一）	33,892,440.91	62,542,544.34
应收款项融资			
预付款项		21,702,916.39	34,307,522.12
其他应收款	附注十二、（二）	17,011,591.66	25,551,094.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		47,374,267.14	52,741,514.17
合同资产		524,140.28	2,639,403.27
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		148,445	1,360,970.53
<b>流动资产合计</b>		<b>125,176,713.82</b>	<b>186,792,200.58</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	附注十二、（三）	23,734,400	14,930,000
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		3,598,042.59	428,292.52
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		833,729.32	2,452,942.94
无形资产		20,305,879.3	953,465.15
开发支出			10,771,756.25
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,640,578.64	5,997,716

其他非流动资产		1,382,709.23	1,234,614.16
<b>非流动资产合计</b>		55,495,339.08	36,768,787.02
<b>资产总计</b>		180,672,052.90	223,560,987.60
<b>流动负债：</b>			
短期借款		5,007,134.72	10,015,537.5
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		4,500,000	9,950,000
应付账款		60,820,779.13	54,410,675.46
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		19,764,350.47	18,502,591.08
应交税费		2,643,829.17	404,125.71
其他应付款		28,423,916.91	39,675,317.93
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		70,783,148.38	59,674,435.6
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		750,287.94	2,664,725.99
其他流动负债			2,212,188.68
<b>流动负债合计</b>		192,693,446.72	197,509,597.95
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		124,521.35	590,999.01
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		2,605,663.33	3,989,943.5
递延收益		5,760,000	6,480,000
递延所得税负债		125,059.4	367941.44
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		8,615,244.08	11,428,883.95
<b>负债合计</b>		201,308,690.80	208,938,481.90
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		51,960,000	51,960,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		59,746,671.25	59,746,671.25

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		871,641.33	871,641.33
一般风险准备			
未分配利润		-133,214,950.48	-97,955,806.88
<b>所有者权益（或股东权益） 合计</b>		-20,636,637.90	14,622,505.70
<b>负债和所有者权益（或股东 权益）合计</b>		180,672,052.90	223,560,987.60

### （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>		97,363,802.47	95,070,836.97
其中：营业收入	附注五、（三十一）	97,363,802.47	95,070,836.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		129,813,477.32	124,236,012.08
其中：营业成本	附注五、（三十一）	48,761,516.12	55,911,918.41
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	附注五、（三十二）	404,090.37	164,380.57
销售费用	附注五、（三十三）	35,534,138.78	25,612,372.84
管理费用	附注五、（三十四）	22,094,908.65	20,015,160.52
研发费用	附注五、（三十五）	22,348,044.96	21,158,620.35
财务费用	附注五、（三十六）	670778.44	1,373,559.39
其中：利息费用		558,990.55	1,156,361.41
利息收入		18,830.24	63,026.99
加：其他收益	附注五、（三十七）	4,628,658.65	2,412,630.11
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五、（三十八）	449,918.31	7.6

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）	附注五、（三十九）	-6,119,397.39	-8,772,178.8
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、（四十）	-4,461,834.79	-5,014,722.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）			48,968.63
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-37,952,330.07	-40,490,470.21
加：营业外收入	附注五、（四十一）	29,060.38	5,484,038.99
减：营业外支出	附注五、（四十二）	212,199.17	1,085,627.83
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-38,135,468.86	-36,092,059.05
减：所得税费用	附注五、（四十三）	282,067.32	1,440,517.46
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-38,417,536.18	-37,532,576.51
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）		-38,417,536.18	-37,532,576.51
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）		6,542,039.23	39,183.03
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-44,959,575.41	-37,571,759.54
<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>		-38,417,536.18	-37,532,576.51
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-44,959,575.41	-37,571,759.54
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		6,542,039.23	39,183.03
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.86	-0.73
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈曙光

主管会计工作负责人：孙宜中

会计机构负责人：陈尧

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	附注十二、（四）	52,248,552.90	79,798,870.06
减：营业成本		24,583,319.27	46,390,682.5

税金及附加		223,975.38	41,066.2
销售费用		30,514,669.99	23,200,801.58
管理费用		18,408,898.46	17,174,757.84
研发费用		12,435,999.39	19,008,479.3
财务费用		367,331.74	645,332.94
其中：利息费用		539,005.08	1,063,811.19
利息收入		287,069.6	684,676.48
加：其他收益		2,803,672.92	1,442,870.21
投资收益（损失以“-”号填列）		6,434,401.42	7.6
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）		-5,505,968.67	-8,129,655.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,471,418.06	-4,999,994.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）			48,968.63
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-35,024,953.72</b>	<b>-38,300,054.64</b>
加：营业外收入		24,776.94	5,196,121.68
减：营业外支出		144,711.5	45,456.98
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-35,144,888.28</b>	<b>-33,149,389.94</b>
减：所得税费用		114,255.32	732,853.44
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-35,259,143.60</b>	<b>-33,882,243.38</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-35,259,143.60	-33,882,243.38
（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>		-35,259,143.60	-33,882,243.38
<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		122,318,419.87	121,875,893.37
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			437,993.68
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、（四十四）	18,054,990.18	5,936,749.24
<b>经营活动现金流入小计</b>		140,373,410.05	128,250,636.29
购买商品、接受劳务支付的现金		48,282,261.99	37,438,300.56
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		70,896,536.92	69,042,778.81
支付的各项税费		4,084,778.07	3,707,250.98
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、（四十四）	34,660,281.44	19,385,731.79
<b>经营活动现金流出小计</b>		157,923,858.42	129,574,062.14
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-17,550,448.37	-1,323,425.85
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10,000	50,000
取得投资收益收到的现金		1.42	7.60
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		7,200,000	
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>		7,210,001.42	50,007.6
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		66,260	10,987,908.58
投资支付的现金		10,000	50,000
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>		76,260	11,037,908.58
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		7,133,741.42	-10,987,900.98
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		7,993,000	
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		16,666,937	28,964,725
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金	附注五、（四十四）		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		24,659,937	28,964,725
偿还债务支付的现金		16,876,937	28,500,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		456,776.06	1,084,631
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		1,627,906.48	2,133,587.6
<b>筹资活动现金流出小计</b>		18,961,619.54	31,718,218.6
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		5,698,317.46	-2,753,493.6
<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>		-4,718,389.49	-15,064,820.43
加：期初现金及现金等价物余额		13,498,385.12	28,563,205.55
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		8,779,995.63	13,498,385.12

法定代表人：陈曙光

主管会计工作负责人：孙宜中

会计机构负责人：陈尧

#### (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		92,248,876.75	96,276,869.12
收到的税费返还			227,675.06
收到其他与经营活动有关的现金		31,597,470.41	4,886,795.76
<b>经营活动现金流入小计</b>		123,846,347.16	101,391,339.94
购买商品、接受劳务支付的现金		31,599,863.64	74,272,357.99
支付给职工以及为职工支付的现金		36,353,576.58	36,223,166.58
支付的各项税费		1,716,597.93	1,136,354.91
支付其他与经营活动有关的现金		49,911,794.58	15,145,564.74
<b>经营活动现金流出小计</b>		119,581,832.73	126,777,444.22
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		4,264,514.43	-25,386,104.28
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10,000	50,000
取得投资收益收到的现金		6,434,401.42	7.6
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		765,600	
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>		7,210,001.42	50,007.6

