

证券代码：832028

证券简称：汇元科技

主办券商：申万宏源承销保荐

## 北京汇元网科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2023 年、 2024 年及 2025 年半年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

### 一、更正后的年度财务报表及附注

#### （一）更正后的财务报表

##### 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	1,000,002,709.56	868,622,348.22
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	524,533,142.31	291,565,338.20
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	884,592.61	1,042,808.16
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	98,951,583.85	78,996,695.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、（五）	31,991,643.84	110,651,666.57
其他流动资产	五、（六）	6,705,058.33	6,604,153.97

<b>流动资产合计</b>		1,663,068,730.50	1,357,483,010.77
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、(七)	42,553,465.53	41,517,918.16
其他权益工具投资	五、(八)	70,031,216.05	68,727,883.67
其他非流动金融资产	五、(九)	87,798,287.49	77,126,592.82
投资性房地产			
固定资产	五、(十)	74,386,269.08	4,607,393.76
在建工程	五、(十一)	435,779.82	59,479,512.25
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十二)	71,132.54	3,982,342.02
无形资产	五、(十三)	595,391.95	577,085.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十四)	1,182,382.21	653,844.82
递延所得税资产	五、(十五)	25,248,584.69	29,368,437.76
其他非流动资产	五、(十六)		3,169,561.60
<b>非流动资产合计</b>		302,302,509.36	289,210,571.92
<b>资产总计</b>		1,965,371,239.86	1,646,693,582.69
<b>流动负债：</b>			
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	五、(十八)	2,714,228.74	5,094,254.88
预收款项			
合同负债	五、(十九)	1,170,973.31	1,184,161.96
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(二十)	8,770,556.03	13,001,013.58
应交税费	五、(二十一)	7,466,215.27	10,521,668.68
其他应付款	五、(二十二)	1,040,953,881.03	754,494,282.73
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	五、(二十三)		3,198,148.84
其他流动负债	五、(二十四)	28,754.72	
<b>流动负债合计</b>		1,061,104,609.10	787,493,530.67
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十四)		
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	五、(十五)	5,939,336.00	4,891,224.46
其他非流动负债	五、(二十五)	18,512.64	18,513.21
<b>非流动负债合计</b>		5,957,848.64	4,909,737.67
<b>负债合计</b>		1,067,062,457.74	792,403,268.34
<b>所有者权益(或股东权益)：</b>			
股本	五、(二十六)	369,600,000.00	369,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十七)	273,169,463.86	273,273,119.46
减：库存股			
其他综合收益	五、(二十八)	-16,261,281.01	-17,696,865.68
专项储备			
盈余公积	五、(二十九)	57,951,734.37	48,688,581.70
一般风险准备	五、(三十)	1,634,987.83	1,634,987.83
未分配利润	五、(三十一)	207,908,634.42	171,889,238.07
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		894,003,539.47	847,389,061.38
少数股东权益		4,305,242.65	6,901,252.97
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		898,308,782.12	854,290,314.35
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		1,965,371,239.86	1,646,693,582.69

法定代表人：吴洪彬

主管会计工作负责人：尹航

会计机构负责人：宋双双

## 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业总收入		224,217,897.53	248,231,774.96
其中：营业收入	五、(三十二)	224,217,897.53	248,231,774.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		150,238,545.97	161,315,418.90
其中：营业成本	五、(三十二)	67,332,608.06	79,259,567.62
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十三)	1,119,175.72	1,192,977.19
销售费用	五、(三十四)	23,262,860.53	25,098,021.78
管理费用	五、(三十五)	35,777,570.95	36,187,467.07
研发费用	五、(三十六)	27,033,834.86	23,343,641.70
财务费用	五、(三十七)	-4,287,504.15	-3,766,256.46
其中：利息费用		26,744.03	259,806.24
利息收入		4,603,246.10	4,174,941.94
加：其他收益	五、(三十八)	1,515,559.06	205,574.58
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十九)	10,420,992.83	10,095,500.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		442,844.77	-2,436,513.15
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(四十)	10,087,928.03	-9,473,822.84

信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十一）	231,511.71	-230,135.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十二）		-7,519.42
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		96,235,343.19	87,505,953.48
加：营业外收入	五、（四十三）	857,077.00	15,841.36
减：营业外支出	五、（四十四）	548,197.96	5,922.22
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		96,544,222.23	87,515,872.62
减：所得税费用	五、（四十五）	11,495,924.15	13,446,534.38
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		85,048,298.08	74,069,338.24
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		85,048,298.08	74,069,338.24
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,805,749.06	-525,403.45
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		82,242,549.02	74,594,741.69
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		1,435,584.67	9,166,096.60
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,435,584.67	9,166,096.60
1.不能重分类进损益的其他综合收益		1,425,473.57	9,166,096.60
（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		1,425,473.57	9,166,096.60
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		10,111.10	

(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		10,111.10	
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		86,483,882.75	83,235,434.84
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		83,678,133.69	83,760,838.29
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		2,805,749.06	-525,403.45
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.22	0.20
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.22	0.20

法定代表人：吴洪彬

主管会计工作负责人：尹航

会计机构负责人：宋双双





2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他				60.64							-60.08	0.56
（三）利润分配							835,974.51		-11,923,974.51			-11,088,000.00
1.提取盈余公积							835,974.51		-835,974.51			
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配									-11,088,000.00			-11,088,000.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转						4,179,731.11				-3,519,500.84		660,230.27
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益						4,179,731.11				-3,519,500.84		660,230.27
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
<b>四、本期末余额</b>	369,600,000.00			273,273,119.46		-17,696,865.68	48,688,581.70	1,634,987.83	171,889,238.07	6,901,252.97		854,290,314.35

法定代表人：吴洪彬

主管会计工作负责人：尹航

会计机构负责人：宋双双

## （二）更正后的财务报表附注

# 北京汇元网科技股份有限公司 二〇二四年度财务报表附注 (除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### （一） 公司概况

北京汇元网科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由自然人股东吴洪彬、尹航、夏敦煌、郭璐、邱磊出资组建成立。2008年11月14日，取得北京市工商行政管理局海淀分局核发的110108011452593号《企业法人营业执照》。现注册资本36,960万元并已换发加载统一社会信用代码为91110108682887867N的《企业法人营业执照》；法定代表人：吴洪彬；注册地址：北京市海淀区海淀北二街8号13层1609室。

#### 1、 历史沿革

本公司系由自然人股东邱磊、夏敦煌、尹航、郭璐、吴洪彬于2008年11月14日共同出资成立，注册资本100.00万元。第一次出资20.00万元，出资已经北京森和光会计师事务所有限责任公司出具的森会验字[2008]第01-819号验资报告验证。股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额	认缴比例	实缴出资额	实缴资本占注册资本比例（%）
1	吴洪彬	340,000.00	34.00	68,000.00	6.80
2	尹航	310,000.00	31.00	62,000.00	6.20
3	夏敦煌	200,000.00	20.00	40,000.00	4.00
4	郭璐	100,000.00	10.00	20,000.00	2.00
5	邱磊	50,000.00	5.00	10,000.00	1.00
	合计	1,000,000.00	100.00	200,000.00	20.00

2009年4月8日，公司股东会决议同意注册资本增加至260.00万元，出资已经北京永正和会计师事务所有限公司出具的永正和验字[2009]第133号验资报告验证，工商登记于2009年4月16日完成。变更前后股权结构如下：

序号	股东名称	变更前实缴		变更后实缴	
		金额（元）	比例（%）	金额（元）	比例（%）
1	吴洪彬	68,000.00	34.00	884,000.00	34.00
2	尹航	62,000.00	31.00	806,000.00	31.00
3	夏敦煌	40,000.00	20.00	520,000.00	20.00
4	郭璐	20,000.00	10.00	260,000.00	10.00
5	邱磊	10,000.00	5.00	130,000.00	5.00
	合计	200,000.00	100.00	2,600,000.00	100.00

2009年8月20日，公司股东会决议同意股东尹航将所持公司20.80万元的股权中的14.30万元与6.50万元分别转让给股东吴洪彬与夏敦煌，工商登记于2009年9月10日完成。变更前后股权结构如下：

序号	股东名称	变更前		变更后	
		金额(元)	比例(%)	金额(元)	比例(%)
1	吴洪彬	884,000.00	34.00	1,027,000.00	39.50
2	尹航	806,000.00	31.00	598,000.00	23.00
3	夏敦煌	520,000.00	20.00	585,000.00	22.50
4	郭璐	260,000.00	10.00	260,000.00	10.00
5	邱磊	130,000.00	5.00	130,000.00	5.00
	合计	2,600,000.00	100.00	2,600,000.00	100.00

2010年1月7日，公司股东会决议同意将注册资本增加至1000.00万元，出资已经北京伯仲行会计师事务所有限公司出具的京仲变验字[2010]0108Z-M号验资报告验证，工商登记于2010年1月13日完成。变更前后股权结构如下：

序号	股东名称	变更前		变更后	
		金额(元)	比例(%)	金额(元)	比例(%)
1	吴洪彬	1,027,000.00	39.50	3,950,000.00	39.50
2	尹航	598,000.00	23.00	2,300,000.00	23.00
3	夏敦煌	585,000.00	22.50	2,250,000.00	22.50
4	郭璐	260,000.00	10.00	1,000,000.00	10.00
5	邱磊	130,000.00	5.00	500,000.00	5.00
	合计	2,600,000.00	100.00	10,000,000.00	100.00

2010年10月20日，公司股东会决议同意将注册资本增加至3000.00万元，出资已经北京森和光会计师事务所有限责任公司出具的森会验字[2010]第361号验资报告验证，工商登记于2010年10月22日完成。变更前后股权结构如下：

序号	股东名称	变更前		变更后	
		金额(元)	比例(%)	金额(元)	比例(%)
1	吴洪彬	3,950,000.00	39.50	11,850,000.00	39.50
2	尹航	2,300,000.00	23.00	6,900,000.00	23.00
3	夏敦煌	2,250,000.00	22.50	6,750,000.00	22.50
4	郭璐	1,000,000.00	10.00	3,000,000.00	10.00
5	邱磊	500,000.00	5.00	1,500,000.00	5.00
	合计	10,000,000.00	100.00	30,000,000.00	100.00

2012年12月17日，公司股东会决议同意新增注册资本448.2758万元，由新股东北京汇元至诚投资管理中心(有限合伙)、北京宏业天成投资管理中心(有限合伙)、郭爱英、邱增钢、吴妍冰、尹浙、张小英共同认缴，出资已经北京隆盛会计师事务所

有限责任公司出具的隆盛验字[2012]第 909 号《验资报告》验证，工商登记于 2012 年 12 月 25 日完成。变更前后股权结构如下：

序号	股东名称	变更前		变更后	
		金额（元）	比例（%）	金额（元）	比例（%）
1	吴洪彬	11,850,000.00	39.50	11,850,000.00	34.37
2	尹航	6,900,000.00	23.00	6,900,000.00	20.01
3	夏敦煌	6,750,000.00	22.50	6,750,000.00	19.58
4	郭璐	3,000,000.00	10.00	3,000,000.00	8.70
5	邱磊	1,500,000.00	5.00	1,500,000.00	4.35
6	北京宏业天成投资管理中心（有限合伙）			1,200,000.00	3.48
7	北京汇元至诚投资管理中心（有限合伙）			868,966.00	2.52
8	吴妍冰			735,172.00	2.13
9	张小英			578,103.00	1.67
10	郭爱英			448,276.00	1.30
11	尹渐			428,103.00	1.24
12	邱增钢			224,138.00	0.65
	合计	30,000,000.00	100.00	34,482,758.00	100.00

2014 年 9 月 21 日，经公司股东会决议同意由北京汇元网科技有限责任公司整体变更为北京汇元网科技股份有限公司，截至 2014 年 6 月 30 日止经审计的净资产 173,632,248.48 元，按 1: 0.1986 的比例折合股份总额 3,448.2758 万股，每股面值 1 元，共计股本人民币 3,448.2758 万元，由原股东按原比例分别持有。

2014 年 10 月 17 日，公司股东会决议同意新增注册资本 4,717,242.00 元，新增资本公积 44,530,764.48 元，由新股东宁波涌之泉投资管理中心（有限合伙）、原股东北京汇元至诚投资管理中心（有限合伙）、北京宏业天成投资管理中心（有限合伙）、吴洪彬、吴妍冰、尹渐、夏敦煌共同认缴，出资已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的信会师报字[2015]第 250008 号《验资报告》验证。变更前后股权结构如下：

序号	股东名称	变更前		变更后	
		金额（元）	比例（%）	金额（元）	比例（%）
1	吴洪彬	11,850,000.00	34.37	12,000,000.00	30.61

序号	股东名称	变更前		变更后	
		金额（元）	比例（%）	金额（元）	比例（%）
2	尹航	6,900,000.00	20.01	6,900,000.00	17.60
3	夏敦煌	6,750,000.00	19.58	6,910,000.00	17.63
4	郭璐	3,000,000.00	8.70	3,000,000.00	7.65
5	邱磊	1,500,000.00	4.35	1,500,000.00	3.83
6	北京宏业天成投资管理中心（有限合伙）	1,200,000.00	3.48	1,883,000.00	4.80
7	北京汇元至诚投资管理中心（有限合伙）	868,966.00	2.52	1,784,966.00	4.55
8	吴妍冰	735,172.00	2.13	1,943,172.00	4.96
9	张小英	578,103.00	1.67	578,103.00	1.47
10	郭爱英	448,276.00	1.30	448,276.00	1.14
11	尹浙	428,103.00	1.24	583,103.00	1.49
12	邱增钢	224,138.00	0.65	224,138.00	0.57
13	宁波涌之泉投资管理中心（有限合伙）			1,445,242.00	3.70
合计		34,482,758.00	100.00	39,200,000.00	100.00

公司于2015年2月12日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市，证券代码832028。

公司2015年11月18日2015年第五次临时股东大会决议和修改后的章程约定，增加注册资本人民币700.00万元，由北京汇元至诚投资管理中心（有限合伙）、北京宏业天成投资管理中心（有限合伙）、郭爱英、陶秋里、李雅丽、李文波、钱亮、上海鼓扬投资管理中心（有限合伙）、北京仟亿达投资有限公司、中泰证券股份有限公司、国信证券股份有限公司、天风证券股份有限公司、华鑫证券有限责任公司、东方证券股份有限公司、中信证券股份有限公司认缴，变更后的注册资本为人民币4,620.00万元，公司于2016年2月3日完成工商变更。

公司2015年11月18日2015年第五次临时股东大会决议公告同意，以总股数4620万股为基数，以资本公积向全体股权登记在册股东每10股转10股，转增后本公司总股本将增加至92,400,000股，本次权益分派权益登记日为：2016年2月2日，除权除息日为：2016年2月3日。公司于2016年04月13日完成工商变更。

公司2016年5月10日2015年年度股东大会决议同意，以年度报告发布日的总股本

92,400,000 股为基数,以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股,转增后公司总股本增加至 184,800,000 股,本次权益分派权益登记日为:2016 年 5 月 19 日,除权除息日为:2016 年 5 月 20 日。公司于 2016 年 06 月 16 日完成工商变更。

公司 2017 年 5 月 3 日 2016 年年度股东大会决议同意,以年度报告发布日的总股本 184,800,000 股为基数,以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股,转增后公司总股本增加至 369,600,000 股,本次权益分派权益登记日为:2017 年 5 月 19 日,除权除息日为:2017 年 5 月 22 日。公司于 2017 年 07 月 20 日完成工商变更。

截至 2024 年 12 月 31 日,公司股本为 369,600,000.00 元。

## 2、 经营范围

(1) 北京汇元网科技股份有限公司经营范围:技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广;互联网信息服务业务(除新闻、出版、教育、医疗保健、药品、医疗器械和 BBS 以外的内容);利用互联网进行网络游戏虚拟货币交易。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

(2) 汇元银通(北京)在线支付技术有限公司经营范围:一般项目:技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;计算机系统服务;软件开发;货物进出口;技术进出口。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:非银行支付业务;第二类增值电信业务;网络文化经营。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)(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。)

## (二) 合并报表范围

截至 2024 年 12 月 31 日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

序号	子公司名称
1	北京汇元友邦科技有限公司
2	成都汇元天成科技有限公司
3	哈尔滨汇元天成科技发展有限公司
4	武汉汇元网科技有限公司
5	郑州汇聚科技有限公司
6	重庆驰汇科技有限公司
7	合肥汇驰网络科技有限公司
8	汇元银通(北京)在线支付技术有限公司
9	南京汇元网网络科技有限公司
10	南京汇速通网络科技有限公司
11	南昌驰汇科技有限公司
12	石家庄汇逸软件科技有限公司
13	北京驰汇友邦科技有限公司
14	北京汇元众筹科技有限公司
15	山东汇元银通信息服务有限公司
16	北京汇元吉祥科技有限公司

序号	子公司名称
17	北京汇元金服科技有限公司
18	天津广恒信息技术有限公司
19	天津星云天逸网络科技有限公司
20	天津元牛科技有限公司
21	苏州欧耶网络科技有限公司
22	北京轻盈付数据科技有限公司
23	上海晖跃网络科技有限公司
24	北京智财慧联商务服务有限公司
25	广州汇元银科科技有限公司
26	北京汇元智慧科技有限公司
27	北京汇保金科智能科技有限公司
28	北京汇元企服科技有限公司
29	北京汇元智慧信息技术有限公司
30	北京汇元权益科技有限公司
31	上饶市富雅投资中心（有限合伙）
32	北京汇元百利企业管理中心（有限合伙）
33	北京百智恒升科技有限公司
34	天津汇元企服科技有限公司
35	石家庄栎伦商贸有限公司
36	香港匯元有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

### （三）财务报表的批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会会议于 2026 年 4 月 16 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

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

### （二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

## (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，香港匯元有限公司的记账本位币为港币。本财务报表以人民币列示。

## (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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；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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 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确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### 2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务

报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,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、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### (2) 处置子公司

##### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期

投资收益。

## ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的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的现金、价值变动风险很小的投资。

## (八) 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币

记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

## 2、 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将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：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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,如果能够消除或显著减少会计错配,本公司可以将本应分类为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。

金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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:

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件,本公司指定的这类金融负债主要包括:(具体描述指定的情况)

## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）  
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。  
终止确认时，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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产  
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。  
终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债  
以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。  
持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。  
终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **4、 金融负债终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

## 6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择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。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

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

工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收账款、其他应收款、等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收账款-账龄组合	账龄	运用简便方法计量预期信用损失。参照历史信用损失经验，按照账龄及固定准备金率对照表为基础计算预期信用损失，账龄及固定准备金率对照表详见下表。
应收账款-同一控制下关联方组合	同一控制下关联方	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。该组合预期信用损失率为 0。
其他应收款-账龄组合	账龄	运用简便方法计量预期信用损失。参照历史信用损失经验，按照账龄及固定准备金率对照表为基础计算预期信用损失，账龄及固定准备金率对照表详见下表。
其他应收款-同一控制下关联方组合	同一控制下关联方	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。该组合预期信用损失率为 0。
其他应收款-低风险组合	低风险	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括第三方支付业务产生通过金融机构因各付金结算方式形成的应收通道备付金款项。该组合预期信用损失率为 0。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

项目	应收款项预期信用损失率
1年以内	5%
1-2年	20%
2-3年	50%
3年以上	100%

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的,直接减记该金融资产的账面余额。

## (十) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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)列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。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单独列示。

### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“(九)6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

## (十一) 持有待售和终止经营

### 1、 持有待售

主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;

(2) 出售极可能发生,即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产(不包括金融资产、递延所得税资产)或处置组,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

## 2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

## (十二) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

#### （1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非

同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

#### (2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。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,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动(简称“其他所有者权益变动”),调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益,但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损,除负有承担额外损失义务外,以长

期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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

## （十三）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠

的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

#### (十四) 固定资产

##### 1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

##### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	5	5	19.00

##### 3、 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。

## (十五) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

## (十六) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

### 2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

当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。

### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

### (十七) 无形资产

#### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

#### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	预计使用寿命的确定依据
软件	2-10 年	年限平均法	合同约定或预计受益年限
专利	10 年	年限平均法	合同约定或预计受益年限

#### 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每年度终了，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。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

## 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试,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。相关的资产组或者资产组组合,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。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### **(十九) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

##### **1、 摊销方法**

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

##### **2、 摊销年限**

本公司长期待摊费用按照实际受益期为摊销年限。

#### **(二十) 合同负债**

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

#### **(二十一) 职工薪酬**

##### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

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

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

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

##### **2、 离职后福利的会计处理方法**

###### **(1) 设定提存计划**

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司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: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;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。

## (二十二) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,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) 履行该义务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。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，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。对于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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十三) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期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,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,本公司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,本公司考虑下列迹象:

