普联软件股份有限公司

二〇二四年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

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：京255UHHAR3M

目　录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-100

Grant Thornton
致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

审计报告

致同审字（2025）第 371A006375 号

普联软件股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了普联软件股份有限公司（以下简称普联软件公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了普联软件公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）定制软件收入的确认

相关信息披露详见财务报表附注三、23以及附注五、34。

1、事项描述

普联软件公司主要从事计算机软件产品及系统产品的开发、销售。2024年度，普联软件公司确认的营业收入为836,130,249.62元，其中定制软件收入为500,359,311.49元，占收入的59.84%。

公司定制软件业务系根据用户的实际需求进行专门的软件开发或实施，由此开发出来的软件不具有通用性。其收入确认原则及方法为：在项目开发或实施完成，取得客户的验收文件时确认相关收入。公司存在部分金额较大的定制软件跨期合同，若这类合同集中完工，会造成收入、利润在不同报告期之间出现较大波动。

由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，为此我们将定制软件收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解普联软件公司定制软件业务开展过程中的关键节点，测试和评价与收入确认相关的内部控制，确认内部控制设计和运行的有效性；

（2）向管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险；

（3）通过检查销售合同，识别与定制软件业务所有权、控制权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的定制软件业务收入确认时点是否符合会计准则的要求；

（4）检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、验收文件等及与管理层的访谈，对与销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行分析评估，评价公司定制软件收入确认是否与披露的会计政策一致；

（5）抽取足够的样本量对公司记录的收入交易、应收账款及合同负债的余额执行函证程序；

（6）检查销售收款凭证，核对货款来源与交易客户是否一致；

（7）针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对销售合同、验收文件等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）应收账款坏账准备计提的准确性

相关信息披露详见财务报表附注三、11以及附注五、4。

1、事项描述

普联软件公司自2019年1月1日起采用修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》，并根据该准则要求将金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”。截至2024年12月31日普联软件公司应收账款账面余额为587,067,414.13元，坏账准备为49,658,244.43元，账面余额较2023年度增加14.56%，增幅较大，且普联软件公司管理层在确定应收账款预期信用损失时需要运用重要会计估计和判断，为此我们将应收账款坏账准备计提的准确性确认为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解、评估并测试与应收账款坏账准备计提相关的内部控制设计和运行的有效性；

（2）对按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，复核组合划分的合理性，复核基于迁徙率模型所测算出的历史损失率及前瞻性调整是否合理，检查坏账准备计提的准确性；

（3）对于单独计提坏账准备的应收账款单独进行减值测试，复核普联软件公司管理层对预计未来可收回现金流量现值作出的最佳估计数，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；

（4）选取样本对应收账款进行函证，对其期末余额准确性进行认定；

（5）结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

四、其他信息

普联软件公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括普联软件公司2024年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

普联软件公司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，管理层负责评估普联软件公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算普联软件公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督普联软件公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对普联软件公司的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普联软件公司不能持续经营。

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

（6）就普联软件公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报

告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

致同会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

中国·北京

二〇二五年三月三十一日

合并及公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：普联软件股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	323,722,568.92	268,959,465.53	358,842,554.09	312,000,934.87
交易性金融资产	五、2	283,780,188.53	259,273,469.41	307,009,566.11	286,354,276.88
应收票据	五、3	27,204,134.26	23,847,347.58	37,646,108.20	29,731,792.53
应收账款	五、4	537,409,169.70	461,376,599.56	466,304,612.34	405,808,750.93
应收款项融资					
预付款项	五、5	123,012.17	86,014.33	740,588.99	210,354.71
其他应收款	五、6	17,084,419.64	28,553,099.91	13,870,965.49	11,605,452.06
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	69,865,886.96	56,191,588.52	75,532,292.76	62,854,849.18
其中：数据资源					
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	9,140,341.03	5,188,228.53	15,283,565.80	10,737,789.05
流动资产合计		**1,268,329,721.21**	**1,103,475,813.37**	**1,275,230,253.78**	**1,119,304,200.21**
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	五、9	7,756,316.95	177,315,103.16	5,963,759.70	176,323,916.93
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	五、10	67,396,099.98	66,306,059.85	72,936,166.58	71,244,370.61
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、11	20,481,425.80	15,627,113.85	35,570,957.09	25,818,852.32
无形资产	五、12	98,291,745.79	99,061,551.44	8,862,730.08	6,388,487.79
其中：数据资源					
开发支出	五、13			31,405,799.63	33,360,256.10
其中：数据资源					
商誉	五、14	37,000,235.40		46,172,988.65	
长期待摊费用	五、15	7,595,136.86	7,595,136.86	13,611,971.03	13,512,617.67
递延所得税资产	五、16	10,996,887.97	7,345,942.91	10,680,594.27	7,585,788.95
其他非流动资产	五、17	62,812,520.55	62,812,520.55		
非流动资产合计		**312,330,369.30**	**436,063,428.62**	**225,204,967.03**	**334,234,290.37**
资产总计		**1,580,660,090.51**	**1,539,539,241.99**	**1,500,435,220.81**	**1,453,538,490.58**

合并及公司资产负债表（续）

2024年12月31日

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、19			8,558,500.00	8,558,500.00
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	五、20	41,257,896.91	105,164,524.93	36,026,546.70	104,840,661.22
预收款项					
合同负债	五、21	16,236,536.05	13,463,645.76	14,699,797.05	11,079,643.11
应付职工薪酬	五、22	110,340,823.47	85,066,916.78	96,874,067.59	73,045,085.73
应交税费	五、23	51,750,640.95	41,200,079.62	47,188,764.51	37,973,392.94
其他应付款	五、24	11,499,786.11	25,760,658.78	11,227,350.62	10,474,090.14
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、25	7,976,944.37	5,537,418.93	8,529,238.00	5,600,972.56
其他流动负债	五、26	1,718,672.59	973,297.85	1,948,030.26	1,753,780.61
流动负债合计		**240,781,300.45**	**277,166,542.65**	**225,052,294.73**	**253,326,126.31**
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
租赁负债	五、27	12,601,858.37	10,360,895.31	22,091,178.49	15,517,505.83
长期应付款					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	五、16	3,360,597.93	2,600,151.76	3,852,199.40	2,636,978.35
其他非流动负债					
非流动负债合计		**15,962,456.30**	**12,961,047.07**	**25,943,377.89**	**18,154,484.18**
负债合计		**256,743,756.75**	**290,127,589.72**	**250,995,672.62**	**271,480,610.49**
股本	五、28	202,525,749.00	202,525,749.00	202,525,749.00	202,525,749.00
资本公积	五、29	499,432,034.58	499,559,079.49	496,753,698.47	494,511,296.70
减：库存股	五、30	30,356,993.19	30,356,993.19		
其他综合收益	五、31	1,039,423.18		697,227.24	
专项储备					
盈余公积	五、32	77,481,142.86	77,481,142.86	66,189,594.49	66,189,594.49
未分配利润	五、33	527,570,316.78	500,202,674.11	437,864,345.10	418,831,239.90
归属于母公司股东权益合计		1,277,691,673.21	1,249,411,652.27	1,204,030,614.30	1,182,057,880.09
少数股东权益		46,224,660.55		45,408,933.89	
股东权益合计		**1,323,916,333.76**	**1,249,411,652.27**	**1,249,439,548.19**	**1,182,057,880.09**
负债和股东权益总计		**1,580,660,090.51**	**1,539,539,241.99**	**1,500,435,220.81**	**1,453,538,490.58**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2024年度

编制单位：普联软件股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、34	**836,130,249.62**	**710,066,892.68**	**749,253,789.29**	**636,355,724.31**
减：营业成本	五、34	558,242,703.81	510,294,449.11	461,324,764.63	428,549,723.48
税金及附加	五、35	5,060,309.17	4,173,530.24	3,425,344.34	2,540,350.20
销售费用	五、36	37,027,171.72	23,646,527.51	67,298,824.74	22,662,266.20
管理费用	五、37	61,126,620.98	42,640,127.54	66,593,830.10	44,558,113.49
研发费用	五、38	46,991,031.34	19,513,548.00	90,406,862.11	71,318,547.66
财务费用	五、39	-1,686,387.00	-2,204,244.02	-2,341,634.93	-2,779,137.54
其中：利息费用	五、39	1,211,828.13	850,122.38	1,884,912.21	1,284,749.78
利息收入	五、39	3,420,527.27	3,175,299.99	4,282,564.40	4,093,429.12
加：其他收益	五、40	5,657,943.06	4,004,180.28	7,470,758.70	5,606,085.10
投资收益(损失以"-"号填列)	五、41	3,769,200.83	2,165,618.48	1,103,582.09	3,353,050.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,792,557.25	358,511.45	-3,157,435.40	-631,487.08
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以"-"号填列)					
净敞口套期收益(损失以"-"号填列)					
公允价值变动收益(损失以"-"号填列)	五、42	15,969,552.89	15,818,186.41	8,879,983.71	8,620,796.53
信用减值损失(损失以"-"号填列)	五、43	-6,384,044.39	-435,559.74	-18,347,043.53	-15,666,895.83
资产减值损失(损失以"-"号填列)	五、44	-10,930,426.46	-6,273,803.80	-341,469.49	-251,699.91
资产处置收益(损失以"-"号填列)	五、45	-2,195,194.16	-2,240,589.17	4,191.41	6,772.10
二、营业利润(亏损以"-"号填列)		**135,255,831.37**	**125,040,986.76**	**61,315,801.19**	**71,173,969.19**
加：营业外收入	五、46	104,106.91	103,603.08	365,922.18	249,142.47
减：营业外支出	五、47	75,223.10	53,047.80	127,851.95	96,724.34
三、利润总额(亏损总额以"-"号填列)		**135,284,715.18**	**125,091,542.04**	**61,553,871.42**	**71,326,387.32**
减：所得税费用	五、48	11,660,394.90	12,176,058.39	5,290,440.74	3,199,354.16
四、净利润(净亏损以"-"号填列)		**123,624,320.28**	**112,915,483.65**	**56,263,430.68**	**68,127,033.16**
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		123,624,320.28	112,915,483.65	56,263,430.68	68,127,033.16
终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以"-"号填列）		121,250,021.12		62,160,202.27	
少数股东损益（净亏损以"-"号填列）		2,374,299.16		-5,896,771.59	
五、其他综合收益的税后净额		342,195.94		-24,477.61	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		342,195.94		-24,477.61	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
（二）将重分类进损益的其他综合收益		342,195.94		-24,477.61	
1. 外币财务报表折算差额		342,195.94		-24,477.61	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		123,966,516.22	112,915,483.65	56,238,953.07	68,127,033.16
归属于母公司股东的综合收益总额		121,592,217.06	112,915,483.65	62,135,724.66	
归属于少数股东的综合收益总额		**2,374,299.16**		**-5,896,771.59**	
七、每股收益					
（一）基本每股收益	十七、2	0.6024		0.3093	
（二）稀释每股收益					

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2024年度

编制单位：浩联软件股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		808,845,223.44	696,617,966.60	648,956,925.87	569,457,788.71
收到的税费返还		3,928,363.15	2,578,664.72	3,173,257.82	2,966,313.36
收到其他与经营活动有关的现金		15,912,753.63	15,704,578.58	7,083,728.59	6,543,014.48
经营活动现金流入小计		828,686,340.22	714,901,209.90	659,213,912.28	578,967,116.55
购买商品、接受劳务支付的现金		77,020,120.47	153,557,114.30	67,554,692.36	148,667,452.03
支付给职工以及为职工支付的现金		476,580,582.94	327,820,482.56	505,996,802.14	343,101,282.69
支付的各项税费		52,138,879.47	39,728,753.37	49,804,837.28	37,265,971.70
支付其他与经营活动有关的现金		107,227,068.53	89,873,154.80	95,002,066.76	79,920,226.14
经营活动现金流出小计		712,966,651.41	610,979,505.03	718,358,398.54	608,954,932.56
经营活动产生的现金流量净额	五、50	**115,719,688.81**	**103,921,704.87**	**-59,144,486.26**	**-29,987,816.01**
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		877,183,527.45	758,954,015.44	1,112,714,874.67	997,721,405.68
取得投资收益收到的现金		9,695,408.54	9,255,447.41	6,793,143.43	6,337,540.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,246.74	14,234.09	117,070.86	109,342.64
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		886,886,182.73	768,223,696.94	1,119,625,088.96	1,004,168,288.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		63,355,824.81	64,595,881.82	34,607,062.35	34,357,661.17
投资支付的现金		909,633,881.12	788,925,281.12	1,074,200,000.00	962,625,200.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				13,229,887.00	
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		972,989,705.93	853,521,162.94	1,122,036,949.35	996,982,861.17
投资活动产生的现金流量净额	五、50	**-86,103,523.20**	**-85,297,466.00**	**-2,411,860.39**	**7,185,427.34**
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		2,500.00		116,556,898.46	98,576,898.46
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,500.00		17,980,000.00	
取得借款收到的现金				10,794,750.00	10,794,750.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		2,500.00		127,351,648.46	109,371,648.46
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,252,501.07	20,252,501.07	43,132,414.20	43,132,414.20
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金		37,559,781.34	34,413,262.41	22,108,111.02	18,450,155.01
筹资活动现金流出小计		57,812,282.41	54,665,763.48	65,240,525.22	61,582,569.21
筹资活动产生的现金流量净额	五、50	**-57,809,782.41**	**-54,665,763.48**	**62,111,123.24**	**47,789,079.25**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-99,323.64**		**-65,434.36**	
五、现金及现金等价物净增加额	五、50	-28,292,940.44	-36,041,524.61	489,342.23	24,986,690.58
加：期初现金及现金等价物余额	五、50	348,968,383.10	302,126,763.88	348,479,040.87	277,140,073.30
六、期末现金及现金等价物余额	五、50	**320,675,442.66**	**266,085,239.27**	**348,968,383.10**	**302,126,763.88**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2024年度

编制单位：普联软件股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	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		
一、上年年末余额	202,525,749.00	496,753,698.47		697,227.24		66,189,594.49	437,864,345.10	45,408,933.89	1,249,439,548.19
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	202,525,749.00	496,753,698.47		697,227.24		66,189,594.49	437,864,345.10	45,408,933.89	1,249,439,548.19
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）		2,678,336.11	30,356,993.19	342,195.94		11,291,548.37	89,705,971.68	815,726.66	74,476,785.57
（一）综合收益总额				342,195.94			121,250,021.12	2,374,299.16	123,966,516.22
（二）股东投入和减少资本		2,678,336.11	30,356,993.19					-1,558,572.50	-29,237,229.58
1. 股东投入的普通股			30,356,993.19					2,500.00	-30,354,493.19
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		4,591,162.18						459,656.47	5,050,818.65
4. 其他		-1,912,826.07						-2,020,728.97	-3,933,555.04
（三）利润分配						11,291,548.37	-31,544,049.44		-20,252,501.07
1. 提取盈余公积						11,291,548.37	-11,291,548.37		
2. 对股东的分配							-20,252,501.07		-20,252,501.07
3. 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. 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	202,525,749.00	499,432,034.58	30,356,993.19	1,039,423.18	-	77,481,142.86	527,570,316.78	46,224,660.55	1,323,916,333.76

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

6-1-13

合并股东权益变动表

2024年度

编制单位：普联软件股份有限公司　　单位：人民币元

项目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	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		
一、上年年末余额	141,964,567.00	449,741,946.82		721,704.85		59,369,522.09	425,577,080.69	32,969,740.74	1,110,344,562.19
加：会计政策变更						7,369.08	72,179.66	4,340.17	83,888.91
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	141,964,567.00	449,741,946.82		721,704.85		59,376,891.17	425,649,260.35	32,974,080.91	1,110,428,451.10
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	60,561,182.00	47,011,751.65		-24,477.61		6,812,703.32	12,215,084.75	12,434,852.98	139,011,097.09
（一）综合收益总额				-24,477.61			62,160,202.27	-5,896,771.59	56,238,953.07
（二）股东投入和减少资本	3,051,297.00	104,521,636.65						18,331,624.57	125,904,558.22
1. 股东投入的普通股	3,051,297.00	94,516,346.60						17,980,000.00	115,547,643.60
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		10,005,290.05							10,005,290.05
4. 其他								351,624.57	351,624.57
（三）利润分配						6,812,703.32	-49,945,117.52		-43,132,414.20
1. 提取盈余公积						6,812,703.32	-6,812,703.32		
2. 对股东的分配							-43,132,414.20		-43,132,414.20
3. 其他									
（四）股东权益内部结转	57,509,885.00	-57,509,885.00							
1. 资本公积转增股本	57,509,885.00	-57,509,885.00							
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 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	202,525,749.00	496,753,698.47		697,227.24		66,189,594.49	437,864,345.10	45,408,933.89	1,249,439,548.19

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

6-1-14

公司股东权益变动表

2024年度

编制单位：普联软件股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期金额							
	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	202,525,749.00	494,511,296.70				66,189,594.49	418,831,239.90	1,182,057,880.09
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	202,525,749.00	494,511,296.70				66,189,594.49	418,831,239.90	1,182,057,880.09
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）		5,047,782.79	30,356,993.19			11,291,548.37	81,371,434.21	67,353,772.18
（一）综合收益总额							112,915,483.65	112,915,483.65
（二）股东投入和减少资本		5,047,782.79	30,356,993.19					-25,309,210.40
1. 股东投入的普通股			30,356,993.19					-30,356,993.19
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		5,050,818.65						5,050,818.65
4. 其他		-3,035.86						-3,035.86
（三）利润分配						11,291,548.37	-31,544,049.44	-20,252,501.07
1. 提取盈余公积						11,291,548.37	-11,291,548.37	-
2. 对股东的分配							-20,252,501.07	-20,252,501.07
3. 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. 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	202,525,749.00	499,559,079.49	30,356,993.19			77,481,142.86	500,202,674.11	1,249,411,652.27

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

6-1-15

公司股东权益变动表

2024年度

编制单位：浩联软件股份有限公司　　单位：人民币元

项目	上期金额							
	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	141,964,567.00	447,499,545.05				59,369,522.09	400,583,002.54	1,049,416,636.68
加：会计政策变更						7,369.08	66,321.72	73,690.80
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	141,964,567.00	447,499,545.05				59,376,891.17	400,649,324.26	1,049,490,327.48
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	60,561,182.00	47,011,751.65				6,812,703.32	18,181,915.64	132,567,552.61
（一）综合收益总额							68,127,033.16	68,127,033.16
（二）股东投入和减少资本	3,051,297.00	104,521,636.65						107,572,933.65
1. 股东投入的普通股	3,051,297.00	94,516,346.60						97,567,643.60
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		10,005,290.05						10,005,290.05
4. 其他								
（三）利润分配						6,812,703.32	-49,945,117.52	-43,132,414.20
1. 提取盈余公积						6,812,703.32	-6,812,703.32	
2. 对股东的分配							-43,132,414.20	-43,132,414.20
3. 其他								
（四）股东权益内部结转	57,509,885.00	-57,509,885.00						
1. 资本公积转增股本	57,509,885.00	-57,509,885.00						
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 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	202,525,749.00	494,511,296.70				66,189,594.49	418,831,239.90	1,182,057,880.09

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

6-1-16

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

普联软件股份有限公司前身为普联软件（中国）有限公司，于 2001 年 9 月 28 日在山东省济南市注册成立，2014 年 8 月 25 日整体变更设立为股份有限公司。

2021 年 4 月 16 日，经中国证券监督管理委员会《关于同意普联软件股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2021]1358 号）同意注册，公司首次公开发行人民币普通股股票（A 股）22,100,000 股。经深圳证券交易所《关于普联软件股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》（深证上【2021】550 号）同意，本公司公开发行的人民币普通股股票于 2021 年 6 月 3 日在深圳证券交易所创业板上市交易，本次发行完毕后本公司注册资本由 66,031,662.00 元增至 88,131,662.00 元。

根据 2021 年 6 月 30 日公司召开的 2020 年度股东大会决议，本公司以截至 2021 年 6 月 30 日总股本 88,131,662 股为基数，向公司全体股东每 10 股派发现金红利 3 元（含税），共计派发现金红利 26,439,498.60 元（含税），不送红股，同时以资本公积金向公司全体股东每 10 股转增 6 股，合计转增股本 52,878,997 股，并于 2021 年 7 月 16 日完成权益分派。转增后，注册资本增至 141,010,659.00 元。

2022 年 9 月 28 日公司召开第三届董事会第二十一次会议和第三届监事会第十九次会议，审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》，本次第二类限制性股票归属数量为 953,908 股，公司注册资本增至 141,964,567.00 元。

2022 年 12 月 16 日，公司召开第三届董事会第二十四次会议和第三届监事会第二十二次会议，审议通过了《关于公司〈2022 年度以简易程序向特定对象发行股票预案〉的议案》，公司以简易程序向特定对象发行股票相关事宜已办理完毕。该事项完成后，公司注册资本增至 143,774,714.00 元。

根据 2023 年 5 月 5 日召开的 2022 年年度股东大会决议，本公司以截至 2023 年 5 月 5 日总股本 143,774,714.00 股为基数，向公司全体股东每 10 股派发现金红利 3 元（含税），共计派发现金红利 43,132,414.20 元（含税），不送红股，同时以资本公积金向公司全体股东每 10 股转增 4 股，合计转增股本 57,509,885.00 股。转增后，注册资本增至 201,284,599.00 元。

2023 年 9 月 28 日，公司召开第四届董事会第五次会议和第四届监事会第五次会议，审议通过《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第二个归属期及预留授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》，本次第二类限制性股票归属数量为 1,241,150.00 股。转增后，注册资本增加至 202,525,749.00 元。

公司现持有统一社会信用代码为 913701007317289784 的营业执照。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 202,525,749.00 股，注册资本为 202,525,749.00 元。公司注册地址：山东省济南市高新区舜华路 1 号齐鲁软件园 2 号楼（创业广场 B 座）一层（2024

年 3 月 26 日公司注册地址变更为：山东省济南市高新区舜泰北路 789 号 B 座 20 层）。法定代表人为蔺国强。

本公司及子公司主营业务是为大型集团企业提供管理信息化方案及 IT 综合服务，属软件和信息技术服务业。

本公司的经营范围主要以软件开发和外包服务为主，2024 年度新增的许可项目主要是代理记账业务。主营业务是为大型集团企业提供管理信息化方案及 IT 综合服务，致力于应用云计算、大数据、人工智能等新一代信息技术，推动企业运营管理数字化、智能化。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第二十二次会议于 2025 年 3 月 31 日批准报出。

2、合并财务报表范围

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的 12 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、18 和附注三、23。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占公司合并财务报表资产总额的 0.5%以上且金额大于 500 万元
重要的应收款项核销	核销金额占公司合并财务报表资产总额的 0.5%以上且金额大于 500 万元
重要的资本化研发项目	单个项目期末余额占公司合并财务报表资产总额的 0.5%以上且金额大于 500 万元
重要的投资活动有关的现金	单项现金流量金额超过公司合并财务报表资产总额 10%以上
重要的非全资子公司	非全资子公司净资产占公司合并财务报表净资产的 1%以上
重要的合营企业或联营企业	合营企业或联营企业净资产占公司合并财务报表净资产的 1%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

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

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

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

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

（2）合并财务报表的编制方法

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

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

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

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

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期加权平均汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

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

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

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公

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

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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

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

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据和应收账款

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

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

下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收央企（含下属单位）及金融企业客户
- 应收账款组合 2：应收关联方企业客户
- 应收账款组合 3：应收其他客户

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

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

其他应收款

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

- 其他应收款组合 1：应收押金及保证金
- 其他应收款组合 2：应收备用金
- 其他应收款组合 3：应收代扣代缴款
- 其他应收款组合 4：应收往来款项
- 其他应收款组合 5：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、项目实施成本等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品发出时采用个别计价法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

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

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

公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价

值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修

理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类　别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-50	0-5.00	5.00-1.90
电子设备	3-5	0-5.00	33.33-19.00
运输设备	3-5	0-5.00	33.33-19.00
家具及其他	20-50	0-5.00	5.00-1.90

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

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

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

（5）固定资产处置

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

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

17、无形资产

本公司无形资产包括内部研发形成的软件及外购软件著作权、商标权、专利权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类　别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
内部研发形成的软件及外购软件著作权	3-5 年	预计收益年限	直线法
商标权	10 年	预计收益年限	直线法
专利权	10-20 年	预计收益年限	直线法

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费

用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。
研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。
开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：
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。
不满足上述条件的开发支出计入当期损益。
本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动，所进行的技术可行性以及经济可行性研究论活动，为研究阶段。公司将完成内部项目立项流程，取得项目立项书作为研究阶段的开始时点。

项目已完成立项，该项目技术可行性以及经济可行性研究得到证实和论证，以生产或开发出新的或具有实质性改进的产品或技术，所进行的开发以及测试阶段，为开发阶段。公司将满足研发支出资本化会计政策的五项条件，取得公司技术、产品专家或资深员工组成的项目评审小组审议通过的项目资本化申请资料，作为开发阶段的开始时点。

研究阶段产生的研发投入于发生时计入当期损益，已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途，经公司技术、产品专家或资深员工组成的鉴定委员会验收之日转为无形资产。

19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、使用权资产、无形资产、商誉、等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

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

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

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

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

（5）其他长期福利

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

22、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。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。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

23、收入

（1）一般原则

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

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①定制软件收入的确认原则及方法：公司定制软件业务系根据用户的实际需求进行专门的软件开发或实施，由此开发出来的软件不具有通用性。其收入确认原则及方法为：在项目开发或实施完成，取得客户的验收文件时确认相关收入。

②技术服务收入的确认原则及方法：主要包括已有系统的年度运维、人天外包类开发或服务和技术支持等。技术服务的提供主要包括现场实施、驻场运维、远程维护、热线支持等形式。

未约定根据工作量结算的技术服务收入确认的具体方法为：根据合同规定按照直线法在服务期间内分期确认收入。

约定根据工作量结算的技术服务收入确认的具体方法为：根据合同按照实际工作量在服务期间内分期确认收入。

③产品化软件销售收入的确认原则及方法：产品化软件是指公司拥有著作权，销售时不转让所有权的软件产品。该类产品，需安装调试的按合同约定在实施完成并经对方验收合格后确认收入；不需安装的以产品交付并经购货方验收合格后确认收入。

④硬件产品销售收入的确认原则及方法参照“产品化软件销售收入的确认原则及方法”。

⑤公司的服务外包业务主要包括手机软件测试业务与会计服务业务。手机软件测试业务主要为公司子公司普联数科的主营业务，主要业务方向为手机软件测试等；会计服务业务指利用现代信息技术代理客户进行账务处理等。其确认原则及方法参照“技术服务收入的确认原则及方法”。

⑥对于与客户签订合同时涉及质保金条款的，质保金在质保期期满时确认收入，并结转质保期内成本。

24、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

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

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

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

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以

下交易中产生的:

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

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

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

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

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

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

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示:

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利;

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

27、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁

和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

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

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

经营租赁

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

28、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

29、重大会计判断和估计

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

金融资产的分类

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

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

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

应收账款预期信用损失的计量

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

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

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

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。

流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号规定，对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称“契约条件”）。企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，即使在资产负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估（如有的契约条件规定在资产负债表日之后基于资产负债表日财务状况进行评估），影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分。企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件（如有的契约条件规定基于资产负债表日之后 6 个月的财务状况进行评估），不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。

负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果按照准则规定该选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，并对可比期间信息进行调整。

采用解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

供应商融资安排的披露

解释第 17 号规定，对于供应商融资安排应披露：（1）商融资安排的条款和条件（如延长付款期限和担保提供情况等）。（2）①属于供应商融资安排的金融负债在资产负债表中的列报项目和账面金额。②供应商已从融资提供方收到款项的，应披露所对应的金融负债的列报项目和账面金额；③以及相关金融负债的付款到期日区间，以及不属于供应商融资安排的可比应付账款的付款到期日区间。如果付款到期日区间的范围较大，企业还应当披露有关这些区间的解释性信息或额外的区间信息；（3）相关金融负债账面金额中不涉及现金收支的当期变动（包括企业合并、汇率变动以及其他不需使用现金或现金等价物的交易或事项）的类型和影响。

企业在根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的要求披露流动性风险信息时，应当考虑其是否已获得或已有途径获得通过供应商融资安排向企业提供延期付款或向其供应商提供提前收款的授信。企业在根据相关准则的要求识别流动性风险集中度时，应当考虑供应商融资安排导致企业将其原来应付供应商的部分金融负债集中于融资提供方这一因素。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定。在首次执行该规定时，本公司无需披露可比期间相关信息和第（2）项下②和③所要求的期初信息。

采用解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，解释第 18 号）。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，并进行追溯调整。

执行解释第 18 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本公司本期无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税　种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%、9%、6%、3%
消费税	应税收入	10%（系普联大阪按日本税法规定缴纳）
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
房产税	从价计征：房产原值减除 30%后余额	1.2%

纳税主体名称	所得税税率
普联软件股份有限公司	10%
普联软件（香港）有限公司	16.5%、8.25%
普联中瑞（北京）软件有限公司	20%
合肥普联朗霁软件有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
普联数字科技（济南）有限公司	20%
普联智能数建科技（北京）有限公司	20%
北京世圭谷科技有限公司	15%
北京思源时代科技有限公司	15%
普联奥飞数字科技（济南）有限公司	0%
北京联方智慧科技有限公司	0%
河南思源大数据科技有限公司	15%
思源时代（西安）网络科技有限公司	15%
日本普联株式会社	固定税额

2、税收优惠及批文

（1）增值税

①根据国务院下发的《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发【2011】4 号）的规定，以及财政部/国家税务总局联合下发的《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100 号）的规定，自 2011 年 1 月 1 日起，公司销售自行开发生产的软件产品，按法定税率征收增值税后，享受增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退的优惠政策。

②根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税【2016】36 号）的规定，下列项目免征增值税：（二十六）纳税人提供技术转让/技术开发和与之相关的技术咨询/技术服务。公司经科学技术市场认定的技术开发合同享受增值税免税的税收优惠政策。

③根据《国务院关于促进服务外包产业加快发展的意见》、《营业税改征增值税跨境应税行为增值税免税管理办法（试行）》、《关于跨境应税行为免税备案等增值税问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 30 号）、《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）之附件 4《跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定》的规定，符合条件规定的跨境应税行为取得的收入留存相关资料备查后享受增值税零税率。报告期内，公司、普联数科从事跨境应税行为取得的收入享受增值税零税率。

（2）所得税

①根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 7 号），为进一步激励企业加大研发投入，更好地支持科技创新，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

②根据国家发展改革委于 2024 年 3 月 22 日下发的《关于做好 2024 年享受税收优惠政策的集成电路企业或项目、软件企业清单制定工作有关要求的通知》（发改高技〔2024〕361

号）的要求，2024 年 5 月 31 日公司通过 2023 年度审核，被列入国家鼓励的重点软件企业清单。2024 年各项指标符合国家鼓励的重点软件企业条件，继续按 10%税率缴纳企业所得税。

③本公司 2022 年度被认定为高新技术企业，于 2022 年 12 月 12 日被授予 GR202237004260 号《高新技术企业证书》，有效期为三年。

子公司合肥普联朗霁软件有限公司 2022 年度被认定为高新技术企业，于 2022 年 10 月 18 日被授予 GR202234003269 号《高新技术企业证书》，有效期三年。

子公司北京世圭谷科技有限公司 2024 年被认定为高新技术企业，于 2024 年 12 月 31 日被授予 GR202411007029 号《高新技术企业证书》，有效期三年。

子公司北京思源时代科技有限公司 2022 年度被认定为高新技术企业，于 2022 年 10 月 18 日被授予 GR202211000761 号《高新技术企业证书》，有效期三年。

子公司北京联方智慧科技有限公司 2023 年度被认定为高新技术企业，于 2023 年 12 月 20 日被授予 GR202311008749 号《高新技术企业证书》，有效期三年。

④根据《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税[2018]77 号）、《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）、《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023 年第 6 号），公告中：对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，再减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税规定：普联中瑞（北京）软件有限公司、合肥普联朗霁软件有限公司、普联数字科技（济南）有限公司、普联智能数建科技（北京）有限公司、思源时代（西安）网络科技有限公司、河南思源大数据科技有限公司 2024 年度实际享受上述小型微利企业所得税优惠，其所得减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

⑤根据《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税[2016]49 号）享受“国家境内新办的集成电路设计企业和符合条件的软件企业”的企业所得税税收优惠政策，同时按照《财政部税务总局关于集成电路设计和软件产业企业所得税政策的公告》（财政部税务总局公告 2019 年第 68 号公告）的政策规定，可自获利年度起享受企业所得税“两免三减半”的优惠政策。

⑥北京联方智慧科技有限公司于 2023 年 10 月 31 日获得中国软件行业协会颁发的软件企业证书（证书编号：京 RQ-2023-1732），自 2023 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止免缴企业所得税，自 2025 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日止减半按照 12.5%计缴企业所得税。

⑦普联奥飞数字科技（济南）有限公司于 2024 年 5 月 29 日获得中国软件行业协会颁发的软件企业证书（证书编号：鲁 RQ-2024-0070），自 2023 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止免缴企业所得税，自 2025 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日止减半按照 12.5%计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项　目	期末余额	上年年末余额
银行存款	291,662,071.58	357,771,362.12
其他货币资金	32,060,497.34	1,071,191.97
合　计	323,722,568.92	358,842,554.09
其中：存放在境外的款项总额	23,408,460.60	23,171,921.98
银行存款中应收利息余额	991,054.00	4,267,888.89

①各期期末，本公司其他货币资金明细如下：

项　目	期末余额	上年年末余额
履约保函保证金	2,056,072.26	858,374.10
存出投资款	30,004,425.08	212,817.87
合　计	**32,060,497.34**	**1,071,191.97**

期末存放在境外的款项系子公司普联软件（香港）有限公司及日本普联软件株式会社的货币资金。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司受限制的货币资金共计 2,056,072.26 元，其中：履约保函保证金 2,056,072.26 元。

2、交易性金融资产

项　目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	283,780,188.53	307,009,566.11
其中：债务工具投资		5,002,366.30
理财产品	113,571,370.94	176,685,991.98
信托计划	161,281,670.91	101,525,000.00
基金		20,461,747.69
或有对价	8,927,146.68	3,334,460.14
合　计	**283,780,188.53**	**307,009,566.11**

说明：或有对价系本公司收购的子公司北京思源时代科技有限公司（以下简称“北京思源”）的净利润未达到原实控人的承诺业绩应收取的补偿对价。根据北京思源投资协议，实际控制人承诺，北京思源 2022 年、2023 年、2024 年净利润分别不低于 765 万元、1,100 万元、1,300 万元，三年净利润总和不低于 3,165 万元。若北京思源 2022 年未能达到承诺净利润水平的 60%、2023 年未能达到承诺净利润水平的 90%，实际控制人应以股权转让中获得的现金对价承担公司净利润补偿义务，当期应补偿金额=（截至当期期末累计承诺净利润数-截至当期期末累计实现净利润数）÷承诺净利润数总和×标的股权的

交易价格-截至当期期末已补偿金额；若北京思源业绩承诺期限累计实现的净利润未能达到承诺的净利润总和指标，实际控制人应本次股权转让中获得的现金对价承担公司净利润补偿义务，补偿金额的计算公式同上述。

北京思源 2022-2024 年累计实现净利润 2,108.00 万元,未能达到承诺的净利润总和 3,165 万元，累计应收取补偿金额为 1,285.76 万元，截至 2024 年末已补偿 393.05 万元，2024 年当期应收取补偿金额为 892.71 万元。

3、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	6,572,038.42	683,689.11	5,888,349.31	19,317,308.26	784,827.39	18,532,480.87
商业承兑汇票	21,987,128.80	671,343.85	21,315,784.95	20,788,858.50	1,675,231.17	19,113,627.33
合　计	**28,559,167.22**	**1,355,032.96**	**27,204,134.26**	**40,106,166.76**	**2,460,058.56**	**37,646,108.20**

（1）期末本公司不存在已质押的应收票据。

（2）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种　类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		503,738.50
商业承兑票据		106,000.00
合　计		**609,738.50**

（3）期末本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（4）按坏账计提方法分类

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	28,559,167.22	100.00	1,355,032.96	4.74	27,204,134.26
其中:					
银行承兑汇票	6,572,038.42	23.01	683,689.11	10.40	5,888,349.31
商业承兑汇票	21,987,128.80	76.99	671,343.85	3.05	21,315,784.95
合计	**28,559,167.22**	**100.00**	**1,355,032.96**	**4.74**	**27,204,134.26**

续:

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	40,106,166.76	100.00	2,460,058.56	6.13	37,646,108.20
其中:					
银行承兑汇票	19,317,308.26	48.17	784,827.39	4.06	18,532,480.87
商业承兑汇票	20,788,858.50	51.83	1,675,231.17	8.06	19,113,627.33
合计	**40,106,166.76**	**100.00**	**2,460,058.56**	**6.13**	**37,646,108.20**

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

名　称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	3,654,702.42	64,447.03	1.76	18,143,289.26	326,032.10	1.80
1-2 年	2,728,336.00	430,242.08	15.77	853,319.00	162,762.64	19.07
2-3 年				320,700.00	296,032.65	92.31
3-4 年	189,000.00	189,000.00	100.00			
合　计	**6,572,038.42**	**683,689.11**	**10.40**	**19,317,308.26**	**784,827.39**	**4.06**

组合计提项目：商业承兑汇票

名　称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	19,962,118.80	352,012.02	1.76	18,953,067.59	340,583.68	1.80
1-2 年	2,025,010.00	319,331.83	15.77	491,490.91	93,747.31	19.07
2-3 年				1,344,300.00	1,240,900.18	92.31
合　计	**21,987,128.80**	**671,343.85**	**3.05**	**20,788,858.50**	**1,675,231.17**	**8.06**

（5）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项　目	坏账准备金额
期初余额	2,460,058.56
本期计提	-1,105,025.60
期末余额	1,355,032.96

4、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	451,225,453.41	405,881,713.20
1 至 2 年	108,874,739.88	84,205,841.01
2 至 3 年	16,411,258.79	12,549,351.38
3 至 4 年	4,712,503.45	228,200.00
4 至 5 年	167,500.00	1,178,400.00
5 年以上	5,675,958.60	8,393,853.60
小　计	**587,067,414.13**	**512,437,359.19**
减：坏账准备	49,658,244.43	46,132,746.85
合　计	**537,409,169.70**	**466,304,612.34**

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	3,075,172.00	0.52	3,075,172.00	100.00	
其中：					
上海妙威建筑科技有限公司	1,895,172.00	0.32	1,895,172.00	100.00	
宝能新能源汽车集团有限公司	1,180,000.00	0.20	1,180,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	583,992,242.13	99.48	46,583,072.43	7.98	537,409,169.70
其中：					
应收央企（含下属单位）及金融企业客户	448,158,094.36	76.34	33,117,728.40	7.39	415,040,365.96
应收其他客户	135,834,147.77	23.14	13,465,344.03	9.91	122,368,803.74
合　计	**587,067,414.13**	**100.00**	**49,658,244.43**	**8.46**	**537,409,169.70**

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	6,909,407.00	1.35	6,909,407.00	100.00	

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
其中：					
山东物流集团清恒能源有限公司	3,634,235.00	0.71	3,634,235.00	100.00	
上海妙威建筑科技有限公司	1,895,172.00	0.37	1,895,172.00	100.00	
宝能新能源汽车集团有限公司	1,380,000.00	0.27	1,380,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	505,527,952.19	98.65	39,223,339.85	7.76	466,304,612.34
其中：					
应收央企（含下属单位）及金融企业客户	385,235,189.38	75.18	29,743,730.41	7.72	355,491,458.97
应收其他客户	120,292,762.81	23.47	9,479,609.44	7.88	110,813,153.37
合　计	**512,437,359.19**	**100.00**	**46,132,746.85**	**9.00**	**466,304,612.34**

按单项计提坏账准备的应收账款

名　称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提依据
上海妙威建筑科技有限公司	1,895,172.00	1,895,172.00	100.00	预期无法收回
宝能新能源汽车集团有限公司	1,180,000.00	1,180,000.00	100.00	预期无法收回
合　计	**3,075,172.00**	**3,075,172.00**		

续：

名　称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提依据
山东物流集团清恒能源有限公司	3,634,235.00	3,634,235.00	100.00	预期无法收回
上海妙威建筑科技有限公司	1,895,172.00	1,895,172.00	100.00	预期无法收回
宝能新能源汽车集团有限公司	1,380,000.00	1,380,000.00	100.00	预期无法收回
合　计	**6,909,407.00**	**6,909,407.00**	**100.00**	

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收央企（含下属单位）及金融企业客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	353,058,907.48	6,225,841.11	1.76	300,085,592.45	5,392,491.55	1.80

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 至 2 年	77,649,741.76	12,244,894.48	15.77	74,265,171.93	14,165,388.93	19.07
2 至 3 年	14,263,011.00	11,460,558.69	80.35	9,082,167.00	8,383,591.93	92.31
3 年以上	3,186,434.12	3,186,434.12	100.00	1,802,258.00	1,802,258.00	100.00
合　计	**448,158,094.36**	**33,117,728.40**	**7.39**	**385,235,189.38**	**29,743,730.41**	**7.72**

组合计提项目：应收其他客户

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	98,166,545.93	2,756,003.14	2.81	105,796,120.75	3,107,632.22	2.94
1 至 2 年	31,224,998.12	4,738,551.51	15.18	9,700,781.08	1,695,058.17	17.47
2 至 3 年	1,908,359.79	1,436,545.45	75.28	431,900.38	312,958.45	72.46
3 年以上	4,534,243.93	4,534,243.93	100.00	4,363,960.60	4,363,960.60	100.00
合　计	**135,834,147.77**	**13,465,344.03**	**9.91**	**120,292,762.81**	**9,479,609.44**	**7.88**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	**46,132,746.85**
本期计提	7,431,204.87
汇率变动对坏账准备的影响金额	587.71
本期收回或转回	200,000.00
本期核销	3,706,295.00
期末余额	**49,658,244.43**

（4）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	3,706,295.00

（5）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 163,720,574.58 元，占应收账款期末余额合计数的比例 27.88%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 9,545,887.91 元。

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账　龄	期末余额		上年年末余额	
	金　额	比例%	金　额	比例%
1 年以内	123,012.17	100.00	740,588.99	100.00
合　计	**123,012.17**	**100.00**	**740,588.99**	**100.00**

（2）不存在账龄超过 1 年的重要预付款项

（3）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 113,416.96 元，占预付款项期末余额合计数的比例 92.20%。

6、其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	17,084,419.64	13,870,965.49
合　计	**17,084,419.64**	**13,870,965.49**

（1）其他应收款

① 按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	14,907,129.25	11,036,952.30
1 至 2 年	1,513,520.30	2,548,163.30
2 至 3 年	1,066,090.45	1,740,499.31
3 至 4 年	1,641,956.21	165,170.00
4 至 5 年	26,670.00	20,040.00
5 年以上	391,630.20	568,880.20
小　计	**19,546,996.41**	**16,079,705.11**
减：坏账准备	2,462,576.77	2,208,739.62
合　计	**17,084,419.64**	**13,870,965.49**

② 按款项性质披露

项　目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收备用金	3,420,348.48	95,645.56	3,324,702.92	3,863,390.63	20,407.58	3,842,983.05
应收押金及保证金	7,715,679.25	664,196.76	7,051,482.49	6,362,690.02	935,314.74	5,427,375.28

项　目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收代扣代缴款	4,280,288.12	32,234.23	4,248,053.89	4,126,300.92	9,641.66	4,116,659.26
应收往来款项	2,366,916.66	42,148.79	2,324,767.87			
应收其他款项	1,763,763.90	1,628,351.43	135,412.47	1,727,323.54	1,243,375.64	483,947.90
合　计	**19,546,996.41**	**2,462,576.77**	**17,084,419.64**	**16,079,705.11**	**2,208,739.62**	**13,870,965.49**

