

南昌首页科技股份有限公司
2022 年度、2023 年度合并及母公司财务报表
审计报告



北京澄宇会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING CHENGYU CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 16 号聚杰金融大厦 12 楼

电话：(010) 63357658

邮编：100073

3-1-1 此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码：京24G491GN2N



目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

- 1、合并资产负债表
- 2、合并利润表
- 3、合并现金流量表
- 4、合并股东权益变动表
- 5、母公司资产负债表
- 6、母公司利润表
- 7、母公司现金流量表
- 8、母公司股东权益变动表
- 9、财务报表附注

三、审计报告附件

- 1、北京澄宇会计师事务所(特殊普通合伙) 营业执照复印件
- 2、北京澄宇会计师事务所(特殊普通合伙) 执业证书复印件
- 3、注册会计师执业证书复印件





北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJING CHENGYU CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（Add）：北京市丰台区丽泽路16号聚杰金融大厦12楼
电话（Tel）：010-63357658 传真（Fax）：010-63357658

审计报告

澄宇审字（2024）第0171号

南昌首页科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了南昌首页科技股份有限公司（以下简称“首页科技”）财务报表，包括2022年12月31日、2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度、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，公允反映了首页科技2022年12月31日、2023年12月31日合并及母公司的财务状况以及2022年度、2023年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

首页科技管理层对其他信息负责。其他信息包括首页科技2022年度、2023年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该



事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

首页科技管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估首页科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算首页科技、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督首页科技的财务报告过程。

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所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对首页科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发



表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致首页科技不能持续经营。

（五）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。

（六）就首页科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并及母公司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。



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二零二四年六月二十一日



合并资产负债表

编制单位：南昌首页科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：				
货币资金	六、1	8,793,619.59	1,824,732.34	14,581,515.95
交易性金融资产	六、2	246,658.60	62,183.11	12,493.16
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、3	75,368,570.38	86,767,081.17	76,854,720.22
应收款项融资				
预付款项	六、4	22,998,330.90	17,742,267.72	4,600,264.30
其他应收款	六、5	38,088,821.83	14,438,410.26	20,116,660.11
买入返售金融资产				
存货				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、6	6,004,720.64	6,353,982.75	3,165,666.11
流动资产合计		151,500,721.94	127,188,657.35	119,331,319.85
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
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	六、7	3,827,126.21	4,221,246.59	2,825,999.85
在建工程	六、8			3,577,399.45
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、9	1,030,657.23	793,643.97	817,818.54
无形资产	六、10	268,598.43	351,849.61	247,398.41
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、11	3,509,658.01	3,936,051.62	
递延所得税资产	六、12	1,178,578.62	1,113,693.61	763,182.74
其他非流动资产				
非流动资产合计		9,814,618.50	10,416,485.40	8,231,798.99
资产总计		161,315,340.44	137,605,142.75	127,563,118.84

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：陈伯林 主管会计工作负责人：易涌

会计机构负责人：易涌



合并资产负债表 (续)

编制单位: 南昌首页科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日	2022年1月1日
流动负债:				
短期借款	六、13	8,000,000.00	13,000,000.00	
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、14	45,547,827.51	26,557,908.00	68,723,554.48
预收款项				
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				
合同负债	六、15	95,617.57	546,101.27	486,819.85
应付职工薪酬	六、16	3,370,287.70	2,117,204.69	2,082,352.08
应交税费	六、17	6,226,719.50	5,483,662.73	7,838,150.19
其他应付款	六、18	567,265.17	17,424,727.49	1,125,998.89
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	六、19	507,093.90	293,658.68	194,728.09
其他流动负债	六、20	5,737.04	32,766.08	15,900.12
流动负债合计		64,320,548.39	65,456,028.94	80,467,503.70
非流动负债:				
保险合同准备金				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债	六、21	440,696.02	531,184.84	641,426.96
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	六、12	192,180.90	224,989.46	89,312.92
其他非流动负债				
非流动负债合计		632,876.92	756,174.30	730,739.88
负债合计		64,953,425.31	66,212,203.24	81,198,243.58
股东权益:				
股本	六、22	30,000,000.00	30,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	六、23	16,654,589.95	15,803,261.95	
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、24	4,500,939.81	2,965,623.11	1,456,252.52
一般风险准备				
未分配利润	六、25	45,206,385.37	22,624,054.45	24,908,622.74
归属于母公司股东权益合计		96,361,915.13	71,392,939.51	46,364,875.26
少数股东权益				
股东权益合计		96,361,915.13	71,392,939.51	46,364,875.26
负债和股东权益总计		161,315,340.44	137,605,142.75	127,563,118.84

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人: 李国栋

主管会计工作负责人: 晏涌

会计机构负责人: 晏涌



(承上页)

合并利润表

编制单位：南昌首页科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、营业总收入		315,675,467.29	372,145,054.09
其中：营业收入	六、26	315,675,467.29	372,145,054.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		291,256,961.89	347,105,382.83
其中：营业成本	六、26	267,343,790.23	328,731,358.48
税金及附加	六、27	383,975.26	557,010.52
销售费用	六、28	5,620,171.11	3,437,745.79
管理费用	六、29	16,353,760.61	12,497,744.14
研发费用	六、30	1,478,666.64	1,875,115.87
财务费用	六、31	76,598.04	6,408.03
其中：利息费用		183,558.22	70,664.28
利息收入		136,174.98	98,018.35
加：其他收益	六、32	2,983,727.48	3,437,041.68
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	325,917.74	205,735.80
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			
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）	六、34		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-335,279.37	-1,478,160.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,392,871.25	27,204,288.62
加：营业外收入	六、36	3,849.54	3,623.29
减：营业外支出	六、37	154,686.02	305,213.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,242,034.77	26,902,698.74
减：所得税费用	六、38	3,124,387.15	2,725,962.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,117,647.62	24,176,736.25
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,117,647.62	24,176,736.25
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		24,117,647.62	24,176,736.25
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属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		24,117,647.62	24,176,736.25
（一）归属于母公司股东的综合收益总额			
（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			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：李永林 0000325178 主管会计工作负责人：易涌

会计机构负责人：易涌



(承上页)

合并现金流量表

编制单位：南昌首页科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
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		340,129,029.37	371,032,931.26
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、39	9,087,765.83	20,581,473.67
经营活动现金流入小计		349,216,795.20	391,614,404.93
购买商品、接受劳务支付的现金		290,628,643.94	391,524,793.55
支付给职工以及为职工支付的现金		9,313,240.07	7,426,542.89
支付的各项税费		5,420,589.57	7,947,715.22
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	12,741,974.68	22,696,410.00
经营活动现金流出小计		318,104,448.26	429,595,461.66
经营活动产生的现金流量净额		31,112,346.94	-37,981,056.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		81,171,541.57	202,510,670.52
取得投资收益收到的现金		17,928.73	20,940.73
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		232,998.31	1,776,953.28
投资活动现金流入小计		81,422,468.61	204,308,564.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		905,878.17	3,672,821.34
投资支付的现金		81,281,026.36	202,375,565.40
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		2,728,580.30	99,906.19
投资活动现金流出小计		84,915,484.83	206,148,292.93
投资活动产生的现金流量净额		-3,493,016.22	-1,839,728.40
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		11,120,000.00	16,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			14,917,044.26
筹资活动现金流入小计		11,120,000.00	30,917,044.26
偿还债务支付的现金		31,020,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		184,393.87	46,120.31
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		566,049.60	806,922.43
筹资活动现金流出小计		31,770,443.47	3,853,042.74
筹资活动产生的现金流量净额		-20,650,443.47	27,064,001.52
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		6,968,887.25	-12,756,783.61
加：期初现金及现金等价物余额		1,824,732.34	14,581,515.95
六、期末现金及现金等价物余额		8,793,619.59	1,824,732.34

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

3-1-9



(承上页)

资产负债表

编制单位：南昌首顶科技股份有限公司

金额单位：人民币元

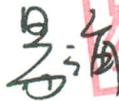
项 目	注 释	2023年12月31日	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：				
货币资金		4,546,624.43	492,737.51	11,620,372.50
交易性金融资产		1,481.35	296.82	1,415.20
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十五、1	96,110,488.45	95,204,959.90	70,609,200.93
应收款项融资				
预付款项		35,449,857.30	36,692,736.64	6,800,648.26
其他应收款	十五、2	27,383,879.69	17,949,851.98	27,656,086.08
存货				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		2,984,410.65	2,858,908.02	1,598,083.82
流动资产合计		166,476,741.87	153,199,490.87	118,285,806.79
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十五、3	11,742,359.52	8,742,359.52	8,742,359.52
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		2,739,757.57	3,731,912.83	2,743,671.62
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		252,669.26	330,610.70	247,398.41
使用权资产		940,586.55	613,502.49	817,818.54
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		133,866.14		
递延所得税资产		707,843.72	908,961.22	738,995.14
其他非流动资产				
非流动资产合计		16,517,082.76	14,327,346.76	13,290,243.23
资产总计		182,993,824.63	167,526,837.63	131,576,050.02

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





资产负债表(续)

2022年12月31日

编制单位: 南昌首页科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

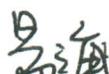
项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日	2022年1月1日
流动负债:				
短期借款		8,000,000.00	13,000,000.00	
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		85,339,074.05	72,342,837.77	73,084,290.87
预收款项				
合同负债		3,236,921.74	2,971,524.77	141,509.30
应付职工薪酬		1,228,121.20	824,438.00	1,409,530.85
应交税费		6,673,452.14	7,777,174.52	10,625,562.29
其他应付款		149,197.56	8,666,560.01	381,602.12
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		413,358.34	203,977.68	194,728.09
其他流动负债		194,215.30	178,291.49	8,490.55
流动负债合计		105,234,340.33	105,964,804.24	85,845,714.07
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债		440,696.02	437,449.28	641,426.96
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		169,663.23	179,954.09	89,312.92
其他非流动负债				
非流动负债合计		610,359.25	617,403.37	730,739.88
负债合计		105,844,699.58	106,582,207.61	86,576,453.95
所有者权益:				
实收资本		30,000,000.00	30,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		19,044,584.00	18,193,256.00	2,389,994.05
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		4,500,939.81	2,965,623.11	1,956,252.52
未分配利润		23,603,601.24	9,785,750.91	20,653,349.50
所有者权益合计		77,149,125.05	60,944,630.02	44,999,596.07
负债和所有者权益总计		182,993,824.63	167,526,837.63	131,576,050.02

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

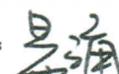
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




(承上页)

利润表

编制单位：南昌首页科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五、4	279,569,232.69	334,548,568.58
减：营业成本	十五、4	251,250,343.31	305,916,008.68
税金及附加		318,533.68	453,222.57
销售费用		1,800,649.18	2,452,557.21
管理费用		9,851,527.44	7,118,713.97
研发费用		1,478,666.64	1,875,115.87
财务费用		64,377.16	-21,090.85
其中：利息费用		164,731.63	46,051.79
利息收入		114,791.04	85,376.11
加：其他收益		2,231,129.39	2,327,508.90
投资收益（损失以“-”号填列）		234,182.84	158,735.27
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			
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）		1,025,459.69	-1,399,884.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,295,907.20	17,840,400.98
加：营业外收入		546.15	500.46
减：营业外支出		129,542.35	255,507.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,166,911.00	17,585,393.88
减：所得税费用		2,813,743.97	2,491,687.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,353,167.03	15,093,705.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,353,167.03	15,093,705.95
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		15,353,167.03	15,093,705.95

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：林

主管会计工作负责人：易

会计机构负责人：易

460190002518

3-124



(承上页)

现金流量表

编制单位：南昌首页科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
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		318,858,730.58	334,053,807.93
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,114,435.81	7,454,276.98
经营活动现金流入小计		322,973,166.39	341,508,084.91
购买商品、接受劳务支付的现金		286,483,138.31	352,745,722.25
支付给职工以及为职工支付的现金		5,350,628.74	4,566,212.13
支付的各项税费		3,756,142.52	6,495,475.96
支付其他与经营活动有关的现金		5,701,464.37	6,600,173.32
经营活动现金流出小计		301,291,373.94	370,407,583.66
经营活动产生的现金流量净额		21,681,792.45	-28,899,498.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		51,600,000.00	163,100,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		5,232,998.31	1,705,872.12
投资活动现金流入小计		56,832,998.31	164,805,872.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,278.17	2,616,761.34
投资支付的现金		54,600,000.00	162,940,146.35
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		8,400,000.00	99,906.19
投资活动现金流出小计		63,019,278.17	165,656,813.88
投资活动产生的现金流量净额		-6,186,279.86	-850,941.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		11,000,000.00	16,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			5,858,825.08
筹资活动现金流入小计		11,000,000.00	21,858,825.08
偿还债务支付的现金		21,850,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		153,676.07	2,745.84
支付其他与筹资活动有关的现金		437,949.60	233,273.72
筹资活动现金流出小计		22,441,625.67	3,236,019.56
筹资活动产生的现金流量净额		-11,441,625.67	18,622,805.52
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		4,053,886.92	-11,127,634.99
加：期初现金及现金等价物余额		492,737.51	11,620,372.50
六、期末现金及现金等价物余额		4,546,624.43	492,737.51

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：陈林

主管会计工作负责人：易涌

会计机构负责人：易涌



股东权益变动表

编制单位：南昌首页科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	30,000,000.00	18,193,256.00				2,965,623.11	9,785,750.91	60,944,630.02
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	30,000,000.00	18,193,256.00				2,965,623.11	9,785,750.91	60,944,630.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		851,328.00				1,535,316.70	13,617,850.33	16,204,495.03
（一）综合收益总额							15,353,167.03	15,353,167.03
（二）股东投入和减少资本		851,328.00						851,328.00
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额		851,328.00						851,328.00
4、其他								
（三）利润分配						1,535,316.70	-1,535,316.70	
1、提取盈余公积						1,535,316.70	-1,535,316.70	
2、提取一般风险准备								
3、对股东的分配								
4、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增股本								
2、盈余公积转增股本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	30,000,000.00	19,044,584.00				4,500,939.81	23,603,601.24	77,149,125.05