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			10,879,737.5
投资支付的现金		9,580,000	2,450,000
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>		9,580,000	13,329,737.5
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,369,998.58	-13,279,729.9
<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		10,000,000	15,014,725
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			28,252,890.48
<b>筹资活动现金流入小计</b>		10,000,000	43,267,615.48
偿还债务支付的现金		15,000,000	21,500,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		433,563.93	1,011,286.56
支付其他与筹资活动有关的现金		1,492,817.68	2,133,587.6
<b>筹资活动现金流出小计</b>		16,926,381.61	24,644,874.16
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-6,926,381.61	18,622,741.32
<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>		-5,031,865.76	-20,043,092.86
加：期初现金及现金等价物余额		6,472,542.38	26,515,635.24
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,440,676.62	6,472,542.38

(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	51,960,000				59,746,671.25				871,641.33		-102,105,356.79	39,183.03	10,512,138.82
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	51,960,000				59,746,671.25				871,641.33		-102,105,356.79	39,183.03	10,512,138.82
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					9,069,748.84						-44,959,575.41	12,215,373.5	-23,674,453.07
（一）综合收益总额											-44,959,575.41	6,542,039.23	-38,417,536.18



5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他											5,673,334.27	5,673,334.27
(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>	51,960,000				68,816,420.09			871,641.33		-147,064,932.2	12,254,556.53	-13,162,314.25

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	51,960,000				59,746,671.25				871,641.33		-64,073,563.50		48,504,749.08
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	51,960,000				59,746,671.25				871,641.33		-64,533,597.25		48,044,715.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-37,571,759.54	39,183.03	-37,532,576.51



6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本期末余额</b>	51,960,000				59,746,671.25			871,641.33		-102,105,356.79	39,183.03	10,512,138.82	

法定代表人：陈曙光

主管会计工作负责人：孙宜中

会计机构负责人：陈尧

#### (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	51,960,000				59,746,671.25			871,641.33			-97,955,806.88	14,622,505.70
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	51,960,000				59,746,671.25			871,641.33			-97,955,806.88	14,622,505.70
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-35,259,143.60	-35,259,143.60
(一) 综合收益总额											-35,259,143.60	-35,259,143.60





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												
<b>四、本年期末余额</b>	51,960,000				59,746,671.25				871,641.33		-97,955,806.88	14,622,505.70

# 特力惠信息科技股份有限公司

## 二〇二三年度 财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

特力惠信息科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)由陈曙光和林佳清共同投资设立,于1998年10月25日在福州市工商行政管理局登记注册,注册地址为福建省福州市。本公司现持有统一社会信用代码为91350100260578001L的营业执照,注册资本51,960,000.00元,股份总数51,960,000股(每股面值1元)。本公司股票于2015年9月11日在全国中小企业股份转让系统公开挂牌。本公司法定代表人为陈曙光,住址为福建省福州市鼓楼区温泉街道东大路92号华源大厦6层。本公司及子公司属软件和信息技术服务业行业。主要经营活动为向国土资源管理部门、住建部门、海洋管理部门等政府或机构提供基于GIS基础平台的应用平台软件和应用系统的软件开发和技术服务等综合信息化解决方案。产品主要有:“一张图”管理平台、电子政务平台、综合监管平台和公共服务平台等及其应用系统。

本财务报表业经公司董事会于2024年4月28日批准报出。

#### (二) 合并范围

本公司将福建惠保信软件工程有限公司(以下简称福建惠保信公司)、内蒙古方向图科技有限公司(以下简称内蒙古方向图公司)、福建惠益信科技发展有限公司(以下简称福建惠益信公司)和成都云栈时代科技有限公司(以下简称成都云栈时代公司)等4家子公司纳入2023年度合并财务报表范围,具体详见本“附注六、在其他主体中的权益”披露。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

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

## （二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

本公司对报告期末起 12 月的持续经营能力进行了评价。2023 年本公司持续亏损，导致期末净资产为负，主要原因是政府项目拖欠资金导致公司应收款坏账计提增加；同时项目验收时间拖延，导致确认收入减少所致。公司已制定如下切实可行的应对策略，以保证公司改善经营：

1、加大应收账款管理，要求高管挂帅，成立清欠小组，催回款。

2、狠抓项目验收，增加营业收入。2024 年尚未验收合同金额预计超 1 亿元，通过加快验收项目，一方面提高营业收入，也会增加项目回款，增加现金流。

3、节约各项成本开支。抓住核心客户，对未来没有财政预算投入的客户战略性收缩，进一步精简人员，节约各项开支。

## 三、主要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、（十六）和附注三、（二十一）。

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### （四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

## **(1) 同一控制下的企业合并**

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## **(2) 非同一控制下的企业合并**

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### **(3) 企业合并中有关交易费用的处理**

为进行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。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。

## **(六) 合并财务报表的编制方法**

### **1、合并范围**

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

### **2、合并报表的编制方法**

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并

利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

### **3、购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权**

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### **4、丧失控制权的处置子公司股权**

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## **（七）现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## **（八）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。

### **1、金融工具的确认和终止确认**

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## 2、金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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

### （1）以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

### （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

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在商业模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### 3、金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易

费用计入其初始确认金额。

### **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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

### **以摊余成本计量的金融负债**

其他金融负债采用实际利率法，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。

### **金融负债与权益工具的区分**

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

## **4、金融工具的公允价值**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、（九）。

## 5、金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

续约选择权)。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

#### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收政府部门、事业单位客户
- 应收账款组合 2：应收其他客户
- 应收账款组合 3：应收合并范围内客户 C、合同资产
- 合同资产组合 1：应收政府部门、事业单位客户
- 合同资产组合 2：应收其他客户
- 合同资产组合 3：应收合并范围内客户

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

## 其他应收款

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

- 其他应收款组合 1：应收保证金、押金、备用金
- 其他应收款组合 2：应收其他款项
- 其他应收款组合 3：应收合并范围内公司款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

## 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### **预期信用损失准备的列报**

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### **核销**

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## **6、金融资产转移**

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

## 7、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。

### （九）公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，是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，是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，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## **(十) 存货**

### **1、存货的分类**

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

### **2、发出存货的计价方法。**

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用个别计价法计价。

### **3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

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。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。资产负债表日，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，资产负债表日，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、低值易耗品的摊销方法**

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

### **5、存货的盘存制度**

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

## **(十一) 长期股权投资**

### **1、初始投资成本确定**

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### **2、初始投资成本的确定**

#### **(1) 企业合并形成的长期股权投资**

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

## 3、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司的投资，计提资产减值的方法见附注三、(十七)。

## (十二) 固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
通用设备	平均年限法	3	5.00	31.67
专用设备	平均年限法	10	5.00	9.50
运输设备	平均年限法	5	5.00	19.00
其他设备	平均年限法	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。

### （十三）借款费用

#### 1、借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

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

#### 2、借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

#### 3、借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

#### **（十四）使用权资产**

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。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、本公司发生的初始直接费用；

4、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

5、本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

6、本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

#### **（十五）无形资产**

##### **1、无形资产的计价方法**

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和

可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	备注
专用软件	3年	直线法	
著作权	3年	直线法	
专利技术	3-10年	直线法	

