



索天科技

NEEQ:430712

福建索天信息科技股份有限公司



半年度报告

— 2024 —

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、公司负责人林晟、主管会计工作负责人林晟及会计机构负责人（会计主管人员）庄忠满保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，存在未出席审议的董事。
董事陈军、张彦因个人原因缺席，未委托其他董事代为表决。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、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

为了保护公司的商业秘密，公司豁免披露前五大客户和供应商的名称，防止泄露合作方信息，避免不正当竞争，最大限度保护公司利益和股东权益。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	65
附件 II	融资情况	65

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。
	-
	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	福州市软件大道软件园 G 区 19 号楼办公室

释义

释义项目		释义
本公司、索天股份、公司	指	福建索天信息科技股份有限公司
报告期、本年度	指	2024年1月1日-2024年6月30日
报告期末	指	2024年6月30日
去年同期、上年同期	指	2023年1月1日-2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《福建索天信息科技股份有限公司章程》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商	指	兴业证券股份有限公司
电子支付	指	是指电子交易的当事人，包括消费者、厂商和金融机构，使用安全电子支付手段，进行的货币支付或资金流转。本文中的电子支付特指通过 POS 终端进行的支付。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建索天信息科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Fujian System Technology Co.,Ltd systech		
法定代表人	林晟	成立时间	2003年3月28日
控股股东	控股股东为（林晟）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（林晟），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	16520-信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业-信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	智能轨道快运系统、公共交通数字货币系统、公交多模式支付系统、人脸车载设备、智能轨道智慧站台系统、ETC智慧停车系统及系统集成。		
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	索天科技	证券代码	430712
挂牌时间	2014年4月24日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	25,370,000
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省福州市湖东路 268 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	林晟	联系地址	福建省福州市铜盘路软件大道 89 号福州软件园 G 区 19 号
电话	0591-87303802	电子邮箱	stdm@sys-tech.com.cn
传真	0591-87867625		
公司办公地址	福建省福州市铜盘路软件大道 89 号福州软件园 G 区 19 号	邮政编码	350003
公司网址	www.sys-tech.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913501007490554922		
注册地址	福建省福州市软件大道 89 号软件园 G 区 19 号楼		
注册资本（元）	25,370,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

本公司所处行业为信息传输、软件和信息技术服务业，是软件开发和信息系统集成服务领域的开发商。公司专业致力于以“智慧交通”为核心的金融/非金融领域电子支付系统的规划、建设；以及其相关硬件产品和软件产品的研发销售和技术服务。在原有平台技术基础上，融入物联网、云计算、大数据、移动互联网等新技术，通过汇集交通信息，提供实时交通数据的交通信息服务。在此过程中大量使用了数据模型、数据挖掘等数据处理技术，实现了智慧交通的系统性、实时性、信息交流的交互性以及服务的广泛性。公司具备行业领先的电子支付系统软硬件研究开发能力，并已形成了完善的一体化服务体系，是国家高新技术企业及双软认证企业。

公司紧跟当前技术潮流，获得了多项专利与软件著作权，并已取得了多项重要认证。同时公司拥有一支高效率的技术团队，有着丰富的研发经验和雄厚的技术储备。公司技术团队运转灵活，能够根据市场动向迅速转向，形成从市场到技术再到生产的完整策略体系，从而使公司把握市场潮流，使公司的产品时刻紧跟市场需求，做到真正的以市场为导向，以客户为中心。

公司的主要客户为各城市的公交公司、国有资产投资公司、支付宝、微信运营商等企业。主要产品涵盖通卡领域的完整链条，并形成了“终端应用+软件平台+第三方支付”的产品结构。公司采用“研发设计+销售服务”为主的经营模式。收入来源主要为产品销售、受托开发等。公司运用该经营模式主要系考虑到研发设计和销售服务环节分别处于产品价值链的高端序位，而对于产品生产环节等相对低附加值业务公司则采用了委外加工的方式。以城市交通平台系统建设为依托，开展城市交通衍生性业务，实现业务的纵向发展。

报告期内并截至本报告披露日，公司的主营业务未发生变动，商业模式与上年度相比没有发生重大变化。

(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 type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	于 2009 年 10 月取得国家级高新技术企业证书，有效期 3 年；于 2012 年 9 月通过复评；2015 年 9 月通过重新认定；2018 年 11 月通过复评， 2021 年 12 月 15 日经核准认定为高新技术企业，并取得编号为 GR202135001104 的高新技术企业证书，有效期三年，适用 15%的企业所得税优惠税率。

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	294,185.57	17,658,141.44	-98.33%
毛利率%	57.76%	68.88%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,544,738.02	2,809,121.13	-261.79%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,560,756.37	2,267,648.50	-301.12%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-8.45%	4.91%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-8.48%	3.96%	-
基本每股收益	-0.18	0.11	-263.64%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	69,879,946.95	74,092,831.47	-5.69%
负债总计	18,351,858.17	18,020,004.67	1.84%
归属于挂牌公司股东的净资产	51,528,088.78	56,072,826.80	-8.11%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.03	2.21	-8.14%
资产负债率%（母公司）	26.26%	24.32%	-
资产负债率%（合并）	26.26%	24.32%	-
流动比率	0.85	1.23	-
利息保障倍数	-19.55	14.03	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,397,024.53	-4,013,566.68	-184.64%
应收账款周转率	0.03	1.32	-
存货周转率	0.10	2.56	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.69%	12.49%	-
营业收入增长率%	-98.33%	126.25%	-
净利润增长率%	-261.79%	238.63%	-

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	16,173.84	0.02%	117,584.45	0.16%	-86.24%
应收票据					
应收账款	7,350,658.04	10.52%	12,365,313.02	16.69%	-40.55%

