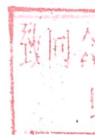


国脉科技股份有限公司
二〇二二年度
审计报告



致同会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

审计报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

合并及公司股东权益变动表 5-8

财务报表附注 9-83



审计报告

致同审字（2023）第 351A012907 号

国脉科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了国脉科技股份有限公司（以下简称国脉科技公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了国脉科技公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、23 和附注五、35。

1、事项描述



国脉科技公司 2022 年实现营业收入为 51,455.03 万元，较上年增长 7.09%。由于收入是重要的财务指标之一，存在国脉科技公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与评价国脉科技公司与收入确认有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制流程运行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同，分析与收入确认相关的商品控制权转移时点，判断收入确认的具体方法是否符合企业会计准则的要求；

（3）按收入确认类型选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括合同、验收单、结算单、确认单等；

（4）执行了分析性程序，包括：报告期内收入波动分析，主要业务毛利率分析，判断变动趋势的合理性；

（5）对临近资产负债表日前后的销售业务，选取样本进行截止性测试，评价收入是否记录在恰当的会计期间；

（6）根据客户交易的特点和性质，选取样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额。

（二）应收账款预期信用损失的计量

相关信息披露详见财务报表附注三、9、29 和附注五、3。

1、事项描述

国脉科技公司 2022 年 12 月 31 日应收账款余额为 25,766.28 万元，计提的坏账准备余额为 6,457.26 万元，账面价值为 19,309.02 万元。应收账款坏账准备的计提需要管理层识别已发生减值迹象或信用损失的项目（如有）及其客观证据；利用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息确定预期信用损失率，涉及管理层运用重大会计估计和专业判断，因此我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对



针对应收账款预期信用损失的计量，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解及评价与应收账款预期信用损失的计量相关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制流程运行的有效性；

(2) 检查预期信用损失的计量模型，评估模型中重大假设和关键参数的合理性以及信用风险组合划分方法的恰当性；

(3) 对预期信用损失模型中运用的关键数据（如历史损失情况等）进行测试，以评估其完整性及准确性；

(4) 选取样本检查各个组合内客户的信用记录、经营情况、还款能力、期后回款，并考虑前瞻性调整等因素，评价管理层对整个存续期信用损失预计的准确性；

(5) 选取样本检查管理层单项评估确认预期信用损失的评估依据，并测试计提金额是否充分、准确；

(6) 选取样本对资产负债表日的应收账款余额实施函证程序，核实余额的准确性。

四、其他信息

国脉科技公司管理层对其他信息负责。其他信息包括国脉科技公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

国脉科技公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。



在编制财务报表时，管理层负责评估国脉科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算国脉科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督国脉科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对国脉科技公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致国脉科技公司不能持续经营。

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

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

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

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

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



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二三年四月二十一日

合并及公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：国脉科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	301,051,111.88	121,328,102.28	132,093,678.69	55,047,443.35
交易性金融资产	五、2	442,541,269.71	274,551,561.00	577,004,668.36	384,004,207.58
应收票据					
应收账款	五、3	193,090,230.87	129,752,374.02	161,355,715.60	75,077,302.01
应收款项融资					
预付款项	五、4	2,455,046.14	2,038,960.00	2,773,327.95	1,957,664.56
其他应收款	五、5	9,299,835.11	1,869,118,582.80	13,321,301.00	1,753,994,696.16
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、6	1,513,125,421.23	21,563,117.33	1,511,119,102.07	25,607,832.98
合同资产	五、7	23,321,251.98	23,321,251.98	3,455,557.40	3,336,807.40
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、8	10,982,612.42	10,982,612.42	14,037,353.52	14,037,353.52
其他流动资产	五、9	47,081,801.10	228,843.44	47,614,235.21	105,308.29
流动资产合计		2,542,948,580.44	2,452,885,405.27	2,462,774,939.80	2,313,168,615.85
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、10	17,606,695.45	17,606,695.45	28,589,307.87	28,589,307.87
长期股权投资	五、11	315,279,156.81	989,137,772.80	293,761,723.30	967,620,339.29
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产	五、12	92,000,000.00	92,000,000.00	92,000,000.00	92,000,000.00
投资性房地产	五、13	297,332,370.00	128,748,600.00	292,847,071.00	123,744,600.00
固定资产	五、14	694,365,914.20	213,284,252.65	697,673,125.71	224,085,021.10
在建工程	五、15	10,093,162.64	8,092,669.64	11,497,822.00	1,922,082.50
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	五、16	120,450,671.17	40,787,912.05	123,244,928.35	42,045,605.31
开发支出					
商誉	五、17	27,592,289.90		27,592,289.90	
长期待摊费用	五、18	39,141,427.81		12,340,364.49	
递延所得税资产	五、19	127,280,513.05	3,880,752.87	108,676,517.73	3,000,326.18
其他非流动资产	五、20	46,630,682.31	4,599,977.01	41,954,916.86	5,354,748.86
非流动资产合计		1,787,772,883.34	1,498,138,632.47	1,730,178,067.21	1,488,362,031.11
资产总计		4,330,721,463.78	3,951,024,037.74	4,192,953,007.01	3,801,530,646.96