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

陈林

陈林
46010000325172

主管会计工作负责人：

易涌

易涌

会计机构负责人：

易涌

易涌



股东权益变动表（续）

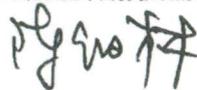
编制单位：南昌宜瓦科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2022年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	20,000,000.00	2,389,994.05				1,956,252.52	20,653,349.50	44,999,596.07
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	20,000,000.00	2,389,994.05				1,956,252.52	20,653,349.50	44,999,596.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,000,000.00	15,803,261.95				1,009,370.59	-10,867,598.59	15,945,033.95
（一）综合收益总额							15,093,705.95	15,093,705.95
（二）股东投入和减少资本		851,328.00						851,328.00
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额		851,328.00						851,328.00
4、其他								
（三）利润分配						1,509,370.59	-1,509,370.59	
1、提取盈余公积						1,509,370.59	-1,509,370.59	
2、提取一般风险准备								
3、对股东的分配								
4、其他								
（四）股东权益内部结转	10,000,000.00	14,951,933.95				-500,000.00	-24,451,933.95	
1、资本公积转增股本								
2、盈余公积转增股本								
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	10,000,000.00	14,951,933.95				-500,000.00	-24,451,933.95	
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	30,000,000.00	18,193,256.00				2,965,623.11	9,785,750.91	60,944,630.02

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人




主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




南昌首页科技股份有限公司 2022 年、2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

公司名称：南昌首页科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）

注册地址：江西省南昌市西湖区银环路 298 号万豪城 2 写字楼一单元 6 层 608 室

总部地址：江西省南昌市西湖区银环路 298 号万豪城 2 写字楼一单元 6 层 608 室

营业期限：2009 年 12 月 7 日至长期

股本：人民币 3,000.00 万元

法定代表人：陈细林

2009 年 12 月 7 日，南昌市西湖区工商行政管理局核发《企业法人营业执照》（注册号：360103210013632），南昌首页科技股份有限公司被依法准予设立。本公司法定代表人为陈细林，注册资本为 100.00 万元，企业类型为其他股份有限公司（非上市）。本公司设立时的股东及股权结构如下所示：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例
1	陈细林	51.00	51.00	51.00%
2	邹洁波	49.00	49.00	49.00%
合 计		100.00	100.00	100.00%

本公司行业性质：电信增值服务。经营范围：许可项目：第一类增值电信业务，第二类增值电信业务，基础电信业务，计算机信息系统安全专用产品销售(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:互联网安全服务，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，网络与信息安全软件开发，信息系统集成服务，信息安全设备销售，信息技术咨询服务，计算机软硬件及辅助设备零售，销售代理，日用百货销售，日用品销售，图文设计制作，家具安装和维修服务，安防设备销售，数据处理服务，软件开发，机械设备租赁，技术进出口，进出口代理，货物进出口(除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)。营业期限为2009年12月7日至长期。

2011年7月26日，本公司召开股东会，全体股东一致同意股东邹洁波转让本公司持有的49%的股权（金额49万元整），由王细娥购买其49%的股权，并修改公司章程。

2011年7月26日，邹洁波与王细娥签署《股权转让合同书》，约定邹洁波将其持有本公司49%的股权（49万元注册资本）以49万元的价格转让给王细娥。

本次变更后，南昌首页的股东及股权结构如下所示：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例
1	陈细林	51.00	51.00	51.00%
2	王细娥	49.00	49.00	49.00%
合 计		100.00	100.00	100.00%

2011年7月28日，本公司取得南昌市西湖区工商行政管理局核发的注册号为360103210013632的《企业法人营业执照》。

2014年6月20日，本公司召开股东会，全体股东一致同意股东陈细林将其持有的本公司5%股权（5万元）转让给柯善兵，并修改公司章程。同日，陈细林与柯善兵签署《股权转让协议》，约定陈细林同意转让其持有本公司5%股权（5万元）给柯善兵。

本次变更后，南昌首页的股东及股权结构如下所示：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例
1	王细娥	49.00	49.00	49.00%
2	陈细林	46.00	46.00	46.00%
3	柯善兵	5.00	5.00	5.00%
合 计		100.00	100.00	100.00%

2014年6月24日，本公司取得南昌市西湖区工商行政管理局核发的新的《营业执照》。

2017年1月21日，本公司召开股东会，全体股东一致同意本公司增加注册资本，注册资本由100万元增加到2,000万元。同意股东陈细林以货币增加认缴注册资本874万元，股东王细娥以货币增加认缴注册资本931万元，股东柯善兵以货币增加认缴注册资本95万元，并同意修改公司章程。

本次变更后，南昌首页的股东及股权结构如下所示：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例
1	王细娥	980.00	49.00	49.00%
2	陈细林	920.00	46.00	46.00%
3	柯善兵	100.00	5.00	5.00%
合 计		2,000.00	100.00	100.00%

2017年1月24日，南昌市西湖区工商行政管理局出具了（赣洪西）登记内变字（2017）11369247号《准予变更登记通知书》，准予本公司就本次增资进行变更登记。

2021年5月26日，南昌双永联合会计师事务所出具了“洪双验字[2021]第5-004号”《验资报告》，经审验，截至2021年5月25日止，本公司已收到陈细林缴纳的注册资本合计人民币874万元，王细娥缴纳注册资本合计人民币531万元。

本次注册资本缴付后，南昌首页的股东及股权结构如下所示：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例
1	王细娥	980.00	580.00	49.00%
2	陈细林	920.00	920.00	46.00%
3	柯善兵	100.00	5.00	5.00%
合 计		2,000.00	1,505.00	100.00%

2021年9月17日，本公司股东会作出决议，全体股东一致同意以下股权转让事宜：（1）柯善兵向陈细林转让出资额为100万元的股权；（2）王细娥向顺达投资转让出资额为200万元的股权；（3）王细娥向格盛投资转让出资额为200万元的股权。同日，柯善兵与陈细林签署《股权转让协议》，柯善兵将持有的本公司出资额为100万元（5%）的股权以100万元价格转让给陈细林；王细娥与顺达投资签署《股权转让协议》，将持有的本公司出资额为200万元（10%）的股权以200万元价格转让给顺达投资；王细娥与格盛投资签署《股权转让协议》，将持有的本公司出资额为200万元（10%）的股权以200万元价格转让给格盛投资。

本次变更后，南昌首页的股东及股权结构如下所示：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例
1	陈细林	1,020.00	925.00	51.00%
2	王细娥	580.00	580.00	29.00%
3	海南顺达投资合伙企业（有限合伙）	200.00	0.00	10.00%
4	海南格盛投资合伙企业（有限合伙）	200.00	0.00	10.00%
合 计		2,000.00	1,505.00	100.00%

2021年9月23日，本公司完成本次工商变更登记，取得南昌市西湖区行政审批局核发的新的《营业执照》。

2021年11月25日，本公司股东会作出决议，全体股东一致同意以下股权转让事宜：陈细林向首云科技转让出资额为400万元的股权。同日，陈细林与首云科技签署《股权转让协议》，陈细林将持有的南昌首页出资额为400万元（20%）的股权以400万元价格转让给首云科技。

本次变更后，南昌首页的股东及股权结构如下所示：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例
1	陈细林	620.00	620.00	31.00%
2	王细娥	580.00	580.00	29.00%
3	海南首云科技有限公司	400.00	400.00	20.00%

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例
4	海南顺达投资合伙企业（有限合伙）	200.00	200.00	10.00%
5	海南格盛投资合伙企业（有限合伙）	200.00	200.00	10.00%
合计		2,000.00	2,000.00	100.00%

2021年11月30日，南昌首页完成本次工商变更登记，取得南昌市西湖区行政审批局核发的新的《营业执照》。

2022年1月20日，天职国际出具《审计报告》（天职业字[2021]46813号），经审计，南昌首页截至2021年11月30日的净资产账面值为49,516,316.78元。

2022年1月20日，南昌首页召开股东会，作出如下决议：同意公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司；根据天职国际出具的《验资报告》（天职业字[2023]43706号）所载明的公司截至2021年11月30日的账面净资产44,951,933.95元，按照1:0.66738的比例折为变更后的股份公司注册资本30,000,000.00元，即总股本30,000,000股，每股1元，账面净资产大于股本的余额14,951,933.95元计入股份公司的资本公积，各发起人按原出资比例分配并享受折合股本后的股份。

2022年1月20日，本公司全体股东作为股份公司的发起人签订了《关于南昌首页科技发展有限公司整体变更设立为南昌首页科技股份有限公司之发起人协议》。

2022年1月20日，公司召开职工代表大会，选举了公司第一届监事会职工监事。

2022年1月20日，公司召开创立大会，审议通过了整体变更设立股份公司的相关议案，选举产生了公司第一届董事会董事、第一届监事会非职工代表监事。同日，公司第一届董事会召开第一次会议，审议通过了相关议案，选举并产生了公司董事长，聘任了公司相关高级管理人员；公司第一届监事会召开第一次会议，审议通过了相关议案，选举并产生了公司监事会主席。同日，各股东签署了《南昌首页科技股份有限公司章程》。

2022年1月26日，南昌市市场监督管理局核准了本公司整体变更设立为股份公司的事项，并下发了股份公司《营业执照》。

2022年1月30日，银信资产评估有限公司出具《资产评估报告》（银信评报字（2022）沪第0045号），经评估，本公司截至2021年11月30日的净资产评估值为4,996.59万元。

南昌首页整体变更设立股份公司后，公司的股东及股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	持股比例
1	陈细林	930.00	31.00%
2	王细娥	870.00	29.00%
3	海南首云科技有限公司	600.00	20.00%
4	海南顺达投资合伙企业（有限合伙）	300.00	10.00%
5	海南格盛投资合伙企业（有限合伙）	300.00	10.00%
合计		3,000.00	100.00%

2022年5月20日公司名称发生变更：由南昌首页科技发展有限公司变更为南昌首页科技股份有限公司。

2023年11月16日，董事柯善桂退出，新增董事何宝明，同期经理由董事长陈细林变更为董事何宝明担任。

2、公司的业务性质和主要经营活动

公司行业性质：电信增值服务

公司经营范围：许可项目：第一类增值电信业务，第二类增值电信业务，基础电信业务，计算机信息系统安全专用产品销售(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目：互联网安全服务，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，网络与信息安全软件开发，信息系统集成服务，信息安全设备销售，信息技术咨询服务，计算机软硬件及辅助设备零售，销售代理，日用百货销售，办公用品销售，图文设计制作，家具安装和维修服务，安防设备销售，数据处理服务，软件开发，机械设备租赁，技术进出口，进出口代理，货物进出口(除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)。

3、财务报告的批准报出

本公司财务报告由本公司董事会 2024 年 4 月 30 日批准报出。

4、合并报表范围

本公司2022年、2023年度纳入合并范围的子公司共6户。

子公司名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
重庆首页科技发展有限公司	100.00	100.00
深圳市冠球科技有限公司	100.00	100.00
南昌光芒数据科技有限公司	100.00	100.00
南昌新塔洛科技有限公司	100.00	100.00
海南冉冉科技有限公司	100.00	100.00

子公司名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
深圳叮叮科技有限公司	100.00	100.00

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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》（2014 年修订）的规定编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年、2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事贸易经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、28“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽

子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/当期平均汇率/当期加权平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率/当期平均汇率/当期加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和

报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其

他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素

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

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

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括信用风险极低金融资产组合、账龄组合、合并范围内关联方组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，不计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

② 应收账款及预付账款

对于不含重大融资成分的应收账款、预付账款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款及预付账款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	除单项计提之外的应收款项、合同资产

项目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失
组合 2（合并范围内关联方组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	3%
1-2 年（含 2 年）	10%
2-3 年（含 3 年）	50%
3 年以上	100%

组合 2（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

3、坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、往来款等应收款项。
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失
组合 2（合并范围内关联方组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定，比照应收账款组合 2（信用风险极低金融资产组合）的预期信用损失率确定；

组合 2（合并范围内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见“金融工具”及“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品、低值易耗品。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，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认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货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，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、应收账款。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且

持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10	5	9.50
运输工具	10	5	9.50
电子设备	5	5	19.00
其他设备	5	5	19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

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

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

18、在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

19、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项目	预计使用寿命（年）	依据
专利权、专利使用权	5-10	使用年限

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

(2) 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。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括重庆首页写字楼和海南联通金盘 502 机房装修费装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

项目	摊销年限	依据
----	------	----

装修费	3--8	合同
-----	------	----

22、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

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

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期

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

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

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

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

26、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应

调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

27、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过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结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

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

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

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

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

29、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《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助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确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入其他收益或营业外收入，冲减相关成本；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益其他收益或营业外收入、冲减相关成本。已确认的政府补助需要返还的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政

府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，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或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予

确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

32、租赁

以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为建筑物经营租赁。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得

租赁资产所有权的，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④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：

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）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。

本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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：

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《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。

以下租赁会计政策适用于 2020 年度：

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权

和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

33、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

(2) 套期会计

套期会计方法，是指本公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益(或其他综合收益)以反映风险管理活动影响的方法。

被套期项目是使本公司面临现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本公司指定为被套期项目主要为使本公司面临外汇风险的外币借款和利率风险的浮动利率借款。

套期工具，是指本公司为进行套期而指定的、其现金流量变动预期可抵销被套期项目的现金流量变动的金融工具。本公司将外汇衍生工具的远期要素单独分拆，只将排除远期要素后的部分指定为套期工具。

本公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期有效性，是指套期工具的现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目现金流量变动的程度。套期工具的现金流量变动大于或小于被套期项目的现金流量变动的部分为套期无效部分。

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，本公司将其计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：套期工具自套期开始的累计利得或损失；被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

本公司将远期要素的公允价值变动中与被套期项目相关的部分计入其他综合收益，同时按照系统合理的方法将被指定为套期工具当日的远期要素价值中与被套期项目相关的部分，在套期关系影响损益或其他综合收益的期间内摊销。摊销金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

本公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，本公司在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