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	18,001,604.41	5.10	917,184.77	17,084,419.64
应收备用金	3,420,348.48	2.80	95,645.56	3,324,702.92
应收押金及保证金	7,715,679.25	8.61	664,196.76	7,051,482.49
应收代扣代缴款	4,280,288.12	0.75	32,234.23	4,248,053.89
应收往来款项	2,366,916.66	1.78	42,148.79	2,324,767.87
应收其他款项	218,371.90	37.99	82,959.43	135,412.47
合　计	**18,001,604.41**	**5.10**	**917,184.77**	**17,084,419.64**

期末处于第二阶段的坏账准备

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,545,392.00	100.00	1,545,392.00	
应收其他款项	1,545,392.00	100.00	1,545,392.00	
合　计	**1,545,392.00**	**100.00**	**1,545,392.00**	

期末，本公司不存在处于第三阶段其他应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	16,079,705.11	13.74	2,208,739.62	13,870,965.49
应收备用金	3,863,390.63	0.53	20,407.58	3,842,983.05
应收押金及保证金	6,362,690.02	14.70	935,314.74	5,427,375.28
应收代扣代缴款	4,126,300.92	0.23	9,641.66	4,116,659.26
应收其他款项	1,727,323.54	71.98	1,243,375.64	483,947.90

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
合　计	**16,079,705.11**	**13.74**	**2,208,739.62**	**13,870,965.49**

上年年末，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段其他应收款。

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	**2,208,739.62**			**2,208,739.62**
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-1,150,498.74	1,150,498.74		
本期计提	-137,028.14	394,893.26		257,865.12
汇率变动对坏账准备的影响金额	-4,027.97			-4,027.97
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	917,184.77	1,545,392.00		2,462,576.77

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 **5,639,487.34** 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 **28.85%**，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 **1,614,437.97** 元。

7、存货

（1）存货分类

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	116,791.54		116,791.54	152,982.78		152,982.78
项目实施成本	71,697,455.39	1,948,359.97	69,749,095.42	75,821,696.65	442,386.67	75,379,309.98
合　计	**71,814,246.93**	**1,948,359.97**	**69,865,886.96**	**75,974,679.43**	**442,386.67**	**75,532,292.76**

（2）存货跌价准备

项　目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品						
项目实施成本	442,386.67	1,757,673.21		158,770.95	92,928.96	1,948,359.97
合　计	**442,386.67**	**1,757,673.21**		**158,770.95**	**92,928.96**	**1,948,359.97**

存货跌价准备（续）

项　目	确定可变现净值	本期转回或转销存货跌价准备
库存商品	销售合同价格	计提存货跌价的项目本期实现销售
项目实施成本	销售合同价格	计提存货跌价的项目本期实现销售

8、其他流动资产

项　目	期末余额	上年年末余额
未来期间可抵扣的增值税进项税额	4,040,784.59	4,704,283.81
房屋租赁费	4,406,914.58	4,439,172.84
预付款项尚未取得发票的进项税额	336,014.82	5,312,758.51
预缴企业所得税	111,581.34	281,823.35
其他	245,045.70	545,527.29
合　计	**9,140,341.03**	**15,283,565.80**

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业												
合肥耀安科技有限公司	5,963,759.70				1,792,557.25						7,756,316.95	
合　计	**5,963,759.70**				**1,792,557.25**						**7,756,316.95**	

10、固定资产

项　目	期末余额	上年年末余额
固定资产	67,396,099.98	72,936,166.58
固定资产清理		
合　计	**67,396,099.98**	**72,936,166.58**

（1）固定资产

① 固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	家具及其他	合　计
一、账面原值:					
1.期初余额	61,451,296.42	24,567,293.99	4,867,420.51	7,641,031.55	98,527,042.47
2.本期增加金额	-0.02	2,094,601.44	-	63,754.10	2,158,355.52
（1）购置	-0.02	2,123,503.03		59,967.17	2,183,470.18
（2）其他增加-汇率变动		-28,901.59		3,786.93	-25,114.66
3.本期减少金额	-	1,608,437.15	-	10,946.86	1,619,384.01
（1）处置或报废		1,608,437.15		10,946.86	1,619,384.01
（2）其他					-
4.期末余额	61,451,296.40	25,053,458.28	4,867,420.51	7,693,838.79	99,066,013.98
二、累计折旧					-
1.期初余额	2,600,163.58	16,205,025.20	3,272,357.76	3,513,329.35	25,590,875.89
2.本期增加金额	1,945,957.92	4,190,188.20	478,172.04	991,540.32	7,605,858.48
（1）计提	1,945,957.92	4,217,729.80	478,172.04	987,996.69	7,629,856.45
（2）其他增加-汇率变动		-27,541.60		3,543.63	-23,997.97
3.本期减少金额	-	1,516,443.96	-	10,376.41	1,526,820.37
（1）处置或报废		1,516,443.96		10,376.41	1,526,820.37
4.期末余额	4,546,121.50	18,878,769.44	3,750,529.80	4,494,493.26	31,669,914.00
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
（2）其他增加					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）其他减少					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	56,905,174.90	6,174,688.84	1,116,890.71	3,199,345.53	67,396,099.98
2.期初账面价值	58,851,132.84	8,362,268.79	1,595,062.75	4,127,702.20	72,936,166.58

② 通过经营租赁租出的固定资产

项　目	账面价值
信通院办公楼地下停车位	10,439,747.78
合　计	**10,439,747.78**

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
山东火炬信息通信技术创新科研基地建设有限公司（信通院办公楼）	55,473,071.20	联建楼，产权正在办理中

11、使用权资产

项　目	房屋租赁
一、账面原值:	
1.期初余额	54,772,407.18
2.本期增加金额	8,340,217.97
（1）租入	8,261,920.31
（2）其他增加—汇率变动	78,297.66
3.本期减少金额	29,141,828.97
（1）处置	29,141,828.97
4. 期末余额	33,970,796.18
二、累计折旧	
1.期初余额	19,201,450.09
2.本期增加金额	12,223,737.98
（1）计提	12,176,367.87
（2）其他增加	47,370.11
3.本期减少金额	17,935,817.69
（1）退租	17,935,817.69
4. 期末余额	13,489,370.38
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
（1）计提	
（2）其他增加	
3.本期减少金额	
（1）转租赁为融资租赁	
（2）转让或持有待售	
4. 期末余额	
四、账面价值	
1. 期末账面价值	20,481,425.80

项　目	房屋租赁
2. 期初账面价值	35,570,957.09

12、无形资产

（1）无形资产情况

项　目	内部研发形成的软件及外购软件著作权	商标权	专利权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	8,387,389.43	1,430,347.43	6,600,000.00	16,417,736.86
2.本期增加金额	92,651,071.90	-	-	92,651,071.90
（1）内部研发	92,650,895.10			92,650,895.10
（2）其他增加-汇率变动	176.80			176.80
3.本期减少金额	-	-	600,000.00	600,000.00
（1）处置			600,000.00	600,000.00
4.期末余额	101,038,461.33	1,430,347.43	6,000,000.00	108,468,808.76
二、累计摊销				
1.期初余额	5,120,358.54	1,429,605.14	1,005,043.10	7,555,006.78
2.本期增加金额	2,280,531.87	90.12	434,337.48	2,714,959.47
（1）计提	2,280,355.07	90.12	434,337.48	2,714,782.67
（2）其他增加-汇率变动	176.80			176.80
3.本期减少金额	-	-	92,903.28	92,903.28
（1）处置			92,903.28	92,903.28
4.期末余额	7,400,890.41	1,429,695.26	1,346,477.30	10,177,062.97
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
（1）计提				
（2）其他增加				
3.本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他减少				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	93,637,570.92	652.17	4,653,522.70	98,291,745.79
2.期初账面价值	3,267,030.89	742.29	5,594,956.90	8,862,730.08

期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 85.42%。

13、开发支出

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
开发支出	31,405,799.63	61,245,095.47	92,650,895.10	

具体情况详见附注六、研发支出。

14、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	期末余额
普联中瑞(北京)软件有限公司（简称“普联中瑞（北京）”）	15,793,007.01			15,793,007.01
合肥普联朗霁软件有限公司（简称“普联朗霁”）	8,107,654.70			8,107,654.70
北京世圭谷科技有限公司（简称“世圭谷”）	12,135,953.07			12,135,953.07
北京思源时代科技有限公司（简称“北京思源”）	26,354,991.93			26,354,991.93
北京联方智慧科技有限公司（简称“北京联方”）	349,936.64			349,936.64
合　计	**62,741,543.35**			**62,741,543.35**

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末余额
普联中瑞(北京)软件有限公司（简称“普联中瑞（北京）”）	8,460,900.00			8,460,900.00
合肥普联朗霁软件有限公司（简称“普联朗霁”）	8,107,654.70			8,107,654.70
北京思源时代科技有限公司（简称“北京思源”）		9,172,753.25		9,172,753.25
合　计	**16,568,554.70**	**9,172,753.25**		**25,741,307.95**

说明：

①普联中瑞（北京）的业务以中国石油天然气股份有限公司塔里木油田分公司的业务为主，公司将普联中瑞（北京）作为一个资产组，自收购以来未发生变化。

为便于市场及业务协调，公司自 2014 年开始对普联中瑞（北京）的人员和业务进行整合至普联软件股份有限公司巴州分公司（简称“普联巴州”），因商誉依托的业务已转移至普联巴州，因此评估时兼顾普联中瑞（北京）与普联巴州。

②普联朗霁定位于人力资源软件产品及解决方案供应商，主要客户分布在煤炭、教育等行业领域，公司将普联朗霁作为一个资产组，自收购以来未发生变化。

③世圭谷主营业务聚焦能源行业管理软件领域。主要面向石油石化等能源行业客户，提供计划、生产、工程、投资、销售、人力资源、安全环保等业务领域的综合统计信息系统建设服务，公司将世圭谷作为一个资产组，自收购以来未发生变化。

④北京思源公司长期从事建筑行业管理信息化方案咨询和系统建设业务，主要客户包括中国中铁、中国铁物、通号（郑州）电气化局、山西安装集团、河南公路工程局、成都建工八建等大型集团企业，公司将北京思源作为一个资产组，自收购以来未发生变化。

说明:（1）普联中瑞（北京）商誉减值测算情况

根据该资产组未来经营期内的预测指标，通过了解该资产组的财务计划、经营计划，分析资产组在未来年度中的收益、成本和费用变化趋势，测算预期年限内的净现金流量。根据公司的发展规划、历史经营趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，公司预计未来期间段收入会有小幅上升，预测公司 2025 年至 2029 年的销售增长率为-28.31%-1.00%，计算未来现金流量现值所采用的折现率为 13.59%。

同时北京坤元至诚资产评估有限公司出具了“京坤评报字【2025】0256 号”普联软件股份有限公司以财务报告为目的所涉及的普联软件股份有限公司巴州分公司含商誉资产组可收回金额资产评估报告，评估基准日为 2024 年 12 月 31 日，普联软件合并报表列示的普联中瑞（北京）商誉在合并报表日不存在减值。

（2）世圭谷商誉减值测算情况

根据该资产组未来经营期内的预测指标，通过了解该资产组的财务计划、经营计划，分析资产组在未来年度中的收益、成本和费用变化趋势，测算预期年限内的净现金流量。根据公司的发展规划、历史经营趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，公司预计未来期间段收入会有小幅上升，预测公司 2025 年至 2029 年的销售增长率为 1.00%至 17.25%，计算未来现金流量现值所采用的折现率为 14.37%。

同时北京坤元至诚资产评估有限公司出具了“京坤评报字【2025】0260 号”普联软件股份有限公司以财务报告为目的所涉及的北京世圭谷科技有限公司含商誉资产组可回收价值评估报告资产评估报告，评估基准日为 2024 年 12 月 31 日，普联软件合并报表列示的世圭谷商誉在合并报表日不存在减值。

（3）北京思源商誉减值测算情况

根据该资产组未来经营期内的预测指标，通过了解该资产组的财务计划、经营计划，分析资产组在未来年度中的收益、成本和费用变化趋势，测算预期年限内的净现金流量。根据公司的发展规划、历史经营趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，公司预计未来期间段收入会有小幅上升，预测公司 2025 年至 2029 年的销售增长率为-15.23%-4.48%，计算未来现金流量现值所采用的折现率为 14.79%。

同时北京坤元至诚资产评估有限公司出具了“京坤评报字【2025】0248 号”普联软件股份有限公司以财务报告为目的涉及的含并购北京思源时代科技有限公司形成的商誉资

产组可收回金额资产评估报告，评估基准日为 2024 年 12 月 31 日，普联软件合并报表列示的北京思源商誉在合并报表日计提减值 9,172,753.25 元。

15、长期待摊费用

项　目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
办公室装修	13,611,971.03	276,717.30	3,377,164.82	2,916,386.65	7,595,136.86

16、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项　目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
资产减值准备	54,579,696.15	5,982,499.60	49,466,127.37	5,197,127.56
内部交易未实现利润	3,117,413.22	320,049.98	4,535,533.06	471,783.13
可抵扣亏损	7,655,485.00	1,060,438.31	2,828,473.75	424,018.19
未实现的限制性股票	17,190,624.30	1,627,666.96	12,386,831.99	1,447,354.39
租赁负债	19,050,827.44	2,006,233.12	28,674,371.50	3,140,311.00
小　计	**101,594,046.11**	**10,996,887.97**	**97,891,337.67**	**10,680,594.27**
递延所得税负债:				
非同一控制企业合并资产评估增值	2,232,577.43	334,886.61	2,979,329.31	185,259.92
使用权资产	18,365,391.16	1,939,395.77	27,445,232.66	3,007,957.33
交易性金融资产公允价值变动	10,849,709.53	1,086,315.55	6,520,108.42	658,982.15
小　计	**31,447,678.12**	**3,360,597.93**	**36,944,670.39**	**3,852,199.40**

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项　目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	1,509,705.37	1,777,804.33
可抵扣亏损	92,407,552.92	86,497,806.31
合　计	**93,917,258.29**	**88,275,610.64**

（3）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
2026 年		9,093,874.51	
2027 年		41,303,126.43	
2028 年		36,100,805.37	
2029 年			

年　份	期末余额	上年年末余额	备注
2030 年			
2031 年	9,021,948.55		
2032 年	41,303,126.43		
2033 年	42,082,477.94		
合　计	**92,407,552.92**	**86,497,806.31**	

17、其他非流动资产

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	62,812,520.55		62,812,520.55			
合　计	**62,812,520.55**		**62,812,520.55**			

18、所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,056,072.26	2,056,072.26	使用权受限	履约保函
合　计	**2,056,072.26**	**2,056,072.26**		

续：

项　目	上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	5,606,282.10	5,606,282.10	使用权受限	冻结或履约保函
合　计	**5,606,282.10**	**5,606,282.10**		

19、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	期末余额	上年年末余额
已贴现未到期未终止确认的银行承兑汇票		8,558,500.00
合　计		**8,558,500.00**

20、应付账款

项　目	期末余额	上年年末余额
外协费	34,646,545.26	27,147,799.10
软件硬件款	6,208,142.38	7,123,810.54
其他	403,209.27	1,754,937.06
合　计	**41,257,896.91**	**36,026,546.70**

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

往来单位名称	一年以上期末余额	未偿还或未结转的原因
北京业通信息技术有限公司	3,843,396.22	未达到结算期

21、合同负债

项　目	期末余额	上年年末余额
技术开发费	9,760,815.33	8,199,487.81
技术服务费	4,211,262.47	4,071,200.89
产品软件款	2,054,803.40	1,941,952.43
其他	209,654.85	487,155.92
合　计	**16,236,536.05**	**14,699,797.05**

22、应付职工薪酬

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	94,675,867.77	500,770,748.55	487,384,838.48	108,061,777.84
离职后福利-设定提存计划	2,198,199.82	44,844,764.12	44,763,918.31	2,279,045.63
辞退福利		3,223,021.96	3,223,021.96	
合　计	**96,874,067.59**	**548,838,534.63**	**535,371,778.75**	**110,340,823.47**

（1）短期薪酬

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	73,594,675.99	430,873,589.68	423,483,753.62	80,984,512.05
职工福利费		11,935,801.68	11,935,801.68	
社会保险费	485,369.63	23,226,932.57	23,084,656.90	627,645.30
其中：1. 医疗保险费	468,123.63	22,003,187.49	21,895,713.89	575,597.23
2. 工伤保险费	5,469.90	645,877.77	639,516.27	11,831.40
3. 生育保险费	11,776.10	577,867.31	549,426.74	40,216.67
住房公积金	-36,094.00	28,131,580.00	28,139,821.00	-44,335.00
工会经费和职工教育经费	20,631,916.15	6,602,844.62	740,805.28	26,493,955.49
合　计	**94,675,867.77**	**500,770,748.55**	**487,384,838.48**	**108,061,777.84**

（2）设定提存计划

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	2,198,199.82	44,844,764.12	44,763,918.31	2,279,045.63
其中：基本养老保险费	861,843.42	43,145,679.38	43,008,897.98	998,624.82
失业保险费	84,822.84	1,699,084.74	1,755,020.33	28,887.25
企业年金缴费	1,251,533.56			1,251,533.56
合　计	**2,198,199.82**	**44,844,764.12**	**44,763,918.31**	**2,279,045.63**

23、应交税费

税　项	期末余额	上年年末余额
增值税	37,076,106.66	37,803,989.84
企业所得税	8,534,287.59	3,360,282.68
个人所得税	1,440,093.30	1,228,050.56
城市维护建设税	2,395,710.94	2,522,325.90
教育费附加	1,026,458.75	1,085,449.30
地方教育费附加	684,305.85	712,690.04
地方水利建设基金	1,992.38	624.10
房产税	125,787.77	
土地使用税	3,156.83	
消费税	444,235.43	450,049.75
个人住民税	7,415.77	9,485.24
法人府民税	6,208.21	9,791.54
法人市民税	4,881.47	6,025.56
合　计	**51,750,640.95**	**47,188,764.51**

24、其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	11,499,786.11	11,227,350.62
合　计	**11,499,786.11**	**11,227,350.62**

（1）其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
个人代垫款	2,965,193.58	3,534,276.84
往来款	7,864,680.57	7,072,489.96
其他	669,911.96	620,583.82
合　计	**11,499,786.11**	**11,227,350.62**

各报告期期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

25、一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	7,976,944.37	8,529,238.00

26、其他流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
已背书未终止确认的应收票据	609,738.50	920,000.00
待转销项税额	1,108,934.09	1,028,030.26

项　目	期末余额	上年年末余额
合　计	**1,718,672.59**	**1,948,030.26**

27、租赁负债

项　目	期末余额	上年年末余额
房屋	20,578,802.74	30,620,416.49
小　计	20,578,802.74	30,620,416.49
减：一年内到期的租赁负债	7,976,944.37	8,529,238.00
合　计	**12,601,858.37**	**22,091,178.49**

2024 年计提的租赁负债利息费用金额为 121.18 万元，计入财务费用-利息支出金额为 121.18 万元。

28、股本（单位：万股）

项　目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,252.57						20,252.57

29、资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	480,428,302.23		1,912,826.07	478,515,476.16
其他资本公积	16,325,396.24	4,591,162.18		20,916,558.42
合　计	**496,753,698.47**	**4,591,162.18**	**1,912,826.07**	**499,432,034.58**

说明：①2024 年 5 月 21 日，公司完成对子公司普联智能数建科技（北京）有限公司的股权比例变更，变更后公司对普联智能数建科技（北京）有限公司的持股比例由 54.93% 增加至 56.15%，因股权变动影响少数股东权益部分的金额减少资本溢价 420,572.78 元。

②本年度北京思源时代科技有限公司的少数股东以股权方式补偿 2023 年未完成的业绩，向本公司转让其持有北京思源的 673,803 股股份。变更完成后，本公司对北京思源时代科技有限公司的持股比例由 55%增加至 60.6150%，资本溢价减少 1,489,217.43 元。

③2024 年 4 月 17 日，公司召开第四届董事会第十次会议和第四届董事会第九次会议，审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，2024 年 5 月 6 日公司完成股份回购。期间发生的佣金 3,035.86 元，减少资本溢价。

④2023 年 6 月 27 日公司以 22.00 元/股的授予价格向符合授予条件的 89 名激励对象授予 855.00 万股第二类限制性股票；2023 年 8 月 25 日，以 22.00 元/股的价格向符合授予条件的 15 名激励对象授予 125.00 万股第二类限制性股票；2024 年 9 月 18 日，以 11.00 元/股的价格向符合授予条件的 26 名激励对象授予 360.00 万股第二类限制性股票；2024 年 9 月 27 日，以 11.00 元/股的价格向符合授予条件的 1 名激励对象授予 30 万股第二类限制

性股票;实施第二类限制性股票激励计划而发生的成本在等待期内按期确认，本期确认金额 4,591,162.18 元，其他资本公积增加 4,591,162.18 元。

30、库存股

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购		30,356,993.19		30,356,993.19

说明：2024 年 5 月 8 日，公司发布了《关于股份回购完成暨股份变动的公告》，截至 2024 年 5 月 6 日，公司通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份 1,900,000 股，占公司目前总股本的 0.9382%（截至 2024 年 5 月 6 日，公司总股本为 202,525,749 股），最高成交价为 16.55 元/股，最低成交价为 15.35 元/股，成交总金额为 30,356,993.19 元（不含交易费用）。

31、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项　目	期初余额	本期发生额		期末余额
		税后归属于母公司	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
将重分类进损益的其他综合收益	**697,227.24**	**342,195.94**		**1,039,423.18**
外币财务报表折算差额	697,227.24	342,195.94		1,039,423.18
其他综合收益合计	**697,227.24**	**342,195.94**		**1,039,423.18**

32、盈余公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	66,189,594.49	11,291,548.37		77,481,142.86

说明：根据公司章程，按照计提所得税后的利润提取 10%的法定盈余公积金。

33、未分配利润

项　目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	437,864,345.10	425,649,260.35	
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	437,864,345.10	425,649,260.35	
加：本期归属于母公司股东的净利润	121,250,021.12	62,160,202.27	
减：提取法定盈余公积	11,291,548.37	6,812,703.32	10.00%
应付普通股股利	20,252,501.07	43,132,414.20	
期末未分配利润	527,570,316.78	437,864,345.10	

34、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	834,771,653.32	557,175,487.97	747,936,770.95	460,301,601.07
其他业务	1,358,596.30	1,067,215.84	1,317,018.34	1,023,163.56
合　计	**836,130,249.62**	**558,242,703.81**	**749,253,789.29**	**461,324,764.63**

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
石油石化	444,626,490.56	314,412,501.16	384,563,878.85	242,286,097.23
建筑地产	152,704,277.71	93,431,132.92	127,602,608.94	74,470,399.08
金融行业	70,532,236.38	36,731,391.39	81,094,123.77	42,179,983.30
煤炭电力	89,430,159.60	61,857,110.81	68,801,099.62	47,855,229.64
电子信息	22,294,193.26	12,338,689.53	35,533,690.59	21,825,127.26
文化教育	9,485,071.82	5,554,952.86	6,054,755.05	3,641,883.22
其他行业	47,057,820.29	33,916,925.14	45,603,632.47	29,066,044.90
合　计	**836,130,249.62**	**558,242,703.81**	**749,253,789.29**	**461,324,764.63**

（3）营业收入、营业成本按产品类型划分

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
定制软件	500,359,311.49	342,348,060.40	416,429,219.22	259,164,831.26
技术服务	243,222,995.39	152,042,903.34	213,053,110.64	125,202,331.71
产品化软件	51,609,027.37	29,278,943.71	77,781,762.66	42,874,035.45
硬件产品	8,529,645.25	6,637,099.79	10,920,061.34	7,125,008.60
服务外包	31,050,673.82	26,868,480.73	29,752,617.09	25,935,394.05
其他产品	1,358,596.30	1,067,215.84	1,317,018.34	1,023,163.56
合　计	**836,130,249.62**	**558,242,703.81**	**749,253,789.29**	**461,324,764.63**

（4）营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	109,278,339.25	70,843,385.76	96,630,281.43	62,058,855.13
华南地区	34,394,999.08	17,677,402.99	26,569,986.47	16,853,272.52
华中地区	25,411,120.67	15,150,909.83	18,283,604.27	11,004,946.20

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	537,994,298.38	377,235,311.54	460,971,603.58	288,379,268.91
西北地区	72,173,866.12	47,357,501.28	81,074,900.01	44,990,234.22
东北地区	7,811,699.01	3,556,686.83	8,617,740.97	6,451,178.29
西南地区	20,848,166.45	10,814,294.17	20,384,543.10	11,137,603.76
境外地区	28,217,760.66	15,607,211.41	36,721,129.46	20,449,405.60
小　计	**836,130,249.62**	**558,242,703.81**	**749,253,789.29**	**461,324,764.63**

（5）营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项目	本期发生额					
	定制软件		产品化软件		硬件产品	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	500,359,311.49	342,348,060.40	51,609,027.37	29,278,943.71	8,529,645.25	6,637,099.79
其中：在某一时点确认	500,359,311.49	342,348,060.40	51,609,027.37	29,278,943.71	8,529,645.25	6,637,099.79
合计	**500,359,311.49**	**342,348,060.40**	**51,609,027.37**	**29,278,943.71**	**8,529,645.25**	**6,637,099.79**

续表

项目	本期发生额					
	技术服务		服务外包		其他产品	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	243,222,995.39	152,042,903.34	31,050,673.82	26,868,480.73		
其中：在某一时段确认	243,222,995.39	152,042,903.34	31,050,673.82	26,868,480.73		
其他业务收入					1,358,596.30	1,067,215.84
其中：租赁收入					1,358,596.30	1,067,215.84
合计	**243,222,995.39**	**152,042,903.34**	**31,050,673.82**	**26,868,480.73**	**1,358,596.30**	**1,067,215.84**

35、税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,326,608.59	1,859,911.68

项　目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	992,257.98	763,957.48
地方教育费附加	672,448.12	556,414.90
地方水利建设基金	7,072.95	9,647.19
房产税	515,140.46	5,994.69
土地使用税	12,900.12	409.20
印花税	533,880.95	229,009.20
合　计	**5,060,309.17**	**3,425,344.34**

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

36、销售费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,361,909.14	52,781,864.22
差旅费	3,156,430.38	4,511,866.31
业务招待费	7,380,578.87	5,891,509.95
办公费	433,128.06	605,971.70
交通费	109,305.23	104,808.58
业务宣传费	158,272.18	455,611.01
会议费	1,824.11	1,855.54
咨询服务费	2,401,306.18	2,553,752.89
其他	24,417.57	391,584.54
合　计	**37,027,171.72**	**67,298,824.74**

37、管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	30,339,661.64	26,737,238.63
房租物业水电费	2,837,591.56	3,471,425.96
办公费	3,162,468.44	4,110,289.81
中介咨询费	2,332,955.67	1,701,069.47
差旅费	586,729.06	444,856.27
折旧及摊销	14,359,574.07	16,324,961.36
交通费	354,808.08	392,506.34
业务招待费	1,158,418.64	2,750,587.33
限制性股票摊销	5,050,818.65	10,005,290.05
其他	943,595.17	655,604.88
合　计	**61,126,620.98**	**66,593,830.10**

38、研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	39,256,547.82	78,184,192.52
差旅费	1,184,356.90	3,698,447.51
材料费及外协费	5,006,412.92	7,034,452.66
办公费	295,623.73	556,616.74
其他	1,248,089.97	933,152.68
合　计	**46,991,031.34**	**90,406,862.11**

39、财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,211,828.13	1,884,912.21
减：利息收入	3,420,527.27	4,282,564.40
汇兑损益	365,626.23	-16,829.87
手续费及其他	156,685.91	72,847.13
合　计	**-1,686,387.00**	**-2,341,634.93**

40、其他收益

项　目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	5,331,551.69	6,265,193.64
增值税进项税加计抵减额	895.48	885,185.17
代扣代缴税款手续费返还	325,376.88	319,745.90
其他	119.01	633.99
合　计	**5,657,943.06**	**7,470,758.70**

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

41、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,792,557.25	-3,157,435.40
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,976,643.58	4,243,956.48
债务重组收益		17,061.01
合　计	**3,769,200.83**	**1,103,582.09**

42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	15,969,552.89	8,879,983.71
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,446,347.17	5,545,523.57
或有对价	9,523,205.72	3,334,460.14

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
合　计	**15,969,552.89**	**8,879,983.71**

43、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	1,105,025.60	-2,027,719.55
应收账款坏账损失	-7,231,204.87	-16,123,873.55
其他应收款坏账损失	-257,865.12	-195,450.43
合　计	**-6,384,044.39**	**-18,347,043.53**

44、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,757,673.21	-341,469.49
商誉减值损失	-9,172,753.25	
合　计	**-10,930,426.46**	**-341,469.49**

45、资产处置收益（损失以“-”填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以 “-” 填列）	4,014.81	4,191.41
无形资产处置利得（损失以 “-” 填列）	-507,096.72	
长期待摊费用处置利得（损失以 “-” 填列）	-2,916,386.65	
使用权资产处置利得（损失以 “-” 填列）	1,224,274.40	
合　计	**-2,195,194.16**	**4,191.41**

46、营业外收入

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	104,106.91	365,922.18	104,106.91

47、营业外支出

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	22,441.33	46,327.55	22,441.33
滞纳金	35,008.18	68,534.58	35,008.18
其他	17,773.59	12,989.82	17,773.59
合　计	**75,223.10**	**127,851.95**	**75,223.10**

48、所得税费用

（1）所得税费用明细

项　目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	12,468,290.07	4,516,793.50
递延所得税费用	-807,895.17	773,647.24
合　计	**11,660,394.90**	**5,290,440.74**

（2）所得税费用与利润总额的关系

项　目	本期发生额	上期发生额
利润总额	135,284,715.18	61,553,871.42
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*10%）	13,528,471.52	6,155,387.14
某些子公司适用不同税率的影响	-358,812.22	175,787.46
对以前期间当期所得税的调整	476,188.69	846,629.44
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-250,958.02	442,040.96
不可抵扣的成本、费用和损失	1,318,901.49	1,186,684.51
税率变动对期初递延所得税余额的影响	345,659.43	-3,100.90
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-3,594.81	-108,946.78
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	947,603.74	1,905,008.83
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-4,343,064.92	-7,823,289.57
其他		2,514,239.65
所得税费用	**11,660,394.90**	**5,290,440.74**

49、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	1,403,188.53	1,924,944.58
利息收入	8,161,958.77	2,152,564.40
收回履约保函净增加额		835,493.51
资金解除冻结	4,747,908.00	
其他	1,599,698.33	2,170,726.10
合　计	**15,912,753.63**	**7,083,728.59**

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
成本费用付现	102,602,194.02	79,431,918.11
净额法核算收入项目资金净减少额		3,314,882.02
收回履约保函净减少额	1,202,392.46	

项　目	本期发生额	上期发生额
其他	3,422,482.05	12,255,266.63
合　计	**107,227,068.53**	**95,002,066.76**

（3）收到的重要的投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品等交易性金融资产	877,183,527.45	1,112,714,874.67
合　计	**877,183,527.45**	**1,112,714,874.67**

（4）支付的重要的投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品等交易性金融资产	909,633,881.12	1,074,200,000.00
合　计	**909,633,881.12**	**1,074,200,000.00**

（5）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	7,199,752.29	20,783,598.31
股份回购款	30,360,029.05	
简易程序融资相关费用		1,324,512.71
合　计	**37,559,781.34**	**22,108,111.02**

50、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	123,624,320.28	56,263,430.68
加：资产减值损失	10,930,426.46	341,469.49
信用减值损失	6,384,044.39	18,347,043.53
固定资产折旧	6,755,955.14	7,952,365.28
使用权资产折旧	11,994,064.11	13,389,764.40
无形资产摊销	2,643,196.59	1,225,685.20
长期待摊费用摊销	3,377,164.82	3,085,309.88
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）	2,195,194.16	-4,191.41
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	22,441.33	46,327.55
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-15,969,552.89	-8,879,983.71
财务费用（收益以“－”号填列）	1,577,454.36	-247,839.68
投资损失（收益以“－”号填列）	-3,769,200.83	-1,086,521.08
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-316,293.70	-432,260.63

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-491,601.47	1,205,907.87
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,908,732.59	-360,751.23
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-67,037,274.53	-136,497,179.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	24,839,799.35	-23,498,353.12
其他	5,050,818.65	10,005,290.05
经营活动产生的现金流量净额	115,719,688.81	-59,144,486.26
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		
新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	320,675,442.66	348,968,383.10
减：现金的期初余额	348,968,383.10	348,479,040.87
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	-28,292,940.44	489,342.23

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	期末余额	上年年末余额
一、现金	290,671,017.58	348,968,383.10
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	290,671,017.58	348,755,565.23
可随时用于支付的其他货币资金	30,004,425.08	212,817.87
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	320,675,442.66	348,968,383.10
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

项　目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款-应收利息	991,054.00	4,267,888.89	未来的现金流量
银行存款-法院冻结款		4,747,908.00	使用权受到限制
其他货币资金-履约保函	2,056,072.26	858,374.10	使用权受到限制
合　计	**3,047,126.26**	**9,874,170.99**	

51、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,784,960.65	7.1884	12,831,018.32
港币	56,079.67	0.92604	51,932.01
日元	62,158,813.00	0.046233	2,873,788.41
应收账款			
其中：美元	100,000.00	7.1884	718,840.00
港币	694,250.00	0.92604	642,903.27
日元	9,966,325.00	0.046233	460,773.09
其他应收款			
其中：港币	302,054.00	0.92604	279,714.09
日元	1,150,000.00	0.046233	53,167.95
应付账款			
其中：港币	35,400.00	0.92604	32,781.82
其他应付款			
其中：港币	139,400.35	0.92604	129,090.30
日元	1,245,596.00	0.046233	57,587.64

（2）境外经营实体

项目	境外主要经营地	记账本位币	选择依据	备注
普联软件(香港)有限公司	香港	港币	根据其经营所处的主要经济环境确定	全资子公司
日本普联软件株式会社	日本大阪	日元	根据其经营所处的主要经济环境确定	普联香港持有 75.00%股权；普联数科持有 25.00%股权

六、研发支出

1、研发支出

项　目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	39,256,547.82	54,857,202.28	78,184,192.52	28,755,808.68
差旅费	1,184,356.90	3,552,621.24	3,698,447.51	1,669,909.25
材料费及外协费	5,006,412.92	1,076,385.20	7,034,452.66	232,219.05
办公费	295,623.73	605,833.43	556,616.74	250,865.93

项　目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
其他	1,248,089.97	1,153,053.32	933,152.68	496,996.73
合　计	**46,991,031.34**	**61,245,095.47**	**90,406,862.11**	**31,405,799.63**

2、开发支出

项　目	期初余额	本期增加 内部开发支出	其他增加	本期减少 确认为无形资产	计入当期损益	期末余额
技术平台优化提升建设项目	12,717,763.54	29,783,502.64		42,501,266.18		
国产 ERP 集团财务核心产品研发项目	18,688,036.09	31,461,592.83		50,149,628.92		
合　计	**31,405,799.63**	**61,245,095.47**		**92,650,895.10**		

（1）重要的资本化研发项目

项　目	预计研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
技术平台优化提升建设项目	研发已完成并结转至无形资产	2024 年 12 月 23 日	内部使用	2023 年 8 月 1 日	取得公司技术、产品专家或资深员工组成的项目评审小组的验收意见
国产 ERP 集团财务核心产品研发项目	研发已完成并结转至无形资产	2024 年 12 月 23 日	销售	2023 年 8 月 1 日	取得公司技术、产品专家或资深员工组成的项目评审小组的验收意见

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

①本公司的子公司

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例% 直接	持股比例% 间接	取得方式
普联软件(香港)有限公司	200.00 万美元	香港	香港	计算机应用软件服务行业	100.00		出资设立
普联中瑞(北京)软件有限公司	500.00	北京	北京市	计算机应用软件服务行业	100.00		非同一控制下企业合并
合肥普联朗霁软件有限公司	1,000.00	安徽合肥	安徽合肥	计算机应用软件服务行业	100.00		非同一控制下企业合并

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例% 直接	间接	取得方式
普联数字科技（济南）有限公司	500.00	山东济南	山东济南	信息技术服务、软件开发及测试行业	100.00		出资设立
普联智能数建科技（北京）有限公司	8,500.00	北京市	北京市	计算机应用软件服务行业	55.00	1.15	出资设立
北京世圭谷科技有限公司	1,000.00	北京市	北京市	计算机应用软件服务行业	100.00		非同一控制下企业合并
北京思源时代科技有限公司	1,200.00	北京市	北京市	计算机应用软件服务行业	60.62		非同一控制下企业合并
普联奥飞数字科技（济南）有限公司	1,000.00	山东济南	山东济南	计算机应用软件服务行业	55.00		出资设立
北京联方智慧科技有限公司	1,200.00	北京市	北京市	计算机应用软件服务行业	55.00		非同一控制下企业合并

②子公司普联软件（香港）有限公司和普联数字科技（济南）有限公司共同持有的子公司

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例% 直接	间接	取得方式
日本普联软件株式会社	8,000.00 万日元	日本	日本	计算机应用软件服务行业	100.00		出资设立

③子公司北京思源时代科技有限公司的子公司

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例% 直接	间接	取得方式
思源时代（西安）网络科技有限公司	100.00	西安市	西安市	计算机应用软件服务行业	70.00		出资设立
河南思源大数据科技有限公司	100.00	郑州市	郑州市	计算机应用软件服务行业	100.00		出资设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京思源时代科技有限公司	39.385	1,963,911.51		20,920,396.88
普联智能数建科技（北京）有限公司	43.85	696,001.03		8,650,510.08
北京联方智慧科技有限公司	45.00	-2,172,238.26		9,985,876.94
普联奥飞数字科技（济南）有限公司	45.00	1,886,624.88		6,667,876.65

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京思源时代科技有限公司	64,281,726.36	4,588,842.21	68,870,568.57	15,189,385.53	1,836,665.26	17,026,050.79
普联智能数建科技（北京）有限公司	28,929,950.90	96,785.93	29,026,736.83	9,299,233.81		9,299,233.81
北京联方智慧科技有限公司	43,295,198.85	932,354.79	44,227,553.64	22,036,397.49	318.51	22,036,716.00
普联奥飞数字科技（济南）有限公司	38,851,141.86	118,122.85	38,969,264.71	24,151,761.03		24,151,761.03

续（1）:

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京思源时代科技有限公司	58,470,700.78	9,234,805.92	67,705,506.70	15,822,422.21	6,061,636.06	21,884,058.27
普联智能数建科技（北京）有限公司	19,199,903.35	319,473.12	19,519,376.47	3,893,243.31		3,893,243.31
北京联方智慧科技有限公司	44,157,904.06	42,190.29	44,200,094.35	16,983,576.79		16,983,576.79
普联奥飞数字科技（济南）有限公司	21,997,167.13	163,047.40	22,160,214.53	11,535,210.59		11,535,210.59

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金量
北京思源时代科技有限公司	51,919,211.97	6,023,069.35	6,023,069.35	-254,277.23
普联智能数建科技（北京）有限公司	30,371,313.86	1,587,231.54	1,587,231.54	5,968,157.59

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金量
北京联方智慧科技有限公司	18,792,801.70	-4,827,196.13	-4,827,196.13	3,163,213.94
普联奥飞数字科技（济南）有限公司	29,550,789.61	4,192,499.74	4,192,499.74	1,789,074.86

续（2）:

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京思源时代科技有限公司	52,595,388.52	6,434,340.29	6,434,340.29	-6,120,418.37
普联智能数建科技（北京）有限公司	27,178,730.54	-39,058,111.57	-39,058,111.57	-30,362,377.67
北京联方智慧科技有限公司	37,933,537.34	14,236,645.84	14,236,645.84	-4,393,283.08
普联奥飞数字科技（济南）有限公司	19,079,917.82	5,614,739.92	5,614,739.92	-3,446,019.44

（4）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

① 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

2024 年 9 月，非全资子公司北京思源时代科技有限公司（以下简称“北京思源”）的原实际控制人以转让所持北京思源股权的方式对北京思源业绩承诺期限累计未能实现的净利润进行补偿，原实际控制人向普联软件转让 678,303.00 股，转让后普联软件持股比例由 55%变为 60.615%，2024 年 9 月 29 日已办理完成并完成相应工商变更登记手续。

根据 2022 年 11 月签订的投资协议，原实际控制人承诺，北京思源 2022 年、2023 年、2024 年净利润分别不低于 765 万元、1,100 万元、1,300 万元，三年净利润总和不低于 3,165 万元；若北京思源 2022 年未能达到承诺净利润水平的 60%、2023 年未能达到承诺净利润水平的 90%，原实际控制人应以股权转让中获得的现金对价承担公司净利润补偿义务，当期应补偿金额=（截至当期期末累计承诺净利润数-截至当期期末累计实现净利润数）÷承诺净利润数总和 × 标的股权的交易价格-截至当期期末已补偿金额；若北京思源业绩承诺期限累计实现的净利润未能达到承诺的净利润总和指标，原实际控制人应本次股权转让中获得的现金对价承担公司净利润补偿义务，补偿金额的计算公式同上述；若前述现金补偿不足，对于当期现金不足补偿的部分，原实际控制人应以其所持北京思源的股权进行补偿，当期应补偿股权对应的出资额=（当期应补偿金额-当期现金已补偿金额）/（7,000.00 万元/1,200.00 万元）。

2022 年、2023 年北京思源实现的扣非后归母净利润分别为 938.36 万元、603.52 万元，2022 年未触发业绩补偿、2023 年触发业绩补偿，计算的 2023 年原实际控制人应补偿的金额为 393.05 万元，对应的补偿股数为 678,303.00 股，转让后普联软件持股比例由 55%变为 60.615%。

② 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项　目	北京思源时代科技有限公司
购买成本/处置对价	
--现金	
--非现金资产的公允价值	3,930,519.18
购买成本/处置对价合计	3,930,519.18
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	2,441,301.75
差额	1,489,217.43
其中：调整资本公积	1,489,217.43
调整盈余公积	
调整未分配利润	

2、在合营安排或联营企业中的权益

其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项　目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	7,756,316.95	5,963,759.70
下列各项按持股比例计算的合计数	1,792,557.25	-3,157,435.40
净利润	1,792,557.25	-3,157,435.40
其他综合收益		
综合收益总额	1,792,557.25	-3,157,435.40

八、政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
增值税超 3%税负返还金额。	财政拨款	4,340,249.06	3,928,363.16	其他收益	与收益相关
企业研究开发补助	财政拨款	454,050.00	128,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	505,733.58	542,188.53	其他收益	与收益相关
专精特新奖励	财政拨款		50,000.00	其他收益	与收益相关
科技创新发展资金	财政拨款	254,600.00		其他收益	与收益相关
创新创业政策扶持资金	财政拨款	200,000.00		其他收益	与收益相关
省级大数据企业奖补	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
国家高新技术企业资质认定奖励	财政拨款	50,000.00	200,000.00	其他收益	与收益相关
保就业计划工资补贴	财政拨款		4,000.00	其他收益	与收益相关
扩岗补助	财政拨款	271,500.00	196,500.00	其他收益	与收益相关
中央经贸发展资金	财政拨款	89,061.00		其他收益	与收益相关

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
增值税超 3%税负返还金额。	财政拨款	4,340,249.06	3,928,363.16	其他收益	与收益相关
技术合同交易补贴	财政拨款		282,500.00	其他收益	与收益相关
合　计		**6,265,193.64**	**5,331,551.69**		

九、金融工具风险管理

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

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险(包括汇率风险、利率风险和商品价格风险)。

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

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

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

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

本公司银行存款和衍生金融工具的交易对手方是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，本公司预期银行存款和衍生金融工具不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人比较集中，主要为中石化、北京智网数科、昆仑数智、中建数字科技等大型客户，本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 27.88%（2023 年：29.86%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 28.85 %（2023 年：27.13%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 16,305.15 万元（上年年末：12,509.18 万元）。

（3）市场风险

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

利率风险

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

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：万元）：

项　目	本期数	上期数
浮动利率金融工具		
金融资产	32,372.26	35,884.26
其中：货币资金	32,372.26	35,884.26

项　目	本期数	上期数
交易性金融资产	28,378.02	30,700.96
其他非流动资产	6,281.25	
合　计	**67,031.53**	**66,585.22**