## (十六) 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。

本公司研究开发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。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出。

具体研发项目的资本化条件：

本公司相应项目在满足上述资本化条件，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。

## **（十七）资产减值**

对子公司的长期股权投资、固定资产、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **（十八）职工薪酬**

### **1、短期薪酬的会计处理方法**

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### **2、离职后福利的会计处理方法**

### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

## 3、辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## (十九) 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，并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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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。

## （二十）租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该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。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的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1、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；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使

用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

## （二十一）收入确认的一般原则

### 1、一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

满足下列条件之一时，本公司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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、（八））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## 2、具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### ①定制软件开发与服务收入

定制软件开发与服务主要为按照客户需求提供的定制软件开发或定制化服务，在劳务已经提供，收到款项或取得收款的依据，调试完成并通过客户验收时确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

### ②软件运营维护服务收入

软件运营维护服务主要为客户提供软硬件系统运维支持服务。此类服务主要根据相关合同约定的服

务期间按期确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③销售商品收入。销售商品收入在将商品交付客户，经客户验收并取得明确的收款依据时确认收入。

## （二十二）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

### **（二十三）政府补助**

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。。

### **（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债**

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## **(二十五) 租赁**

### **1、租赁的识别**

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### **2、本公司作为承租人**

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三（十四）。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

### **短期租赁**

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

### **低价值资产租赁**

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

### **租赁变更**

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## **3、本公司作为出租人**

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### **融资租赁**

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人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。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### **经营租赁**

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的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。

### **租赁变更**

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## **（二十六）主要会计估计及判断**

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### **金融资产的分类**

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

### 开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

### 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

## （二十七）重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

根据解释16号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022年12月31日 原列报金额	累积影响金额	2023年1月1日 调整后列报金额
递延所得税资产	6,327,712.71	547,726.75	6,875,439.46
递延所得税负债		377,437.57	377,437.57
未分配利润	-102,275,646.00	170,289.18	-102,105,356.79

本报告期内，公司未发生重大会计政策变更。

## 2、重要会计估计变更

本报告期内，公司未发生重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种和税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额	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

说明：各公司适用的企业所得税税率如下

纳税主体名称	所得税税率%
特力惠信息科技股份有限公司	15
福建惠保信软件工程有限公司	15
内蒙古方向图科技有限公司	15
福建惠益信科技发展有限公司	25
成都云栈时代科技有限公司	25

## 2、税收优惠及批文

### (1) 增值税

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税 I2016136 号)规定，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。公司申请免征增值税时，须持技术转让、开发的书面合同，到福建省级科技主管部门进行认定并持有有关书面合同和科技主管部门审核意见证明文件报主管国家税务局进行备查。

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)，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

### (2) 所得税

2023 年 1 月 6 日，根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于对福建省认定机构 2022 年认定的第二批高新技术企业进行备案的公告》，本公司被列入高新技术企业备案名单，编号

为 GR202235001887，有效期 3 年，2022-2024 年度享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

2020 年 11 月 19 日，内蒙古方向图科技有限公司取得由内蒙古自治区科学技术厅、内蒙古自治区财政厅、国家税务总局内蒙古自治区税务局颁发的编号为 GR202315000599 的《高新技术企业证书》，有效期 3 年，2023-2025 年度享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

2021 年 12 月 15 日，福建惠保信软件工程有限公司取得由福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局颁发的编号为 GR202135002783 的《高新技术企业证书》有效期 3 年，2021-2023 年度享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2023 年 1 月 1 日，期末系指 2023 年 12 月 31 日；本期系指 2023 年度，上年系指 2022 年度。母公司同。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	10,273,635.01	13,494,733.93
其他货币资金	1,665,344.39	1,180,260.43
其中：因抵押、质押或冻结等对使用权有限制的款项总额	3,158,983.77	1,176,609.24
合计	11,938,979.40	14,674,994.36

注：因抵押、质押或冻结等对使用权有限制的款项为保证金账户余额，银行存款冻结账户余额，详见附注五、（四十三）。

### （二）应收票据

票据种类	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
银行承兑汇票	200,000.00		200,000.00	72,100.00		72,100.00
合计	200,000.00		200,000.00	72,100.00		72,100.00

说明：（1）期末本公司不存在已质押的应收票据。

（2）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的银行承兑票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,679,600.00	

说明：用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给被背书人或银行，可以判断票据所有权上的主要风险和

报酬已经转移，故终止确认；信用等级较高的银行指的是6家大型商业银行（分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）和9家上市股份制商业银行（分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）。用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑、用于背书或贴现的商业承兑汇票，背书或贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故不终止确认，期末在其他流动资产中列报。

(3) 期末本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### (三) 应收账款

#### 1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	23,130,730.87	19,018,728.62
1至2年	4,953,976.66	18,923,376.89
2至3年	15,548,285.95	14,174,703.77
3至4年	8,876,560.44	24,693,759.43
4年以上	20,572,198.76	8,801,351.00
5年以上	10,744,008.13	5,517,267.13
小计	83,825,760.81	91,129,186.84
减：坏账准备	32,056,849.85	26,411,319.46
合计	51,768,910.96	64,717,867.38

#### 2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	83,825,760.81	100.00	32,056,849.85	38.24	51,768,910.96
其中：					
政府部门事业单位	49,393,289.24	58.92	24,298,523.27	49.19	25,094,765.97
其他客户	34,432,471.57	41.08	7,758,326.58	22.53	26,674,144.99
合计	<b>83,825,760.81</b>	<b>100.00</b>	<b>32,056,849.85</b>	<b>71.73</b>	<b>51,768,910.96</b>

续上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	91,129,186.84	100.00	26,411,319.46	28.98	64,717,867.38
其中：					
政府部门事业单位	61,301,294.39	67.27	17,960,307.66	29.30	43,340,986.73

其他客户	29,827,892.45	32.73	8,451,011.80	28.33	21,376,880.65
合计	<b>91,129,186.84</b>	<b>100.00</b>	<b>26,411,319.46</b>	<b>28.98</b>	<b>64,717,867.38</b>

**按组合计提坏账准备:**

**组合计提项目: 政府部门事业单位**

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	4,527,964.10	458,682.76	10.13	9,270,534.07	602,584.71	6.5
1至2年	3,424,668.82	655,139.15	19.13	15,318,708.75	1,787,693.31	11.67
2至3年	12,136,858.75	3,825,537.88	31.52	6,923,399.77	1,417,912.27	20.48
3至4年	5,518,816.44	2,491,193.74	45.14	18,340,633.67	6,325,684.55	34.49
4年以上	14,521,573.00	8,637,431.62	59.48	5,930,751.00	2,962,410.12	49.95
5年以上	9,263,408.13	8,230,538.12	88.85	5,517,267.13	4,864,022.70	88.16
合计	<b>49,393,289.24</b>	<b>24,298,523.27</b>	<b>49.19</b>	<b>61,301,294.39</b>	<b>17,960,307.66</b>	<b>29.30</b>