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权,来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的,本公司为主要责任人,按照已收或应收对价总额确认收入;否则,本公司为代理人,按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

## 2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

公司利用自有互联网平台完成代理产品的销售时按净额法确认相应的代理服务收入。

公司利用自有互联网平台为他方交易提供服务时确认相应的平台收入。

公司作为非金融第三方支付机构(纳入央行监管),在实际完成支付服务的时点确认服务收入。

## (二十四) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，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、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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## **(二十五) 政府补助**

### **1、 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### **2、 确认时点**

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### **3、 会计处理**

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## （二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未

来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

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

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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

## (二十七) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### 1、 本公司作为承租人

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。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；

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

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十八）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确

定租赁付款额的指数或比率发生变动,本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是,租赁付款额的变动源自浮动利率变动的,使用修订后的折现率计算现值。

### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的,将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不属于低价值资产租赁。

### (4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的,公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

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

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

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

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十三）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

在租赁期开始日后,使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、(二十七)租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时,公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为承租人继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、(九)金融工具”。

#### (2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(九)金融工具”。

### (二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、 重要会计政策变更

##### (1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《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”)。

##### ①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确:

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的,该负债应当归类为流动负债。
- 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),企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时,仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件,不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指,企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源(如商品或服务)或企业自身权益工具的方式解除负债。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,如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述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。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。

本公司执行该规定对本期财务报表无影响。

### ②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### ③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

本公司执行该规定对本期财务报表无影响。

### （2）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财

务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会(2024)24 号, 以下简称“解释第 18 号”), 该解释自印发之日起施行, 允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定, 在对因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, 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。企业在首次执行该解释内容时, 如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的, 应当按照会计政策变更进行追溯调整。本公司自 2024 年度起执行, 本公司执行该规定对本期财务报表无影响。

## 2、重要会计估计变更

无。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	3%、6%、 13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、 20%、15%

### (二) 税收优惠

#### 1、所得税税收优惠

(1) 子公司汇元银通(北京)在线支付技术有限公司于 2022 年 11 月 2 日完成高新技术企业证书复审, 获得 GR202211002812 号高新技术企业证书, 有效期三年。2022-2024 年度企业所得税适用税率为 15%。

(2) 子公司北京汇元吉祥科技有限公司于 2022 年 12 月 1 日完成高新技术企业证书复审, 获得 GR202211004629 号高新技术企业证书, 有效期三年。2022-2024 年度企业所得税适用税率为 15%。

(3) 本公司、子公司汇元银通(北京)在线支付技术有限公司、子公司北京汇元吉祥科技有限公司依据《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 号规定, 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。2024 年度发生的研究开发费用均计入当期损益。

(4) 部分子公司根据《财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(公告 2023 年第 12 号)规定, 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税政策, 延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

(5) 子公司汇元银通(北京)在线支付技术有限公司依据《财政部国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》(财税[2009]70 号), 企业安置残疾人员的, 在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上, 可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。

## 2、 增值税税收优惠

部分子公司根据《财政部税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 19 号), 对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人, 免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入, 减按 1%征收率征收增值税; 适用 3%预征率的预缴增值税项目, 减按 1%预征率预缴增值税。本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。

## 五、 合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	48,555.90	153,432.75
银行存款	994,604,120.00	854,434,183.83
其他货币资金	5,350,033.66	14,034,731.64
合计	1,000,002,709.56	868,622,348.22
其中: 存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

说明:

1、银行存款中包含人民银行备付金交存专户余额 964,228,872.45 元，建设银行备付金 1,108,500.00 元。

2、其他货币资金中 4,238,029.88 元系子公司汇元银通（北京）在线支付技术有限公司期末保证金余额。

(二) 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	524,533,142.31	291,565,338.20
其中：理财产品投资	524,533,142.31	291,565,338.20
合计	524,533,142.31	291,565,338.20

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	854,834.33	975,587.54
1 至 2 年		145,000.00
2 至 3 年	145,000.00	
3 年以上		
小计	999,834.33	1,120,587.54
减：坏账准备	115,241.72	77,779.38
合计	884,592.61	1,042,808.16

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按 单项计 提坏账 准备										
按 信用风 险特征 组合计 提坏账 准备	999,834.33	100.00	115,241.72	11.53	884,592.61	1,120,587.54	100.00	77,779.38	6.94	1,042,808.16
其 中：										
账 龄组合	999,834.33	100.00	115,241.72	11.53	884,592.61	1,120,587.54	100.00	77,779.38	6.94	1,042,808.16
同 一控制 下关联 方往来 款										
合 计	999,834.33	100.00	115,241.72		884,592.61	1,120,587.54	100.00	77,779.38		1,042,808.16

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	854,834.33	42,741.72	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	145,000.00	72,500.00	50.00
3 年以上			
合计	999,834.33	115,241.72	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	77,779.38	72,233.06	34,770.72			115,241.72
合计	77,779.38	72,233.06	34,770.72			115,241.72

### 4、 本期实际核销的应收账款情况

无。

### 5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	417,498.80		417,498.80	41.76	20,874.94
第二名	109,572.59		109,572.59	10.96	5,478.63
第三名	100,000.00		100,000.00	10.00	50,000.00
第四名	94,554.83		94,554.83	9.46	4,727.74
第五名	64,896.80		64,896.80	6.49	3,244.84
合计	786,523.02		786,523.02	78.67	84,326.15

## (四) 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		
其他应收款项	98,951,583.85	78,996,695.65
合计	98,951,583.85	78,996,695.65

### 1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	97,636,573.27	77,799,859.36

账龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年	1,315,054.84	861,005.95
2 至 3 年	1,185,900.81	1,852,434.75
3 年以上	395,327.77	337,194.09
小计	100,532,856.69	80,850,494.15
减：坏账准备	1,581,272.84	1,853,798.50
合计	98,951,583.85	78,996,695.65

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备						700,000.00	0.87			700,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	100,532,856.69	100.00	1,581,272.84	1.57	98,951,583.85	80,150,494.15	99.13	1,853,798.50	2.31	78,296,695.65
其中：										
账龄组合	9,495,956.96	9.45	1,581,272.84	16.65	7,914,684.12	11,414,351.61	14.12	1,853,798.50	16.24	9,560,553.11
无风险组合	91,036,899.73	90.55			91,036,899.73	68,736,142.54	85.01			68,736,142.54
合计	100,532,856.69	100.00	1,581,272.84		98,951,583.85	80,850,494.15	100.00	1,853,798.50		78,996,695.65

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,599,673.54	329,983.69	5.00
1 至 2 年	1,315,054.84	263,010.98	20.00
2 至 3 年	1,185,900.81	592,950.40	50.00
3 年以上	395,327.77	395,327.77	100.00
合计	9,495,956.96	1,581,272.84	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,853,798.50			1,853,798.50
上年年末余额在本期				
--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	97,494.66			97,494.66
本期转回	366,468.71			366,468.71
本期转销				
本期核销				
其他变动	-3,551.61			-3,551.61
期末余额	1,581,272.84			1,581,272.84

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	80,850,494.15			80,850,494.15
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	19,682,362.54			19,682,362.54
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	100,532,856.69			100,532,856.69

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,853,798.50	97,494.66	366,468.71		-	1,581,272.84
合计	1,853,798.50	97,494.66	366,468.71		-	1,581,272.84

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收结算机构款项	91,036,899.73	68,736,142.54
往来款	2,544,211.71	3,180,525.04
押金及保证金	4,732,627.35	6,661,834.10
备用金	2,187,823.14	2,250,679.47
其他	31,294.76	21,313.00
合计	100,532,856.69	80,850,494.15

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
应收结算机构款项	应收结算机构款项	91,036,899.73	1年以内	90.55	
中国银联股份有限公司	押金及保证金	1,000,000.00	2-3年	0.99	500,000.00
温培英(公司租赁的办公场所所有人的授权代表)	押金及保证金	365,994.12	1年以内	0.36	18,299.71
南京谦硕网络信息技术有限公司	押金及保证金	238,557.16	1年以内	0.24	11,927.86
中国电信股份有限公司北京分公司	押金及保证金	110,096.78	3年以上	0.11	110,096.78
合计		92,751,547.79		92.25	640,324.35

(五) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的定期存款	31,991,643.84	110,651,666.57
合计	31,991,643.84	110,651,666.57

(六) 其他流动资产

### 1、截至 2024 年 12 月 31 日，其他流动资产账面价值如下

项目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	1,818,751.16	1,567,539.73
期末留抵税额	4,886,307.17	5,036,614.24
对外资金拆借		
有担保的优先级权益投资		
合计	6,705,058.33	6,604,153.97

### 2、截至 2024 年 12 月 31 日，对外资金拆借计提坏账准备如下：

项目	对外借款账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
损失类	58,598,800.00	58,598,800.00		100.00
合计	58,598,800.00	58,598,800.00		100.00

### 3、截至 2024 年 12 月 31 日，有担保的优先级权益投资计提减值准备如下：

被投资单位	账面余额	减值准备	账面价值	计提比例 (%)
北京融汇天天投资中心（有限合伙）	16,400,000.00	16,400,000.00		100.00
合计	16,400,000.00	16,400,000.00		100.00

说明：2015 年 12 月公司与秦悬、李新华、董兰、李文霞、陈蕾、贾宝平、北京融汇鼎诚股权投资基金管理有限公司共同出资设立北京融汇天天投资中心（有限合伙）（以下简称“融汇天天”），融汇天天出资总额为 3,203.00 万元，出资款于 2016 年 2 月到位，本公司出资 2,000.00 万元，所占份额为 62.44%，为优先级有限合伙人。2016 年度融汇天天支付了 32,029,995.30 元参与北京天天美尚信息科技股份有限公司定向增发但未成功，款项亦未能退回。2016 年，本公司与刘静签订了《财产份额远期收购协议》，该协议到期日为 2016 年 11 月 30 日，该协议由北京融汇鼎诚股权投资基金管理有限公司、北京万鼎公牛投资管理中心（有限合伙）、北京连帅国富投资中心（有限合伙）、鞠传果、韩锡文、韩娅星、梁秀华、刘昕提供股票质押或连带责任担保。截止到目前，未完成份额的转让，本公司收到了保证方支付的 3,600,000.00 元保证金并将其作为收购履约款确认。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司对该项投资计提了资产减值准备 16,400,000.00 元。



说明：

1、2024年5月16日，本公司的全资子公司北京汇元金服科技有限公司对联营企业北京朴原科技有限公司认缴出资80.00万元，持股比例为40%；

2、2024年12月31日，本公司的全资子公司北京汇元金服科技有限公司将联营企业天津元骏科技有限公司的全部股权转让给自然人潘俊斌。

## (八) 其他权益工具投资

### 1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额
山东诸城农村商业银行股份有限公司	13,875,546.18	13,875,546.18
北京仟亿达科技股份有限公司	3,652,385.12	3,652,385.12
北京市千叶珠宝股份有限公司	16,460,982.48	19,637,392.95
网联清算有限公司	36,042,302.27	31,562,559.42
合计	70,031,216.05	68,727,883.67

说明：

(1) 本期公司对无控制、无共同控制、无重大影响且无活跃市场，在可预见的未来出售可能性很小的权益工具投资在执行新金融工具准则时指定为：以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(2) 本期收到网联清算有限公司现金分红399,697.58元，计入投资收益。

## (九) 其他非流动金融资产

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	87,798,287.49	77,126,592.82
其中：权益工具投资	87,798,287.49	77,126,592.82
合计	87,798,287.49	77,126,592.82

## (十) 固定资产

### 1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	74,386,269.08	4,607,393.76
固定资产清理		
合计	74,386,269.08	4,607,393.76

### 2、 固定资产情况

项目	运输设备	办公设备	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值				
(1) 上年	2,035,289.60	12,137,252.05		14,172,541.65

项目	运输设备	办公设备	房屋及建筑物	合计
年末余额				
(2) 本期增加金额	361,132.74	1,655,620.84	70,996,546.42	73,013,300.00
—购置	361,132.74	1,655,620.84	2,752,293.60	4,769,047.18
—在建工程转入			59,257,256.73	59,257,256.73
—取得不构成业务的企业控制权			8,986,996.09	8,986,996.09
(3) 本期减少金额	423,940.12	621,060.02		1,045,000.14
—处置或报废	423,940.12	570,187.97		994,128.09
—其他		50,872.05		50,872.05
(4) 期末余额	1,972,482.22	13,171,812.87	70,996,546.42	86,140,841.51
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	1,121,825.37	8,443,322.52		9,565,147.89
(2) 本期增加金额	461,439.00	1,030,092.10	1,716,611.03	3,208,142.13
—计提	461,439.00	1,030,092.10	1,550,265.97	3,041,797.07
—取得不构成业务的企业控制权			166,345.06	166,345.06
(3) 本期减少金额	408,257.00	610,460.59		1,018,717.59
—处置或报废	408,257.00	570,187.97		978,444.97
—其他		40,272.62		40,272.62
(4) 期末余额	1,175,007.37	8,862,954.03	1,716,611.03	11,754,572.43
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	797,474.85	4,308,858.84	69,279,935.39	74,386,269.08
(2) 上年	913,464.23	3,693,929.53		4,607,393.76

项目	运输设备	办公设备	房屋及建筑物	合计
年末账面价值				

### 3、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	2,621,559.65	车位，正在办理中

## (十一) 在建工程

### 1、在建工程及工程物资

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
在建工程	435,779.82		435,779.82	59,479,512.25		59,479,512.25
工程物资			-	-		-
合计	435,779.82	-	435,779.82	59,479,512.25	-	59,479,512.25

### 2、在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待装修办公楼				56,145,679.35		56,145,679.35
办公楼装修工程	435,779.82		435,779.82	3,333,832.90		3,333,832.90
合计	435,779.82		435,779.82	59,479,512.25		59,479,512.25

## (十二) 使用权资产

### 1、使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	17,458,178.70	17,458,178.70
(2) 本期增加金额		
—新增租赁		
—企业合并增加		
—重估调整		
(3) 本期减少金额	17,173,648.96	17,173,648.96
—转出至固定资产		
—租赁到期	17,173,648.96	17,173,648.96
(4) 期末余额	284,529.74	284,529.74
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	13,475,836.68	13,475,836.68
(2) 本期增加金额	3,911,209.48	3,911,209.48
—计提	3,911,209.48	3,911,209.48
(3) 本期减少金额	17,173,648.96	17,173,648.96
—转出至固定资产		
—租赁到期	17,173,648.96	17,173,648.96
(4) 期末余额	213,397.20	213,397.20
3. 减值准备		

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	71,132.54	71,132.54
(2) 上年年末账面价值	3,982,342.02	3,982,342.02

### (十三) 无形资产

#### 1、 无形资产情况

项目	软件	专利权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	847,526.25	57,425.74	904,951.99
(2) 本期增加金额	130,973.45		130,973.45
— 购置	130,973.45		130,973.45
— 内部研发			
— 企业合并增加			
(3) 本期减少金额			
— 处置			
— 失效且终止确认的部分			
(4) 期末余额	978,499.70	57,425.74	1,035,925.44
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	315,903.18	11,963.75	327,866.93
(2) 本期增加金额	106,923.96	5,742.60	112,666.56
— 计提	106,923.96	5,742.60	112,666.56
(3) 本期减少金额			
— 处置			
— 失效且终止确认的部分			
(4) 期末余额	422,827.14	17,706.35	440,533.49
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
— 计提			
(3) 本期减少金额			
— 处置			
— 失效且终止确认的部分			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	555,672.56	39,719.39	595,391.95
(2) 上年年末账面价值	531,623.07	45,461.99	577,085.06

### (十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
主机托管服务费	541,928.47	885,415.09	503,927.19		923,416.37
安全管理 系统服务费	31,034.62	170,754.71	26,503.43		175,285.90
其他待摊	80,881.73	50,357.66	47,559.45		83,679.94

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
服务费合计	653,844.82	1,106,527.46	577,990.07		1,182,382.21

## (十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	51,725,314.56	12,731,136.95	51,960,377.88	12,760,725.99
其他权益工具投资公允价值变动	43,729,798.72	10,932,449.69	40,553,388.25	10,138,347.07
应付未付服务费	171,432.00	25,714.80	117,582.78	17,637.41
金融资产公允价值变动（除其他权益工具投资外）	18,764,941.02	954,341.95	18,298,311.23	969,045.65
租赁负债	-	-	3,198,148.84	571,746.29
可结转以后年度弥补亏损	3,208,750.07	604,941.30	27,960,496.46	5,481,447.39
合计	117,600,236.37	25,248,584.69	142,088,305.44	29,938,949.80

### 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
金融资产公允价值变动（除其他权益工具投资外）	27,344,353.97	2,544,048.11	22,354,444.82	2,260,062.66
固定资产税前一次性扣除	2,806,413.72	421,326.27	1,567,239.67	235,567.98
使用权资产	71,132.54	3,556.63	3,982,342.02	721,721.95
不构成业务收购资产公允价值调整	1,081,193.05	54,059.65		
其他权益工具投资公允价值变动	19,442,302.27	2,916,345.34	14,962,559.42	2,244,383.91
合计	50,745,395.55	5,939,336.00	42,866,585.93	5,461,736.50

### 3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产		25,248,584.69	570,512.04	29,368,437.76
递延所得税负债		5,939,336.00	570,512.04	4,891,224.46

### (十六) 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
预付购房款和车位费				2,752,293.60		2,752,293.60
预付办公家具款				417,268.00		417,268.00
合计				3,169,561.60		3,169,561.60

(十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,669,193.40	1,669,193.40	冻结	封存（不 收不付）	1,669,193.40	1,669,193.40	冻结	封存（不 收不付）
货币资金	2,568,836.48	2,568,836.48	冻结	其他保证 金	2,567,917.13	2,567,917.13	冻结	其他保证 金
合计	4,238,029.88	4,238,029.88			4,237,110.53	4,237,110.53		

(十八) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
网关手续费	717,678.91	1,515,014.48
推广分润	1,749,970.23	2,240,511.42
软件开发款		442,570.71
装修工程款	246,284.42	896,158.27
货款	295.18	
合计	2,714,228.74	5,094,254.88

(十九) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收服务费	1,170,973.31	1,184,161.96
合计	1,170,973.31	1,184,161.96

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	12,280,455.85	56,187,209.97	60,563,534.13	7,904,131.69
离职后福利-设定提存计划	720,557.73	6,231,146.40	6,437,879.79	513,824.34
辞退福利		811,370.40	458,770.40	352,600.00
合计	13,001,013.58	63,229,726.77	67,460,184.32	8,770,556.03

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	11,614,461.20	48,164,112.48	52,272,126.68	7,506,447.00
(2) 职工福利费		1,231,637.61	1,231,637.61	
(3) 社会保险费	425,632.89	3,722,403.10	3,835,669.14	312,366.85
其中：医疗保险费	382,792.19	3,574,455.86	3,655,096.76	302,151.29
工伤保险费	9,006.41	80,542.68	83,145.07	6,404.02
生育保险费	33,834.29	67,404.56	97,427.31	3,811.54
(4) 住房公积金	158,167.00	2,979,367.00	3,134,581.00	2,953.00
(5) 工会经费和职工教育经费	82,194.76	89,689.78	89,519.70	82,364.84

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	12,280,455.85	56,187,209.97	60,563,534.13	7,904,131.69

### 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	700,391.28	6,037,536.34	6,239,674.18	498,253.44
失业保险费	20,166.45	193,610.06	198,205.61	15,570.90
合计	720,557.73	6,231,146.40	6,437,879.79	513,824.34

### (二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	432,119.33	705,294.08
企业所得税	5,496,760.55	9,534,000.98
个人所得税	1,485,207.71	42,553.94
城市维护建设税	30,569.64	30,124.84
教育费附加	21,558.04	209,694.84
合计	7,466,215.27	10,521,668.68

### (二十二) 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		
其他应付款项	1,040,953,881.03	754,494,282.73
合计	1,040,953,881.03	754,494,282.73

### 1、 其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
代收资金	285,654.52	517,003.48
支付业务待结算资金	1,034,171,510.52	743,350,858.64
应付上游交易后结款	711,403.05	2,043,281.38
往来款	3,107,829.68	5,579,082.82
应付未付服务费	171,432.00	117,582.78
其他	2,506,051.26	2,886,473.63
合计	1,040,953,881.03	754,494,282.73

### (二十三) 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		3,198,148.84
合计		3,198,148.84

**(二十四) 其他流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	28,754.72	
合计	28,754.72	

**(二十五) 其他非流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
合伙企业-其他合伙人份额	18,512.64	18,513.21
合计	18,512.64	18,513.21

**(二十六) 股本**

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	369,600,000.00						369,600,000.00

**(二十七) 资本公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	273,045,822.46			273,045,822.46
其他资本公积	227,297.00	12,661.02	116,316.62	123,641.40
合计	273,273,119.46	12,661.02	116,316.62	273,169,463.86