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。除了在中国香港、日本设立的子公司持有以港币、日元为结算货币的资产外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项　目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元			1,354.99	70.83
港元	16.19	11.07	97.45	1,006.60
日元	5.76	4.74	338.77	328.39
合　计	**21.95**	**15.81**	**1,791.21**	**1,405.82**

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本公司持有的分类为交易性金融资产在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。

本公司密切关注价格变动对本公司权益证券投资价格风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避其他价格风险。但管理层负责监控其他价格风险，并将于需要时考虑采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、

向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 16.24%（上年年末：16.73%）。

3、金融资产转移

① 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	银行承兑汇票	2,287,000.00	终止确认	信用等级较高的银行承兑汇票风险较小
票据背书	银行承兑汇票、商业承兑汇票	3,341,394.00	未终止确认	信用等级不高的银行承兑汇票、商业承兑汇票、风险较高
合 计		**5,628,394.00**		

② 因转移而终止确认的金融资产

项 目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
银行承兑汇票	票据背书	2,287,000.00	
合 计		**2,287,000.00**	--

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				

项　目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
（一）交易性金融资产				
1. 理财产品	85,402,189.53	28,169,181.41		113,571,370.94
2. 信托计划	161,281,670.91			161,281,670.91
3. 或有对价			8,927,146.68	8,927,146.68
持续以公允价值计量的资产总额	246,683,860.44	28,169,181.41	8,927,146.68	283,780,188.53

（2）第二层次公允价值计量的相关信息

内　容	期末公允价值	估值技术	输入值
交易性金融资产-理财产品	28,169,181.41	预期收益率	按预期收益率计算作为公允价值计量

（3）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内　容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
交易性金融资产-或有对价	8,927,146.88	投资协议约定的计算方法		

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的控股股东、实际控制人为公司第一大股东蔺国强先生和第二大股东王虎先生，蔺国强先生对本公司的持股比例为 11.03%，王虎先生对本公司的持股比例为 10.35%。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
合肥耀安科技有限公司	公司持有 36.93%股权

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员
山东京博控股集团有限公司	高级管理人员近两年内任职的企业

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合肥耀安科技有限公司	采购软件		442,477.87
合肥耀安科技有限公司	项目服务	354,268.87	

（2）出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合肥耀安科技有限公司	外协服务	3,396.23	11,698.11
山东京博控股集团有限公司供需链分公司	项目服务		35,471.70

（3）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 14 人，上期关键管理人员 16 人，支付薪酬情况见下表：

项　目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	7,856,655.56	6,695,558.05

说明：关键管理人员薪酬为税前报酬总额，包括基本工资、奖金、津贴、补贴和各项保险费、公积金。

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东京博控股集团有限公司			700,000.00	122,290.00

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	合肥耀安科技有限公司	371,250.00	34,277.42

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
技术（业务）骨干员工	3,600,000	15,706,892.18		
高级管理人员	300,000	1,251,234.73		

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
技术（业务）骨干员工	3,600,000	15,706,892.18		
合　计	**3,900,000**	16,958,126.91		

（续）

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
技术（业务）骨干员工			3,344,907.00	30,215,555.09
高级管理人员			148,742.00	676,462.15
合　计			**3,493,649.00**	**30,892,017.23**

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	B/S 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	标的股票、有效期、历史波动率、无风险利率
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工人数变动情况进行统计，业绩考核目标预计能达到可行权条件，预计可行权权益工具数量的最佳估计。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	68,368,025.85

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
技术（业务）骨干员工及高级管理人员	5,050,818.65

4、其他说明

（1）2023 年第二类限制性股票激励计划

根据公司 2023 年第一次临时股东大会的授权，公司于 2023 年 6 月 27 日召开第三届董事会第三十次会议和第三届监事会第二十八次会议，审议通过了《关于 2023 年限制性股票激励计划首次授予相关事项的议案》，确定 2023 年 6 月 27 日为首次授予日，以 22.00 元/股的授予价格向符合授予条件的 89 名激励对象授予 855.00 万股第二类限制性股票。本激励计划授予的限制性股票在激励对象满足相应归属条件后将按约定比例分次归属。本激励计划首次授予的限制性股票各批次归属比例安排如下表所示：

归属安排	归属时间	归属权益数量占授予限制性股票总量的比例
第一个归属期	自首次授予之日起 12 个月后的首个交易日起至授予之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二个归属期	自首次授予之日起 24 个月后的首个交易日起至授予之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%

第三个归属期	自首次授予之日起 36 个月后的首个交易日起至授予之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	40%

本激励计划考核年度为 2023、2024 和 2025 三个会计年度，每个会计年度考核一次。以公司 2022 年营业收入为基数，对各考核年度的营业收入增长率进行考核，根据营业收入完成情况核定各年度公司层面归属比例。

2023 年 8 月 25 日召开第四届董事会第三次会议和第四届监事会第三次会议，审议通过了《关于向激励对象授予 2023 年限制性股票激励计划预留部分的议案》，根据 2023 年限制性股票激励计划规定的限制性股票预留部分授予条件已经成就，确定 2023 年 8 月 25 日为 2023 年限制性股票激励计划预留部分的授予日，以 22.00 元/股的价格向符合授予条件的 15 名激励对象授予 125 万股第二类限制性股票。本激励计划授予的限制性股票在激励对象满足相应归属条件后将按约定比例分次归属。本激励计划首次授予的限制性股票各批次归属比例安排如下表所示：

归属安排	归属时间	归属权益数量占授予限制性股票总量的比例
第一个归属期	自首次授予之日起 12 个月后的首个交易日起至授予之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二个归属期	自首次授予之日起 24 个月后的首个交易日起至授予之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个归属期	自首次授予之日起 36 个月后的首个交易日起至授予之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	40%

本激励计划考核年度为 2023、2024 和 2025 三个会计年度，每个会计年度考核一次。以公司 2022 年营业收入为基数，对各考核年度的营业收入增长率进行考核，根据营业收入完成情况核定各年度公司层面归属比例。

（2）2024 年第二类限制性股票激励计划

根据公司 2024 年第五次临时股东大会的授权，公司于 2024 年 9 月 19 日召开第四届董事会第十五次会议和第四届监事会第十三次会议，审议通过了《关于 2024 年限制性股票激励计划首次授予相关事项的议案》，确定 2024 年 9 月 18 日为首次授予日，以 11.00 元/股的授予价格向符合授予条件的 26 名激励对象授予 360.00 万股第二类限制性股票。本激励计划授予的限制性股票在激励对象满足相应归属条件后将按约定比例分次归属。本激励计划首次授予的限制性股票各批次归属比例安排如下表所示：

归属安排	归属时间	归属权益数量占授予限制性股票总量的比例
第一个归属期	自首次授予之日起 12 个月后的首个交易日起至授予之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	40%
第二个归属期	自首次授予之日起 24 个月后的首个交易日起至授予之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个归属期	自首次授予之日起 36 个月后的首个交易日起至授予之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%

本激励计划考核年度为 2024 年、2025 年和 2026 年三个会计年度，每个会计年度考核一次。以公司 2023 年净利润为基数，对各考核年度的净利润增长率进行考核，根据净利润完成情况核定各年度公司层面归属比例。

2024 年 9 月 30 日召开第四届董事会第十六次会议和第四届监事会第十四次会议，审议通过了《关于向激励对象授予 2024 年限制性股票激励计划预留部分的议案》，根据 2024 年限制性股票激励计划规定的限制性股票预留部分授予条件已经成就，确定 2024 年 9 月 27 日为 2024 年限制性股票激励计划预留部分的授予日，以 11.00 元/股的价格向符合授予条件的 1 名激励对象授予 30 万股第二类限制性股票。本激励计划授予的限制性股票在激励对象满足相应归属条件后将按约定比例分次归属。本激励计划首次授予的限制性股票各批次归属比例安排如下表所示：

归属安排	归属时间	归属权益数量占授予限制性股票总量的比例
第一个归属期	自首次授予之日起 12 个月后的首个交易日起至授予之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	40%
第二个归属期	自首次授予之日起 24 个月后的首个交易日起至授予之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个归属期	自首次授予之日起 36 个月后的首个交易日起至授予之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%

本激励计划考核年度为 2024 年、2025 年和 2026 年三个会计年度，每个会计年度考核一次。以公司 2023 年净利润为基数，对各考核年度的净利润增长率进行考核，根据净利润完成情况核定各年度公司层面归属比例。

（3）本期作废限制性股票的相关情况

2023 年第二类限制性股票激励计划

（1）因公司层面业绩考核未达标作废限制性股票

根据公司《2023 年限制性股票激励计划》（以下简称《激励计划》）和 2023 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》（以下简称《考核办法》）的规定：“公司 2023 年限制性股票激励计划首次授予部分第二个归属期公司层面业绩考核目标为：以公司 2022 年营业收入为基数，2024 年度，公司营业收入目标增长率为 70%，公司营业收入触发增长率为 56%。若公司未达到上述业绩考核目标的触发值，所有激励对象对应考核当年计划归属的限制性股票全部取消归属，并作废失效。”根据致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的公司审计报告，公司 2024 年营业收入较 2022 年增长率为 20.30%，未达业绩考核触发增长率，首次授予部分及预留部分的第二个归属期的归属条件均未成就，上述激励对象第二个归属期计划归属的限制性股票 2,805,000.00 股不得归属，并作废失效。

（2）因激励对象离职作废限制性股票

根据公司《2023 年限制性股票激励计划》（以下简称《激励计划》）和 2023 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》（以下简称《考核办法》）的规定：鉴于 2023 年限制性股票激励计划首次授予部分及预留部分的激励对象中，2 名激励对象 2024 年因个人原因离职，不再具备激励对象资格，其已获授但尚未归属的第三个归属期计划的限制性股票合计 315,000.00 股不得归属，作废失效。

2024 年第二类限制性股票激励计划

（1）因公司层面业绩考核未达标作废限制性股票

根据公司《2024 年限制性股票激励计划》（以下简称《激励计划》）和 2024 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》（以下简称《考核办法》）的规定：“公司 2024 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期公司层面业绩考核目标为：以公司 2023 年净利润为基数，2024 年度，公司净利润目标增长率为 125%，公司净利润触发增长率为 91%。若公司未达到上述业绩考核目标的触发值，所有激励对象对应考核当年计划归属的限制性股票全部取消归属，并作废失效。”根据致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的公司审计报告，公司 2024 年归母净利润较 2023 年增长率为 95.06%，触发了业绩考核增长率，首次授予部分及预留部分的第一个归属期的归属比例为 76.05%，上述激励对象第一个归属期作废失效的限制性股票为 373,649.00 股。

十三、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

拟分配每 10 股派息数（元）	1.500000
拟分配每 10 股分红股（股）	
拟分配每 10 股转增数（股）	4.000000
经审议批准宣告发放的每 10 股派息数（元）	1.500000
经审议批准宣告发放的每 10 股分红股（股）	
经审议批准宣告发放的每 10 股转增数（股）	4.000000
利润分配方案	以公司现有总股本 202,525,749 股剔除已回购股份 1,900,000 股后的 200,625,749 股为基数，向权益分派股权登记日登记在册的全体股东每 10 股派发现金红利 1.50 元（含税），合计派发现金红利 30,093,862.35 元（含税），不送红股，同时以资本公积金向公司全体股东每 10 股转增 4 股，合计转增股本 80,250,299 股(最终股数以转增后中国证券登记结算有限责任公司计算数据为准)。公司剩余未分配利润用于公司经营发展及后续分配。

2、其他资产负债表日后事项说明

截至 2025 年 3 月 31 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、分部报告

除计算机软件产品及系统产品的开发、销售业务外，本公司未经营其他对经营成果有重大影响的业务。同时，由于本公司收入主要来自中国境内，其主要资产亦位于中国境内，因此本公司无需披露分部数据。

2、可转换公司债券发行

2025 年 2 月 25 日，公司召开第四届董事会第二十一次会议，审议通过了《关于公司符合向不特定对象发行可转换公司债券条件的议案》、《关于公司<向不特定对象发行可转换公司债券方案>的议案》、《关于公司<向不特定对象发行可转换公司债券预案>的议案》、《关于公司<向不特定对象发行可转换公司债券方案论证分析报告>的议案》、《关于公司<向不特定对象发行可转换公司债券募集资金使用的可行性分析报告>的议案》、《关于公司<前次募集资金使用情况报告>的议案》、《关于公司向不特定对象发行可转换公司债券摊薄即期回报与公司采取填补回报措施及相关主体承诺的议案》、《关于公司<向不特定对象发行可转换公司债券之持有人会议规则>的议案》、《关于公司<未来三年（2025-2027 年）股东分红回报规划>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会及/或董事会授权人士全权办理本次向不特定对象发行可转换公司债券相关事宜的议案》、《关于召开 2025 年第一次临时股东大会的议案》。

2025 年 3 月 12 日，公司召开 2025 年第一次临时股东大会，审议通过了上述议案，决议发行种类为可转换为公司 A 股股票的可转换公司债券，发行期限为自发行之日起 6 年，拟发行可转债募集资金总额不超过人民币 24293.26 万元（含本数），且发行完成后累计债券余额占公司最近一期末净资产的比例预计不超过 50%。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	5,473,288.42	664,313.75	4,808,974.67	15,597,308.26	717,979.56	14,879,328.70
商业承兑汇票	19,380,122.00	341,749.09	19,038,372.91	16,449,374.50	1,596,910.67	14,852,463.83
合　计	**24,853,410.42**	**1,006,062.84**	**23,847,347.58**	**32,046,682.76**	**2,314,890.23**	**29,731,792.53**

（1）期末本公司不存在已质押的应收票据。

（2）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种　类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		
商业承兑票据		106,000.00
合　计		**106,000.00**

（3）期末本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（4）按坏账计提方法分类

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	24,853,410.42	100.00	1,006,062.84	4.05	23,847,347.58
其中：					
商业承兑汇票	19,380,122.00	77.98	341,749.09	1.76	19,038,372.91
银行承兑汇票	5,473,288.42	22.02	664,313.75	12.14	4,808,974.67
合 计	**24,853,410.42**	**100.00**	**1,006,062.84**	**4.05**	**23,847,347.58**

续：

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	32,046,682.76	100.00	2,314,890.23	7.22	29,731,792.53
其中：					
商业承兑汇票	16,449,374.50	51.33	1,596,910.67	9.71	14,852,463.83
银行承兑汇票	15,597,308.26	48.67	717,979.56	4.60	14,879,328.70
合 计	**32,046,682.76**	**100.00**	**2,314,890.23**	**7.22**	**29,731,792.53**

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

名 称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	2,555,952.42	45,071.67	1.76	14,423,289.26	259,184.27	1.80
1-2 年	2,728,336.00	430,242.08	15.77	853,319.00	162,762.64	19.07
2-3 年				320,700.00	296,032.65	92.31
3-4 年	189,000.00	189,000.00	100.00			
合 计	**5,473,288.42**	**664,313.75**	**12.14**	**15,597,308.26**	**717,979.56**	**4.60**

组合计提项目：商业承兑汇票

名　称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	19,380,122.00	341,749.09	1.76	14,613,583.59	262,263.18	1.79
1-2 年				491,490.91	93,747.31	19.07
2-3 年				1,344,300.00	1,240,900.18	92.31
合　计	**19,380,122.00**	**341,749.09**	**1.76**	**16,449,374.50**	**1,596,910.67**	**9.71**

（5）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	**2,314,890.23**
本期计提	-1,308,827.39
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	**1,006,062.84**

2、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	384,699,192.42	352,497,793.31
1 至 2 年	92,801,822.40	73,084,003.02
2 至 3 年	12,806,093.79	12,079,434.33
3 至 4 年	4,311,443.45	216,800.00
4 至 5 年	167,500.00	1,172,000.00
5 年以上	4,270,248.00	6,972,483.00
小　计	**499,056,300.06**	**446,022,513.66**
减：坏账准备	37,679,700.50	40,213,762.73
合　计	**461,376,599.56**	**405,808,750.93**

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	3,075,172.00	0.62	3,075,172.00	100.00	
其中：					

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
上海妙威建筑科技有限公司	1,895,172.00	0.38	1,895,172.00	100.00	
宝能新能源汽车集团有限公司	1,180,000.00	0.24	1,180,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	495,981,128.06	99.38	34,604,528.50	6.98	
其中:					
应收央企(含下属单位)及金融企业客户	383,304,141.60	76.82	26,711,132.41	6.97	356,593,009.19
应收关联方企业客户	32,077,876.91	6.43			32,077,876.91
应收其他客户	80,599,109.55	16.15	7,893,396.09	9.79	72,705,713.46
合　计	**499,056,300.06**	**100.00**	**37,679,700.50**	**7.55**	**461,376,599.56**

续:

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	6,909,407.00	1.55	6,909,407.00	100.00	
其中:					
山东物流集团清恒能源有限公司	3,634,235.00	0.82	3,634,235.00	100.00	
上海妙威建筑科技有限公司	1,895,172.00	0.42	1,895,172.00	100.00	
宝能新能源汽车集团有限公司	1,380,000.00	0.31	1,380,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	439,113,106.66	98.45	33,304,355.73	7.58	405,808,750.93
其中:					
应收央企（含下属单位）及金融企业客户	335,339,232.73	75.18	27,134,895.21	8.09%	308,204,337.52
应收关联方企业客户	30,695,466.08	6.88			30,695,466.08
应收其他客户	73,078,407.85	16.38	6,169,460.52	8.44%	66,908,947.33
合　计	**446,022,513.66**	**100.00**	**40,213,762.73**	**9.02**	**405,808,750.93**

按单项计提坏账准备的应收账款

名　称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提依据
上海妙威建筑科技有限公司	1,895,172.00	1,895,172.00	100.00	预期无法收回
宝能新能源汽车集团有限公司	1,180,000.00	1,180,000.00	100.00	预期无法收回
合　计	**3,075,172.00**	**3,075,172.00**		

续：

名　称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提依据
山东物流集团清恒能源有限公司	3,634,235.00	3,634,235.00	100.00	预期无法收回
上海妙威建筑科技有限公司	1,895,172.00	1,895,172.00	100.00	预期无法收回
宝能新能源汽车集团有限公司	1,380,000.00	1,380,000.00	100.00	预期无法收回
合　计	6,909,407.00	6,909,407.00	100.00	

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收央企（含下属单位）及金融企业客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	308,221,569.55	5,435,179.44	1.76	258,539,221.87	4,645,909.73	1.80
1 至 2 年	61,329,451.93	9,671,283.52	15.77	66,283,385.86	12,642,937.68	19.07
2 至 3 年	10,934,486.00	8,786,035.33	80.35	8,718,167.00	8,047,589.80	92.31
3 年以上	2,818,634.12	2,818,634.12	100.00	1,798,458.00	1,798,458.00	100.00
合　计	**383,304,141.60**	**26,711,132.41**	**6.97**	**335,339,232.73**	**27,134,895.21**	**8.09**

组合计提项目：应收其他客户

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	64,231,378.21	1,803,281.13	2.81	63,263,105.36	1,858,276.68	2.94
1 至 2 年	11,640,738.22	1,766,540.94	15.18	6,560,729.16	1,146,383.73	17.47
2 至 3 年	1,631,719.79	1,228,300.69	75.28	325,983.33	236,210.11	72.46
3 年以上	3,095,273.33	3,095,273.33	100.00	2,928,590.00	2,928,590.00	100.00
合　计	**80,599,109.55**	**7,893,396.09**	**9.79**	**73,078,407.85**	**6,169,460.52**	**8.44**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	40,213,762.73
本期计提	1,350,172.77
本期收回或转回	200,000.00
本期核销	3,684,235.00
期末余额	**37,679,700.50**

（4）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	3,684,235.00

（5）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 159,016,077.08 元，占应收账款期末余额合计数的比例 31.87 %，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 9,462,928.80 元。

3、其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	28,553,099.91	11,605,452.06
合　计	**28,553,099.91**	**11,605,452.06**

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	27,068,927.65	9,072,103.56
1 至 2 年	1,228,402.84	2,208,687.53
2 至 3 年	761,372.81	1,734,728.61
3 至 4 年	1,637,178.61	141,100.00
4 至 5 年	2,600.00	
5 年以上	48,263.10	48,263.10
小　计	**30,746,745.01**	**13,204,882.80**
减：坏账准备	2,193,645.10	1,599,430.74
合　计	**28,553,099.91**	**11,605,452.06**

② 按款项性质披露

项　目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收往来款项	16,881,682.82	196,877.98	16,684,804.84	129,723.79		129,723.79
应收备用金	2,320,897.92	56,859.07	2,264,038.85	3,065,961.76	16,026.52	3,049,935.24
应收押金及保证金	6,562,222.89	339,109.24	6,223,113.65	5,305,124.88	392,579.12	4,912,545.76
应收代扣代缴款	3,296,625.37	24,826.41	3,271,798.96	3,072,104.72	7,178.38	3,064,926.34
应收其他款项	1,685,316.01	1,575,972.40	109,343.61	1,631,967.65	1,183,646.72	448,320.93
合　计	**30,746,745.01**	**2,193,645.10**	**28,553,099.91**	**13,204,882.80**	**1,599,430.74**	**11,605,452.06**

③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	29,201,353.01	2.22	648,253.10	28,553,099.91
应收往来款项	16,881,682.82	1.17	196,877.98	16,684,804.84
应收备用金	2,320,897.92	2.45	56,859.07	2,264,038.85
应收押金及保证金	6,562,222.89	5.17	339,109.24	6,223,113.65
应收代扣代缴款	3,296,625.37	0.75	24,826.41	3,271,798.96
应收其他款项	139,924.01	21.86	30,580.40	109,343.61
合　计	**29,201,353.01**	**2.22**	**648,253.10**	**28,553,099.91**

期末处于第二阶段的坏账准备

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,545,392.00	100.00	1,545,392.00	
应收其他款项	1,545,392.00	100.00	1,545,392.00	
合　计	**1,545,392.00**	**100.00**	**1,545,392.00**	

期末，本公司不存在处于第三阶段其他应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	13,204,882.80	12.11	1,599,430.74	11,605,452.06
应收往来款项	129,723.79			129,723.79
应收备用金	3,065,961.76	0.52	16,026.52	3,049,935.24
应收押金及保证金	5,305,124.88	7.40	392,579.12	4,912,545.76
应收代扣代缴款	3,072,104.72	0.23	7,178.38	3,064,926.34
应收其他款项	1,631,967.65	72.53	1,183,646.72	448,320.93
合 计	**13,204,882.80**	**12.11**	**1,599,430.74**	**11,605,452.06**

上年年末，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	1,599,430.74			1,599,430.74
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-1,150,498.74	1,150,498.74		
本期计提	199,321.10	394,893.26		594,214.36
期末余额	**648,253.10**	**1,545,392.00**		**2,193,645.10**

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 14,968,232.08 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 48.69%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,784,418.77 元。

4、长期股权投资

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	197,436,832.59	21,995,759.18	175,441,073.41	191,984,298.63	17,175,900.00	174,808,398.63
对联营企业投资	1,874,029.75		1,874,029.75	1,515,518.30		1,515,518.30
合　计	**199,310,862.34**	**21,995,759.18**	**177,315,103.16**	**193,499,816.93**	**17,175,900.00**	**176,323,916.93**

① 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
普联软件（香港）有限公司	15,636,220.41	172,771.83		15,808,992.24		
普联中瑞（北京）软件有限公司	32,916,400.40		226,414.74	32,689,985.66		10,575,900.00
合肥普联朗霁软件有限公司	20,361,626.28	10,003.16		20,371,629.44		6,600,000.00
普联数字科技（济南）有限公司	58,027.89			58,027.89		
普联智能数建科技（北京）有限公司	46,023,575.84	1,764,138.32		47,787,714.16		
北京世圭谷科技有限公司	24,300,000.00			24,300,000.00		
北京思源时代科技有限公司	42,350,000.00	3,930,519.18		46,280,519.18		4,819,859.18
普联奥飞数字科技（济南）有限公司	2,760,264.02			2,760,264.02		
北京联方智慧科技有限公司	7,578,183.79		198,483.79	7,379,700.00		
合计	**191,984,298.63**			**197,436,832.59**		**21,995,759.18**

② 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业												
合肥耀安科技有限公司	1,515,518.30				358,511.45							1,874,029.75
小　计	1,515,518.30				358,511.45							1,874,029.75
合　计	**1,515,518.30**				**358,511.45**							**1,874,029.75**

5、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	707,921,815.65	508,440,752.67	633,674,350.00	427,125,625.88
其他业务	2,145,077.03	1,853,696.44	2,681,374.31	1,424,097.60
合　计	**710,066,892.68**	**510,294,449.11**	**636,355,724.31**	**428,549,723.48**

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
石油石化	431,498,673.69	320,713,765.69	353,358,343.85	234,314,397.00
建筑地产	100,323,936.86	62,456,071.35	74,463,630.74	47,085,741.79
金融行业	64,838,478.82	35,911,060.92	76,104,146.88	41,621,931.83
煤炭电力	43,124,429.09	33,754,959.73	39,256,950.31	38,702,711.16
电子信息	20,782,063.68	20,130,602.39	42,941,171.95	32,970,622.92
文化教育	8,827,363.34	5,406,691.27	5,957,859.05	3,796,134.88
其他行业	40,671,947.20	31,921,297.76	44,273,621.53	30,058,183.90
合　计	**710,066,892.68**	**510,294,449.11**	**636,355,724.31**	**428,549,723.48**

（3）营业收入、营业成本按产品类型划分

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
定制软件	444,391,757.41	324,975,059.55	366,374,049.11	246,048,060.80
技术服务	200,960,861.72	136,677,427.66	190,847,216.62	122,449,125.67
产品化软件	36,422,513.02	23,503,853.39	50,569,871.38	34,815,959.43
硬件产品	878,144.46	484,852.14	2,074,523.89	1,895,453.07
服务外包	25,268,539.04	22,799,559.93	23,808,689.00	21,917,026.91
其他产品	2,145,077.03	1,853,696.44	2,681,374.31	1,424,097.60
合计	**710,066,892.68**	**510,294,449.11**	**636,355,724.31**	**428,549,723.48**

（4）营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	97,725,958.79	68,729,954.89	86,475,936.46	55,531,856.03
华南地区	38,390,318.19	17,819,979.54	16,295,004.74	8,827,630.02
华中地区	16,750,629.24	10,945,231.63	12,824,956.89	8,370,370.63
华北地区	465,146,656.05	349,468,189.43	392,647,808.52	276,588,242.08

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
西北地区	61,150,842.66	42,344,422.87	77,991,824.82	47,468,058.69
东北地区	3,896,641.14	2,055,173.41	2,985,077.23	1,433,117.24
西南地区	15,876,705.61	8,430,415.62	14,606,456.61	8,546,829.66
境外地区	11,129,141.00	10,501,081.72	32,528,659.04	21,783,619.13
小　计	**710,066,892.68**	**510,294,449.11**	**636,355,724.31**	**428,549,723.48**

（5）营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项目	定制软件		产品化软件		硬件产品	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	444,391,757.41	324,975,059.55	36,422,513.02	23,503,853.39	878,144.46	484,852.14
其中：在某一时点确认	444,391,757.41	324,975,059.55	36,422,513.02	23,503,853.39	878,144.46	484,852.14
合计	**444,391,757.41**	**324,975,059.55**	**36,422,513.02**	**23,503,853.39**	**878,144.46**	**484,852.14**

续表

项目	技术服务		服务外包		其他产品	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	200,960,861.72	136,677,427.66	25,268,539.04	22,799,559.93		
其中：在某一时段确认	200,960,861.72	136,677,427.66	25,268,539.04	22,799,559.93		
其他业务收入					2,145,077.03	1,853,696.44
其中：租赁收入					2,145,077.03	1,853,696.44
合计	**200,960,861.72**	**136,677,427.66**	**25,268,539.04**	**22,799,559.93**	**2,145,077.03**	**1,853,696.44**

6、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	358,511.45	-631,487.08
金融资产终止确认收益		17,061.01
理财产品投资收益	1,807,107.03	3,967,476.45
合　计	**2,165,618.48**	**3,353,050.38**

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项　目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,195,194.16	主要系部分办公用房提前退租、退租涉及未摊销完装修费一次性处置等因素综合所致
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,403,188.53	主要系收到扩岗补助、稳岗补贴、高企扶持补助资金、技术合同交易补助等因素综合所致
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	6,446,347.17	主要系理财公允价值变动损益所致
委托他人投资或管理资产的损益	1,976,643.58	主要系理财投资收益所致
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	200,000.00	主要系单项计提应收账款坏账准备转回所致
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	28,883.81	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	9,524,101.20	主要系或有对价公允价值、进项税加计抵减等因素综合所致
非经常性损益总额	17,383,970.13	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,749,099.70	
非经常性损益净额	15,634,870.43	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	184,376.59	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	15,450,493.84	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.82	0.6024	0.6021
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.57	0.5256	0.5254

普联软件股份有限公司

2025 年 3 月 31 日

6-1-108

此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

（副 本）（20-1）

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　致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李惠琦

经营范围　审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

出　资　额　5250万元

成立日期　2011年12月22日

主要经营场所　北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关　北京市朝阳区市场监督管理局

2025　年　02　月　07　日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效

会计师事务所

执业证书

名　　称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

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

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

6-1-109

此件仅供业务报告使用，复印无效

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 out

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日
/y /m /d

10

此件仅供一致，再次复印无效

姓名 Full name 刘健

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1969-07-11

工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

身份证号码 Identity card No. 370105196907110311

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：110001590117
No. of Certificate

批准注册协会：山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2007 年 01 月 05 日
Date of Issuance /y /m /d

此件仅供业务报告使用，复印无效

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年 8 月 2 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年 8 月 2 日
/y /m /d

10

姓名 Full name 赵燕廷

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1984-10-14

工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

身份证号码 Identity card No. 410927198410145045

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：110101300722
No. of Certificate

批准注册协会：山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2015 年 10 月 26 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

4 7

普联软件股份有限公司

二〇二三年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

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：京2448FLK0A0

目　录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-98

Grant Thornton
致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

审计报告

致同审字（2024）第 371A010409 号

普联软件股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了普联软件股份有限公司（以下简称普联软件公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了普联软件有限公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

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，我们独立于普联软件公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）定制软件收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、23 及附注五、33。

1、事项描述

普联软件公司主要从事计算机软件产品及系统产品的开发、销售。2023年度，普联软件公司确认的营业收入为749,253,789.29元，其中定制软件收入为416,429,219.22元，占收入的55.58%。

公司定制软件业务系根据用户的实际需求进行专门的软件开发或实施，由此开发出来的软件不具有通用性。其收入确认原则及方法为：在项目开发或实施完成，取得客户的验收文件时确认相关收入。公司存在部分金额较大的定制软件跨期合同，若这类合同集中完工，会造成收入、利润在不同报告期之间出现较大波动。

由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，为此我们将定制软件销售收入的真实性和截止性的审计确定为2023年度的关键审计事项。为此我们将定制软件收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

（1）我们了解了普联软件公司定制软件业务开展过程中的关键节点，测试和评价与收入确认相关的内部控制，确认内部控制设计和运行的有效性；

（2）我们向管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险；

（3）我们通过检查销售合同，识别与定制软件业务所有权、控制权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的定制软件业务收入确认时点是否符合会计准则的要求；

（4）检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、验收文件等及与管理层的访谈，对与销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，评价公司定制软件收入确认是否与披露的会计政策一致；

（5）抽取足够的样本量对公司记录的收入交易、应收账款及合同负债的余额执行函证程序；

（6）检查销售收款凭证，核对货款来源与交易客户是否一致；

（7）针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对销售合同、验收文件等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）交易性金融资产的计量

相关信息披露详见财务报表附注三、11及附注五、2。

1、事项描述

2023年末，公司财务报表所示交易性金融资产金额为307,009,566.11元，2023年度公允价值变动收益及交易性金融资产持有期间的投资收益总金额为13,123,940.19元，交易性金融资产金额重大且其计量相关的收益对公司财务报表影响较大。因此，我们将交易性金融资产的计量与处置确定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解交易性金融资产计量相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）向管理层询问并检查管理层管理金融资产的业务模式，检查交易性金融资产的分类是否正确；

（3）检查公司持有的交易性金融资产期末公允价值计量是否准确；

（4）检查交易性金融资产计量相关的支持性文件，包括交易合同、银行收付款单据、对账单、账户交易流水等，并复核确认投资收益的准确性；

（5）向银行、证券公司进行函证，核实交易性金融资产持有及处置的真实性；

（6）检查与交易性金融资产相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

普联软件公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括普联软件公司2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

普联软件公司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，管理层负责评估普联软件公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算普联软件公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督普联软件公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对普联软件公司的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普联软件公司不能持续经营。

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

（6）就普联软件公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师 中国注册会计师 刘健 110001590117

中国注册会计师 中国注册会计师 赵燕廷 110101300722

中国·北京

二〇二四年四月十二日

合并及公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：普联软件股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	358,842,554.09	312,000,934.87	357,053,962.27	285,612,994.70
交易性金融资产	五、2	307,009,566.11	286,354,276.88	339,193,644.02	321,124,949.77
应收票据	五、3	37,646,108.20	29,731,792.53	5,990,665.99	5,990,665.99
应收账款	五、4	466,304,612.34	405,808,750.93	377,041,567.24	348,944,363.13
应收款项融资					
预付款项	五、5	740,588.99	210,354.71	234,288.25	209,088.25
其他应收款	五、6	13,870,965.49	11,605,452.06	12,183,441.52	34,560,378.17
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	75,532,292.76	62,854,849.18	71,924,033.07	39,985,429.45
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	15,283,565.80	10,737,789.05	12,267,126.78	9,368,130.61
流动资产合计		**1,275,230,253.78**	**1,119,304,200.21**	**1,175,888,729.14**	**1,045,796,000.07**
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	五、9	5,963,759.70	176,323,916.93	9,121,195.10	151,115,231.64
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	五、10	72,936,166.58	71,244,370.61	74,435,539.35	72,365,565.49
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、11	35,570,957.09	25,818,852.32	25,237,590.09	24,020,470.97
无形资产	五、12	8,862,730.08	6,388,487.79	10,043,454.27	7,265,081.16
开发支出	五、13	31,405,799.63	33,360,256.10		
商誉	五、14	46,172,988.65		45,823,052.01	
长期待摊费用	五、15	13,611,971.03	13,512,617.67	10,783,710.98	10,533,546.04
递延所得税资产	五、16	10,680,594.27	7,585,788.95	10,248,333.64	6,777,742.73
其他非流动资产					
非流动资产合计		**225,204,967.03**	**334,234,290.37**	**185,692,875.44**	**272,077,638.03**
资产总计		**1,500,435,220.81**	**1,453,538,490.58**	**1,361,581,604.58**	**1,317,873,638.10**

合并及公司资产负债表（续）

2023年12月31日

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、18	8,558,500.00	8,558,500.00		
交易性金融负债	五、19			2,400,000.00	2,400,000.00
应付票据					
应付账款	五、20	36,026,546.70	104,840,661.22	39,424,907.33	94,074,221.43
预收款项					
合同负债	五、21	14,699,797.05	11,079,643.11	26,950,682.42	22,039,341.96
应付职工薪酬	五、22	96,874,067.59	73,045,085.73	94,105,218.19	71,728,389.74
应交税费	五、23	47,188,764.51	37,973,392.94	50,948,670.20	43,143,529.29
其他应付款	五、24	11,227,350.62	10,474,090.14	7,560,595.32	6,938,892.44
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、25	8,529,238.00	5,600,972.56	9,839,271.38	8,781,973.10
其他流动负债	五、26	1,948,030.26	1,753,780.61	1,801,373.23	1,496,973.48
流动负债合计		**225,052,294.73**	**253,326,126.31**	**233,030,718.07**	**250,603,321.44**
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
租赁负债	五、27	22,091,178.49	15,517,505.83	15,476,143.88	15,420,443.36
长期应付款					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	五、16	3,852,199.40	2,636,978.35	2,646,291.53	2,359,545.82
其他非流动负债					
非流动负债合计		**25,943,377.89**	**18,154,484.18**	**18,122,435.41**	**17,779,989.18**
负债合计		**250,995,672.62**	**271,480,610.49**	**251,153,153.48**	**268,383,310.62**
股本	五、28	202,525,749.00	202,525,749.00	141,964,567.00	141,964,567.00
资本公积	五、29	496,753,698.47	494,511,296.70	449,741,946.82	447,499,545.05
减：库存股					
其他综合收益	五、30	697,227.24		721,704.85	
专项储备					
盈余公积	五、31	66,189,594.49	66,189,594.49	59,376,891.17	59,376,891.17
未分配利润	五、32	437,864,345.10	418,831,239.90	425,649,260.35	400,649,324.26
归属于母公司股东权益合计		**1,204,030,614.30**	**1,182,057,880.09**	**1,077,454,370.19**	**1,049,490,327.48**
少数股东权益		45,408,933.89		32,974,080.91	
股东权益合计		**1,249,439,548.19**	**1,182,057,880.09**	**1,110,428,451.10**	**1,049,490,327.48**
负债和股东权益总计		**1,500,435,220.81**	**1,453,538,490.58**	**1,361,581,604.58**	**1,317,873,638.10**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2023年度

编制单位：国联软件股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、33	749,253,789.29	636,355,724.31	695,035,094.46	637,261,200.18
减：营业成本	五、33	461,324,764.63	428,549,723.48	363,752,713.91	351,120,314.82
税金及附加	五、34	3,425,344.34	2,540,350.20	4,030,220.56	3,622,128.50
销售费用	五、35	67,298,824.74	22,662,266.20	17,822,355.27	15,856,395.48
管理费用	五、36	66,593,830.10	44,558,113.49	65,068,909.28	51,476,964.37
研发费用	五、37	90,406,862.11	71,318,547.66	96,972,744.00	72,902,043.18
财务费用	五、38	-2,341,634.93	-2,779,137.54	-2,932,200.33	-3,034,067.23
其中：利息费用		1,884,912.21	1,284,749.78	605,385.88	559,275.03
利息收入		4,282,564.40	4,093,429.12	3,858,260.41	3,546,501.89
加：其他收益	五、39	7,470,758.70	5,606,085.10	10,449,741.76	9,774,771.53
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	1,103,582.09	3,353,050.38	2,995,148.01	2,656,880.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,157,435.40	-631,487.08	256,678.39	51,335.68
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、41	8,879,983.71	8,620,796.53	1,511,897.72	1,358,005.05
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-18,347,043.53	-15,666,895.83	-5,911,248.01	-7,257,399.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-341,469.49	-251,699.91	-433,384.74	-234,208.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	4,191.41	6,772.10	-1,596.43	-1,565.33
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**61,315,801.19**	**71,173,969.19**	**158,930,910.08**	**151,613,905.36**
加：营业外收入	五、45	365,922.18	249,142.47	56,902.08	56,901.24
减：营业外支出	五、46	127,851.95	96,724.34	42,795.73	20,555.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**61,553,871.42**	**71,326,387.32**	**158,945,016.43**	**151,650,251.19**
减：所得税费用	五、47	5,290,440.74	3,199,354.16	8,665,999.80	9,880,771.24
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		**56,263,430.68**	**68,127,033.16**	**150,279,016.63**	**141,769,479.95**
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		**56,263,430.68**	**68,127,033.16**	**150,279,016.63**	**141,769,479.95**
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		62,160,202.27		155,148,166.70	
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-5,896,771.59		-4,869,150.07	
五、其他综合收益的税后净额		**-24,477.61**		**823,920.60**	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-24,477.61		823,920.60	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
5.其他					
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-24,477.61		823,920.60	
6.外币财务报表折算差额		-24,477.61		823,920.60	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		**56,238,953.07**	**68,127,033.16**	**151,102,937.23**	**141,769,479.95**
归属于母公司股东的综合收益总额		62,135,724.66	68,127,033.16	155,972,087.30	141,769,479.95
归属于少数股东的综合收益总额		-5,896,771.59		-4,869,150.07	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.3093		0.7846	
（二）稀释每股收益		0.3093		0.7839	

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2023年度

编制单位：普联软件股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		648,956,925.87	569,457,788.71	620,532,345.48	568,755,479.47
收到的税费返还		3,173,257.82	2,966,313.36	4,748,293.98	3,681,156.75
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	7,083,728.59	6,543,014.48	16,671,782.05	12,436,804.76
经营活动现金流入小计		659,213,912.28	578,967,116.55	641,952,421.51	584,873,440.98
购买商品、接受劳务支付的现金		67,554,692.36	148,667,452.03	65,715,824.84	114,756,700.17
支付给职工以及为职工支付的现金		505,996,802.14	343,101,282.69	407,623,072.53	299,070,064.82
支付的各项税费		49,804,837.28	37,265,971.70	37,320,729.86	32,765,870.89
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	95,002,066.76	79,920,226.14	82,340,313.29	72,590,508.43
经营活动现金流出小计		718,358,398.54	608,954,932.56	592,999,940.52	519,183,144.31
经营活动产生的现金流量净额	**五、49**	**-59,144,486.26**	**-29,987,816.01**	**48,952,480.99**	**65,690,296.67**
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		1,112,714,874.67	997,721,405.68	940,870,692.52	891,150,000.00
取得投资收益收到的现金		6,793,143.43	6,337,540.19	6,361,766.05	6,100,386.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		117,070.86	109,342.64	86,156.95	47,963.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		1,119,625,088.96	1,004,168,288.51	947,318,615.52	897,298,349.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,607,062.35	34,357,661.17	33,082,007.80	31,855,007.80
投资支付的现金		1,074,200,000.00	962,625,200.00	926,295,000.00	949,598,100.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		13,229,887.00		50,200,915.04	
支付其他与投资活动有关的现金	五、48			3,994.75	3,994.75
投资活动现金流出小计		1,122,036,949.35	996,982,861.17	1,009,581,917.59	981,457,102.55
投资活动产生的现金流量净额		**-2,411,860.39**	**7,185,427.34**	**-62,263,302.07**	**-84,158,752.97**
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		116,556,898.46	98,576,898.46	41,893,109.52	17,113,109.52
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		17,980,000.00		24,780,000.00	
取得借款收到的现金		10,794,750.00	10,794,750.00	20,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		127,351,648.46	109,371,648.46	61,893,109.52	37,113,109.52
偿还债务支付的现金				20,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,132,414.20	43,132,414.20	42,381,064.36	42,381,064.36
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48	22,108,111.02	18,450,155.01	5,359,851.06	4,053,277.27
筹资活动现金流出小计		65,240,525.22	61,582,569.21	67,740,915.42	66,434,341.63
筹资活动产生的现金流量净额		**62,111,123.24**	**47,789,079.25**	**-5,847,805.90**	**-29,321,232.11**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-65,434.36**		**216,355.86**	
五、现金及现金等价物净增加额	**五、49**	**489,342.23**	**24,986,690.58**	**-18,942,271.12**	**-47,789,688.41**
加：期初现金及现金等价物余额	五、49	348,479,040.87	277,140,073.30	367,421,311.99	324,929,761.71
六、期末现金及现金等价物余额	**五、49**	**348,968,383.10**	**302,126,763.88**	**348,479,040.87**	**277,140,073.30**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：普联软件股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	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		
一、上年年末余额	141,964,567.00	449,741,946.82		721,704.85		59,376,891.17	425,649,260.35	32,974,080.91	1,110,428,451.10
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	141,964,567.00	449,741,946.82		721,704.85		59,376,891.17	425,649,260.35	32,974,080.91	1,110,428,451.10
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	60,561,182.00	47,011,751.65		-24,477.61		6,812,703.32	12,215,084.75	12,434,852.98	139,011,097.09
（一）综合收益总额				-24,477.61			62,160,202.27	-5,896,771.59	56,238,953.07
（二）股东投入和减少资本	3,051,297.00	104,521,636.65						18,331,624.57	125,904,558.22
1. 股东投入的普通股	3,051,297.00	94,516,346.60						17,980,000.00	115,547,643.60
2. 股份支付计入股东权益的金额		10,005,290.05							10,005,290.05
3. 其他								351,624.57	351,624.57
（三）利润分配						6,812,703.32	-49,945,117.52		-43,132,414.20
1. 提取盈余公积						6,812,703.32	-6,812,703.32		
2. 对股东的分配							-43,132,414.20		-43,132,414.20
3. 其他									
（四）股东权益内部结转	57,509,885.00	-57,509,885.00							
1. 资本公积转增股本	57,509,885.00	-57,509,885.00							
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 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	202,525,749.00	496,753,698.47		697,227.24		66,189,594.49	437,864,345.10	45,408,933.89	1,249,439,548.19