当套期关系不再满足运用套期会计的标准（包括套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使），本公司终止使用套期会计。当终止采用套期会计时，被套期的未来现金流量预期仍然会发生，累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易发生，并根据上述会计政策进行确认计量。被套期的未来现金流量预期不再发生的，累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。

34、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

1、《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13号）

2022年5月19日，财政部发布了《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13号），“由新冠肺炎疫情直接引发的、承租人与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，且综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化的，对于2022年6月30日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理。由此导致的衔接会计处理及相关披露，应当遵循《财政部关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会〔2021〕9号）的有关规定。”内容自公布之日起施行。执行财会[2022]13号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

2、《企业会计准则解释第15号》第一条和第三条

2021年12月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会[2021]35号），其中“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”和“关于亏损合同的判断，”内容自2022年1月1日起施行。财会[2021]35号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

3、《企业会计准则解释第16号》

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号），其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理，”内容自公布之日起施行。财会[2022]31号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

4、《企业会计准则解释第16号》

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》（以下简称“解释16号”）。根据解释16号：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释16号的规定，本公司决定于2022年1月1日执行上述规定。

（2）会计估计变更

公司本期未发生会计估计变更。

35、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、28、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

36、其他

无

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 实行按照销售额和1%、3%征收率计算应纳税额的简易办法，并不得抵扣进项税额。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计算缴纳
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计算缴纳
企业所得税	按应纳税所得额的20%、15%计缴/详见下表。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
重庆首页科技发展有限公司	20%
深圳町町科技有限公司	20%
海南冉冉科技有限公司	20%
深圳市冠球科技有限公司	20%
南昌光芒数据科技有限公司	20%
南昌新塔洛科技有限公司	20%

2、税收优惠及批文

(1) 所得税

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

根据《财政部 税务总局 关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳

税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

国家税务总局公告 2017 年第 24 号文规定，企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠，并按规定向主管税务机关办理备案手续。

南昌首页科技股份有限公司 2022 年 11 月 4 日取得高新技术企业资格，证书号：GR202236000271。

3、其他说明

无

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
库存现金		400,000.00	13,150.40
银行存款	8,777,161.39	1,355,933.28	14,568,365.55
其他货币资金	16,458.20	68,799.06	
合计	8,793,619.59	1,824,732.34	14,581,515.95
其中：存放在境外的款项总额			
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额			

2、交易性金融资产

种类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	246,658.60	62,183.11	12,493.16
其中：债务工具投资			
权益工具投资			
理财投资			
合计	246,658.60	62,183.11	12,493.16

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
1 年以内(含 1 年)	77,698,629.26	89,298,246.22	78,138,101.85
1 至 2 年(含 2 年)	402,083.34	602,233.93	1,178,567.49
2 至 3 年(含 3 年)		956,542.94	
3 年以上	949,542.94		
小计	79,050,255.54	90,857,023.09	79,316,669.34
减：坏账准备	3,681,685.16	4,089,941.92	2,461,949.12
合计	75,368,570.38	86,767,081.17	76,854,720.22

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,350,626.28	1.71	1,350,626.28	100.00	
其中：预计全部无法收回	1,350,626.28	1.71	1,350,626.28	100.00	
预计部分无法收回					
按组合计提坏账准备的应收账款	77,699,629.26	98.29	2,331,058.88	3.00	75,368,570.38
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	77,699,629.26	98.29	2,331,058.88	3.00	75,368,570.38
合计	79,050,255.54	100.00	3,681,685.16	4.66	75,368,570.38

续表

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,360,626.28	1.50	1,360,626.28	100.00	
其中：预计全部无法收回	1,360,626.28	1.50	1,360,626.28	100.00	
预计部分无法收回					
按组合计提坏账准备的应收账款	89,496,396.81	98.50	2,729,315.64	3.05	86,767,081.17
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	89,496,396.81	98.50	2,729,315.64	3.05	86,767,081.17
合 计	90,857,023.09	100.00	4,089,941.92	4.50	86,767,081.17

类别	2022 年 1 月 1 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：预计全部无法收回					
预计部分无法收回					
按组合计提坏账准备的应收账款	79,316,669.34	100.00	2,461,949.12	3.10	76,854,720.22
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	79,316,669.34	100.00	2,461,949.12	3.10	76,854,720.22
合 计	79,316,669.34	100.00	2,461,949.12	3.10	76,854,720.22

1) 期末单项计提坏账准备的应收账款：

债务人名称	2023 年 12 月 31 日 账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
重庆云遇万物科技有限公司	1,350,626.28	1,350,626.28	100.00	对方公司债务危机，法院判决强制执行也未能够收回款项

合计	1,350,626.28	1,350,626.28	100.00	
债务人名称	2022 年 12 月 31 日 账面余额	坏账准备	计提 比例 (%)	计提理由
重庆云遇万物科技有限公司	1,350,626.28	1,350,626.28	100.00	对方公司债务危机,法院判决强制执行也未能够收回款项
丰城市第一书记电商有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	公司负责人失联,款项无法收回
合计	1,360,626.28	1,360,626.28	100.00	

2) 组合中, 按以账龄表为基础预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款:

组合名称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
以账龄表为基础预期信用损失组合	77,699,629.26	2,331,058.88	3.00
合计	77,699,629.26	2,331,058.88	3.00

组合名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
以账龄表为基础预期信用损失组合	89,496,396.81	2,729,315.64	3.05
合计	89,496,396.81	2,729,315.64	3.05

2) 应收账款预期信用损失的评估:

本集团对于应收账款始终按照整个存续期内的预期信用损失计量减值准备。

账龄	整个存续期预期 信用损失率	2023 年 12 月 31 日账面 余额	期末减值准备
1 年以内(含 1 年)	3%	77,698,629.26	2,330,958.88
1 至 2 年(含 2 年)	10%	1,000.00	100.00
2 至 3 年(含 3 年)	50%		
3 年以上	100%		
合计		77,699,629.26	2,331,058.88

账龄	整个存续期预期 信用损失率	2022 年 12 月 31 日账面 余额	期末减值准备
1 年以内(含 1 年)	3%	88,897,162.88	2,666,592.25
1 至 2 年(含 2 年)	10%	592,233.93	59,223.39
2 至 3 年(含 3 年)	50%	7,000.00	3,500.00
3 年以上	100%		
合计		89,496,396.81	2,729,315.64

(3) 坏账准备本期计提及变动情况

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)	
2022 年 1 月 1 日余额		2,461,949.12		2,461,949.12
2022 年 1 月 1 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		1,627,992.80		1,627,992.80
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2022 年 12 月 31 日余额		4,089,941.92		4,089,941.92

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)	
2023 年 1 月 1 日余额		4,089,941.92		4,089,941.92
2023 年 1 月 1 日余额在本期:				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段			17,505.84	17,505.84
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		-390,750.92		-390,750.92
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2023 年 12 月 31 日余额		3,699,191.00	17,505.84	3,681,685.16

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	2022 年 1 月 1 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转 回	核销	其他	
按单项计提坏账准备的 应收账款		1,360,626.28				1,360,626.28
按组合计提坏账准备的 应收账款	2,461,949.12	267,366.52				2,729,315.64
合计	2,461,949.12	1,627,992.80	0.00	0.00	0.00	4,089,941.92

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转 回	核销	其他	
按单项计提坏账准备的 应收账款	1,360,626.28	-10,000.00				1,350,626.28
按组合计提坏账准备的 应收账款	2,729,315.64	-380,750.92		17,505.84		2,331,058.88
合计	4,089,941.92	-390,750.92		17,505.84	0.00	3,681,685.16

(5) 本期坏账准备收回或转回金额重要的:

无。

(6) 本期实际核销的应收账款情况:

项 目	核销金额
中国电信股份有限公司九江分公司	17,505.84

其中：重要的其他应收款核销情况

无。

(7) 按欠款方归集的 2023 年 12 月 31 日前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
百年云启（上海）网络科技有限公司	货款	19,569,583.32	1 年以内	24.76	164,784.77
深圳市腾讯计算机系统有限公司	货款	18,508,556.32	1 年以内	23.41	281,661.73
华为云计算技术有限公司	货款	7,762,975.89	1 年以内	9.82	170,337.00
中国联合网络通信有限公司海南省分公司	货款	5,763,661.88	1 年以内	7.29	172,909.86
北京基石泰来科技有限公司	货款	5,571,536.40	1 年以内	7.05	125,457.93
合 计		57,176,313.81		72.33	915,151.29

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
阿里云计算有限公司	货款	34,155,729.45	1 年以内	37.59	1,024,671.88
深圳市腾讯计算机系统有限公司	货款	19,951,673.82	1 年以内	21.96	598,550.21
抖音视界有限公司	货款	12,095,501.65	1 年以内	13.31	362,865.05
华为云计算技术有限公司	货款	4,964,944.38	1 年以内	5.46	148,948.33
北京百度网讯科技有限公司	货款	3,581,169.29	1 年以内	3.94	107,435.08
合 计		74,749,018.59		82.26	2,242,470.55

(8) 因金融资产转移而终止确认的应收账款:

58

无。

(9) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：

无。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023年12月31日		2022年12月31日		2022年1月1日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	22,925,261.60	99.68	17,735,018.08	99.96	4,498,809.34	97.79
1至2年	73,069.30	0.32	5,009.64	0.03	101,454.96	2.21
2至3年			2,240.00	0.01		
3年以上						
合计	22,998,330.90	—	17,742,267.72	—	4,600,264.30	—

5、其他应收款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2022年1月1日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	38,088,821.83	14,438,410.26	20,116,660.11
合计	38,088,821.83	14,438,410.26	20,116,660.11

(1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

1) 按账龄分析

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日	2022年1月1日
1年以内(含1年)	38,726,000.78	14,488,659.54	20,292,034.67
1至2年(含2年)	566,223.40	427,122.78	481,178.52
2至3年(含3年)	30,000.00	30,000.00	651.66
3年以上			
小计	39,322,224.18	14,945,782.32	20,773,864.85
减：坏账准备	1,233,402.35	507,372.06	657,204.74
合计	38,088,821.83	14,438,410.26	20,116,660.11

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
往来款/借款	37,232,592.54	13,921,358.21	18,470,534.69
费用类	58,565.08	242,255.55	1,073,922.42
保证金/其他	797,664.21	274,796.50	572,203.00
合 计	38,088,821.83	14,438,410.26	20,116,660.11

3) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				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					
其中：预计全部无法收回					
预计部分无法收回					
预计全部可以收回					
按组合计提坏账准备	39,322,224.18	100.00	1,233,402.35	3.14	38,088,821.83
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	39,322,224.18	100.00	1,233,402.35	3.14	38,088,821.83
合 计	39,322,224.18	100.00	1,233,402.35	3.14	38,088,821.83

类 别	2022 年 12 月 31 日				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	30,000.00	0.20	30,000.00	100.00	
其中：预计全部无法收回	30,000.00	0.20	30,000.00	100.00	
预计部分无法收回					
预计全部可以收回					
按组合计提坏账准备	14,915,782.32	99.80	477,372.06	3.20	14,438,410.26
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	14,915,782.32	99.80	477,372.06	3.20	14,438,410.26
合 计	14,945,782.32	100.00	507,372.06	3.39	14,438,410.26

类 别	2022 年 1 月 1 日				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					
其中：预计全部无法收回					

预计部分无法收回					
预计全部可以收回					
按组合计提坏账准备	20,773,864.85	100.00	657,204.74	3.14	20,116,660.11
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	20,773,864.85	100.00	657,204.74	3.14	20,116,660.11
合计	20,773,864.85	100.00	657,204.74	3.14	20,116,660.11

①期末单项计提坏帐准备的其他应收款单位情况：

A. 2023 年期末单项计提坏帐准备的其他应收款单位情况：

无。

B. 2022 年期末单项计提坏帐准备的其他应收款单位情况：

债务人名称	2022 年 12 月 31 日 账面余额	2022 年 12 月 31 日 坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中国移动通信集团重庆有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	无法收回
合计	30,000.00	30,000.00	100.00	

②2023 年按组合计提坏账准备的确认标准及说明

组合中，以账龄表为基础计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	38,726,000.78	98.48	1,161,780.01	14,488,659.54	97.14	434,659.78
1 至 2 年(含 2 年)	566,223.40	1.44	56,622.34	427,122.78	2.86	42,712.28
2 至 3 年(含 3 年)	30,000.00	0.08	15,000.00			
3 年以上						
合计	39,322,224.18	100.00	1,233,402.35	14,915,782.32	100.00	477,372.06

4) 坏账准备本期计提及变动情况

本期计提坏账准备情况：

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)	
2022 年 1 月 1 日余 额		657,204.74		657,204.74
2022 年 1 月 1 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		-149,832.68	-149,832.68
本期转回			
本期转销			
本期核销			
合并范围变化			
2022 年 12 月 31 日 余额		507,372.06	507,372.06

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)	
2023 年 1 月 1 日余 额		507,372.06		507,372.06
2023 年 1 月 1 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		726,030.29		726,030.29
本期转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2023 年 12 月 31 日 余额		1,233,402.35		1,233,402.35

5) 本期坏账准备收回或转回金额重要的:

无

6) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日账面余 额	账龄	占其他应收 款期末总额 的比例 (%)	坏账准备
中国电信股份有限公 司赣州分公司	应收代理 分成、维 保服务费	12,870,631.90	1 年以内	32.73	386,118.96
中国联合网络通信有 限公司贵州省分公司	应收代理 分成、维 保服务费	9,369,141.68	1 年以内	23.83	281,074.25
河南记录信息技术服 务有限公司	应收代理 分成、维	2,836,997.63	1 年以内	7.21	85,109.92

	保服务费				
中国电信股份有限公司上饶分公司	应收代理分成、维保服务费	2,385,165.00	1 年以内	6.07	71,554.95
中国联合网络通信有限公司临沧市分公司	应收代理分成、维保服务费	2,158,924.20	1 年以内	5.49	64,767.73
合 计		29,620,860.41		75.35	888,625.80