预付款项	3,823,365.62	5.47%	3,108,372.70	4.20%	23.00%
其他应收款	2,525,201.76	3.61%	4,876,563.81	6.58%	-48.22%
存货	1,003,540.26	1.44%	967,878.90	1.31%	3.68%
其他流动资产	868,517.54	1.24%	588,722.81	0.79%	47.53%
长期股权投资	97,705.61	0.14%	97,705.61	0.13%	0.00%
固定资产	29,141,194.94	41.70%	30,996,337.71	41.83%	-5.99%
在建工程	7,339,808.22	10.50%	7,016,720.93	9.47%	4.60%
无形资产	11,753,182.33	16.82%	7,913,572.04	10.68%	48.52%
递延所得税资产	5,006,957.59	7.17%	5,090,418.29	6.87%	-1.64%
其他非流动资产	953,641.20	1.36%	953,641.20	1.29%	0.00%
短期借款	9,950,000.00	14.24%	9,950,000.00	13.43%	0.00%
应付账款	3,496,513.00	5.00%	4,135,987.92	5.58%	-15.46%
合同负债	135,515.00	0.19%	759,925.00	1.03%	-82.17%
应付职工薪酬	1,147,926.29	1.64%	653,982.78	0.88%	75.53%
应交税费	51,695.05	0.07%	80,023.05	0.11%	-35.40%
其他应付款	3,570,208.83	5.11%	2,395,090.43	3.23%	49.06%
长期借款		0.00%	44,995.49	0.06%	-100.00%

项目重大变动原因

- (1) 应收账款减少的主要原因：报告期内收回前期的应收账款
- (2) 无形资产增加的主要原因：报告期内，因公司业务发展及研发需要，购入技术服务，与报告期内形成3项软件著作权。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	294,185.57	-	17,658,141.44	-	-98.33%
营业成本	124,268.37	42.24%	5,495,845.94	31.12%	-97.74%
毛利率	57.76%	-	68.88%	-	-
税金及附加	135,831.10	46.17%	110,253.48	0.62%	23.20%
销售费用	968,564.73	329.24%	956,844.19	5.42%	1.22%
管理费用	3,699,589.11	1,257.57%	3,843,936.51	21.77%	-3.76%
研发费用	1,379,228.55	468.83%	2,363,826.05	13.39%	-41.65%
财务费用	242,436.26	82.41%	256,652.81	1.45%	-5.54%
其他收益	58,942.55	20.04%	3,051.00	0.02%	1,831.91%
投资收益	1,216,013.19	413.35%	0.06	0.00%	2,026,688,550.00%
信用减值损失	556,404.64	189.13%	-816,784.23	-4.63%	-168.12%
营业外收入	94.85	0.03%			
营业外支出	37,000.00	12.58%	629,775.56	3.57%	-94.12%
所得税费用	83,460.70	28.37%	378,152.60	2.14%	-77.93%

经营活动产生的现金流量净额	3,397,024.53	-	-4,013,566.68	-	-184.64%
投资活动产生的现金流量净额	-3,236,299.69	-	-191,827.54	-	-1587.09%
筹资活动产生的现金流量净额	-262,135.45	-	-408,225.79	-	-35.79%

项目重大变动原因

- (1) 营业收入减少主要原因：受到宏观经济环境影响，报告期内订单减少。
- (2) 营业成本减少主要原因：受到宏观经济环境影响，报告期内订单减少。
- (3) 研发费用减少主要原因：本报告期内研发项目立项减少，年度研发预算减少。
- (4) 其他收益增加主要原因：获得的政府补助资金增加。
- (5) 投资收益增加主要原因：本报告期内获得联营企业福州公共自行车运营管理有限公司股权分配收入。
- (6) 信用减值损失减少主要原因：本报告期内，应收账款、其他应收款坏账准备转回。
- (7) 营业外支出减少主要原因：本报告期内未发生大额营业外支出事项。
- (8) 所得税费用减少主要原因：受到宏观经济环境影响，报告期内订单减少，税前利润减少。
- (9) 报告期内，经营活动产生的现金流量净额增加，主要由于报告期内陆续收回前期应收账款，以及上半年订单减少，产品服务投入减少。
- (10) 报告期内，投资活动产生的现金流量净额减少，主要由于本报告期内新购置无形资产。
- (11) 报告期内，筹资活动产生的现金流量净额增加，主要由于本报告期内所需偿还债务支出减少。
- (12) 2024年1-6月经营活动现金流净额为3,397,024.53元，实现净利润-4,544,738.02元，两者的差异请见本报告第六节“财务会计报告”中“三、财务报告附注”中（四十二）现金流量表补充资料”相关内容。

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
长沙山河索天智慧城市科技有限公司	参股公司	信息技术技术咨询和服务、软件开发	10,000,000.00	261,280.74	250,926.75	0.00	-1,990.37

主要参股公司业务分析

√适用□不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
长沙山河索天智慧城市科技有限	长沙山河索天智慧城市科技有限公	长沙山河索天智慧城市科技有

公司	司法定代表人：林晟，经营范围：信息科技技术、计算机硬件的开发；信息科技技术咨询；信息科技技术	限公司为公司的参股公司，公司持有 49%股权，用于业务的拓展需要。