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：普联软件股份有限公司　　单位：人民币元

项目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	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		
一、上年年末余额	**141,010,659.00**	**411,469,072.50**		**-102,215.75**		**45,199,964.63**	**326,974,223.40**	**3,126,406.19**	**927,678,109.97**
加：会计政策变更						-21.45	7,015.94		6,994.49
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	**141,010,659.00**	**411,469,072.50**		**-102,215.75**		**45,199,943.18**	**326,981,239.34**	**3,126,406.19**	**927,685,104.46**
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	**953,908.00**	**38,272,874.32**		**823,920.60**		**14,176,947.99**	**98,668,021.01**	**29,847,674.72**	**182,743,346.64**
（一）综合收益总额				823,920.60			155,148,166.70	-4,869,150.07	151,102,937.23
（二）股东投入和减少资本	953,908.00	38,272,874.32						34,716,824.79	73,943,607.11
1. 股东投入的普通股	953,908.00	16,159,201.52						24,780,000.00	41,893,109.52
2. 股份支付计入股东权益的金额		22,113,672.80							22,113,672.80
3. 其他								9,936,824.79	9,936,824.79
（三）利润分配						14,176,947.99	-56,480,145.69		-42,303,197.70
1. 提取盈余公积						14,176,947.99	-14,176,947.99		
2. 对股东的分配							-42,303,197.70		-42,303,197.70
3. 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. 其他综合收益结转留存收益									
5. 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	**141,964,567.00**	**449,741,946.82**		**721,704.85**		**59,376,891.17**	**425,649,260.35**	**32,974,080.91**	**1,110,428,451.10**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

6-1-125

公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：普联软件股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期金额							
	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	141,964,567.00	447,499,545.05				59,376,891.17	400,649,324.26	1,049,490,327.48
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	141,964,567.00	447,499,545.05				59,376,891.17	400,649,324.26	1,049,490,327.48
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	60,561,182.00	47,011,751.65				6,812,703.32	18,181,915.64	132,567,552.61
（一）综合收益总额							68,127,033.16	68,127,033.16
（二）股东投入和减少资本	3,051,297.00	104,521,636.65						107,572,933.65
1. 股东投入的普通股	3,051,297.00	94,516,346.60						97,567,643.60
2. 股份支付计入股东权益的金额		10,005,290.05						10,005,290.05
3. 其他								
（三）利润分配						6,812,703.32	-49,945,117.52	-43,132,414.20
1. 提取盈余公积						6,812,703.32	-6,812,703.32	
2. 对股东的分配							-43,132,414.20	-43,132,414.20
3. 其他								
（四）股东权益内部结转	57,509,885.00	-57,509,885.00						
1. 资本公积转增股本	57,509,885.00	-57,509,885.00						
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 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	202,525,749.00	494,511,296.70				66,189,594.49	418,831,239.90	1,182,057,880.09

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：普联软件股份有限公司　　单位：人民币元

项目	上期金额							
	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	141,010,659.00	409,162,790.73				45,199,964.63	315,360,183.07	910,733,597.43
加：会计政策变更						-21.45	-193.07	-214.52
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	141,010,659.00	409,162,790.73				45,199,943.18	315,359,990.00	910,733,382.91
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	953,908.00	38,336,754.32				14,176,947.99	85,289,334.26	138,756,944.57
（一）综合收益总额							141,769,479.95	141,769,479.95
（二）股东投入和减少资本	953,908.00	38,336,754.32						39,290,662.32
1. 股东投入的普通股	953,908.00	16,223,081.52						17,176,989.52
2. 股份支付计入股东权益的金额		22,113,672.80						22,113,672.80
3. 其他								
（三）利润分配						14,176,947.99	-56,480,145.69	-42,303,197.70
1. 提取盈余公积						14,176,947.99	-14,176,947.99	
2. 对股东的分配							-42,303,197.70	-42,303,197.70
3. 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. 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	141,964,567.00	447,499,545.05				59,376,891.17	400,649,324.26	1,049,490,327.48

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：聂玉涛　　公司会计机构负责人：

6-1-127

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

普联软件股份有限公司前身为普联软件（中国）有限公司，于 2001 年 9 月 28 日在山东省济南市注册成立，2014 年 8 月 25 日整体变更设立为股份有限公司。

2021 年 4 月 16 日，经中国证券监督管理委员会《关于同意普联软件股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2021]1358 号）同意注册，公司首次公开发行人民币普通股股票（A 股）22,100,000 股。经深圳证券交易所《关于普联软件股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》（深证上【2021】550 号）同意，本公司公开发行的人民币普通股股票于 2021 年 6 月 3 日在深圳证券交易所创业板上市交易，本次发行完毕后本公司注册资本由 66,031,662.00 元增至 88,131,662.00 元。

根据 2021 年 6 月 30 日公司召开的 2020 年度股东大会决议，本公司以截至 2021 年 6 月 30 日总股本 88,131,662 股为基数，向公司全体股东每 10 股派发现金红利 3 元（含税），共计派发现金红利 26,439,498.60 元（含税），不送红股，同时以资本公积金向公司全体股东每 10 股转增 6 股，合计转增股本 52,878,997 股，并于 2021 年 7 月 16 日完成权益分派。转增后，注册资本增至 141,010,659.00 元。

2022 年 9 月 28 日公司召开第三届董事会第二十一次会议和第三届监事会第十九次会议，审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》，本次第二类限制性股票归属数量为 953,908 股，公司注册资本增至 141,964,567.00 元。

2022 年 12 月 16 日，公司召开第三届董事会第二十四次会议和第三届监事会第二十二次会议，审议通过了《关于公司〈2022 年度以简易程序向特定对象发行股票预案〉的议案》，公司以简易程序向特定对象发行股票相关事宜已办理完毕。该事项完成后，公司注册资本增至 143,774,714.00 元。

根据 2023 年 5 月 5 日召开的 2022 年年度股东大会决议，本公司以截至 2023 年 5 月 5 日总股本 143,774,714.00 股为基数，向公司全体股东每 10 股派发现金红利 3 元（含税），共计派发现金红利 43,132,414.20 元（含税），不送红股，同时以资本公积金向公司全体股东每 10 股转增 4 股，合计转增股本 57,509,885.00 股。转增后，注册资本增至 201,284,599.00 元。

2023 年 9 月 28 日，公司召开第四届董事会第五次会议和第四届监事会第五次会议，审议通过《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第二个归属期及预留授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》，本次第二类限制性股票归属数量为 1,241,150.00 股。转增后，注册资本增加至 202,525,749.00 元。

公司现持有统一社会信用代码为 913701007317289784 的营业执照。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 202,525,749.00 股，注册资本为 202,525,749.00 元。公司注册地址：山东省济南市高新区舜华路 1 号齐鲁软件园 2 号楼（创业广场 B 座）一层（2024

年 3 月 26 日公司注册地址变更为：山东省济南市高新区舜泰北路 789 号 B 座 20 层）。法定代表人为蔺国强。

本公司及子公司主营业务是为大型集团企业提供管理信息化方案及 IT 综合服务，属软件和信息技术服务业。

本公司经营范围：计算机软件及系统产品的开发；软件开发、测试及业务流程的外包服务；软件实施咨询；办公自动化、生产过程自动化软件、设备、电子产品的技术开发、生产；销售本公司生产的产品；系统集成服务；计算机硬件及网络设备的批发；货物进出口业务（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）；电子信息产品的技术开发、生产；多媒体课件设计、制作；动漫产品设计、制作；安防工程；电力工程施工总承包；计算机网络系统工程；自有房屋租赁以及其他按法律、法规、国务院决定等规定未禁止和不需经营许可的项目。（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）

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第九次会议于 2024 年 4 月 12 日批准报出。

2、合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的 12 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、18 及附注三、23。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

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

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占公司合并财务报表资产总额的0.5%以上且金额大于500万元
重要的资本化研发项目	单个项目期末余额占公司合并财务报表资产总额的0.5%以上且金额大于500万元
重要的投资活动有关的现金	单项现金流量金额超过公司合并财务报表资产总额10%以上
重要的非全资子公司	非全资子公司净资产占公司合并财务报表净资产的1%以上
重要的合营企业或联营企业	合营企业或联营企业净资产占公司合并财务报表净资产的1%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的

资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

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

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

（2）合并财务报表的编制方法

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

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

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

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

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期加权平均汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

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

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

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

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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

- 租赁应收款；

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

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

应收票据、应收账款和合同资产

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

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

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收央企（含下属单位）及金融企业客户
- 应收账款组合 2：应收关联方企业客户
- 应收账款组合 3：应收其他客户

C、合同资产

- 合同资产组合 1：产品销售
- 合同资产组合 2：技术服务

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

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

其他应收款

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

- 其他应收款组合 1：应收押金及保证金
- 其他应收款组合 2：应收备用金
- 其他应收款组合 3：应收代扣代缴款
- 其他应收款组合 4：应收其他款项
- 其他应收款组合 5：应收借款及代垫款

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

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

种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

预期信用损失准备的列报

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

在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先

使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、项目实施成本等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品发出时采用个别计价法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施

共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类　别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-50	0-5.00	5.00-1.90
电子设备	3-5	0-5.00	33.33-19.00
运输设备	3-5	0-5.00	33.33-19.00
家具及其他	3-5	0-5.00	33.33-19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

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

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

（5）固定资产处置

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

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

17、无形资产

本公司无形资产包括著作权及使用权、商标权、专利权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类　别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
软件著作权及使用权	3-5 年	预计收益年限	直线法
商标权	10 年	预计收益年限	直线法
专利权	10-20 年	预计收益年限	直线法

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备按照工时占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

公司划分研究阶段和开发阶段的具体标准如下:

为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动，所进行的技术可行性以及经济可行性研究论活动，为研究阶段。公司将完成内部项目立项流程，取得项目立项书作为研究阶段的开始时点。

项目已完成立项，该项目技术可行性以及经济可行性研究得到证实和论证，以生产或开发出新的或具有实质性改进的产品或技术，所进行的开发以及测试阶段，为开发阶段。公司将满足研发支出资本化会计政策的五项条件，取得公司技术、产品专家或资深员工组成的项目评审小组审议通过的项目资本化申请资料，作为开发阶段的开始时点。

研究阶段产生的研发投入于发生时计入当期损益，已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途，经公司技术、产品专家或资深员工组成的鉴定委员会验收之日转为无形资产。

19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定:

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商

誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

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

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

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

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

（5）其他长期福利

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

22、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付为以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

23、收入

（1）一般原则

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

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见本附注三、11.（5）金融工具减值）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①定制软件收入的确认原则及方法：公司定制软件业务系根据用户的实际需求进行专门的软件开发或实施，由此开发出来的软件不具有通用性。其收入确认原则及方法为：在项目开发或实施完成，取得客户的验收文件时确认相关收入。

②技术服务收入的确认原则及方法：主要包括已有系统的年度运维、人天外包类开发或服务和技术支持等。技术服务的提供主要包括现场实施、驻场运维、远程维护、热线支持等形式。

未约定根据工作量结算的技术服务收入确认的具体方法为：根据合同规定按照直线法在服务期间内分期确认收入。

约定根据工作量结算的技术服务收入确认的具体方法为：根据合同按照实际工作量在服务期间内分期确认收入。

③产品化软件销售收入的确认原则及方法：产品化软件是指公司拥有著作权，销售时不转让所有权的软件产品。该类产品，需安装调试的按合同约定在实施完成并经对方验收合格后确认收入；不需安装的以产品交付并经购货方验收合格后确认收入。

④硬件产品销售收入的确认原则及方法参照“产品化软件销售收入的确认原则及方法”。

⑤公司的服务外包业务主要包括手机软件测试业务与会计服务业务。手机软件测试业务主要为公司子公司普联数科的主营业务，主要业务方向为手机软件测试等；会计服务业务指利用现代信息技术代理客户进行账务处理等。其确认原则及方法参照“技术服务收入的确认原则及方法”。

⑥对于与客户签订合同时涉及质保金条款的，质保金在质保期期满时确认收入，并结转质保期内成本。

24、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

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

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

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

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

27、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

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

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

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经

营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

28、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

29、重大会计判断和估计

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

金融资产的分类

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

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

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

应收账款预期信用损失的计量

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

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

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

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

企业会计准则解释第 16 号

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

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、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，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目（2022年12月31日）	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	7,800,272.35	2,448,061.29	10,248,333.64
递延所得税负债	282,119.15	2,364,172.38	2,646,291.53
盈余公积	59,369,522.09	7,369.08	59,376,891.17
未分配利润	425,577,080.69	72,179.66	425,649,260.35
少数股东权益	32,969,740.74	4,340.17	32,974,080.91

合并利润表项目（2022年度）	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	8,742,894.22	-76,894.42	8,665,999.80

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目（2022年1月1日）	调整前	调整金额	调整后
盈余公积	45,199,964.63	-21.45	45,199,943.18
未分配利润	326,974,223.40	7,015.94	326,981,239.34

（2）重要会计估计变更

本期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税　种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%、9%、6%、3%
消费税	应税收入	10%（系普联大阪按日本税法规定缴纳）
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
房产税	从价计征：房产原值减除 30%后余额	1.2%

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%
普联软件股份有限公司	10%
普联软件（香港）有限公司	16.5%、8.25%
普联中瑞（北京）软件有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率%
合肥普联朗霁软件有限公司	15%
普联数字科技（济南）有限公司	20%
普联智能数建科技（北京）有限公司	20%
北京世圭谷科技有限公司	15%
北京思源时代科技有限公司	15%
普联奥飞数字科技（济南）有限公司	25%
北京联方智慧科技有限公司	0%

2、税收优惠及批文

（1）增值税

①根据国务院下发的《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发【2011】4 号）的规定，以及财政部/国家税务总局联合下发的《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100 号）的规定，自 2011 年 1 月 1 日起，公司销售自行开发生产的软件产品，按 17%的法定税率征收增值税后，享受增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退的优惠政策。

②根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税【2016】36 号）的规定，下列项目免征增值税：（二十六）纳税人提供技术转让/技术开发和与之相关的技术咨询/技术服务。公司经科学技术市场认定的技术开发合同享受增值税免税的税收优惠政策。

③根据《国务院关于促进服务外包产业加快发展的意见》、《营业税改征增值税跨境应税行为增值税免税管理办法（试行）》、《关于跨境应税行为免税备案等增值税问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 30 号）、《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）之附件 4《跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定》的规定，符合条件规定的跨境应税行为取得的收入留存相关资料备查后享受增值税零税率。报告期内，公司、普联数科从事跨境应税行为取得的收入享受增值税零税率。

（2）所得税

①根据《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。根据《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 6 号），原税收优惠政策执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 7 号），为进一步激励企业加大研发投入，更好地支持科技创新，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

②根据国家发展改革委于 2023 年 3 月 22 日下发的《国家发展改革委等部门关于做好 2023 年享受税收优惠政策的集成电路企业或项目、软件企业清单制定工作有关要求的通知》（发改高技〔2023〕287 号）的要求，2023 年 5 月 31 日公司通过 2022 年度审核，被列入国家鼓励的重点软件企业清单。2023 年各项指标符合国家鼓励的重点软件企业条件，继续按 10%税率缴纳企业所得税。

③本公司 2022 年度被认定为高新技术企业，于 2022 年 12 月 12 日被授予 GR202237004260 号《高新技术企业证书》，有效期为三年。

子公司合肥普联朗霁软件有限公司 2022 年度被认定为高新技术企业，于 2022 年 10 月 18 日被授予 GR202234003269 号《高新技术企业证书》，有效期三年。

子公司北京世圭谷科技有限公司 2021 年被认定为高新技术企业，于 2021 年 12 月 21 日被授予 GR202111007486 号《高新技术企业证书》，有效期三年。

子公司北京思源时代科技有限公司 2022 年度被认定为高新技术企业，于 2022 年 10 月 18 日被授予 GR202211000761 号《高新技术企业证书》，有效期三年。

子公司北京联方智慧科技有限公司 2023 年度被认定为高新技术企业，于 2023 年 12 月 20 日被授予 GR202311008749 号《高新技术企业证书》，有效期三年。

④根据《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税[2018]77 号）、《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）、《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023 年第 6 号），公告中：对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，再减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税规定：普联中瑞（北京）软件有限公司、普联数字科技（济南）有限公司、普联智能数建科技（北京）有限公司、思源时代（西安）网络科技有限公司、河南思源大数据科技有限公司、北京世圭谷科技有限公司 2023 年度实际享受上述小型微利企业所得税优惠，其所得减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

⑤根据《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税[2016]49 号）享受“国家境内新办的集成电路设计企业和符合条件的软件企业”的企业所得税收优惠政策，同时按照《财政部税务总局关于集成电路设计和软件产业企业所得税政策的公告》（财政部税务总局公告 2019 年第 68 号公告）的政策规定，可自获利年度起享受企业所得税“两免三减半”的优惠政策。北京联方智慧科技有限公司于 2023 年 10 月 31 日获得中国软件行业协会颁发的软件企业证书（证书编号：京 RQ-2023-1732），自 2023 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止免缴企业所得税，自 2025 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日止减半按照 12.50%计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项　目	期末余额	上年年末余额
银行存款	357,771,362.12	353,454,831.12
其他货币资金	1,071,191.97	3,599,131.15
合　计	**358,842,554.09**	**357,053,962.27**
其中：存放在境外的款项总额	23,171,921.98	20,558,747.85
银行存款中应收利息余额	4,267,888.89	2,137,888.89

①各期期末，本公司其他货币资金明细如下

项　目	期末余额	上年年末余额
履约保函保证金	858,374.10	1,689,124.51
存出投资款	212,817.87	1,910,006.64
合　计	**1,071,191.97**	**3,599,131.15**

②期末存放在境外的款项系子公司普联软件（香港）有限公司及日本普联软件株式会社的货币资金。

③期末，本公司的昆仑银行股份有限公司库尔勒塔里木石油支行账户被库尔勒市人民法院定额冻结 4,747,908.00 元。

2、交易性金融资产

项　目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	307,009,566.11	339,193,644.02
其中：债务工具投资	5,002,366.30	80,026,559.67
理财产品	176,685,991.98	188,772,084.35
信托产品	101,525,000.00	70,395,000.00
基金	20,461,747.69	
或有对价	3,334,460.14	
合　计	**307,009,566.11**	**339,193,644.02**

3、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	19,317,308.26	784,827.39	18,532,480.87	1,710,500.00	31,049.70	1,679,450.30
商业承兑汇票	20,788,858.50	1,675,231.17	19,113,627.33	4,712,505.00	401,289.31	4,311,215.69
合　计	**40,106,166.76**	**2,460,058.56**	**37,646,108.20**	**6,423,005.00**	**432,339.01**	**5,990,665.99**

（1）期末本公司不存在已质押的应收票据。

（2）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种　类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	844,000.00	9,478,500.00
商业承兑汇票		
合　计	**844,000.00**	**9,478,500.00**

（3）期末本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（4）按坏账计提方法分类

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	40,106,166.76	100.00	2,460,058.56	6.13	37,646,108.20
其中:					
商业承兑汇票	20,788,858.50	51.83	1,675,231.17	8.06	19,113,627.33
银行承兑汇票	19,317,308.26	48.17	784,827.39	4.06	18,532,480.87
合　计	**40,106,166.76**	**100.00**	**2,460,058.56**	**6.13**	**37,646,108.20**

续:

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,423,005.00	100.00	432,339.01	6.73	5,990,665.99
其中:					
商业承兑汇票	4,712,505.00	73.37	401,289.31	8.52	4,311,215.69
银行承兑汇票	1,710,500.00	26.63	31,049.70	1.82	1,679,450.30
合　计	**6,423,005.00**	**100.00**	**432,339.01**	**6.73**	**5,990,665.99**

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

名　称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率（%）	应收票据	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	18,143,289.26	326,032.10	1.80	1,710,500.00	31,049.70	1.82
1-2 年	853,319.00	162,762.64	19.07			

名　称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率（%）	应收票据	坏账准备	预期信用损失率（%）
2-3 年	320,700.00	296,032.65	92.31			
合　计	**19,317,308.26**	**784,827.39**	**4.06**	**1,710,500.00**	**31,049.70**	**1.82**

组合计提项目：商业承兑汇票

名　称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率（%）	应收票据	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	18,953,067.59	340,583.68	1.80	3,239,505.00	58,804.83	1.82
1-2 年	491,490.91	93,747.31	19.07	1,473,000.00	342,484.48	23.25
2-3 年	1,344,300.00	1,240,900.18	92.31			
合　计	**20,788,858.50**	**1,675,231.17**	**8.06**	**4,712,505.00**	**401,289.31**	**8.52**

（5）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项　目	坏账准备金额
期初余额	432,339.01
本期计提	2,027,719.55
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	**2,460,058.56**

4、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	405,881,713.20	359,207,146.26
1 至 2 年	84,205,841.01	36,931,886.90
2 至 3 年	12,549,351.38	388,333.33
3 至 4 年	228,200.00	1,472,866.67
4 至 5 年	1,178,400.00	1,417,320.00
5 年以上	8,393,853.60	7,686,203.60
小　计	**512,437,359.19**	**407,103,756.76**
减：坏账准备	46,132,746.85	30,062,189.52
合　计	**466,304,612.34**	**377,041,567.24**

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备	6,909,407.00	1.35	6,909,407.00	100.00	
其中：					
山东物流集团清恒能源有限公司	3,634,235.00	0.71	3,634,235.00	100.00	
上海妙威建筑科技有限公司	1,895,172.00	0.37	1,895,172.00	100.00	
宝能新能源汽车集团有限公司	1,380,000.00	0.27	1,380,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	505,527,952.19	98.65	39,223,339.85	7.76	466,304,612.34
其中：					
应收央企（含下属单位）及金融企业客户	385,235,189.38	75.18	29,743,730.41	7.72	355,491,458.97
应收其他客户	120,292,762.81	23.47	9,479,609.44	7.88	110,813,153.37
合　计	**512,437,359.19**	**100.00**	**46,132,746.85**	**9.00**	**466,304,612.34**

续：

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备	7,079,407.00	1.74	7,079,407.00	100.00	
其中：					
山东物流集团清恒能源有限公司	3,634,235.00	0.89	3,634,235.00	100.00	
上海妙威建筑科技有限公司	1,895,172.00	0.47	1,895,172.00	100.00	
宝能新能源汽车集团有限公司	1,550,000.00	0.38	1,550,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	400,024,349.76	98.26	22,982,782.52	5.75	377,041,567.24
其中：					
应收央企（含下属单位）及金融企业客户	343,186,671.75	84.30	15,242,336.08	4.44	327,944,335.67
应收其他客户	56,837,678.01	13.96	7,740,446.44	13.62	49,097,231.57
合　计	**407,103,756.76**	**100.00**	**30,062,189.52**	**7.38**	**377,041,567.24**

按单项计提坏账准备的应收账款

名　称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提依据
山东物流集团清恒能源有限公司	3,634,235.00	3,634,235.00	100.00	预期无法收回
上海妙威建筑科技有限公司	1,895,172.00	1,895,172.00	100.00	预期无法收回

名　称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提依据
宝能新能源汽车集团有限公司	1,380,000.00	1,380,000.00	100.00	预期无法收回
合　计	**6,909,407.00**	**6,909,407.00**	**100.00**	

续:

名　称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提依据
山东物流集团清恒能源有限公司	3,634,235.00	3,634,235.00	100.00	预期无法收回
上海妙威建筑科技有限公司	1,895,172.00	1,895,172.00	100.00	预期无法收回
宝能新能源汽车集团有限公司	1,550,000.00	1,550,000.00	100.00	预期无法收回
合　计	**7,079,407.00**	**7,079,407.00**	**100.00**	

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收央企（含下属单位）及金融企业客户

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	300,085,592.45	5,392,491.55	1.80	308,785,044.26	5,605,193.46	1.82
1 至 2 年	74,265,171.93	14,165,388.93	19.07	32,259,369.49	7,500,565.82	23.25
2 至 3 年	9,082,167.00	8,383,591.93	92.31	53,333.33	47,652.13	89.35
3 年以上	1,802,258.00	1,802,258.00	100.00	2,088,924.67	2,088,924.67	100.00
合　计	**385,235,189.38**	**29,743,730.41**	**7.72**	**343,186,671.75**	**15,242,336.08**	**4.44**

组合计提项目：应收其他客户

项　目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	105,796,120.75	3,107,632.22	2.94	50,182,214.00	2,468,283.94	4.92
1 至 2 年	9,700,781.08	1,695,058.17	17.47	1,467,233.41	233,937.30	15.94
2 至 3 年	431,900.38	312,958.45	72.46	335,000.00	184,994.60	55.22
3 年以上	4,363,960.60	4,363,960.60	100.00	4,853,230.60	4,853,230.60	100.00
合　计	**120,292,762.81**	**9,479,609.44**	**7.88**	**56,837,678.01**	**7,740,446.44**	**13.62**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项　目	坏账准备金额
期初余额	30,062,189.52
本期计提	16,123,873.55

项　目	坏账准备金额
本期收回或转回	
本期核销	344,771.01
汇率变动对坏账准备的影响金额	-1,026.96
其他变动-非同一控制下企业合并	292,481.75
期末余额	**46,132,746.85**

（4）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	344,771.01

（5）按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 153,052,340.66 元，占应收账款期末余额合计数的比例 29.86%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 10,842,254.18 元。

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账　龄	期末余额		上年年末余额	
	金　额	比例%	金　额	比例%
1 年以内	740,588.99	100.00	234,288.25	100.00
合　计	**740,588.99**	**100.00**	**234,288.25**	**100.00**

（2）账龄不存在超过 1 年的重要预付款项。

（3）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 701,877.25 元，占预付款项期末余额合计数的比例 94.77%。

6、其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	13,870,965.49	12,183,441.52
合　计	**13,870,965.49**	**12,183,441.52**

（1）其他应收款

按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	11,036,952.30	10,536,615.53
1 至 2 年	2,548,163.30	2,125,476.62
2 至 3 年	1,740,499.31	338,673.16
3 至 4 年	165,170.00	84,721.84
4 至 5 年	20,040.00	594,865.02
5 年以上	568,880.20	514,445.76
小　计	**16,079,705.11**	**14,194,797.93**
减：坏账准备	2,208,739.62	2,011,356.41
合　计	**13,870,965.49**	**12,183,441.52**

按款项性质披露

项　目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	3,863,390.63	20,407.58	3,842,983.05	2,063,544.14	32,026.12	2,031,518.02
押金及保证金	6,362,690.02	935,314.74	5,427,375.28	6,099,278.02	739,378.15	5,359,899.87
代扣代缴款项	4,126,300.92	9,641.66	4,116,659.26	3,452,387.39	36,845.05	3,415,542.34
其他	1,727,323.54	1,243,375.64	483,947.90	2,579,588.38	1,203,107.09	1,376,481.29
合　计	**16,079,705.11**	**2,208,739.62**	**13,870,965.49**	**14,194,797.93**	**2,011,356.41**	**12,183,441.52**

坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	16,079,705.11	13.74	2,208,739.62	13,870,965.49
备用金	3,863,390.63	0.53	20,407.58	3,842,983.05
押金及保证金	6,362,690.02	14.70	935,314.74	5,427,375.28
代扣代缴款项	4,126,300.92	0.23	9,641.66	4,116,659.26
其他	1,727,323.54	71.98	1,243,375.64	483,947.90
合　计	**16,079,705.11**	**13.74**	**2,208,739.62**	**13,870,965.49**

期末，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	14,194,797.93	14.17	2,011,356.41	12,183,441.52
备用金	2,063,544.14	1.55	32,026.12	2,031,518.02
押金及保证金	6,099,278.02	12.12	739,378.15	5,359,899.87
代扣代缴款项	3,452,387.39	1.07	36,845.05	3,415,542.34
其他	2,579,588.38	46.64	1,203,107.09	1,376,481.29
合　计	**14,194,797.93**	**14.17**	**2,011,356.41**	**12,183,441.52**

上年年末，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段其他应收款。

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
期初余额	2,011,356.41			2,011,356.41
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	195,450.43			195,450.43
汇率变动对坏账准备的影响金额	-2,518.68			-2,518.68
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动-非同一控制下企业合并	4,451.46			4,451.46
期末余额	**2,208,739.62**			**2,208,739.62**

按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
武汉祥诺科技有限公司	其他	1,545,392.00	2-3 年	9.61	1,150,498.74
荔枝置业（北京）有限责任公司	押金及保证金、其他	1,512,977.13	1 年以内、1-2 年	9.41	107,653.83

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
济南齐鲁软件园发展中心有限公司	押金及保证金、其他	539,763.46	1 年以内、1-2 年	3.36	27,530.64
中煤招标有限责任公司	押金及保证金	400,000.00	1 年以内	2.49	7,226.41
北京中铁悦诚投资管理有限公司	押金及保证金	363,610.00	5 年以上	2.26	363,610.00
合　计		**4,361,742.59**		**27.13**	**1,656,519.62**

7、存货

（1）存货分类

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	152,982.78		152,982.78	185,118.15	3,760.44	181,357.71
项目实施成本	75,821,696.65	442,386.67	75,379,309.98	72,539,999.10	797,323.74	71,742,675.36
合　计	**75,974,679.43**	**442,386.67**	**75,532,292.76**	**72,725,117.25**	**801,084.18**	**71,924,033.07**

（2）存货跌价准备

项　目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,760.44				3,760.44	
项目实施成本	797,323.74	341,469.49		696,406.56		442,386.67
合　计	**801,084.18**	**341,469.49**		**696,406.56**	**3,760.44**	**442,386.67**

存货跌价准备（续）

项　目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
库存商品	销售合同价格	计提存货跌价的项目本期实现销售
项目实施成本	销售合同价格	计提存货跌价的项目本期实现销售

8、其他流动资产

项　目	期末余额	上年年末余额
未来期间可抵扣的增值税进项税额	4,704,283.81	2,772,760.69
房屋租赁费	4,439,172.84	4,021,530.64
预付款项尚未取得发票的进项税额	5,312,758.51	5,314,576.87
预缴企业所得税	281,823.35	17,965.99
其他	545,527.29	140,292.59
合　计	**15,283,565.80**	**12,267,126.78**

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
联营企业											
合肥耀安科技有限公司	9,121,195.10				-3,157,435.40					5,963,759.70	
合　计	9,121,195.10				-3,157,435.40					5,963,759.70	

6-1-169

10、固定资产

项　目	期末余额	上年年末余额
固定资产	72,936,166.58	74,435,539.35
固定资产清理		
合　计	**72,936,166.58**	**74,435,539.35**

（1）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	家具及其他	合　计
一、账面原值:					
1.期初余额	61,326,243.42	22,301,592.58	4,230,623.69	6,371,966.46	94,230,426.15
2.本期增加金额	125,053.00	4,452,805.88	636,796.82	1,345,851.62	6,560,507.32
（1）购置	125,053.00	4,425,660.16	636,796.82	1,342,156.04	6,529,666.02
（2）企业合并增加		42,279.25		1,218.38	43,497.63
（3）其他增加-汇率变动		-15,133.53		2,477.20	-12,656.33
3.本期减少金额		2,187,104.47		76,786.53	2,263,891.00
（1）处置或报废		2,187,104.47		76,786.53	2,263,891.00
4.期末余额	61,451,296.42	24,567,293.99	4,867,420.51	7,641,031.55	98,527,042.47
二、累计折旧					
1.期初余额	654,865.66	13,669,156.37	2,788,815.72	2,682,049.05	19,794,886.80
2.本期增加金额	1,945,297.92	4,611,428.50	483,542.04	899,469.41	7,939,737.87
（1）计提	1,945,297.92	4,626,037.59	483,542.04	897,487.73	7,952,365.28
（2）其他增加-汇率变动		-14,609.09		1,981.68	-12,627.41
3.本期减少金额		2,075,559.67		68,189.11	2,143,748.78
（1）处置或报废		2,075,559.67		68,189.11	2,143,748.78
4.期末余额	2,600,163.58	16,205,025.20	3,272,357.76	3,513,329.35	25,590,875.89
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
（2）其他增加					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）其他减少					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	58,851,132.84	8,362,268.79	1,595,062.75	4,127,702.20	72,936,166.58

项　目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	家具及其他	合　计
2.期初账面价值	60,671,377.76	8,632,436.21	1,441,807.97	3,689,917.41	74,435,539.35

②未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
山东火炬信息通信技术创新科研基地建设有限公司（信通院办公楼）	57,369,871.02	联建楼，产权正在办理中

11、使用权资产

项　目	房屋租赁	合　计
一、账面原值:		
1.期初余额	33,383,589.71	33,383,589.71
2.本期增加金额	24,692,508.43	24,692,508.43
（1）租入	24,615,505.99	24,615,505.99
（2）汇率变动	77,002.44	77,002.44
3.本期减少金额	3,303,690.96	3,303,690.96
（1）其他减少	3,303,690.96	3,303,690.96
4. 期末余额	54,772,407.18	54,772,407.18
二、累计折旧		
1.期初余额	8,145,999.62	8,145,999.62
2.本期增加金额	13,409,596.33	13,409,596.33
（1）计提	13,389,764.40	13,389,764.40
（2）其他增加-汇率变动	19,831.93	19,831.93
3.本期减少金额	2,354,145.86	2,354,145.86
（1）其他减少	2,354,145.86	2,354,145.86
4. 期末余额	19,201,450.09	19,201,450.09
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
（2）其他增加		
3.本期减少金额		
（1）其他减少		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	35,570,957.09	35,570,957.09
2. 期初账面价值	25,237,590.09	25,237,590.09

12、无形资产

项　目	软件著作权及使用权	商标权	专利权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	8,342,893.38	1,430,347.43	6,600,000.00	16,373,240.81
2.本期增加金额	61,813.17			61,813.17
（1）购置	44,380.53			44,380.53
（2）企业合并增加	17,317.12			17,317.12
（3）其他增加-汇率变动	115.52			115.52
3.本期减少金额	17,317.12			17,317.12
（1）处置	17,317.12			17,317.12
4.期末余额	8,387,389.43	1,430,347.43	6,600,000.00	16,417,736.86
二、累计摊销				
1. 期初余额	4,376,017.54	1,429,515.02	524,253.98	6,329,786.54
2.本期增加金额	744,921.48	90.12	480,789.12	1,225,800.72
（1）计提	744,805.96	90.12	480,789.12	1,225,685.20
（2）其他增加-汇率变动	115.52			115.52
3.本期减少金额	580.48			580.48
（1）处置	580.48			580.48
4. 期末余额	5,120,358.54	1,429,605.14	1,005,043.10	7,555,006.78
三、减值准备				
1. 期初余额				
2.本期增加金额				
（1）计提				
（2）其他增加-汇率变动				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	3,267,030.89	742.29	5,594,956.90	8,862,730.08
2. 期初账面价值	3,966,875.84	832.41	6,075,746.02	10,043,454.27

13、开发支出

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
开发支出		31,405,799.63		31,405,799.63

说明：具体情况详见附注六、研发支出。

14、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
普联中瑞（北京）软件有限公司（简称“普联中瑞（北京）”）	15,793,007.01					15,793,007.01
合肥普联朗霁软件有限公司（简称“普联朗霁”）	8,107,654.70					8,107,654.70
北京世圭谷科技有限公司（简称“世圭谷”）	12,135,953.07					12,135,953.07
北京思源时代科技有限公司（简称“北京思源”）	26,354,991.93					26,354,991.93
北京联方智慧科技有限公司（简称“北京联方”）		349,936.64				349,936.64
合　计	**62,391,606.71**	**349,936.64**				**62,741,543.35**

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
普联中瑞（北京）软件有限公司	8,460,900.00					8,460,900.00
合肥普联朗霁软件有限公司	8,107,654.70					8,107,654.70
合　计	**16,568,554.70**					**16,568,554.70**

说明：①普联中瑞（北京）的业务以中国石油天然气股份有限公司塔里木油田分公司的业务为主，公司将普联中瑞（北京）作为一个资产组，自收购以来未发生变化。

为便于市场及业务协调，公司自 2014 年开始对普联中瑞（北京）的人员和业务进行整合至普联软件股份有限公司巴州分公司（简称“普联巴州”），因商誉依托的业务已转移至普联巴州，因此评估时兼顾普联中瑞（北京）与普联巴州。

②普联朗霁定位于人力资源软件产品及解决方案供应商，主要客户分布在煤炭、教育等行业领域，公司将普联朗霁作为一个资产组，自收购以来未发生变化。

③世圭谷主营业务聚焦能源行业管理软件领域。主要面向石油石化等能源行业客户，提供计划、生产、工程、投资、销售、人力资源、安全环保等业务领域的综合统计信息系统建设服务，公司将世圭谷作为一个资产组，自收购以来未发生变化。

④北京思源公司长期从事建筑行业管理信息化方案咨询和系统建设业务，主要客户包括中国中铁、中国铁物、通号（郑州）电气化局、山西安装集团、河南公路工程局、成都建工八建等大型集团企业，公司将北京思源作为一个资产组，自收购以来未发生变化。

说明:（1）普联中瑞（北京）商誉减值测算情况

根据该资产组未来经营期内的预测指标，通过了解该资产组的财务计划、经营计划，分析资产组在未来年度中的收益、成本和费用变化趋势，测算预期年限内的净现金流量。根据公司的发展规划、历史经营趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，公司预计未来期间段收入会有小幅上升，预测公司 2024 年至 2028 年的销售增长率为-2.09%-1.00%，计算未来现金流量现值所采用的折现率为 14.47%。

同时北京坤元至诚资产评估有限公司出具了“京坤评报字【2024】0173 号”普联软件股份有限公司以财务报告为目的所涉及的普联软件股份有限公司巴州分公司含商誉资产组可收回金额资产评估报告，评估基准日为 2023 年 12 月 31 日，普联软件合并报表列示的普联中瑞（北京）商誉在合并报表日不存在减值。

（2）世圭谷商誉减值测算情况

根据该资产组未来经营期内的预测指标，通过了解该资产组的财务计划、经营计划，分析资产组在未来年度中的收益、成本和费用变化趋势，测算预期年限内的净现金流量。根据公司的发展规划、历史经营趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，公司预计未来期间段收入会有小幅上升，预测公司 2024 年至 2028 年的销售增长率为-17.41%至 7.00%，计算未来现金流量现值所采用的折现率为 15.30%。

同时北京坤元至诚资产评估有限公司出具了“京坤评报字【2024】0174 号”普联软件股份有限公司以财务报告为目的所涉及的北京世圭谷科技有限公司含商誉资产组可回收价值评估报告资产评估报告，评估基准日为 2023 年 12 月 31 日，普联软件合并报表列示的世圭谷商誉在合并报表日不存在减值。

（3）北京思源商誉减值测算情况

根据该资产组未来经营期内的预测指标，通过了解该资产组的财务计划、经营计划，分析资产组在未来年度中的收益、成本和费用变化趋势，测算预期年限内的净现金流量。根据公司的发展规划、历史经营趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，公司预计未来期间段收入会有小幅上升，预测公司 2024 年至 2028 年的销售增长率为 1.57%-7.07%，计算未来现金流量现值所采用的折现率为 13.08%。

同时北京坤元至诚资产评估有限公司出具了“京坤评报字[2024]0172 号”普联软件股份有限公司以财务报告为目的涉及的含并购北京思源时代科技有限公司形成的商誉资产组可收回金额资产评估报告，评估基准日为 2023 年 12 月 31 日，普联软件合并报表列示的北京思源商誉在合并报表日不存在减值。

15、长期待摊费用

项　目	期初余额	本期增加	本期增加	本期减少		期末余额
			汇率变动	本期摊销	其他减少	
办公室装修费	10,783,710.98	5,912,380.37	1,189.56	3,085,309.88		13,611,971.03
合　计	**10,783,710.98**	**5,912,380.37**	**1,189.56**	**3,085,309.88**		**13,611,971.03**

16、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项　目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
资产减值准备	49,466,127.37	5,197,127.56	33,154,874.51	3,431,979.94
内部交易未实现利润	4,535,533.06	471,783.13	176,656.87	14,905.19
可抵扣亏损	2,828,473.75	424,018.19	51,322,413.23	2,647,382.07
未实现的限制性股票	12,386,831.99	1,447,354.39	15,748,593.9	1,706,005.15
新租赁准则-租赁负债	28,674,371.50	3,140,311.00	24,608,558.75	2,448,061.29
小　计	**97,891,337.67**	**10,680,594.27**	**125,011,097.26**	**10,248,333.64**
递延所得税负债:				
非同一控制企业合并资产评估增值	2,979,329.31	185,259.92	3,125,166.75	255,943.32
新租赁准则-使用权资产	27,445,232.66	3,007,957.33	23,675,065.67	2,364,172.38
交易性金融资产公允价值变动	6,520,108.42	658,982.15	198,644.02	26,175.83
小　计	**36,944,670.39**	**3,852,199.40**	**26,998,876.44**	**2,646,291.53**

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项　目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	1,777,804.33	152,094.61
可抵扣亏损	86,497,806.31	
合　计	**88,275,610.64**	**152,094.61**

（3）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			
2024 年			
2025 年			
2026 年	9,093,874.51		
2027 年	41,303,126.43		
2028 年	36,100,805.37		
合　计	**86,497,806.31**		

说明：普联智能数建科技(北京)有限公司（以下简称数建公司）2022 年 12 月 31 日确认 2021 年、2022 年可抵扣亏损形成的递延所得税资产，2023 年因项目未中标，未能实现公司发展目标，公司审慎评估预计未来不能产生足够的应纳税所得额，数建公司冲回可抵扣亏损确认的递延所得税资产，故 2026 年存在已到期的可抵扣亏损金额。

17、所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	9,874,170.99	9,874,170.99	使用权受限	冻结或履约保函
合　计	**9,874,170.99**	**9,874,170.99**		

续:

项　目	上年年末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	8,574,921.40	8,574,921.40	使用权受限	冻结或履约保函
合　计	**8,574,921.40**	**8,574,921.40**		

18、短期借款

项　目	期末余额	上年年末余额
已贴现未到期未终止确认的银行承兑汇票	8,558,500.00	
合　计	**8,558,500.00**	

19、交易性金融负债

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融负债	2,400,000.00		2,400,000.00	
其中:				
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	2,400,000.00		2,400,000.00	
合　计	**2,400,000.00**		**2,400,000.00**	

20、应付账款

项　目	期末余额	上年年末余额
外协费	27,147,799.10	26,602,137.84
软件硬件款	7,123,810.54	10,144,404.49
其他	1,754,937.06	2,678,365.00
合　计	**36,026,546.70**	**39,424,907.33**

说明：报告期期末公司不存在账龄超过 1 年的大额应付账款。

21、合同负债

项　目	期末余额	上年年末余额
技术开发费	8,199,487.81	20,094,645.11
技术服务费	4,071,200.89	3,986,503.74
软件产品款	1,941,952.43	2,491,696.84
其他	487,155.92	377,836.73

项　目	期末余额	上年年末余额
合　计	**14,699,797.05**	**26,950,682.42**

22、应付职工薪酬

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	92,140,300.28	483,062,605.26	480,527,037.77	94,675,867.77
离职后福利-设定提存计划	1,964,917.91	43,269,407.87	43,036,125.96	2,198,199.82
合　计	**94,105,218.19**	**526,332,013.13**	**523,563,163.73**	**96,874,067.59**

（1）短期薪酬

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	76,408,347.06	412,916,994.70	415,730,665.77	73,594,675.99
职工福利费		14,304,515.67	14,304,515.67	
社会保险费	537,422.00	22,690,482.41	22,742,534.78	485,369.63
其中：1. 医疗保险费	466,967.58	21,371,858.71	21,370,702.66	468,123.63
2. 工伤保险费	14,805.24	788,798.47	798,133.81	5,469.90
3. 生育保险费	55,649.18	529,825.23	573,698.31	11,776.10
住房公积金	-46,610.00	26,907,287.32	26,896,771.32	-36,094.00
工会经费和职工教育经费	15,241,141.22	6,243,325.16	852,550.23	20,631,916.15
合　计	**92,140,300.28**	**483,062,605.26**	**480,527,037.77**	**94,675,867.77**