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日账面余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例 (%)	坏账准备
中国联合网络通信有限公司海南省分公司	应收代理分成、维保服务费	4,506,693.57	1 年以内	30.15	135,200.81
中国联合网络通信有限公司贵州省分公司	应收代理分成、维保服务费	3,587,730.50	1 年以内	24.00	107,631.92
中国电信股份有限公司宜春分公司	应收代理分成、维保服务费	1,835,982.05	1 年以内	12.28	55,079.47
中国电信股份有限公司黔西南分公司	应收代理分成、维保服务费	1,726,961.30	1 年以内	11.55	51,808.84
中国联合网络通信有限公司临沧市分公司	应收代理分成、维保服务费	1,408,335.00	1 年以内	9.42	42,250.05
合 计		13,065,702.42		87.40	391,971.09

7) 涉及政府补助的应收款项

无。

8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

10) 本公司年末转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

无。

6、其他流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
待抵扣进项税额	5,953,441.37	6,343,098.92	2,420,648.14
预缴企业所得税	4,765.80	-	737,108.18
预缴增值税	46,513.47	10,883.83	7,909.79
合计	6,004,720.64	6,353,982.75	3,165,666.11

7、固定资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
固定资产	3,827,126.21	4,221,246.59	2,825,999.85
固定资产清理			
合 计	3,827,126.21	4,221,246.59	2,825,999.85

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他类	合计
一、账面原值：						
1. 2022 年 1 月 1 日	1,995,651.96	1,431,876.27	387,248.29	-	374,754.29	4,189,530.81
2. 本期增加金额	2,051,571.90	434,040.91	133,461.16	-	20,396.00	2,639,469.97
(1) 购置	2,051,571.90	434,040.91	133,461.16	-	20,396.00	2,639,469.97
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2022 年 12 月 31 日	4,047,223.86	1,865,917.18	520,709.45	-	395,150.29	6,829,000.78
二、累计折旧						
1. 2022 年 1 月 1 日	729,531.88	343,395.05	174,283.06	-	116,320.97	1,363,530.96
2. 本期增加金额	693,228.73	372,427.12	106,518.51	-	72,048.87	1,244,223.23
(1) 计提	693,228.73	372,427.12	106,518.51	-	72,048.87	1,244,223.23
(2) 其他						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2022 年 12 月 31 日	1,422,760.61	715,822.17	280,801.57	-	188,369.84	2,607,754.19
三、减值准备						
1. 2022 年 1 月 1 日						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						

3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2022 年 12 月 31 日						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	2,624,463.25	1,150,095.01	239,907.88	-	206,780.45	4,221,246.59
2. 期初账面价值	1,266,120.08	1,088,481.22	212,965.23	-	258,433.32	2,825,999.85

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他类	合计
一、账面原值：						
1. 2022 年 12 月 31 日	4,047,223.86	1,865,917.18	520,709.45	-	395,150.29	6,829,000.78
2. 本期增加金额	499,336.29	332,566.37	484,450.42	-	22,938.10	1,339,291.18
(1) 购置	499,336.29	332,566.37	484,450.42	-	22,938.10	1,339,291.18
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2023 年 12 月 31 日	4,546,560.15	2,198,483.55	1,005,159.87	-	418,088.39	8,168,291.96
二、累计折旧						
1. 2022 年 12 月 31 日	1,422,760.61	715,822.17	280,801.57	-	188,369.84	2,607,754.19
2. 本期增加金额	1,109,260.84	372,778.50	186,753.47	-	64,618.75	1,733,411.56
(1) 计提						
(2) 其他						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2023 年 12 月 31 日	2,532,021.45	1,088,600.67	467,555.04	-	252,988.59	4,341,165.75
三、减值准备						
1. 2022 年 12 月 31 日						
2. 本期增加金额						

(1) 计提						
3. 本期减少 金额						
(1) 处置或 报废						
4. 2023 年 12 月 31 日						
四、账面价值						
1. 期末账面 价值	2,014,538.70	1,109,882.88	537,604.83		165,099.80	3,827,126.21
2. 期初账面 价值	2,624,463.25	1,150,095.01	239,907.88	-	206,780.45	4,221,246.59

(2) 暂时闲置的固定资产情况：

无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：

无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：

无

(5) 报告期末固定资产抵押情况：

无

(6) 未办妥产权证书的固定资产情况：

无

(7) 固定资产清理

无

8、在建工程

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
在建工程			3,577,399.45
工程物资			
合 计			3,577,399.45

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2022 年 12 月 31 日			2022 年 1 月 1 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
海南联通金盘 502 机房				3,577,399.45		3,577,399.45

项 目	2022 年 12 月 31 日			2022 年 1 月 1 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计						
				3,577,399.45		3,577,399.45

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2022 年 1 月 1 日余额	本期增加金额	本期转入长期待摊费用金额	本期其他减少金额	2022 年 12 月 31 日余额
海南联通金盘 502 机房		3,577,399.45		3,577,399.45		
合 计		3,577,399.45		3,577,399.45		

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2022 年 1 月 1 日余额	1,022,134.59	1,022,134.59
2、本年增加金额	270,212.28	270,212.28
3、本年减少金额		
4、2022 年 12 月 31 日余额	1,292,346.87	1,292,346.87
二、累计折旧		
1、2022 年 1 月 1 日余额	204,316.05	204,316.05
2、本年增加金额	294,386.85	294,386.85
(1) 计提	294,386.85	294,386.85
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、2022 年 12 月 31 日余额	498,702.90	498,702.90
三、减值准备		
1、2022 年 1 月 1 日余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、2022 年 12 月 31 日余额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
四、账面价值		
1、2022 年 12 月 31 日账面价值	793,643.97	793,643.97
2、2022 年 1 月 1 日账面价值	817,818.54	817,818.54

续表：

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2023 年 1 月 1 日余额	1,292,346.87	1,292,346.87
2、本年增加金额	622,216.24	622,216.24
3、本年减少金额		
4、2023 年 12 月 31 日余额	1,914,563.11	1,914,563.11
二、累计折旧		
1、2023 年 1 月 1 日余额	498,702.90	498,702.90
2、本年增加金额	385,202.98	385,202.98
(1) 计提	385,202.98	385,202.98
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、2023 年 12 月 31 日余额	883,905.88	883,905.88
三、减值准备		
1、2023 年 1 月 1 日余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、2023 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		
1、2023 年 12 月 31 日账面价值	1,030,657.23	1,030,657.23
2、2023 年 1 月 1 日账面价值	793,643.97	793,643.97

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	专利权	专利使用权	软件	合计
一、账面原值				

项目	专利权	专利使用权	软件	合计
1. 2022 年 1 月 1 日		260,343.22		260,343.22
2. 本期增加金额	31,821.78	113,609.11	26,548.67	171,979.56
(1) 购置	31,821.78	113,609.11	26,548.67	171,979.56
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2022 年 12 月 31 日	31,821.78	373,952.33	26,548.67	432,322.78
二、累计摊销				
1. 2022 年 1 月 1 日		12,944.81		12,944.81
2. 本期增加金额	5,833.96	56,384.64	5,309.76	67,528.36
(1) 计提	5,833.96	56,384.64	5,309.76	67,528.36
(2) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2022 年 12 月 31 日	5,833.96	69,329.45	5,309.76	80,473.17
三、减值准备				
1. 2022 年 1 月 1 日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2022 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值	25,987.82	304,622.88	21,238.91	351,849.61
2. 2022 年 1 月 1 日账面价值		247,398.41		247,398.41

项目	专利权	专利使用权	软件	合计
一、账面原值				
1. 2022 年 12 月 31 日	31,821.78	373,952.33	26,548.67	432,322.78
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				

项目	专利权	专利使用权	软件	合计
4. 2023 年 12 月 31 日	31,821.78	373,952.33	26,548.67	432,322.78
二、累计摊销				
1. 2022 年 12 月 31 日	5,833.96	69,329.45	5,309.76	80,473.17
2. 本期增加金额	6,364.32	71,577.12	5,309.74	83,251.18
(1) 计提	6,364.32	71,577.12	5,309.74	83,251.18
(2) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2023 年 12 月 31 日	12,198.28	140,906.57	10,619.50	163,724.35
三、减值准备				
1. 2022 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2023 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1. 2023 年 12 月 31 日账面价值	19,623.50	233,045.76	15,929.17	268,598.43
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	25,987.82	304,622.88	21,238.91	351,849.61

本期公司无内部研发形成的无形资产。

11、长期待摊费用

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2022 年 12 月 31 日
重庆首页办公楼装修费		269,641.00	4,494.02		265,146.98
海南联通金盘 502 机房装修费		4,050,653.43	379,748.79		3,670,904.64
合 计		4,320,294.43	384,242.81	-	3,936,051.62

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023 年 12 月 31 日
重庆首页办公楼装修费	265,146.98		53,928.24	-	211,218.74
海南联通金盘 502 机房装修费	3,670,904.64		506,331.51	-	3,164,573.13

南昌首页办公楼装修费		143,428.00	9,561.86	-	133,866.14
合 计	3,936,051.62	143,428.00	569,821.61	-	3,509,658.01

12、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	4,915,087.51	1,027,036.58	4,597,313.98	892,432.78
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
预提费用			527,951.00	79,192.65
租赁负债	947,789.92	151,542.04	824,843.52	142,068.18
合 计	5,862,877.43	1,178,578.62	5,950,108.50	1,113,693.61

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动-公允价值计量变动计入损益的金融资产、负债（公允价值增加）			296.82	44.52
购置单价 500 万元以下设备器具一次性扣除的折旧会计与税法差异	547,415.94	82,112.39	809,708.94	121,456.34
使用权资产	673,742.95	110,068.51	569,829.69	103,488.60
合 计	1,221,158.89	192,180.90	1,379,835.45	224,989.46

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2023 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	-981,786.76	1,178,578.62	-752,964.09	1,489,512.84
递延所得税负债		192,180.90		224,989.46

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异		

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	560,092.04	17,060.24
合 计	560,092.04	17,060.24

(5) 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	上年年末余额	备注
2023 年			2018 年度亏损
2024 年			2019 年度亏损
2025 年			2020 年度亏损
2026 年			2021 年度亏损
2027 年	17,060.24	17,060.24	2022 年度亏损
2028 年	543,031.80	-	2023 年度亏损
合 计	560,092.04	17,060.24	

13、短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
质押借款			
抵押借款			
保证借款	8,000,000.00	10,000,000.00	
信用借款		3,000,000.00	
合 计	8,000,000.00	13,000,000.00	

保证借款：①南昌首页于 2023 年 12 月 25 日向北京银行股份有限公司南昌分行借款 8,000,000.00 元，借款期限为 1 年，合同编号：A051166。利率：提款日前 1 日 1 年期 LPR 加 70 个基点。借款性质：保证借款。保证人：柯善桂、陈细林。

14、应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
货款	51,555,627.51	26,182,108.00	68,722,754.48
其他	15,000.00	375,800.00	800.00
合 计	45,547,827.51	26,557,908.00	68,723,554.48

(2) 应付账款按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
1 年以内	44,031,515.59	25,113,145.77	64,424,680.50
1-2 年	668,867.92	457,833.23	2,368,149.32
2-3 年	62,696.00	21,166.67	786,776.66

3年以上	784,748.00	965,762.33	1,143,948.00
合 计	45,547,827.51	26,557,908.00	68,723,554.48

(3) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2023年12月31日	未偿还或结转的原因
中国移动通信集团江西有限公司抚州分公司	769,748.00	未结算
宿迁蒲公英网络有限公司	650,000.00	未结算
合 计	1,419,748.00	

15、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2022年1月1日
预收货款	95,617.57	546,101.27	486,819.85
合 计	95,617.57	546,101.27	486,819.85

(1) 合同负债前五名情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日 金 额	占公司合同负债的比例%
线上第三方平台小客户	69,094.79	72.26
重庆云蕊科技有限公司	21,994.47	23.00
重庆市澳沃电子科技有限公司销售分公司	4,528.30	4.74
合 计	95,617.56	100.00

单位名称	2022 年 12 月 31 日 金 额	占公司合同负债的比例%
云南临沧誉联网络科技有限公司	177,999.28	32.59
宿迁蒲公英网络有限公司	141,509.28	25.91
郭腾茂	82,508.49	15.11
西安睿拓信息科技有限公司	37,735.85	6.91
重庆云蕊科技有限公司	21,994.47	4.03
合 计	461,747.37	84.55

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	2022年1月1日	本年增加	本年减少	2022年12月31日
一、短期薪酬	2,081,700.76	6,679,284.53	6,643,780.60	2,117,204.69
二、离职后福利-设定提存计划	651.32	287,413.11	288,064.43	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,082,352.08	6,966,697.64	6,931,845.03	2,117,204.69

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	2,117,204.69	10,142,733.36	8,889,650.35	3,370,287.70
二、离职后福利-设定提存计划	-	385,447.59	385,447.59	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,117,204.69	10,528,180.95	9,275,097.94	3,370,287.70

(2) 短期薪酬列示:

项目	2022年1月1日	本年增加	本年减少	2022年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,078,805.44	6,247,100.62	6,208,701.37	2,117,204.69
二、职工福利费	-	177,065.30	177,065.30	-
三、社会保险费	351.32	148,082.09	148,433.41	-
其中：医疗保险费	335.53	144,866.72	145,202.25	-
工伤保险费	15.79	3,012.87	3,028.66	-
生育保险费	-	202.50	202.50	-
四、住房公积金	2,544.00	45,666.00	48,210.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	61,370.52	61,370.52	-
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、非货币性福利				
九、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	2,081,700.76	6,679,284.53	6,643,780.60	2,117,204.69

项目	2022年12月31日	本期增加	本年减少	2023年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,117,204.69	9,523,018.26	8,269,935.25	3,370,287.70
二、职工福利费	-	168,855.25	168,855.25	-
三、社会保险费	-	209,821.33	209,821.33	-
其中：医疗保险费	-	204,749.36	204,749.36	-
工伤保险费	-	3,990.75	3,990.75	-
生育保险费	-	1,081.22	1,081.22	-
四、住房公积金	-	84,313.00	84,313.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	156,725.52	156,725.52	-
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、非货币性福利				
九、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	2,117,204.69	10,142,733.36	8,889,650.35	3,370,287.70