**按组合计提坏账准备:**

**组合计提项目: 其他客户**

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	19,346,766.77	968,656.83	5.01	9,748,194.55	631,683.00	6.48
1至2年	1,529,307.84	175,472.56	11.47	3,604,668.14	461,757.99	12.81
2至3年	2,667,427.20	417,529.45	15.65	7,251,304.00	1,261,726.90	17.40
3至4年	3,357,744.00	1,511,656.35	45.02	6,353,125.76	3,799,363.91	59.80
4年以上	6,050,625.76	3,204,411.40	52.96	2,870,600.00	2,296,480.00	80.00
5年以上	1,480,600.00	1,480,600.00	100.00			
合计	<b>34,432,471.57</b>	<b>7,758,326.58</b>	<b>22.53</b>	<b>29,827,892.45</b>	<b>8,451,011.80</b>	<b>28.33</b>

### 3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	其他	
按组合计提坏账准备	26,411,319.46	5,634,680.39	10,580.00	32,056,849.85
合计	26,411,319.46	5,634,680.39	10,580.00	32,056,849.85

### 4、本期不存在实际核销的应收账款情况。

### 5、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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	4,816,365.76	5.75	2,034,069.55
第二名	3,671,110.00	4.38	2,183,576.23
第三名	3,398,500.00	4.05	2,021,427.80
第四名	2,988,200.00	3.56	941,880.64
第五名	2,679,900.00	3.20	844,704.48
合计	<b>17,554,075.76</b>	<b>20.94</b>	<b>8,025,658.70</b>

## (四) 预付款项

### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	875,195.21	91.45	225,291.13	93.46
1至2年	66,041.78	6.90	14,948.41	6.20
2至3年	14,948.41	1.56		
3年以上	817.00	0.09	817.00	0.34
合计	957,002.40	100.00	241,056.54	100.00

### 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 634,478.28 元，占预付款项期末余额合计数的比例 66.30%。

## (五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

其他应收款项	8,893,580.73	13,900,611.36
合计	8,893,580.73	13,900,611.36

## 1、其他应收款项

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,212,734.43	4,542,405.45
1至2年	1,135,758.78	5,085,644.64
2至3年	1,553,734.45	1,489,068.50
3至4年	270,333.00	2,062,449.80
4至5年	1,891,196.39	112,530.00
5年以上	1,702,334.55	1,996,306.84
小计	10,766,091.60	15,288,405.23
减：坏账准备	1,872,510.87	1,387,793.87
合计	8,893,580.73	13,900,611.36

### (2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,766,091.60	100	1,872,510.87	17.49	8,893,580.73
其中：账龄组合	10,766,091.60	100	1,872,510.87	17.49	8,893,580.73
合计	10,766,091.60		1,872,510.87		8,893,580.73

续上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	15,288,405.23	100	1,387,793.87	9.08	13,900,611.36

其中：账龄组合	15,288,405 .23	100	1,387,793.8 7	9.08	13,900,61 1.36
合计	15,288,405 .23		1,387,793.8 7		13,900,61 1.36

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	4,212,734.43	91,293.92	2.17
1-2年	1,135,758.78	38,552.38	3.39
2-3年	1,553,734.45	115,872.03	7.46
3-4年	270,333.00	45,633.56	16.88
4-5年	1,891,196.39	673,307.59	35.60
5年以上	1,702,334.55	907,851.39	53.33
合计	10,766,091.60	1,872,510.87	

### (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)	
期初余额	1,387,793.87			1,387,793.87
期初余额在本期				
—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	484,717.00			484,717.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,872,510.87			1,872,510.87

#### (4) 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
保证金、押金、备用金	10,185,409.62	14,898,287.11
其他	580,681.98	390,118.12
合计	10,766,091.60	15,288,405.23

#### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金	720,000.00	5年以上	6.69	392,920.27
第二名	保证金	489,380.00	1-2年 2-3年	4.55	22,866.29
第三名	保证金	487,600.00	2-3年	4.53	38,646.32
第四名	保证金	485,850.00	1-2年	4.51	9,717.00
第五名	保证金	473,546.88	4-5年	4.40	168,593.13
合计		2,656,376.88			632,743.01

#### (六) 存货

##### 1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	4,506,935.38		4,506,935.38	1,155,424.72		1,155,424.72
发出商品	248,394.98		248,394.98	3,047,381.19		3,047,381.19
在产品	979,765.87		979,765.87	5,197,448.99		5,197,448.99
合同履约成本	87,575,856.59	14,248,638.24	72,585,766.29	80,786,875.19	9,684,674.41	71,102,200.78
库存商品	1,231,455.56	2,597.61	1,228,857.95	3,140,244.19	2,597.61	3,137,646.58

合计	94,542,408.38	14,251,235.85	80,291,172.53	93,327,374.28	9,687,272.02	83,640,102.26
----	---------------	---------------	---------------	---------------	--------------	---------------

## 2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	9,684,674.41	4,563,963.83				14,248,638.24
库存商品	2,597.61					2,597.61
合计	9,687,272.02	4,563,963.83				14,251,235.85

## 3、期末存货余额中无资本化利息金额。

### (七) 合同资产

项目	期末余额	期初余额
合同资产	2,282,555.85	4,503,961.95
减：合同资产减值准备	176,508.75	292,440.19
小计	2,106,047.10	4,211,521.76
减：列示于其他非流动资产的合同资产	1,581,906.82	1,433,811.76
合计	524,140.28	2,777,710.00

## 1、合同资产减值准备计提情况

名称	期末余额				期初余额			
	金额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面价值	金额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面价值
政府、事业单位	225,725.00	22,865.94	10.13	202,859.06	2,179,953.70	141,696.99	6.49	2,038,256.71
其他	338,940.00	17,658.78	5.21	321,281.22	790,690.00	51,236.71	6.50	739,453.29
合计	564,665.00	40,524.72	7.18	524,140.28	2,970,643.70	192,933.70	6.48	2,777,710.00

组合计提坏账准备：

组合计提项目：政府部门、事业单位客户

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	175,725.00	17,800.94	10.13	1,334,125.25	86,718.14	6.5
1至2年	50,000.00	5,065.00	10.13	685,900.00	44,583.50	6.5

2至3年	-		10.13	159,928.45	10,395.35	6.5
合计	225,725.00	22,865.94	10.13	2,179,953.70	141,696.99	6.5

组合计提项目：其他客户

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	338,940.00	17,658.78	5.21	666,690.00	43,201.51	6.48
1至2年	-		5.21		-	6.48
2至3年	-		5.21	124,000.00	8,035.20	6.48
合计	338,940.00	17,658.78	5.21	790,690.00	51,236.71	6.48

## 2、本期计提收回或转回的合同资产减值准备情况

类别	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
按组合计提坏账准备	8,193.82			回收可能性
应收其他客户	-4,304.54			回收可能性
合计	3,889.28			回收可能性

## (八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额		692,354.81
待认证进项税额	13,209.09	10,510.09
一年内到期的待摊费用	190,129.00	667,355.29
合计	203,338.09	1,370,220.19

## (九) 固定资产

### 1、固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,891,233.03	1,354,200.79
固定资产清理		
合计	4,891,233.03	1,354,200.79