（2）设定提存计划

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	1,964,917.91	43,269,407.87	43,036,125.96	2,198,199.82
其中：基本养老保险费	721,508.60	41,651,850.88	41,511,516.06	861,843.42
失业保险费	-8,124.25	1,617,556.99	1,524,609.90	84,822.84
企业年金缴费	1,251,533.56			1,251,533.56
合　计	**1,964,917.91**	**43,269,407.87**	**43,036,125.96**	**2,198,199.82**

23、应交税费

税　项	期末余额	上年年末余额
增值税	37,803,989.84	32,207,916.19
消费税	450,049.75	521,949.63
企业所得税	3,360,282.68	12,250,877.71
个人所得税	1,228,050.56	1,408,614.93
城市维护建设税	2,522,325.90	2,637,067.20
教育费附加	1,085,449.30	1,167,600.25
地方教育费附加	712,690.04	720,347.31

税　项	期末余额	上年年末余额
地方水利建设基金	624.10	2,569.60
个人住民税	9,485.24	9,737.02
法人府民税	9,791.54	13,613.08
法人市民税	6,025.56	8,377.28
合　计	**47,188,764.51**	**50,948,670.20**

24、其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	11,227,350.62	7,560,595.32
合　计	**11,227,350.62**	**7,560,595.32**

（1）其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
分包业务款	7,072,489.96	
个人代垫款	3,534,276.84	1,139,547.25
股权转让款		5,880,000.00
其他	620,583.82	541,048.07
合　计	**11,227,350.62**	**7,560,595.32**

说明：各报告期期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

25、一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	8,529,238.00	9,839,271.38
合　计	**8,529,238.00**	**9,839,271.38**

26、其他流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
已背书未终止确认的应收票据	920,000.00	
待转销项税额	1,028,030.26	1,801,373.23
合　计	**1,948,030.26**	**1,801,373.23**

27、租赁负债

项　目	期末余额	上年年末余额
房屋	30,620,416.49	25,315,415.26
小　计	30,620,416.49	25,315,415.26
一年内到期的租赁负债	-8,529,238.00	-9,839,271.38
合　计	**22,091,178.49**	**15,476,143.88**

说明：2023 年计提的租赁负债利息费用金额为 1,884,912.21 元，计入财务费用-利息支出金额为 1,884,912.21 元。

28、股本（单位：万股）

项　目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	14,196.46	305.13		5,750.99		6,056.12	20,252.57

说明：2023 年 3 月 17 日公司收到中国证监会《关于同意普联软件股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2023〕480 号），同意公司本次向特定对象发行股票的注册申请。本次发行完成后，公司股本增加 1,810,147.00 股，公司总股本由 141,964,567 增加至 143,774,714 股。

2023 年 5 月 5 日，公司召开 2022 年年度股东大会决议，本公司以截至 2023 年 5 月 5 日总股本 143,774,714.00 股为基数，向公司全体股东每 10 股派发现金红利 3 元（含税），共计派发现金红利 43,132,414.20 元（含税），不送红股，同时以资本公积金向公司全体股东每 10 股转增 4 股，合计转增股本 57,509,885.00 股。转增后，注册资本增至 201,284,599.00 元。

2023 年 9 月 28 日，公司召开第四届董事会第五次会议和第四届监事会第五次会议，审议通过《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第二个归属期及预留授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》，本次第二类限制性股票归属数量为 1,241,150.00 股。转增后，注册资本增加至 202,525,749.00 元。

29、资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	431,060,844.30	106,877,342.93	57,509,885.00	480,428,302.23
其他资本公积	18,681,102.52	10,005,290.05	12,360,996.33	16,325,396.24
合　计	**449,741,946.82**	**116,882,632.98**	**69,870,881.33**	**496,753,698.47**

说明：1、资本公积—股本溢价本期增加：

（1）2022 年 12 月 16 日，公司召开第三届董事会第二十四次会议和第三届监事会第二十二次会议，审议通过了《关于公司〈2022 年度以简易程序向特定对象发行股票预案〉的议案》，2023 年 3 月 24 日公司以简易程序向特定对象发行新股 1,810,147.00 股，扣除承销费、保荐费等费用后募集资金净额 81,929,153.60 元，资本溢价增加 80,119,006.60 元。

（2）2023 年 9 月 28 日，公司召开第四届董事会第五次会议和第四届监事会第五次会议，审议通过《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第二个归属期及预留授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》，本次第二类限制性股票归属数量为 1,241,150.00 股所对应的期权费用 12,360,996.33 元及满足授予条件和归属条件后，激励对象以 12.60 元/股的价格购买公司向激励对象授予的公司限制性股票导致的股本溢价增加

14,397,340.00 元，合计增加资本溢价增加 26,758,336.33 元。

上述事项合计增加资本公积—资本溢价 106,877,342.93 元。

2、资本公积—股本溢价本期减少系 2023 年 5 月 5 日，公司召开 2022 年年度股东大会决议，本公司以截至 2023 年 5 月 5 日总股本 143,774,714.00 股为基数，向公司全体股东每 10 股派发现金红利 3 元（含税），共计派发现金红利 43,132,414.20 元（含税），不送红股，同时以资本公积金向公司全体股东每 10 股转增 4 股，合计转增股本 57,509,885.00 股，资本溢价减少 57,509,885.00 元。

3、资本公积—其他资本公积增加系 2021 年 9 月 27 日以 18.24 元/股的授予价格向符合授予条件的 292 名激励对象授予 340.00 万股第二类限制性股票；2022 年 8 月 25 日，以 17.94 元/股的价格向符合授予条件的 13 名激励对象授予 20 万股第二类限制性股票；2023 年 6 月 27 日公司以 22.00 元/股的授予价格向符合授予条件的 89 名激励对象授予 855.00 万股第二类限制性股票；2023 年 8 月 25 日，以 22.00 元/股的价格向符合授予条件的 15 名激励对象授予 125.00 万股第二类限制性股票；实施第二类限制性股票激励计划而发生的成本在等待期内按期确认，本期确认金额 10,005,290.05 元，其他资本公积增加 10,005,290.05 元。

4、资本公积—其他资本公积减少系 2023 年 9 月 28 日，公司召开第四届董事会第五次会议和第四届监事会第五次会议，审议通过《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第二个归属期及预留授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》，本次第二类限制性股票归属数量为 1,241,150.00 股所对应的期权费用 12,360,996.33 元。

30、其他综合收益

项　目	期初余额（1）	本期发生额		期末余额（4）=（1）+（2）-（3）
		税后归属于母公司（2）	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（3）	
将重分类进损益的其他综合收益	**721,704.85**	**-24,477.61**		**697,227.24**
外币财务报表折算差额	721,704.85	-24,477.61		697,227.24
其他综合收益合计	**721,704.85**	**-24,477.61**		**697,227.24**

31、盈余公积

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	59,376,891.17	6,812,703.32		66,189,594.49
合　计	**59,376,891.17**	**6,812,703.32**		**66,189,594.49**

说明：根据公司章程，按照计提所得税后的利润提取 10%的法定盈余公积金。

32、未分配利润

项　目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	425,649,260.35	326,974,223.40	

项　目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		7,015.94	
调整后 期初未分配利润	425,649,260.35	326,981,239.34	
加：本期归属于母公司股东的净利润	62,160,202.27	155,148,166.70	10%
减：提取法定盈余公积	6,812,703.32	14,176,947.99	
应付普通股股利	43,132,414.20	42,303,197.70	
期末未分配利润	437,864,345.10	425,649,260.35	

调整本期期初未分配利润明细：
由于会计政策变更，影响期初未分配利润 72,179.66 元。
会计政策变更对期初未分配利润的影响参见附注三、30。

33、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	747,936,770.95	460,301,601.07	694,322,480.96	363,091,509.67
其他业务	1,317,018.34	1,023,163.56	712,613.50	661,204.24
合　计	**749,253,789.29**	**461,324,764.63**	**695,035,094.46**	**363,752,713.91**

（2）营业收入、营业成本按行业划分

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
石油石化	384,563,878.85	242,286,097.23	431,149,312.34	226,790,229.89
建筑地产	127,602,608.94	74,470,399.08	134,671,160.51	69,784,103.86
金融行业	81,094,123.77	42,179,983.30	61,698,899.31	22,614,666.50
煤炭电力	68,801,099.62	47,855,229.64	26,540,370.99	19,669,055.80
电子信息	35,533,690.59	21,825,127.26	16,247,427.65	8,994,544.68
文化教育	6,054,755.05	3,641,883.22	5,282,943.11	3,400,523.41
其他行业	45,603,632.47	29,066,044.90	19,444,980.55	12,499,589.77
合计	**749,253,789.29**	**461,324,764.63**	**695,035,094.46**	**363,752,713.91**

（3）营业收入、营业成本按产品类型划分

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
定制软件	416,429,219.22	259,164,831.26	461,435,834.03	237,651,617.95
技术服务	213,053,110.64	125,202,331.71	158,644,869.55	80,756,984.86
产品化软件	77,781,762.66	42,874,035.45	43,378,369.94	18,001,394.12
硬件产品	10,920,061.34	7,125,008.60	6,270,427.24	5,297,332.04

服务外包	29,752,617.09	25,935,394.05	24,592,980.20	21,384,180.70
其他产品	1,317,018.34	1,023,163.56	712,613.50	661,204.24
合计	**749,253,789.29**	**461,324,764.63**	**695,035,094.46**	**363,752,713.91**

（4）营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	96,630,281.43	62,058,855.13	103,662,375.14	54,181,304.77
华南地区	26,569,986.47	16,853,272.52	16,361,164.51	7,562,380.82
华中地区	18,283,604.27	11,004,946.20	17,900,673.46	10,343,095.63
华北地区	460,971,603.58	288,379,268.91	437,762,717.01	225,953,398.19
西北地区	81,074,900.01	44,990,234.22	52,895,165.59	32,804,596.46
东北地区	8,617,740.97	6,451,178.29	9,868,733.33	3,635,677.89
西南地区	20,384,543.10	11,137,603.76	23,800,517.70	11,867,310.03
境外地区	36,721,129.46	20,449,405.60	32,783,747.72	17,404,950.12
合计	**749,253,789.29**	**461,324,764.63**	**695,035,094.46**	**363,752,713.91**

（5）营业收入分解信息

项目	定制软件		产品化软件		硬件产品	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	416,429,219.22	259,164,831.26	77,781,762.66	42,874,035.45	10,920,061.34	7,125,008.60
其中：在某一时点确认	416,429,219.22	259,164,831.26	77,781,762.66	42,874,035.45	10,920,061.34	7,125,008.60
合计	**416,429,219.22**	**259,164,831.26**	**77,781,762.66**	**42,874,035.45**	**10,920,061.34**	**7,125,008.60**

续表

项目	技术服务		服务外包		其他产品	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	213,053,110.64	125,202,331.71	29,752,617.09	25,935,394.05		
在某一时段确认	213,053,110.64	125,202,331.71	29,752,617.09	25,935,394.05		
其他业务收入					1,317,018.34	1,023,163.56
其中：租赁收入					1,317,018.34	1,023,163.56
合计	**213,053,110.64**	**125,202,331.71**	**29,752,617.09**	**25,935,394.05**	**1,317,018.34**	**1,023,163.56**

34、税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,859,911.68	2,208,612.39
教育费附加	763,957.48	951,983.70
房产税	5,994.69	

项　目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	409.20	
印花税	229,009.20	248,534.88
地方教育费附加	556,414.90	626,896.53
地方水利建设基金	9,647.19	-6,466.94
其他		660.00
合　计	**3,425,344.34**	**4,030,220.56**

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

35、销售费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	52,781,864.22	12,375,411.96
差旅费	4,511,866.31	1,239,811.73
业务招待费	5,891,509.95	2,405,972.93
办公费	605,971.70	309,397.54
交通费	104,808.58	67,724.68
业务宣传费	455,611.01	39,150.94
会议费	1,855.54	18,598.70
咨询服务费	2,553,752.89	1,030,292.09
其他	391,584.54	335,994.70
合　计	**67,298,824.74**	**17,822,355.27**

36、管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,737,238.63	21,859,191.28
房租物业水电费	3,471,425.96	5,780,937.89
办公费	4,110,289.81	2,874,114.46
中介咨询费	1,701,069.47	2,799,896.46
差旅费	444,856.27	116,801.02
折旧及摊销	16,324,961.36	6,748,653.59
交通费	392,506.34	328,912.88
业务招待费	2,750,587.33	2,178,557.91
限制性股票摊销	10,005,290.05	22,113,672.80
其他	655,604.88	268,170.99
合　计	**66,593,830.10**	**65,068,909.28**

37、研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	78,184,192.52	89,478,564.22

项　目	本期发生额	上期发生额
差旅费	3,698,447.51	2,495,622.81
材料费及外协费	7,034,452.66	3,701,240.64
办公费	556,616.74	620,422.19
其他	933,152.68	676,894.14
合　计	**90,406,862.11**	**96,972,744.00**

38、财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,884,912.21	605,385.88
减：利息收入	4,282,564.40	3,858,260.41
汇兑损益	-16,829.87	238,766.54
手续费及其他	72,847.13	81,907.66
合　计	**-2,341,634.93**	**-2,932,200.33**

39、其他收益

项　目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	1,924,944.58	6,970,220.83
增值税超 3%税负返还金额	4,340,249.06	2,390,417.03
增值税进项税加计抵减额	885,185.17	1,089,078.37
代扣代缴税款手续费返还	319,745.90	
其他	633.99	25.53
合计	**7,470,758.70**	**10,449,741.76**

40、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,157,435.40	256,678.39
交易性金融资产在持有期间的投资收益	4,243,956.48	2,738,469.62
债务重组收益	17,061.01	
合计	**1,103,582.09**	**2,995,148.01**

41、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	8,879,983.71	1,511,897.72
其中：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	5,545,523.57	1,511,897.72
或有对价	3,334,460.14	
合　计	**8,879,983.71**	**1,511,897.72**

42、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-2,027,719.55	815,832.44
应收账款坏账损失	-16,123,873.55	-5,759,608.53
其他应收款坏账损失	-195,450.43	-967,471.92
合　计	**-18,347,043.53**	**-5,911,248.01**

43、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-341,469.49	-433,384.74
合　计	**-341,469.49**	**-433,384.74**

44、资产处置收益（损失以“-”填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以 “-” 填列）	4,191.41	-1,596.43
合　计	**4,191.41**	**-1,596.43**

45、营业外收入

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	365,922.18	56,902.08	365,922.18
合　计	**365,922.18**	**56,902.08**	**365,922.18**

46、营业外支出

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	46,327.55	21,350.71	46,327.55
滞纳金	68,534.58	18,244.51	68,534.58
其他	12,989.82	3,200.51	12,989.82
合　计	**127,851.95**	**42,795.73**	**127,851.95**

47、所得税费用

（1）所得税费用明细

项　目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	4,516,793.50	13,055,932.26
递延所得税费用	773,647.24	-4,389,932.46
合　计	**5,290,440.74**	**8,665,999.80**

（2）所得税费用与利润总额的关系

项　目	本期发生额	上期发生额
利润总额	61,553,871.42	158,945,016.43
按法定(或适用)税率计算的所得税费用(利润总额*10%)	6,155,387.14	15,894,501.64
某些子公司适用不同税率的影响	175,787.46	1,153,676.81
对以前期间当期所得税的调整	846,629.44	-304,044.38
权益法核算的合营企业和联营企业损益	442,040.96	-35,934.98
不可抵扣的成本、费用和损失	1,186,684.51	644,356.46
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-3,100.90	1,261.99
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-108,946.78	-724,600.29
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,905,008.83	-10,847.62
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-7,823,289.57	-7,142,998.81
其他	2,514,239.65	-809,371.02
所得税费用	**5,290,440.74**	**8,665,999.80**

说明：其他本期金额 2,514,239.65 元主要为数建公司 2022 年因可抵扣亏损确认递延所得税资产 2,498,062.24 元，2023 年项目未中标，未能实现公司发展目标，公司审慎评估预计未来不能产生足够的应纳税所得额，冲回 2022 年数建公司可抵扣亏损确认的递延所得税资产所致。

48、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	1,924,944.58	6,945,784.76
利息收入	2,152,564.40	2,438,260.41
收回履约保函净增加额	835,493.51	2,834,738.18
其他	2,170,726.10	4,452,998.70
合　计	**7,083,728.59**	**16,671,782.05**

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
成本费用付现	79,431,918.11	65,719,129.40
净额法核算收入项目资金净减少额	3,314,882.02	8,502,379.51
法院冻结款		4,747,908.00
其他	12,255,266.63	3,370,896.38
合　计	**95,002,066.76**	**82,340,313.29**

（3）收到的重要的投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品等交易性金融资产	1,112,714,874.67	939,200,000.00
合　计	**1,112,714,874.67**	**939,200,000.00**

（4）支付的重要的投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品等交易性金融资产	1,074,200,000.00	926,295,000.00
合　计	**1,074,200,000.00**	**926,295,000.00**

（5）支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品手续费		3,994.75
合　计		**3,994.75**

（6）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	20,783,598.31	5,359,851.06
简易程序融资相关费用	1,324,512.71	
合　计	**22,108,111.02**	**5,359,851.06**

（7）筹资活动产生的各项负债的变动情况

项　目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款		10,794,750.00				-2,236,250.00	8,558,500.00
租赁负债	25,315,415.26		20,783,598.31	1,884,912.21		24,203,687.33	30,620,416.49
合　计	**25,315,415.26**	**10,794,750.00**	**20,783,598.31**	**1,884,912.21**		**21,967,437.33**	**39,178,916.49**

注：短期借款现金流入 10,794,750.00 元为 2023 年度内发生的已贴现未终止确认的票据金额，其他-2,236,250.00 元为 2023 年度内已贴现未终止确认的票据截至 2023 年 12 月 31 日终止确认的金额。

租赁负债其他 24,203,687.33 元为 2023 年新租赁房屋及到期后续租的房屋按照新租赁准则计量增加的价值。

49、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	56,263,430.68	150,279,016.63
加：资产减值损失	341,469.49	433,384.74
信用减值损失	18,347,043.53	5,911,248.01
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,952,365.28	4,818,052.51
使用权资产折旧	13,389,764.40	4,880,630.15
无形资产摊销	1,225,685.20	775,467.05
长期待摊费用摊销	3,085,309.88	1,455,814.79
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）	-4,191.41	1,596.43
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	46,327.55	21,350.71
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-8,879,983.71	-1,511,897.72
财务费用（收益以“-”号填列）	-247,839.68	-501,099.35
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,086,521.08	-2,995,148.01
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-432,260.63	-5,518,222.98
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,205,907.87	1,123,564.38
存货的减少（增加以“-”号填列）	-360,751.23	-15,234,252.20
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-136,497,179.33	-157,083,413.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-23,498,353.12	39,982,716.91
其他	10,005,290.05	22,113,672.80
经营活动产生的现金流量净额	-59,144,486.26	48,952,480.99
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		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	348,968,383.10	348,479,040.87
减：现金的期初余额	348,479,040.87	367,421,311.99
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	489,342.23	-18,942,271.12

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

项　目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	7,279,700.00
其中：北京联方	7,279,700.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	2,329,813.00
其中：北京联方	2,329,813.00
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	8,280,000.00
其中：世圭谷	2,400,000.00
北京思源	5,880,000.00
取得子公司支付的现金净额	13,229,887.00

（3）现金及现金等价物的构成

项　目	期末余额	上年年末余额
一、现金	348,968,383.10	348,479,040.87
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	348,755,565.23	346,569,034.23
可随时用于支付的其他货币资金	212,817.87	1,910,006.64
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	348,968,383.10	348,479,040.87
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（4）不属于现金及现金等价物的货币资金

项　目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款-应收利息	4,267,888.89	2,137,888.89	使用权受到限制
银行存款-法院冻结款	4,747,908.00	4,747,908.00	使用权受到限制
其他货币资金-履约保函	858,374.10	1,689,124.51	使用权受到限制
合　计	**9,874,170.99**	**8,574,921.40**	

50、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.01	7.0827	0.06
港币	10,134,517.09	0.9062	9,184,102.08
日元	53,793,618.00	0.050213	2,701,138.94
应收账款			

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	100,000.00	7.0827	708,270.00
港币	700,400.00	0.9062	634,716.48
日元	10,454,848.00	0.050213	524,969.29
其他应收款			
其中：美元		7.0827	
港币	272,814.00	0.9062	247,229.51
日元	1,150,000.00	0.050213	57,744.95
应付账款			
其中：美元		7.0827	
港币	35,400.00	0.9062	32,080.18
日元		0.050213	
其他应付款			
其中：美元		7.0827	
港币	86,789.77	0.9062	78,650.62
日元	943,083.00	0.050213	47,355.03

（2）境外经营实体

项目	境外主要经营地	记账本位币	选择依据	备注
普联软件(香港)有限公司	香港	港币	根据其经营所处的主要经济环境确定	全资子公司
日本普联软件株式会社	日本大阪	日元	根据其经营所处的主要经济环境确定	普联香港持有 75.00%股权；全资子公司普联数字科技（济南）有限公司的持有 25.00%股权

六、研发支出

1、研发支出

项　目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	78,184,192.52	28,755,808.68	89,478,564.22	
差旅费	3,698,447.51	1,669,909.25	2,495,622.81	
材料费及外协费	7,034,452.66	232,219.05	3,701,240.64	
办公费	556,616.74	250,865.92	620,422.19	
其他	933,152.68	496,996.73	676,894.14	
合　计	**90,406,862.11**	**31,405,799.63**	**96,972,744.00**	

2、开发支出

项　目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
技术平台优化提升建设项目		12,717,763.54				12,717,763.54
国产 ERP 集团财务核心产品研发项目		18,688,036.09				18,688,036.09
合　计		**31,405,799.63**				**31,405,799.63**

（1）重要的资本化研发项目

项　目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
技术平台优化提升建设项目	完成市场研究、业务研究、技术研究工作，整体进入开发阶段，DevOps 平台、物联网平台、流媒体平台、大数据平台、运维监控及态式感知平台、容器云平台、低代码开发平台等相关模块持续发版迭代。部分功能已在项目交付中进行验证。	2024 年 12 月 31 日	内部使用	2023 年 08 月 01 日	取得公司技术、产品专家或资深员工组成的项目评审小组的验收意见
国产 ERP 集团财务核心产品研发项目	完成市场研究、业务研究、技术研究工作，整体进入开发阶段，总账管理、税务管理、司库管理、资产管理、关联交易管理、指标管理、预算管理等相关模块持续发版迭代。	2024 年 12 月 31 日	销售	2023 年 08 月 01 日	取得公司技术、产品专家或资深员工组成的项目评审小组验收意见

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

①本公司的子公司

子公司名称	注册资本（万元人民币）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
普联软件（香港）有限公司	200.00 万美元	香港	香港	计算机应用软件服务行业	100.00		出资设立
普联中瑞（北京）软件有限公司	500.00	北京	北京市	计算机应用软件服务行业	100.00		非同一控制下企业合并

子公司名称	注册资本（万元人民币）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例% 直接	间接	取得方式
合肥普联朗霁软件有限公司	1,000.00	安徽合肥	安徽合肥	计算机应用软件服务行业	100.00		非同一控制下企业合并
普联数字科技（济南）有限公司	500.00	山东济南	山东济南	信息技术服务、软件开发及测试行业	100.00		出资设立
普联智能数建科技（北京）有限公司	9,600.00	北京市	北京市	计算机应用软件服务行业	54.69	0.24	出资设立
北京世圭谷科技有限公司	1,000.00	北京市	北京市	计算机应用软件服务行业	100.00		非同一控制下企业合并
北京思源时代科技有限公司	1,200.00	北京市	北京市	计算机应用软件服务行业	55.00		非同一控制下企业合并
普联奥飞数字科技（济南）有限公司	1,000.00	山东济南	山东济南	计算机应用软件服务行业	55.00		出资设立
北京联方智慧科技有限公司	5,000.00	北京市	北京市	计算机应用软件服务行业	55.00		非同一控制下企业合并

②子公司普联软件（香港）有限公司和普联数字科技（济南）有限公司共同持有的子公司

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例% 直接	间接	取得方式
日本普联软件株式会社	8,000.00 万日元	日本	日本	计算机应用软件服务行业	100.00		出资设立

③子公司北京思源时代科技有限公司的子公司

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例% 直接	间接	取得方式
成都思源时代科技有限公司	40.00	成都市	成都市	计算机应用软件服务行业	100.00		出资设立

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
思源时代（西安）网络科技有限公司	100.00	西安市	西安市	计算机应用软件服务行业	70.00		出资设立
河南思源大数据科技有限公司	100.00	郑州市	郑州市	计算机应用软件服务行业	100.00		出资设立
郑州邦源飞腾信息技术有限公司	100.00	郑州市	郑州市	计算机应用软件服务行业	60.00		出资设立

说明：①北京思源时代科技有限公司持有思源时代（西安）网络科技有限公司 70.00%股权，截至 2023 年 12 月 31 日除北京思源实缴出资外其他股东尚未实缴出资，处于认缴状态。

②郑州邦源飞腾信息技术有限公司于 2023 年 2 月注销；成都思源时代科技有限公司于 2023 年 11 月注销。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京思源	45.00	2,763,733.01		21,397,787.12
数建公司	45.00	6,406,490.63		7,076,398.61
北京联方	45.00	-17,593,628.19		12,158,115.20

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京思源	58,470,700.78	11,021,603.58	69,492,304.36	15,822,422.21	6,119,244.11	21,941,666.32
数建公司	19,199,903.35	319,473.12	19,519,376.47	3,893,243.31		3,893,243.31
北京联方	44,157,904.06	42,190.29	44,200,094.35	16,983,576.79		16,983,576.79

续（1）:

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京思源	44,577,188.69	2,910,798.35	47,487,987.04	12,651,189.92	437,432.81	13,088,622.73
数建公司	41,106,922.64	3,439,604.46	44,546,527.10	6,447,286.81		6,447,286.81

续（2）:

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京思源	52,595,388.52	6,141,628.91	6,141,628.91	-6,120,418.37
数建公司	27,178,730.54	-39,058,111.57	-39,058,111.57	-30,362,377.67
北京联方	37,933,537.34	14,236,645.84	14,236,645.84	-4,393,283.08

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京思源	23,730,411.82	12,317,531.45	12,317,531.45	21,985,476.34
数建公司	1,307,621.66	-23,143,893.40	-23,143,893.40	-45,297,581.90

说明：北京思源为公司 2022 年通过非同一控制企业合并取得的公司，上期发生额为购买日 2022 年 11 月 4 日及之后的数据。

2、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
北京联方智慧科技有限公司	2023 年 7 月 31 日	7,279,700.00	55.00	现金收购	2023 年 7 月 31 日	取得控制权	37,933,537.34	14,236,645.84	1,114,319.03

（2）合并成本及商誉

项　目	北京联方
合并成本:	
现金	7,279,700.00
合并成本合计	7,279,700.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	6,929,763.36
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	349,936.64

被购买方于购买日可辨认资产、负债

项　目	北京联方	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:		
货币资金	2,329,813.00	2,329,813.00
应收款项	6,061,731.01	6,061,731.01
预付账款	205,752.21	205,752.21

项　目	北京联方	
	购买日公允价值	购买日账面价值
存货	3,588,977.95	3,588,977.95
其他流动资产	2,743,676.84	2,743,676.84
固定资产	43,497.63	43,497.63
无形资产	17,317.12	17,317.12
负债:		
应付款项	2,138,565.17	2,138,565.17
合同负债	3,835,533.83	3,835,533.83
应付职工薪酬	316,763.22	316,763.22
其他流动负债	1,418,515.61	1,418,515.61
净资产	7,281,387.93	7,281,387.93
减：少数股东权益	351,624.57	351,624.57
合并取得的净资产	6,929,763.36	6,929,763.36

说明：北京联方智慧科技有限公司公司成立于 2019 年 11 月，截至股权转让前公司处于市场开拓阶段，按照账面价值确定可辨认资产、负债的公允价值。

3、其他原因导致的合并范围的变动

公司于 2023 年 7 月出资设立普联奥飞数字科技（济南）有限公司，注册资本 1,000.00 万元，持股比例 55%。

4、在合营安排或联营企业中的权益

其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项　目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
联营企业:		
投资账面价值合计	5,963,759.70	9,121,195.10
下列各项按持股比例计算的合计数	-3,157,435.40	256,678.39
净利润	-3,157,435.40	256,678.39
其他综合收益		
综合收益总额	-3,157,435.40	256,678.39

八、政府补助

1、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
增值税超 3%税负返还金额	财政拨款	2,390,417.03	4,340,249.06	其他收益	与收益相关
企业研究开发补助	财政拨款	370,000.00	454,050.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	610,587.45	505,733.58	其他收益	与收益相关

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
上市专项资金补助	财政拨款	4,200,000.00		其他收益	与收益相关
企业增资补贴	财政拨款	749,700.00		其他收益	与收益相关
工业扶持发展专项资金	财政拨款	500,000.00		其他收益	与收益相关
科技创新发展资金	财政拨款		254,600.00	其他收益	与收益相关
创新创业政策扶持资金	财政拨款		200,000.00	其他收益	与收益相关
省级大数据企业奖补	财政拨款		100,000.00	其他收益	与收益相关
国家高新技术企业资质认定奖励	财政拨款		50,000.00	其他收益	与收益相关
保就业计划工资补贴	财政拨款	165,389.30		其他收益	与收益相关
留工培训补助	财政拨款	146,625.00		其他收益	与收益相关
抗疫基金金融科技人才计划补贴	财政拨款	97,645.08		其他收益	与收益相关
扩岗补助	财政拨款	59,500.00	271,500.00	其他收益	与收益相关
中央经贸发展资金	财政拨款	46,774.00	89,061.00	其他收益	与收益相关
安排残疾人就业奖励	财政拨款	24,000.00		其他收益	与收益相关
合　计		**9,360,637.86**	**6,265,193.64**		

九、金融工具风险管理

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

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险(包括汇率风险、利率风险和商品价格风险)。

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

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由相关部门按照董事会批准

的政策开展，这些部门通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

本公司银行存款和衍生金融工具的交易对手方是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，本公司预期银行存款和衍生金融工具不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人比较集中，主要为中石油、中石化、中国建筑及其分子公司等大型集团客户，本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 29.86%（2022 年：38.99%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 27.13%（2022 年： 32.96%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 12,509.18 万元（上年年末： 4,376.28 万元）。

（3）市场风险

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

（4）利率风险

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

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：万元）：

项　目	本期数	上期数
浮动利率金融工具		
金融资产	35,884.26	35,705.40
其中：货币资金	35,884.26	35,705.40
合　计	35,884.26	35,705.40

（5）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。除了在香港、日本设立的子公司持有以港币、日元为结算货币的资产外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项　目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元			70.83	79.61
港元	11.07	4.18	1,006.60	1,008.06
日元	4.74	3.78	328.39	340.54
合　计	**15.81**	**7.96**	**1,405.82**	**1,428.21**

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本公司持有的分类为交易性金融资产在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。

本公司密切关注价格变动对本公司权益证券投资价格风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避其他价格风险。但管理层负责监控其他价格风险，并将于需要时考虑采取

持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 16.73%（上年年末：18.30%）。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项　目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	307,009,566.11			307,009,566.11
1. 债务工具投资	5,002,366.30			5,002,366.30
2. 理财产品	176,685,991.98			176,685,991.98
3. 信托产品	101,525,000.00			101,525,000.00
4. 基金	20,461,747.69			20,461,747.69
5. 或有对价	3,334,460.14			3,334,460.14
持续以公允价值计量的资产总额	307,009,566.11			307,009,566.11

本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估

值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的控股股东、实际控制人为公司第一大股东蔺国强先生和第二大股东王虎先生，蔺国强先生对本公司的持股比例为 10.68%，王虎先生对本公司的持股比例为 10.44%

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
合肥耀安科技有限公司	公司持有 36.93%股权

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员
山东京博控股集团有限公司	高级管理人员近两年内任职的企业

说明：2023 年 7 月 31 日，公司第四届董事会第一次会议、第四届监事会第一次会议审议通过《关于聘任公司副总经理和财务总监的议案》《关于聘任公司董事会秘书的议案》，聘任乔海兵女士为公司副总经理、董事会秘书，从该日起乔海兵女士成为公司关联自然人。鉴于 2021 年 11 月至 2023 年 6 月，乔海兵女士时任山东京博控股集团有限公司财务负责人、首席财务官、财务与资产管理中心总经理，根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》有关规定，因上述聘任事项，京博控股视同为公司关联人。

5、关联交易情况

关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合肥耀安科技有限公司	采购软件	442,477.87	

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合肥耀安科技有限公司	外协服务	11,698.11	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东京博控股集团有限公司供需链分公司	定制软件	35,471.70	
山东京博控股集团有限公司	定制软件		5,548,989.81

关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 14 人，上期关键管理人员 16 人，支付薪酬情况见下表：

项　目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	6,695,558.05	7,468,384.37

说明：关键管理人员薪酬为税前报酬总额，包括基本工资、奖金、津贴、补贴和各项保险费、公积金。

6、关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东京博控股集团有限公司	700,000.00	122,290.00	4,975,000.00	210,177.45

应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	合肥耀安科技有限公司	34,277.42	34,277.42

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
技术（业务）骨干员工	9,400,000	93,780,391.82	1,241,150	12,359,362.14
高级管理人员	400,000	1,921,786.59		
合　计	9,800,000	95,702,178.41	1,241,150	12,359,362.14

（续）

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
技术（业务）骨干员工	1,241,150	12,359,362.14	4,849,842	46,731,248.80
高级管理人员			120,000	419,765.94
合　计	1,241,150	12,359,362.14	4,969,842	47,151,014.74

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
技术（业务）骨干员工	22.00 元/股	①分两期，剩余期限分别为 18 个月-30 个月、30 个月-42 个月 ②分两期，剩余期限分别为 20 个月-32 个月、32 个月-44 个月		
高级管理人员	22.00 元/股	分两期，剩余期限分别为 20 个月-32 个月、32 个月-44 个月		

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	B/S 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	标的股票、有效期、历史波动率、无风险利率
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工人数变动情况进行统计，业绩考核目标预计能达到可行权条件，预计可行权权益工具数量的最佳估计。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	95,244,320.39

说明：（1）2021 年第二类限制性股票激励

本激励计划考核年度为 2021-2023 年三个会计年度，每个会计年度考核一次。

①根据公司 2021 年第二次临时股东大会的授权，公司于 2021 年 9 月 27 日召开第三届董事会第十一次会议和第三届监事会第十次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定 2021 年 9 月 27 日为首次授予日，以 18.24 元/股的授予价格向符合授予条件的 292 名激励对象授予 340 万股第二类限制性股票。本激励计划授予的限制性股票在激励对象满足相应归属条件后将按约定比例分次归属。本激励计划首次授予的限制性股票各批次归属比例安排如下表所示：

归属安排	归属时间	归属权益数量占授予限制性股票总量的比例
第一个归属期	自首次授予之日起 12 个月后的首个交易日起至授予之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	30.00%
第二个归属期	自首次授予之日起 24 个月后的首个交易日起至授予之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30.00%

第三个归属期	自首次授予之日起 36 个月后的首个交易日起至授予之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	40.00%

以公司 2020 年营业收入为基数，对各考核年度的营业收入增长率进行考核，根据营业收入完成情况核算各年度公司层面归属比例。

②2022 年 8 月 25 日召开第三届董事会第二十次会议和第三届监事会第十八次会议，审议通过了《关于向激励对象授予 2021 年限制性股票激励计划预留部分的议案》，根据 2021 年限制性股票激励计划规定的限制性股票预留部分授予条件已经成就，确定 2022 年 8 月 25 日为 2021 年限制性股票激励计划预留部分的授予日，以 17.94 元/股的价格向符合授予条件的 13 名激励对象授予 20 万股第二类限制性股票。本激励计划授予的限制性股票在激励对象满足相应归属条件后将按约定比例分次归属。本激励计划首次授予的限制性股票各批次归属比例安排如下表所示：

归属安排	归属时间	归属权益数量占授予限制性股票总量的比例
第一个归属期	自首次授予之日起 12 个月后的首个交易日起至授予之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	50.00%
第二个归属期	自首次授予之日起 24 个月后的首个交易日起至授予之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	50.00%

本激励计划考核年度为 2022-2023 年两个会计年度，每个会计年度考核一次。 以公司 2020 年营业收入为基数，对各考核年度的营业收入增长率进行考核，根据营业收入完成情况核算各年度公司层面归属比例。

③公司于 2022 年 6 月 22 日召开第三届董事会第十八次会议和第三届监事会第十六次会议，审议通过了《关于调整 2021 年限制性股票激励计划授予价格的议案》，同意根据公司《2021 年限制性股票激励计划（草案）》的有关规定，对 2021 年限制性股票授予价格（含预留授予）进行调整，由 18.24 元/股调整为 17.94 元/股。

④公司于 2023 年 5 月 29 日召开第三届董事会第二十九次会议和第三届监事会第二十七次会议，审议通过了《关于调整 2021 年限制性股票激励计划授予数量及授予价格的议案》，同意对公司 2021 年限制性股票激励计划已经授予尚未归属(不含已作废）的股票授予数量由 255.1300 万股调整为 357.1820 万股、授予价格由 17.94 元/股调整为 12.60 元/股。

（2）2023 年第二类限制性股票激励计划

①根据公司 2023 年第一次临时股东大会的授权，公司于 2023 年 6 月 27 日召开第三届董事会第三十次会议和第三届监事会第二十八次会议，审议通过了《关于 2023 年限制性股票激励计划首次授予相关事项的议案》，确定 2023 年 6 月 27 日为首次授予日，以 22.00 元/股的授予价格向符合授予条件的 89 名激励对象授予 855.00 万股第二类限制性股票。本激励计划授予的限制性股票在激励对象满足相应归属条件后将按约定比例分次归属。本激励计划首次授予的限制性股票各批次归属比例安排如下表所示：

归属安排	归属时间	归属权益数量占授予限制性股票总量的比例

第一个归属期	自首次授予之日起 12 个月后的首个交易日起至授予之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	30.00%
第二个归属期	自首次授予之日起 24 个月后的首个交易日起至授予之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30.00%
第三个归属期	自首次授予之日起 36 个月后的首个交易日起至授予之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	40.00%

本激励计划考核年度为 2023、2024 和 2025 三个会计年度，每个会计年度考核一次。以公司 2022 年营业收入为基数，对各考核年度的营业收入增长率进行考核，根据营业收入完成情况核定各年度公司层面归属比例。

②2023 年 8 月 25 日召开第四届董事会第三次会议和第四届监事会第三次会议，审议通过了《关于向激励对象授予 2023 年限制性股票激励计划预留部分的议案》，根据 2023 年限制性股票激励计划规定的限制性股票预留部分授予条件已经成就，确定 2023 年 8 月 25 日为 2023 年限制性股票激励计划预留部分的授予日，以 22.00 元/股的价格向符合授予条件的 15 名激励对象授予 125 万股第二类限制性股票。本激励计划授予的限制性股票在激励对象满足相应归属条件后将按约定比例分次归属。本激励计划首次授予的限制性股票各批次归属比例安排如下表所示：

归属安排	归属时间	归属权益数量占授予限制性股票总量的比例
第一个归属期	自首次授予之日起 12 个月后的首个交易日起至授予之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	30.00%
第二个归属期	自首次授予之日起 24 个月后的首个交易日起至授予之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30.00%
第三个归属期	自首次授予之日起 36 个月后的首个交易日起至授予之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	40.00%

本激励计划考核年度为 2023、2024 和 2025 三个会计年度，每个会计年度考核一次。以公司 2022 年营业收入为基数，对各考核年度的营业收入增长率进行考核，根据营业收入完成情况核定各年度公司层面归属比例。

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
技术（业务）骨干员工	10,005,290.05
合　计	**10,005,290.05**

十三、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

经公司第四届董事会第九次会议决议，2023 年度的利润分配方案拟以 202,525,749 股为基数，每 10 股派发现金股利人民币 1 元（含税），共计派发现金红利 20,252,574.90 元（含税）。公司剩余未分配利润结转以后年度。若在分配预案实施前公司总股本发生变动的，公司则以未来实施分配方案时股权登记日的总股本为基数，按照分配总额不变的原则对分配比例进行调整。

2、其他资产负债表日后事项说明

截至 2024 年 4 月 12 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、分部报告

除计算机软件产品及系统产品的开发、销售业务外，本公司未经营其他对经营成果有重大影响的业务。同时，由于本公司收入主要来自中国境内，其主要资产亦位于中国境内，因此本公司无需披露分部数据。

2、其他

2022 年 7 月 19 日，库尔勒市人民法院作出（2022）新 2801 财保 1796 号《民事裁定书》，应新疆领航新星建设工程有限责任公司（以下简称领航新星)的诉前财产保全申请，裁定冻结普联软件巴州分公司、普联软件名下价值 474.7908 万元的财产。同日，库尔勒市人民法院作出（2022）新 2801 执保 1840 号《执行裁定书》，裁定查封（扣押）、冻结普联软件巴州分公司及本公司名下价值 4,747,908.00 元的财产，冻结银行存款期限为一年，查封（扣押）动产期限为二年，查封（扣押）不动产期限为三年。 上述诉前财产保全系基于领航新星与普联软件巴州分公司的技术合作纠纷而起。根据领航新星的《起诉状》，领航新星 以其完成了普联软件巴州分公司委托的中国石油塔里木油田分公司多处作业区的三维建模和测量项目为由，诉请判令普联软件巴州分公司支付技术服务费 474.7908 万元、本公司作为总公司对前述债务承担连带清偿责任、普联软件巴州分公司 及本公司共同承担保全费 5,000 元、保全担保费 4,273.12 元及案件受理费。

2023 年 12 月 30 日，库尔勒市人民法院作出（2023）新 2801 财保 3137 号《民事裁定书》，关于新疆领航新星建设工程有限责任公司与被告普联软件股份有限公司巴州分公司、普联软件股份有限公司承揽合同纠纷案，已于 2023 年 6 月 2 日立案，新疆领航新星建设工程有限责任公司于 2023 年 12 月 30 日提出撤诉申请，库尔勒市人民法院裁定准许原告新疆领航新星建设工程有限责任公司撤诉。案件受理费减半收取 22,428.73 元，由新疆领航新星建设工程有限责任公司自行负担。

2024 年 1 月 2 日，库尔勒市人民法院作出（2022）新 2801 财保 1796 号之一《民事裁定

书》，裁定依法解除普联软件巴州分公司、普联软件名下价值 474.7908 万元财产的冻结。

2024 年 1 月 5 日，普联软件巴州分公司在昆仑银行股份有限公司库尔勒塔里木石油支行的 474.7908 万元存款已解除冻结。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	15,597,308.26	717,979.56	14,879,328.70	1,710,500.00	31,049.70	1,679,450.30
商业承兑汇票	16,449,374.50	1,596,910.67	14,852,463.83	4,712,505.00	401,289.31	4,311,215.69
合计	**32,046,682.76**	**2,314,890.23**	**29,731,792.53**	**6,423,005.00**	**432,339.01**	**5,990,665.99**

（1）期末本公司不存在质押的应收票据。

（2）各报告期期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种　类	期末余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		9,478,500.00
商业承兑汇票		18,957.00
合　计		**9,497,457.00**

（3）各报告期期末本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（4）按坏账计提方法分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	32,046,682.76	100.00	2,314,890.23	7.22	29,731,792.53
其中：					
商业承兑汇票	16,449,374.50	51.33	1,596,910.67	9.71	14,852,463.83
银行承兑汇票	15,597,308.26	48.67	717,979.56	4.60	14,879,328.70
合 计	**32,046,682.76**	**100.00**	**2,314,890.23**	**7.22**	**29,731,792.53**

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：银行承兑汇票

名 称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	14,423,289.26	259,184.27	1.80