(3) 离职后福利——设定提存计划列示

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
1、基本养老保险	631.58	278,461.58	279,093.16	-
2、失业保险费	19.74	8,771.90	8,791.64	-
3、企业年金缴费(补充养老金)	-	179.63	179.63	-
合 计	651.32	287,413.11	288,064.43	-

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
1、基本养老保险	-	373,954.10	373,954.10	-
2、失业保险费	-	11,493.49	11,493.49	-
3、企业年金缴费(补充养老金)	-	-	-	-
合 计	-	385,447.59	385,447.59	-

17、应交税费

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2022年1月1日
增值税	4,829,080.92	4,088,153.49	3,628,556.90
企业所得税	1,262,155.71	1,213,262.24	3,653,575.12
城市维护建设税	23,892.53	23,378.44	12,999.88
教育费附加	10,293.94	10,519.80	3,986.01
地方教育附加	6,876.64	7,013.19	5,161.21
个人所得税	-	38,142.13	532,839.99
印花税	94,419.76	103,193.44	1,031.08
合 计	6,226,719.50	5,483,662.73	7,838,150.19

18、其他应付款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2022年1月1日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	567,265.17	19,930,189.01	1,125,998.89
合 计	567,265.17	19,930,189.01	1,125,998.89

(1) 应付利息

期末无已逾期未支付的利息情况。

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2022年1月1日
借款及往来款	23,081.50	14,961,302.61	392,052.01
费用类	544,183.67	2,166,746.62	43,695.50
押金及保证金	-	5,320.00	424,900.00
其他		291,358.26	265,351.38
合 计	567,265.17	14,961,302.61	1,125,998.89

3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

19、一年内到期的非流动负债

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	2022年1月1日
一年内到期的租赁负债	507,093.90	293,658.68	194,728.09
合 计	507,093.90	293,658.68	194,728.09

20、其他流动负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2022年1月1日
待转销项税	5,737.04	32,766.08	15,900.12
合 计	5,737.04	32,766.08	15,900.12

21、租赁负债

项 目	2022 年 1 月 1 日	本年增加			本年减少	2022 年 12 月 31 日 余 额
		新增租赁	本年利息	其他		
长期租赁负债	836,155.05	288,000.00	20,502.75		319,814.28	824,843.52
减：一年内到期的租赁负债	194,728.09					293,658.68
合 计	641,426.96					531,184.84

项 目	2022 年 12 月 31 日	本年增加			本年减少	2023 年 12 月 31 日 余 额
		新增租赁	本年利息	其他		
长期租赁负债	824,843.52	647,960.00	-98179.32		426834.28	947,789.92
减：一年内到期的租赁负债	293,658.68					507,093.90
合 计	531,184.84					440,696.02

22、实收资本

项目	2022年1月1日	本次变动增减		2022年12月31日
		本期增加	本期减少	

陈细林	6,200,000.00	3,100,000.00		9,300,000.00
王细娥	5,800,000.00	2,900,000.00		8,700,000.00
海南格盛投资合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	1,000,000.00		3,000,000.00
海南顺达投资合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	1,000,000.00		3,000,000.00
海南首云科技有限公司	4,000,000.00	2,000,000.00		6,000,000.00
合 计	20,000,000.00	10,000,000.00		30,000,000.00

项目	2022年12月31日	本次变动增减		2023年12月31日
		本期增加	本期减少	
陈细林	9,300,000.00			9,300,000.00
王细娥	8,700,000.00			8,700,000.00
海南格盛投资合伙企业（有限合伙）	3,000,000.00			3,000,000.00
海南顺达投资合伙企业（有限合伙）	3,000,000.00			3,000,000.00
海南首云科技有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00
合 计	30,000,000.00			30,000,000.00

23、资本公积

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
股本溢价		14,951,933.95		14,951,933.95
其他资本公积		851,328.00		851,328.00
合 计		15,803,261.95		15,803,261.95

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
股本溢价	14,951,933.95			14,951,933.95
其他资本公积	851,328.00	851,328.00		1,702,656.00
合 计	15,803,261.95	851,328.00		16,654,589.95

24、盈余公积

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
法定盈余公积	1,956,252.52	1,509,370.59	500,000.00	2,965,623.11
合 计	1,956,252.52	1,509,370.59	500,000.00	2,965,623.11

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
----	-------------	------	------	-------------

法定盈余公积	2,965,623.11	1,535,316.70		4,500,939.81
合 计	2,965,623.11	1,535,316.70	-	4,500,939.81

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

25、未分配利润

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
调整前上期末未分配利润	22,624,054.45	24,408,622.74
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	22,624,054.45	24,408,622.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	24,117,647.62	24,176,736.25
减：提取法定盈余公积	1,535,316.70	1,509,370.59
提取任意盈余公积		
提取企业发展基金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		24,451,933.95
期末未分配利润	45,206,385.37	22,624,054.45

26、营业收入及营业成本

（1）营业收入和营业成本分类及明细情况

项 目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入		
1、主营业务收入	318,145,408.46	372,145,054.09
2、其他业务收入	35,520.35	
合 计	318,180,928.81	372,145,054.09
二、营业成本		
1、主营业务成本	267,311,223.86	328,731,358.48
2、其他业务成本	32,566.37	
合 计	267,343,790.23	328,731,358.48
营业利润	50,837,138.58	43,413,695.61

（2）营业收入、成本、毛利明细

项 目	2023 年度		
	收 入	成 本	毛 利
一. 主营业务			
IDC	314,554,899.46	266,537,052.22	15.27%
信息安全服务	1,085,047.48	774,171.64	28.65%
小 计	315,639,946.94	267,311,223.86	15.31%
二. 其他业务			
材料销售	35,520.35	32,566.37	8.32%
小 计	35,520.35	32,566.37	8.32%
合 计	315,675,467.29	267,343,790.23	15.31%

项 目	2022 年度		
	收 入	成 本	毛 利
一. 主营业务			
IDC	371,574,393.75	328,489,658.47	11.60%
信息安全服务	570,660.34	241,700.01	57.65%
小 计	372,145,054.09	328,731,358.48	11.67%
二. 其他业务			
小 计			
合 计	372,145,054.09	328,731,358.48	11.67%

(3) 本公司本期前五名客户收入

单位名称	2023 年度 金 额	占公司全部营业收入的比 例%
深圳市腾讯计算机系统有限公司	90,983,599.72	28.82
北京基石泰来科技有限公司	49,771,383.26	15.77
中国联合网络通信有限公司海南省分公司	35,331,930.60	11.19
华为云计算技术有限公司	31,153,646.87	9.87
阿里云计算有限公司	28,075,941.26	8.89
合 计	235,316,501.71	74.54

单位名称	2022 年度 金 额	占公司全部营业收入的比 例%
阿里云计算有限公司	86,198,315.81	23.16
深圳市腾讯计算机系统有限公司	69,164,209.59	18.59
抖音视界有限公司	52,854,956.35	14.20
华为软件技术有限公司	41,544,852.77	11.16
京东云计算有限公司	21,241,820.01	5.71
合 计	271,004,154.53	72.82

27、税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	96,473.93	129,570.36
教育费附加	41,548.95	55,652.75
地方教育附加	27,685.12	37,101.81
车船税	720.00	1,920.00
土地使用税		
印花税	217,547.26	332,765.60
合计	383,975.26	557,010.52

28、销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
----	---------	---------

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,572,522.27	961,272.93
业务招待费	720,865.35	171,776.43
办公费	146,813.48	156,495.69
业务宣传费	50,120.56	545,501.88
差旅交通费	377,990.75	95,220.94
折旧费	22,782.13	2,628.85
市场推广费用	2,281,305.93	1,381,625.11
车辆费用	14,083.65	9,761.04
股权激励	133,020.00	106,416.00
其他	5,702.00	46.92
信息服务费	224,343.36	
培训费		7,000.00
会务费	70,621.63	
合计	5,620,171.11	3,437,745.79

29、管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	8,059,845.42	5,399,295.93
业务招待费	2,594,672.69	2,563,338.33
办公费	293,093.20	692,903.02
折旧费	864,360.07	612,316.20
差旅交通费	921,334.79	501,681.37
会务费	35,954.02	6,521.00
快递费	96,791.40	82,678.64
耗材费	259,750.18	256,550.54
培训费	23,019.18	21,688.23
租赁费	359,496.72	204,316.05
车辆费用	143,880.96	155,494.02
无形资产摊销	83,251.18	67,528.36
省工会经费	136,366.50	54,105.00
水电物业费	56,721.13	42,378.41
劳动保护费		3,283.74
代理服务费	5,600.00	80,456.26
咨询评审费	627,267.68	566,028.27
知识产权服务	3,729.06	935.00
服务费	1,004,128.33	284,702.10
股权激励	718,308.00	744,912.00
劳务费		50,582.13
其他费用	2,700.00	101,555.52
长期待摊费用摊销	63,490.10	4,494.02

项目	2023 年度	2022 年度
合 计	16,353,760.61	12,497,744.14

30、研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
人员人工费用	380,109.57	427,455.19
直接投入费用	319,810.82	1,082,702.31
资产折旧与摊销	351,470.20	302,012.84
委托外单位开发或合作开发费用	427,276.05	
其他研发费用		62,945.53
合 计	1,478,666.64	1,875,115.87

31、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
贷款及应付款项的利息支出	183,558.22	70,664.28
减：资本化的利息支出		
存款及应收款项的利息收入	136,174.98	98,018.35
净汇兑损失/收益		
手续费	29,214.80	33,762.10
其他		
合 计	76,598.04	6,408.03

32、其他收益

产生其他收益的来源	2023 年度	计入本期非经常性损益的金额	2022 年度	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	1,363,667.59	1,363,667.59	431,298.12	431,298.12
个税手续费返还	25,730.18	25,730.18	2,436.44	2,436.44
社保返还款			277.20	277.20
退回工会经费			386.30	386.30
增值税加计抵减	1,594,329.71	1,594,329.71	3,002,643.62	3,002,643.62
合计	2,983,727.48	2,983,727.48	3,437,041.68	3,437,041.68

33、投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
理财产品在持有期间的投资收益	325,917.74	205,735.80
合 计	325,917.74	205,735.80

34、信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款	390,750.92	-1,627,992.80
其他应收款	-726,030.29	149,832.68
合 计	-335,279.37	-1,478,160.12

35、营业外收入

(1) 营业外收入分项目列示:

项 目	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废毁损利得				
其中：固定资产报废毁损利得				
接受捐赠				
政府补助				
违约金及罚款收入				
无需支付的款项	300.00	300.00	1,988.29	1,988.29
其他	3,549.54	3,549.54	501.00	501.00
合 计	3,849.54	3,849.54	2,489.29	2,489.29

(3) 计入当期损益的政府补助:

无

36、营业外支出

项 目	2023 年发生额	计入当期非经常性损益的金额	2022 年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废毁损损失合计				
其中：固定资产报废毁损损失				
无形资产报废损失				
对外捐赠	126,521.04	126,521.04		
其中：公益性捐赠	126,521.04	126,521.04		
非公益性捐赠				
违约金、赔偿金及罚款支出			4,314.76	4,314.76
罚款滞纳金	1,340.69	1,340.69	300,792.52	300,792.52
无法收回的款项	11,920.00	11,920.00		
其他	13,770.29	13,770.29	105.89	105.89
合 计	154,686.02	154,686.02	305,213.17	305,213.17

37、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	3,150,779.90	2,940,796.82
递延所得税费用	-26,392.75	-214,834.33
合计	3,124,387.15	2,725,962.49

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	27,242,034.77	26,902,698.74

按法定/适用税率计算的所得税费用	4,086,305.22	4,035,404.81
子公司适用不同税率的影响	457,024.58	816,608.78
调整以前期间所得税的影响	11,362.97	-44,500.41
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	318,574.91	427,241.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	263,457.15	131,964.26
减免所得税	-1,853,328.35	-2,234,351.30
加计扣除	-159,009.33	-406,405.16
所得税费用	3,124,387.15	2,725,962.49

38、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
营业外收入	3,849.54	2,489.29
利息收入	136,174.98	98,018.35
往来款等	8,947,741.31	20,480,966.03
合计	9,087,765.83	20,581,473.67

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
差旅费	1,299,325.54	596,902.31
业务招待费	3,315,538.04	2,735,114.76
往来款、其他类费用性支出等	7,496,928.62	18,755,398.28
银行手续费	29,214.80	42,966.38
审计、咨询费	627,267.68	566,028.27
合 计	12,741,974.68	22,696,410.00

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	24,117,647.62	24,176,736.25
加：资产减值准备	335,279.37	1,478,160.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,118,614.54	1,538,610.08
无形资产摊销	83,251.18	67,528.36
长期待摊费用摊销	569,821.61	384,242.81
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）		

补充资料	2023 年度	2022 年度
财务费用（收益以“-”号填列）	154,363.14	-18,878.35
投资损失（收益以“-”号填列）	-325,917.74	-205,735.80
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-64,885.01	-350,510.87
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-32,808.56	135,676.54
存货的减少（增加以“-”号填列）	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-17,476,475.38	-22,042,591.28
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	21,633,456.17	-43,144,294.59
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	31,112,346.94	-37,981,056.73
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,793,619.59	1,824,732.34
减：现金的期初余额	1,824,732.34	14,581,515.95
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	6,968,887.25	-12,756,783.61

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	2023 年 12 月 31 日 金 额	2022 年 12 月 31 日 金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物		
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		
取得子公司支付的现金净额		

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

无

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金		400,000.00
银行存款	8,777,161.39	1,355,933.28
其他货币资金	16,458.20	68,799.06
合计	8,793,619.59	1,824,732.34
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