说明：

其他资本公积变动系转让联营企业天津元骏科技有限公司的股权、转让控股子公司北京智卡汇科技有限公司所致。

(二十八) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-17,696,865.68	1,303,332.38		-122,141.19	1,425,473.57		-16,271,392.11
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-17,696,865.68	1,303,332.38		-122,141.19	1,425,473.57		-16,271,392.11
企业自身信用风险公允价值变动							
2. 将重分类进损益的其他综合收益		10,111.10			10,111.10		10,111.10
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额		10,111.10			10,111.10		10,111.10
其他综合收益合计	-17,696,865.68	1,313,443.48		-122,141.19	1,435,584.67		-16,261,281.01

### (二十九) 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	48,688,581.70	9,263,152.67		57,951,734.37
任意盈余公积				
合计	48,688,581.70	9,263,152.67		57,951,734.37

### (三十) 一般风险准备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	1,634,987.83			1,634,987.83
合计	1,634,987.83			1,634,987.83

### (三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	171,889,238.07	112,737,971.73
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	171,889,238.07	112,737,971.73
加：本期归属于母公司所有者的净利润	82,242,549.02	74,594,741.69
处置其他权益工具投资形成的收益		-3,519,500.84
减：提取法定盈余公积	9,263,152.67	835,974.51
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	36,960,000.00	11,088,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	207,908,634.42	171,889,238.07

说明：

根据公司 2024 年 4 月 26 日披露的 2023 年年度报告，截至 2023 年 12 月 31 日，挂牌公司合并报表归属于母公司的未分配利润为 171,889,238.07 元，母公司未分配利润为 81,163,635.33 元。

公司本次权益分派预案如下：截至审议本次权益分派预案的董事会召开日，公司总股本为 369,600,000 股，以应分配股数 369,600,000 股为基数（如存在库存股或未面向全体股东分派的，应减去库存股或不参与分派的股份数量），以未分配利润向参与分配的股东每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 36,960,000 元。

### (三十二) 营业收入和营业成本

#### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	224,025,346.33	67,193,236.48	248,231,774.96	79,259,567.62

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	192,551.20	139,371.58		
合计	224,217,897.53	67,332,608.06	248,231,774.96	79,259,567.62

## 2、营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型：				
支付业务	160,879,450.16	58,757,821.43	199,683,606.53	66,248,285.19
平台业务	53,084,672.69	7,840,711.55	28,941,163.72	11,618,142.32
代理业务	7,727,470.72	30,426.98	16,100,178.89	127,700.00
其他业务	2,526,303.96	703,648.10	3,506,825.82	1,265,440.11
合计	224,217,897.53	67,332,608.06	248,231,774.96	79,259,567.62
按商品转让时间分类：				
在某一时点确认	220,798,490.95	67,193,236.48	232,561,228.10	79,259,567.62
在某一时段内确认	3,419,406.58	139,371.58	15,670,546.86	
合计	224,217,897.53	67,332,608.06	248,231,774.96	79,259,567.62

### (三十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	568,193.70	550,703.49
教育费附加	404,408.29	392,263.50
其他税费	146,573.73	250,010.20
合计	1,119,175.72	1,192,977.19

### (三十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	21,198,096.13	24,064,983.68
市场推广费	1,716,932.71	824,564.38
差旅费	74,633.61	155,531.01
运输费	4,467.65	4,910.18
办公费	106,907.95	31,169.51
其他费用	161,822.48	16,863.02
合计	23,262,860.53	25,098,021.78

### (三十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	18,068,480.44	21,181,373.35
办公费	4,932,892.16	4,019,880.43
租赁费	885,668.19	293,509.13
使用权资产摊销	2,714,829.19	4,060,149.39
中介机构费用	882,867.71	898,271.50
折旧费	2,330,509.70	1,062,272.77
差旅费	488,570.59	437,722.69
招待费	584,528.98	949,696.56
无形资产摊销	63,394.20	41,118.99
其他费用	4,825,829.79	3,243,472.26
合计	35,777,570.95	36,187,467.07

### (三十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	23,963,150.20	20,335,982.30
办公费	760,227.14	677,377.86
使用权资产摊销	1,196,380.29	1,759,243.53
折旧费	571,915.79	525,393.13
租赁费	492,889.08	
无形资产摊销	49,272.36	45,644.88
合计	27,033,834.86	23,343,641.70

### (三十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	26,744.03	259,806.24
其中：租赁负债利息费用	26,744.03	259,806.24
减：利息收入	4,603,246.10	4,174,941.94
汇兑损益	2,327.53	
手续费及其他	286,670.39	148,879.24
合计	-4,287,504.15	-3,766,256.46

### (三十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,441,092.52	26,589.00
进项税加计抵减	1,327.96	139,844.98
代扣个人所得税手续费	72,262.61	37,478.96
其他	875.97	1,661.64
合计	1,515,559.06	205,574.58

### (三十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	442,844.77	-2,436,513.15
处置长期股权投资产生的投资收益	1,140,589.36	-5,009.03
处置交易性金融资产取得的投资收益	7,165,829.06	8,116,559.03
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	399,697.58	304,006.13
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		266,457.34
银行大额存单的利息收入	1,272,032.06	3,849,999.96
合计	10,420,992.83	10,095,500.28

(四十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	3,396,233.36	-9,491,309.68
其他非流动金融资产	6,691,694.67	17,486.84
合计	10,087,928.03	-9,473,822.84

(四十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-231,511.71	230,135.18
合计	-231,511.71	230,135.18

(四十二) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益		-7,519.42	
合计		-7,519.42	

(四十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付款项	800,000.00		800,000.00
其他	57,077.00	15,841.36	57,077.00
合计	857,077.00	15,841.36	857,077.00

(四十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
行政处罚			
其他	548,197.96	5,922.22	548,197.96
合计	548,197.96	5,922.22	548,197.96

(四十五) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	6,205,995.93	10,179,795.87
递延所得税费用	5,289,928.22	3,266,738.51
合计	11,495,924.15	13,446,534.38

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	96,544,222.23
按适用税率计算的所得税费用	24,136,055.56
子公司适用不同税率的影响	-8,074,123.21
调整以前期间所得税的影响	115,502.06
非应税收入的影响	-159,232.28
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	102,178.55

项目	本期金额
税法规定的额外可扣除费用	-3,482,815.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-112,307.90
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	83,596.11
上期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异本期公允价值变动转回	-1,112,929.74
所得税费用	11,495,924.15

#### (四十六) 现金流量表项目

##### 1、 与经营活动有关的现金

###### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收往来款	292,913,626.91	268,937,745.65
收到保证金		3,845.99
政府补助	1,441,092.52	26,589.00
利息收入	4,603,246.10	4,174,941.94
其他	800,361.00	288.00
合计	299,758,326.53	273,143,410.58

###### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	14,316,703.35	12,014,183.58
付往来款	33,922,519.16	8,646,057.46
支付保证金	919.35	
其他	548,142.32	850.45
合计	48,788,284.18	20,661,091.49

##### 2、 与投资活动有关的现金

###### (1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
赎回银行理财产品	381,563,888.89	302,378,360.00
赎回基金产品	545,118,406.15	299,880,618.24
合计	926,682,295.04	602,258,978.24

###### (2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买银行理财产品	469,893,945.21	228,400,000.00
购买基金产品	617,763,976.90	313,126,551.14
合计	1,087,657,922.11	541,526,551.14

##### 3、 与筹资活动有关的现金

###### (1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
证券登记公司分红手续费	3,696.00	1,108.80
房屋及建筑物租赁款	3,374,859.00	6,325,858.36
合计	3,378,555.00	6,326,967.16

## (四十七) 现金流量表补充资料

### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	85,048,298.08	74,069,338.24
加：信用减值损失	-231,511.71	230,135.18
资产减值准备		
固定资产折旧	3,041,797.07	1,587,665.90
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
使用权资产折旧	3,911,209.48	5,819,392.92
无形资产摊销	112,666.56	86,763.87
长期待摊费用摊销	577,990.07	750,331.57
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）		7,519.42
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-10,087,928.03	9,473,822.84
财务费用（收益以“-”号填列）	29,071.56	259,806.24
投资损失（收益以“-”号填列）	-10,420,992.83	-10,095,500.28
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	4,913,778.11	2,911,331.22
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	376,150.11	355,407.29
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-20,415,420.78	22,203,315.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	272,181,432.44	253,287,668.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	329,036,540.13	360,946,997.93
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	995,764,679.68	864,385,237.69
减：现金的期初余额	864,385,237.69	481,154,834.98
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	131,379,441.99	383,230,402.71

### 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	995,764,679.68	864,385,237.69
其中：库存现金	48,555.90	153,432.75
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	994,604,120.00	854,434,183.83
可随时用于支付的其他货币资金	1,112,003.78	9,797,621.11
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		

项目	期末余额	上年年末余额
三、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	995,764,679.68	864,385,237.69
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

#### (四十八) 租赁

##### 1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	26,744.03	259,806.24
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,378,557.27	293,509.13
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	5,188,480.77	6,625,038.76
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

#### 六、 合并范围的变更

##### (一) 其他原因的合并范围变动

- 1、本公司本期新设子公司香港匯元有限公司（持股比例 100%）、石家庄栎伦商贸有限公司（持股比例 80%）、天津汇元企服科技有限公司（持股比例 100%）、汇元云（北京）科技有限公司（持股比例 100%）；
- 2、本公司本期收购北京百智恒升科技有限公司 100%股权（该公司仅有办公楼，无经营管理系统及人员及长期租约，故不构成业务合并）；
- 3、本公司于 2024 年 11 月完成子公司太原汇元天成科技有限公司注销；
- 4、本公司本年度完成对持有的子公司汇元云（北京）科技有限公司 100%的股权转让、持有的子公司北京智卡汇科技有限公司 56.5056%的股权转让。

#### 七、 在其他主体中的权益

##### (一) 在子公司中的权益

##### 1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京汇元友邦科技有限公司	北京市	北京市	代理业	100.00		出资设立
成都汇元天成科技有限公司	四川省	成都市	代理业	100.00		出资设立
哈尔滨汇元天成科技发	黑龙江省	哈尔滨市	代理业	100.00		出资

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	
展有限公司	江省	尔滨市	业			设立
武汉汇元网科技有限公司	湖北省	武汉市	代理业	100.00		出资设立
郑州汇聚科技有限公司	河南省	郑州市	代理业	100.00		出资设立
重庆驰汇科技有限公司	重庆市	重庆市	代理业	100.00		出资设立
合肥汇驰网络科技有限公司	安徽省	合肥市	代理业	100.00		出资设立
汇元银通（北京）在线支付技术有限公司	北京市	北京市	第三方支付服务	100.00		出资设立
南京汇元网网络科技有限公司	江苏省	南京市	代理业	100.00		出资设立
南昌驰汇科技有限公司	江西省	南昌市	代理业	100.00		出资设立
石家庄汇逸软件科技有限公司	河北省	石家庄市	代理业	100.00		出资设立
北京驰汇友邦科技有限公司	北京市	北京市	技术开发及服务	100.00		出资设立
北京汇元众筹科技有限公司	北京市	北京市	技术开发及服务	100.00		出资设立
山东汇元银通信息服务有限公司	山东省	青岛市	服务业	100.00		出资设立
北京汇元吉祥科技有限公司	北京市	北京市	代理业	100.00		同一控制下企业合并
北京汇元金服科技有限公司	北京市	北京市	技术开发及服务	100.00		出资设立
天津星云天逸网络科技有限公司	天津市	天津市	技术开发及服务	100.00		出资设立
天津广恒信息技术有限公司	天津市	天津市	代理业		100.00	出资设立
天津元牛科技有限公司	天津市	天津市	科技推广和应用服务业		100.00	出资设立
南京汇速通网络科技有限公司	江苏省	南京市	代理业		70.00	出资设立
苏州欧耶网络科技有限公司	江苏省	苏州市	科技推广和应用服务业		100.00	出资设立
上海晖跃网络科技有限公司	上海市	上海市	技术开发及服务		100.00	出资设立
北京轻盈付数据科技有限公司	北京市	北京市	商务服务		100.00	出资设立
北京智财慧联商务服务有限公司	北京市	北京市	商务服务	100.00		出资设立
广州汇元银科科技有限公司	广州市	广州市	软件和信息技术服务业		51.00	出资设立
北京汇保金科智能科技有限公司	北京市	北京市	科技推广和应用服务业		100.00	出资设立
北京汇元智慧科技有限公司	北京市	北京市	科技推广和应用服务业		100.00	出资设立
北京汇元金服科技有限公司	北京市	北京市	商务服务业		100.00	协议转让
北京汇元智慧信息技术有限公司	北京市	北京市	科技推广和应用服务业		55.00	出资设立
北京汇元权益科技有限	北京市	北	科技		65.00	出资

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	
公司	市	京市	推广和应用服务业			设立
上饶市富雅投资中心(有限合伙)	江西省	江西省	资本市场服务		99.90	协议转让
北京汇元百利企业管理中心(有限合伙)	北京市	北京市	资本市场服务		100.00	出资设立
北京百智恒升科技有限公司	北京市	北京市	科技推广和应用服务业	100.00		取得不构成业务的企业控制权
石家庄栎伦商贸有限公司	河北省	石家庄市	零售业		80.00	出资设立
天津汇元企服科技有限公司	天津市	天津市	软件和信息技术服务业		100.00	出资设立
香港匯元有限公司	香港	香港	商务服务		100.00	出资设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
杭州锦成盛资产管理有限公司	浙江	浙江	资本市场服务	27.27		权益法
北京汇企智服科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业		46.11	权益法
汇元私域（北京）科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业		40.00	权益法
重庆天汇通科技有限公司	重庆	重庆	科技推广和应用服务业	41.00		权益法
渝富卡（重庆）信息技术有限公司	重庆	重庆	科技推广和应用服务业		10.00	权益法
北京领工科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业		20.00	权益法
北京朴原科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业		40.00	权益法

说明：

公司对渝富卡（重庆）信息技术有限公司的投资中，被投资单位的主要业务依赖于本公司相关资质，故公司对其有重大影响并作为联营企业核算。

## 2、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	42,553,465.53	41,517,918.16
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	442,844.77	-2,436,513.15
—其他综合收益	442,844.77	-2,436,513.15
—综合收益总额		

## 八、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

截至报告期末，股东吴洪彬、夏敦煌、尹航分别持有公司 20.44%、11.23%、11.21% 的股份。至本报告披露日，吴洪彬现任董事长、总经理，尹航现任董事、副总经理、财务总监，夏敦煌现任公司董事、副总经理。三位股东签署了《一致行动人协议》，约定在处理有关公司经营发展且根据《公司法》等有关法律法规和《公司章程》需要由公司股东大会、董事会作出决议的事项时均应采取一致行动，就有关公司经营发展的重大事项向股东大会、董事会行使提案权和在相关股东大会、董事会上行使表决权时保持一致。报告期内股东吴洪彬、尹航、夏敦煌为公司的实际控制人。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京允公允能科技有限公司	关键管理人员施加重大影响关联方
北京大米投资管理中心（有限合伙）	关键管理人员控制关联方
北京公能投资管理有限公司	关键管理人员控制关联方
拉萨易道元健身管理有限公司	关键管理人员施加重大影响关联方
北京洪众科技股份有限公司	关键管理人员施加重大影响关联方
上海烈熊科技股份有限公司	关键管理人员施加重大影响关联方
北京方特壹佰住房租赁有限公司	关键管理人员施加重大影响关联方
天津执中致和企业管理咨询中心（有限合伙）	关键管理人员控制关联方
天津信而立企业管理咨询中心（有限合伙）	关键管理人员施加重大影响关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京人和中科技术有限公司	关键管理人员控制关联方
尹航	董事、副总经理、重要股东
夏敦煌	董事、副总经理、重要股东
吴洪彬	董事长和总经理，重要股东

## (五) 关联交易情况

### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
天津元骏科技有限公司	技术服务	168,200.93	842,762.91
重庆天汇通科技有限公司	技术服务	5,932.23	61,393.64
北京汇企智服科技有限公司	技术服务		90,663.25
北京领工科技有限公司	技术服务	500,763.66	

#### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
重庆天汇通科技有限公司	技术服务	19,950.00	37,641.51
渝富卡（重庆）信息技术有限公司	技术服务	26,548.67	94,339.62
北京方特壹佰住房租赁有限公司	其他服务	1,651.38	
北京大米投资管理中心（有限合伙）	其他服务	1,651.38	
北京汇企智服科技有限公司	技术服务	320,363.01	560,250.23

### 2、 关键管理人员薪酬

单位：人民币万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	626.39	558.91

### 3、 其他关联交易

杭州锦成盛资产管理有限公司系本公司联营企业，公司使用闲置自有资金购买杭州锦成盛资产管理有限公司作为管理人发起的锦成盛宏观策略 3 号私募证券投资基金，2024 年期初投资成本 11,428.97 万元，本期赎回 1,511.72 万元，截至 2024 年 12 月 31 日该项投资期末公允价值 10,914.02 万元，其中公允价值变动损益 996.77 万元。2024 年度基金管理费、基金托管费、基金行政服务费合计为 185,470.09 元。

## 九、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

## (二) 或有事项

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

## 十、资产负债表日后事项

截至 2025 年 4 月 23 日，本公司资产负债表日后事项如下：

利润分配情况：

截至 2024 年 12 月 31 日，合并报表未分配利润为 207,908,634.42 元，母公司未分配利润为 127,572,009.34 元。公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本 369,600,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.00 元（含税），共计分配现金股利 36,960,000.00 元。

上述分配方案尚需经公司 2024 年年度股东大会审议通过后实施，以公司权益分派实施公告内容为准。

## 十一、其他重要事项

无。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	96,094.25	546,342.91
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
小计	96,094.25	546,342.91
减：坏账准备	4,804.71	27,317.15
合计	91,289.54	519,025.76

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	96,094.25	100.00	4,804.71	5.00	91,289.54	546,342.91	100.00	27,317.15	5.00	519,025.76
其中：										
账龄组合	96,094.25	100.00	4,804.71	5.00	91,289.54	546,342.91	100.00	27,317.15	5.00	519,025.76
合计	96,094.25	100.00	4,804.71		91,289.54	546,342.91	100.00	27,317.15		519,025.76

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	96,094.25	4,804.71	5.00
合计	96,094.25	4,804.71	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	27,317.15	4,804.71	27,317.15			4,804.71
合计	27,317.15	4,804.71	27,317.15			4,804.71

### 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	64,896.80		64,896.80	67.54	3,244.84
第二名	22,095.59		22,095.59	22.99	1,104.78
第三名	6,911.18		6,911.18	7.19	345.56
第四名	2,098.06		2,098.06	2.18	104.90
第五名	92.62		92.62	0.10	4.63
合计	96,094.25		96,094.25	100.00	4,804.71

## (二) 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		
其他应收款项	1,565,982.48	6,518,565.59
合计	1,565,982.48	6,518,565.59

### 1、 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,501,596.85	6,268,811.09
1 至 2 年	32,035.75	158,383.08
2 至 3 年	157,004.32	255,721.40
3 年以上	84,715.81	94,473.37
小计	1,775,352.73	6,777,388.94
减：坏账准备	209,370.25	258,823.35
合计	1,565,982.48	6,518,565.59

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按 单项计 提坏账 准备										
按 信用风 险特征 组合计 提坏账 准备	1,775,352.73	100.00	209,370.25	11.79	1,565,982.48	6,777,388.94	100.00	258,823.35	3.82	6,518,565.59
其 中：										
账 龄组合	1,068,658.41	60.19	209,370.25	19.59	859,288.16	604,831.09	8.92	258,823.35	42.79	346,007.74
同 一控制 下关联 方往来 款	706,694.32	39.81			706,694.32	6,172,557.85	91.08			6,172,557.85
合 计	1,775,352.73	100.00	209,370.25		1,565,982.48	6,777,388.94	100.00	258,823.35		6,518,565.59

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

账龄	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	794,902.53	39,745.14	5.00
1 至 2 年	32,035.75	6,407.15	20.00
2 至 3 年	157,004.32	78,502.15	50.00
3 年以上	84,715.81	84,715.81	100.00
合计	1,068,658.41	209,370.25	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	258,823.35			258,823.35
上年年末余额在本期				
--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				
本期转回	49,453.10			49,453.10
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	209,370.25			209,370.25

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	6,777,388.94			6,777,388.94
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	1,501,596.85			1,501,596.85
本期终止确认	6,503,633.06			6,503,633.06
其他变动				
期末余额	1,775,352.73			1,775,352.73

## (4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	258,823.35		49,453.10			209,370.25
合计	258,823.35		49,453.10			209,370.25