1-2 年	853,319.00	162,762.64	19.07
2-3 年	320,700.00	296,032.65	92.31
合 计	**15,597,308.26**	**717,979.56**	**4.60**

组合计提项目：商业承兑汇票

名 称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	14,613,583.59	262,263.18	1.79
1-2 年	491,490.91	93,747.31	19.07
2-3 年	1,344,300.00	1,240,900.18	92.31
合 计	**16,449,374.50**	**1,596,910.67**	**9.71**

（5）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
上年年末余额	432,339.01
本期计提	1,882,551.22
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	**2,314,890.23**

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	352,497,793.31	331,123,778.10
1 至 2 年	73,084,003.02	35,855,751.58
2 至 3 年	12,079,434.33	308,600.00
3 至 4 年	216,800.00	1,414,800.00
4 至 5 年	1,172,000.00	1,289,470.00
5 年以上	6,972,483.00	6,301,113.00
小 计	**446,022,513.66**	**376,293,512.68**
减：坏账准备	40,213,762.73	27,349,149.55
合 计	**405,808,750.93**	**348,944,363.13**

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	价值

按单项计提坏账准备	6,909,407.00	1.55	6,909,407.00	100.00	
其中：山东物流集团清恒能源有限公司	3,634,235.00	0.82	3,634,235.00	100.00	
上海妙威建筑科技有限公司	1,895,172.00	0.42	1,895,172.00	100.00	
宝能新能源汽车集团有限公司	1,380,000.00	0.31	1,380,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	439,113,106.66	98.45	33,304,355.73	7.58	405,808,750.93
其中：应收央企（含下属单位）及金融企业客户	335,339,232.73	75.19	27,134,895.21	8.09	308,204,337.52
应收关联方企业客户	30,695,466.08	6.88			30,695,466.08
应收其他客户	73,078,407.85	16.38	6,169,460.52	8.44	66,908,947.33
合 计	**446,022,513.66**	**100.00**	**40,213,762.73**	**9.02**	**405,808,750.93**

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备	7,079,407.00	1.88	7,079,407.00	100.00	
其中：山东物流集团清恒能源有限公司	3,634,235.00	0.97	3,634,235.00	100.00	
上海妙威建筑科技有限公司	1,895,172.00	0.50	1,895,172.00	100.00	
宝能新能源汽车集团有限公司	1,550,000.00	0.41	1,550,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	369,214,105.68	98.12	20,269,742.55	5.49	348,944,363.13
其中：应收央企（含下属单位）及金融企业客户	310,980,614.14	82.64	14,409,122.97	4.63	296,571,491.17
应收关联方企业客户	9,176,431.36	2.44			9,176,431.36
应收其他客户	49,057,060.18	13.04	5,860,619.58	11.95	43,196,440.60
合 计	**376,293,512.68**	**100.00**	**27,349,149.55**	**7.27**	**348,944,363.13**

按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
山东物流集团清恒能源有限公司	3,634,235.00	3,634,235.00	100.00	预期无法收回

上海妙威建筑科技有限公司	1,895,172.00	1,895,172.00	100.00	预期无法收回
宝能新能源汽车集团有限公司	1,380,000.00	1,380,000.00	100.00	预期无法收回
合计	6,909,407.00	6,909,407.00	100.00	

续

名称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
山东物流集团清恒能源有限公司	3,634,235.00	3,634,235.00	100.00	预期无法收回
上海妙威建筑科技有限公司	1,895,172.00	1,895,172.00	100.00	预期无法收回
宝能新能源汽车集团有限公司	1,550,000.00	1,550,000.00	100.00	预期无法收回
合计	**7,079,407.00**	**7,079,407.00**	**100.00**	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收央企（含下属单位）及金融企业客户

账　龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	258,539,221.87	4,645,909.73	1.80	277,375,669.67	5,035,037.55	1.82
1 至 2 年	66,283,385.86	12,642,937.68	19.07	31,571,486.47	7,340,627.42	23.25
2 至 3 年	8,718,167.00	8,047,589.80	92.31			
3 年以上	1,798,458.00	1,798,458.00	100.00	2,033,458.00	2,033,458.00	100.00
合　计	**335,339,232.73**	**27,134,895.21**	**8.09**	**310,980,614.14**	**14,409,122.97**	**4.63**

组合计提项目：应收其他客户

账　龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	63,263,105.36	1,858,276.68	2.94	44,331,789.07	2,180,522.05	4.92
1 至 2 年	6,560,729.16	1,146,383.73	17.47	1,078,981.11	171,991.61	15.94
2 至 3 年	325,983.33	236,210.11	72.46	308,600.00	170,415.92	55.22
3 年以上	2,928,590.00	2,928,590.00	100.00	3,337,690.00	3,337,690.00	100.00
合　计	**73,078,407.85**	**6,169,460.52**	**8.44**	**49,057,060.18**	**5,860,619.58**	**11.95**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
上年年末余额	**27,349,149.55**

本期计提	13,137,274.19
本期核销	272,661.01
本期转销	
其他	
期末余额	**40,213,762.73**

（4）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 151,021,449.16 元，占应收账款期末余额合计数的比例 33.87%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 10,696,015.35 元。

3、其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,605,452.06	34,560,378.17
合　计	**11,605,452.06**	**34,560,378.17**

（1）其他应收款

① 按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,072,103.56	33,237,399.67
1 至 2 年	2,208,687.53	1,956,570.72
2 至 3 年	1,734,728.61	245,605.00
3 至 4 年	141,100.00	13,000.00
5 年以上	48,263.10	60,163.10
小　计	**13,204,882.80**	**35,512,738.49**
减：坏账准备	1,599,430.74	952,360.32
合　计	**11,605,452.06**	**34,560,378.17**

② 按款项性质披露

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
借款及代垫款项	129,723.79		129,723.79	25,000,000.00		25,000,000.00
备用金	3,065,961.76	16,026.52	3,049,935.24	1,655,116.97	22,709.39	1,632,407.58
押金及保证金	5,305,124.88	392,579.12	4,912,545.76	4,669,817.31	216,564.10	4,453,253.21
代扣代缴款项	3,072,104.72	7,178.38	3,064,926.34	2,440,386.98	26,044.62	2,414,342.36
其他	1,631,967.65	1,183,646.72	448,320.93	1,747,417.23	687,042.21	1,060,375.02

合　计	13,204,882.80	1,599,430.74	11,605,452.06	35,512,738.49	952,360.32	34,560,378.17

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	13,204,882.80	12.11	1,599,430.74	11,605,452.06
借款及代垫款项	129,723.79			129,723.79
备用金	3,065,961.76	0.52	16,026.52	3,049,935.24
押金及保证金	5,305,124.88	7.40	392,579.12	4,912,545.76
代扣代缴款项	3,072,104.72	0.23	7,178.38	3,064,926.34
其他	1,631,967.65	72.53	1,183,646.72	448,320.93
合 计	**13,204,882.80**	**12.11**	**1,599,430.74**	**11,605,452.06**

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

2022 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况:

处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	35,512,738.49	2.68	952,360.32	34,560,378.17
借款及代垫款项	25,000,000.00			25,000,000.00
备用金	1,655,116.97	1.37	22,709.39	1,632,407.58
押金及保证金	4,669,817.31	4.64	216,564.10	4,453,253.21
代扣代缴款项	2,440,386.98	1.07	26,044.62	2,414,342.36
其他	1,747,417.23	39.32	687,042.21	1,060,375.02
合 计	**35,512,738.49**	**2.68**	**952,360.32**	**34,560,378.17**

至 2022年 12月 31日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
期初余额	952,360.32			952,360.32
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
本期计提	647,070.42			647,070.42
本期转回				
本期转销				
本期核销				
期末余额	**1,599,430.74**			**1,599,430.74**

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
武汉祥诺科技有限公司	其他	1,545,392.00	2-3 年	11.70	1,150,498.74
荔枝置业（北京）有限责任公司	押金及保证金、其他	1,512,977.13	1 年以上，1-2 年	11.46	107,653.83
济南齐鲁软件园发展中心有限公司	押金及保证金、其他	539,763.46	1 年以上，1-2 年	4.09	27,530.64
中煤招标有限责任公司	押金及保证金	400,000.00	1 年以内	3.03	7,226.41
中建电子商务有限责任公司	押金及保证金	250,000.00	1 年以内	1.89	4,516.51
合　计		**4,248,132.59**		**32.17**	**1,297,426.13**

4、长期股权投资

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	191,984,298.63	17,175,900.00	174,808,398.63	166,144,126.26	17,175,900.00	148,968,226.26
对联营企业投	1,515,518.30		1,515,518.30	2,147,005.38		2,147,005.38
合　计	**193,499,816.93**	**17,175,900.00**	**176,323,916.93**	**168,291,131.64**	**17,175,900.00**	**151,115,231.64**

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
普联软件（香港）有限公司	15,375,130.34	261,090.07		15,636,220.41		
普联中瑞（北京）软件有限公司	30,786,282.52	2,130,117.88		32,916,400.40		10,575,900.00
合肥普联朗霁软件有限公司	20,436,785.00	-75,158.72		20,361,626.28		6,600,000.00
普联数字科技（济南）有限公司	127,357.00	-69,329.11		58,027.89		
普联智能数建科技（北京）有限公司	36,618,571.40	9,405,004.44		46,023,575.84		
北京世圭谷科技有限公司	24,300,000.00			24,300,000.00		
北京思源时代科技有限公司	38,500,000.00	3,850,000.00		42,350,000.00		
普联奥飞数字科技（济南）有限公司		2,760,264.02		2,760,264.02		
北京联方智慧科技有限公司		7,578,183.79		7,578,183.79		
合计	**166,144,126.26**	**25,840,172.37**		**191,984,298.63**		**17,175,900.00**

对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
合肥耀安科技有限公司	2,147,005.38			-631,487.08						1,515,518.30	
合　计	**2,147,005.38**			**-631,487.08**						**1,515,518.30**	

5、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	633,674,350.00	427,125,625.88	636,548,586.68	350,459,110.58
其他业务	2,681,374.31	1,424,097.60	712,613.50	661,204.24
合计	**636,355,724.31**	**428,549,723.48**	**637,261,200.18**	**351,120,314.82**

（2）营业收入、营业成本按行业划分

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
石油石化	353,358,343.85	234,314,397.00	405,362,383.30	219,603,490.78
建筑地产	74,463,630.74	47,085,741.79	109,448,234.62	60,721,475.28
金融行业	76,104,146.88	41,621,931.83	53,797,017.41	19,916,567.28
煤炭电力	39,256,950.31	38,702,711.16	23,391,517.26	21,389,593.03
电子信息	42,941,171.95	32,970,622.92	26,717,095.69	18,808,204.02
文化教育	5,957,859.05	3,796,134.88	5,076,555.68	4,172,526.90
其他行业	44,273,621.53	30,058,183.90	13,468,396.22	6,508,457.53
合计	**636,355,724.31**	**428,549,723.48**	**637,261,200.18**	**351,120,314.82**

（3）营业收入、营业成本按产品类型划分

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
定制软件	366,374,049.11	246,048,060.80	415,068,880.98	230,506,788.45
技术服务	190,847,216.62	122,449,125.67	155,222,583.56	81,956,264.57
产品化软件	50,569,871.38	34,815,959.43	42,191,071.85	16,583,178.56
硬件产品	2,074,523.89	1,895,453.07	4,660,199.70	4,305,416.43
服务外包	23,808,689.00	21,917,026.91	19,405,850.59	17,107,462.57
其他产品	2,681,374.31	1,424,097.60	712,613.50	661,204.24
合计	**636,355,724.31**	**428,549,723.48**	**637,261,200.18**	**351,120,314.82**

（4）营业收入、营业成本按地区划分

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	86,475,936.46	55,531,856.03	97,162,489.79	51,755,572.94
华南地区	16,295,004.74	8,827,630.02	14,936,359.95	6,785,352.07
华中地区	12,824,956.89	8,370,370.63	14,417,781.60	9,452,459.68
华北地区	392,647,808.52	276,588,242.08	412,260,003.26	223,919,625.68
西北地区	77,991,824.82	47,468,058.69	50,227,790.19	34,519,779.51
东北地区	2,985,077.23	1,433,117.24	7,351,721.52	2,487,348.90
西南地区	14,606,456.61	8,546,829.66	20,180,566.67	9,594,359.78
境外地区	32,528,659.04	21,783,619.13	20,724,487.20	12,605,816.26
合计	**636,355,724.31**	**428,549,723.48**	**637,261,200.18**	**351,120,314.82**

（5）营业收入分解信息

项目	本期发生额						
	定制软件	技术服务	产品化软件	硬件产品	服务外包	其他产品	合计
主营业务收入	366,374,049.11	190,847,216.62	50,569,871.38	2,074,523.89	23,808,689.00		633,674,350.00
其中：在某一时点确认	366,374,049.11		50,569,871.38	2,074,523.89			419,018,444.38
在某一时段确认		190,847,216.62			23,808,689.00		214,655,905.62
其他业务收入						2,681,374.31	2,681,374.31
其中：租赁收入						2,681,374.31	2,681,374.31
合计	**366,374,049.11**	**190,847,216.62**	**50,569,871.38**	**2,074,523.89**	**23,808,689.00**	**2,681,374.31**	**636,355,724.31**

6、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-631,487.08	51,335.68
金融资产终止确认收益	17,061.01	
理财产品投资收益	3,967,476.45	2,605,544.81
合　计	**3,353,050.38**	**2,656,880.49**

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项　目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	4,191.41	固定资产处置净收益
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,924,944.58	收到企业研究开发补助、稳岗补贴、科技创新发展资金等
委托他人投资或管理资产的损益	9,789,480.05	理财产品
债务重组损益	17,061.01	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	170,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	238,070.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,540,025.20	
非经常性损益总额	16,683,772.48	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,655,383.87	
非经常性损益净额	15,028,388.61	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	219,890.61	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	14,808,498.00	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.39	0.3093	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.10	0.2356	

普联软件股份有限公司

2024 年 4 月 12 日

此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

（副 本）(20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N

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　致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李惠琦

经营范围　审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　5340 万元

成立日期　2011 年 12 月 22 日

主要经营场所　北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层

登记机关

2024 年 03 月 08 日

http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

6-1-218

6-1-219

会计师事务所

执业证书

名　　称：[illegible]同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：[illegible]惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

证书序号：0014469

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

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

此件仅供业务报告使用，复印无效

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日
/y /m /d

10

姓名 Full name	刘健
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1969-07-11
工作单位 Working unit	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
身份证号码 Identity card No.	370105196907110311

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.

2018 年 注册会计师 年检合格专用章

2021 年 注册会计师 年检合格专用章

2023 年 注册会计师 年检合格专用章

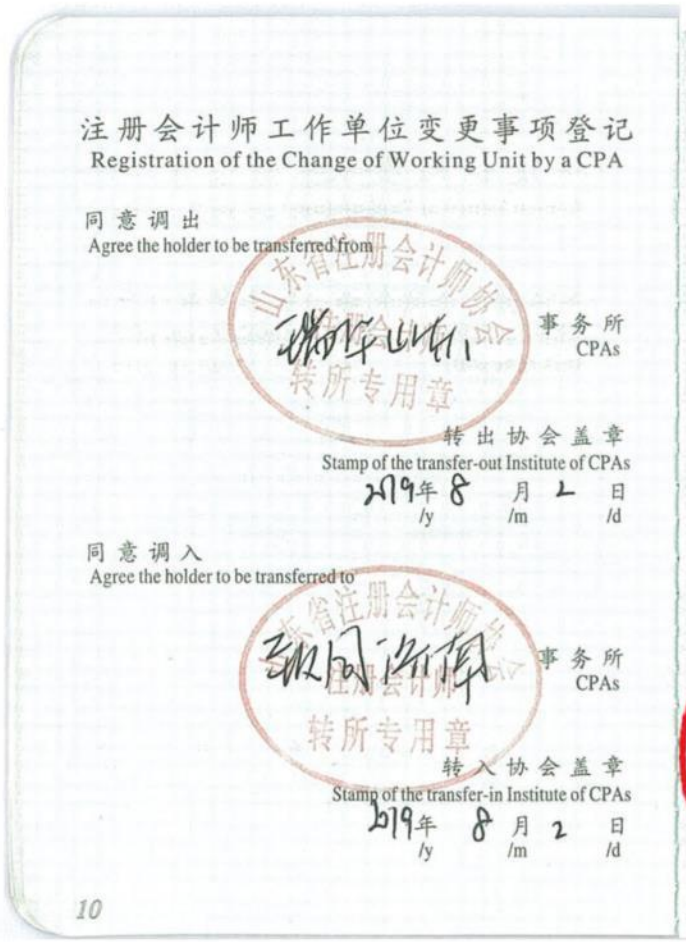
证书编号: 110001590117
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 01 月 05 日
Date of Issuance

4 5

此件仅供业务报告使用，复印无效



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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年 8月 2日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年 8月 2日
/y /m /d

10

姓名 Full name 赵燕廷
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1984-10-14
工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
身份证号码 Identity card No. 410927198410145045

证书编号：No. of Certificate 110101300722

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2015年 10月 26日

4

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.

2016年 注册会计师 年检合格专用章

2023年 注册会计师 年检合格专用章

年 月 日

5

普联软件股份有限公司

二〇二二年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目　录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-92

Grant Thornton
致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

审计报告

致同审字（2023）第 371A010972 号

普联软件股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了普联软件股份有限公司（以下简称普联软件公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了普联软件公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）定制软件收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、23 及附注五、31。

1、事项描述

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：京239JZ5QGUN

普联软件公司主要从事计算机软件产品及系统产品的开发、销售。2022年度，普联软件公司确认的营业收入为694,281,418.68元，其中定制软件收入为457,384,470.82元，占收入的65.88%。

公司定制软件业务系根据用户的实际需求进行专门的软件开发或实施，由此开发出来的软件不具有通用性。其收入确认原则及方法为：在项目开发或实施完成，取得客户的验收文件时确认相关收入。公司存在部分金额较大的定制软件跨期合同，若这类合同集中完工，会造成收入、利润在不同报告期之间出现较大波动。

由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，为此我们将定制软件销售收入的真实性和截止性的审计确定为2022年度的关键审计事项。为此我们将定制软件收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

（1）我们了解了普联软件公司定制软件业务开展过程中的关键节点，测试和评价与收入确认相关的内部控制，确认内部控制设计和运行的有效性；

（2）我们向管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险；

（3）我们通过检查销售合同，识别与定制软件业务所有权、控制权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的定制软件业务收入确认时点是否符合会计准则的要求；

（4）检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、验收文件等及与管理层的访谈，对与销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，评价公司定制软件收入确认是否与披露的会计政策一致；

（5）抽取足够的样本量对公司记录的收入交易、应收账款及合同负债的余额执行函证程序；

（6）检查销售收款凭证，核对货款来源与交易客户是否一致；

（7）针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对销售合同、验收文件等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）应收账款坏账准备计提

相关信息披露详见财务报表附注三、10及附注五、4。

1、事项描述

截至2022年12月31日，普联软件公司合并财务报表附注所示的应收账款余额404,088,311.76元，坏账准备余额27,085,645.74元，应收账款账面价值377,002,666.02元，占流动资产的32.02%。

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，普联软件公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，普联软件公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收账款，普联软件公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。由于普联软件公司在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们将确定应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项

2、审计应对

（1）我们了解、评估并测试了与应收款项减值相关的内部控制；

（2）对于单独计提坏账准备的应收账款选取样本，复核普联软件公司对预计未来可获得的现金流量作出估计的依据及合理性；

（3）检查相关的交易合同和信用条款及实际信用条款的遵守情况；

（4）对重要应收账款与管理层讨论其可收回性，并执行函证程序，检查是否双方就应收账款的金额等已达成一致意见；

（5）对按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，复核组合划分的合理性，复核了基于迁徙率模型所测算出的历史损失率及前瞻性调整是否合理，检查坏账准备计提的准确性；

（6）结合期后回款情况检查，评价坏账准备计提的合理性。

四、其他信息

普联软件公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括普联软件公司2022年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

普联软件公司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，管理层负责评估普联软件公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算普联软件公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督普联软件公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对普联软件公司的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普联软件公司不能持续经营。

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

（6）就普联软件公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报

告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

中国·北京

二〇二三年四月十四日

合并及公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：普联软件股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	357,053,962.27	285,612,994.70	371,558,814.99	329,067,264.71
交易性金融资产	五、2	339,193,644.02	321,124,949.77	354,210,042.73	347,166,786.19
应收票据	五、3	5,990,665.99	5,990,665.99	13,033,597.67	12,635,067.53
应收账款	五、4	377,002,666.02	348,905,461.91	228,472,120.74	229,641,952.71
应收款项融资					
预付款项	五、5	234,288.25	209,088.25	16,676.60	16,676.60
其他应收款	五、6	12,183,441.52	34,560,378.17	8,522,467.66	8,024,764.19
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	73,418,426.92	41,782,700.67	42,973,061.28	38,072,558.86
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	12,267,126.78	9,368,130.61	6,586,301.14	4,522,168.03
流动资产合计		**1,177,344,221.77**	**1,047,554,370.07**	**1,025,373,082.81**	**969,147,238.82**
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	五、9	9,121,195.10	151,115,231.64	8,864,516.71	82,628,160.64
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	五、10	74,435,539.35	72,365,565.49	7,683,787.01	6,936,003.10
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、11	25,237,590.09	24,020,470.97	10,189,424.73	8,442,708.12
无形资产	五、12	10,043,454.27	7,265,081.16	3,815,877.99	3,805,009.25
开发支出					
商誉	五、13	45,823,052.01		7,332,107.01	
长期待摊费用	五、14	10,783,710.98	10,533,546.04	1,006,190.63	755,238.55
递延所得税资产	五、15	7,527,382.78	4,054,323.79	3,708,451.31	2,872,889.39
其他非流动资产	五、16			57,728,724.30	57,728,724.30
非流动资产合计		**182,971,924.58**	**269,354,219.09**	**100,329,079.69**	**163,168,733.35**
资产总计		**1,360,316,146.35**	**1,316,908,589.16**	**1,125,702,162.50**	**1,132,315,972.17**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并及公司资产负债表（续）

2022年12月31日

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债	五、17	2,400,000.00	2,400,000.00		
应付票据					
应付账款	五、18	39,424,907.33	94,074,221.43	55,503,776.39	101,464,236.32
预收款项					
合同负债	五、19	24,845,573.05	19,934,232.59	13,370,316.79	11,892,686.95
应付职工薪酬	五、20	94,105,218.19	71,728,389.74	83,498,524.75	67,302,378.42
应交税费	五、21	51,034,466.52	43,229,325.61	32,449,325.23	29,612,841.64
其他应付款	五、22	7,560,595.32	6,938,892.44	2,246,446.06	2,174,428.46
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、23	9,839,271.38	8,781,973.10		
其他流动负债	五、24	1,656,482.60	1,352,082.85	657,769.68	606,444.28
流动负债合计		**230,866,514.39**	**248,439,117.76**	**187,726,158.90**	**213,053,016.07**
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
租赁负债	五、25	15,476,143.88	15,420,443.36	10,064,726.53	8,302,680.05
长期应付款					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	五、15	282,119.15	12,994.98	233,167.10	226,678.62
其他非流动负债					
非流动负债合计		**15,758,263.03**	**15,433,438.34**	**10,297,893.63**	**8,529,358.67**
负债合计		**246,624,777.42**	**263,872,556.10**	**198,024,052.53**	**221,582,374.74**
股本	五、26	141,964,567.00	141,964,567.00	141,010,659.00	141,010,659.00
资本公积	五、27	449,741,946.82	447,499,545.05	411,469,072.50	409,162,790.73
减：库存股					
其他综合收益	五、28	721,704.85		-102,215.75	
专项储备					
盈余公积	五、29	59,731,461.73	59,731,461.73	45,199,964.63	45,199,964.63
未分配利润	五、30	428,561,947.79	403,840,459.28	326,974,223.40	315,360,183.07
归属于母公司股东权益合计		1,080,721,628.19	1,053,036,033.06	924,551,703.78	910,733,597.43
少数股东权益		32,969,740.74		3,126,406.19	
股东权益合计		**1,113,691,368.93**	**1,053,036,033.06**	**927,678,109.97**	**910,733,597.43**
负债和股东权益总计		**1,360,316,146.35**	**1,316,908,589.16**	**1,125,702,162.50**	**1,132,315,972.17**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2022年度

编制单位：普联软件股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、31	**694,281,418.68**	**636,507,524.40**	**581,932,459.41**	**560,611,449.26**
减：营业成本	五、31	362,313,549.29	349,378,272.83	311,794,844.68	312,099,749.35
税金及附加	五、32	4,028,808.25	3,620,716.19	3,818,499.47	3,167,608.11
销售费用	五、33	17,822,355.27	15,856,395.48	15,469,354.99	12,289,896.78
管理费用	五、34	65,068,909.28	51,476,964.37	46,774,726.74	36,410,249.09
研发费用	五、35	96,972,744.00	72,902,043.18	73,623,584.53	68,064,477.66
财务费用	五、36	-2,932,200.33	-3,034,067.23	-998,545.16	-907,305.75
其中：利息费用		605,385.88	559,275.03	612,360.13	503,116.50
利息收入		3,858,260.41	3,546,501.89	1,623,896.33	1,489,026.37
加：其他收益	五、37	10,449,741.76	9,774,771.53	7,752,539.58	7,282,899.48
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	2,995,148.01	2,656,880.49	10,656,843.85	9,744,707.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		256,678.39	51,335.68	852,792.40	170,558.48
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、39	1,511,897.72	1,358,005.05	2,310,042.73	2,266,786.19
信用减值损失(损失以“-”号填列）	五、40	-2,934,704.23	-4,280,855.47	-3,172,553.45	-3,241,049.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-378,155.51	-178,978.96	-842,502.08	-842,502.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	-1,596.43	-1,565.33	124,948.43	124,948.43
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**162,649,584.24**	**155,635,456.89**	**148,279,313.22**	**144,822,563.43**
加：营业外收入	五、43	56,902.08	56,901.24	43,694.82	18,712.72
减：营业外支出	五、44	42,795.73	20,555.41	104,029.46	100,737.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**162,663,690.59**	**155,671,802.72**	**148,218,978.58**	**144,740,538.55**
减：所得税费用	五、45	9,114,761.64	10,356,831.71	11,826,997.57	10,391,853.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**153,548,928.95**	**145,314,971.01**	**136,391,981.01**	**134,348,684.61**
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		153,548,928.95	145,314,971.01	136,391,981.01	134,348,684.61
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		158,422,419.19	145,314,971.01	138,575,574.82	
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-4,873,490.24		-2,183,593.81	
五、其他综合收益的税后净额		**823,920.60**		**-477,270.19**	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		823,920.60		-477,270.19	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
（二）将重分类进损益的其他综合收益		823,920.60		-477,270.19	
1、外币财务报表折算差额		823,920.60		-477,270.19	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		**154,372,849.55**	**145,314,971.01**	**135,914,710.82**	**134,348,684.61**
归属于母公司股东的综合收益总额		159,246,339.79		138,098,304.63	
归属于少数股东的综合收益总额		-4,873,490.24		-2,183,593.81	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		1.1216		1.0974	
（二）稀释每股收益		1.1207		1.0963	

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2022年度

编制单位：普联软件股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		620,532,345.48	568,755,479.47	582,420,899.50	552,604,958.02
收到的税费返还		4,748,293.98	3,681,156.75	3,764,171.41	3,383,582.69
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	16,671,782.05	12,436,804.76	5,079,442.52	4,906,928.32
经营活动现金流入小计		641,952,421.51	584,873,440.98	591,264,513.43	560,895,469.03
购买商品、接受劳务支付的现金		65,715,824.84	114,756,700.17	75,511,314.29	128,915,964.86
支付给职工以及为职工支付的现金		407,623,072.53	299,070,064.82	287,761,419.18	196,332,902.94
支付的各项税费		37,320,729.86	32,765,870.89	31,888,402.00	24,030,112.10
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	82,340,313.29	72,590,508.43	31,930,808.09	37,681,223.93
经营活动现金流出小计		592,999,940.52	519,183,144.31	427,091,943.56	386,960,203.83
经营活动产生的现金流量净额		**48,952,480.99**	**65,690,296.67**	**164,172,569.87**	**173,935,265.20**
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		940,870,692.52	891,150,000.00	895,400,000.00	838,500,000.00
取得投资收益收到的现金		6,361,766.05	6,100,386.28	7,208,659.45	6,978,756.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		86,156.95	47,963.30	180,906.55	482,795.87
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		947,318,615.52	897,298,349.58	902,789,566.00	845,961,552.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,082,007.80	31,855,007.80	38,033,988.11	37,611,080.10
投资支付的现金		926,295,000.00	949,598,100.00	1,111,030,000.00	1,088,546,120.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		50,200,915.04			
支付其他与投资活动有关的现金	五、46	3,994.75	3,994.75		
投资活动现金流出小计		**1,009,581,917.59**	**981,457,102.55**	**1,149,063,988.11**	**1,126,157,200.10**
投资活动产生的现金流量净额		-62,263,302.07	-84,158,752.97	-246,274,422.11	-280,195,647.60
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		41,893,109.52	17,113,109.52	427,336,198.13	421,796,198.13
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24,780,000.00		5,540,000.00	
取得借款收到的现金		20,000,000.00	20,000,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		61,893,109.52	37,113,109.52	427,336,198.13	421,796,198.13
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	20,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,381,064.36	42,381,064.36	26,452,724.98	26,452,724.98
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、46	5,359,851.06	4,053,277.27	28,898,521.18	27,926,950.46
筹资活动现金流出小计		**67,740,915.42**	**66,434,341.63**	**56,351,246.16**	**55,379,675.44**
筹资活动产生的现金流量净额		-5,847,805.90	-29,321,232.11	370,984,951.97	366,416,522.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**216,355.86**		**-533,619.79**	
五、现金及现金等价物净增加额	**五、47**	**-18,942,271.12**	**-47,789,688.41**	**288,349,479.94**	**260,156,140.29**
加：期初现金及现金等价物余额	五、47	367,421,311.99	324,929,761.71	79,071,832.05	64,773,621.42
六、期末现金及现金等价物余额	**五、47**	**348,479,040.87**	**277,140,073.30**	**367,421,311.99**	**324,929,761.71**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：普联软件股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	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		
一、上年年末余额	**141,010,659.00**	**411,469,072.50**		**-102,215.75**		**45,199,964.63**	**326,974,223.40**	**3,126,406.19**	**927,678,109.97**
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	**141,010,659.00**	**411,469,072.50**		**-102,215.75**		**45,199,964.63**	**326,974,223.40**	**3,126,406.19**	**927,678,109.97**
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	**953,908.00**	**38,272,874.32**		**823,920.60**		**14,531,497.10**	**101,587,724.39**	**29,843,334.55**	**186,013,258.96**
（一）综合收益总额				823,920.60			158,422,419.19	-4,873,490.24	154,372,849.55
（二）股东投入和减少资本	953,908.00	38,272,874.32						34,716,824.79	73,943,607.11
1. 股东投入的普通股	953,908.00	16,159,201.52						24,780,000.00	41,893,109.52
2. 股份支付计入股东权益的金额		22,113,672.80							22,113,672.80
3. 其他								9,936,824.79	9,936,824.79
（三）利润分配						14,531,497.10	-56,834,694.80		-42,303,197.70
1. 提取盈余公积						14,531,497.10	-14,531,497.10		
2. 对股东的分配							-42,303,197.70		-42,303,197.70
3. 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. 其他综合收益结转留存收益									
5. 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	**141,964,567.00**	**449,741,946.82**		**721,704.85**		**59,731,461.73**	**428,561,947.79**	**32,969,740.74**	**1,113,691,368.93**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

6-1-234

合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：普联软件股份有限公司　　单位：人民币元

项目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	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		
一、上年年末余额	**66,031,662.00**	**81,173,143.50**		**375,054.44**		**31,765,096.17**	**228,273,015.64**		**407,617,971.75**
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	**66,031,662.00**	**81,173,143.50**		**375,054.44**		**31,765,096.17**	**228,273,015.64**		**407,617,971.75**
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	**74,978,997.00**	**330,295,929.00**		**-477,270.19**		**13,434,868.46**	**98,701,207.76**	**3,126,406.19**	**520,060,138.22**
（一）综合收益总额				-477,270.19			138,575,574.82	-2,183,593.81	135,914,710.82
（二）股东投入和减少资本	22,100,000.00	383,174,926.00						5,310,000.00	410,584,926.00
1. 股东投入的普通股	22,100,000.00	376,258,190.59						5,310,000.00	403,668,190.59
2. 股份支付计入股东权益的金额		6,929,726.51							6,929,726.51
3. 其他		-12,991.10							-12,991.10
（三）利润分配						13,434,868.46	-39,874,367.06		-26,439,498.60
1. 提取盈余公积						13,434,868.46	-13,434,868.46		
2. 对股东的分配							-26,439,498.60		-26,439,498.60
3. 其他									
（四）股东权益内部结转	52,878,997.00	-52,878,997.00							
1. 资本公积转增股本	52,878,997.00	-52,878,997.00							
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 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	**141,010,659.00**	**411,469,072.50**		**-102,215.75**		**45,199,964.63**	**326,974,223.40**	**3,126,406.19**	**927,678,109.97**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

6-1-235

公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：普联软件股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期金额							
	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	141,010,659.00	409,162,790.73				45,199,964.63	315,360,183.07	910,733,597.43
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	141,010,659.00	409,162,790.73				45,199,964.63	315,360,183.07	910,733,597.43
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	953,908.00	38,336,754.32				14,531,497.10	88,480,276.21	142,302,435.63
（一）综合收益总额							145,314,971.01	145,314,971.01
（二）股东投入和减少资本	953,908.00	38,336,754.32						39,290,662.32
1. 股东投入的普通股	953,908.00	16,223,081.52						17,176,989.52
2. 股份支付计入股东权益的金额		22,113,672.80						22,113,672.80
3. 其他								
（三）利润分配						14,531,497.10	-56,834,694.80	-42,303,197.70
1. 提取盈余公积						14,531,497.10	-14,531,497.10	
2. 对股东的分配							-42,303,197.70	-42,303,197.70
3. 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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 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	141,964,567.00	447,499,545.05				59,731,461.73	403,840,459.28	1,053,036,033.06

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

6-1-236

公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：普联软件股份有限公司　　单位：人民币元

项目	上期金额							
	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	66,031,662.00	78,856,468.85				31,765,096.17	220,885,865.52	397,539,092.54
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	66,031,662.00	78,856,468.85				31,765,096.17	220,885,865.52	397,539,092.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	74,978,997.00	330,306,321.88				13,434,868.46	94,474,317.55	513,194,504.89
（一）综合收益总额							134,348,684.61	134,348,684.61
（二）股东投入和减少资本	22,100,000.00	383,185,318.88						405,285,318.88
1. 股东投入的普通股	22,100,000.00	376,258,190.59						398,358,190.59
2. 股份支付计入股东权益的金额		6,929,726.51						6,929,726.51
3. 其他		-2,598.22						-2,598.22
（三）利润分配						13,434,868.46	-39,874,367.06	-26,439,498.60
1. 提取盈余公积						13,434,868.46	-13,434,868.46	
2. 对股东的分配							-26,439,498.60	-26,439,498.60
3. 其他								
（四）股东权益内部结转	52,878,997.00	-52,878,997.00						
1. 资本公积转增股本	52,878,997.00	-52,878,997.00						
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 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	141,010,659.00	409,162,790.73				45,199,964.63	315,360,183.07	910,733,597.43

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

6-1-237

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

普联软件股份有限公司前身为普联软件（中国）有限公司，于 2001 年 9 月 28 日在山东省济南市注册成立，2014 年 8 月 25 日整体变更设立为股份有限公司。

2021 年 4 月 16 日，经中国证券监督管理委员会《关于同意普联软件股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2021]1358 号）同意注册，公司首次公开发行人民币普通股股票（A 股）22,100,000 股。经深圳证券交易所《关于普联软件股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》（深证上【2021】550 号）同意，本公司公开发行的人民币普通股股票于 2021 年 6 月 3 日在深圳证券交易所创业板上市交易，本次发行完毕后本公司注册资本由 66,031,662.00 元增至 88,131,662.00 元。

根据 2021 年 6 月 30 日公司召开的 2020 年度股东大会决议，本公司以截至 2021 年 6 月 30 日总股本 88,131,662 股为基数，向公司全体股东每 10 股派发现金红利 3 元（含税），共计派发现金红利 26,439,498.60 元（含税），不送红股，同时以资本公积金向公司全体股东每 10 股转增 6 股，合计转增股本 52,878,997 股，并于 2021 年 7 月 16 日完成权益分派。转增后，注册资本增至 141,010,659.00 元。

2022 年 9 月 28 日公司召开第三届董事会第二十一次会议和第三届监事会第十九次会议，审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》，本次第二类限制性股票归属数量为 953,908 股，公司注册资本增至 141,964,567.00 元。

公司现持有统一社会信用代码为 913701007317289784 的营业执照。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 141,964,567.00 股，注册资本为 141,964,567.00 元。公司注册地址：山东省济南市高新区舜华路 1 号齐鲁软件园 2 号楼（创业广场 B 座）一层。法定代表人为蔺国强。

本公司及子公司主营业务是为大型集团企业提供管理信息化方案及 IT 综合服务，属软件和信息技术服务业。

本公司经营范围：计算机软件及系统产品的开发；软件开发、测试及业务流程的外包服务；软件实施咨询；办公自动化、生产过程自动化软件、设备、电子产品的技术开发、生产；销售本公司生产的产品；系统集成服务；计算机硬件及网络设备的批发；货物进出口业务（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）；电子信息产品的技术开发、生产；多媒体课件设计、制作；动漫产品设计、制作；安防工程；电力工程施工总承包；计算机网络系统工程；自有房屋租赁以及其他按法律、法规、国务院决定等规定未禁止和不需经营许可的项目。（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）。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第二十七次会议于 2023 年 4 月 14 日批准。

2、合并财务报表范围

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的 12 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比增加 6 户子公司，详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，收入确认政策，具体会计政策见附注三、23。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

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

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

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

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

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

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

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采

用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期加权平均汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

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。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生

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

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

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

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件

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

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

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

应收票据、应收账款和合同资产

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

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

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收中央（含下属单位）及金融企业客户
- 应收账款组合 2：应收关联方企业客户
- 应收账款组合 3：应收其他客户

C、合同资产

- 合同资产组合 1：产品销售
- 合同资产组合 2：技术服务

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

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

其他应收款

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

- 其他应收款组合 1：应收押金及保证金
- 其他应收款组合 1：应收备用金
- 其他应收款组合 3：应收代扣代缴款
- 其他应收款组合 4：应收其他款项
- 其他应收款组合 5：应收借款及代垫款

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

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计

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

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

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金

融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、项目实施成本等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品发出时采用个别计价法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投

资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）

以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类　别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-50	0-5	5.00-1.90
电子设备	3-5	0-5	33.33-19.00
运输工具	3-5	0-5	33.33-19.00
家具及其他	3-5	0-5	33.33-19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

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

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

（5）固定资产处置

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

15、借款费用

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

16、无形资产

本公司无形资产包括软件著作权及使用权、商标权、专利权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类　别	使用寿命	摊销方法
软件著作权及使用权	3-10年	直线法
商标权	10年	直线法
专利权	10-20年	直线法

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归

属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

公司划分研究阶段和开发阶段的具体标准如下:

为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动，所进行的技术可行性以及经济可行性研究活动，为研究阶段。公司将完成内部项目立项流程，取得项目立项书作为研究阶段的开始时点。

项目已完成立项，该项目技术可行性以及经济可行性研究得到证实和论证，以生产或开发出新的或具有实质性改进的产品或技术，所进行的开发以及测试阶段，为开发阶段。公司将满足研发支出资本化会计政策的五项条件，取得公司技术、产品专家或资深员工组成的项目评审小组审议通过的项目资本化申请资料等，作为开发阶段的开始时点。

研究阶段产生的研发投入于发生时计入当期损益，已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途，经公司技术、产品专家或资深员工组成的鉴定委员会验收之日转为无形资产。

18、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定:

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商

誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）等。

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

设定受益计划

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

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

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

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

（5）其他长期福利

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

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

22、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。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。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

23、收入

（1）一般原则

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

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（5））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①定制软件收入的确认原则及方法：公司定制软件业务系根据用户的实际需求进行专门的软件开发或实施，由此开发出来的软件不具有通用性。其收入确认原则及方法为：在项目开发或实施完成，取得客户的验收文件时确认相关收入。

②技术服务收入的确认原则及方法：主要包括已有系统的年度运维、人天外包类开发或服务和技术支持等。技术服务的提供主要包括现场实施、驻场运维、远程维护、热线支持等形式。

未约定根据工作量结算的技术服务收入确认的具体方法为：根据合同规定按照直线法在服务期间内分期确认收入。

约定根据工作量结算的技术服务收入确认的具体方法为：根据合同按照实际工作量在服务期间内分期确认收入。

③产品化软件销售收入的确认原则及方法：产品化软件是指公司拥有著作权，销售时不转让所有权的软件产品。该类产品，需安装调试的按合同约定在实施完成并经对方验收合格后确认收入；不需安装的以产品交付并经购货方验收合格后确认收入。

④硬件产品销售收入的确认原则及方法参照“产品化软件销售收入的确认原则及方法”。

⑤公司的服务外包业务主要包括手机软件测试业务与会计服务业务。手机软件测试业务主要为公司子公司普联数科的主营业务，主要业务方向为手机软件测试等；会计服务业务指利用现代信息技术代理客户进行账务处理等。其确认原则及方法参照“技术服务收入的确认原则及方法”。

⑥对于与客户签订合同时涉及质保金条款的，质保金在质保期期满时确认收入，并结转质保期内成本。

24、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

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

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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

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

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

27、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为出租人

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

经营租赁

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

28、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及

移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

29、重大会计判断和估计

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

金融资产的分类

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

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

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

应收账款预期信用损失的计量

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

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

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

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①企业会计准则解释第 15 号

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

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

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

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

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

采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②企业会计准则解释第 16 号

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

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

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

具在2022年1月1日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

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

采用解释第16号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响

（2）重要会计估计变更

报告期内，本公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税　种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13、9、6、3
消费税	应税收入	10
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

注：消费税系普联大阪按日本税法规定缴纳。

执行不同企业所得税税率的纳税主体的情况说明

纳税主体名称	所得税税率%
普联软件股份有限公司	10.00
普联软件（香港）有限公司	16.50、8.25
普联中瑞（北京）软件有限公司	20.00
合肥普联朗霁软件有限公司	15.00
普联数字科技（济南）有限公司	20.00
普联智能数建科技（北京）有限公司	20.00
北京世圭谷科技有限公司	15.00
北京思源时代科技有限公司	15.00

2、税收优惠及批文

（1）增值税

①根据国务院下发的《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政

策的通知》（国发【2011】4 号）的规定，以及财政部/国家税务总局联合下发的《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100 号）的规定，自 2011 年 1 月 1 日起，公司销售自行开发生产的软件产品，按 17%的法定税率征收增值税后，享受增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退的优惠政策。

②根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税【2016】36 号）的规定，下列项目免征增值税：（二十六）纳税人提供技术转让/技术开发和与之相关的技术咨询/技术服务。公司经科学技术市场认定的技术开发合同享受增值税免税的税收优惠政策。

③根据《国务院关于促进服务外包产业加快发展的意见》、《营业税改征增值税跨境应税行为增值税免税管理办法（试行）》、《关于跨境应税行为免税备案等增值税问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 30 号）、《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）之附件 4《跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定》的规定，符合条件规定的跨境应税行为取得的收入留存相关资料备查后享受增值税零税率。报告期内，公司、普联数科从事跨境应税行为取得的收入享受增值税零税率。

（2）所得税

①根据《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。根据《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号），原税收优惠政策执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

根据财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号，为支持高新技术企业创新发展，促进企业设备更新和技术升级，现行适用研发费用税前加计扣除比例 75%的企业，在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间，税前加计扣除比例提高至 100%。