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：国脉科技股份有限公司

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	五、21	212,840,725.14	131,231,745.02	162,477,435.23	64,418,025.21
预收款项					
合同负债	五、22	193,942,777.82	1,811,093.64	168,735,242.24	8,895,686.41
应付职工薪酬	五、23	28,761,653.60	5,647,308.56	36,575,999.90	6,307,055.69
应交税费	五、24	26,640,913.40	23,683,176.62	22,164,665.84	17,862,788.17
其他应付款	五、25	176,551,556.58	33,782,856.86	182,465,653.00	44,040,392.56
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、26	10,130,461.11		6,136,850.00	
其他流动负债	五、27	7,428,683.93	1,730,332.97	5,380,709.46	411,472.70
流动负债合计		656,296,771.58	197,886,513.67	583,936,555.67	141,935,420.74
非流动负债：					
长期借款	五、28	81,000,000.00		91,000,000.00	
应付债券					
租赁负债					
长期应付款					
预计负债					
递延收益	五、29	258,734.34		850,454.34	
递延所得税负债	五、19	52,033,599.88	19,719,494.58	43,476,278.33	15,324,613.91
其他非流动负债					
非流动负债合计		133,292,334.22	19,719,494.58	135,326,732.67	15,324,613.91
负债合计		789,589,105.80	217,606,008.25	719,263,288.34	157,260,034.65
股本	五、30	1,007,500,000.00	1,007,500,000.00	1,007,500,000.00	1,007,500,000.00
资本公积	五、31	1,414,097,665.57	1,439,080,261.07	1,414,097,665.57	1,439,080,261.07
减：库存股					
其他综合收益	五、32	27,499,824.02	18,384,742.56	24,136,533.66	15,021,452.20
专项储备					
盈余公积	五、33	129,584,733.78	167,298,260.25	119,999,613.26	157,713,139.73
未分配利润	五、34	975,536,515.23	1,101,154,765.61	923,602,400.44	1,024,955,759.31
归属于母公司股东权益合计		3,554,218,738.60	3,733,418,029.49	3,489,336,212.93	3,644,270,612.31
少数股东权益		-13,086,380.62		-15,646,494.26	
股东权益合计		3,541,132,357.98	3,733,418,029.49	3,473,689,718.67	3,644,270,612.31
负债和股东权益总计		4,330,721,463.78	3,951,024,037.74	4,192,953,007.01	3,801,530,646.96