## (5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无。

## (6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
同一控制下关联方往来款	706,694.32	6,172,557.85
押金及保证金	863,660.25	388,454.17
备用金	204,998.16	216,376.92
合计	1,775,352.73	6,777,388.94

## (7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
汇元银通(北京)在线支付技术有限公司	同一控制下关联方往来款	483,098.04	1年以内	27.21	-
上海人人游戏科技发展股份有限公司	押金及保证金	88,077.72	1年以内	4.96	4,403.89
温培英(公司租赁的办公场所所有人的授权代表)	押金及保证金	68,605.00	1年以内	3.86	3,430.25
陕西佳之易网络科技有限公司	押金及保证金	49,934.31	1年以内	2.81	2,496.72
宁波梅山保税港区函数珠联盟合投资合伙企业(有限合伙)	押金及保证金	27,963.00	3年以上	1.58	27,963.00
合计		717,678.07		40.42	38,293.86

## (三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司	390,867,292.77		390,867,292.77	392,133,747.49		392,133,747.49

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
投资						
对 联营企 业投资	35,959,936.26		35,959,936.26	36,136,339.35		36,136,339.35
合 计	426,827,229.03		426,827,229.03	428,270,086.84		428,270,086.84



被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	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
技有限公司												
合计	36,136,339.35				- 176,403.09						35,959,936.26	

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,260,651.76	10,619,745.61	38,057,724.38	15,781,867.89
其他业务				
合计	23,260,651.76	10,619,745.61	38,057,724.38	15,781,867.89

#### (五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	89,262,244.70	
权益法核算的长期股权投资收益	-176,403.09	2,177,884.01
处置长期股权投资产生的投资收益		-
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,494,130.30	1,137,118.78
银行大额存单的利息收入	1,272,032.06	3,849,999.96
合计	93,852,003.97	-230,765.27

### 十三、 补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,140,589.36	
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	1,441,092.52	
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	17,253,757.09	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	308,879.04	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-579,251.79	
小计	19,565,066.22	
所得税影响额	1,887,963.21	
少数股东权益影响额（税后）	19,683.08	
合计	17,657,419.93	

#### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.49	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.45	0.17	0.17

# 北京汇元网科技股份有限公司

## 二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

北京汇元网科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由自然人股东吴洪彬、尹航、夏敦煌、郭璐、邱磊出资组建成立。2008年11月14日，取得北京市工商行政管理局海淀分局核发的110108011452593号《企业法人营业执照》。现注册资本36,960万元并已换发加载统一社会信用代码为91110108682887867N的《企业法人营业执照》；法定代表人：吴洪彬；注册地址：北京市海淀区海淀北二街8号13层1609室。

#### 1、 历史沿革

本公司系由自然人股东邱磊、夏敦煌、尹航、郭璐、吴洪彬于2008年11月14日共同出资成立，注册资本100.00万元。第一次出资20.00万元，出资已经北京森和光会计师事务所有限责任公司出具的森会验字[2008]第01-819号验资报告验证。股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额	认缴比例	实缴出资额	实缴资本占注册资本比例 (%)
1	吴洪彬	340,000.00	34.00	68,000.00	6.80
2	尹航	310,000.00	31.00	62,000.00	6.20
3	夏敦煌	200,000.00	20.00	40,000.00	4.00
4	郭璐	100,000.00	10.00	20,000.00	2.00
5	邱磊	50,000.00	5.00	10,000.00	1.00
合计		1,000,000.00	100.00	200,000.00	20.00

2009年4月8日，公司股东会决议同意注册资本增加至260.00万元，出资已经北京永正和会计师事务所有限公司出具的永正和验字[2009]第133号验资报告验证，工商登记于2009年4月16日完成。变更前后股权结构如下：

序号	股东名称	变更前实缴		变更后实缴	
		金额(元)	比例(%)	金额(元)	比例(%)
1	吴洪彬	68,000.00	34.00	884,000.00	34.00
2	尹航	62,000.00	31.00	806,000.00	31.00
3	夏敦煌	40,000.00	20.00	520,000.00	20.00
4	郭璐	20,000.00	10.00	260,000.00	10.00
5	邱磊	10,000.00	5.00	130,000.00	5.00
合计		200,000.00	100.00	2,600,000.00	100.00

2009年8月20日，公司股东会决议同意股东尹航将所持公司20.80万元的股权中的14.30万元与6.50万元分别转让给股东吴洪彬与夏敦煌，工商登记于2009年9月10日完成。变更前后股权结构如下：

序号	股东名称	变更前		变更后	
		金额(元)	比例(%)	金额(元)	比例(%)
1	吴洪彬	884,000.00	34.00	1,027,000.00	39.50
2	尹航	806,000.00	31.00	598,000.00	23.00
3	夏敦煌	520,000.00	20.00	585,000.00	22.50
4	郭璐	260,000.00	10.00	260,000.00	10.00
5	邱磊	130,000.00	5.00	130,000.00	5.00
	合计	2,600,000.00	100.00	2,600,000.00	100.00

2010年1月7日，公司股东会决议同意将注册资本增加至1000.00万元，出资已经北京伯仲行会计师事务所有限公司出具的京仲变验字[2010]0108Z-M号验资报告验证，工商登记于2010年1月13日完成。变更前后股权结构如下：

序号	股东名称	变更前		变更后	
		金额(元)	比例(%)	金额(元)	比例(%)
1	吴洪彬	1,027,000.00	39.50	3,950,000.00	39.50
2	尹航	598,000.00	23.00	2,300,000.00	23.00
3	夏敦煌	585,000.00	22.50	2,250,000.00	22.50
4	郭璐	260,000.00	10.00	1,000,000.00	10.00
5	邱磊	130,000.00	5.00	500,000.00	5.00
	合计	2,600,000.00	100.00	10,000,000.00	100.00

2010年10月20日，公司股东会决议同意将注册资本增加至3000.00万元，出资已经北京森和光会计师事务所有限责任公司出具的森会验字[2010]第361号验资报告验证，工商登记于2010年10月22日完成。变更前后股权结构如下：

序号	股东名称	变更前		变更后	
		金额(元)	比例(%)	金额(元)	比例(%)
1	吴洪彬	3,950,000.00	39.50	11,850,000.00	39.50
2	尹航	2,300,000.00	23.00	6,900,000.00	23.00
3	夏敦煌	2,250,000.00	22.50	6,750,000.00	22.50
4	郭璐	1,000,000.00	10.00	3,000,000.00	10.00
5	邱磊	500,000.00	5.00	1,500,000.00	5.00
	合计	10,000,000.00	100.00	30,000,000.00	100.00

2012年12月17日，公司股东会决议同意新增注册资本448.2758万元，由新股东北京汇元至诚投资管理中心（有限合伙）、北京宏业天成投资管理中心（有限合伙）、郭爱英、邱增钢、吴妍冰、尹浙、张小英共同认缴，出资已经北京隆盛会计师事务所有限责任公司出具的隆盛验字[2012]第909号《验资报告》验证，工商登记于2012年12月25日完成。变更前后股权结构如下：

序号	股东名称	变更前		变更后	
		金额（元）	比例（%）	金额（元）	比例（%）
1	吴洪彬	11,850,000.00	39.50	11,850,000.00	34.37
2	尹航	6,900,000.00	23.00	6,900,000.00	20.01
3	夏敦煌	6,750,000.00	22.50	6,750,000.00	19.58
4	郭璐	3,000,000.00	10.00	3,000,000.00	8.70
5	邱磊	1,500,000.00	5.00	1,500,000.00	4.35
6	北京宏业天成投资管理中心（有限合伙）			1,200,000.00	3.48
7	北京汇元至诚投资管理中心（有限合伙）			868,966.00	2.52
8	吴妍冰			735,172.00	2.13
9	张小英			578,103.00	1.67
10	郭爱英			448,276.00	1.30
11	尹浙			428,103.00	1.24
12	邱增钢			224,138.00	0.65
	合计	30,000,000.00	100.00	34,482,758.00	100.00

2014年9月21日，经公司股东会决议同意由北京汇元网科技有限责任公司整体变更为北京汇元网科技股份有限公司，截至2014年6月30日止经审计的净资产173,632,248.48元，按1:0.1986的比例折合股份总额3,448.2758万股，每股面值1元，共计股本人民币3,448.2758万元，由原股东按原比例分别持有。

2014年10月17日，公司股东会决议同意新增注册资本4,717,242.00元，新增资本公积44,530,764.48元，由新股东宁波涌之泉投资管理中心（有限合伙）、原股东北京汇元至诚投资管理中心（有限合伙）、北京宏业天成投资管理中心（有限合伙）、吴洪彬、吴妍冰、尹浙、夏敦煌共同认缴，出资已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的信会师报字[2015]第250008号《验资报告》验证。变更前后股权结构如下：

序号	股东名称	变更前		变更后	
		金额（元）	比例（%）	金额（元）	比例（%）
1	吴洪彬	11,850,000.00	34.37	12,000,000.00	30.61
2	尹航	6,900,000.00	20.01	6,900,000.00	17.60
3	夏敦煌	6,750,000.00	19.58	6,910,000.00	17.63
4	郭璐	3,000,000.00	8.70	3,000,000.00	7.65
5	邱磊	1,500,000.00	4.35	1,500,000.00	3.83

序号	股东名称	变更前		变更后	
		金额（元）	比例（%）	金额（元）	比例（%）
6	北京宏业天成投资管理中心（有限合伙）	1,200,000.00	3.48	1,883,000.00	4.80
7	北京汇元至诚投资管理中心（有限合伙）	868,966.00	2.52	1,784,966.00	4.55
8	吴妍冰	735,172.00	2.13	1,943,172.00	4.96
9	张小英	578,103.00	1.67	578,103.00	1.47
10	郭爱英	448,276.00	1.30	448,276.00	1.14
11	尹浙	428,103.00	1.24	583,103.00	1.49
12	邱增钢	224,138.00	0.65	224,138.00	0.57
13	宁波涌之泉投资管理中心（有限合伙）			1,445,242.00	3.70
	合计	34,482,758.00	100.00	39,200,000.00	100.00

公司于2015年2月12日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市，证券代码832028。

公司2015年11月18日2015年第五次临时股东大会决议和修改后的章程约定，增加注册资本人民币700.00万元，由北京汇元至诚投资管理中心（有限合伙）、北京宏业天成投资管理中心（有限合伙）、郭爱英、陶秋里、李雅丽、李文波、钱亮、上海鼓扬投资管理中心（有限合伙）、北京仟亿达投资有限公司、中泰证券股份有限公司、国信证券股份有限公司、天风证券股份有限公司、华鑫证券有限责任公司、东方证券股份有限公司、中信证券股份有限公司认缴，变更后的注册资本为人民币4,620.00万元，公司于2016年2月3日完成工商变更。

公司2015年11月18日2015年第五次临时股东大会决议公告同意，以总股数4620万股为基数，以资本公积向全体股权登记在册股东每10股转10股，转增后本公司总股本将增加至92,400,000股，本次权益分派权益登记日为：2016年2月2日，除权除息日为：2016年2月3日。公司于2016年04月13日完成工商变更。

公司2016年5月10日2015年年度股东大会决议同意，以年度报告发布日的总股本92,400,000股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增10股，转增后公司总股本增加至184,800,000股，本次权益分派权益登记日为：2016年5月19日，除权除息日为：2016年5月20日。公司于2016年06月16日完成工商变更。

公司2017年5月3日2016年年度股东大会决议同意，以年度报告发布日的总股本184,800,000股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增10股，转增后公司总股本增加至369,600,000股，本次权益分派权益登记日为：2017年5月19日，除权除息日为：2017年5月22日。公司于2017年07月20日完成工商变更。

## 2、 经营范围

(1) 北京汇元网科技股份有限公司经营范围：技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广；互联网信息服务业务（除新闻、出版、教育、医疗保健、药品、医疗器械和 BBS 以外的内容）；利用互联网进行网络游戏虚拟货币交易。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

(2) 汇元银通（北京）在线支付技术有限公司：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机系统服务；软件开发；货物进出口；技术进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：非银行支付业务；第二类增值电信业务；网络文化经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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。）

## (二) 合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称
1	北京汇元友邦科技有限公司
2	成都汇元天成科技有限公司
3	哈尔滨汇元天成科技发展有限公司
4	武汉汇元网科技有限公司
5	郑州汇聚科技有限公司
6	重庆驰汇科技有限公司
7	合肥汇驰网络科技有限公司
8	汇元银通（北京）在线支付技术有限公司
9	南京汇元网网络科技有限公司
10	南京汇速通网络科技有限公司
11	南昌驰汇科技有限公司
12	太原汇元天成科技有限公司
13	石家庄汇逸软件科技有限公司
14	北京驰汇友邦科技有限公司
15	北京汇元众筹科技有限公司
16	山东汇元银通信息服务有限公司
17	北京汇元吉祥科技有限公司
18	北京汇元金服科技有限公司
19	天津广恒信息技术有限公司
20	天津星云天逸网络科技有限公司

序号	子公司名称
21	天津元牛科技有限公司
22	苏州欧耶网络科技有限公司
23	北京智卡汇科技有限公司
24	北京轻盈付数据科技有限公司
25	上海晖跃网络科技有限公司
26	北京智财慧联商务服务有限公司
27	广州汇元银科科技有限公司
28	北京汇元智慧科技有限公司
29	北京汇保金科智能科技有限公司
30	北京汇元企服科技有限公司
31	北京汇元智慧信息技术有限公司
32	北京汇元权益科技有限公司
33	上饶市富雅投资中心（有限合伙）
34	北京汇元百利企业管理中心（有限合伙）

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

### （三）财务报表的批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会会议于 2026 年 4 月 16 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

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

### （二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

现金流量。

**(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

**(三) 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

**(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

**(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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；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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

**(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

**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确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

**2、 合并程序**

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务

报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,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、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### (2) 处置子公司

##### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期

投资收益。

## ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### (3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的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的现金、价值变动风险很小的投资。

## (八) 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币

记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

## 2、 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将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：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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,如果能够消除或显著减少会计错配,本公司可以将本应分类为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。

金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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:

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **4、 金融负债终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价

（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

## 6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择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。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

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

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。

本公司对应收账款、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收账款-账龄组合	账龄	运用简便方法计量预期信用损失。参照历史信用损失经验，按照账龄及固定准备金率对照表为基础计算预期信用损失，账龄及固定准备金率对照表详见下表。
应收账款-同一控制下关联方组合	同一控制下关联方	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。该组合预期信用损失率为 0。
其他应收款-账龄组合	账龄	运用简便方法计量预期信用损失。参考历史信用损失经验，按照账龄及固定准备金率对照表为基础计算预期信用损失，账龄及固定准备金率对照表详见下表。
其他应收款-同一控制下关联方组合	同一控制下关联方	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。该组合预期信用损失率为 0。
其他应收款-无风险组合	无风险	以应收账款的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括第三方支付业务产生通过金融机构因各付金结算方式形成的应收通道备付金款项。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

项目	应收款项预期信用损失率
1年以内	5%
1-2年	20%
2-3年	50%
3年以上	100%

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的，直接减记该金融资产的账面余额。

## (十) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。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单独列示。

### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（九）6 金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

## (十一) 持有待售和终止经营

### 1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

## 2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

## (十二) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确

定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

#### （2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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

## （十三）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

#### (十四) 固定资产

##### 1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

##### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	5	5	19.00

##### 3、 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。

## **(十五) 在建工程**

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

## **(十六) 借款费用**

### **1、 借款费用资本化的确认原则**

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

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

### **2、 借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

当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。

### **3、 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,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,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,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,计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内,外币专门借款本金及利息的汇兑差额,予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

### (十七) 无形资产

#### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量;

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

#### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	预计使用寿命的确定依据
软件	10年	年限平均法	预计受益年限

#### 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每年度终了,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。经复核,本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

## 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试,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。相关的资产组或者资产组组合,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。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### **(十九) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

##### **1、 摊销方法**

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

##### **2、 摊销年限**

本公司长期待摊费用按照实际受益期为摊销年限。

#### **(二十) 合同负债**

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

#### **(二十一) 职工薪酬**

##### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

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

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

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

##### **2、 离职后福利的会计处理方法**

###### **(1) 设定提存计划**

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司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: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;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。

## (二十二) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,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) 履行该义务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。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，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。对于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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十三) 收入

### 1、收入确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

## 2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

公司利用自有互联网平台完成代理产品的销售时按净额法确认相应的代理服务收入。

公司利用自有互联网平台为他方交易提供服务时确认相应的平台收入。

公司作为非金融第三方支付机构（纳入央行监管），在实际完成支付服务的时点确认服务收入。

## (二十四) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，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、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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十五) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：根据政府补充相关文件要求，用于购买固定资产、无形资产的财政拨款或直接给予实物资产补助等，公司认定为与资产相关的政府补助。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况。

## 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。

政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

## 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

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

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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

## **(二十七) 租赁**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

## 1、 本公司作为承租人

### (1) 使用权资产

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。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;
- 本公司发生的初始直接费用;
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;否则,租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、(十八)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

### (2) 租赁负债

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括:

- 固定付款额(包括实质固定付款额),存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项;
- 购买选择权的行权价格,前提是公司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公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率,但如果无法合理确定租赁内含利率的,则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资

产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

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

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

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论

所有权最终是否转移,但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的,公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(九)金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;
- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照本附注“三、(九)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十三)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### (1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为承租人继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、(九)金融工具”。

#### (2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(九)金融工具”。

## (二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《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”),其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易),不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定,企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易,以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而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,企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定,执行该规定的主要影响如下:

1) 合并财务报表:

受影响的报表项目	变更前 2022 年 1 月 1 日	变更后 2022 年 1 月 1 日	影响金额
递延所得税负债	1,056,204.44	1,224,856.60	168,652.16
未分配利润	156,662,426.20	156,503,554.56	-158,871.64
盈余公积	38,446,740.14	38,436,959.62	-9,780.52

续:

受影响的报表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响金额
递延所得税负债	2,152,460.35	2,291,433.26	138,972.91
未分配利润	112,867,998.17	112,737,971.73	-130,026.44
盈余公积	47,860,453.96	47,852,607.19	-7,846.77
少数股东权益	7,427,816.20	7,426,716.50	-1,099.70
所得税费用	-6,685,098.23	-6,714,777.48	-29,679.25

2) 母公司财务报表:

受影响的报表项目	变更前 2022 年 1 月 1 日	变更后 2022 年 1 月 1 日	影响金额
递延所得税负债		97,805.22	97,805.22
未分配利润	24,838,261.38	24,750,236.68	-88,024.70
盈余公积	38,446,740.14	38,436,959.62	-9,780.52

续:

受影响的报表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响金额
递延所得税负债	9,473.69	87,941.44	78,467.75
未分配利润	84,798,485.75	84,727,864.77	-70,620.98
盈余公积	47,860,453.96	47,852,607.19	-7,846.77
所得税费用	-5,123,971.92	-5,143,309.39	-19,337.47

(2) 执行《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”的规定

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《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”),自 2024 年 1 月 1 日起施行。其中“关于售后租回交易的会计处理”的规定允许企业自发布年度提前执行。

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

本公司自 2023 年度提前执行该规定，执行该规定对本公司无影响。

## 2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%、15%

### (二) 税收优惠

#### 1、所得税税收优惠

(1) 子公司汇元银通（北京）在线支付技术有限公司于 2022 年 11 月 2 日完成高新技术企业证书复审，获得 GR202211002812 号高新技术企业证书，有效期三年。2022-2024 年度企业所得税适用税率为 15%。

(2) 子公司北京汇元吉祥科技有限公司于 2022 年 12 月 1 日完成高新技术企业证书复审，获得 GR202211004629 号高新技术企业证书，有效期三年。2022-2024 年度企业所得税适用税率为 15%。

(3) 本公司、子公司汇元银通（北京）在线支付技术有限公司、子公司北京汇元吉祥科技有限公司依据《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 号规定，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。2023 年度发生的研究开发费用均计入当期损益。

(4) 部分子公司根据《财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(公告 2023 年第 12 号)规定,自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

(5) 本公司、子公司汇元银通(北京)在线支付技术有限公司依据《财政部国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》(财税[2009]70 号),企业安置残疾人员的,在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上,可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。

## **2、增值税税收优惠**

(1) 部分子公司根据《财政部税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 19 号),对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入,减按 1%征收率征收增值税;适用 3%预征率的预缴增值税项目,减按 1%预征率预缴增值税。本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。

(2) 北京汇元网科技股份有限公司及部分子公司依据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号)的规定,自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日,允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	153,432.75	142,430.74
银行存款	854,434,183.83	475,278,136.18
其他货币资金	14,034,731.64	9,975,224.58
合计	868,622,348.22	485,395,791.50
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

其他说明：

- 1、银行存款中包含人民银行备付金交存专户余额 739,168,106.47 元。
- 2 其他货币资金中 4,237,110.53 元系子公司汇元银通（北京）在线支付技术有限公司期末保证金余额。