40、所有者权益变动表项目注释

无

41、所有权或使用权受到限制的资产

无

42、外币货币性项目

无

43、套期

无

44、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	2023年金额	列报项目	计入当期损益的金额
江西省人力资源和社会保障厅《关于做好失业保险稳岗补贴工作的通知》（赣人社字〔2017〕399号）	5,385.29	其他收益	5,385.29
2022年度南昌市省级科技专项资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
高新技术企业量质”双提升”奖励	150,000.00	其他收益	150,000.00
南昌市西湖区中小企业服务局2022年度江西省瞪羚企业款	200,000.00	其他收益	100,000.00
南昌市西湖区人民政府关于印发《关于推动企业利用资本市场加快发展的若干措施》的通知》（西府办发〔2022〕6号）	716,052.30	其他收益	716,052.30
南昌市中小企业服务局奖励款	20,200.00	其他收益	20,200.00
南昌市西湖区人民政府朝农街道办事处税收增长贡献奖	20,000.00	其他收益	20,000.00
南昌市西湖区政务服务数据管理局款项	10.00	其他收益	10.00
南昌市西湖区人民政府关于印发《南昌市西湖区支持“专精特新”中小企业高质量发展若干措施（试行）》的通知	50,000.00	其他收益	50,000.00

惠企政策宣传奖励补贴	20.00	其他收益	20.00
《海南省人力资源和社会保障厅等三部门关于加快落实一次性扩岗补助政策有关工作的通知》（琼人社发〔2022〕83号）	2,000.00	其他收益	2,000.00
合计	1,363,667.59		1,363,667.59

种类	2022年金额	列报项目	计入当期损益的金额
江西省人力资源和社会保障厅《关于做好失业保险稳岗补贴工作的通知》（赣人社字〔2017〕399号）	14,398.12	其他收益	14,398.12
南昌市服务外包产业发展专项资金	416,900.00	其他收益	416,900.00
合计	431,298.12		431,298.12

(2) 政府补助退回情况

无

七、合并范围的变更

无

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
南昌光芒数据科技有限公司	江西	南昌	电信增值服务	100%		100%	收购取得
南昌新塔洛科技有限公司	江西 云南	南昌	电信增值服务	100%		100%	收购取得
深圳叮叮科技有限公司	南昌	深圳	电信增值服务	100%		100%	收购取得
海南冉冉科技有限公司	海南	海南	电信增值服务	100%		100%	收购取得
深圳市冠球科技有限公司	江西	深圳	电信增值服务	100%		100%	收购取得
重庆首页科技发展有限公司	重庆	重庆	电信增值服务	100%		100%	收购取得

(1)南昌光芒数据科技有限公司

南昌光芒数据科技有限公司于 2017 年 9 月，由陈宗泉一人出资设立，注册资本

为人民币 100 万元。

① 2017 年 9 月 19 日，南昌光芒取得南昌市市场和质量监督管理局核发的编号为 012520062584 的《营业执照》。根据该营业执照，南昌光芒经营范围为：增值电信业务；计算机软硬件、计算机辅助设备、日用百货、办公用品的销售；网页设计；图文设计（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

南昌光芒设立时的股东及持股情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	陈宗泉	100.00	100.00	货币
合计		100.00	100.00	-

② 2020 年 12 月，南昌光芒第一次增资

2020 年 11 月 16 日，南昌光芒作出如下股东决定：本公司注册资本由 100 万元增加到 1,000 万元，其中陈宗泉增加出资额 900 万元，并相应修订公司章程。

2020 年 12 月 4 日，南昌光芒完成了本次增资的工商变更登记，南昌市行政审批局换发了新的《营业执照》。

本次增资后，南昌光芒股东及持股情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	陈宗泉	1,000.00	100.00	货币
合计		1,000.00	100.00	-

③ 2020 年 12 月，南昌光芒第一次股权转让

2020 年 12 月 27 日，陈宗泉与熊易喜签署《股权转让协议》，约定陈宗泉将持有的南昌光芒出资额为 10 万元的股权以 10 万元的价格转让给熊易喜。

同日，南昌光芒召开股东会，全体股东一致同意陈宗泉向熊易喜转让出资额为 10 万元的股权，并相应修订公司章程。

2020 年 12 月 31 日，南昌光芒完成了本次工商变更登记，取得南昌市行政审批局核发的编号为 A002042784 的《营业执照》。

本次股权转让后，南昌光芒股东及持股情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	陈宗泉	990.00	99.00	货币
2	熊易喜	10.00	1.00	货币
合计		1,000.00	100.00	-

④ 2021 年 12 月，南昌光芒第二次股权转让

2021 年 12 月 16 日，陈宗泉与南昌首页签署《股权转让协议》，约定陈宗泉将持有的南昌光芒出资额为 990 万元（99%）的股权以 247.1634 万元的价格转让给南昌首页。熊易喜与南昌首页签署《股权转让协议》，约定熊易喜将其持有的南昌光芒出资额为 10 万元（1%）的股权以 2.4966 万元转让给南昌首页。

2021 年 12 月 16 日，南昌光芒召开股东会作出如下决议：全体股东一致同意陈宗泉向南昌首页转让出资额为 990 万元的股权，熊易喜向南昌首页转让出资额为 10 万元的股权，并相应修订公司章程。

2021 年 12 月 21 日，南昌光芒完成了本次工商变更登记，取得南昌市行政审批局核发的编号为 A252051372 的《营业执照》。

本次股权转让后，南昌光芒股东及持股情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	南昌首页科技股份有限公司	1,000.00	100.00	货币
合计		1,000.00	100.00	-

2023 年 2 月 15 日，法定代表人发生变更，由陈宗泉变更为熊易喜；执行董事发生变更，由陈宗泉变更为熊易喜；经理发生变更，由陈宗泉变更为熊易喜。

(2)南昌新塔洛科技有限公司

南昌新塔洛于 2018 年 1 月由汪子喻和黎婷婷共同出资设立，注册资本为人民币 100 万元，设立时公司名称为“南昌塔洛科技有限公司”。

① 2018 年 1 月 23 日，南昌新塔洛取得南昌市市场和质量监督管理局核发的证照编号为 012520066509 的《营业执照》。根据该执照，南昌新塔洛注册资本为 100 万元，法定代表人为汪子喻，经营范围为：增值电信业务；计算机软硬件及辅助设备、日用百货、办公用品的销售；网页设计；图文设计（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

南昌新塔洛设立时的股东及持股情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	汪子喻	10.00	10.00	货币
2	黎婷婷	90.00	90.00	货币
合计		100.00	100.00	-

② 2019 年 2 月，南昌新塔洛第一次股权转让

2019 年 2 月 1 日，汪子喻与刘杰签署《股权转让协议》，约定汪子喻将持有的南昌新塔洛出资额为 10 万元的股权转让给刘杰。由于汪子喻持有的南昌新塔洛出资额尚未实缴，汪子喻实际以 0 元对价将其持有的南昌新塔洛认缴出资权转让给刘杰。

同日，南昌新塔洛召开股东会，全体股东一致同意汪子喻向刘杰转让出资额为 10 万元的股权，并相应修订公司章程。

2019 年 2 月 28 日，南昌新塔洛完成了本次工商变更登记，取得南昌市行政审批局核发的证照编号为 012520078112 的《营业执照》。

本次股权转让后，南昌新塔洛股东及持股情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	刘杰	10.00	10.00	货币
2	黎婷婷	90.00	90.00	货币
合计		100.00	100.00	-

③ 2020 年 9 月，南昌新塔洛第一次增资

2020 年 9 月 23 日，南昌新塔洛召开股东会并作出如下决议：本公司注册资本由 100 万元增加到 1,000 万元，其中黎婷婷增加出资额 810 万元，刘杰增加出资额 90 万元，并相应修订公司章程。

2020 年 9 月 30 日，南昌新塔洛完成了本次增资的工商变更登记，南昌市行政审批局换发了新的《营业执照》。

本次增资完成后，南昌新塔洛股东及持股情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	刘杰	100.00	10.00	货币
2	黎婷婷	900.00	90.00	货币
合计		1,000.00	100.00	-

④ 2021 年 12 月，南昌新塔洛第二次股权转让

2021 年 12 月 17 日，刘杰与南昌首页签署《股权转让协议》，约定刘杰将持有的南昌新塔洛出资额为 100 万元的股权以 1.676 万元的价格转让给南昌首页。黎婷婷与南昌首页签署《股权转让协议》，约定黎婷婷将持有的南昌新塔洛出资额为 900 万元的股权以 15.084 万元的价格转让给南昌首页。

2021 年 12 月 7 日，南昌新塔洛召开股东会，全体股东一致同意刘杰向南昌首页

转让出资额为 100 万元的股权，黎婷婷向南昌首页转让出资额为 900 万元的股权，并相应修订公司章程。

2021 年 12 月 27 日，南昌新塔洛完成了本次工商变更登记，取得南昌市人民政府行政审批局核发的新《营业执照》。

本次股权转让后，南昌新塔洛股东及持股情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	南昌首页科技股份有限公司	1,000.00	100.00	货币
合计		1,000.00	100.00	-

(3)深圳叮叮科技有限公司

深圳叮叮于 2021 年 1 月由许培容和陈细林共同出资设立，注册资本为人民币 1,000 万元。

① 2021 年 1 月 4 日，深圳叮叮取得深圳市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91440300MA5GK5RC3L 的《营业执照》。根据经工商备案的深圳叮叮公司章程，深圳叮叮法定代表人为许培容，经营范围为：一般经营项目：计算机软硬件开发及相关辅助设备的销售；日用百货销售；办公用品销售；销售代理；经营电子商务；互联网安全服务；网络与信息安全软件开发；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；图文设计制作；国内贸易（同意登记机关调整规范经营范围表述，以登记机关登记为准）。许可经营项目：（第一类增值电信业务；第二类增值电信业务；（同意登记机关调整规范经营范围表述，以登记机关登记为准））。

深圳叮叮设立时的股东及持股情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	许培容	500.00	50.00	货币
2	陈细林	500.00	50.00	货币
合计		1,000.00	100.00	-

② 2021 年 12 月，深圳叮叮第一次股权转让

2021 年 12 月 16 日，许培容、陈细林与南昌首页签署《股权转让协议》，约定许培容将持有的深圳叮叮出资额为 500 万元的股权以 0.1 万元的价格转让给南昌首页，约定陈细林将持有的出资额为 500 万元的股权以 0.1 万元的价格转让给南昌首页。前述转让价格以经评估的深圳叮叮净资产确定。

同日，许培容与南昌首页、陈细林签署《股权转让协议之补充协议》，明确许培

容持有的深圳叮叮 50%的股份实际所有人为陈细林,许培容作为显名股东代陈细林与南昌首页签署《股权转让协议》,自股权转让完成后,南昌首页持有深圳叮叮 100%的股权。

2021 年 12 月 16 日,深圳叮叮召开股东会,全体股东一致同意股东陈细林将其占有深圳叮叮 50%的股权以 0.1 万元人民币的价格转让给南昌首页,同意股东许培容将其占有深圳叮叮 50%的股权以 0.1 万元人民币的价格转让给南昌首页,并同意就上述变更事项制定新的公司章程。

2021 年 12 月 24 日,深圳叮叮完成了本次工商变更登记,取得深圳市市场监督管理局核发的新《营业执照》。

本次股权转让后,深圳叮叮股东及持股情况如下:

序号	股东名称	认缴出资额(万元)	出资比例(%)	出资方式
1	南昌首页科技股份有限公司	1,000.00	100.00	货币
合计		1,000.00	100.00	-

(4)海南冉冉科技有限公司

① 海南冉冉于 2020 年 3 月,由柯善桂和刘杰共同出资设立,注册资本为人民币 1,000 万元。

2020 年 3 月 1 日,海南冉冉取得海南省市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91460000MA5TGPMP2K 的《营业执照》。根据经工商备案的公司章程,海南冉冉经营范围为:一般经营项目:许可项目:基础电信业务;第一类增值电信业务;第二类增值电信业务;进出口代理;技术进出口;货物进出口(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)一般项目:互联网信息服务;计算机软硬件及辅助设备批发;计算机及办公设备维修;日用百货批发;办公服务;图文设计制作;信息系统集成服务;厨具卫具及日用杂品批发;国内贸易代理(除许可业务外,可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)。

海南冉冉设立时的股东及持股情况如下:

序号	股东名称	认缴出资额(万元)	出资比例(%)	出资方式
1	柯善桂	950.00	95.00	货币
2	刘杰	50.00	5.00	货币
合计		1,000.00	100.00	-

② 2020 年 9 月,海南冉冉第一次股权转让

2020 年 9 月 27 日，柯善桂与周洁签署《股权转让协议》，约定将持有的海南冉冉出资额为 950 万元的股权以 0 元的价格转让给周洁。因柯善桂持有股权未实缴，故转让价格为 0 元。

同日，海南冉冉召开股东会，全体股东一致同意股东柯善桂将持有的海南冉冉 950 万元股权（95%的股权）以 0 万元人民币的价格转让给周洁，并相应修订公司章程。

2020 年 9 月 30 日，海南冉冉完成了本次工商变更登记，取得海南省市场监督管理局核发的编号为琼 00782227 的《营业执照》。

本次股权转让后，海南冉冉股东及持股情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	周洁	950.00	95.00	货币
2	刘杰	50.00	5.00	货币
合计		1,000.00	100.00	-

③ 2021 年 12 月，海南冉冉第二次股权转让

2021 年 12 月 13 日，周洁与南昌首页签署《股权转让协议》，约定周洁将持有的海南冉冉 950 万元股权（即 95%的股权）以 0 元人民币转让给南昌首页。刘杰与南昌首页签署《股权转让协议》，约定刘杰将持有的海南冉冉 50 万元股权（即 5%的股权）以 0 元人民币的价格转让给南昌首页。前述股权转让价格以经评估的海南冉冉净资产确定。

2021 年 12 月 23 日，海南冉冉完成了本次工商变更登记，取得海南省市场监督管理局核发的编号为琼 01627594 的《营业执照》。

本次股权转让后，海南冉冉股东及持股情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	南昌首页科技股份有限公司	1,000.00	100.00	货币
合计		1,000.00	100.00	-