## 2、固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 期初余额	1,118,142.28	1,315,413.35	121,343.12		2,554,898.75
(2) 本期增加金额	561,673.11	4,097,261.58	66,260.00	35,119.53	4,760,314.22
—购置	561,673.11	247,704.05	66,260.00	35,119.53	910,756.69
—开发支出转入		3,849,557.53			3,849,557.53
(3) 本期减少金额		71,075.84	40,241.35		111,317.19
—处置或报废		71,075.84	40,241.35		111,317.19
(4) 期末余额	1,679,815.39	5,341,599.09	147,361.77	35,119.53	7,203,895.78
2. 累计折旧					
(1) 期初余额	387,046.29	772,213.83	41,437.84		1,200,697.96
(2) 本期增加金额	398,828.41	756,173.86	34,331.85	3,957.73	1,193,291.85
—计提	398,828.41	756,173.86	34,331.85	3,957.73	1,193,291.85
(3) 本期减少金额		67,522.05	13,805.01		81,327.06
—处置或报废		67,522.05	13,805.01		81,327.06
(4) 期末余额	785,874.70	1,460,865.64	61,964.68	3,957.73	2,312,662.75
3. 减值准备					
(1) 期初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	893,940.69	3,880,733.45	85,397.09	31,161.80	4,891,233.03

## (十) 使用权资产

### 1、使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	5,817,328.83	5,817,328.83

2. 本期增加金额	328,827.41	328,827.41
3. 本期减少金额	1,761,056.72	1,761,056.72
4. 期末余额	4,385,099.52	4,385,099.52
二、累计折旧		
1. 年初余额	3,309,382.31	3,309,382.31
2. 本期增加金额	1,865,031.26	1,865,031.26
(1) 计提	1,865,031.26	1,865,031.26
3. 本期减少金额	1,661,027.88	1,661,027.88
4. 期末余额	3,513,385.69	3,513,385.69
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	871,713.83	871,713.83
2. 年初账面价值	2,507,946.52	2,507,946.52

## (十一) 无形资产

### 1、无形资产情况

项目	专利权	著作权	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 期初余额		4,930,154.76	889,746.34	5,819,901.10
(2) 本期增加金额	7,454,438.78	25,055,695.93		32,510,134.71
—购置		22,710,053.38		22,710,053.38
—内部研发	7,454,438.78	2,345,642.55		9,800,081.33
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	7,454,438.78	29,985,850.69	889,746.34	38,330,035.81
2. 累计摊销				
(1) 期初余额		3,722,177.00	886,281.03	4,608,458.03
(2) 本期增加金额	1,035,338.70	4,068,249.22	3,465.11	5,107,053.03
—计提	1,035,338.70	4,068,249.22	3,465.11	5,107,053.03
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额	1,035,338.70	7,790,426.22	889,746.14	9,715,511.06
3. 减值准备				
(1) 期初余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—其他				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	6,419,100.08	22,195,424.47	0.20	28,614,524.75
(2) 上年年末账面价值		1,207,977.76	3,465.31	1,211,443.07

## (十二) 开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	确认为固定资产	计入当期损益	
微变检测雷达图像采集与分析软件 V3.0	1,914,102.73	431,539.82		2,345,642.55			
监测雷达样机及平台研发	10,771,756.25	15,787,854.66		22,710,053.38	3,849,557.53		
合 计	12,685,858.98	16,219,394.48		25,055,695.93	3,849,557.53		

项 目	资本化开始时点	资本化具体依据	截至期末研发进度
微变检测雷达图像采集与分析软件 V3.0	2021 年 1 月	申请专利并投入生产	已结束
监测雷达样机及平台研发	2022 年 1 月	申请专利并投入生产	已结束

## (十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、已确认的未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	453,991.92	68,098.79	453,991.92	68,098.79
预计负债	498,579.85	74,786.98	498,579.85	74,786.98
递延收益	817,222.23	122,583.33	817,222.23	122,583.33
可抵扣亏损	39,889,956.36	5,983,493.46	39,889,956.36	5,983,493.46
应付职工薪酬	525,001.00	78,750.15	525,001.00	78,750.15
租赁负债	874,809.29	131,221.39	3,493,197.00	547,726.75
合计	42,184,751.36	6,458,934.10	45,677,948.36	6,875,439.46

### 2、已确认的未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

使用权资产	871,713.83	134,555.53	2,490,927.45	377,437.57
合计	871,713.83	134,555.53	2,490,927.45	377,437.57

### 3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	37,324,833.61	37,324,833.61
预计负债	3,989,943.50	3,989,943.50
递延收益	6,480,000.00	6,480,000.00
可抵扣亏损	54,013,678.78	54,013,678.78
应付职工薪酬	14,802,410.52	14,802,410.52
合计	116,610,866.41	116,610,866.41

说明：根据现行税法，可弥补亏损自发生年度起，可以在不超过 5 年的期间抵扣未来应税利润。如附注四、2 所述，本公司为具备高新技术企业资格的企业，根据《财政部税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税〔2018〕76 号），其可弥补亏损延长至 10 年。

### 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	备注
2026 年	2,400,921.66	2,400,921.66	
2027 年	1,868,260.46	1,868,260.46	
2031 年	24,457,756.58	24,457,756.58	
2032 年	25,286,740.08	25,286,740.08	
合计	54,013,678.78	54,013,678.78	

### （十四）其他非流动资产

项目	本年数			上年数		
	期末余额	减值准备	账面价值	期末余额	减值准备	账面价值
合同资产	1,717,890.85	135,984.02	1,581,906.83	1,519,515.85	85,704.08	1,433,811.76

### （十五）短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	9,507,134.72	16,965,537.50
合计	9,507,134.72	16,965,537.50

说明：期末，保证借款由关联方提供保证，详见附注八、4、关联交易情况。

## (十六) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		3,000,000.00
合计		3,000,000.00

## (十七) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付劳务采购款	41,738,180.56	43,934,122.35
应付软硬件采购款	31,457,329.61	10,763,318.13
合计	73,195,510.17	54,697,440.48

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
第一名	13,904,952.22	尚未结算
第二名	3,932,767.21	尚未结算
第三名	3,612,212.39	尚未结算
第四名	2,329,952.84	尚未结算
第五名	2,304,993.99	尚未结算
合计	26,084,878.65	

## (十八) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同未履约款项	72,187,148.38	61,355,778.96
合计	72,187,148.38	61,355,778.96

## (十九) 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	30,313,013.12	67,898,018.30	65,768,599.39	32,442,432.03
离职后福利-设定提存计划	285,515.22	3,503,773.89	3,754,555.11	34,734.00
辞退福利	20,232.00	1,439,038.34	1,454,270.34	5,000.00
合计	30,618,760.34	72,840,830.53	70,977,424.84	32,482,166.03

### 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	30,008,902.80	63,868,379.97	61,462,648.94	32,414,633.83
(2) 职工福利费		71,104.84	71,104.84	
(3) 社会保险费	134,004.32	2,223,847.71	2,340,095.45	17,756.58
其中：医疗保险费	125,959.80	2,068,349.79	2,177,084.31	17,225.28
工伤保险费	6,195.27	74,822.91	80,486.88	531.30
生育保险费	1,849.25	80,675.01	82,524.26	
(4) 住房公积金	166,237.60	1,662,288.11	1,828,525.71	
(5) 工会经费和职工教育经费	3,868.40	72,397.67	66,224.45	10,041.62
合计	30,313,013.12	67,898,018.30	65,768,599.39	32,442,432.03