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
收入的季节性波动风险	目前公司的客户主要来自于政府和国有企业，政府和国企在投资规划审批、采购招标及货款支付等环节有一定的审核周期和时间安排。与此相对应，通常公司在上半年参加竞标，取得订单，下半年进行生产、交付并集中验收，因此每年大部分营业收入将在第四季度进行确认，公司收入存在明显的季节性波动风险，同时公司期间费用的发生在全年较为均衡，这将导致公司营业利润在前三季度偏低，公司存在业绩季节性波动风险。
市场竞争风险	经过多年的探索与努力，公司积累了丰富的产品研发经验，具有较强的自主创新能力，在细分市场中亦具有较强的竞争优势。但是随着国内同款运营系统产品市场进入者的不断增多、技术的不断更新换代，公司面临着来自于更多优秀企业的竞争压力。如果公司不能正确判断、把握行业的市场动态和发展趋势，不能根据技术发展、行业标准和客户需求及时进行技术创新和业务模式创新，则存在因竞争优势减弱而导致经营业绩波动风险。
股权集中及实际控制人不当控制的风险	截至 2022 年 12 月 31 日公司存在 9 名股东，其中公司第一大股东林晟直接持有公司 15,635,000 股股份，占公司股本总额 61.6279%。此外，因林晟同时作为公司股东福州索天企业管理合伙企业（有限合伙）的普通合伙人，通过其在福州索天企业管理合伙企业（有限合伙）的出资份额间接持有公司 0.31% 的股份，并因其执行事务合伙人的身份能够控制福州索天企业管理合伙企业（有限合伙）持有的公司 8.00% 股份的表决权，合计实际支配公司 69.6279% 的表决权，林晟为公司控股股东及实际控制人。鉴于公司存在的股份集中状况，公司实际控制人或将通过其于公司的绝对控股地位对公司施加较大的影响。若实际控制人林晟利用其在公司的股权优势及控制权优势对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司和其他少数权益股东利益，存在因股权集中及实际控制人不当控制带来的控制风险。
税收优惠政策影响利润的风险	根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业减 15% 的税率征收企业所得税。

	<p>本公司于 2009 年 10 月取得国家级高新技术企业证书,有效期 3 年;于 2012 年 9 月通过复评;2015 年 9 月通过重新认定,2018 年 11 月通过复评,2021 公司通过重新认定。2021-2023 年度企业所得税税率按 15%执行。如果未来公司不能被认定为高新技术企业或相应的税收优惠政策发生变化,公司将不再享受税收优惠,这将对公司未来的经营业绩产生不利的影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input 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	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务	10,000,000	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	50,000,000	0
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
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

无

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2013年12月20日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2013年12月20日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	自愿锁定暨限制流通	2013年12月20日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争	2013年12月20日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(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
房屋及建筑物	固定资产、投资性房地产	抵押	32,880,836.75	41.69%	固定资产贷款
总计	-	-	32,880,836.75	41.69%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述建筑物系公司所购置的位于闽侯县荆溪镇永丰村文山里福州软件园动漫游戏产业基地二期 E4 楼的物业，该建筑物作为抵押物向兴业银行股份有限公司福州分行贷款，保障公司健康持续发展，不会对公司造成不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	12,980,000	51.16%	0	12,980,000	51.16%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,245,000	12.79%	0	3,245,000	12.79%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	12,390,000	48.84%	0	12,390,000	48.84%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,390,000	48.84%	0	12,390,000	48.84%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
总股本		25,370,000	-	0	25,370,000	-	
普通股股东人数							9

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股份数 量
1	林晟	15,635,000	0	15,635,000	61.63%	12,390,000	3,245,000	9,000,000	0
2	陈晶	3,417,280	0	3,417,280	13.47%	0	3,417,280	0	0
3	福州 索天 企业管理 合伙企业 (有限 合伙)	2,029,600	0	2,029,600	8.00%	0	2,029,600	0	0
4	苏州	1,770,000	0	1,770,000	6.98%	0	1,770,000	0	0

	工业园区中金创世一期创业投资企业（有限合伙）								
5	陈秀燕	944,000	0	944,000	3.72%	0	944,000	0	0
6	施勇	866,120	0	866,120	3.41%	0	866,120	0	0
7	洪志刚	236,000	0	236,000	0.93%	0	236,000	0	0
8	仇俊磊	236,000	0	236,000	0.93%	0	236,000	0	0
9	胡美云	236,000	0	236,000	0.93%	0	236,000	0	0
	合计	25,370,000	-	25,370,000	100%	12,390,000	12,980,000	9,000,000	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

林晟通过其在福州索天企业管理合伙企业（有限合伙）的出资份额间接持有公司 0.31%的股份，并担任福州索天企业管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，除此之外，股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
林晟	总经理、信息披露负责人、财务负责人	男	1965年12月	2023年8月15日	2026年8月14日	15,635,000	0	15,635,000	61.63%
陈军	董事	男	1967年2月	2023年8月15日	2026年8月14日				
张彦	董事	男	1966年6月	2023年8月15日	2026年8月14日				
林淑婵	董事	女	1983年1月	2023年8月15日	2026年8月14日				
彭鑫	董事	男	1982年4月	2023年8月15日	2026年8月14日				
廖增年	监事	男	1965年12月	2023年8月15日	2026年8月14日				
陆泳	监事会主席	男	1978年12月	2023年8月15日	2026年8月14日				
洪帆	监事	男	1982年11月	2023年8月15日	2026年8月14日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事及高级管理人员之间无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	14	12
生产人员	0	0
销售人员	2	1
技术人员	26	20
财务人员	1	1
员工总计	43	34

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		16,173.84	117,584.45
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		7,350,658.04	12,365,313.02
应收款项融资			
预付款项		3,823,365.62	3,108,372.70
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		2,525,201.76	4,876,563.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,003,540.26	967,878.90
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		868,517.54	588,722.81
流动资产合计		15,587,457.06	22,024,435.69
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		97,705.61	97,705.61
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		29,141,194.94	30,996,337.71
在建工程		7,339,808.22	7,016,720.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		11753182.33	7,913,572.04
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,006,957.59	5,090,418.29
其他非流动资产		953,641.20	953,641.20
非流动资产合计		54,292,489.89	52,068,395.78
资产总计		69,879,946.95	74,092,831.47
流动负债：			
短期借款		9,950,000.00	9,950,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,496,513.00	4,135,987.92
预收款项			
合同负债		135,515.00	759,925.00
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		1,147,926.29	653,982.78
应交税费		51,695.05	80,023.05
其他应付款		3,570,208.83	2,395,090.43
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		18,351,858.17	17,975,009.18
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			44,995.49
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			44,995.49
负债合计		18,351,858.17	18,020,004.67
所有者权益：			
股本		25,370,000.00	25,370,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		27,549,051.75	27,549,051.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,788,157.44	3,788,157.44
一般风险准备			
未分配利润		-5,179,120.41	-634,382.39
归属于母公司所有者权益合计		51,528,088.78	56,072,826.80
少数股东权益			
所有者权益合计		51,528,088.78	56,072,826.80
负债和所有者权益总计		69,879,946.95	74,092,831.47