### (二) 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	291,565,338.20	331,789,074.98
其中：理财产品投资	291,565,338.20	331,789,074.98
合计	291,565,338.20	331,789,074.98

说明：杭州锦成盛资产管理有限公司系本公司关联方，公司使用闲置自有资金购买杭州锦成盛资产管理有限公司作为管理人发起的锦成盛宏观策略 3 号私募证券投资基金，2023 年期初投资成本 12,730.08 万元，本期赎回 1,301.11 万元，截至 2023 年 12 月 31 日该项投资期末公允价值 12,295.16 万元，其中公允价值变动损益 866.19 万元。

### (三) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	975,587.54	657,860.16
1 至 2 年	145,000.00	
2 至 3 年		
3 年以上		
小计	1,120,587.54	657,860.16
减：坏账准备	77,779.38	32,893.01
合计	1,042,808.16	624,967.15

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,120,587.54	100.00	77,779.38	6.94	1,042,808.16	657,860.16	100.00	32,893.01	5.00	624,967.15
其中：										
账龄组合	1,120,587.54	100.00	77,779.38	6.94	1,042,808.16	657,860.16	100.00	32,893.01	5.00	624,967.15
同一控制下关联方往来款										
合计	1,120,587.54	100.00	77,779.38		1,042,808.16	657,860.16	100.00	32,893.01		624,967.15

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		计提比例（%）
	应收账款	坏账准备	
1年以内	975,587.54	48,779.38	5.00
1至2年	145,000.00	29,000.00	20.00
2至3年			
3年以上			
合计	1,120,587.54	77,779.38	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	32,893.01	77,779.38	32,893.01		77,779.38
合计	32,893.01	77,779.38	32,893.01		77,779.38

### 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	461,672.60		461,672.60	41.20	23,083.63
第二名	266,500.00		266,500.00	23.78	13,325.00
第三名	100,000.00		100,000.00	8.92	20,000.00
第四名	92,263.34		92,263.34	8.23	4,613.17
第五名	53,782.87		53,782.87	4.80	2,689.14
合计	974,218.81		974,218.81	86.93	63,710.94

## (四) 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		
其他应收款项	78,996,695.65	102,342,779.23
合计	78,996,695.65	102,342,779.23

### 1、 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	77,799,859.36	100,742,891.78
1至2年	861,005.95	1,517,504.97
2至3年	1,852,434.75	1,563,834.20
3年以上	337,194.09	192,688.27
小计	80,850,494.15	104,016,919.22
减：坏账准备	1,853,798.50	1,674,139.99
合计	78,996,695.65	102,342,779.23

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	700,000.00	0.87			700,000.00	1,677,055.22	1.61			1,677,055.22
按信用风险特征组合计提坏账准备	80,150,494.15	99.13	1,853,798.50	2.31	78,296,695.65	102,339,864.00	98.39	1,674,139.99	1.64	100,665,724.01
其中：										
账龄组合	11,414,351.61	14.12	1,853,798.50	16.24	9,560,553.11	11,194,699.57	10.76	1,674,139.99	14.95	9,520,559.58
无风险组合	68,736,142.54	85.01			68,736,142.54	91,145,164.43	87.63			91,145,164.43
合计	80,850,494.15	100.00	1,853,798.50		78,996,695.65	104,016,919.22	100.00	1,674,139.99		102,342,779.23

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	8,363,716.82	418,185.84	5.00
1 至 2 年	861,005.95	172,201.20	20.00
2 至 3 年	1,852,434.75	926,217.37	50.00
3 年以上	337,194.09	337,194.09	100.00
合计	11,414,351.61	1,853,798.50	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,674,139.99			1,674,139.99
上年年末余额在本期				
--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	357,264.00			357,264.00
本期转回	172,015.19			172,015.19
本期转销	5,590.30			5,590.30
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,853,798.50			1,853,798.50

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	104,016,919.22			104,016,919.22
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期终止确认	23,166,425.07			23,166,425.07
其他变动				
期末余额	80,850,494.15			80,850,494.15

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,674,139.99	357,264.00	172,015.19	5,590.30		1,853,798.50
合计	1,674,139.99	357,264.00	172,015.19	5,590.30		1,853,798.50

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	5,590.30

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收结算机构款项	68,736,142.54	91,145,164.43
往来款	3,180,525.04	622,365.96
押金及保证金	6,661,834.10	8,853,068.62
备用金	2,250,679.47	3,365,467.13
其他	21,313.00	30,853.08
合计	80,850,494.15	104,016,919.22

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
应收结算机构款项	应收结算机构款项	68,736,142.54	1年以内	85.02	
中国银联股份有限公司	押金及保证金	1,000,000.00	2-3年	1.24	500,000.00
尚凯	业务上员工备用金	700,000.00	1年以内	0.87	
温培英(公司租赁的办公场所所有人的授权代表)	押金及保证金	589,250.60	2-3年	0.73	294,625.30
北京爱奇艺科技有限公司	押金及保证金	500,000.00	1-2年	0.62	100,000.00
合计		71,525,393.14		88.48	894,625.30

(五) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的定期存款	110,651,666.57	30,000,000.00
合计	110,651,666.57	30,000,000.00

(六) 其他流动资产

1、截至2023年12月31日，其他流动资产账面价值如下：

项目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	1,567,539.73	1,063,311.38
期末留抵税额	5,036,614.24	628,695.69
对外资金拆借		

项目	期末余额	上年年末余额
有担保的优先级权益投资		
合计	6,604,153.97	1,692,007.07

**2、截至 2023 年 12 月 31 日，对外资金拆借计提坏账准备如下：**

项目	对外借款账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
损失类	58,598,800.00	58,598,800.00		100.00
合计	58,598,800.00	58,598,800.00		100.00

**3、截至 2023 年 12 月 31 日，有担保的优先级权益投资计提减值准备如下：**

被投资单位	账面余额	减值准备	账面价值	计提比例 (%)
北京融汇天天投资中心 (有限合伙)	16,400,000.00	16,400,000.00		100.00
合计	16,400,000.00	16,400,000.00		100.00

说明：2015 年 12 月公司与秦愆、李新华、董兰、李文霞、陈蕾、贾宝平、北京融汇鼎诚股权投资基金管理有限公司共同出资设立北京融汇天天投资中心（有限合伙）（以下简称“融汇天天”），融汇天天出资总额为 3,203.00 万元，出资款于 2016 年 2 月到位，本公司出资 2,000.00 万元，所占份额为 62.44%，为优先级有限合伙人。2016 年度融汇天天支付了 32,029,995.30 元参与北京天天美尚信息科技股份有限公司定向增发但未成功，款项亦未能退回。2016 年，本公司与刘静签订了《财产份额远期收购协议》，该协议到期日为 2016 年 11 月 30 日，该协议由北京融汇鼎诚股权投资基金管理有限公司、北京万鼎公牛投资管理中心（有限合伙）、北京连帅国富投资中心（有限合伙）、鞠传果、韩锡文、韩娅星、梁秀华、刘昕提供股票质押或连带责任担保。截止到目前，未完成份额的转让，本公司收到了保证方支付的 3,600,000.00 元保证金并将其作为收购履约款确认。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司对该项投资计提了资产减值准备 16,400,000.00 元。

**4、本期实际核销的其他流动资产情况**

项目	核销金额
实际核销的其他流动资产	2,124,000.00

说明：2023 年度，公司核销上海影达文化传媒股份有限公司借款 2,124,000.00 元。

## (七) 长期股权投资

### 1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 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		
联营企业											
杭州锦成盛资产管理有限公司	38,314,223.36				-2,177,884.01						36,136,339.35
北京汇企智服科技有限公司	5,079,019.22				-55,887.36						5,023,131.86
天津元骏科技有限公司	248,089.63				-29,795.64						218,293.99
南昌小码科技有限公司	83,615.55				-83,615.55						
汇元私域（北京）科技有限公司	111,290.75				-65,126.93						46,163.82
渝富卡（重庆）信息技术有限公司			100,000.00		-23,595.21						76,404.79
重庆天汇通科技有限公司											
北京领工科技有限公司			18,192.80		-608.45						17,584.35
合计	43,836,238.51		118,192.80		-2,436,513.15						41,517,918.16

说明：

- 1、2023年5月10日，本公司的全资子公司北京汇元金服科技有限公司对联营企业北京领工科技有限公司认缴出资 20.00 万元，持股比例为 20%；
- 2、2023年9月14日，本公司的全资子公司重庆驰汇科技有限公司对联营企业渝富卡（重庆）信息技术有限公司认缴出资 10 万元，持股比例 10%。

## (八) 他权益工具投资

### 1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额
山东诸城农村商业银行股份有限公司	13,875,546.18	18,611,651.40
北京仟亿达科技股份有限公司	3,652,385.12	4,565,481.41
北京市千叶珠宝股份有限公司	19,637,392.95	19,637,392.95
网联清算有限公司	31,562,559.42	16,600,000.00
合计	68,727,883.67	59,414,525.76

说明：

(1) 本期公司对无控制、无共同控制、无重大影响且无活跃市场，在可预见的未来出售可能性很小的权益工具投资在执行新金融工具准则时指定为：以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(2) 本期收到网联清算有限公司现金分红 304,006.13 元，计入投资收益。

## (九) 其他非流动金融资产

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	77,126,592.82	54,839,105.98
其中：权益工具投资	77,126,592.82	54,839,105.98
合计	77,126,592.82	54,839,105.98

## (十) 固定资产

### 1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	4,607,393.76	4,328,934.41
固定资产清理		
合计	4,607,393.76	4,328,934.41

### 2、 固定资产情况

项目	运输设备	办公设备	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	2,205,289.60	14,571,140.34	16,776,429.94
(2) 本期增加金额		1,874,625.25	1,874,625.25
—购置		1,874,625.25	1,874,625.25
—在建工程转入			
—企业合并增加			
(3) 本期减少金额	170,000.00	4,308,513.54	4,478,513.54
—处置或报废	170,000.00	4,308,513.54	4,478,513.54
(4) 期末余额	2,035,289.60	12,137,252.05	14,172,541.65
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	1,160,742.37	11,286,753.16	12,447,495.53
(2) 本期增加金额	122,583.00	1,465,082.90	1,587,665.90
—计提	122,583.00	1,465,082.90	1,587,665.90
(3) 本期减少金额	161,500.00	4,308,513.54	4,470,013.54

项目	运输设备	办公设备	合计
—处置或报废	161,500.00	4,308,513.54	4,470,013.54
(4) 期末余额	1,121,825.37	8,443,322.52	9,565,147.89
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	913,464.23	3,693,929.53	4,607,393.76
(2) 上年年末账面价值	1,044,547.23	3,284,387.18	4,328,934.41

## (十一) 在建工程

### 1、 在建工程及工程物资

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
在建工程	59,479,512.25		59,479,512.25			
工程物资						
合计	59,479,512.25		59,479,512.25			

### 2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待装修办公楼	56,145,679.35		56,145,679.35			
办公楼装修工程	3,333,832.90		3,333,832.90			
合计	59,479,512.25		59,479,512.25			

## (十二) 使用权资产

### 1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	17,458,178.70	17,458,178.70
(2) 本期增加金额		
—新增租赁		
—企业合并增加		
—重估调整		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额	17,458,178.70	17,458,178.70
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	7,656,443.76	7,656,443.76
(2) 本期增加金额	5,819,392.92	5,819,392.92
—计提	5,819,392.92	5,819,392.92
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		

项目	房屋及建筑物	合计
(4) 期末余额	13,475,836.68	13,475,836.68
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	3,982,342.02	3,982,342.02
(2) 上年年末账面价值	9,801,734.94	9,801,734.94

### (十三) 无形资产

#### 1、 无形资产情况

项目	软件	专利权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	361,555.63	57,425.74	418,981.37
(2) 本期增加金额	485,970.62		485,970.62
— 购置	485,970.62		485,970.62
— 内部研发			
— 企业合并增加			
(3) 本期减少金额			
— 处置			
— 失效且终止确认的部分			
(4) 期末余额	847,526.25	57,425.74	904,951.99
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	234,881.91	6,221.15	241,103.06
(2) 本期增加金额	81,021.27	5,742.60	86,763.87
— 计提	81,021.27	5,742.60	86,763.87
(3) 本期减少金额			
— 处置			
— 失效且终止确认的部分			
(4) 期末余额	315,903.18	11,963.75	327,866.93
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
— 计提			
(3) 本期减少金额			
— 处置			
— 失效且终止确认的部分			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	531,623.07	45,461.99	577,085.06
(2) 上年年末账面价值	126,673.72	51,204.59	177,878.31

### (十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
主机托管服务费	542,595.96	687,301.89	687,969.38		541,928.47
安全管理系统服务费	33,370.76	22,594.75	24,930.89		31,034.62
监控宝软件服务费	11,988.95		11,988.95		
其他待摊服务费	45,192.01	61,132.07	25,442.35		80,881.73

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
合计	633,147.68	771,028.71	750,331.57		653,844.82

### (十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	51,960,377.88	12,760,725.99	78,829,833.00	18,242,215.43
其他权益工具投资公允价值变动	40,553,388.25	10,138,347.07	40,104,186.74	9,061,493.36
应付未付服务费	117,582.78	17,637.41	65,835.28	9,875.29
金融资产公允价值变动	18,298,311.23	969,045.65	30,457,668.40	3,889,331.19
租赁负债	3,198,148.84	571,746.29	9,004,613.07	1,657,625.98
可结转以后年度弥补亏损	27,960,496.46	5,481,447.39		
合计	142,088,305.44	29,938,949.80	158,462,136.49	32,860,541.25

#### 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
金融资产公允价值变动	22,354,444.82	2,260,062.66	25,861,242.38	2,126,095.22
固定资产税前一次性扣除	1,567,239.67	235,567.98	171,769.06	26,365.13
使用权资产	3,982,342.02	721,721.95	9,801,734.94	1,796,598.89
其他权益工具投资公允价值变动	14,962,559.42	2,244,383.91		
合计	42,866,585.93	5,461,736.50	35,834,746.38	3,949,059.24

#### 3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	570,512.04	29,368,437.76	1,657,625.98	31,202,915.27
递延所得税负债	570,512.04	4,891,224.46	1,657,625.98	2,291,433.26

### (十六) 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
定期存款				106,801,666.61		106,801,666.61
预付购房款和车位费	2,752,293.60		2,752,293.60	60,765,048.54		60,765,048.54
预付软件开发				254,867.26		254,867.26

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
款						
预付办公家具款	417,268.00		417,268.00			
合计	3,169,561.60		3,169,561.60	167,821,582.41		167,821,582.41

### (十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,669,193.40	1,669,193.40	冻结	封存（不收不付）	1,669,193.40	1,669,193.40	冻结	封存（不收不付）
货币资金	2,567,917.13	2,567,917.13	冻结	其他保证金	2,571,763.12	2,571,763.12	冻结	其他保证金
合计	4,237,110.53	4,237,110.53			4,240,956.52	4,240,956.52		

### (十八) 应付账款

#### 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
网关手续费	1,515,014.48	2,500,141.90
推广分润	2,240,511.42	2,834,037.43
软件开发款	442,570.71	
装修工程款	896,158.27	
合计	5,094,254.88	5,334,179.33

### (十九) 合同负债

#### 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收服务费	1,184,161.96	968,044.18
合计	1,184,161.96	968,044.18

### (二十) 应付职工薪酬

#### 1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,680,394.40	58,781,241.79	52,181,180.34	12,280,455.85
离职后福利-设定提存计划	544,868.77	6,019,009.98	5,843,321.02	720,557.73
辞退福利		782,087.56	782,087.56	
合计	6,225,263.17	65,582,339.33	58,806,588.92	13,001,013.58

## 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,219,735.29	50,835,521.46	44,440,795.55	11,614,461.20
(2) 职工福利费		1,399,135.81	1,399,135.81	
(3) 社会保险费	311,852.11	3,624,899.41	3,511,118.63	425,632.89
其中：医疗保险费	280,350.40	3,266,346.59	3,163,904.80	382,792.19
工伤保险费	6,677.06	76,658.01	74,328.66	9,006.41
生育保险费	24,824.65	281,894.81	272,885.17	33,834.29
(4) 住房公积金	66,612.00	2,897,105.88	2,805,550.88	158,167.00
(5) 工会经费和职工教育经费	82,195.00	24,579.23	24,579.47	82,194.76
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	5,680,394.40	58,781,241.79	52,181,180.34	12,280,455.85

## 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	529,767.92	5,833,515.36	5,662,892.00	700,391.28
失业保险费	15,100.85	185,494.62	180,429.02	20,166.45
合计	544,868.77	6,019,009.98	5,843,321.02	720,557.73

## (二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	705,294.08	166,840.17
企业所得税	9,534,000.98	799,604.44
个人所得税	42,553.94	203,300.83
城市维护建设税	30,124.84	46,203.06
教育费附加	209,694.84	32,879.94
合计	10,521,668.68	1,248,828.44

## (二十二) 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		
其他应付款项	754,494,282.73	517,327,159.30
合计	754,494,282.73	517,327,159.30

## 1、 其他应付款项

### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
代收资金	517,003.48	2,470,162.26
支付业务待结算资金	743,350,858.64	500,189,444.64
应付上游交易后结款	2,043,281.38	2,665,842.86
往来款	5,579,082.82	8,510,918.58
应付未付服务费	117,582.78	65,835.28
其他	2,886,473.63	3,424,955.68
合计	754,494,282.73	517,327,159.30

**(二十三) 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	3,198,148.84	5,901,331.07
合计	3,198,148.84	5,901,331.07

**(二十四) 租赁负债**

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额		3,130,025.99
减：未确认融资费用		26,743.99
合计		3,103,282.00

**(二十五) 其他非流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
合伙企业-其他合伙人份额	18,513.21	18,513.77
合计	18,513.21	18,513.77

**(二十六) 股本**

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	369,600,000.00						369,600,000.00

**(二十七) 资本公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	273,045,822.46			273,045,822.46
其他资本公积	227,236.36	60.64		227,297.00
合计	273,273,058.82	60.64		273,273,119.46

说明：本年度北京汇元企服科技有限公司因购买少数股东股权形成的资本公积为60.64元。

(二十八) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-31,042,693.39	10,226,454.20		1,060,357.60	9,166,096.60		-4,179,731.11	-17,696,865.68
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-31,042,693.39	10,226,454.20		1,060,357.60	9,166,096.60		-4,179,731.11	-17,696,865.68
企业自身信用风险公允价值变动								
其他综合收益合计	-31,042,693.39	10,226,454.20		1,060,357.60	9,166,096.60		-4,179,731.11	-17,696,865.68

### (二十九) 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	47,852,607.19	835,974.51		48,688,581.70
任意盈余公积				
合计	47,852,607.19	835,974.51		48,688,581.70

### (三十) 一般风险准备金

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	1,634,987.83			1,634,987.83

### (三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	112,737,971.73	156,662,426.20
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-158,871.64
调整后年初未分配利润	112,737,971.73	156,503,554.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	74,594,741.69	-11,306,156.40
处置其他权益工具投资形成的收益	-3,519,500.84	1,719,421.13
减：提取法定盈余公积	835,974.51	9,415,647.57
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	11,088,000.00	24,763,199.99
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	171,889,238.07	112,737,971.73

### (三十二) 营业收入和营业成本

#### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	248,231,774.96	79,259,567.62	121,095,998.47	65,567,442.34
其他业务				
合计	248,231,774.96	79,259,567.62	121,095,998.47	65,567,442.34

### (三十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	550,703.49	233,199.90
教育费附加	392,263.50	166,763.98
其他税费	250,010.20	11,791.22
合计	1,192,977.19	411,755.10

### (三十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	24,064,983.68	15,104,204.53
差旅费	155,531.01	23,567.59
运输费	4,910.18	25,008.23
办公费	31,169.51	12,860.86

项目	本期金额	上期金额
市场推广费	824,564.38	
其他费用	16,863.02	53,129.93
合计	25,098,021.78	15,218,771.14

### (三十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	21,181,373.35	24,956,482.02
办公费	4,019,880.43	3,708,789.42
租赁费	293,509.13	438,788.37
使用权资产摊销	4,060,149.39	4,209,941.94
中介机构费用	898,271.50	1,117,230.20
折旧费	1,062,272.77	1,107,402.82
差旅费	437,722.69	140,175.43
招待费	949,696.56	189,597.00
无形资产摊销	41,118.99	48,518.79
其他费用	3,243,472.26	2,717,217.49
合计	36,187,467.07	38,634,143.48

### (三十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	20,335,982.30	13,725,951.96
办公费	677,377.86	535,429.84
使用权资产摊销	1,759,243.53	1,538,318.58
折旧费	525,393.13	266,451.95
无形资产摊销	45,644.88	5,742.60
合计	23,343,641.70	16,071,894.93