### 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
基本养老保险	274,181.04	3,383,716.05	3,624,495.33	33,401.76
失业保险费	11,334.18	120,057.84	130,059.78	1,332.24
合计	285,515.22	3,503,773.89	3,754,555.11	34,734.00

### (二十) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	108,444.00	
增值税	4,686,512.31	507,882.26
城市维护建设税	207,934.68	172,981.55
教育费附加	148,513.08	74,134.94
代扣代缴个人所得税	3,947.64	25,425.00
印花税	11,168.79	15,050.99
江海堤防维护费	82,964.70	
地方教育附加		49,423.29
合计	5,249,485.20	844,898.03

### (二十一) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	7,416,238.99	11,300,717.64
合计	7,416,238.99	11,300,717.64

#### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
个人借款及未付报销款	4,931,114.13	9,767,993.51
应付暂收款	2,033,800.00	1,033,800.00

其他	451,324.86	498,924.13
合计	7,416,238.99	11,300,717.64

## (2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
内蒙古工业大学	1,000,000.00	尚未结算

## (二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	750,287.94	2,931,554.26
合计	750,287.94	2,931,554.26

## (二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额-集团外		2,262,480.54
待转销项税额-集团内		219,873.94
合计		<b>2,482,354.48</b>

## (二十四) 租赁负债

项目	期末余额	年初余额
租赁负债	124,521.35	590,999.01
合计	124,521.35	590,999.01

## (二十五) 预计负债

项目	期末余额	年初余额
售后维保费用	2,830,702.87	4,488,523.35
合计	2,830,702.87	4,488,523.35

## (二十六) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	7,297,222.23		817,222.23	6,480,000.00
合计	7,297,222.23		817,222.23	6,480,000.00

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、(四十六)、政府补助。

## (二十七) 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	51,960,000.00						51,960,000.00

## (二十八) 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	59,746,671.25	9,069,748.84		68,816,420.09
合计	59,746,671.25	9,069,748.84		68,816,420.09

## (二十九) 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	871,641.33			871,641.33
合计	871,641.33			871,641.33

## (三十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-102,105,356.79	-64,533,597.25
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-102,105,356.79	-64,533,597.25
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-44,959,575.41	-37,742,048.72
期末未分配利润	-147,064,932.20	-102,275,645.97

## (三十一) 营业收入和营业成本

### 1、营业收入

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	97,228,516.09	48,761,516.12	95,070,836.97	55,911,918.41

其他业务	135,286.38			
合计	97,363,802.47	48,761,516.12	95,070,836.97	55,911,918.41

## 2、主营业务（分行业）

行业名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
定制软件开发与服务	44,456,653.90	25,049,736.26	77,204,000.64	47,054,757.24
软件运营维护服务	7,845,291.87	3,096,034.82	11,492,988.44	6,302,693.57
销售商品	44,926,570.32	20,615,745.04	6,373,847.89	2,554,467.60
合计	97,228,516.09	48,761,516.12	95,070,836.97	55,911,918.41

## 3、营业收入分解信息

项目	本期金额			合计
	定制软件开发与服务	软件运营维护服务	销售商品	
主营业务收入				
其中：在某一 时点确认	44,456,653.90		44,926,570.32	89,383,224.22
在某一时段确 认		7,845,291.87		7,845,291.87
合计	44,456,653.90	7,845,291.87	44,926,570.32	97,228,516.09

## （三十二）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	201,921.98	71,517.16
教育费附加	118,509.88	31,130.61
地方教育附加	25,536.88	19,953.02
印花税	42,177.30	41,779.78
其他	15,944.33	

合计	404,090.37	164,380.57
----	------------	------------

### (三十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资及附加费用	8,649,699.61	9,465,346.28
投标及其他业务推广费	14,145,860.83	5,909,794.58
维保费	6,379,271.06	5,693,289.28
差旅费	1,340,421.27	1,824,279.63
业务招待费	1,621,979.25	1,402,460.44
办公费	1,978,626.26	1,317,202.63
其他	1,418,280.50	
合计	35,534,138.78	25,612,372.84

### (三十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资及附加费用	5,603,917.60	8,589,381.81
使用权资产折旧	1,823,004.97	3,472,199.87
办公费	5,932,459.62	2,043,442.59
房屋租赁费用	2,147,516.18	2,458,062.67
业务招待费	1,496,475.82	997,217.25
中介机构费	172,621.55	1,483,006.93
折旧摊销费	3,920,783.29	343,125.81
差旅费	678,390.60	390,623.54
其他	319,739.02	238,100.05
合计	22,094,908.65	20,015,160.52

### (三十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资及附加费用	16,428,955.02	20,397,421.04
折旧摊销费用	2,040,852.52	205,076.55

使用权资产折旧费		415,501.63
其他	3,878,237.42	140,621.13
合计	22,348,044.96	21,158,620.35

### (三十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	558,990.55	1,156,361.41
减：利息收入	18,830.24	63,026.99
手续费支出	130,618.13	280,224.97
合计	670,778.44	1,373,559.39

### (三十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额	资产相关/收益相关
个税手续费返还	44,408.49	14,615.84	与收益相关
政府补助	3,661,621.44	1,970,242.07	与收益相关
增值税加计抵减	105,406.49	427,772.20	与收益相关
递延收益分摊	817,222.23		与收益相关
合计	4,628,658.65	2,412,630.11	

### (三十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	449,916.89	
其他	1.42	7.60
合计	449,918.31	7.60

### (三十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-5,634,680.39	-8,391,670.31

其他应收款坏账损失	-484,717.00	-380,508.49
合计	-6,119,397.39	-8,772,178.80

#### (四十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失（损失以“-”号填列）	-4,563,963.83	-5,071,471.24
合同资产减值损失	152,408.98	56,748.60
其他非流动资产减值损失	-50,279.94	
合计	-4,461,834.79	-5,014,722.64

#### (四十一) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
无法支付的款项		5,483,991.72
政府补助	4,000.00	0.00
其他	25,060.38	47.27
合计	29,060.38	5,484,038.99

#### (四十二) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
非流动资产报废损失	19,203.72	2,760.65
其他	192,995.45	42,867.18
政府补助退回		1,000,000.00
非公益性捐赠支出		40,000.00
合计	212,199.17	1,085,627.83

#### (四十三) 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	108,444.00	
递延所得税费用	173,623.32	1,440,517.46
合计	282,067.32	1,440,517.46

#### (四十四) 现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	3,412,640.91	1,736,908.74
往来	11,334,781.09	4,063,978.19
其他	3,307,568.18	135,862.31
合计	18,054,990.18	5,936,749.24

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	2,607,894.00	17,765,512.63
支付往来款净额	29,867,479.88	617,998.22
退还政府补助及其他	2,184,907.56	1,002,220.94
合计	34,660,281.44	19,385,731.79

##### (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付其他与筹资活动有关的现金	1,627,906.48	2,133,587.60
合计	1,627,906.48	2,133,587.60

#### (四十五) 现金流量表补充资料

##### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-38,417,536.18	-37,532,576.51
加：信用减值损失	6,119,397.39	8,772,178.80
资产减值准备	4,461,834.79	5,014,722.64
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	1,193,291.85	580,194.49
使用权资产折旧	1,865,031.25	3,887,701.50