法定代表人：林晟主管会计工作负责人：林晟会计机构负责人：庄忠满

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		294,185.57	17,658,141.44
其中：营业收入		294,185.57	17,658,141.44
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,549,918.12	13,027,358.98

其中：营业成本		124,268.37	5,495,845.94
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		135,831.10	110,253.48
销售费用		968,564.73	956,844.19
管理费用		3,699,589.11	3,843,936.51
研发费用		1,379,228.55	2,363,826.05
财务费用		242,436.26	256,652.81
其中：利息费用		217,139.96	244,612.48
利息收入		834.23	3,716.71
加：其他收益		58,942.55	3,051.00
投资收益（损失以“-”号填列）		1,216,013.19	0.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		556,404.64	-816,784.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,424,372.17	3,817,049.29
加：营业外收入		94.85	
减：营业外支出		37,000.00	629,775.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,461,277.32	3,187,273.73
减：所得税费用		83,460.70	378,152.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,544,738.02	2,809,121.13
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,544,738.02	2,809,121.13
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,544,738.02	2,809,121.13
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的			

税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-4,544,738.02	2,809,121.13
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,544,738.02	2,809,121.13
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.18	0.11
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.18	0.11

法定代表人：林晟主管会计工作负责人：林晟会计机构负责人：庄忠满

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,096,050.68	12,992,504.93
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			3,051.00
收到其他与经营活动有关的现金		3,601,127.54	2,475,674.51
经营活动现金流入小计		8,697,178.22	15,471,230.44
购买商品、接受劳务支付的现金		1,514,397.57	6,496,603.78
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,402,942.63	2,484,974.45
支付的各项税费		415,427.50	136,291.82
支付其他与经营活动有关的现金		967,385.99	10,366,927.07
经营活动现金流出小计		5,300,153.69	19,484,797.12
经营活动产生的现金流量净额		3,397,024.53	-4,013,566.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,216,013.19	0.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,216,013.19	0.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,452,312.88	191,827.60
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,452,312.88	191,827.60
投资活动产生的现金流量净额		-3,236,299.69	-191,827.54
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		44,995.49	163,613.31

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		217,139.96	244,612.48
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		262,135.45	408,225.79
筹资活动产生的现金流量净额		-262,135.45	-408,225.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-101,410.61	-4,613,620.01
加：期初现金及现金等价物余额		117,584.45	4,990,275.33
六、期末现金及现金等价物余额		16,173.84	376,655.32

法定代表人：林晟主管会计工作负责人：林晟会计机构负责人：庄忠满

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第二节、六
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

详见第二节，六

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

2024 年度 1 月 1 日-2024 年 6 月 30 日

(单位：人民币元)

一、 公司基本情况

1. 公司概况

福建索天信息科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经福州市工商行政管理局批准，由林晟、陈晶发起设立，于 2003 年 03 月 28 日在福州市工商行政管理局登记注册。本公司现持有统一社会信用代码为 913501007490554922 的营业执照，注册资本 2,537.00 万元，股份总数 2,537 万股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2014 年 4 月 24 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。本公司总部位于福建省福州市。本公司属信息系统集成服务行业。产品或提供的劳务主要有：以“智慧交通”为核心的金融/非金融领域电子支付系统的规划、建设，以及其相关硬件产品和软件产品的研发销售和技术服务。本财务报表及财务报表附注业经本公司 2024 年 8 月 23 日董事会批准对外报出。

2. 合并财务报表范围

无。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的公司财务状况以及 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 的公司经营成果和公司现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 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（或发行股份面值总额）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。

6. 控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1） 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2） 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 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：

A.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；

B.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：

A.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；

B.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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务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业务模式。

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业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务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。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。

②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。

③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：

A. 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

B. 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。

C. 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。

D. 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） 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括【远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等】。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5） 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、10。

（6） 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：

①以摊余成本计量的金融资产；

②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；

③《企业会计准则第 14 号——收入》定义的收入资产；

④租赁应收款；

⑤财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

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：应收国有企业客户
- 应收账款组合 2：应收海外企业客户
- 应收账款组合 3：应收关联方
- 应收账款组合 4：应收其他客户

C、合同资产

- 合同资产组合 1：产品销售
- 合同资产组合 2：工程施工

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/逾期天数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：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 1：应收代垫款
- 其他应收款组合 3：应收其他款项

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。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

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。

（7） 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。

(8) 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。

10. 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。

11. 应收账款

(1) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：账龄 预期平均损失率（%）

账龄	预期平均损失率（%）
1年以内	5
1-2年	10
2-3年	20
3-4年	50
4-5年	70
5年以上	100

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

12. 其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

13. 存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品、周转材料等种类。

(2) 发出存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品按月末一次加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

(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) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

14. 长期股权投资

(1) 投资成本的初始计量

①企业合并中形成的长期股权投资

A、如果是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。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积一股本溢价，资本公积一股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持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

为该项投资的的初始投资成本。

②其他方式取得的长期股权投资

以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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，企业将放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确认为投资成本，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。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

(2) 后续计量及损益确认

①后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积(其他资本公积)。

②损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：a.被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；b.以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；c.对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；d.本公司与被投资单位发生的未

实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

(4) 长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

①在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。②长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

15. 投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。期末，本公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

16. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
----	---------	------	-------

房屋及建筑物	5-20	5	4.75-19
运输设备	5	5	19
电子设备	5	0-5	19-20
其他设备	3-5	0-5	31.67-20

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。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