### (三十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	259,806.24	517,666.43
其中：租赁负债利息费用	259,806.24	517,666.43
减：利息收入	4,174,941.94	1,356,456.96
手续费	148,879.24	86,727.49
合计	-3,766,256.46	-752,063.04

### (三十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	26,589.00	392,172.22
进项税加计抵减	139,844.98	676,023.36
代扣个人所得税手续费	37,478.96	
其他	1,661.64	2,919.16
合计	205,574.58	1,071,114.74

### (三十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,436,513.15	-378,899.62
处置长期股权投资产生的投资收益	-5,009.03	69,639.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	8,116,559.03	11,104,302.23

项目	本期金额	上期金额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	304,006.13	422,492.32
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	266,457.34	
银行大额存单的利息收入	3,849,999.96	3,849,999.96
合计	10,095,500.28	15,067,533.89

#### (四十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-9,491,309.68	-14,845,512.16
其他非流动金融资产	17,486.84	-5,880,497.02
合计	-9,473,822.84	-20,726,009.18

#### (四十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	230,135.18	-936,122.70
合计	230,135.18	-936,122.70

#### (四十二) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-7,519.42	-35,731.68	-7,519.42
合计	-7,519.42	-35,731.68	-7,519.42

#### (四十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付款项		123,887.44	
其他	15,841.36	2,119.35	15,841.36
合计	15,841.36	126,006.79	15,841.36

#### (四十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
行政处罚		2,744,900.00	
其他	5,922.22	29,291.42	5,922.22
合计	5,922.22	2,774,191.42	5,922.22

#### (四十五) 所得税费用

##### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	10,179,795.87	859,437.56
递延所得税费用	3,266,738.51	-7,574,215.04
合计	13,446,534.38	-6,714,777.48

##### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	87,515,872.62
按适用税率计算的所得税费用	21,878,968.16
子公司适用不同税率的影响	-8,595,243.72
调整以前期间所得税的影响	-15,762.95
非应税收入的影响	-629,391.68
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	140,320.00
税法规定的额外可扣除费用	-3,446,586.24
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-195,125.80
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,026,565.43
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,335,922.04
所得税费用	13,446,534.38

#### (四十六) 现金流量表项目

##### 1、 与经营活动有关的现金

###### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收往来款	268,937,745.65	107,136,557.82
收到保证金	3,845.99	515,923.52
政府补助	26,589.00	392,172.22
利息收入	4,174,941.94	1,356,456.96
其他	288.00	20.81
合计	273,143,410.58	109,401,131.33

###### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	12,014,183.58	9,686,282.82
付往来款	8,646,057.46	24,299,274.71
其他	850.45	2,774,190.80
合计	20,661,091.49	36,759,748.33

##### 2、 与投资活动有关的现金

###### (1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
赎回银行理财产品	302,378,360.00	988,048,640.00
赎回基金产品	299,880,618.24	148,907,345.46
合计	602,258,978.24	1,136,955,985.46

###### (2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买银行理财产品	228,400,000.00	926,027,000.00
购买基金产品	313,126,551.14	113,112,551.81
合计	541,526,551.14	1,039,139,551.81

##### 3、 与筹资活动有关的现

###### (1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
证券登记公司分红手续费	1,108.80	2,476.31
房屋及建筑物租赁款	6,325,858.36	6,454,517.62
合计	6,326,967.16	6,456,993.93

#### (四十七) 现金流量表补充资料

##### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	74,069,338.24	-13,676,322.16
加：信用减值损失	230,135.18	-936,122.70
资产减值准备		
固定资产折旧	1,587,665.90	1,373,854.77
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
使用权资产折旧	5,819,392.92	5,748,260.52
无形资产摊销	86,763.87	54,261.39
长期待摊费用摊销	750,331.57	797,193.51
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）	7,519.42	35,731.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	9,473,822.84	20,726,009.18
财务费用（收益以“-”号填列）	259,806.24	517,666.43
投资损失（收益以“-”号填列）	-10,095,500.28	-15,067,533.89
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,911,331.22	-8,640,791.70
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	355,407.29	1,066,576.66
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	22,203,315.33	-8,102,657.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	253,287,668.19	92,568,083.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	360,946,997.93	76,464,209.70
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	864,385,237.69	481,154,834.98
减：现金的期初余额	481,154,834.98	440,328,565.36
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	383,230,402.71	40,826,269.62

##### 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	864,385,237.69	481,154,834.98
其中：库存现金	153,432.75	142,430.74
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	854,434,183.83	475,278,136.18
可随时用于支付的其他货币资金	9,797,621.11	5,734,268.06
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

项目	期末余额	上年年末余额
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	864,385,237.69	481,154,834.98
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

## (四十八) 租赁

### 1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	259,806.24	517,666.43
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	293,509.13	438,788.37
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	6,625,038.76	6,729,075.42
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

## 六、 合并范围的变更

### (一) 其他原因的合并范围变动

- 1、全资子公司广州汇元网网络科技有限公司于 2023 年 4 月 6 日注销；
- 2、全资子公司天津市汇岩科技有限公司于 2023 年 4 月 10 日注销；
- 3、全资子公司西安驰汇网络科技有限公司于 2023 年 4 月 20 日注销；
- 4、控股子公司重庆千狐云科技有限公司于 2023 年 1 月 10 日注销。

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京汇元友邦科技有限公司	北京市	北京市	代理业	100.00		出资设立
成都汇元天成科技有限公司	四川省	成都市	代理业	100.00		出资设立
哈尔滨汇元天成科技发展有限公司	黑龙江省	哈尔滨市	代理业	100.00		出资设立
武汉汇元网科技有限公司	湖北省	武汉市	代理业	100.00		出资设立
郑州汇聚科技有限公司	河南省	郑州市	代理业	100.00		出资设立
重庆驰汇科技有限公司	重庆市	重庆市	代理业	100.00		出资设立
合肥汇驰网络科技有限公司	安徽省	合肥市	代理业	100.00		出资设立
汇元银通（北京）在线支付技术有限公司	北京市	北京市	第三方支付服务	100.00		出资设立
南京汇元网网络科技有限公司	江苏省	南京市	代理业	100.00		出资设立
南昌驰汇科技有限公司	江西省	南昌市	代理业	100.00		出资设立
太原汇元天成科技有限公司	山西省	太原市	代理业	100.00		出资设立
石家庄汇逸软件科技有限公司	河北省	石家庄市	代理业	100.00		出资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京驰汇友邦科技有限公司	北京市	北京市	技术开发及服务	100.00		出资设立
北京汇元众筹科技有限公司	北京市	北京市	技术开发及服务	100.00		出资设立
山东汇元银通信息服务有限公司	山东省	青岛市	服务业	100.00		出资设立
北京汇元吉祥科技有限公司	北京市	北京市	代理业	100.00		同一控制下企业合并
北京汇元金服科技有限公司	北京市	北京市	技术开发及服务	100.00		出资设立
天津星云天逸网络科技有限公司	天津市	天津市	技术开发及服务	100.00		出资设立
北京智卡汇科技有限公司	北京市	北京市	技术开发及服务	56.51		出资设立
天津广恒信息技术有限公司	天津市	天津市	代理业		100.00	出资设立
天津元牛科技有限公司	天津市	天津市	科技推广和应用服务业		100.00	出资设立
南京汇速通网络科技有限公司	江苏省	南京市	代理业		70.00	出资设立
苏州欧耶网络科技有限公司	江苏省	苏州市	科技推广和应用服务业		100.00	出资设立
上海晖跃网络科技有限公司	上海市	上海市	技术开发及服务		100.00	出资设立
北京轻盈付数据科技有限公司	北京市	北京市	商务服务		100.00	出资设立
北京智财慧联商务服务有限公司	北京市	北京市	商务服务	100.00		出资设立
广州汇元银科科技有限公司	广州市	广州市	软件和信息技术服务业		51.00	出资设立
北京汇保金科智能科技有限公司	北京市	北京市	科技推广和应用服务业		100.00	出资设立
北京汇元智慧科技有限公司	北京市	北京市	科技推广和应用服务业		100.00	出资设立
北京汇元企服科技有限公司	北京市	北京市	商务服务业		100.00	协议转让
北京汇元智慧信息技术有限公司	北京市	北京市	科技推广和应用服务业		55.00	出资设立
北京汇元权益科技有限公司	北京市	北京市	科技推广和应用服务业		65.00	出资设立
上饶市富雅投资中心（有限合伙）	江西省	江西省	资本市场服务		99.90	协议转让
北京汇元百利企业管理中心（有限合伙）	北京市	北京市	资本市场服务		100.00	出资设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
杭州锦成盛资产管理有限公司	浙江	浙江	资本市场服务	27.27		权益法
天津元骏科技有限公司	天津	天津	科技推广和应用服务业		16.00	权益法
北京汇企智服科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业		46.11	权益法
汇元私域（北京）科技有限公司	江西	江西	科技推广和应用服务业		40.00	权益法
重庆天汇通科技有限公司	重庆	重庆	科技推广和应用服务业	41.00		权益法
渝富卡（重庆）信息技术有限公司	重庆	重庆	科技推广和应用服务业		10.00	权益法
北京领工科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业		20.00	权益法

## 2、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	41,517,918.16	43,836,238.51
下列各项按持股比例计算的合计数	-2,436,513.15	-378,899.62
—净利润	-2,436,513.15	-378,899.62
—其他综合收益		
—综合收益总额		

### (三) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

杭州锦成盛资产管理有限公司系本公司关联方，公司使用闲置自有资金购买杭州锦成盛资产管理有限公司作为管理人发起的锦成盛宏观策略3号私募证券投资基金：

1、在该结构化主体下 2023 年期初投资成本 12,730.08 万元，本期赎回 1,301.11 万元，

截至 2023 年 12 月 31 日该项投资期末公允价值 12,295.16 万元，其中公允价值变动损益 866.19 万元。

2、该结构化主体主要从事证券投资，同时设定了相应的风险对冲条款要求，以锁定相应的投资风险。

3、公司对该结构化主体投资的主要目的是为了获取相应的资金管理收益。

## 八、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

本公司的母公司情况的说明：

截至报告期末，股东吴洪彬、夏敦煌、尹航分别持有公司 20.44%、11.23%、11.20% 的股份。至本报告披露日，吴洪彬现任董事长、总经理，尹航现任董事、副总经理、财务总监，夏敦煌现任公司董事、副总经理。三位股东签署了《一致行动人协议》，约定在处理有关公司经营发展且根据《公司法》等有关法律法规和《公司章程》需要由公司股东大会、董事会作出决议的事项时均应采取一致行动，就有关公司经营发展的重大事项向股东大会、董事会行使提案权和在相关股东大会、董事会上行使表决权时保持一致。报告期内股东吴洪彬、尹航、夏敦煌为公司的实际控制人。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

#### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京允公允能科技有限公司	关键管理人员施加重大影响关联方
北京大米投资管理中心（有限合伙）	关键管理人员控制关联方
北京公能投资管理有限公司	关键管理人员控制关联方
拉萨易道元健身管理有限公司	关键管理人员施加重大影响关联方
北京洪众科技股份有限公司	关键管理人员施加重大影响关联方
上海烈熊科技股份有限公司	关键管理人员施加重大影响关联方
北京方特壹佰住房租赁有限公司	关键管理人员控制关联方
天津执中致和企业管理咨询中心（有限合伙）	关键管理人员控制关联方
天津信而立企业管理咨询中心（有限合伙）	关键管理人员施加重大影响关联方
北京人和中科技有限公司	关键管理人员控制关联方
尹航	董事、副总经理、重要股东
夏敦煌	董事、副总经理、重要股东
吴洪彬	董事长和总经理，重要股东

#### (五) 关联交易情况

##### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
天津元骏科技有限公司	技术服务	842,762.91	1,102,660.37
汇元私域（北京）科技有限公司	技术服务		118,186.15
重庆天汇通科技有限公司	技术服务	61,393.64	177,122.32
北京汇企智服科技有限公司	技术服务	90,663.25	

###### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
汇元私域（北京）科技有限公司	技术服务		154,180.18
重庆天汇通科技有限公司	技术服务	37,641.51	102,962.25
南昌小码科技有限公司	技术服务	103,773.58	
渝富卡（重庆）信息技术有限公司	技术服务	94,339.62	
北京汇企智服科技有限公司	技术服务	560,250.23	514,386.76

##### 2、 关键管理人员薪酬

单位：人民币万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	558.91	390.95

##### 3、 其他关联交易

杭州锦成盛资产管理有限公司系本公司关联方，公司使用闲置自有资金购买杭州锦成盛资产管理有限公司作为管理人发起的锦成盛宏观策略 3 号私募证券投资基金，2023 年期初投资成本 12,730.08 万元，本期赎回 1,301.11 万元，截至 2023 年 12 月 31 日该项投资期末公允价值 12,295.16 万元，其中公允价值

变动损益 866.19 万元。2023 年度基金管理费、基金托管费、基金行政服务费合计为 212,969.96 元。

## 九、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的对外担保等或有事项。

## 十、 资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 25 日，本公司资产负债表日后事项如下：

利润分配情况：

截至 2023 年 12 月 31 日，合并报表未分配利润为 171,889,238.07 元，母公司未分配利润为 81,163,635.33 元。公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本 369,600,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.00 元（含税），共计分配现金股利 36,960,000.00 元。

上述分配方案尚需经公司 2023 年年度股东大会审议通过后实施，以公司权益分派实施公告内容为准。

## 十一、 其他重要事项

1、 2016 年 3 月 17 日，北京汇元友邦科技有限公司对河南一恒贞珠宝股份有限公司（以下简称“一恒贞”）质押借款 2,500.00 万元，贷款利率 12%，借款期限不超过 6 个月，该借款原定于 2016 年 9 月份到期；一恒贞已支付本金 3.00 万元及合同期利息 150.00 万元，尚未归还本金 2,497.00 万元及逾期利息，本公司向北京市海淀区人民法院提起诉讼，并于 2016 年 11 月收到北京市海淀区人民法院的《北京市海淀区人民法院民事裁定书（2016）京 0108 民初 00217 号》民事裁定书，并据此向北京市海淀区人民法院申请了财产保全。海淀法院 2019 年 5 月 9 日作出（2016）京 0108 民初 37726 号判决书，支持公司还款诉讼请求，汇元友邦向法院提起执行申请。由于一恒贞无还款能力，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司已对借款本金 2,497.00 万元计提 100%的减值准备，报告期内未发生变化。

2、 2015 年 10 月 29 日，北京汇元网科技股份有限公司对广州富必盈投资管理有限公司（以下简称“富必盈”）质押借款 2,712.00 万元，贷款利率 24%，借款期限为一年，该借款原定于 2016 年 10 月 29 日到期；未归还本金及合同期（2015.10.26 到 2016 年 10.25）利息。该笔借款以富必盈持有的广州温迪数字传媒股份有限公司（证

券代码：831975，证券简称：温迪数字）339 万股股票做质押担保，鉴于温迪数字经营不善，广东省广州市中级人民法院已于 2019 年 7 月 3 日裁定受理广州市铭轩建筑装饰工程有限公司对温迪数字的破产清算申请，且全国股转公司自 2019 年 7 月 22 日起终止温迪数字股票挂牌，其借款时所质押的 ST 温迪股票变现难度大，且涉及多起民间借贷纠纷与相关诉讼，银行账户被轮候查封，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司已对借款本息 3,362.88 万元计提 100%的减值准备，报告期内未发生变化。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	546,342.91	174,670.61
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
小计	546,342.91	174,670.61
减：坏账准备	27,317.15	8,733.53
合计	519,025.76	165,937.08

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	546,342.91	100.00	27,317.15	5.00	519,025.76	174,670.61	100.00	8,733.53	5.00	165,937.08
其中：										
账龄组合	546,342.91	100.00	27,317.15	5.00	519,025.76	174,670.61	100.00	8,733.53	5.00	165,937.08
合计	546,342.91	100.00	27,317.15		519,025.76	174,670.61	100.00	8,733.53		165,937.08

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	546,342.91	27,317.15	5.00
合计	546,342.91	27,317.15	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	8,733.53	27,317.15	8,733.53			27,317.15
合计	8,733.53	27,317.15	8,733.53			27,317.15

### 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	461,672.60		461,672.60	84.50	23,083.63
第二名	52,402.05		52,402.05	9.59	2,620.11
第三名	22,500.00		22,500.00	4.12	1,125.00
第四名	9,768.26		9,768.26	1.79	488.41
合计	546,342.91		546,342.91	100.00	27,317.15

## (二) 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		
其他应收款项	6,518,565.59	51,722,349.15
合计	6,518,565.59	51,722,349.15

### 1、 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	6,268,811.09	51,442,203.71
1至2年	158,383.08	336,946.37
2至3年	255,721.40	58,329.34
3年以上	94,473.37	112,889.91
小计	6,777,388.94	51,950,369.33
减：坏账准备	258,823.35	228,020.18
合计	6,518,565.59	51,722,349.15

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,777,388.94	100.00	258,823.35	3.82	6,518,565.59	51,950,369.33	100.00	228,020.18	0.44	51,722,349.15
其中：										
账龄组合	604,831.09	8.92	258,823.35	42.79	346,007.74	879,692.28	1.69	228,020.18	25.92	651,672.10
同一控制下关联方往来款	6,172,557.85	91.08			6,172,557.85	51,070,677.05	98.31			51,070,677.05
合计	6,777,388.94	100.00	258,823.35		6,518,565.59	51,950,369.33	100.00	228,020.18		51,722,349.15

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	96,253.24	4,812.66	5.00
1 至 2 年	158,383.08	31,676.62	20.00
2 至 3 年	255,721.40	127,860.70	50.00
3 年以上	94,473.37	94,473.37	100.00
合计	604,831.09	258,823.35	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	228,020.18			228,020.18
上年年末余额在本期				
--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	30,803.17			30,803.17
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	258,823.35			258,823.35

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	51,950,369.33			51,950,369.33
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期终止确认	45,172,980.39			45,172,980.39
其他变动				
期末余额	6,777,388.94			6,777,388.94

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准	228,020.18	30,803.17				258,823.35

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
备						
合计	228,020.18	30,803.17				258,823.35

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
同一控制下关联方往来款	6,172,557.85	51,070,677.05
押金及保证金	388,454.17	383,047.63
备用金	216,376.92	496,644.65
合计	6,777,388.94	51,950,369.33

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
汇元银通(北京)在线支付技术有限公司	同一控制下关联方往来款	1,618,579.44	1年以内	23.88	
北京汇元吉祥科技有限公司	同一控制下关联方往来款	4,181,576.38	1年以内	61.70	
温培英(公司租赁的办公场所所有人的授权代表)	押金及保证金	255,521.40	2-3年	3.77	127,760.70
合计		6,055,677.22		89.35	127,760.70

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	392,133,747.49		392,133,747.49	394,973,747.49		394,973,747.49
对联营企业投资	36,136,339.35		36,136,339.35	38,314,223.36		38,314,223.36
合计	428,270,086.84		428,270,086.84	433,287,970.85		433,287,970.85

## 1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	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	本期计提减值准备	其他		
哈尔滨汇元天成科技发展有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
武汉汇元网科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
重庆驰汇科技有限公司	523,492.00		200,000.00				723,492.00	
郑州汇聚科技有限公司	300,000.00						300,000.00	
成都汇元天成科技有限公司	317,153.00						317,153.00	
北京汇元友邦科技有限公司	20,195,928.00						20,195,928.00	
合肥汇驰网络科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
南京汇元网网络科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
石家庄汇逸软件科技有限公司	500,000.00						500,000.00	
太原汇元天成科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
南昌驰汇科技有限公司	629,288.49						629,288.49	
北京汇元吉祥科技有限公司	80,000,000.00						80,000,000.00	
山东汇元银通信息服务有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
汇元银通（北京）在线支付技术有限公司	101,467,886.00						101,467,886.00	
北京汇元众筹科技有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
北京驰汇友邦科技有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
天津星云天逸网络科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
北京汇元金服科技有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
北京智卡汇科技有限公司	3,040,000.00			3,040,000.00				
北京智财慧联商务服务有限公司	47,000,000.00						47,000,000.00	

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	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	本期计提减值准备	其他		
合计	394,973,747.49		200,000.00	3,040,000.00			392,133,747.49	

## 2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	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													
杭州锦成盛资产管理有限 公司	38,314,223.36				-2,177,884.01							36,136,339.35	
重庆天汇通科技有限公司													
合计	38,314,223.36				-2,177,884.01							36,136,339.35	

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,057,724.38	15,781,867.89	11,246,855.14	1,527,085.81
其他业务				
合计	38,057,724.38	15,781,867.89	11,246,855.14	1,527,085.81