②根据国家发展改革委于 2022 年 3 月 14 日下发的《关于做好 2022 年享受税收优惠政策的集成电路企业或项目、软件企业清单制定工作有关要求的通知》（发改高技〔2022〕390 号）的要求，2022 年 5 月 30 日公司通过 2021 年度审核，被列入国家鼓励的重点软件企业清单。2022 年各项指标符合国家鼓励的重点软件企业条件，继续按 10%税率缴纳企业所得税。

③本公司 2022 年度被认定为高新技术企业，于 2022 年 12 月 12 日被授予 GR202237004260 号《高新技术企业证书》，有效期为三年。

子公司合肥普联朗霁软件有限公司 2022 年度被认定为高新技术企业，于 2022 年 10 月 18 日被授予 GR202234003269 号《高新技术企业证书》，有效期三年，2022 年度企业所得税按应纳税所得额的 15%计缴。

子公司北京世圭谷科技有限公司 2021 年被认定为高新技术企业，于 2021 年 12 月 21 日被授予 GR202111007486 号《高新技术企业证书》，有效期三年，2022 年度企业所得税按

应纳税所得额的 15%计缴。

子公司北京思源时代科技有限公司 2022 年度被认定为高新技术企业，于 2022 年 10 月 18 日被授予 GR202211000761 号《高新技术企业证书》，有效期三年。

④根据《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税[2018]77 号）、《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）、《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》（2021 年第 12 号），公告中：对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规定：普联中瑞（北京）软件有限公司、普联数字科技（济南）有限公司、普联智能数建科技（北京）有限公司、北京思源时代科技有限公司、成都思源时代科技有限公司、思源时代（西安）网络科技有限公司、河南思源大数据科技有限公司、郑州邦源飞腾信息技术有限公司 2022 年度实际享受上述小型微利企业所得税优惠，其所得减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项　目	期末余额	上年年末余额
银行存款	353,454,831.12	367,421,311.99
其他货币资金	3,599,131.15	4,137,503.00
合　计	**357,053,962.27**	**371,558,814.99**
其中：存放在境外的款项总额	20,558,747.85	17,526,368.40
银行存款中应收利息余额	2,137,888.89	

说明：①各期期末，本公司其他货币资金明细如下

项　目	期末余额	上年年末余额
履约保函保证金	1,689,124.51	4,137,503.00
存出投资款	1,910,006.64	
合　计	**3,599,131.15**	**4,137,503.00**

②期末存放在境外的款项系子公司普联软件（香港）有限公司及日本普联软件株式会社的货币资金。

③期末银行存款余额中含有大额存单 60,000,000.00 元。

④期末，本公司的昆仑银行股份有限公司库尔勒塔里木石油支行账户被库尔勒市人民法院定额冻结 4,747,908.00 元。

2、交易性金融资产

项　目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产	339,193,644.02	354,210,042.73

项　目	期末余额	上年年末余额
其中：债务工具投资	80,026,559.67	
理财产品	188,772,084.35	282,087,795.10
信托产品	70,395,000.00	20,062,000.00
收益凭证		20,020,164.38
基金		32,040,083.25
合　计	**339,193,644.02**	**354,210,042.73**

3、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,710,500.00	31,049.70	1,679,450.30	8,071,751.12	839,782.78	7,231,968.34
商业承兑汇票	4,712,505.00	401,289.31	4,311,215.69	6,210,018.00	408,388.67	5,801,629.33
合　计	**6,423,005.00**	**432,339.01**	**5,990,665.99**	**14,281,769.12**	**1,248,171.45**	**13,033,597.67**

（1）期末本公司不存在质押的应收票据。

（2）期末本公司不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

（3）期末本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（4）按坏账计提方法分类

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,423,005.00	100.00	432,339.01	6.73	5,990,665.99
其中：商业承兑汇票	4,712,505.00	73.37	401,289.31	8.52	4,311,215.69
银行承兑汇票	1,710,500.00	26.63	31,049.70	1.82	1,679,450.30
合　计	**6,423,005.00**	**100.00**	**432,339.01**	**6.73**	**5,990,665.99**

（续）

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,281,769.12	100.00	1,248,171.45	8.74	13,033,597.67
其中：商业承兑汇票	6,210,018.00	43.48	408,388.67	6.58	5,801,629.33
银行承兑汇票	8,071,751.12	56.52	839,782.78	10.40	7,231,968.34
合　计	**14,281,769.12**	**100.00**	**1,248,171.45**	**8.74**	**13,033,597.67**

按组合计提坏账准备:

组合计提项目：银行承兑汇票

名　称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率（%）	应收票据	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	1,710,500.00	31,049.70	1.82	6,021,957.12	114,755.60	1.91
1-2 年				1,849,794.00	531,179.80	28.72
2-3 年				200,000.00	193,847.38	96.92
合　计	**1,710,500.00**	**31,049.70**	**1.82**	**8,071,751.12**	**839,782.78**	**10.40**

组合计提项目：商业承兑汇票

名　称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率（%）	应收票据	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	3,239,505.00	58,804.83	1.82	5,128,148.00	97,723.00	1.91
1-2 年	1,473,000.00	342,484.48	23.25	1,081,870.00	310,665.67	28.72
合　计	**4,712,505.00**	**401,289.31**	**8.52**	**6,210,018.00**	**408,388.67**	**6.58**

（5）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	1,248,171.45
本期计提	-815,832.44
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	**432,339.01**

4、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	356,191,701.26	218,826,559.69
1 至 2 年	36,931,886.90	19,363,947.60
2 至 3 年	388,333.33	2,655,963.62
3 至 4 年	1,472,866.67	2,823,402.15
4 至 5 年	1,417,320.00	3,114,350.58
5 年以上	7,686,203.60	4,989,993.02
小　计	**404,088,311.76**	**251,774,216.66**
减：坏账准备	27,085,645.74	23,302,095.92

账　龄	期末余额	上年年末余额
合　计	**377,002,666.02**	**228,472,120.74**

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备	3,634,235.00	0.90	3,634,235.00	100.00	
其中：山东物流集团清恒能源有限公司	3,634,235.00	0.90	3,634,235.00	100.00	
按组合计提坏账准备	400,454,076.76	99.10	23,451,410.74	5.86	377,002,666.02
其中：应收中央（含下属单位）及金融企业客户	340,171,226.75	84.18	15,187,598.48	4.46	324,983,628.27
应收其他客户	60,282,850.01	14.92	8,263,812.26	13.71	52,019,037.75
合　计	**404,088,311.76**	**100.00**	**27,085,645.74**	**6.70**	**377,002,666.02**

（续）

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备	3,634,235.00	1.44	3,634,235.00	100.00	
其中：山东物流集团清恒能源有限公司	3,634,235.00	1.44	3,634,235.00	100.00	
按组合计提坏账准备	248,139,981.66	98.56	19,667,860.92	7.93	228,472,120.74
其中：应收中央（含下属单位）及金融企业客户	212,865,248.45	84.55	11,815,330.16	5.55	201,049,918.29
应收其他客户	35,274,733.21	14.01	7,852,530.76	22.26	27,422,202.45
合　计	**251,774,216.66**	**100.00**	**23,302,095.92**	**9.26**	**228,472,120.74**

按单项计提坏账准备：

名　称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
山东物流集团清恒能源有限公司	3,634,235.00	3,634,235.00	100.00	预期无法收回
合　计	**3,634,235.00**	**3,634,235.00**	**100.00**	

（续）

名　称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
山东物流集团清恒能源有限公司	3,634,235.00	3,634,235.00	100.00	预期无法收回
合　计	**3,634,235.00**	**3,634,235.00**	**100.00**	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收中央（含下属单位）及金融企业客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	305,769,599.26	5,550,455.86	1.82	193,331,576.68	3,684,164.36	1.91
1 至 2 年	32,259,369.49	7,500,565.82	23.25	15,949,807.10	4,580,085.86	28.72
2 至 3 年	53,333.33	47,652.13	89.35	1,065,716.67	1,032,931.94	96.92
3 年以上	2,088,924.67	2,088,924.67	100.00	2,518,148.00	2,518,148.00	100.00
合　计	**340,171,226.75**	**15,187,598.48**	**4.46**	**212,865,248.45**	**11,815,330.16**	**5.55**

组合计提项目：应收其他客户

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	50,422,102.00	2,480,086.43	4.92	25,494,983.01	1,384,190.81	5.43
1 至 2 年	4,672,517.41	745,500.63	15.96	3,414,140.50	668,731.07	19.59
2 至 3 年	335,000.00	184,994.60	55.22	1,590,246.95	1,024,246.13	64.41
3 年以上	4,853,230.60	4,853,230.60	100.00	4,775,362.75	4,775,362.75	100.00
合　计	**60,282,850.01**	**8,263,812.26**	**13.71**	**35,274,733.21**	**7,852,530.76**	**22.26**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项　目	坏账准备金额
期初余额	**23,302,095.92**
本期计提	2,783,064.75
非同一控制下企业合并	1,266,459.35
汇率变动对坏账准备的影响金额	15,973.03
本期核销	281,947.31
期末余额	**27,085,645.74**

（4）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	281,947.31

（5）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 153,911,374.37 元，占应收账款期末余额合计数的比例 38.09 %，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,790,023.62 元。

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账　龄	期末余额		上年年末余额	
	金　额	比例%	金　额	比例%
1 年以内	234,288.25	100.00	16,676.60	100.00
合　计	**234,288.25**	**100.00**	**16,676.60**	**100.00**

（2）报告期期末不存在账龄超过 1 年的重要预付款项。

（3）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 215,042.56 元，占预付款项期末余额合计数的比例 91.78%。

6、其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,183,441.52	8,522,467.66
合　计	**12,183,441.52**	**8,522,467.66**

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	10,536,615.53	8,373,592.24
1 至 2 年	2,125,476.62	340,434.56
2 至 3 年	338,673.16	13,000.00
3 至 4 年	84,721.84	4,000.00
4 至 5 年	594,865.02	68,080.93
5 年以上	514,445.76	179,061.38
小　计	**14,194,797.93**	**8,978,169.11**

账　龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	2,011,356.41	455,701.45
合　计	**12,183,441.52**	**8,522,467.66**

说明：2022 年公司完成对北京世圭谷科技有限公司和北京思源时代科技有限公司的非同一控制企业合并，故期末 3 年以上账龄的其应收款余额高于上年末 1-2 年的其他应收款余额。

②按款项性质披露

项　目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	2,063,544.14	32,026.12	2,031,518.02	457,179.74	6,922.41	450,257.33
押金及保证金	6,099,278.02	739,378.15	5,359,899.87	3,944,898.59	283,888.54	3,661,010.05
代扣代缴款项	3,452,387.39	36,845.05	3,415,542.34	2,403,526.62	25,147.26	2,378,379.36
其他	2,579,588.38	1,203,107.09	1,376,481.29	2,172,564.16	139,743.24	2,032,820.92
合　计	**14,194,797.93**	**2,011,356.41**	**12,183,441.52**	**8,978,169.11**	**455,701.45**	**8,522,467.66**

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	14,194,797.93	14.17	2,011,356.41	12,183,441.52
其中：备用金	2,063,544.14	1.55	32,026.12	2,031,518.02
押金及保证金	6,099,278.02	12.12	739,378.15	5,359,899.87
代扣代缴款项	3,452,387.39	1.07	36,845.05	3,415,542.34
其他	2,579,588.38	46.64	1,203,107.09	1,376,481.29
合　计	**14,194,797.93**	**14.17**	**2,011,356.41**	**12,183,441.52**

期末，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	8,978,169.11	5.08	455,701.45	8,522,467.66
其中：备用金	457,179.74	1.51	6,922.41	450,257.33
押金及保证金	3,944,898.59	7.20	283,888.54	3,661,010.05
代扣代缴款项	2,403,526.62	1.05	25,147.26	2,378,379.36
其他	2,172,564.16	6.43	139,743.24	2,032,820.92

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
合　计	**8,978,169.11**	**5.08**	**455,701.45**	**8,522,467.66**

上年年末，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
期初余额	455,701.45			455,701.45
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	967,471.92			967,471.92
汇率变动对坏账准备的影响金额	-2,179.70			-2,179.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
非同一控制下企业合并	590,362.74			590,362.74
期末余额	**2,011,356.41**			2,011,356.41

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
武汉祥诺科技有限公司	其他	1,545,392.00	1-2 年	10.89	667,822.60
荔枝置业（北京）有限责任公司	押金及保证金	1,501,114.64	1 年以内	10.58	30,111.11
济南齐鲁软件园发展中心有限公司	押金及保证金、其他	647,897.32	1 年以内	4.56	13,307.22

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北京金森特科技有限公司	其他	620,001.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	4.37	467,632.90
北京中铁悦诚投资管理有限公司	押金及保证金	363,609.96	4-5 年	2.56	312,651.53
合　计		**4,678,014.92**		**32.96**	1,491,525.36

7、存货

（1）存货分类

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
项目实施成本	73,979,163.72	742,094.51	73,237,069.21	44,070,299.95	1,097,238.67	42,973,061.28
库存商品	185,118.15	3,760.44	181,357.71			
合　计	**74,164,281.87**	**745,854.95**	**73,418,426.92**	**44,070,299.95**	**1,097,238.67**	**42,973,061.28**

（2）存货跌价准备

项　目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
项目实施成本	1,097,238.67	378,155.51		733,299.67		742,094.51
库存商品			3,760.44			3,760.44
合　计	**1,097,238.67**	**378,155.51**	**3,760.44**	**733,299.67**		**745,854.95**

存货跌价准备（续）

项　目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
项目实施成本	销售合同价格	计提存货跌价的项目本期实现销售
库存商品	销售合同价格	计提存货跌价的项目本期实现销售

说明：本年增加的库存商品跌价系对北京思源时代科技有限公司的非同一控制企业合并形成。

8、其他流动资产

项　目	期末余额	上年年末余额
未来期间可抵扣的增值税进项税额	2,772,760.69	1,869,163.06
房屋租赁费	4,021,530.64	4,027,155.58
预缴企业所得税	17,965.99	554,624.06
已背书未终止确认的应收票据		13,000.00
其他	140,292.59	122,358.44
预付款项尚未取得发票的进项税额	5,314,576.87	
合　计	**12,267,126.78**	6,586,301.14

说明：预付款项尚未取得发票的进项税额为公司已支付的购买信通院办公楼款项，由于办公楼已交付使用转资尚未取得发票的进项税额。

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
合肥耀安科技有限公司	8,864,516.71			256,678.39						9,121,195.10	
合　计	**8,864,516.71**			**256,678.39**						**9,121,195.10**	

6-1-278

10、固定资产

项　目	期末余额	上年年末余额
固定资产	74,435,539.35	7,683,787.01
固定资产清理		
合　计	**74,435,539.35**	**7,683,787.01**

（1）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋建筑物	电子设备	运输工具	家具及其他	合　计
一、账面原值:					
1.期初余额		18,185,711.63	3,807,598.13	2,814,191.89	24,807,501.65
2.本期增加金额	61,326,243.42	6,409,480.74	423,025.56	3,561,573.57	71,720,323.29
（1）购置	61,326,243.42	5,877,877.64		3,503,435.76	70,707,556.82
（2）企业合并		546,307.26	423,025.56	43,280.18	1,012,613.00
（3）其他增加-汇率变动		-14,704.16		14,857.63	153.47
3.本期减少金额		2,293,599.79		3,799.00	2,297,398.79
（1）处置或报废		2,293,599.79		3,799.00	2,297,398.79
（2）其他减少					
（3）其他减少-汇率变动					
4.期末余额	61,326,243.42	22,301,592.58	4,230,623.69	6,371,966.46	94,230,426.15
二、累计折旧					
1.期初余额		12,463,984.31	2,387,715.32	2,272,015.01	17,123,714.64
2.本期增加金额	654,865.66	3,344,266.07	401,100.40	411,078.09	4,811,310.22
（1）计提	654,865.66	3,359,969.52	401,100.40	402,116.93	4,818,052.51
（2）其他增加-汇率变动		-15,703.45		8,961.16	-6,742.29
3.本期减少金额		2,139,094.01		1,044.05	2,140,138.06
（1）处置或报废		2,139,094.01		1,044.05	2,140,138.06
（2）其他减少					
（3）其他减少-汇率变动					
4.期末余额	654,865.66	13,669,156.37	2,788,815.72	2,682,049.05	19,794,886.80
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
（2）其他增加-汇率变动					
3.本期减少金额					

项　目	房屋建筑物	电子设备	运输工具	家具及其他	合　计
（1）处置或报废					
（2）其他减少-汇率变动					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	60,671,377.76	8,632,436.21	1,441,807.97	3,689,917.41	74,435,539.35
2.期初账面价值		5,721,727.32	1,419,882.81	542,176.88	7,683,787.01

②未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
山东火炬信息通信技术创新科研基地建设有限公司（信通院办公楼）	59,266,670.82	联建楼，产权正在办理中

11、使用权资产

项　目	房屋	合　计
一、账面原值:		
1.期初余额	13,756,831.47	13,756,831.47
2.本期增加金额	20,005,886.49	20,005,886.49
（1）租入	19,415,609.39	19,415,609.39
（2）企业合并	660,390.73	660,390.73
（4）汇率变动	-70,113.63	-70,113.63
（3）租赁负债调整		
3.本期减少金额	379,128.25	379,128.25
（1）转租赁为融资租赁		
（2）转让或持有待售		
（3）其他减少	379,128.25	379,128.25
4. 期末余额	33,383,589.71	33,383,589.71
二、累计折旧		
1.期初余额	3,567,406.74	3,567,406.74
2.本期增加金额	4,957,721.13	4,957,721.13
（1）计提	4,880,630.15	4,880,630.15
（2）其他增加-汇率变动	77,090.98	77,090.98
3.本期减少金额	379,128.25	379,128.25
（1）转租赁为融资租赁		
（2）转让或持有待售		
（3）其他减少	379,128.25	379,128.25
4. 期末余额	8,145,999.62	8,145,999.62
三、减值准备		
1.期初余额		

项　目	房屋	合　计
2.本期增加金额		
（1）计提		
（2）其他增加		
3.本期减少金额		
（1）转租赁为融资租赁		
（2）转让或持有待售		
（3）其他减少		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	25,237,590.09	25,237,590.09
2. 期初账面价值	10,189,424.73	10,189,424.73

12、无形资产

（1）无形资产情况

项　目	软件著作权及使用权	商标权	专利权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	4,340,022.49	1,429,500.00	3,600,000.00	9,369,522.49
2.本期增加金额	4,002,870.89	847.43	3,000,000.00	7,003,718.32
（1）购置	1,148,945.90		3,000,000.00	4,148,945.90
（2）企业合并增加	2,853,250.00	847.43		2,854,097.43
（3）其他增加-汇率变动	674.99			674.99
3.本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他减少				
（3）其他减少-汇率变动				
4.期末余额	8,342,893.38	1,430,347.43	6,600,000.00	16,373,240.81
二、累计摊销				-
1. 期初余额	4,080,679.64	1,429,500.00	43,464.86	5,553,644.50
2.本期增加金额	295,337.90	15.02	480,789.12	776,142.04
（1）计提	294,662.91	15.02	480,789.12	775,467.05
（2）其他增加-汇率变动	674.99			674.99
3.本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他减少				
（3）其他减少-汇率变动				
4. 期末余额	4,376,017.54	1,429,515.02	524,253.98	6,329,786.54
三、减值准备				
1. 期初余额				
2.本期增加金额				
（1）计提				

项　目	软件著作权及使用权	商标权	专利权	合计
（2）其他增加-汇率变动				
3.本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他减少				
（3）其他减少-汇率变动				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	3,966,875.84	832.41	6,075,746.02	10,043,454.27
2. 期初账面价值	259,342.85	0.00	3,556,535.14	3,815,877.99

13、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
普联中瑞（北京）软件有限公司（简称“普联中瑞（北京）”）	15,793,007.01					15,793,007.01
合肥普联朗霁软件有限公司（简称“普联朗霁”）	8,107,654.70					8,107,654.70
北京世圭谷科技有限公司（简称“世圭谷”）		12,135,953.07				12,135,953.07
北京思源时代科技有限公司（简称“北京思源”）		26,354,991.93				26,354,991.93
合　计	**23,900,661.71**	**38,490,945.00**				**62,391,606.71**

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
普联软件股份有限公司巴州分公司	8,460,900.00					8,460,900.00
合肥普联朗霁软件有限公司	8,107,654.70					8,107,654.70
合　计	**16,568,554.70**					**16,568,554.70**

说明：①普联中瑞（北京）的业务以中国石油天然气股份有限公司塔里木油田分公司的业务为主，公司将普联中瑞（北京）作为一个资产组，自收购以来未发生变化。

为便于市场及业务协调，公司自2014年开始对普联中瑞（北京）的人员和业务进行整合至普联软件股份有限公司巴州分公司（简称“普联巴州”），因商誉依托的业务已转移至普联巴州，因此评估时兼顾普联中瑞（北京）与普联巴州。

②普联朗霁定位于人力资源软件产品及解决方案供应商，主要客户分布在煤炭、教育等行业领域，公司将普联朗霁作为一个资产组，自收购以来未发生变化。

③世圭谷主营业务聚焦能源行业管理软件领域。主要面向石油石化等能源行业客户，提供计划、生产、工程、投资、销售、人力资源、安全环保等业务领域的综合统计信息系统建设服务，公司将世圭谷作为一个资产组，自收购以来未发生变化。

④北京思源公司长期从事建筑行业管理信息化方案咨询和系统建设业务，主要客户包括中国中铁、中国铁物、通号（郑州）电气化局、山西安装集团、河南公路工程局、成都建工八建等大型集团企业，公司将北京思源作为一个资产组，自收购以来未发生变化。

说明：（1）普联中瑞（北京）商誉减值测算情况

根据该资产组未来经营期内的预测指标，通过了解该资产组的财务计划、经营计划，分析资产组在未来年度中的收益、成本和费用变化趋势，测算预期年限内的净现金流量。根据公司的发展规划、历史经营趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，公司预计未来期间段收入会有小幅上升，预测公司 2023 年至 2027 年的销售增长率为-11%-1%，计算未来现金流量现值所采用的折现率为 14.05%。

同时北京坤元至诚资产评估有限公司出具了“京坤评报字[2023]0309 号”普联软件股份有限公司以财务报告为目的所涉及的普联软件股份有限公司巴州分公司含商誉资产组可收回金额资产评估报告，评估基准日为 2022 年 12 月 31 日，普联软件合并报表列示的普联中瑞（北京）商誉在合并报表日不存在减值。

（2）世圭谷商誉减值测算情况

根据该资产组未来经营期内的预测指标，通过了解该资产组的财务计划、经营计划，分析资产组在未来年度中的收益、成本和费用变化趋势，测算预期年限内的净现金流量。根据公司的发展规划、历史经营趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，公司预计未来期间段收入会有小幅上升，预测公司 2023 年至 2027 年的销售增长率为-37%至 10%，计算未来现金流量现值所采用的折现率为 14.96%。

同时北京坤元至诚资产评估有限公司出具了“京坤评报字[2023]0308 号”普联软件股份有限公司以财务报告为目的所涉及的北京世圭谷科技有限公司含商誉资产组可回收价值评估报告资产评估报告，评估基准日为 2022 年 12 月 31 日，普联软件合并报表列示的世圭谷商誉在合并报表日不存在减值。

（3）北京思源商誉减值测算情况

根据该资产组未来经营期内的预测指标，通过了解该资产组的财务计划、经营计划，分析资产组在未来年度中的收益、成本和费用变化趋势，测算预期年限内的净现金流量。根据公司的发展规划、历史经营趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，公司预计未来期间段收入会有小幅上升，预测公司 2023 年至 2027 年的销售增长率为 2%-11%，计算未来现金流量现值所采用的折现率为 14.62%。

同时北京坤元至诚资产评估有限公司出具了“京坤评报字[2023]0307 号”普联软件股份有限公司以财务报告为目的涉及的含并购北京思源时代科技有限公司形成的商誉资产组可收回金额资产评估报告，评估基准日为 2022 年 12 月 31 日，普联软件合并报表列示的北京思源商誉在合并报表日不存在减值。

14、长期待摊费用

项　目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		本期增加	汇率变动	本期摊销	其他减少	
办公室装修费	1,006,190.63	11,215,286.64	18,048.50	1,455,814.79		10,783,710.98
合　计	**1,006,190.63**	**11,215,286.64**	**18,048.50**	**1,455,814.79**		**10,783,710.98**

15、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项　目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
资产减值准备	30,123,101.50	3,128,802.64	25,891,532.95	2,756,229.47
内部交易未实现利润	479,534.24	45,192.92	2,161,178.88	216,117.89
可抵扣亏损	51,322,413.23	2,647,382.07		
未实现的限制性股票	15,748,593.90	1,706,005.15	6,796,541.24	736,103.95
小　计	**97,673,642.87**	**7,527,382.78**	**34,849,253.07**	**3,708,451.31**
递延所得税负债:				
非同一控制企业合并资产评估增值	3,125,166.75	255,943.32		
交易性金融资产公允价值变动	198,644.02	26,175.83	2,310,042.73	233,167.10
小　计	**3,323,810.77**	**282,119.15**	**2,310,042.73**	**233,167.10**

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明

项　目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	152,094.61	211,674.54
可抵扣亏损		9,093,874.51
合　计	**152,094.61**	**9,305,549.05**

（3）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
2026年		9,093,874.51	
合　计		9,093,874.51	

16、其他非流动资产

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
山东火炬信息通信技术创新科研基地建设有限公司出资款项				30,000,000.00		30,000,000.00
预付房屋款				27,728,724.30		27,728,724.30
合　计				**57,728,724.30**		**57,728,724.30**

说明：①2015 年 5 月，公司与山东信息通信技术研究院管理中心、济南齐鲁软件园发展中心有限公司等共 10 家机构签订了《出资合作协议书》，约定由各方共出资 26,994 万元设立项目公司，以联合建设的形式合作建设、运作和分割山东信息通信技术创新科研基地，不参与其他具体建设事宜。其中，公司出资 3,000 万元，占注册资本的 11.11%。2022 年信通院办公楼已交付使用，公司对山东火炬信息通信技术创新科研基地建设有限公司已支付 3,000.00 万元的转入固定资产核算。

②预付房屋款为 2021 年新购买的房产及地下车位等，2022 年所购房产及地下车位已交付使用，转入固定资产核算。

17、交易性金融负债

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融负债		2,400,000.00		2,400,000.00
其中：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		2,400,000.00		2,400,000.00
合　计		**2,400,000.00**		**2,400,000.00**

说明：公司在 2022 年收购世圭谷时约定股权转让款的付款金额取决于相应年度营业收入完成情况，故将尚未支付的股权转让款计入交易性金融负债核算。

18、应付账款

项　目	期末余额	上年年末余额
外协费	26,602,137.84	39,096,710.91
软件硬件款	10,144,404.49	16,114,069.18
其他	2,678,365.00	292,996.30
合　计	**39,424,907.33**	**55,503,776.39**

说明：报告期期末公司不存在账龄超过 1 年的大额应付账款。

19、合同负债

项　目	期末余额	上年年末余额
技术开发费	18,255,022.47	9,364,159.50

项　目	期末余额	上年年末余额
技术服务费	3,986,503.74	2,534,614.40
软件产品款	2,491,696.84	1,370,792.29
其他	112,350.00	100,750.60
合　计	**24,845,573.05**	**13,370,316.79**

20、应付职工薪酬

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	81,836,094.91	388,113,590.67	377,809,385.30	92,140,300.28
离职后福利-设定提存计划	1,662,429.84	29,328,691.08	29,026,203.01	1,964,917.91
合　计	**83,498,524.75**	**417,442,281.75**	**406,835,588.31**	**94,105,218.19**

（1）短期薪酬

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	70,486,378.82	337,575,509.59	331,653,541.35	76,408,347.06
职工福利费		10,582,942.70	10,582,942.70	
社会保险费	247,495.97	15,660,291.38	15,370,365.35	537,422.00
其中：1. 医疗保险费	221,853.02	14,587,542.58	14,342,428.02	466,967.58
2. 工伤保险费	4,336.10	638,926.59	628,457.45	14,805.24
3. 生育保险费	21,306.85	433,822.21	399,479.88	55,649.18
住房公积金	-12,632.00	19,238,303.68	19,272,281.68	-46,610.00
工会经费和职工教育经费	11,114,852.12	5,056,543.32	930,254.22	15,241,141.22
合　计	**81,836,094.91**	**388,113,590.67**	**377,809,385.30**	**92,140,300.28**

（2）设定提存计划

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	1,662,429.84	29,328,691.08	29,026,203.01	1,964,917.91
其中：基本养老保险费	400,254.37	28,254,207.15	27,932,952.92	721,508.60
失业保险费	10,641.91	1,074,483.93	1,093,250.09	-8,124.25
企业年金缴费	1,251,533.56			1,251,533.56
合　计	**1,662,429.84**	**29,328,691.08**	**29,026,203.01**	**1,964,917.91**

21、应交税费

税　项	期末余额	上年年末余额
增值税	32,196,146.97	19,726,216.69
消费税	521,949.63	407,772.96
企业所得税	12,349,855.56	8,286,087.79
个人所得税	1,408,614.93	685,504.98
城市维护建设税	2,636,243.36	1,927,786.35

税　项	期末余额	上年年末余额
教育费附加	1,167,247.17	857,860.87
地方教育费附加	720,111.92	521,633.64
地方水利建设基金	2,569.60	10,429.64
个人住民税	9,737.02	8,992.19
法人府民税	13,613.08	6,234.19
法人市民税	8,377.28	10,805.93
合　计	**51,034,466.52**	**32,449,325.23**

22、其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,560,595.32	2,246,446.06
合　计	**7,560,595.32**	**2,246,446.06**

（1）其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
个人代垫款	1,139,547.25	1,679,694.57
股权转让款	5,880,000.00	
其他	541,048.07	566,751.49
合　计	**7,560,595.32**	**2,246,446.06**

说明：各报告期期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

23、一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	9,839,271.38	
合　计	**9,839,271.38**	

24、其他流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
已背书未终止确认的应收票据		13,000.00
待转销项税额	1,656,482.60	644,769.68
合　计	**1,656,482.60**	**657,769.68**

25、租赁负债

项　目	期末余额	上年年末余额
房屋	25,315,415.26	10,064,726.53
小　计	25,315,415.26	10,064,726.53

减：一年内到期的租赁负债	9,839,271.38	
合　计	**15,476,143.88**	**10,064,726.53**

说明：2022 年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 527,519.22 元，计入财务费用-利息支出中。

26、股本（单位：万股）

项　目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	14,101.07	95.39				95.39	14,196.46

说明：2022 年 9 月 28 日公司召开第三届董事会第二十一次会议和第三届监事会第十九次会议，审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》，本次第二类限制性股票归属数量为 953,908 股。

27、资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	401,907,263.51	29,153,580.79		431,060,844.30
其他资本公积	9,561,808.99	22,113,672.80	12,994,379.27	18,681,102.52
合　计	**411,469,072.50**	**51,267,253.59**	**12,994,379.27**	**449,741,946.82**

说明：（1）资本公积—股本溢价本期增加系 2022 年 9 月 28 日公司召开第三届董事会第二十一次会议和第三届监事会第十九次会议，审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》，本次第二类限制性股票归属数量为 953,908 股所对应的期权费用 12,994,379.27 元及满足授予条件和归属条件后，激励对象以 17.94 元/股的价格购买公司向激励对象授予的公司限制性股票导致的股本溢价增加 16,159,201.52 元。

（2）资本公积—其他资本公积增加系 2021 年 9 月 27 日以 18.24 元/股的授予价格向符合授予条件的 292 名激励对象授予 340.00 万股第二类限制性股票（7 人因个人原因离职），2022 年 8 月 25 日，以 17.94 元/股的价格向符合授予条件的 13 名激励对象授予 20 万股第二类限制性股票，公司实施第二类限制性股票激励计划而发生的成本在等待期内按期确认，本年确认金额 22,113,672.80 元。

资本公积-其他资本公积减少系 2022 年 9 月 28 日公司召开第三届董事会第二十一次会议和第三届监事会第十九次会议，审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》，本次第二类限制性股票归属数量为 953,908 股所对应的期权费用 12,994,379.27 元。

28、其他综合收益

项　目	期初余额（1）	本期发生额		期末余额（4）=（1）+（2）-（3）
		税后归属于母公司（2）	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（3）	
将重分类进损益的其他综合收益	**-102,215.75**	**823,920.60**		**721,704.85**
外币财务报表折算差额	-102,215.75	823,920.60		721,704.85
其他综合收益合计	**-102,215.75**	**823,920.60**		**721,704.85**

29、盈余公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	45,199,964.63	14,531,497.10		59,731,461.73
合　计	**45,199,964.63**	**14,531,497.10**		**59,731,461.73**

说明：根据公司章程，按照计提所得税后的利润提取10%的法定盈余公积金。

30、未分配利润

项　目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	326,974,223.40	228,273,015.64	
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后 期初未分配利润	326,974,223.4	228,273,015.64	
加：本期归属于母公司股东的净利润	158,422,419.19	138,575,574.82	
减：提取法定盈余公积	14,531,497.10	13,434,868.46	10.00%
应付普通股股利	42,303,197.70	26,439,498.60	
期末未分配利润	428,561,947.79	326,974,223.40	

31、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	693,568,805.18	361,652,345.05	581,459,583.24	311,358,862.17
其他业务	712,613.50	661,204.24	472,876.17	435,982.51
合　计	**694,281,418.68**	**362,313,549.29**	**581,932,459.41**	**311,794,844.68**

（2）营业收入、营业成本按行业划分

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
石油石化	426,606,439.70	223,805,670.03	299,819,333.85	177,514,526.99
地产建筑	134,671,160.51	69,784,103.86	183,019,677.90	86,360,522.87

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
金融行业	61,698,899.31	22,614,666.50	38,460,686.93	12,762,815.09
煤炭电力	26,540,370.99	19,669,055.80	18,552,680.14	9,683,446.47
电子信息	16,247,427.65	8,994,544.68	15,993,029.79	11,882,236.82
文化教育	5,282,943.11	3,400,523.41	3,965,461.40	2,181,196.41
其他行业	23,234,177.41	14,044,985.01	22,121,589.40	11,410,100.03
合　计	**694,281,418.68**	**362,313,549.29**	**581,932,459.41**	**311,794,844.68**

（3）营业收入、营业成本按产品类型划分

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
定制软件	457,384,470.82	233,667,137.38	379,852,969.17	202,937,919.07
技术服务	161,464,680.87	83,302,300.81	112,326,430.19	56,881,781.82
产品化软件	43,856,246.05	18,001,394.12	61,103,616.24	28,449,052.17
硬件产品	6,270,427.24	5,297,332.04	6,482,364.08	5,327,246.60
服务外包	24,592,980.20	21,384,180.70	21,694,203.56	17,762,862.51
其他产品	712,613.50	661,204.24	472,876.17	435,982.51
合　计	**694,281,418.68**	**362,313,549.29**	**581,932,459.41**	**311,794,844.68**

（4）主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华东地区	96,299,691.18	48,651,428.96	49,665,600.97	22,018,189.97
华南地区	16,361,164.51	7,562,380.82	18,369,195.92	7,495,271.85
华中地区	17,900,673.46	10,343,095.63	10,672,635.60	6,860,243.84
华北地区	444,371,725.19	230,044,109.38	404,273,225.02	224,468,026.69
西北地区	52,895,165.59	32,804,596.46	50,517,316.43	27,832,253.95
东北地区	9,868,733.33	3,635,677.89	7,002,123.54	3,565,065.87
西南地区	23,800,517.70	11,867,310.03	13,189,658.55	7,390,639.13
海外地区	32,783,747.72	17,404,950.12	28,242,703.38	12,165,153.38
小　计	**694,281,418.68**	**362,313,549.29**	**581,932,459.41**	**311,794,844.68**

（5）营业收入分解信息

项　目	本期发生额						
	定制软件	技术服务	产品化软件	硬件产品	服务外包	其他产品	合计
主营业务收入	457,384,470.82	161,464,680.87	43,856,246.05	6,270,427.24	24,592,980.20		693,568,805.18
其中：在某一时点确认	457,384,470.82		43,856,246.05	6,270,427.24			507,511,144.11
在某		161,464,680.87			24,592,980.20		186,057,661.07

项 目	本期发生额						
	定制软件	技术服务	产品化软件	硬件产品	服务外包	其他产品	合计
一时段确认							
其他业务收入						712,613.50	712,613.50
其中：租赁收入						712,613.50	712,613.50
合 计	**457,384,470.82**	**161,464,680.87**	**43,856,246.05**	**6,270,427.24**	**24,592,980.20**	**712,613.50**	**694,281,418.68**

32、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,207,788.55	2,106,516.00
教育费附加	951,630.62	902,499.97
地方教育费附加	626,661.14	601,669.25
印花税	248,534.88	261,920.65
地方水利建设基金	-6,466.94	-54,351.40
其他	660.00	245.00
合 计	**4,028,808.25**	**3,818,499.47**

说明：①各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

②根据鲁财税〔2021〕6 号，自 2021 年 1 月 1 日起，山东省免征地方水利建设基金，即对本省行政区域内缴纳增值税、消费税的企事业单位和个体经营者，其地方水利建设基金征收比例，由原按增值税、消费税实际缴纳额的 1%调减为 0。本期将前期计提的地方水利建设基金冲回。

33、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,375,411.96	9,480,299.54
差旅费	1,239,811.73	1,711,246.25
业务招待费	2,405,972.93	2,683,148.54
办公费	309,397.54	454,725.96
交通费	67,724.68	92,926.13
业务宣传费	39,150.94	77,492.68
会议费	18,598.70	3,207.06
咨询服务费	1,030,292.09	900,902.44
其他	335,994.70	65,406.39
合 计	**17,822,355.27**	**15,469,354.99**

34、管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,859,191.28	21,001,170.32
房租物业水电费	5,780,937.89	5,677,876.57
办公费	2,874,114.46	2,401,339.46
中介咨询费	2,799,896.46	922,676.48
差旅费	116,801.02	328,755.64
折旧及摊销	6,748,653.59	4,872,848.04
交通费	328,912.88	282,563.38
业务招待费	2,178,557.91	2,763,172.68
限制性股票摊销	22,113,672.80	6,929,726.51
其他	268,170.99	1,594,597.66
合　计	**65,068,909.28**	**46,774,726.74**

35、研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	89,478,564.22	66,254,331.53
差旅费	2,495,622.81	4,137,988.53
材料费及外协费	3,701,240.64	2,032,364.96
办公费	620,422.19	663,138.27
其他	676,894.14	535,761.24
合　计	**96,972,744.00**	**73,623,584.53**

36、财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	605,385.88	612,360.13
减：利息收入	3,858,260.41	1,623,896.33
汇兑损益	238,766.54	-64,318.65
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	81,907.66	77,309.69
合　计	**-2,932,200.33**	**-998,545.16**

37、其他收益

项　目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	6,970,220.83	2,614,284.59
增值税超3%税负返还金额	2,390,417.03	3,764,171.41
增值税进项税加计抵减额	1,089,078.37	1,374,067.29
其他	25.53	16.29
合　计	**10,449,741.76**	**7,752,539.58**

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、50 政府补助。

38、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	256,678.39	852,792.40
处置长期股权投资产生的投资收益		2,595,392.00
理财产品投资收益	2,738,469.62	7,208,659.45
合　计	**2,995,148.01**	**10,656,843.85**

39、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品公允价值变动	1,511,897.72	2,310,042.73
合　计	**1,511,897.72**	**2,310,042.73**

40、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	815,832.44	1,413,023.36
应收账款坏账损失	-2,783,064.75	-4,570,930.91
其他应收款坏账损失	-967,471.92	-14,645.90
合　计	**-2,934,704.23**	**-3,172,553.45**

41、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-378,155.51	-842,502.08
合　计	**-378,155.51**	**-842,502.08**

42、资产处置收益（损失以“-”填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以 “-” 填列）	-1,596.43	124,948.43
合　计	**-1,596.43**	**124,948.43**

43、营业外收入

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		1,083.12	
其他	56,902.08	42,611.70	56,902.08
合　计	**56,902.08**	**43,694.82**	**56,902.08**

44、营业外支出

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	21,350.71	29,993.02	21,350.71
滞纳金	18,244.51	53,528.03	18,244.51
其他	3,200.51	20,508.41	3,200.51
合　计	**42,795.73**	**104,029.46**	**42,795.73**

45、所得税费用

（1）所得税费用明细

项　目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	13,154,910.11	12,641,033.56
递延所得税费用	-4,040,148.47	-814,035.99
合　计	**9,114,761.64**	**11,826,997.57**

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项　目	本期发生额	上期发生额
利润总额	162,663,690.59	148,218,978.58
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*10%）	16,266,369.06	14,821,897.86
某些子公司适用不同税率的影响	1,153,676.81	-431,402.01
对以前期间当期所得税的调整	-304,044.38	662,980.03
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-35,934.98	-318,205.13
无须纳税的收入（以"-"填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	644,356.46	678,453.16
税率变动对期初递延所得税余额的影响	1,261.99	
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以"-"填列）	-724,600.29	-5,582.95
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	-10,847.62	1,097,312.11
研究开发费加成扣除的纳税影响（以"-"填列）	-7,142,998.81	-4,878,660.04
其他	-732,476.60	200,204.54
所得税费用	9,114,761.64	11,826,997.57

46、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	6,945,784.76	2,614,300.88
利息收入	2,438,260.41	1,623,896.33
收回履约保函净增加额	2,834,738.18	841,245.31

项　目	本期发生额	上期发生额
其他	4,452,998.70	
合　计	**16,671,782.05**	**5,079,442.52**

说明：其他主要为北京思源收回对北京华晟创元环境、北京华清智源、北京智财云服科技等往来单位及员工的借款。

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
成本费用付现	65,719,129.40	24,466,874.46
财务共享财务报账系统建设项目款项净减少额	8,502,379.51	3,602,789.35
法院冻结款	4,747,908.00	
其他	3,370,896.38	3,861,144.28
合　计	**82,340,313.29**	**31,930,808.09**

（3）支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品手续费	3,994.75	
合　计	**3,994.75**	

（4）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
IPO相关费用、股权登记费及分红派息手续费		24,475,367.20
偿还租赁负债支付的金额	5,359,851.06	4,423,153.98
合　计	**5,359,851.06**	**28,898,521.18**

47、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	153,548,928.95	136,391,981.01
加：资产减值损失	378,155.51	842,502.08
信用减值损失	2,934,704.23	3,172,553.45
固定资产折旧	4,818,052.51	3,179,472.17
使用权资产折旧	4,880,630.15	3,573,943.11
无形资产摊销	775,467.05	371,080.89
长期待摊费用摊销	1,455,814.79	795,205.94
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）	1,596.43	-124,948.43
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	21,350.71	28,909.90

补充资料	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,511,897.72	-2,310,042.73
财务费用（收益以“-”号填列）	-501,099.35	476,225.12
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,995,148.01	-10,656,843.85
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,684,683.38	-1,029,334.34
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-360,191.23	215,298.35
存货的减少（增加以“-”号填列）	-16,673,416.82	-1,558,977.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-154,067,968.86	-35,744,396.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	37,818,513.23	59,620,215.29
其他	22,113,672.80	6,929,726.51
经营活动产生的现金流量净额	48,952,480.99	164,172,569.87
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		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	348,479,040.87	367,421,311.99
减：现金的期初余额	367,421,311.99	79,071,832.05
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	-18,942,271.12	288,349,479.94

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

项　目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	54,220,000.00
其中：世圭谷	21,600,000.00
北京思源	32,620,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	4,019,084.96
其中：世圭谷	856,151.72
北京思源	3,162,933.24
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	
其中：世圭谷	
北京思源	
取得子公司支付的现金净额	50,200,915.04

（3）现金及现金等价物的构成

项　目	期末余额	上年年末余额
一、现金	348,479,040.87	367,421,311.99
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	346,569,034.23	367,421,311.99
可随时用于支付的其他货币资金	1,910,006.64	

项　目	期末余额	上年年末余额
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	348,479,040.87	367,421,311.99
其中:母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