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

17. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本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。借款费用同时满足下列条件的，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。

19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

①初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，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。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿

证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

②后续计量

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，在为本公司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公司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。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

(2) 对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目 预计使用寿命（年） 依据

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	5-10	预计使用年限

(3) 无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(4) 内部研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

20. 合同负债

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

21. 资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

(4) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5） 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23. 收入

（1）收入确认和计量所采用的会计政策收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，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。附有客户额外购买选择权（例如客户奖励积分、未来购买商品的折扣券等）的合同，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本公司将其作为单项履约义务。附有质量保证条款的合同，本公司对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本公司将其作为单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》的规定进行会计处理。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。有权收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品或提供服务的单独售价间接确定交易价格。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，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；
- ②本公司已将该商品的实物转移给客户；
- ③本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- ④客户已接受该商品或服务。

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）作为合同资产列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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列示。（2）具体收入确认时点及计量方法公司提供的产品和劳务主要是包含智慧城市交通收费系统、硬件产品、技术服务及

施工运营服务等，针对不同业务收入确认的具体方法如下：

①智慧城市交通收费系统

属于在某一时点履行的履约义务，根据合同约定完成系统建设服务并经客户验收通过后，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

②硬件收入

属于在某一时点履行的履约义务，根据合同约定，如为需要安装调试的，经客户验收通过后，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入；如为无需安装调试的，在产品交付时取得相关交付证明，并已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

③技术服务收入

属于在某一时点履行的履约义务，在完成软件系统的安装、调试，并根据合同约定的验收条件，经验收后并已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

④软件收入

属于在某一时点履行的履约义务，根据合同约定，出售软件系统收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

24. 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。

25. 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，冲减相关资产的账面价值，或者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，计入当期损益或冲减相关成本；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或冲减相关成本。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。

26. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

27. 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。

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。对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

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。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

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。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

28. 关联方

在一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司的关联方。

29. 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定，进行追溯调整。

解释第 15 号规定，亏损合同中“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本与与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于亏损合同的判断”的规定，追溯调整 2022 年 1 月 1 日留存收益，不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

本公司对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在本年度的，涉及所得税影响按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

本公司本年度发生的以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付，按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本期公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	0、3、6、9、13
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除 25%后余值的 1,2%计缴	1.2、12
城市维护建设税	按应纳的增值税计算缴纳	7
教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	3
地方教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	2
企业所得税	应纳税所得额	15

2. 税收优惠及批文

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条的规定，符合条件的高新技术企业按 15%的税率征收企业所得税。本公司于 2021 年 12 月 15 日经核准认定为高新技术企业，并取得编号为 GR202135001104 的高新技术企业证书，有效期三年，适用 15%的企业所得税优惠税率。(2) 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）规定，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行“即征即退”政策。

五、 财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	16,173.84	117,584.45
其他货币资金		
合计	16,173.84	117,584.45

2. 应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,690,460.86	100	1,339,802.82	15.42	7,350,658.04
合计	8,690,460.86	100	1,339,802.82	15.42	7,350,658.04

应收账款按种类披露（续）

种类	上年年末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按单项计提坏账准备	260,000.00	1.84	0.00	0	260,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	13,856,735.97	98.16	1,751,422.95	12.64	12,105,313.02
合计	14,116,735.97	100.00	1,751,422.95	12.41	12,365,313.02

(2) 账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	4,773,905.36	54.93	238,695.27	5	4,535,210.09
1至2年	2,142,925.50	24.66	214,292.55	10	1,928,632.95
2至3年				20	
3至4年	1,773,630.00	20.41	886,815.00	50	886,815.00
4至5年				80	
合计	8,690,460.86	100.00	1,339,802.82		7,350,658.04

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款（续）

账龄	上年年末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	9,861,258.96	71.17	493,062.95	5	9,368,196.01
1至2年	1,163,394.00	8.40	116,339.40	10	1,047,054.60
2至3年	1,419,053.01	10.24	283,810.60	20	1,135,242.41
3至4年	907,380.00	6.54	453,690.00	50	453,690.00
4至5年	505,650.00	3.65	404,520.00	80	101,130.00
合计	13,856,735.97	100.00	1,751,422.95		12,365,313.02

(3) 按单项计提坏账准备

名称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
长沙山河索天智慧城市科技有限公司	260,000.00	0.00	0.00	关联方不计提坏账准备

合计	260,000.00	0.00	0.00
----	------------	------	------

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2023年12月31日	1,751,422.95
本期计提	
本期收回或转回	411,620.13
本期核销	
2024年6月30日	1,339,802.82

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 7,154,318.16 元，占应收账款期末余额合计数的比例 82.32%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,011,707.98 元。

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 A	3,494,916.66	40.22	174,745.83
南宁市城市建设投资发展有限责任公司	1,077,971.50	12.40	107,797.15
客户 C	1,010,050.00	11.62	192,275.00
客户 E	949,380.00	10.92	474,690.00
客户 H	622,000.00	7.16	62,200.00
合计	7,154,318.16	82.32	1,011,707.98

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	3,823,365.62	100	3,082,772.70	99.18
1至2年				
2至3年				
3至4年			25,600.00	0.82
合计	3,823,365.62	100.00	3,108,372.70	100.00

4. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,525,201.76	4,876,563.81
合计	2,525,201.76	4,876,563.81

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末余额
----	------

	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按单项计提坏账准备	2,133,379.22	70.60	410,000.00	19.22	1,723,379.22
按组合计提坏账准备的其他应收款	888,194.78	29.40	86,372.24	9.72	801,822.54
合计	3,021,574.00	100.00	496,372.24	16.43	2,525,201.76

其他应收款按种类披露（续）

种类	上年年末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按单项计提坏账准备	773,560.25	14.02	328,000.00	42.40	445,560.25
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,744,160.31	85.98	313,156.75	6.60	4,431,003.56
合计	5,517,720.56	100.00	641,156.75	11.62	4,876,563.81