#### (五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		96,474,251.52
权益法核算的长期股权投资收益	-2,177,884.01	-68,315.37
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,040,000.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,137,118.78	55,336.79
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		90,989.21
银行大额存单的利息收入	3,849,999.96	3,849,999.96
合计	-230,765.27	100,402,262.11

### 十三、 补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-12,528.45	
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	26,589.00	
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	-9,473,822.84	
处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	8,383,016.37	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,919.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	178,985.58	
小计	-887,841.20	
所得税影响额	189,991.67	
少数股东权益影响额（税后）	23,528.06	
合计	-1,101,360.93	

#### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.27	0.20	0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.40	0.20	0.20

## 二、更正后的半年度财务报表及附注

### (一) 更正后的财务报表

#### 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	一、(一)	1,327,686,874.79
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	一、(二)	522,288,902.67
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	一、(三)	163,074.13
应收款项融资		
预付款项		
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	一、(四)	363,708,207.15
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	一、(五)	32,456,643.84
其他流动资产	一、(六)	6,507,730.33
<b>流动资产合计</b>		<b>2,252,811,432.91</b>
<b>非流动资产：</b>		
发放贷款及垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	一、(七)	42,114,158.83
其他权益工具投资	一、(八)	70,031,216.05
其他非流动金融资产	一、(九)	89,576,052.80
投资性房地产		
固定资产	一、(十)	73,362,939.05
在建工程	一、(十一)	
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	一、(十二)	23,710.94
无形资产	一、(十三)	552,946.43
开发支出		

商誉		
长期待摊费用	一、(十四)	971,185.72
递延所得税资产	一、(十五)	24,348,510.19
其他非流动资产		
<b>非流动资产合计</b>		300,980,720.01
<b>资产总计</b>		2,553,792,152.92
<b>流动负债：</b>		
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	一、(十七)	5,912,517.48
预收款项	一、(十八)	26,190.46
合同负债	一、(十九)	1,170,973.31
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	一、(二十)	1,083,493.08
应交税费	一、(二十一)	3,291,371.06
其他应付款	一、(二十二)	1,664,929,447.09
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	一、(二十三)	28,754.72
<b>流动负债合计</b>		1,676,442,747.20
<b>非流动负债：</b>		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
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	一、(十五)	5,928,172.17
其他非流动负债	一、(二十四)	18,512.08
<b>非流动负债合计</b>		5,946,684.25
<b>负债合计</b>		1,682,389,431.45
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
股本	一、(二十五)	369,600,000.00
其他权益工具		

其中：优先股		
永续债		
资本公积	一、(二十六)	273,147,282.93
减：库存股		
其他综合收益	一、(二十七)	-16,277,224.55
专项储备		
盈余公积	一、(二十八)	57,951,734.37
一般风险准备	一、(二十九)	1,634,987.83
未分配利润	一、(三十)	181,246,460.80
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		867,303,241.38
少数股东权益		4,099,480.09
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>871,402,721.47</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>2,553,792,152.92</b>

法定代表人：吴洪彬

主管会计工作负责人：尹航

会计机构负责人：宋双双

## (二) 更正后的财务报表附注

### 一、合并财务报表项目注释

#### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	47,265.92	48,555.90
银行存款	1,316,045,881.79	994,604,120.00
其他货币资金	11,593,727.08	5,350,033.66
合计	1,327,686,874.79	1,000,002,709.56
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

说明：

1、银行存款中包含人民银行备付金交存专户余额 1,288,092,907.02 元，建设银行备付金 1,306,128.00 元。

2、其他货币资金中 3,927,453.22 元系子公司汇元银通（北京）在线支付技术有限公司期末保证金余额。

#### (二) 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	522,288,902.67	524,533,142.31
其中：理财产品投资	522,288,902.67	524,533,142.31
合计	522,288,902.67	524,533,142.31

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	95,341.20	854,834.33
1 至 2 年		
2 至 3 年	145,000.00	145,000.00
3 年以上		
小计	240,341.20	999,834.33
减：坏账准备	77,267.07	115,241.72
合计	163,074.13	884,592.61

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	240,341.20	100.00	77,267.07	32.15	163,074.13	999,834.33	100.00	115,241.72	11.53	884,592.61
其中：										
账龄组合	240,341.20	100.00	77,267.07	32.15	163,074.13	999,834.33	100.00	115,241.72	11.53	884,592.61
同一控制下关联方往来款										
合计	240,341.20	100.00	77,267.07		163,074.13	999,834.33	100.00	115,241.72		884,592.61

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	95,341.20	4,767.07	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	145,000.00	72,500.00	50.00
3 年以上			
合计	240,341.20	77,267.07	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或 核销	其他变动	
账龄组合	115,241.72		37,974.65			77,267.07
合计	115,241.72		37,974.65			77,267.07

### 4、 本期实际核销的应收账款情况

无。

### 5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款和 合同资产期 末余额合计数的 比例(%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
衡水元开科技 有限公司	100,000.00		100,000.00	41.61	50,000.00
世纪金源酒店 管理有限公司	64,896.80		64,896.80	27.00	3,244.85
广州携旅信息 科技有限公司	45,000.00		45,000.00	18.72	22,500.00
财付通支付科 技有限公司	23,642.82		23,642.82	9.84	1,182.14
支付宝（中 国）网络技术 有限公司	2,613.68		2,613.68	1.09	130.68
合计	236,153.30		236,153.30	98.26	77,057.67

## (四) 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		
其他应收款项	363,708,207.15	98,951,583.85
合计	363,708,207.15	98,951,583.85

## 1、其他应收款项

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	361,773,206.05	97,636,573.27
1 至 2 年	1,892,185.49	1,315,054.84
2 至 3 年	1,470,469.83	1,185,900.81
3 年以上	426,603.78	395,327.77
小计	365,562,465.15	100,532,856.69
减：坏账准备	1,854,258.00	1,581,272.84
合计	363,708,207.15	98,951,583.85

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	365,562,465.15	100.00	1,854,258.00	0.51	363,708,207.15	100,532,856.69	100.00	1,581,272.84	1.57	98,951,583.85
其中：										
账龄组合	10,068,903.26	2.75	1,854,258.00	18.42	8,214,645.26	9,495,956.96	9.45	1,581,272.84	16.65	7,914,684.12
无风险组合	355,493,561.89	97.25			355,493,561.89	91,036,899.73	90.55			91,036,899.73

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	365,562,465.15	100.00	1,854,258.00		363,708,207.15	100,532,856.69	100.00	1,581,272.84		98,951,583.85

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	6,279,644.16	313,982.21	5.00
1至2年	1,892,185.49	378,437.09	20.00
2至3年	1,470,469.83	735,234.92	50.00
3年以上	426,603.78	426,603.78	100.00
合计	10,068,903.26	1,854,258.00	

(3) 坏账准备计提情况

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
上年年末余额	1,581,272.84			1,581,272.84
上年年末余额在本期				
--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	317,502.61			317,502.61
本期转回	44,517.45			44,517.45
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,854,258.00			1,854,258.00

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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
上年年末余额	100,532,856.69			100,532,856.69
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	265,029,608.46			265,029,608.46
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	365,562,465.15			365,562,465.15

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或 核销	其他变动	
账龄组 合	1,581,272.84	317,502.61	44,517.45			1,854,258.00
合计	1,581,272.84	317,502.61	44,517.45			1,854,258.00

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收结算机构款项	355,493,561.89	91,036,899.73
往来款	2,645,222.51	2,544,211.71
押金及保证金	4,651,808.76	4,732,627.35
备用金	2,740,229.43	2,187,823.14
其他	31,642.56	31,294.76
合计	365,562,465.15	100,532,856.69

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项 性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
应收结算机构款项	应收结算	355,493,561.89	1年以内	97.25	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
	机构款项				
杭州昌益广科技有限公司	押金及保证金	1,425,705.05	1年以内	0.39	71,285.25
中国银联股份有限公司	押金及保证金	1,000,000.00	2-3年	0.27	500,000.00
浙江去充吧科技有限公司	押金及保证金	295,854.00	1-2年	0.08	59,170.80
温培英(公司租赁的办公场所所有人的授权代表)	押金及保证金	365,994.12	1年以内	0.10	18,299.71
合计		358,581,115.06		98.09	648,755.76

(五) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的定期存款	32,456,643.84	31,991,643.84
合计	32,456,643.84	31,991,643.84

(六) 其他流动资产

1、截至 2025 年 06 月 30 日，其他流动资产账面价值如下

项目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	1,694,421.70	1,818,751.16
期末留抵税额	4,813,308.63	4,886,307.17
对外资金拆借		
有担保的优先级权益投资		
合计	6,507,730.33	6,705,058.33

2、截至 2025 年 06 月 30 日，对外资金拆借计提坏账准备如下：

项目	对外借款账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
损失类	58,598,800.00	58,598,800.00		100.00
合计	58,598,800.00	58,598,800.00		100.00

**3、截至 2025 年 06 月 30 日，有担保的优先级权益投资计提减值准备如下：**

被投资单位	账面余额	减值准备	账面价值	计提比例(%)
北京融汇天天投资中心 (有限合伙)	16,400,000.00	16,400,000.00		100.00
合计	16,400,000.00	16,400,000.00		100.00

说明：2015 年 12 月公司与秦愨、李新华、董兰、李文霞、陈蕾、贾宝平、北京融汇鼎诚股权投资基金管理有限公司共同出资设立北京融汇天天投资中心（有限合伙）（以下简称“融汇天天”），融汇天天出资总额为 3,203.00 万元，出资款于 2016 年 2 月到位，本公司出资 2,000.00 万元，所占份额为 62.44%，为优先级有限合伙人。2016 年度融汇天天支付了 32,029,995.30 元参与北京天天美尚信息科技股份有限公司定向增发但未成功，款项亦未能退回。2016 年，本公司与刘静签订了《财产份额远期收购协议》，该协议到期日为 2016 年 11 月 30 日，该协议由北京融汇鼎诚股权投资基金管理有限公司、北京万鼎公牛投资管理中心（有限合伙）、北京连帅国富投资中心（有限合伙）、鞠传果、韩锡文、韩娅星、梁秀华、刘昕提供股票质押或连带责任担保。截止到目前，未完成份额的转让，本公司收到了保证方支付的 3,600,000.00 元保证金并将其作为收购履约款确认。截至 2025 年 06 月 30 日，本公司对该项投资计提了资产减值准备 16,400,000.00 元。

(七) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 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												
杭州锦成盛资产管理有 限公司	35,959,936.26				131,754.33							36,091,690.59
北京汇企智服科技有限 公司	5,672,493.17				280,205.94							5,952,699.11
汇元私域（北京）科技 有限公司	46,088.84			46,088.84								-
渝富卡（重庆）信息技 术有限公司	46,157.05				1,068.55							47,225.60
重庆天汇通科技有限公 司	-											-
北京领工科技有限公司	39,062.62				-16,519.09							22,543.53
北京朴原科技有限公司	789,727.59				-29,184.11					-760,543.48		-
合计	42,553,465.53			46,088.84	367,325.62					-760,543.48		42,114,158.83

说明：

- 1、2025年3月31日，本公司的全资子公司北京汇元金服科技有限公司投资的联营企业汇元私域（北京）科技有限公司注销；
- 2、2025年5月26日，本公司的全资子公司北京汇元金服科技有限公司收购北京朴原科技有限公司60%股权，北京朴原科技有限公司纳入合并范围。

(八) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额
山东诸城农村商业银行股份有限公司	13,875,546.18	13,875,546.18
北京仟亿达科技股份有限公司	3,652,385.12	3,652,385.12
北京市千叶珠宝股份有限公司	16,460,982.48	16,460,982.48
网联清算有限公司	36,042,302.27	36,042,302.27
合计	70,031,216.05	70,031,216.05

说明：

(1) 本期公司对无控制、无共同控制、无重大影响且无活跃市场，在可预见的未来出售可能性很小的权益工具投资在执行新金融工具准则时指定为：以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(九) 其他非流动金融资产

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	89,576,052.80	87,798,287.49
其中：权益工具投资	89,576,052.80	87,798,287.49
合计	89,576,052.80	87,798,287.49

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	73,362,939.05	74,386,269.08
固定资产清理		
合计	73,362,939.05	74,386,269.08

## 2、 固定资产情况

项目	运输设备	办公设备	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	1,972,482.22	13,171,812.87	70,996,546.42	86,140,841.51
(2) 本期增加金额		1,004,122.21		1,004,122.21
—购置		568,342.39		568,342.39
—在建工程转入		435,779.82		435,779.82
—取得不构成业务的企业的控制权				
(3) 本期减少金额		99,174.42		99,174.42
—处置或报废		99,174.42		99,174.42
—其他				
(4) 期末余额	1,972,482.22	14,076,760.66	70,996,546.42	87,045,789.30
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	1,175,007.37	8,862,954.03	1,716,611.03	11,754,572.43
(2) 本期增加金额	128,717.46	657,197.69	1,241,537.09	2,027,452.24
—计提	128,717.46	657,197.69	1,241,537.09	2,027,452.24
—取得不构成业务的企业的控制权				
(3) 本期减少金额		99,174.42		99,174.42

项目	运输设备	办公设备	房屋及建筑物	合计
—处置或报废		99,174.42		99,174.42
—其他				
(4) 期末余额	1,303,724.83	9,420,977.30	2,958,148.12	13,682,850.25
<b>3. 减值准备</b>				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 期末余额				
<b>4. 账面价值</b>				
(1) 期末账面价值	668,757.39	4,655,783.36	68,038,398.30	73,362,939.05
(2) 上年年末账面价值	797,474.85	4,308,858.84	69,279,935.39	74,386,269.08

### 3、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	2,577,981.60	车位，正在办理中

## (十一) 在建工程

### 1、 在建工程及工程物资

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
在建工程	-	-	-	435,779.82		435,779.82
工程物资	-	-	-			-
合计	-	-	-	435,779.82	-	435,779.82

## 2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待装修办公楼	-	-	-	-	-	-
办公楼装修工程	-		-	435,779.82	-	435,779.82
合计	-		-	435,779.82	-	435,779.82

## (十二) 使用权资产

### 1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	284,529.74	284,529.74
(2) 本期增加金额		
—新增租赁		
—企业合并增加		
—重估调整		

项目	房屋及建筑物	合计
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—租赁到期		
(4) 期末余额	284,529.74	284,529.74
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	213,397.20	213,397.20
(2) 本期增加金额	47,421.60	47,421.60
—计提	47,421.60	47,421.60
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—租赁到期		
(4) 期末余额	260,818.80	260,818.80
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	23,710.94	23,710.94

项目	房屋及建筑物	合计
(2) 上年年末账面价值	71,132.54	71,132.54

### (十三) 无形资产

#### 1、 无形资产情况

项目	软件	专利权	合计
<b>1. 账面原值</b>			
(1) 上年年末余额	978,499.70	57,425.74	1,035,925.44
(2) 本期增加金额			
— 购置			
— 内部研发			
— 企业合并增加			
(3) 本期减少金额			
— 处置			
— 失效且终止确认的部分			
(4) 期末余额	978,499.70	57,425.74	1,035,925.44
<b>2. 累计摊销</b>			
(1) 上年年末余额	422,827.14	17,706.35	440,533.49
(2) 本期增加金额	39,574.22	2,871.30	42,445.52
— 计提	39,574.22	2,871.30	42,445.52
(3) 本期减少金额			
— 处置			
— 失效且终止确认的部分			

项目	软件	专利权	合计
(4) 期末余额	462,401.36	20,577.65	482,979.01
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
—失效且终止确认的部分			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	516,098.34	36,848.09	552,946.43
(2) 上年年末账面价值	555,672.56	39,719.39	595,391.95

#### (十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
主机托管服务费	923,416.37	84,905.66	250,579.57		757,742.46
安全管理系统服务费	175,285.90	18,396.22	31,611.74		162,070.38
其他待摊服务费	83,679.94		32,307.06		51,372.88
合计	1,182,382.21	103,301.88	314,498.37		971,185.72

#### (十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
减值准备	76,894,729.89	12,762,855.85	51,725,314.56	12,731,136.95
其他权益工具投资公允价值变动	43,729,798.72	10,932,449.69	43,729,798.72	10,932,449.69
应付未付服务费	104,020.00	15,603.00	171,432.00	25,714.80
金融资产公允价值变动（除其他权益工具投资外）	9,741,671.33	491,941.82	18,764,941.02	954,341.95
可结转以后年度弥补亏损	2,913,196.50	145,659.83	3,208,750.07	604,941.30
合计	133,383,416.44	24,348,510.19	117,600,236.37	25,248,584.69

### 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
金融资产公允价值变动（除其他权益工具投资外）	28,690,807.48	2,585,648.47	27,344,353.97	2,544,048.11
固定资产税前一次性扣除	2,476,697.04	371,809.93	2,806,413.72	421,326.27
使用权资产	23,710.94	1,185.55	71,132.54	3,556.63
不构成业务收购资产公允价值调整	1,063,657.69	53,182.88	1,081,193.05	54,059.65
其他权益工具投资公允价值变动	19,442,302.27	2,916,345.34	19,442,302.27	2,916,345.34

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
合计	51,697,175.42	5,928,172.17	50,745,395.55	5,939,336.00

### 3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产和负债互抵	抵销后递延所得税资产或负债	递延所得税资产和负债互抵金	抵销后递延所得税资产或负债
	金额	余额	额	余额
递延所得税资产		24,348,510.19		25,248,584.69
递延所得税负债		5,928,172.17		5,939,336.00

### (十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	账面价值	受限情况	账面余额	账面价值	受限情况
货币资金	1,669,193.40	1,669,193.40	风险准备金	1,669,193.40	1,669,193.40	风险准备金
货币资金	2,258,259.82	2,258,259.82	其他保证金	2,568,836.48	2,568,836.48	其他保证金
合计	3,927,453.22	3,927,453.22		4,238,029.88	4,238,029.88	

(十七) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
网关手续费	3,234,410.41	717,678.91
推广分润	1,974,478.40	1,749,970.23
审计费	450,000.00	
装修工程款	251,064.42	246,284.42
货款	2,564.25	295.18
合计	5,912,517.48	2,714,228.74

(十八) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
预收租金	26,190.46	
合计	26,190.46	

(十九) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收服务费	1,170,973.31	1,170,973.31
合计	1,170,973.31	1,170,973.31

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,904,131.69	25,986,096.58	33,330,366.94	559,861.33
离职后福利-设定提存计划	513,824.34	3,361,087.82	3,351,280.41	523,631.75
辞退福利	352,600.00	9,750.00	362,350.00	
合计	8,770,556.03	29,356,934.40	37,043,997.35	1,083,493.08

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	7,506,447.00	21,805,868.62	29,183,963.76	128,351.86
(2) 职工福利费		533,578.59	533,578.59	
(3) 社会保险费	312,366.85	2,008,436.11	2,002,418.41	318,384.55
其中：医疗保险费	302,151.29	1,964,996.84	1,955,302.52	311,845.61

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	6,404.02	42,914.93	42,780.01	6,538.94
生育保险费	3,811.54	524.34	4,335.88	
(4) 住房公积金	2,953.00	1,608,975.00	1,581,252.00	30,676.00
(5) 工会经费和职工教育经费	82,364.84	29,238.26	29,154.18	82,448.92
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	7,904,131.69	25,986,096.58	33,330,366.94	559,861.33

### 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	498,253.44	3,257,017.00	3,247,514.35	507,756.09
失业保险费	15,570.90	104,070.82	103,766.06	15,875.66
合计	513,824.34	3,361,087.82	3,351,280.41	523,631.75

#### (二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	732,734.31	432,119.33
企业所得税	2,306,412.66	5,496,760.55
个人所得税	167,349.65	1,485,207.71
城市维护建设税	49,656.59	30,569.64
教育费附加	35,217.85	21,558.04
合计	3,291,371.06	7,466,215.27

#### (二十二) 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		
其他应付款项	1,664,929,447.09	1,040,953,881.03
合计	1,664,929,447.09	1,040,953,881.03

#### 1、 其他应付款项

##### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
代收资金	98,932.47	285,654.52
支付业务待结算资金	1,632,864,209.69	1,034,171,510.52

项目	期末余额	上年年末余额
应付上游交易后结款	653,885.38	711,403.05
往来款	4,566,919.14	3,107,829.68
应付未付服务费	104,020.00	171,432.00
其他	26,641,480.41	2,506,051.26
合计	1,664,929,447.09	1,040,953,881.03

### (二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	28,754.72	28,754.72
合计	28,754.72	28,754.72

### (二十四) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
合伙企业-其他合伙人份额	18,512.08	18,512.64
合计	18,512.08	18,512.64

### (二十五) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	369,600,000.00						369,600,000.00

### (二十六) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	273,045,822.46	-22,180.93		273,023,641.53
其他资本公积	123,641.40			123,641.40
合计	273,169,463.86	-22,180.93		273,147,282.93