无形资产摊销	5,107,053.03	832,302.96
长期待摊费用摊销	483,752.29	
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）		-48,968.63
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	19,203.72	2,760.65
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	558,990.55	1,156,361.41
投资损失（收益以“－”号填列）	-449,918.31	-7.6
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	416,505.36	1,063,079.89
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-242,882.04	377,437.57
存货的减少（增加以“－”号填列）	3,348,929.73	-14,121,943.96
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-29,384,204.49	-12,305,345.00
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	27,370,102.69	40,998,675.94
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-17,550,448.37	-1,323,425.85
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
当期新增的使用权资产		2,891,311.07
一年内到期的可转换公司债券		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	8,779,995.63	13,498,385.12
减：现金的期初余额	13,498,385.12	28,563,205.55
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,718,389.49	-15,064,820.43

## 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	8,779,995.63	13,498,385.12
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	8,775,227.88	13,494,733.93
可随时用于支付的其他货币资金	4,767.75	3,651.19
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	8,779,995.63	13,498,385.12

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		
-----------------------------	--	--

#### （四十六）所有权或使用权受限的资产

截至 2023 年 12 月 31 日的货币资金中有 3,158,983.77 元为保证金账户余额。

#### （四十七）政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末金额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2021 年中央自然灾害防治技术装备工程化攻关专项	财政拨款	7,200,000.00		720,000.00		6,480,000.00	其他收益	与资产相关
内蒙古自治区科技重大专项资金-微变监测雷达灾害监测软芝	财政拨款	97,222.23		97,222.23			其他收益	与资产相关
合计		7,297,222.23		817,222.23		6,480,000.00		

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2020 年-2021 年企业研发投入分段补助省级和市级部财政拨款分资金	财政拨款	493,400.00		其他收益	与收益相关
高新技术企业奖励经费	财政拨款	348,942.00	715,000.00	其他收益	与收益相关
增值税即征即退	财政拨款	289,531.93	1,074,860.26	其他收益	与收益相关
2021 年贯标认证企业资助经费	财政拨款	150,000.00		其他收益	与收益相关

2021 年市级软件产业发展奖补资金(市级奖补)	财政拨款	150,000.00		其他收益	与收益相关
2021 年市级产学研专项补助资金	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
知识产权优势企业奖励	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
协作费一二级单位协作费(福建农林大学)	财政拨款	60,000.00		其他收益	与收益相关
2020 年-2021 年企业研发投入分段补助省级和市级部财政拨款分资金	财政拨款	30,038.45	106,161.18	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	14,996.36	44,408.49	其他收益	与收益相关
其他政府补助	财政拨款		800,000.00	其他收益	与收益相关
2021 年中央引导地方科技发展资金	财政拨款		105,406.49	其他收益	与收益相关
进项税加计扣除	财政拨款		300,000.00	其他收益	与收益相关
科技创新平台项目经费	财政拨款		141,300.00	其他收益	与收益相关
省级新型研发机构后补助 3	财政拨款		141,300.00	其他收益	与收益相关
省级新型研发机构后补助及创新战略研究项目	财政拨款		100,000.00	其他收益	与收益相关
2022 年知识产权发展保护专项经费	财政拨款		283,000.00	其他收益	与收益相关
2020 年福州市服务外包扶持资金	财政拨款			其他收益	与收益相关
合计		1,736,908.74	3,811,436.42		

## 六、 在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福建惠益信科技发展有限公司(以下简称“惠益信”)	福州市	福州市	软件和信息 技术服务	100.00		设立

福建惠保信软件工程有限公司(以下简称“惠保信”)	福州市	福州市	软件和信息技术服务	100.00		设立
成都云栈科技有限公司(以下简称“成都云栈”)	成都市	成都市	软件和信息技术服务	70.00		设立
内蒙古方向图科技有限公司(以下简称“内蒙古方向图”)	呼和浩特市	呼和浩特市	专业技术服务	42.30		设立

## 七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债及租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### （一）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本

公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 20.94%（2022 年：19.58%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 24.67%（2022 年：27.38%）。

## （二）流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，同时定期监控短期和长期的流动资金需求，确保维持充裕的现金和现金等价物储备以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

## （三）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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司所承担的利率风险不重大。

## 八、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人

实际控制人陈曙光直接持有本公司 33.71% 股权，通过福州市鼓楼区惠铭合创投资合伙企业（有限合伙）和福州市鼓楼区惠旭信诚投资合伙企业（有限合伙）分别持有本公司 1.47% 和 4.43% 股权；其通过直接和间接持股对本公司享有 46.03 % 的表决权。

### 2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陈耀	公司股东（持股比例为 6.53%，实际控制人陈曙光兄弟）
邱昕	实际控制人陈曙光配偶

### 4、关联交易情况

#### (1)、关联方担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
陈曙光、邱昕	5,007,134.72	2022/10/14	2024/10/13	否

#### (2)、关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 11 人，上期关键管理人员 11 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,194,771.22	2,855,333.64

### 5、关联方应收应付款项

#### (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	李君耀			272,780.20	10,324.85
其他应收款	陈裕坚	318,206.00	5,843.17	269,194.50	2,907.30
其他应收款	苏天赐			79,902.40	1,906.10
其他应收款	邓培传			47,315.20	511.00
合计		318,206.00	5,843.17	669,192.30	15,649.25

#### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款	孙宣中		3,216,850.00

其他应付款	陈曙光		1,690,000.00
其他应付款	邱敬奋		41,394.00
其他应付款	张江辉		18,850.50
其他应付款	齐晶辉		14,394.60
其他应付款	郑斌		10,995.10
其他应付款	彭清新		2,299.80
小计			4,994,784.00

## 九、 承诺及或有事项

### 1、资产负债表日存在的重要承诺

本期无需要披露的重要承诺

### 2、或有事项

本期无需要披露的或有事项

## 十、 资产负债表日后事项

本期无需要披露的资产负债表日后事项

## 十一、 其他重要事项

本期无需要披露的其他重要事项

## 十二、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内小计	5,155,815.03	17,727,021.36

1至2年		4,878,976.66	18,808,208.75
2至3年		14,752,285.95	13,030,103.77
3至4年		8,876,560.44	24,693,759.43
4至以上		20,572,198.76	8,761,351.00
5年以上		10,704,008.13	5,517,267.13
小计		64,939,844.97	88,537,711.44
减：坏账准备		31,047,404.06	25,995,167.10
合计		33,892,440.91	62,542,544.34

## 2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
应收政府部门、事业单位客户	49,393,289.24	76.06	24,298,523.27	49.19	25,094,765.97
应收其他客户	15,546,555.73	23.94	6,748,880.79	43.41	8,797,674.94
合计	64,939,844.97	100.00	31,047,404.06	47.81	33,892,440.91

续上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备：	88,537,711.44	100.00	25,995,763.39	29.36	62,542,544.34
应收政府部门、事业单位客户	61,301,294.39	69.24	17,961,279.26	29.30	43,340,015.13
应收其他客户	25,900,980.45	29.25	8,034,484.14	31.02	17,866,496.31
应收合并范围内客户	1,335,436.60	1.51			1,335,436.60
合计	88,537,711.44	100.00	25,995,763.39	29.36	62,542,544.34