(2) 账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

①组合一，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	156,945.16	17.67	7,847.27	5	149,097.89
1至2年	725,249.62	81.65	72,524.97	10	652,724.65
2至3年				20	
3至4年				50	
4至5年				70	
5年以上	6,000.00	0.68	6,000.00	100	
合计	888,194.78	100.00	86,372.24		801,822.54

(续)

账龄	上年年末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	3,550,215.69	74.83	177,510.78	5	3,372,704.91
1至2年	1,079,429.62	22.75	107,942.97	10	971,486.65
2至3年	108,515.00	2.29	21,703.00	20	86,812.00
3至4年				50	
4至5年					
5年以上	6,000.00	0.13	6,000.00	100	
合计	4,744,160.31	100.00	313,156.75		4,431,003.56

(3) 其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	9,700.00	6,000.00
备用金及员工借款	1,918,376.95	773,671.13
往来款	878,494.78	4,681,175.50

其他	215,002.27	56,873.93
合计	3,021,574.00	5,517,720.56

(4) 其他应收款按款项性质披露

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日余额	313,156.75		328,000.00	641,156.75
2023 年 12 月 31 日余额在本期				
-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			82,000.00	82,000.00
本期转回	226,784.51			226,784.51
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	86,372.24		410,000.00	496,372.24

(5) 其他应收款按款项性质披露

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
福建菲特启源装饰工程有限公司	往来款	750,300.37	1-2 年	24.83	75,030.04
杨珠香	备用金及员工借款	480,993.20	1 年以内	15.92	
何嘉晖	备用金及员工借款	410,000.00	1-2 年	13.57	410,000.00
彭鑫-1	备用金及员工借款	394,526.87	1 年以内	13.06	
郑家钿	备用金及员工借款	275,746.00	1 年以内	9.13	
合计		2,311,566.44		76.50	485,030.04

5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
材料采购	488,495.58		488,495.58	488,495.58		488,495.58
原材料	78,467.16	70,025.23	31,476.97	101,502.20	70,025.23	31,476.97
在产品	10,286.32		10,286.32	10,286.32		10,286.32
库存商品	383,437.78	215,241.05	171,925.31	387,166.36	215,241.05	171,925.31
发出商品	255,372.96		192,947.98	192,947.98		192,947.98
周转材料	3,874.76		3,874.76	3,874.76		3,874.76
生产成本	68,871.98		68,871.98	68,871.98		68,871.98
合计	1,288,806.54	285,266.28	1,003,540.26	1,253,145.18	285,266.28	967,878.90

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	70,025.23					70,025.23
库存商品	215,241.05					215,241.05
合计	285,266.28					285,266.28

6. 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣增值税	843,110.79	573,310.57
应退企业所得税	15,412.24	15,412.24
预缴个人所得税	9,994.51	
合计	868,517.54	588,722.81

说明：将可抵扣的增值税金额和多交企业所得税、预缴个人所得税金额计入其他流动资产

7. 长期股权投资

(1) 分类情况

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	97,705.61		97,705.61	97,705.61		97,705.61
对联营企业投资	9,900,000.00	9,900,000.00	0.00	12,250,000.00	12,250,000.00	0.00
合计	9,997,705.61	9,900,000.00	97,705.61	12,347,705.61	12,250,000.00	97,705.61

(2) 明细情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的	其他综合收益调整		

				投资损益			
①合营企业							
长沙山河索天智慧城市科技有限公司	97,705.61					97,705.61	
小计	97,705.61					97,705.61	
②联营企业							
福州公共自行车运营管理有限公司	2,350,000.00		2,350,000.00			0.00	0.00
湖南绿行信息系统有限公司	9,900,000.00					9,900,000.00	9,900,000.00
小计	12,250,000.00		2,350,000.00			9,900,000.00	9,900,000.00
合计	12,347,705.61		2,350,000.00			9,997,705.61	9,900,000.00

说明：联营企业福州公共自行车运营管理有限公司在 2024 年 2 月份注销。湖南绿行信息系统有限公司股东会决议解散，目前正在清算中。

8. 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	29,141,194.94	30,996,337.71
固定资产清理		
合计	29,141,194.94	30,996,337.71

(1) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	43,078,230.10	1,787,427.83	2,475,497.54	1,862,287.93	1,674,264.92	50,877,708.32
2.本期增加金额				3,899.00		
(1) 购置				3,899.00		
(2) 投资性房地产转入增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4.期末余额	43,078,230.10	1,787,427.83	2,475,497.54	1,866,186.93	1,674,264.92	50,881,607.32
二、累计折旧						
1.期初余额	13,410,659.06	1,680,495.91	1,831,480.78	1,641,594.31	1,317,140.55	19,881,370.61

2.本期增加金额	1,471,784.88	17,435.20	142,220.04	81,995.84	145,605.81	1,859,041.77
(1) 计提	1,471,784.88	17,435.20	142,220.04	81,995.84	145,605.81	1,859,041.77
(2) 投资性房地产转入						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 转出至投资性房地产						
4.期末余额	14,882,443.94	1,697,931.11	1,973,700.82	1,723,590.15	1,462,746.36	21,740,412.38
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	28,195,786.16	89,496.72	501,796.72	142,596.78	211,518.56	29,141,194.94
2.期初账面价值	29,667,571.04	106,931.92	644,016.76	220,693.62	357,124.37	30,996,337.71

说明：本公司房屋及建筑物均已办妥产权证书。

9. 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	7,339,808.22	7,016,720.93
合计	7,339,808.22	7,016,720.93

(1) 在建工程

①在建工程明细

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
房屋装修工程	7,339,808.22		7,339,808.22	7,016,720.93		7,016,720.93