(5)深圳市冠球科技有限公司

深圳冠球于 2016 年 3 月由陈丹丹一人出资设立，注册资本为人民币 1,000 万元。

① 2016 年 3 月 15 日，深圳冠球取得深圳市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91440300MA5D8FYB9X 的《营业执照》。根据该营业执照和经工商登记的深圳冠球公司章程，深圳冠球注册资本为 1,000 万元，法定代表人为陈丹丹，经营范

围为：一般经营项目：计算机软硬件的开发与销售；服装、美容护肤用品、日用百货的销售；国内贸易；货物及技术进出口业务；系统集成；游戏开发及运营；电信增值业务；电子商务；广告业务（同意登记机关调整规范经营范围表述，以登记机关登记为准）许可经营项目：（同意登记机关调整规范经营范围表述，以登记机关登记为准）。

深圳冠球设立时，股东及持股情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	陈丹丹	1,000.00	100.00	货币
	合计	1,000.00	100.00	-

② 2018 年 9 月，深圳冠球第一次增加注册资本及股权转让

2018 年 9 月，陈丹丹与余传为签署《股权转让协议》，双方约定陈丹丹将持有的深圳冠球 9.091% 的 90.91 万元股权以 0 元的价格转让给余传为。由于陈丹丹持有的深圳冠球出资额未实缴，陈丹丹以 0 元对价将其持有深圳冠球认缴出资权转让给其余传为。

同日，深圳冠球召开股东会并作出如下决议：1、公司股东由陈丹丹出资额 1,000 万，出资比例：100% 变更为：陈丹丹出资额 1,000 万，出资比例：90.91%；余传为出资额：100 万，出资比例：9.091%。2、公司认缴注册资本由 1,000 万人民币变更为 1,100 万人民币。同时修改公司章程等。

2018 年 9 月 17 日，深圳冠球完成了本次工商变更登记，取得深圳市市场监督管理局核发的新《营业执照》。

本次增资及股权转让完成后，深圳冠球股东及持股情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	陈丹丹	1,000.00	90.91	货币
2	余传为	100.00	9.09	货币
	合计	1,100.00	100.00	-

③ 2021 年 12 月，深圳冠球第二次股权转让

2021 年 12 月 16 日，陈丹丹、余传为与南昌首页签署《股权转让协议书》，约定陈丹丹将其持有的深圳冠球 90.909% 股权以 226.36341 万元转让给南昌首页，余传为将其持有的深圳冠球 9.091% 的股权以 22.63659 万元转让给南昌首页。

2021 年 12 月 24 日，深圳冠球完成了本次工商变更登记，取得深圳市市场监督管理局核发的新的《营业执照》。

本次股权转让完成后，深圳冠球股东及持股情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	南昌首页科技股份有限公司	1,100.00	100.00	货币
合计		1,100.00	100.00	-

(6)重庆首页科技发展有限公司

重庆首页于 2006 年 1 月，由陈细林和陈林共同出资设立，注册资本为人民币 50 万元。

① 2006 年 1 月 18 日，重庆首页取得重庆市工商行政管理局核发的注册号为 5009012109531 的《企业法人营业执照》。根据该营业执照，重庆首页法定代表人为陈细林，经营范围为：计算机、软件及辅助设备的开发、销售；计算机系统服务；计算机网络技术开发、技术咨询、技术转让；销售计算机及配件、通讯器材（不含发射和接收设备）、摄像机、办公用品、建材（不含危险化学品）、日用百货；电子产品（不含电子出版物）的销售及技术服务；图文设计；商务信息咨询。（法律、法规禁止经营的，不得经营；法律、法规、国务院规定需经审批的，未获审批前，不得经营）

重庆首页设立时的股东及持股情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	陈细林	30.00	60.00	货币
2	陈林	20.00	40.00	货币
合计		50.00	100.00	-

② 2007 年 4 月，重庆首页第一次增资

2007 年 4 月 23 日，重庆首页召开股东会，作出如下股东会决议：经公司全体股东同意，将公司原注册资本 50 万元增资到 100 万元。增资 50 万元由陈细林出资 30 万元，陈林出资 20 万元。

2007 年 4 月 28 日，重庆首页完成了本次增资的工商变更登记，重庆市工商行政管理局换发了新的《营业执照》。

本次增资后，重庆首页股东及持股情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	陈细林	60.00	60.00	货币
2	陈林	40.00	40.00	货币
合计		100.00	100.00	-

③ 2021 年 12 月，重庆首页第一次股权转让

2021 年 12 月 20 日，重庆首页召开股东会作出如下决议：同意股东陈林将其持有的重庆首页 40 万元股权转让给南昌首页。同意股东陈细林将其持有的重庆首页 60 万元股权转让给南昌首页。

2021 年 12 月 31 日，陈林与首页科技签署《股权转让协议》，约定陈林将其持有的重庆首页 40 万元股权以 37.856 万元人民币转让给南昌首页。陈细林与南昌首页签署《股权转让协议》，约定陈细林将持有的重庆首页 60 万元股权以 56.784 万元人民币转让给南昌首页。

2021 年 12 月 27 日，重庆首页完成了本次工商变更登记，取得重庆市渝中区市场监督管理局核发的编号为 A252051372 的《营业执照》。

本次股权转让后，重庆首页股东及持股情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	南昌首页科技股份有限公司	100.00	100.00	货币
合计		100.00	100.00	-

2023 年 9 月 19 日，注册资本变更：由 100 万增为 1000 万。

2023 年 12 月 22 日，负责人变更（法定代表人、负责人、首席代表、合伙事务执行人等变更）由陈林变更为王细娥。

（二）在合营安排或联营企业中的权益

无

九、与金融工具相关的风险

无

十、公允价值的披露

无

十一、关联方及关联交易

（一）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注四（一）。

（二）本公司合营和联营企业情况

无

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
海南首云科技有限公司	公司持股 5%以上股东；陈细林持股 95%并担任执行董事兼总经理
海南格盛投资合伙企业（有限合伙）	公司持股 5%以上股东；陈细林担任执行事务合伙人并持有合伙份额 19.00%
海南顺达投资合伙企业（有限合伙）	公司持股 5%以上股东；王细娥担任执行事务合伙人并持有合伙份额 49.00%
南昌赛邦实业有限公司	陈细林母亲柯传梅持股 51%并担任执行董事、总经理；陈细林配偶柯善桂持股 49%
深圳市麦麦贸易有限公司	陈细林妹妹陈丹丹担任执行董事、总经理
王细娥	公司持股 5%以上股东、董事、副总经理
柯善桂	董事、副总经理
易涌	董事、财务总监
洪最欢	董事
熊易喜	监事会主席、销售总监；南昌光芒执行董事、总经理、法定代表人、原股东
淦华安	监事
周洁	监事
陈林	重庆首页执行董事兼经理、法定代表人、原股东；陈细林兄长；王细娥配偶
陈宗泉	南昌光芒法定代表人、原股东；陈细林父亲

(四) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

2、关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度确认的租赁费	2022 年度确认的租赁费
陈宗泉	重庆首页-重庆市渝中区大坪正街 19 号 2 单元 31-2#	96,000.00	96,000.00
陈林、柯善桂	南昌首页-万豪城 2 栋 6 层 B 座	223,814.28	223,814.28

3、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方：

无

(2) 本公司作为被担保方：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否依据履行完毕
柯善桂、陈细林	南昌首页科技股份有限公司	10,000,000.00	2023/12/25	2024/12/18	否

(3) 关联方资金拆借

2022 年度

关联方	期初余额	增加额	减少额	期末余额
拆入：				
陈细林	36,678.12		36,678.12	
柯善桂	2,152.24		2,152.24	
陈林	75,167.18		75,167.18	
洪最欢	2,594.79	300,427.40	2,594.79	300,427.40
熊易喜		500,898.63		500,898.63
陈宗泉	9,598.63		9,598.63	
陈丹丹	17,904.61		17,904.61	
深圳市麦麦贸易有限公司	7,889.86	10,217,238.36	707,889.86	9,517,238.36
合计	151,985.43	11,018,564.39	851,985.43	10,318,564.39
拆出：				
陈细林	233,224.30	3,323,280.07	3,556,504.37	
柯善桂	632.87		632.87	
王细娥	308,480.55	11,360.14	319,840.69	
陈林	1,254,838.59	39,052.52	1,293,891.11	
熊易喜	154,129.52	5,680.07	159,809.59	
刘杰	360,430.37	663,413.67	1,023,844.04	
深圳市麦麦贸易有限公司	20,000.00		20,000.00	
合计	2,331,736.20	4,042,786.47	6,374,522.67	0.00

2023 年度

关联方	期初余额	增加额	减少额	期末余额
拆入：				
洪最欢	300,427.40	657.53	301,084.93	
熊易喜	500,898.63	1,095.89	501,994.52	
深圳市麦麦贸易有限公司	9,517,238.36	13,073.97	9,530,312.33	
合计	10,318,564.39	14,827.39	10,333,391.78	-
拆出：				
陈林		100,000.00	100,000.00	
周洁		100,000.00	4,200.00	95,800.00
合计	-	200,000.00	104,200.00	95,800.00

(五) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	淦华安			168.31	5.05
其他应收款	周洁	95,800.00	2,874.00		
合计		95,800.00	2,874.00	168.31	5.05

2、应付项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日 账面余额	2022 年 12 月 31 日 账面余额
其他应付款	深圳市麦麦贸易有限公司		2,354,635.62
其他应付款	周洁		0.01
其他应付款	洪最欢		301,362.06
其他应付款	熊易喜		500,954.36
其他应付款	陈林		-
其他应付款	陈细林		1,551.00
合计		0.00	3,158,503.05

(六) 关联方承诺

无

(七) 其他

无

十二、承诺及或有事项**(一) 重要承诺事项**

1、资本承诺

无

2、经营租赁承诺

无

3、与合营企业投资相关的未确认承诺

无

4、其他承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

无

十三、资产负债表日后事项

- 公司于 2024 年 1 月 2 日归还北京银行股份有限公司南昌分行借款 2,000,000.00 元。
- 公司于 2024 年 1 月 19 日归还北京银行股份有限公司南昌分行借款 6,000,000.00 元。
- 公司于 2024 年 3 月 28 日向北京银行股份有限公司南昌分行借款人民币壹仟万元整（¥10,000,000.00）。借款期限为 12 个月，借款合同编号：A051166 号，借款用途：经营周转，利率：提款日前 1 日 1 年期加 70 个基点。该借款合同的最高额保证合同分别为：①最高额保证合同编号：RTL000045985 号，担保人：柯善桂。②最高额保证合同编号：RTL000045984 号，担保人：陈细林。
- 公司于 2024 年 4 月 1 日归还北京银行股份有限公司南昌分行借款 10,000,000.00 元。

十四、其他重要事项

无

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
1 年以内(含 1 年)	99,082,049.95	97,648,929.39	72,656,978.86
1 至 2 年(含 2 年)	1,000.00	458,003.50	146,590.49
2 至 3 年(含 3 年)		146,590.49	
3 年以上			
小计	99,083,049.95	98,253,523.38	72,803,569.35
减：坏账准备	2,972,561.50	3,048,563.48	2,194,368.42
合计	96,110,488.45	95,204,959.90	70,609,200.93

(2) 应收账款分类披露：

类别	2023 年 12 月 31 日				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的应收账款					
其中：预计全部无法收回					
预计部分无法收回					
预计全部可以收回					

按组合计提坏账准备的应收账款	99,083,049.95	100.00	2,972,561.50	3.00	96,110,488.45
组合：合并范围内关联方组合	35,906,125.54	36.24	1,077,183.77	3.00	34,828,941.77
组合：以账龄表为基础预期信用损失组合	63,176,924.41	63.76	1,895,377.73	3.00	61,281,546.68
合计	99,083,049.95	100.00	2,972,561.50	3.00	96,110,488.45

续表

类别	2022 年 12 月 31 日				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的应收账款					
其中：预计全部无法收回					
预计部分无法收回					
预计全部可以收回					
按组合计提坏账准备的应收账款	98,253,523.38	100.00	3,048,563.48	3.10	95,204,959.90
组合：合并范围内关联方组合	15,185,522.46	15.46	539,847.08	3.56	14,645,675.38
组合：以账龄表为基础预期信用损失组合	83,068,000.92	84.54	2,508,716.40	3.02	80,559,284.52
合计	98,253,523.38	100.00	3,048,563.48	3.10	95,204,959.90

续表

类别	2022 年 1 月 1 日				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的应收账款					
其中：预计全部无法收回					
预计部分无法收回					
预计全部可以收回					
按组合计提坏账准备的应收账款	72,803,569.35	100.00	2,194,368.42	3.01	70,609,200.93
组合：合并范围内关联方组合	1,847,164.76	2.54	65,186.28	3.53	1,781,978.48
组合：以账龄表为基础预期信用损失组合	70,956,404.59	97.46	2,129,182.14	3.00	68,827,222.45
合计	72,803,569.35	100.00	2,194,368.42	3.01	70,609,200.93

1) 按单项计提坏账准备：

无。

2)按组合计提坏账准备:

组合名称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款	99,083,049.95	2,972,561.50	3.00
合计	99,083,049.95	2,972,561.50	3.00

组合名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款	98,253,523.38	3,048,563.48	3.10
合计	98,253,523.38	3,048,563.48	3.10

按组合计提坏账准备的确认标准及说明:

本集团对于应收账款始终按照整个存续期内的预期信用损失计量减值准备。

账龄	整个存续期预期信用损失率	2023 年 12 月 31 日 账面余额	期末减值准备
1 年以内(含 1 年)	3%	99,082,049.95	2,972,461.50
1 至 2 年(含 2 年)	10%	1,000.00	100.00
2 至 3 年(含 3 年)	50%		
3 年以上	100%		
合计		99,083,049.95	2,972,561.50

账龄	整个存续期预期信用损失率	2022 年 12 月 31 日 账面余额	期末减值准备
1 年以内(含 1 年)	3%	97,648,929.39	2,929,467.88
1 至 2 年(含 2 年)	10%	458,003.50	45,800.35
2 至 3 年(含 3 年)	50%	146,590.49	73,295.25
3 年以上	100%		
合计		98,253,523.38	3,048,563.48