48、所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	6,437,032.51	履约保函金、法院冻结资金
合　计	**6,437,032.51**	

49、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.01	6.9646	0.07
港币	10,068,910.02	0.89327	8,994,255.25
日元	53,416,888.00	0.052358	2,796,801.43
应收账款			
其中：美元	114,300.00	6.9646	796,053.78
港币	943,775.00	0.89327	843,045.89
日元	10,473,320.00	0.052358	548,362.09
其他应收款			
其中：美元		6.9646	
港币	272,392.00	0.89327	243,319.60
日元	1,150,000.00	0.052358	60,211.70
应付账款			
其中：美元		6.9646	
港币	43,500.00	0.89327	38,857.24
日元		0.052358	
其他应付款			
其中：美元		6.9646	
港币	3,280.18	0.89327	2,930.09
日元	722,646.00	0.052358	37,836.32

（2）境外经营实体

项目	境外主要经营地	记账本位币	选择依据	备注
普联软件（香港）有限公司	香港	港币	根据其经营所处的主要经济环境确定	全资子公司
日本普联软件株式会社	日本大阪	日元	根据其经营所处的主要经济环境确定	普联香港持有75.00%股权；全资子公司普联数字科技（济南）有限公司的持有25.00%股权

50、政府补助

（1）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
增值税超3%税负返还金额	财政拨款	3,764,171.41	2,390,417.03	其他收益	与收益相关
企业研究开发补助	财政拨款	949,400.00	370,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	181,984.59	610,587.45	其他收益	与收益相关
上市专项资金补助	财政拨款		4,200,000.00	其他收益	与收益相关
企业增资补贴	财政拨款		749,700.00	其他收益	与收益相关
工业扶持发展专项资金	财政拨款		500,000.00	其他收益	与收益相关
保就业计划工资补贴	财政拨款		165,389.30	其他收益	与收益相关
留工培训补助	财政拨款		146,625.00	其他收益	与收益相关
抗疫基金金融科技人才计划补贴	财政拨款		97,645.08	其他收益	与收益相关
扩岗补助	财政拨款		59,500.00	其他收益	与收益相关
中央经贸发展资金	财政拨款		46,774.00	其他收益	与收益相关
科技项目经费	财政拨款	900,000.00		其他收益	与收益相关
金融创新发展引导资金	财政拨款	390,000.00		其他收益	与收益相关
创新创业政策扶持资金	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
科技创新发展资金	财政拨款	68,900.00		其他收益	与收益相关
安排残疾人就业奖励	财政拨款	24,000.00	24,000.00	其他收益	与收益相关
合　计		**6,378,456.00**	**9,360,637.86**		

六、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
世圭谷	2022年7月27日	24,000,000.00	100.00	现金	2022年7月27日	取得控制权	20,159,992.66	9,104,989.96
北京思源	2022年11月4日	38,500,000.00	55.00	现金	2022年11月4日	取得控制权	23,730,411.82	12,317,531.45

（2）合并成本及商誉

项　目	世圭谷	北京思源
合并成本:	24,000,000.00	38,500,000.00
现金	21,600,000.00	38,500,000.00
非现金资产的公允价值		
发行或承担的债务的公允价值		
发行的权益性证券的公允价值		
或有对价的公允价值	2,400,000.00	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
合并成本合计	24,000,000.00	38,500,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	11,864,046.93	12,145,008.07
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	12,135,953.07	26,354,991.93

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项　目	世圭谷		思源	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:				
货币资金	1,214,561.41	1,214,561.41	3,190,883.24	3,190,883.24
应收账款	4,739,822.59	4,739,822.59	12,491,238.99	12,491,238.99
其他应收款	640,001.00	640,001.00	3,024,119.47	3,024,119.47
存货	7,003,193.08	6,103,031.71	7,146,911.25	7,146,911.25
其他流动资产	96,919.40	96,919.40	279,233.04	279,233.04
其他权益工具投资			770,692.52	770,692.52
长期股权投资			450,000.00	450,000.00
固定资产	411,619.73	308,490.70	600,993.27	259,596.18
使用权资产			660,390.73	660,390.73
无形资产	988,750.00		1,865,347.43	
递延所得税资产			134,248.09	134,248.09

项　目	世圭谷		思源	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
负债:				
应付账款	790,566.05	790,566.05	3,634,027.03	3,634,027.03
合同负债	1,605,000.00	1,605,000.00	3,510,299.92	3,510,299.92
应付职工薪酬	149,754.55	149,754.55	197,075.42	197,075.42
应交税费	149,752.76	149,752.76	175,093.71	175,093.71
其他应付款	236,940.86	236,940.86	244,625.63	244,625.63
租赁负债			660,766.24	660,766.24
递延所得税负债	298,806.06		110,337.22	
净资产	11,864,046.93	10,170,812.59	22,081,832.86	19,985,425.56
减：少数股东权益				
合并取得的净资产	11,864,046.93	10,170,812.59	22,081,832.86	19,985,425.56

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

①本公司的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
普联软件（香港）有限公司	香港	香港	计算机应用软件服务行业	100.00		出资设立
普联中瑞（北京）软件有限公司	北京	北京市	计算机应用软件服务行业	100.00		非同一控制下企业合并
合肥普联朗霁软件有限公司	安徽合肥	安徽合肥	计算机应用软件服务行业	100.00		非同一控制下企业合并
普联数字科技（济南）有限公司	山东济南	山东济南	信息技术服务、软件开发及测试行业	100.00		出资设立
普联智能数建科技（北京）有限公司	北京市	北京市	计算机应用软件服务行业	54.69	0.30	出资设立
北京世圭谷科技有限公司	北京市	北京市	计算机应用软件服务行业	100.00		非同一控制下企业合并
北京思源时代科技有限公司	北京市	北京市	计算机应用软件服务行业	55.00		非同一控制下企业合并

②子公司普联软件（香港）有限公司和普联数字科技（济南）有限公司共同持有的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
日本普联软件株式会社	日本	日本	计算机应用软件服务行业	100.00		出资设立

③子公司北京思源时代科技有限公司的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
成都思源时代科技有限公司	成都市	成都市	计算机应用软件服务行业	100.00		出资设立
思源时代（西安）网络科技有限公司	西安市	西安市	计算机应用软件服务行业	70.00		出资设立
河南思源大数据科技有限公司	郑州市	郑州市	计算机应用软件服务行业	100.00		出资设立
郑州邦源飞腾信息技术有限公司	郑州市	郑州市	计算机应用软件服务行业	60.00		出资设立

说明：①北京思源时代科技有限公司持有思源时代（西安）网络科技有限公司 70.00%股权，截至 2022 年 12 月 31 日除北京思源实缴出资外其他股东尚未实缴出资，处于认缴状态。

②郑州邦源飞腾信息技术有限公司于 2023 年 2 月注销。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京思源	45.00	5,542,889.15		15,479,713.94

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京思源	44,577,188.69	2,910,798.35	47,487,987.04	12,651,189.92	437,432.81	13,088,622.73

续（1）：

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京思源						

续（2）：

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京思源	23,730,411.82	12,317,531.45	12,317,531.45	21,985,476.34				

说明：北京思源为公司 2022 年通过非同一控制企业合并取得的公司，本期发生额为购买日 2022 年 11 月 4 日及之后的数据。

（4）其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项　目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
联营企业:		
投资账面价值合计	9,121,195.10	8,864,516.71
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	256,678.39	852,792.40
其他综合收益		
综合收益总额	256,678.39	852,792.40

八、金融工具风险管理

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

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险(包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

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

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

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

本公司银行存款和衍生金融工具的交易对手方是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，本公司预期银行存款和衍生金融工具不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人比较集中，主要为中石油、中石化、中国建筑及其分子公司等大型集团客户，本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 38.09 %（2021 年：51.07 %）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 32.96 %（2021 年：42.95%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2022 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 4,376.28 万元（2021 年 12 月 31 日：12,590.00 万元）。

（3）市场风险

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

利率风险

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

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项　目	本期数	上期数
浮动利率金融工具		
金融资产	35,705.40	37,155.88
其中：货币资金	35,705.40	37,155.88
合　计	35,705.40	37,155.88

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。除了在香港、日本设立的子公司持有以港币、日元为结算货币的资产外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

于 2022 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项　目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元			79.61	81.99
港元	4.18	2.17	1,008.06	762.52
日元	3.78	4.80	340.54	292.25
合　计	**7.96**	**6.97**	**1,428.21**	**1,136.76**

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避

汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化

本公司持有的分类为交易性金融资产在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。

本公司密切关注价格变动对本公司权益证券投资价格风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避其他价格风险。但管理层负责监控其他价格风险，并将于需要时考虑采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2022 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 18.13%（2021 年 12 月 31 日：17.59%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项　目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	339,193,644.02			339,193,644.02

项　目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
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	339,193,644.02			339,193,644.02
1.债务工具投资	80,026,559.67			80,026,559.67
2.理财产品	188,772,084.35			188,772,084.35
3.信托产品	70,395,000.00			70,395,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	339,193,644.02			339,193,644.02
（二）交易性金融负债	2,400,000.00			2,400,000.00
1. 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	2,400,000.00			2,400,000.00

本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的控股股东、实际控制人为公司第一大股东蔺国强先生和第二大股东王虎先生，蔺国强先生对本公司的持股比例为 10.89%，所持本公司的表决权比例为 10.89%；王虎先生对本公司的持股比例为 10.64%，所持本公司的表决权比例为 10.64%。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
湖北普联东文信息科技有限公司	公司持有 19.885%股权
合肥耀安科技有限公司	公司持有 36.93%股权

说明：2021 年 11 月公司将持有的湖北普联东文信息科技有限公司 19.885%股权以 259.5392 万元转让给武汉祥诺科技有限公司。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合肥耀安科技有限公司	外协服务		1,520,236.48
湖北普联东文信息科技有限公司	外协服务	290,566.03	249,339.62

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合肥耀安科技有限公司	提供劳务		87,169.79
湖北普联东文信息科技有限公司	提供劳务	7,547.17	11,320.77

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
王虎、蔺国强	50,000,000.00	2021-1-11	2022-1-10	是

说明：2021 年 1 月，公司向招商银行股份有限公司济南分行申请授信 5,000 万元（编号：531XY202100184802），授信额度为 5,000 万元，授信期间为 2021 年 1 月 11 日至 2022 年 1 月 10 日，授信协议项下债务由王虎及蔺国强提供保证担保。前述担保担保人未收取费用。

（3）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 16 人，上期关键管理人员 16 人，支付薪酬情况见下表：

项　目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	746.84 万元	892.37 万元

说明：关键管理人员薪酬为税前报酬总额，包括基本工资、奖金、津贴、补贴和各项保险费、公积金。

6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	合肥耀安科技有限公司	34,277.42	714,002.42

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	湖北普联东文信息科技有限公司		264,300.00
合同负债	湖北普联东文信息科技有限公司		7,547.17

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	200,000.00 股
公司本期行权的各项权益工具总额	953,908.00 股
公司本期失效的各项权益工具总额	94,792.00 股
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	0.00
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	公司第二类限制性股票激励计划本期授予 292 名激励对象的授予日为 2021 年 9 月 27 日，授予数量 340.00 万股，授予价格为 18.24 元/股，本次第二类限制性股票计划的有效期为自限制性股票授予日起 3 年，若达到满足相应归属条件后将按约定比例分次归属，分别自首次授予日起 12 个月后、24 个月后、36 个月后各申请解锁授予限制性股票总量的 30%、30%、40%，于 2022 年 9 月 28 日完成第一次归属。公司于 2022 年 8 月 25 日将 2021 年限制性股票激励计划预留部分，以 17.94 元/股的价格向符合授予条件的 13 名激励对象授予 20 万股第二类限制性股票，本次第二类限制性股票计划的有效期为自限制性股票授予日起 2 年，若达到满足相应归属条件后将按约定比例分次归属，分别自首次授予日起 12 个月后、24 个月后后各申请解锁授予限制性股票总量的 50%、50%。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	B/S 模型
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工人数变动情况进行统计，业绩考核目标预计能达到可行权条件，预计可行权权益工具数量的最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	46,693,041.51 元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	22,113,672.80 元

说明：（1）根据公司 2021 年第二次临时股东大会的授权，公司于 2021 年 9 月 27 日召开第三届董事会第十一次会议和第三届监事会第十次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定 2021 年 9 月 27 日为首次授予日，以 18.24 元/股的授予价格向符合授予条件的 292 名激励对象授予 340 万股第二类限制性股票。本激励计划授予的限制性股票在激励对象满足相应归属条件后将按约定比例分次归属。本激励计划首次授予的限制性股票各批次归属比例安排如下表所示：

归属安排	归属时间	归属权益数量占授予限制性股票总量的比例

第一个归属期	自首次授予之日起 12 个月后的首个交易日起至授予之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二个归属期	自首次授予之日起 24 个月后的首个交易日起至授予之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个归属期	自首次授予之日起 36 个月后的首个交易日起至授予之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	40%

本激励计划考核年度为 2021-2023 年三个会计年度，每个会计年度考核一次。
以公司 2020 年营业收入为基数，对各考核年度的营业收入增长率进行考核，根据营业收入完成情况核算各年度公司层面归属比例。
（2）2022 年 8 月 25 日召开第三届董事会第二十次会议和第三届监事会第十八次会议，审议通过了《关于向激励对象授予 2021 年限制性股票激励计划预留部分的议案》，根据 2021 年限制性股票激励计划规定的限制性股票预留部分授予条件已经成就，确定 2022 年 8 月 25 日为 2021 年限制性股票激励计划预留部分的授予日，以 17.94 元/股的价格向符合授予条件的 13 名激励对象授予 20 万股第二类限制性股票。本激励计划授予的限制性股票在激励对象满足相应归属条件后将按约定比例分次归属。本激励计划首次授予的限制性股票各批次归属比例安排如下表所示：

归属安排	归属时间	归属权益数量占授予限制性股票总量的比例
第一个归属期	自预留授予之日起 12 个月后的首个交易日起至授予之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	50%
第二个归属期	自预留授予之日起 24 个月后的首个交易日起至授予之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	50%

本激励计划考核年度为 2022-2023 年两个会计年度，每个会计年度考核一次。
以公司 2020 年营业收入为基数，对各考核年度的营业收入增长率进行考核，根据营业收入完成情况核算各年度公司层面归属比例。
（3）公司于 2022 年 6 月 22 日召开第三届董事会第十八次会议和第三届监事会第十六次会议，审议通过了《关于调整 2021 年限制性股票激励计划授予价格的议案》，同意根据公司《2021 年限制性股票激励计划（草案）》的有关规定，对 2021 年限制性股票授予价格（含预留授予）进行调整，由 18.24 元/股调整为 17.94 元/股。

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项

经公司第三届董事会第二十七次会议决议，2022 年度的利润分配方案拟以 143,774,714 股为基数，每 10 股派发现金股利人民币 3 元（含税），共计派发现金红利 43,132,414.20 元（含税）。不送红股，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股。公司剩余未分配利润结转以后年度。若在分配预案实施前公司总股本发生变动的，公司则以未来实施分配方

案时股权登记日的总股本为基数，按照分配总额不变的原则对分配比例进行调整。

除上述事项外，截至 2023 年 4 月 14 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、分部报告

除计算机软件产品及系统产品的开发、销售业务外，本公司未经营其他对经营成果有重大影响的业务。同时，由于本公司收入主要来自中国境内，其主要资产亦位于中国境内，因此本公司无需披露分部数据。

2、其他

2022 年 7 月 19 日，库尔勒市人民法院作出（2022）新 2801 财保 1796 号《民事裁定书》，应新疆领航新星建设工程有限责任公司（以下简称领航新星）的诉前财产保全申请，裁定冻结普联软件巴州分公司、普联软件名下价值 474.7908 万元的财产。同日，库尔勒市人民法院作出（ 2022 ）新 2801 执保 1840 号《执行裁定书》，裁定查封（扣押）、冻结普联软件巴州分公司及本公司名下价值 4,747,908.00 元的财产，冻结银行存款期限为一年，查封（扣押）动产期限为二年，查封（扣押）不动产期限为三年。

上述诉前财产保全系基于领航新星与普联软件巴州分公司的技术合作纠纷而起。根据领航新星的《起诉状》，领航新星以其完成了普联软件巴州分公司委托的中国石油塔里木油田分公司多处作业区的三维建模和测量项目为由，诉请判令普联软件巴州分公司支付技术服务费 474.7908 万元、本公司作为总公司对前述债务承担连带清偿责任、普联软件巴州分公司及本公司共同承担保全费 5,000.00 元、保全担保费 4,273.12 元及案件受理费。

截至财务报告批准报出日，普联软件及巴州分公司已收到法院发送的应诉通知书及传票，将于 2023 年 6 月 15 日开庭。鉴于该案件尚未开庭审理，且基于相关证据预计公司胜诉的可能性较大，该未决诉讼事项相关的义务不属于需承担的现时义务，亦不会导致经济利益很可能流出，不满足预计负债的确认条件，故普联软件及巴州分公司未计提预计负债。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,710,500.00	31,049.70	1,679,450.30	7,471,751.12	638,312.92	6,833,438.20
商业承兑汇票	4,712,505.00	401,289.31	4,311,215.69	6,210,018.00	408,388.67	5,801,629.33
合　计	**6,423,005.00**	**432,339.01**	**5,990,665.99**	**13,681,769.12**	**1,046,701.59**	**12,635,067.53**

（1）期末本公司不存在质押的应收票据。

（2）期末本公司不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

（3）期末本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（4）按坏账计提方法分类

类 别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,423,005.00	100.00	432,339.01	6.73	5,990,665.99
其中：商业承兑汇票	4,712,505.00	73.37	401,289.31	8.52	4,311,215.69
银行承兑汇票	1,710,500.00	26.63	31,049.70	1.82	1,679,450.30
合 计	**6,423,005.00**	**100.00**	**432,339.01**	**6.73**	**5,990,665.99**

（续）

类 别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,681,769.12	100.00	1,046,701.59	7.65	12,635,067.53
其中：商业承兑汇票	6,210,018.00	45.39	408,388.67	6.58	5,801,629.33
银行承兑汇票	7,471,751.12	54.61	638,312.92	8.54	6,833,438.20
合 计	**13,681,769.12**	**100.00**	**1,046,701.59**	**7.65**	**12,635,067.53**

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：银行承兑汇票

名 称	2022.12.31			2021.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,710,500.00	31,049.70	1.82	5,621,957.12	107,133.12	1.91
1-2 年				1,849,794.00	531,179.80	28.72
合 计	**1,710,500.00**	**31,049.70**	**1.82**	**7,471,751.12**	**638,312.92**	**8.54**

组合计提项目：商业承兑汇票

名 称	2022.12.31			2021.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	3,239,505.00	58,804.83	1.82	5,128,148.00	97,723.00	1.91
1-2 年	1,473,000.00	342,484.48	23.25	1,081,870.00	310,665.67	28.72
合 计	**4,712,505.00**	**401,289.31**	**8.52**	**6,210,018.00**	**408,388.67**	**6.58**

说明：公司 2021、2022 年度收到票据为账龄较长的单位款项且票据承兑单位信用等级较低，连续计算账龄。

（5）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
2021.12.31	1,046,701.59
本期计提	-614,362.58
本期收回或转回	
本期核销	
2022.12.31	432,339.01

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	328,108,333.10	221,056,351.99
1 至 2 年	35,855,751.58	18,070,124.27
2 至 3 年	308,600.00	1,939,630.00
3 至 4 年	1,414,800.00	2,399,830.00
4 至 5 年	1,289,470.00	2,982,426.57
5 年以上	6,301,113.00	3,357,686.43
小 计	**373,278,067.68**	**249,806,049.26**
减：坏账准备	24,372,605.77	20,164,096.55
合 计	**348,905,461.91**	**229,641,952.71**

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	3,634,235.00	0.97	3,634,235.00	100.00	
其中：山东物流集团清恒能源有限公司	3,634,235.00	0.97	3,634,235.00	100.00	

类 别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	369,643,832.68	99.03	20,738,370.77	5.61	348,905,461.91
其中：应收中央（含下属单位）及金融企业客户	307,965,169.14	82.50	14,354,385.37	4.66	293,610,783.77
应收关联方企业客户	9,176,431.36	2.46			9,176,431.36
应收其他客户	52,502,232.18	14.07	6,383,985.40	12.16	46,118,246.78
合　计	**373,278,067.68**	**100.00**	**24,372,605.77**	**6.53**	**348,905,461.91**

续：

类 别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	3,634,235.00	1.45	3,634,235.00	100.00	
其中：山东物流集团清恒能源有限公司	3,634,235.00	1.45	3,634,235.00	100.00	
按组合计提坏账准备	246,171,814.26	98.55	16,529,861.55	6.71	229,641,952.71
其中：应收中央（含下属单位）及金融企业客户	212,197,208.18	84.94	11,572,419.84	5.45	200,624,788.34
应收关联方企业客户	6,151,063.00	2.46			6,151,063.00
应收其他客户	27,823,543.08	11.15	4,957,441.71	17.82	22,866,101.37
合　计	**249,806,049.26**	**100.00**	**20,164,096.55**	**8.07**	**229,641,952.71**

按单项计提坏账准备：

名 称	2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
山东物流集团清恒能源有限公司	3,634,235.00	3,634,235.00	100.00	预期无法收回
合　计	**3,634,235.00**	**3,634,235.00**	**100.00**	

（续）

名 称	2021.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
山东物流集团清恒能源有限公司	3,634,235.00	3,634,235.00	100.00	预期无法收回
合　计	**3,634,235.00**	**3,634,235.00**	**100.00**	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目：应收中央（含下属单位）及金融企业客户

	2022.12.31			2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	274,360,224.67	4,980,299.95	1.82	192,939,976.41	3,676,701.95	1.91
1 至 2 年	31,571,486.47	7,340,627.42	23.25	15,896,473.77	4,564,770.86	28.72
2 至 3 年	0.00	-	0.00	969,050.00	939,239.03	96.92
3 年以上	2,033,458.00	2,033,458.00	100.00	2,391,708.00	2,391,708.00	100.00
合　计	**307,965,169.14**	**14,354,385.37**	**4.66**	**212,197,208.18**	**11,572,419.84**	**5.45**

组合计提项目：应收其他客户

	2022.12.31			2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	44,571,677.07	2,192,324.54	4.92	21,965,312.58	1,192,555.55	5.43
1 至 2 年	4,284,265.11	683,554.94	15.96	2,173,650.50	425,755.07	19.59
2 至 3 年	308,600.00	170,415.92	55.22	970,580.00	625,131.09	64.41
3 年以上	3,337,690.00	3,337,690.00	100.00	2,714,000.00	2,714,000.00	100.00
合　计	**52,502,232.18**	**6,383,985.40**	**12.16**	**27,823,543.08**	**4,957,441.71**	**17.82**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项　目	坏账准备金额
2021.12.31	20,164,096.55
本期计提	4,208,509.22
本期收回或转回	
本期核销	
2022.12.31	**24,372,605.77**

（4）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 152,661,174.37 元，占应收账款期末余额合计数的比例 40.90 %，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,767,329.47 元。

3、其他应收款

项　目	2022.12.31	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	34,560,378.17	8,024,764.19
合　计	**34,560,378.17**	**8,024,764.19**

（1）其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	33,237,399.67	7,889,438.02
1至2年	1,956,570.72	327,814.56
2至3年	245,605.00	13,000.00
3至4年	13,000.00	
4至5年		2,100.00
5年以上	60,163.10	58,063.10
小 计	**35,512,738.49**	**8,290,415.68**
减：坏账准备	952,360.32	265,651.49
合 计	**34,560,378.17**	**8,024,764.19**

② 按款项性质披露

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
借款及代垫款项	25,000,000.00		25,000,000.00	345,035.94		345,035.94
备用金	1,655,116.97	22,709.39	1,632,407.58	364,436.72	4,104.58	360,332.14
押金及保证金	4,669,817.31	216,564.10	4,453,253.21	3,526,483.82	141,777.45	3,384,706.37
代扣代缴款项	2,440,386.98	26,044.62	2,414,342.36	1,946,268.58	20,363.14	1,925,905.44
其他	1,747,417.23	687,042.21	1,060,375.02	2,108,190.62	99,406.32	2,008,784.30
合 计	**35,512,738.49**	**952,360.32**	**34,560,378.17**	**8,290,415.68**	**265,651.49**	**8,024,764.19**

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	35,512,738.49	2.68	952,360.32	34,560,378.17
其中：借款及代垫款项	25,000,000.00			25,000,000.00
备用金	1,655,116.97	1.37	22,709.39	1,632,407.58
押金及保证金	4,669,817.31	4.64	216,564.10	4,453,253.21
代扣代缴款项	2,440,386.98	1.07	26,044.62	2,414,342.36
其他	1,747,417.23	39.32	687,042.21	1,060,375.02
合 计	**35,512,738.49**	**2.68**	**952,360.32**	**34,560,378.17**

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

2021 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	8,290,415.68	3.20	265,651.49	8,024,764.19
其中：借款及代垫款项	345,035.94			345,035.94
备用金	364,436.72	1.13	4,104.58	360,332.14
押金及保证金	3,526,483.82	4.02	141,777.45	3,384,706.37
代扣代缴款项	1,946,268.58	1.05	20,363.14	1,925,905.44
其他	2,108,190.62	4.72	99,406.32	2,008,784.30
合 计	**8,290,415.68**	**3.20**	**265,651.49**	**8,024,764.19**

至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2021 年 12 月 31 日余额	265,651.49			265,651.49
2021 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	686,708.83			686,708.83
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	952,360.32			952,360.32

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
普联数字科技（济南）有限公司	借款及代垫款项	25,000,000.00	1 年以内	70.40	

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
武汉祥诺科技有限公司	其他	1,545,392.00	1-2 年	4.35	667,822.60
荔枝置业（北京）有限责任公司	押金及保证金	1,176,760.00	1 年以内	3.31	23,604.82
济南齐鲁软件园发展中心有限公司	押金及保证金	537,094.63	1 年以内	1.51	8,519.01
刘俊杰	备用金、押金及保证金	272,867.90	1 年以内、1-2 年	0.77	12,119.62
合　计		**28,532,114.53**		**80.34**	**712,066.05**

4、长期股权投资

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	166,144,126.26	17,175,900.00	148,968,226.26	97,708,390.94	17,175,900.00	80,532,490.94
对联营企业投资	2,147,005.38		2,147,005.38	2,095,669.70		2,095,669.70
合　计	**168,291,131.64**	**17,175,900.00**	**151,115,231.64**	**99,804,060.64**	**17,175,900.00**	**82,628,160.64**

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
普联软件（香港）有限公司	14,956,435.27	418,695.07		15,375,130.34		
普联中瑞（北京）软件有限公司	29,406,683.33	1,379,599.19		30,786,282.52		10,575,900.00
合肥普联朗霁软件有限公司	19,953,674.98	483,110.02		20,436,785.00		6,600,000.00
普联数字科技（济南）有限公司	25,075,451.32	-11,974.32	24,936,120.00	127,357.00		
普联智能数建科技（北京）有限公司	8,316,146.04	28,302,425.36		36,618,571.40		
北京世圭谷科技有限公司		24,300,000.00		24,300,000.00		
北京思源时代科技有限公司		38,500,000.00		38,500,000.00		
合计	**97,708,390.94**	**93,371,855.32**	**24,936,120.00**	**166,144,126.26**		**17,175,900.00**

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
合肥耀安科技有限公司	2,095,669.70			51,335.68						2,147,005.38	
合　计	**2,095,669.70**			**51,335.68**						**2,147,005.38**	

5、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	635,794,910.90	348,717,068.59	560,138,573.09	311,663,766.84
其他业务	712,613.50	661,204.24	472,876.17	435,982.51
合　计	**636,507,524.40**	**349,378,272.83**	**560,611,449.26**	**312,099,749.35**

（2）营业收入、营业成本按行业划分

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
石油石化	400,819,510.66	216,357,286.61	296,385,280.56	181,677,112.98
地产建筑	109,448,234.62	60,721,475.28	182,536,344.56	88,053,336.09
金融行业	53,797,017.41	19,916,567.28	30,751,395.11	11,001,513.43
煤炭电力	23,391,517.26	21,389,593.03	10,183,974.46	6,341,907.92
电子信息	26,717,095.69	18,808,204.02	16,115,398.57	11,233,554.40
文化教育	5,076,555.68	4,172,526.90	3,363,086.59	2,129,112.65
其他行业	17,257,593.08	8,012,619.71	21,275,969.41	11,663,211.88
合　计	**636,507,524.40**	**349,378,272.83**	**560,611,449.26**	**312,099,749.35**

（3）营业收入、营业成本按产品类型划分

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
定制软件	411,017,517.77	226,029,732.48	376,503,892.06	208,244,115.83
技术服务	158,042,394.88	84,501,580.52	109,366,289.97	58,331,869.59
产品化软件	42,668,947.96	16,772,876.59	54,128,098.55	27,599,352.00
硬件产品	4,660,199.70	4,305,416.43	4,242,414.66	3,724,866.07
服务外包	19,405,850.59	17,107,462.57	15,897,877.85	13,763,563.35
其他产品	712,613.50	661,204.24	472,876.17	435,982.51
合　计	**636,507,524.40**	**349,378,272.83**	**560,611,449.26**	**312,099,749.35**

（4）营业收入、营业业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	89,799,805.83	45,964,052.81	47,884,923.33	21,762,686.42
华南地区	14,936,359.95	6,785,352.07	18,368,252.53	7,807,710.83
华中地区	14,417,781.60	9,452,459.68	10,214,986.64	7,026,683.03
华北地区	418,869,011.44	227,969,103.81	399,305,409.57	228,576,311.65

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
西北地区	50,227,790.19	34,519,779.51	48,880,239.72	28,276,051.05
东北地区	7,351,721.52	2,487,348.91	5,122,032.21	2,909,012.95
西南地区	20,180,566.67	9,594,359.78	13,181,167.98	7,465,491.09
海外地区	20,724,487.20	12,605,816.26	17,654,437.28	8,275,802.33
合　计	**636,507,524.40**	**349,378,272.83**	**560,611,449.26**	**312,099,749.35**

（5）营业收入分解信息

项　目	本期发生额						
	定制软件	技术服务	产品化软件	硬件产品	服务外包	其他产品	合计
主营业务收入	411,017,517.77	158,042,394.88	42,668,947.96	4,660,199.70	19,405,850.59		635,794,910.90
其中：在某一时点确认	411,017,517.77		42,668,947.96	4,660,199.70			458,346,665.43
在某一时段确认		158,042,394.88			19,405,850.59		177,448,245.47
其他业务收入						712,613.50	712,613.50
其中：租赁收入						712,613.50	712,613.50
合　计	**411,017,517.77**	**158,042,394.88**	**42,668,947.96**	**4,660,199.70**	**19,405,850.59**	**712,613.50**	**636,507,524.40**

6、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	51,335.68	170,558.48
处置长期股权投资产生的投资收益		2,595,392.00
理财产品投资收益	2,605,544.81	6,978,756.63
合　计	**2,656,880.49**	**9,744,707.11**

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项　目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-1,596.43	固定资产处置净收益
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	6,970,220.83	收到上市专项资金补助、稳岗补贴、企业增资补贴资金等
委托他人投资或管理资产的损益	4,250,367.34	理财产品
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14,106.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,089,103.9	
非经常性损益总额	12,322,201.99	

项　目	本期发生额	说明
非经常性损益净额	11,106,159.90	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	2,547.22	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	11,103,612.68	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.17	1.1216	1.1207
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.04	1.0430	1.0421

普联软件股份有限公司

2023 年 4 月 14 日

此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

(副 本) (20-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李惠琦

经营范围　审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2011年12月22日

合伙期限　2011年12月22日至 长期

主要经营场所　北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关　北京市朝阳区市场监督管理局

2022 年 03 月 10 日

http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

6-1-322

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效

会计师事务所

执业证书

名　　称：[illegible]同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：[illegible]惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

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

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

6-1-323

此件仅供业务报告使用，复印无效

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日
/y /m /d

10

姓名 Full name 江[illegible]
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1989-[illegible]
工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
身份证号码 Identity card No. 370822196907040434

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：370100150002
No. of Certificate

批准注册协会：山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1996 年 03 月 13 日
Date of Issuance
/y /m /d

2015 年 3 月 13 日
年 月 日
/y /m /d

4 5

此件仅供业务报告使用，复印无效

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 Full name 郭爱梅
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1986-10-27
工作单位 Working unit 致同会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所
身份证号码 Identity card No. 371427198610292825

证书编号：
No. of Certificate 110101310010

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 年/y 2011 月/m 07 日/d 01

4

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.

年/y 月/m 日/d

6

合并资产负债表

2025年6月30日

编制单位：普联软件股份有限公司　　单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	67,586,038.57	323,722,568.92
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	320,720,169.56	283,780,188.53
衍生金融资产		
应收票据	9,204,170.01	27,204,134.26
应收账款	502,652,433.20	537,409,169.70
应收款项融资		
预付款项	179,276.79	123,012.17
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	18,757,435.48	17,084,419.64
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	191,395,520.09	69,865,886.96
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	21,537,407.53	
其他流动资产	8,640,226.33	9,140,341.03
流动资产合计	1,140,672,677.56	1,268,329,721.21
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	5,483,687.15	7,756,316.95
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	66,025,064.36	67,396,099.98
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	16,225,124.15	20,481,425.80
无形资产	88,441,355.71	98,291,745.79
其中：数据资源		
开发支出	11,082,850.02	
其中：数据资源		
商誉	37,000,235.40	37,000,235.40
长期待摊费用	6,320,349.49	7,595,136.86
递延所得税资产	13,492,219.33	10,996,887.97
其他非流动资产	73,730,438.36	62,812,520.55
非流动资产合计	317,801,323.97	312,330,369.30
资产总计	1,458,474,001.53	1,580,660,090.51

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表

2025年6月30日

编制单位：普联软件股份有限公司　　单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动负债：		
短期借款		
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	33,270,419.66	41,257,896.91
预收款项		
合同负债	17,729,772.50	16,236,536.05
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	65,280,925.27	110,340,823.47
应交税费	25,957,999.06	51,750,640.95
其他应付款	8,192,571.84	11,499,786.11
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	7,693,195.57	7,976,944.37
其他流动负债	1,390,049.30	1,718,672.59
流动负债合计	159,514,933.20	240,781,300.45
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	8,203,664.48	12,601,858.37
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	2,086,762.11	3,360,597.93
其他非流动负债		
非流动负债合计	10,290,426.59	15,962,456.30
负债合计	169,805,359.79	256,743,756.75
所有者权益：		
股本	282,776,048.00	202,525,749.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	425,464,060.33	499,432,034.58
减：库存股	30,356,993.19	30,356,993.19
其他综合收益	758,749.31	1,039,423.18
专项储备		
盈余公积	77,481,142.86	77,481,142.86
一般风险准备		
未分配利润	498,683,131.08	527,570,316.78
归属于母公司所有者权益合计	1,254,806,138.39	1,277,691,673.21
少数股东权益	33,862,503.35	46,224,660.55
所有者权益合计	1,288,668,641.74	1,323,916,333.76
负债和所有者权益总计	1,458,474,001.53	1,580,660,090.51

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2025年6月30日

编制单位：普联软件股份有限公司　　单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	37,276,759.82	268,959,465.53
交易性金融资产	299,087,213.69	259,273,469.41
衍生金融资产		
应收票据	6,666,413.93	23,847,347.58
应收账款	438,348,963.56	461,376,599.56
应收款项融资		
预付款项	119,513.08	86,014.33
其他应收款	29,638,673.78	28,553,099.91
其中：应收利息		
应收股利		
存货	149,876,747.98	56,191,588.52
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	21,537,407.53	
其他流动资产	5,211,441.86	5,188,228.53
流动资产合计	987,763,135.23	1,103,475,813.37
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	192,711,958.70	177,315,103.16
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	64,956,263.09	66,306,059.85
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	12,948,050.02	15,627,113.85
无形资产	89,063,625.98	99,061,551.44
其中：数据资源		
开发支出	11,201,967.22	
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	6,320,349.49	7,595,136.86
递延所得税资产	7,558,078.11	7,345,942.91
其他非流动资产	73,730,438.36	62,812,520.55
非流动资产合计	458,490,730.97	436,063,428.62
资产总计	1,446,253,866.20	1,539,539,241.99

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2025年6月30日

编制单位：普联软件股份有限公司　　单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	84,437,652.74	105,164,524.93
预收款项		
合同负债	12,622,658.21	13,463,645.76
应付职工薪酬	47,888,766.12	85,066,916.78
应交税费	21,130,827.66	41,200,079.62
其他应付款	21,505,663.94	25,760,658.78
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	5,446,608.50	5,537,418.93
其他流动负债	1,264,212.08	973,297.85
流动负债合计	194,296,389.25	277,166,542.65
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	7,291,259.06	10,360,895.31
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	1,483,487.59	2,600,151.76
其他非流动负债		
非流动负债合计	8,774,746.65	12,961,047.07
负债合计	203,071,135.90	290,127,589.72
所有者权益：		
股本	282,776,048.00	202,525,749.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	428,836,436.51	499,559,079.49
减：库存股	30,356,993.19	30,356,993.19
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	77,481,142.86	77,481,142.86
未分配利润	484,446,096.12	500,202,674.11
所有者权益合计	1,243,182,730.30	1,249,411,652.27
负债和所有者权益总计	1,446,253,866.20	1,539,539,241.99

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2025年半年度

编制单位：普联软件股份有限公司　　单位：元

项目	2025年半年度	2024年半年度
一、营业总收入	210,145,512.36	191,994,746.17
其中：营业收入	210,145,512.36	191,994,746.17
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	232,087,322.69	198,381,683.21
其中：营业成本	136,485,847.36	117,980,458.70
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	1,383,025.63	1,310,638.45
销售费用	16,323,028.08	13,863,601.59
管理费用	34,263,304.12	41,890,671.84
研发费用	43,633,562.13	24,582,200.56
财务费用	-1,444.63	-1,245,887.93
其中：利息费用	457,828.47	222,976.69
利息收入	221,355.23	1,703,264.40
加：其他收益	3,282,496.94	3,673,821.14
投资收益（损失以“-”号填列）	91,192.58	-481,239.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-2,089,409.68	-1,748,672.83
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）	3,281,629.41	4,106,314.16
信用减值损失（损失以“-”号填列）	8,092,671.16	7,785,417.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,188,410.16	-553,850.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）	18,567.44	853.65
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-8,363,662.96	8,144,379.25
加：营业外收入	3,567.28	103,605.25
减：营业外支出	153,871.98	17,458.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-8,513,967.66	8,230,526.13
减：所得税费用	-3,165,423.43	251,394.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-5,348,544.23	7,979,131.93
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-5,348,544.23	7,979,131.93
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	1,206,676.65	13,391,015.73
2.少数股东损益	-6,555,220.88	-5,411,883.80
六、其他综合收益的税后净额	-280,673.87	-60,414.48
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-280,673.87	-60,414.48
（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	-280,673.87	-60,414.48
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	-280,673.87	-60,414.48
7.其他		
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	-5,629,218.10	7,918,717.45
归属于母公司所有者的综合收益总额	926,002.78	13,330,601.25
归属于少数股东的综合收益总额	-6,555,220.88	-5,411,883.80
八、每股收益		
（一）基本每股收益	0.0043	0.0473
（二）稀释每股收益	0.0043	0.0473

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2025年半年度

编制单位：普联软件股份有限公司　　单位：元

项目	2025年半年度	2024年半年度
一、营业收入	196,529,268.17	173,578,998.98
减：营业成本	128,762,672.05	111,656,217.61
税金及附加	1,316,761.43	1,227,148.35
销售费用	10,697,161.24	6,974,121.47
管理费用	22,730,408.68	28,627,987.12
研发费用	33,391,284.57	10,519,550.00
财务费用	295,026.06	-1,465,574.65
其中：利息费用	359,538.25	3,998.24
利息收入	85,176.70	1,541,613.02
加：其他收益	2,753,575.63	2,322,369.38
投资收益（损失以“一”号填列）	1,642,098.14	831,890.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-417,881.94	-349,734.57
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“一”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“一”号填列）	3,194,198.92	4,023,412.22
信用减值损失（损失以“-”号填列）	7,833,252.49	6,659,466.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,188,410.16	-553,850.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6,772.56	853.65
二、营业利润（亏损以“一”号填列）	13,577,441.72	29,323,690.53
加：营业外收入	2.21	103,602.73
减：营业外支出	127,680.99	9,020.47
三、利润总额（亏损总额以“一”号填列）	13,449,762.94	29,418,272.79
减：所得税费用	-887,521.42	2,691,293.16
四、净利润（净亏损以“一”号填列）	14,337,284.36	26,726,979.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“一”号填列）	14,337,284.36	26,726,979.63
（二）终止经营净利润（净亏损以“一”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	14,337,284.36	26,726,979.63
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2025年半年度

编制单位：普联软件股份有限公司　　单位：元

项目	2025年半年度	2024年半年度
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	282,755,429.25	239,164,071.56
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	2,033,681.80	3,009,032.25
收到其他与经营活动有关的现金	2,277,523.02	6,550,572.92
经营活动现金流入小计	287,066,634.07	248,723,676.73
购买商品、接受劳务支付的现金	36,320,053.85	35,189,210.53
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	290,600,648.27	252,523,930.26
支付的各项税费	35,479,609.29	35,041,687.02
支付其他与经营活动有关的现金	53,281,392.11	47,031,925.43
经营活动现金流出小计	415,681,703.52	369,786,753.24
经营活动产生的现金流量净额	-128,615,069.45	-121,063,076.51
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	219,567,319.00	544,070,581.33
取得投资收益收到的现金	3,560,527.51	5,840,993.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,246.74
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	223,127,846.51	549,918,821.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	18,936,622.46	33,252,232.07
投资支付的现金	289,997,013.89	470,535,881.12
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	308,933,636.35	503,788,113.19
投资活动产生的现金流量净额	-85,805,789.84	46,130,708.67
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		2,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,500.00
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		2,500.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	30,093,862.35	20,244,234.00
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	5,665,434.58	34,238,641.00
筹资活动现金流出小计	35,759,296.93	54,482,875.00
筹资活动产生的现金流量净额	-35,759,296.93	-54,480,375.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	27,480.46	-242,094.53
五、现金及现金等价物净增加额	-250,152,675.76	-129,654,837.37
加：期初现金及现金等价物余额	320,675,442.66	348,968,383.10
六、期末现金及现金等价物余额	70,522,766.90	219,313,545.73

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2025年半年度

编制单位：普联软件股份有限公司　　单位：元

项目	2025年半年度	2024年半年度
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	254,265,841.55	207,531,058.85
收到的税费返还	1,718,942.36	1,879,920.70
收到其他与经营活动有关的现金	1,941,989.64	6,037,346.36
经营活动现金流入小计	257,926,773.55	215,448,325.91
购买商品、接受劳务支付的现金	68,665,928.45	80,596,572.40
支付给职工以及为职工支付的现金	213,048,978.59	173,721,248.73
支付的各项税费	28,198,366.48	27,122,309.74
支付其他与经营活动有关的现金	44,803,779.08	39,514,873.92
经营活动现金流出小计	354,717,052.60	320,955,004.79
经营活动产生的现金流量净额	-96,790,279.05	-105,506,678.88
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	155,190,300.00	475,263,594.32
取得投资收益收到的现金	3,355,730.59	5,571,839.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,968.62
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	158,546,030.59	480,849,401.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	18,951,317.08	34,053,472.65
投资支付的现金	233,497,013.89	402,827,281.12
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	252,448,330.97	436,880,753.77
投资活动产生的现金流量净额	-93,902,300.38	43,968,648.21
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		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	30,093,862.35	20,244,234.00
支付其他与筹资活动有关的现金	4,471,200.04	32,570,581.57
筹资活动现金流出小计	34,565,062.39	52,814,815.57
筹资活动产生的现金流量净额	-34,565,062.39	-52,814,815.57
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	-225,257,641.82	-114,352,846.24
加：期初现金及现金等价物余额	266,085,239.27	302,126,763.88
六、期末现金及现金等价物余额	40,827,597.45	187,773,917.64

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：