说明:

资本溢价 (股本溢价) 系本公司收购北京誉锦科技有限公司 100% 股权所致。

(二十七) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					减：其他综合收益当期转入留存收益	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-16,271,392.11							-16,271,392.11
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-16,271,392.11							-16,271,392.11
企业自身信用风险公允价值变动								
2. 将重分类进损益的其他综合收益	10,111.10	-15,943.54			-15,943.54			-5,832.44
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	10,111.10	-15,943.54			-15,943.54			-5,832.44
其他综合收益合计	-16,261,281.01	-15,943.54			-15,943.54			-16,277,224.55

**(二十八) 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	57,951,734.37			57,951,734.37
任意盈余公积				
合计	57,951,734.37			57,951,734.37

**(二十九) 一般风险准备**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	1,634,987.83			1,634,987.83
合计	1,634,987.83			1,634,987.83

**(三十) 未分配利润**

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	207,908,634.42	171,889,238.07
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	207,908,634.42	171,889,238.07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,297,826.38	41,484,795.14
处置其他权益工具投资形成的收益		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	36,960,000.00	36,960,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	181,246,460.80	176,414,033.21

**(三十一) 营业收入和营业成本****1、 营业收入和营业成本情况**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	98,935,798.50	36,739,132.60	114,328,739.68	31,146,300.51
其他业务	85,176.96	55,973.02	35,955.83	91,940.20
合计	99,020,975.46	36,795,105.62	114,364,695.51	31,238,240.71

**(三十二) 税金及附加**

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	232,976.85	285,324.02

项目	本期金额	上期金额
教育费附加	165,028.19	202,766.97
其他税费	77,043.55	71,437.76
合计	475,048.59	559,528.75

### (三十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,589,196.06	8,825,162.13
市场推广费	560,595.16	670,771.21
差旅费	29,372.94	47,707.44
运输费	3,000.00	51.00
办公费	10,789.72	59,251.89
其他费用	3,268.89	8,960.01
合计	9,196,222.77	9,611,903.68

### (三十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,510,396.50	8,912,407.96
办公费	2,345,906.84	1,851,602.67
租赁费	1,057,183.42	150,944.33
使用权资产摊销	47,421.60	1,484,996.16
中介机构费用	754,000.00	733,008.50
折旧费	1,772,067.90	490,007.09
差旅费	347,458.68	211,796.20
招待费	170,580.98	204,488.70
无形资产摊销	17,809.34	28,703.28
其他费用	981,722.29	2,234,101.37
合计	17,004,547.55	16,302,056.26

### (三十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	11,257,341.84	9,599,045.89
办公费	289,002.88	307,423.39
使用权资产摊销		1,424,700.30
折旧费	199,411.32	199,095.26
租赁费	1,232,284.12	
无形资产摊销	24,636.18	24,636.18
合计	13,002,676.34	11,554,901.02

**(三十六) 财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息费用		25,599.96
其中：租赁负债利息费用		25,599.96
减：利息收入	1,677,867.25	3,029,458.69
汇兑损益	-4,293.18	
手续费及其他	136,776.62	134,526.33
合计	-1,545,383.81	-2,869,332.40

**(三十七) 其他收益**

项目	本期金额	上期金额
政府补助		135,000.00
进项税加计抵减		1,821.14
代扣个人所得税手续费	75,836.79	41,973.37
其他	0.43	229.24
合计	75,837.22	179,023.75

**(三十八) 投资收益**

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	367,325.62	230,518.77
处置长期股权投资产生的投资收益	-41,367.70	
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,983,760.01	1,142,534.73
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		
银行大额存单的利息收入	465,000.00	898,333.43
合计	3,774,717.93	2,271,386.93

**(三十九) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	9,290,924.22	-2,128,472.09
其他非流动金融资产	777,765.31	2,462,539.58
合计	10,068,689.53	334,067.49

**(四十) 信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	235,010.51	-14,421.59

项目	本期金额	上期金额
合计	235,010.51	-14,421.59

#### (四十一) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付款项	-	-	-
其他	-	0.01	-
合计	-	0.01	-

#### (四十二) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
行政处罚	24,314,255.97	-	24,314,255.97
对外捐赠	79,500.00	-	79,500.00
其他	3,131.33	243.42	3,131.33
合计	24,396,887.30	243.42	24,396,887.30

#### (四十三) 所得税费用

##### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,399,131.34	4,761,490.77
递延所得税费用	888,910.67	3,866,208.88
合计	3,288,042.01	8,627,699.65

##### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	13,380,105.27
按适用税率计算的所得税费用	3,345,026.32
子公司适用不同税率的影响	-2,165,335.67
调整以前期间所得税的影响	0.02
非应税收入的影响	-213,941.49
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,670,351.72
税法规定的额外可扣除费用	-1,620,289.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-92,309.57
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	364,539.97

项目	本期金额
上期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异本期公允价值变动转回	
所得税费用	3,288,042.01

#### (四十四) 现金流量表项目

##### 1、 与经营活动有关的现金

###### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收往来款	600,232,607.22	277,391,543.58
收到保证金	310,576.66	
政府补助		135,000.00
利息收入	1,677,867.25	3,029,458.69
其他		33,600.00
合计	602,221,051.13	280,589,602.27

###### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	7,229,875.45	5,317,625.11
付往来款	265,600,872.83	194,582,735.05
支付保证金		342.62
其他	82,664.09	243.42
合计	272,913,412.37	199,900,946.20

##### 2、 与投资活动有关的现金

###### (1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
赎回银行理财产品	452,060,000.00	127,010,374.91
赎回基金产品	431,777,565.34	382,674,519.11
赎回权益类金融产品	662,698.65	
合计	884,500,263.99	509,684,894.02

###### (2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买银行理财产品	333,584,000.00	131,430,000.00
购买基金产品	537,824,144.43	434,699,235.10
购买权益类金融产品	1,496,955.70	

项目	本期金额	上期金额
合计	872,905,100.13	566,129,235.10

### 3、与筹资活动有关的现金

#### (1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
证券登记公司分红手续费	3,696.00	3,696.00
房屋及建筑物租赁款		3,266,745.71
合计	3,696.00	3,270,441.71

### (四十五) 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	10,092,063.26	42,138,354.19
加：信用减值损失	235,010.51	-14,421.59
资产减值准备		
固定资产折旧	2,027,452.24	781,042.55
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
使用权资产折旧	47,421.60	2,909,696.46
无形资产摊销	42,445.52	53,339.46
长期待摊费用摊销	314,498.37	283,674.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-10,068,689.53	-334,067.49
财务费用（收益以“-”号填列）	-4,293.18	25,599.96
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,774,717.93	-2,271,386.93
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	900,074.50	3,579,786.31
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-11,163.83	286,422.57
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-263,597,309.21	-185,344,534.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	617,075,939.26	252,478,831.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	353,278,731.58	114,572,336.75
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,323,759,421.57	893,227,148.71
减：现金的期初余额	995,764,679.68	864,385,237.69
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	327,994,741.89	28,841,911.02

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,323,759,421.57	995,764,679.68
其中：库存现金	47,265.92	48,555.90
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	1,316,045,881.79	994,604,120.00
可随时用于支付的其他货币资金	7,666,273.86	1,112,003.78
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,323,759,421.57	995,764,679.68
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

## (四十六) 租赁

### 1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用		25,599.96
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	2,289,467.54	150,944.33
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		

项目	本期金额	上期金额
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	2,321,322.16	3,348,295.91
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

## 二、合并范围的变更

### (一) 其他原因的合并范围变动

- 1、本公司本期收购北京誉锦科技有限公司 100%股权（该公司仅有货币资金和银行理财，无经营管理系统及人员及长期租约，故不构成业务合并）；
- 2、本公司的全资子公司北京汇元金服科技有限公司收购北京朴原科技有限公司 60%股权，北京朴原科技有限公司纳入合并范围。

## 三、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京汇元友邦科技有限公司	北京市	北京市	代理业	100.00		出资设立
成都汇元天成科技有限公司	四川省	成都市	代理业	100.00		出资设立
哈尔滨汇元天成科技发展有限公司	黑龙江省	哈尔滨市	代理业	100.00		出资设立
武汉汇元网科技有限公司	湖北省	武汉市	代理业	100.00		出资设立
郑州汇聚科技有限公司	河南省	郑州市	代理业	100.00		出资设立
重庆驰汇科技有限公司	重庆市	重庆市	代理业	100.00		出资设立
合肥汇驰网络科技有限公司	安徽省	合肥市	代理业	100.00		出资设立
汇元银通（北京）在线支付技术有限公司	北京市	北京市	第三方支付服务	100.00		出资设立
南京汇元网网络科技有限公司	江苏省	南京市	代理业	100.00		出资设立
南昌驰汇科技有限公司	江西省	南昌市	代理业	100.00		出资设立
石家庄汇逸软件科技有限公司	河北省	石家庄市	代理业	100.00		出资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京驰汇友邦科技有限公司	北京市	北京市	技术开发及服务	100.00		出资设立
北京汇元众筹科技有限公司	北京市	北京市	技术开发及服务	100.00		出资设立
山东汇元银通信息服务有限公司	山东省	青岛市	服务业	100.00		出资设立
北京汇元吉祥科技有限公司	北京市	北京市	代理业	100.00		同一控制下企业合并
北京汇元金服科技有限公司	北京市	北京市	技术开发及服务	100.00		出资设立
天津星云天逸网络科技有限公司	天津市	天津市	技术开发及服务	100.00		出资设立
天津广恒信息技术有限公司	天津市	天津市	代理业		100.00	出资设立
天津元牛科技有限公司	天津市	天津市	科技推广和应用服务业		100.00	出资设立
南京汇速通网络科技有限公司	江苏省	南京市	代理业		70.00	出资设立
苏州欧耶网络科技有限公司	江苏省	苏州市	科技推广和应用服务业		100.00	出资设立
上海晖跃网络科技有限公司	上海市	上海市	技术开发及服务		100.00	出资设立
北京轻盈付数据科技有限公司	北京市	北京市	商务服务		100.00	出资设立
北京智财慧联商务服务有限公司	北京市	北京市	商务服务	100.00		出资设立
广州汇元银科科技有限公司	广州市	广州市	软件和信息技术服务业		51.00	出资设立
北京汇保金科智能科技有限公司	北京市	北京市	科技推广和应用服务业		100.00	出资设立
北京汇元智慧科技有限公司	北京市	北京市	科技推广和应用服务业		100.00	出资设立
北京汇元企服科技有限	北京市	北京市	商务服务		100.00	协议转让

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	
公司			业			
北京汇元智慧信息技术有限公司	北京市	北京市	科技推广和应用服务业		55.00	出资设立
北京汇元权益科技有限公司	北京市	北京市	科技推广和应用服务业		65.00	出资设立
上饶市富雅投资中心(有限合伙)	江西省	江西省	资本市场服务		99.90	协议转让
北京汇元百利企业管理中心(有限合伙)	北京市	北京市	资本市场服务		100.00	出资设立
北京百智恒升科技有限公司	北京市	北京市	科技推广和应用服务业	100.00		取得不构成业务的企业控制权
石家庄栎伦商贸有限公司	河北省	石家庄市	零售业		80.00	出资设立
天津汇元企服科技有限公司	天津市	天津市	软件和信息技术服务业		100.00	出资设立
香港匯元有限公司	香港	香港	商务服务		100.00	出资设立
北京朴原科技有限公司	北京市	北京市	科技推广和应用服务业		100.00	协议转让
北京誉锦科技有限公司	北京市	北京市	科技推广和应用服务业	100.00		取得不构成业务的企业控制权

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
杭州锦成盛资产管理有限公司	浙江	浙江	资本市场服务	27.27		权益法
北京汇企智服科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业		46.11	权益法
重庆天汇通科技有限公司	重庆	重庆	科技推广和应用服务业	41.00		权益法
渝富卡(重庆)信息技术有限公司	重庆	重庆	科技推广和应用服务业		10.00	权益法
北京领工科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业		20.00	权益法

## 2、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	42,114,158.83	42,553,465.53
下列各项按持股比例计算的合计数	367,325.62	230,518.77
—净利润	367,325.62	230,518.77
—其他综合收益		
—综合收益总额		

## 四、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

截至报告期末，股东吴洪彬、夏敦煌、尹航分别持有公司 20.44%、11.23%、11.21%的股份。至本报告披露日，吴洪彬现任董事长、总经理，尹航现任董事、副总经理、财务总监，夏敦煌现任公司董事、副总经理。三位股东签署了《一致行动人协议》，约定在处理有关公司经营发展且根据《公司法》等有关法律法规和《公司章程》需要由公司股东大会、董事会作出决议的事项时均应采取一致行动，就有关公司经营发展的重大事项向股东大会、董事会行使提案权和在相关股东大会、董事会上行使表决权时保持一致。报告期内股东吴洪彬、尹航、夏敦煌为公司的实际控制人。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“三、在其他主体中的权益”。

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“三、在其他主体中的权益”。

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京允公允能科技有限公司	关键管理人员施加重大影响关联方
北京大米投资管理中心（有限合伙）	关键管理人员控制关联方
北京公能投资管理有限公司	关键管理人员控制关联方
拉萨易道元健身管理有限公司	关键管理人员施加重大影响关联方
北京洪众科技股份有限公司	关键管理人员施加重大影响关联方
上海烈熊科技股份有限公司	关键管理人员施加重大影响关联方
北京方特壹佰住房租赁有限公司	关键管理人员施加重大影响关联方
天津执中致和企业管理咨询中心（有限合伙）	关键管理人员控制关联方
天津信而立企业管理咨询中心（有限合伙）	关键管理人员施加重大影响关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京人和中科技有限公司	关键管理人员控制关联方
尹航	董事、副总经理、重要股东
夏敦煌	董事、副总经理、重要股东
吴洪彬	董事长和总经理，重要股东

## (五) 关联交易情况

### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
天津元骏科技有限公司	技术服务	-	168,200.93
北京领工科技有限公司	技术服务	-	472,815.63

#### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京汇企智服科技有限公司	技术服务	107,332.67	191,389.23
北京领工科技有限公司	其他服务	78,571.44	
北京大米投资管理中心（有限合伙）	其他服务	1,651.38	
北京方特壹佰住房租赁有限公司	其他服务	1,651.38	

### 2、 关键管理人员薪酬

单位：人民币万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	241.55	193.35

### 3、 其他关联交易

无

## 五、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的对外担保等或有事项。

## 六、 资产负债表日后事项

截至 2025 年 8 月 1 日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 七、 其他重要事项

参见本报告“第三节 重大事件（一）诉讼、仲裁事项”

八、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	91,153.30	96,094.25
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
小计	91,153.30	96,094.25
减：坏账准备	4,557.67	4,804.71
合计	86,595.63	91,289.54

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	91,153.30	100.00	4,557.67	5.00	86,595.63	96,094.25	100.00	4,804.71	5.00	91,289.54
其中：										
账龄组合	91,153.30	100.00	4,557.67	5.00	86,595.63	96,094.25	100.00	4,804.71	5.00	91,289.54

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	91,153.30	100.00	4,557.67		86,595.63	96,094.25	100.00	4,804.71		91,289.54

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	91,153.30	4,557.67	5.00
合计	91,153.30	4,557.67	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	4,804.71	4,557.67	4,804.71			4,557.67
合计	4,804.71	4,557.67	4,804.71			4,557.67

### 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
世纪金源酒店管理有限公司	64,896.80		64,896.80	71.19	3,244.85
财付通支付科技有限公司	23,642.82		23,642.82	25.94	1,182.14
支付宝（中国）网络技术有限公司	2,613.68		2,613.68	2.87	130.68
合计	91,153.30		91,153.30	100.00	4,557.67

## (二) 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		
其他应收款项	206,758,477.81	1,565,982.48
合计	206,758,477.81	1,565,982.48



## 1、 其他应收款项

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	206,678,355.70	1,501,596.85
1 至 2 年	50,029.95	32,035.75
2 至 3 年	141,594.32	157,004.32
3 年以上	104,315.81	84,715.81
小计	206,974,295.78	1,775,352.73
减：坏账准备	215,817.97	209,370.25
合计	206,758,477.81	1,565,982.48

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	206,974,295.78	100.00	215,817.97	0.10	206,758,477.81	1,775,352.73	100.00	209,370.25	11.79	1,565,982.48
其中：										
账龄组合	909,920.34	0.44	215,817.97	23.72	694,102.37	1,068,658.41	60.19	209,370.25	19.59	859,288.16
同一控制下关联方往来款	206,064,375.44	99.56			206,064,375.44	706,694.32	39.81			706,694.32

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
合计	206,974,295.78	100.00	215,817.97		206,758,477.81	1,775,352.73	100.00	209,370.25		1,565,982.48

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

账龄	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	613,980.26	30,699.01	5.00
1 至 2 年	50,029.95	10,005.99	20.00
2 至 3 年	141,594.32	70,797.16	50.00
3 年以上	104,315.81	104,315.81	100.00
合计	909,920.34	215,817.97	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	209,370.25			209,370.25
上年年末余额在本期				
--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	12,336.93			12,336.93
本期转回	5,889.21			5,889.21
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	215,817.97			215,817.97

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,775,352.73			1,775,352.73
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	205,198,943.05			205,198,943.05
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	206,974,295.78			206,974,295.78

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	209,370.25	12,336.93	5,889.21			215,817.97
合计	209,370.25	12,336.93	5,889.21			215,817.97

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况  
无。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
同一控制下关联方往来款	206,064,375.44	706,694.32
押金及保证金	640,836.07	863,660.25
备用金	269,084.27	204,998.16
合计	206,974,295.78	1,775,352.73

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京汇元吉祥科技有	同一控制	205,520,018.67	1 年以内	99.30	-

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
限公司	下关联方 往来款				
汇元银通（北京）在 线支付技术有限公司	同一控制 下关联方 往来款	322,054.65	1年以内	0.16	
上海人人游戏科技发 展股份有限公司	押金及保 证金	113,969.32	1年以内	0.06	5,698.47
支付宝（杭州）信息 技术有限公司	押金及保 证金	100,000.00	1年以内	0.05	5,000.00
温培英（公司租赁的 办公场所所有人的授 权代表）	押金及保 证金	68,605.00	1年以内	0.03	3,430.25
合计		206,124,647.64		99.60	14,128.72

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司 投资	380,967,292.77		380,967,292.77	390,867,292.77		390,867,292.77
对联营企 业投资	36,091,690.59		36,091,690.59	35,959,936.26		35,959,936.26
合计	417,058,983.36		417,058,983.36	426,827,229.03		426,827,229.03

## 1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	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	本期计提减值准备	其他		
哈尔滨汇元天成科技发展有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
武汉汇元网科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
重庆驰汇科技有限公司	723,492.00						723,492.00	
郑州汇聚科技有限公司	300,000.00						300,000.00	
成都汇元天成科技有限公司	317,153.00						317,153.00	
北京汇元友邦科技有限公司	20,195,928.00						20,195,928.00	
合肥汇驰网络科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00				
南京汇元网网络科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
石家庄汇逸软件科技有限公司	500,000.00						500,000.00	
南昌驰汇科技有限公司	629,288.49						629,288.49	
北京汇元吉祥科技有限公司	80,000,000.00						80,000,000.00	
山东汇元银通信息服务有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
汇元银通（北京）在线支付技术有限公司	101,467,886.00						101,467,886.00	
北京汇元众筹科技有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
北京驰汇友邦科技有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
天津星云天逸网络科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
北京汇元金服科技有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
北京智慧联商务服务有限公司	47,000,000.00						47,000,000.00	

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	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	本期计提减值准备	其他		
北京百智恒升科技有限公司	8,733,545.28						8,733,545.28	
北京誉锦科技有限公司			100,000.00				100,000.00	
合计	390,867,292.77		100,000.00	10,000,000.00			380,967,292.77	

## 2、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	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												
杭州锦成盛资产管理有限公司	35,959,936.26				131,754.33							36,091,690.59
重庆天汇通科技有限公司												
合计	35,959,936.26				131,754.33							36,091,690.59

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,580,413.70	2,972,454.23	12,959,591.13	6,924,408.52
其他业务				
合计	9,580,413.70	2,972,454.23	12,959,591.13	6,924,408.52

#### (五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	826,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	131,754.33	-497,168.36
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,262,985.12	296,471.81
银行大额存单的利息收入	465,000.00	898,333.43
合计	2,685,739.45	697,636.88

#### 九、 补充资料

##### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-41,367.70	
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		
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	13,052,449.54	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-24,396,887.30	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	75,837.22	
小计	-11,309,968.24	
所得税影响额	1,564,583.58	
少数股东权益影响额（税后）	10,352.65	
合计	-12,884,904.47	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	1.15	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	2.60	0.06	0.06

北京汇元网科技股份有限公司

董事会

2026-04-17