②重要在建工程项目变动情况重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	期末余额
房屋装修工程	7,016,720.93	323,087.29		7,339,808.22
合计	7,016,720.93	323,087.29		7,339,808.22

③期末在建工程不存在减值迹象，未计提减值准备。

10. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	专利权	著作权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	6,353,948.83	2,093,342.01	462,396.63	8,909,687.47
2.本期增加金额	3,968,149.37			3,968,149.37
(1) 购置	3,968,149.37			3,968,149.37
(2) 内部研发				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	10,322,098.20	2,093,342.01	462,396.63	12,877,836.84
二、累计摊销				
1.期初余额	570,159.03	348,890.20	77,066.20	996,115.43
2.本期增加金额	752.16	104,667.06	23,119.86	128,539.08
(1) 计提	752.16	104,667.06	23,119.86	128,539.08
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	570,911.19	453,557.26	100,186.06	1,124,654.51
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	9,751,187.01	1,639,784.75	362,210.57	11,753,182.33
2.期初账面价值	5,783,789.80	1,744,451.81	385,330.43	7,913,572.04

11. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	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	2,841,913.99	426,287.11	3,398,318.78	509,747.81

可抵扣亏损	30,537,803.23	4,580,670.48	30,537,803.23	4,580,670.48
小计	33,379,717.22	5,006,957.59	33,936,122.01	5,090,418.29

12. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1年以上的合同资产	1,674,114.00	720,472.80	953,641.20	1,674,114.00	720,472.80	953,641.20
合计	1,674,114.00	720,472.80	953,641.20	1,674,114.00	720,472.80	953,641.20

(2) 减值准备计提情况

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提	720,472.80						720,472.80
合计	720,472.80						720,472.80

13. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押及保证、质押借款	9,950,000.00	9,950,000.00
合计	9,950,000.00	9,950,000.00

说明：期末余额中无已逾期未偿还的短期借款，担保情况详见附注八、4。

14. 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	3,496,513.00	4,135,987.92
应付项目安装		
合计	3,496,513.00	4,135,987.92

15. 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	135,515.00	759,925.00
合计	135,515.00	759,925.00

16. 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	653,982.78	2,706,746.94	2,212,803.43	1,147,926.29
离职后福利-设定提存计划		116,424.00	116,424.00	

辞退福利				
合计	653,982.78	2,823,170.94	2,329,227.43	1,147,926.29

(1) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	650,631.64	2,469,331.29	1,977,680.97	1,142,281.96
职工福利费		82,113.89	79,413.89	2,700.00
社会保险费		74,427.22	74,427.22	
其中：1. 医疗保险费		66,807.36	66,807.36	
2. 工伤保险费		1,774.98	1,774.98	
3. 生育保险费		5,844.88	5,844.88	
住房公积金		64,721.00	64,721.00	
工会经费和职工教育经费	3,351.14	16,153.54	16,560.35	2,944.33
合计	653,982.78	2,706,746.94	2,212,803.43	1,147,926.29

(2) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		116,424.00	116,424.00	
其中：基本养老保险费		112,896.00	112,896.00	
失业保险费		3,528.00	3,528.00	
合计		116,424.00	116,424.00	

17. 应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
房产税	50,529.78	50,529.78
土地使用税	235.90	235.90
个人所得税		18,531.82
印花税	929.37	10,725.55
合计	51,695.05	80,023.05

18. 其他应付款

(1) 其他应付款（按款项性质列示）

项目	期末余额	上年年末余额
办卡保证金、充值资金等暂收款	1,228,831.27	1,229,180.27
待付员工款	120.20	18,567.82
单位往来款	778,457.36	
日常办公费	1,562,800.00	942,784.95

应付装修款		157,177.22
其他		47,380.17
合计	3,570,208.83	2,395,090.43

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

19. 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押及保证、质押借款		44,995.49
小计		44,995.49
减：一年内到期的长期借款		
合计		44,995.49

20. 股本

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
林晟	15,635,000.00			15,635,000.00
陈晶	3,417,280.00			3,417,280.00
福州索天企业管理合伙企业（有限合伙）	2,029,600.00			2,029,600.00
苏州工业园区中金创世一期创业投资企业（有限合伙）	1,770,000.00			1,770,000.00
陈秀燕	944,000.00			944,000.00
施勇	866,120.00			866,120.00
洪志刚	236,000.00			236,000.00
仇军磊	236,000.00			236,000.00
胡美云	236,000.00			236,000.00
合计	25,370,000.00			25,370,000.00

21. 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	27,549,051.75			27,549,051.75
合计	27,549,051.75			27,549,051.75

22. 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	3,788,157.44			3,788,157.44
任意盈余公积				
合计	3,788,157.44			3,788,157.44

23. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	-634,382.39	-3,443,503.52
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-634,382.39	-3,443,503.52
加：本期归属于母公司股东的净利润	-4,544,738.02	2,809,121.13
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-5,179,120.41	-634,382.39

24. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	294,185.57	124,268.37	17,658,141.44	5,495,845.94
其他业务				
合计	294,185.57	124,268.37	17,658,141.44	5,495,845.94

(1) 主营业务（分行业或业务）

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
智慧城市交通收费系统			17,552,546.02	5,495,845.94
技术服务	294,185.57	124,268.37	105,241.44	
硬件			353.98	
软件				
其他业务				
合计	294,185.57	124,268.37	17,658,141.44	5,495,845.94

25. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		103.11
教育费附加		73.65
地方教育费附加		
城镇土地使用税	471.80	471.80
防洪费	29,629.97	7,362.82
房产税	101,059.56	101,059.56

车船税	1,614.84	
印花税	3,054.93	1,182.54
残保金		
合计	135,831.10	110,253.48

26. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	534,394.56	450,084.47
服务费	330.00	168,979.11
招待费	79,064.31	60,638.54
差旅费	187,819.13	165,772.17
检测及运杂费	10,974.15	42,008.93
办公费用	2,615.00	
修理费	255.00	
投标费	20,233.97	
其他	132,878.61	69,360.97
合计	968,564.73	956,844.19

27. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,110,809.27	1,010,045.43
差旅费	127,530.00	186,419.66
咨询服务费	25,752.82	221,230.10
折旧费	1,856,458.93	1,378,574.11
房租物业水电	64,508.57	260,660.83
办公及车辆使用费	148,751.95	389,160.00
运输费及装卸费	12,515.44	
招待费	201,882.40	261,752.43
无形资产摊销	752.16	
中介机构费用	99,709.90	
修理费	8,710.00	
保险费	16,707.67	
其他	25,500.00	136,093.95
合计	3,699,589.11	3,843,936.51

28. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	1,223,155.98	1,618,969.79
差旅费	20,223.77	49,530.78
折旧费及摊销	130,369.76	646,955.51
机物料损耗	81.42	6,466.08
运输机装卸费	430.64	
中介机构费用	250.00	
检验检测费用	4,716.98	
其他		41,903.89
合计	1,379,228.55	2,363,826.05

29. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用总额	217,139.96	244,612.48
减：利息收入	834.23	3,716.71
手续费及其他	26,130.53	15,757.04
合计	242,436.26	256,652.81

30. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	9,822.39	
软件即征即退收入	45,927.88	
扣代个人所得税手续费返还	3,192.28	3,051.00
合计	58,942.55	3,051.00

31. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	1,214,192.57	
理财产品收益	1,820.62	0.06
合计	1,216,013.19	0.06

32. 信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	411,620.13	-816,784.23
其他应收款坏账损失	144,784.51	
合计	556,404.64	-816,784.23

33. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

赔偿款	94.84	
与供应商结算、对账款项	0.01	
合计	94.85	

34. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
赔偿支出	37,000.00	
其他		629,775.56
合计	37,000.00	629,775.56

35. 所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税费用	83,460.70	378,152.60
合计	83,460.70	378,152.60

36. 现金流量表项目注释

(2) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
备用金及往来款	3,541,255.91	2,467,766.71
政府补助	58,942.55	
其他	929.08	10,958.80
合计	3,601,127.54	2,478,725.51

(3) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付往来款、保证金	108,872.65	6,953,342.79
支付日常办公差旅等运营费用	597,557.21	2,660,467.88
其他	260,956.13	753,116.40
合计	967,385.99	10,366,927.07

(4) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到银行理财产品本金及利息	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

(5) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额

购买银行理财产品本金	0.00	0.00
处置子公司导致合并范围变动的减少	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

37. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,544,738.02	2,809,121.13
加：信用减值损失	-556,404.64	816,784.23
资产减值损失		
固定资产折旧、投资性房地产折旧	1,859,041.77	1,897,052.22
无形资产摊销	128,539.08	128,539.08
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	217,139.96	244,612.48
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,216,013.19	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	83,460.70	378,152.60
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-35,661.36	-163,260.61
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,197,434.24	-16,242,707.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	264,225.99	6,118,139.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,397,024.53	-4,013,566.68
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	16,173.84	376,655.32
减：现金的期初余额	117,584.45	4,990,275.33
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	-101,410.61	-4,613,620.01

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	16,173.84	117,584.45
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	16,173.84	117,584.45
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	16,173.84	117,584.45

38. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	29,141,194.94	抵押贷款
合计	29,141,194.94	

说明：本公司以房屋建筑物（闽侯县荆溪镇永丰社区文山里 185 号 E4#楼整座）作为抵押物，抵押物账面价值为 29,141,194.94 元，向兴业银行贷款，本报告期末抵押贷款余额为 995.00 万元。

六、 合并范围的变动

无。

七、 在其他主体中的权益

1. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
长沙山河索天智慧城	长沙市	长沙市	信息技术、计算	49.00		权益法核算

市科技有限公司			机 硬 件 开 发			
二、联营企业						
湖南绿行信息系统有 限公司	长沙市	长沙市	信 息 系 统 集 成、软 件 开 发 等	33.00		权益法核算

八、 关联方及关联交易

1. 本公司的最终控制方情况

本公司的最终控制方是林晟，林晟直接持有公司 15,635,000 股，占公司股本总额 61.63%。此外，股东福州索天企业管理合伙企业（有限合伙）持有公司 8.00%表决权股份，林晟系该股东的普通合伙人，并同时担任执行事务合伙人，其通过在福州索天企业管理合伙企业（有限合伙）的出资份额间接持有公司 0.31%的股份，林晟合计实际支配公司 69.63%的表决权。

2. 本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、1。

3. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
林晟	董事长、董事会秘书
张彦	董事
陈军	董事
彭鑫	董事
林淑婵	董事
洪帆	监事
廖增年	监事
陆泳	职工代表监事

4. 关联交易情况

(1) 关联担保情况

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
林晟	1100.00 万元	2023 年 6 月 7 日	2025 年 4 月 22 日	否
陈军	1100.00 万元	2023 年 6 月 7 日	2025 年 4 月 22 日	否

5. 关联方应收应付款

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应收账款	长沙山河索天智慧城市科技有限公司	0.00	260,000.00
合计		0.00	260,000.00

九、承诺及或有事项

1. 重要的承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至报告报出日，本公司无需要披露资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
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）	55,750.27	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-36,905.15	
非经常性损益总额	18,845.12	
减：非经常性损益的所得税影响数	2,826.77	
非经常性损益净额	16,018.35	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	16,018.35	

2. 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-8.45	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.48	-0.18	-0.18

福建索天信息科技股份有限公司

二〇二四年八月二十三日

法定代表人：林晟 主管会计工作负责人：林晟 会计机构负责人：庄忠满

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
政府补助	55,750.27
营业外收入	94.85
营业外支出	-37,000.00
非经常性损益合计	18,845.12
减：所得税影响数	2,826.77
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	16,018.35

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用