(3) 坏账准备本期计提及变动情况

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)	
2022 年 1 月 1 日余额		2,194,368.42		2,194,368.42
2022 年 1 月 1 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		854,195.06		854,195.06
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2022 年 12 月 31 日余额		3,048,563.48		3,048,563.48

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)	
2023 年 1 月 1 日余额		3,048,563.48		3,048,563.48
2023 年 1 月 1 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		-76,001.98		-76,001.98
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2023 年 12 月 31 日余额		2,972,561.50		2,972,561.50

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	2022 年 1 月 1 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	2,194,368.42	854,195.06				3,048,563.48
合计	2,194,368.42	854,195.06				3,048,563.48

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	3,048,563.48	-76,001.98				2,972,561.50
合计	3,048,563.48	-76,001.98				2,972,561.50

(5) 其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

无。

(6) 本期实际核销的应收账款情况：

无。

(7) 按欠款方归集的前五名的应收账款情况：

单位名称	2023年12月31日账面余额	账龄	占应收账款2023年12月31日合计数的比例(%)	2023年12月31日坏账准备
南昌光芒数据科技有限公司	32,210,215.42	1年以内	32.51	966,306.46
百年云启(上海)网络科技有限公司	17,788,921.22	1年以内	17.95	533,667.64
深圳市腾讯计算机系统有限公司	15,066,624.32	1年以内	15.21	451,998.73
华为云计算技术有限公司	7,762,975.89	1年以内	7.83	232,889.28
北京基石泰来科技有限公司	4,445,072.97	1年以内	4.49	133,352.19
合计	77,273,809.82		77.99	2,318,214.30

单位名称	2022年12月31日账面余额	账龄	占应收账款2023年12月31日合计数的比例(%)	2022年12月31日坏账准备
阿里云计算有限公司	33,053,354.45	1年以内	33.64	991,600.63
深圳市腾讯计算机系统有限公司	19,951,673.82	1年以内	20.31	598,550.21
抖音视界有限公司	12,095,501.65	1年以内	12.31	362,865.05
南昌新塔洛科技有限公司	6,903,891.80	1年以内	7.03	207,116.75
华为云计算技术有限公司	4,964,944.38	1年以内	5.05	148,948.33
合计	76,969,366.10		78.34	2,309,080.97

(8) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(9) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

2、其他应收款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2022年1月1日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	27,383,879.69	17,949,851.98	27,656,086.08
合计	27,383,879.69	17,949,851.98	27,656,086.08

(1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

1) 按账龄分析

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
1 年以内(含 1 年)	27,703,998.59	1,962,359.85	26,388,059.16
1 至 2 年(含 2 年)	562,223.40	17,829,292.14	1,943,999.64
2 至 3 年(含 3 年)	10,000.00		620,138.03
3 年以上			
小计	28,276,221.99	19,791,651.99	28,952,196.83
减：坏账准备	892,342.30	1,841,800.01	1,296,110.75
合计	27,383,879.69	17,949,851.98	27,656,086.08

账龄自应收账款确认日起开始计算。

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
往来款/借款	27,184,888.84	1,685,122.45	27,032,977.31
费用类	39,575.52	67,787.10	585,375.77
保证金/其他	159,415.33	16,196,942.43	37,733.00
合 计	27,383,879.69	17,949,851.98	27,656,086.08

3) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				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					
其中：预计全部无法收回					
预计部分无法收回					
预计全部可以收回					
按组合计提坏账准备	28,276,221.99	100.00	892,342.30	3.16	27,383,879.69
组合：合并范围内关联方组合	25,679,239.92	90.82	770,377.20	3.00	24,908,862.72
组合：以账龄表为基础 预期信用损失组合	2,596,982.07	9.18	121,965.10	4.70	2,475,016.97
合 计	28,276,221.99	100.00	892,342.30	3.16	27,383,879.69

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：预计全部无法收回					
预计部分无法收回					
预计全部可以收回					
按组合计提坏账准备	19,791,651.99	100.00	1,841,800.01	9.31	17,949,851.98
组合：合并范围内关联方组合	17,815,692.14	90.02	1,781,569.21	10.00	16,034,122.93
组合：以账龄表为基础预期信用损失组合	1,975,959.85	9.98	60,230.80	3.05	1,915,729.05
合计	19,791,651.99	100.00	1,841,800.01	9.31	17,949,851.98

类别	2022 年 1 月 1 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：预计全部无法收回					
预计部分无法收回					
预计全部可以收回					
按组合计提坏账准备	28,952,196.83	100.00	1,296,110.75	4.48	27,656,086.08
组合：合并范围内关联方组合	23,418,412.60	80.89	1,105,002.88	4.72	22,313,409.72
组合：以账龄表为基础预期信用损失组合	5,533,784.23	19.11	191,107.87	3.45	5,342,676.36
合计	28,952,196.83	100.00	1,296,110.75	4.48	27,656,086.08

①2023 年末单项计提坏帐准备的其他应收款单位情况：

无。

②2023 年按组合计提坏账准备的确认标准及说明

组合中，以账龄表为基础计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	27,703,998.59	97.98	831,119.96	1,962,359.85	9.92	58,870.80
1 至 2 年(含 2 年)	562,223.40	1.99	56,222.34	17,829,292.14	90.08	1,782,929.21

2 至 3 年(含 3 年)	10,000.00	0.04	5,000.00			
3 年以上						
合计	28,276,221.99	100.00	892,342.30	19,791,651.99	100.00	1,841,800.01

4) 坏账准备本期计提及变动情况

本期计提坏账准备情况:

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)	
2022 年 1 月 1 日余额		1,296,110.75		1,296,110.75
2022 年 1 月 1 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		545,689.26		545,689.26
本期转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2022 年 12 月 31 日余额		1,841,800.01		1,841,800.01

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)	
2023 年 1 月 1 日余额		1,841,800.01		1,841,800.01
2023 年 1 月 1 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		-949,457.71	-949,457.71
本期转回			
本期转销			
本期核销			
合并范围变化			
2023 年 12 月 31 日余额		892,342.30	892,342.30

5) 本期坏账准备收回或转回金额重要的:

无。

6) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日账面余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例%	2023 年 12 月 31 日坏账准备
南昌新塔洛科技有限公司	应收维保费/往来款	9,748,942.03	1 年以内	34.48	292,468.26
深圳市冠球科技有限公司	应收维保费/往来款	9,449,137.02	1 年以内	33.42	283,474.11
南昌光芒数据科技有限公司	应收维保费/往来款	4,081,160.87	1 年以内	14.43	122,434.83
重庆首页科技发展有限公司	应收维保费/往来款	2,400,000.00	1 年以内	8.49	72,000.00
中国电信股份有限公司黔西南分公司	应收维保费	1,086,196.45	1 年以内、1-2 年	3.84	67,905.68
合 计		26,765,436.37		94.66	838,282.88

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日账面余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例%	2022 年 12 月 31 日坏账准备
南昌光芒数据科技有限公司	应收维保费/往来款	17,815,692.14	1-2 年	90.02	1,781,569.21
中国电信股份有限公司黔西南分公司	应收维保费	1,726,961.30	1 年以内	8.73	51,808.84
江西鼎联合顺项目咨询管理有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	0.51	3,000.00
上海携程宏睿国际旅行社有限公司	机票	47,519.50	1 年以内	0.24	1,425.59
上海寻梦信息技术有限公司	保证金	41,000.00	1 年以内	0.21	1,230.00
合 计		19,731,172.94		99.71	1,839,033.64

7) 涉及政府补助的应收款项

无

8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

10) 本公司年末转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

无。

3、长期股权投资

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,742,359.52		11,742,359.52	8,742,359.52		8,742,359.52
对联营、合营企业投资						
合计	11,742,359.52		11,742,359.52	8,742,359.52		8,742,359.52

(1)对子公司投资

被投资单位	2022 年 1 月 1 日（账面价值）	追加投资/其他	减少投资	本期计提减值准备	2022 年 12 月 31 日（账面价值）	减值准备 2022 年 12 月 31 日
重庆首页科技发展有限公司	1,120,932.22				1,120,932.22	
南昌光芒数据科技有限公司	4,009,296.32				4,009,296.32	
南昌新塔洛科技有限公司	1,213,615.80				1,213,615.80	
深圳市冠球科技有限公司	2,351,780.45				2,351,780.45	
深圳叮叮科技有限公司	46,734.73				46,734.73	
合计	8,742,359.52				8,742,359.52	

被投资单位	2022 年 12 月 31 日（账面价值）	追加投资/其他	减少投资	本期计提减值准备	2023 年 12 月 31 日（账面价值）	减值准备 2023 年 12 月 31 日
重庆首页科技发展有限公司	1,120,932.22				1,120,932.22	
南昌光芒数据科技有限公司	4,009,296.32	3,000,000.00			7,009,296.32	
南昌新塔洛科技有限公司	1,213,615.80				1,213,615.80	
深圳市冠球科技有限公司	2,351,780.45				2,351,780.45	

深圳叮叮科技有限公司	46,734.73			46,734.73
合 计	8,742,359.52			11,742,359.52

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本分类及明细情况

项 目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入		
1、主营业务收入	279,569,232.69	334,548,568.58
2、其他业务收入		
合 计	279,569,232.69	334,548,568.58
二、营业成本		
1、主营业务成本	251,250,343.31	305,916,008.68
2、其他业务成本		
合 计	251,250,343.31	305,916,008.68
营业利润	28,318,889.38	28,632,559.90

(2) 营业收入、成本、毛利明细

项 目	2023 年度		
	收 入	成 本	毛 利
一. 主营业务			
IDC	278,484,185.21	250,476,171.67	28,008,013.54
信息安全服务	1,085,047.48	774,171.64	310,875.84
小 计	279,569,232.69	251,250,343.31	28,318,889.38
二. 其他业务			
小 计			
合 计	279,569,232.69	251,250,343.31	28,318,889.38
项 目	2022 年度		
	收 入	成 本	毛 利
一. 主营业务			
IDC	333,977,908.24	305,674,308.67	28,303,599.57
信息安全服务	570,660.34	241,700.01	328,960.33
小 计	334,548,568.58	305,916,008.68	28,632,559.90
二. 其他业务			
小 计			
合 计	334,548,568.58	305,916,008.68	28,632,559.90

(3) 本公司本期前五名客户收入

单位名称	2023 年度 金 额	占公司全部营业收入的比 例%
深圳市腾讯计算机系统有限公司	84,009,942.69	30.05
北京基石泰来科技有限公司	41,465,314.80	14.83

南昌光芒数据科技有限公司	37,110,540.77	13.27
华为云计算技术有限公司	31,153,646.87	11.14
阿里云计算有限公司	26,952,670.21	9.64
合 计	220,692,115.34	78.93

单位名称	2022 年度 金 额	占公司全部营业收入的比 例%
阿里云计算有限公司	77,085,973.96	23.04
深圳市腾讯计算机系统有限公司	69,164,209.59	20.67
抖音视界有限公司	52,854,956.35	15.80
华为软件技术有限公司	41,544,852.77	12.42
京东云计算有限公司	21,241,820.01	6.35
合 计	261,891,812.68	78.28

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年金额	2022 年金额	说明
非流动性资产处置损益			
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,363,667.59	431,298.12	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益			

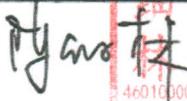
项 目	2023 年金额	2022 年金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	325,917.74	205,735.80	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,469,223.41	2,704,153.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	3,158,808.74	3,341,187.27	
所得税影响额	-556,070.59	-612,173.11	
少数股东权益影响额（税后）			
合 计	2,602,738.15	2,729,014.16	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

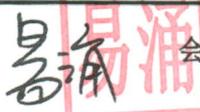
本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本 每股收益	稀释 每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	28.75%	0.80	0.80
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.65%	0.72	0.72

法定代表人：  主管会计工作负责人：

 4601000325178



会计机构负责人：



南昌首页科技股份有限公司
二〇二四年六月二十二日





营业执照

(副本)(4-1)

统一社会信用代码

91110304MA020EEQ99



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 北京澄宇会计师事务所(普通合伙)
 类型 特殊普通合伙
 执行事务合伙人 吴朝晖



出资额 500万元

成立日期 2021年02月18日

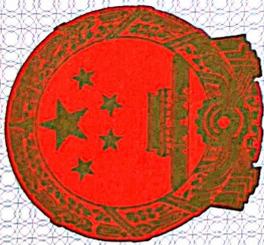
主要经营场所 北京市石景山区八大处路49号院4号楼3层367

注册会计师业务；从事会计师事务所业务；代理记账；税务服务；财务咨询（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；注册会计师业务、从事会计师事务所业务、代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2024年01月30日



会计师事务所 执业证书

名称：北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：潘洪洁
 主任会计师：
 经营场所：北京市石景山区八大处路49号院4号楼3层367



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000169

批准执业文号：京财会许可[2021]0151号

批准执业日期：2021年08月13日

证书序号：0017170

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇二一年二月二十四日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



王美元 110000105102

2023.5
年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110000105102
No. of Certificate

批准注册协会: 江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 06 月 14 日
Date of Issuance y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



王美元 110000105102

2023.5
年 月 日
y m d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京兴华会计师事务所
(特普)江西分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021 年 06 月 15 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

江西中济会计师
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2021 年 06 月 15 日
y m d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京兴华会计师事务所
(特普)江西分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023 年 10 月 20 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京兴华会计师事务所
(特普)江西分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023 年 10 月 20 日
y m d

姓名 王美元
Full name 男
Sex

出生日期 1975-08-29
Date of birth

工作单位 北京兴华会计师事务所(特普)江西分所
Working unit

身份证号码 362331197508294414
Identity card No.





年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2022年6月



2022年6月



日
月
年



姓名 吕源
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972-10-27
Date of birth
工作单位 江西中审会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 362221197210270059
Identity card No.

证书编号: 360100150010
No. of Certificate

批准注册协会: 江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 1 月 10 日
Date of issuance

2021年9月17日换证

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出 *吕源*
Agree the holder to be transferred from



同意调入 *北京中审会计师事务所*
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d