按组合计提坏账准备：应收政府部门、事业单位客户

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	4,527,964.10	458,682.76	10.13	9,270,534.07	602,584.71	6.50
1至2年	3,424,668.82	655,139.15	19.13	15,318,708.75	1,787,693.31	11.67
2至3年	12,136,858.75	3,825,537.88	31.52	6,923,399.77	1,417,912.27	20.48
3至4年	5,518,816.44	2,491,193.74	45.14	18,340,633.67	6,325,684.55	34.49

4年以上	14,521,573.00	8,637,431.62	59.48	5,930,751.00	2,962,410.12	49.95
5年以上	9,263,408.13	8,230,538.12	88.85	5,517,267.13	4,864,022.70	88.16
合计	49,393,289.24	24,298,523.27	49.19	61,301,294.39	17,960,307.68	29.30

#### 按组合计提坏账准备：应收其他客户

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	4,527,964.10	458,682.76	10.13	9,270,534.07	602,584.71	6.50
1至2年	3,424,668.82	655,139.15	19.13	15,318,708.75	1,787,693.31	11.67
2至3年	12,136,858.75	3,825,537.88	31.52	6,923,399.77	1,417,912.27	20.48
3至4年	5,518,816.44	2,491,193.74	45.14	18,340,633.67	6,325,684.55	34.49
4年以上	14,521,573.00	8,637,431.62	59.48	5,930,751.00	2,962,410.12	49.95
5年以上	9,263,408.13	8,230,538.12	88.85	5,517,267.13	4,864,022.70	88.16
合计	49,393,289.24	24,298,523.27	49.19	61,301,294.39	17,960,307.68	29.30

#### 3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动		期末余额
		计提	转销或核销	
按组合计提坏账准备	25,995,167.10	5,052,236.96		31,047,404.06
合计	<b>25,995,167.10</b>	<b>5,052,236.96</b>		<b>31,047,404.06</b>

#### 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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	4,816,365.76	7.42	240,818.29
第二名	3,671,110.00	5.65	183,555.50
第三名	3,398,500.00	5.23	3,478,377.01
第四名	2,988,200.00	4.60	688,676.67
第五名	2,679,900.00	4.13	133,995.00
合计	17,554,075.76	27.03	4,725,422.47

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	17,011,591.66	25,551,094.53
合计	17,011,591.66	25,551,094.53

### 1、其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	13,027,099.45	5,387,454.62
1至2年	601,594.65	6,705,220.54
2至3年	1,389,422.00	4,580,735.40
3至4年	270,333.00	5,713,957.70
4至5年	1,891,196.39	2,532,926.10
5年以上	1,662,034.55	1,996,306.84
小计	18,841,680.04	26,916,601.20
减：坏账准备	1,830,088.38	1,365,506.67
合计	17,011,591.66	25,551,094.53

#### (2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	18,841,680.04	100.00	1,830,088.38	9.71	17,011,591.66
其中：账龄组合	9,074,275.09	48.16	1,830,088.38	20.17	7,244,186.71
关联方组合	9,767,404.95	51.84			9,767,404.95
合计	18,841,680.04	100.00	1,830,088.38	9.71	17,011,591.66

续上续表续上表续上表:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	26,916,601.20	100.00	1,365,506.67	5.07	25,551,094.53
其中: 账龄组合	14,326,030.00	53.22	1,365,506.67	9.53	
关联方组合	12,590,571.20	46.78			12,590,571.20
合计	26,916,601.20	100.00	1,365,506.6	9.53	25,551,094.53

(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)	
期初余额	1,365,506.67			1,365,506.67
期初余额在本期				
--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	464,581.71			464,581.71
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,830,088.38			1,830,088.38

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

其他应收款坏账准备	1,365,506.67	464,581.71			1,830,088.38
合计	1,365,506.67	464,581.71			1,830,088.38

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金、备用金	8,875,524.11	14,121,787.00
合并范围内公司款项	9,767,404.95	12,590,571.20
其他	198,750.98	204,243.00
合计	18,841,680.04	26,916,601.20

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	押金、保证金及备用金	720,000.00	5年以上	3.82	392,920.27
第二名	押金、保证金及备用金	489,380.00	1-2年 2-3年	2.60	22,866.29
第三名	押金、保证金及备用金	487,600.00	2-3年	2.59	38,646.32
第四名	押金、保证金及备用金	473,546.88	4-5年	2.51	168,593.13
第五名	押金、保证金及备用金	238,400.00	3-4年 4-5年	1.27	82,123.56
合计		2,408,926.88	—	12.79	705,149.57

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	24,934,400.00	1,200,000.00	23,734,400.00	16,130,000.00	1,200,000.00	14,930,000.00

1、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	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建惠保信软件工程有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00		
内蒙古方向图科技有限公司	3,600,000.00	-	765,600.00	2,834,400.00		
福建惠益信科技发展有限公司	2,530,000.00	7,470,000.00	-	10,000,000.00		
成都云栈时代科技有限公司		2,100,000.00	-	2,100,000.00		
合计	16,130,000.00	9,570,000.00	765,600.00	24,934,400.00		1,200,000.00

#### (四)、营业收入和营业成本

##### 1、营业收入

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	52,113,266.52	24,583,319.27	79,798,870.06	46,390,682.50
其他业务	135,286.38			
合计	52,248,552.90	24,583,319.27	79,798,870.06	46,390,682.50

##### 2、主营业务（分行业）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
定制软件开发与服务	42,895,201.78	21,449,998.00	65,350,643.33	39,303,052.74
软件运营维护服务	9,218,064.74	3,133,321.26	14,448,226.73	7,087,629.76
合计	52,113,266.52	24,583,319.27	79,798,870.06	46,390,682.50

##### 3、营业收入分解信息

项目	本期金额		合计
	定制软件开发与服务	软件运营维护服务	
主营业务收入			
其中：在某一时点确认	42,895,201.78		42,895,201.78
在某一时段确认		9,218,064.74	9,218,064.74

合计	42,895,201.78	9,218,064.74	52,113,266.52
----	---------------	--------------	---------------

### 十三、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-19,203.72	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,628,658.65	
委托他人投资或管理资产的损益	449,918.31	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-163,935.07	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	4,895,438.17	
所得税影响额	734,315.73	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	4,161,122.44	

#### 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）	
		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	不适用	-0.87	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-0.95	不适用

特力惠信息科技股份有限公司  
(加盖公章)

二零二四年四月二十八日

公司法定代表人：陈曙光

主管会计工作的公司负责人：孙宜中

公司会计机构负责人：陈尧

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	6,327,712.71	6,875,439.46		
递延所得税负债		377,437.57		
未分配利润	-102,275,646.00	-102,105,356.79		

#### (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

2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

根据解释16号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022年12月31日 原列报金额	累积影响金额	2023年1月1日 调整后续报金额
递延所得税资产	6,327,712.71	547,726.75	6,875,439.46
递延所得税负债		377,437.57	377,437.57
未分配利润	-102,275,646.00	170,289.18	-102,105,356.79

### 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	-19,203.72
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	4,628,658.65
委托他人投资或管理资产的损益	449,918.31
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-163,935.07
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00

非经常性损益合计	4,895,438.17
减：所得税影响数	734,315.73
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	4,161,122.44

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用