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2022年度

编制单位：国脉科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入		514,550,327.10	232,552,343.10	480,474,456.51	189,292,828.86
减：营业成本	五、35	246,657,094.96	175,166,442.29	154,354,103.15	99,382,891.05
税金及附加	五、36	8,318,339.87	5,970,202.22	14,201,534.26	6,617,696.16
销售费用	五、37	15,994,550.22	2,108,168.14	25,785,984.79	2,735,064.52
管理费用	五、38	133,707,529.44	23,923,542.76	169,980,296.36	36,504,683.14
研发费用	五、39	34,052,636.63	18,602,973.21	38,305,654.61	22,550,134.01
财务费用	五、40	4,284,628.71	-59,362,690.49	3,799,182.86	-56,041,287.04
其中：利息费用		7,043,915.98	1,104,034.72	6,856,650.24	938,277.09
利息收入		2,861,918.19	60,507,298.86	3,178,630.85	57,014,978.75
加：其他收益	五、41	9,233,773.55	4,755,574.63	4,478,037.71	1,072,210.59
投资收益(损失以“-”号填列)	五、42	24,645,365.54	45,398,470.41	39,249,300.17	42,232,838.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		21,517,433.51	21,517,433.51	17,518,393.74	17,518,393.74
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)				2,734,538.79	2,734,538.79
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、43	-16,075,824.57	-5,136,138.12	-7,416,303.58	10,802,301.04
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、44	-12,730,179.79	-3,535,957.34	-585,554.19	3,790,482.06
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、45	-1,409,682.71	-1,389,510.13	-836,136.65	-829,886.65
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、46	32,308.26	71,972.26	148,502.46	72,113.01
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		75,231,307.55	106,308,116.68	109,085,546.40	134,683,705.51
加：营业外收入	五、47	255,730.47	0.08	223,460.11	60,120.47
减：营业外支出	五、48	3,898,192.35	103,035.66	632,079.63	219,059.33
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		71,588,845.67	106,205,081.10	108,676,926.88	134,524,766.65
减：所得税费用	五、49	-2,625,947.58	10,353,875.89	8,790,661.99	15,683,685.61
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		74,214,793.25	95,851,205.21	99,886,264.89	118,841,081.04
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		74,214,793.25	95,851,205.21	99,886,264.89	118,841,081.04
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		71,586,313.70	95,851,205.21	97,811,084.31	118,841,081.04
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,628,479.55		2,075,180.58	
五、其他综合收益的税后净额		3,363,290.36	3,363,290.36	3,973,685.08	452,869.47
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		3,363,290.36	3,363,290.36	3,973,685.08	452,869.47
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	五、32	3,363,290.36	3,363,290.36	3,973,685.08	452,869.47
1、权益法下可转损益的其他综合收益				452,869.47	452,869.47
2、其他		3,363,290.36	3,363,290.36	3,520,815.61	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		77,578,083.61	99,214,495.57	103,859,949.97	119,293,950.51
归属于母公司股东的综合收益总额		74,949,604.06		101,784,769.39	
归属于少数股东的综合收益总额		2,628,479.55		2,075,180.58	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益	十五、2	0.0711		0.0971	
(二) 稀释每股收益		0.0711		0.0971	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2022年度

编制单位：国脉科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		514,201,317.03	181,185,578.10	515,241,287.84	218,271,082.16
收到的税费返还		572,402.31	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、50（1）	35,070,134.15	9,523,675.14	26,210,911.32	295,287,612.90
经营活动现金流入小计		549,843,853.49	190,709,253.24	541,452,199.16	513,558,695.06
购买商品、接受劳务支付的现金		139,470,985.92	101,416,046.08	294,830,577.14	87,167,727.56
支付给职工以及为职工支付的现金		145,277,986.15	28,667,033.71	135,962,604.24	26,189,152.28
支付的各项税费		28,118,271.68	21,099,355.55	37,125,406.88	28,545,455.88
支付其他与经营活动有关的现金	五、50（2）	95,784,431.75	28,110,735.84	85,738,324.98	413,054,516.17
经营活动现金流出小计		408,651,675.50	179,293,171.18	553,656,913.24	554,956,851.89
经营活动产生的现金流量净额		141,192,177.99	11,416,082.06	-12,204,714.08	-41,398,156.83
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		657,369,795.68	451,300,239.66	1,211,189,422.53	552,134,236.45
取得投资收益收到的现金		19,080,494.15	11,430,177.52	13,603,325.06	22,408,133.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		345,554.91	296,780.14	319,200.00	129,285.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、50（3）	-	71,079,675.19	203,616,666.68	203,616,666.68
投资活动现金流入小计		676,795,844.74	534,106,872.51	1,428,728,614.27	778,288,321.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		75,841,458.34	2,223,211.38	54,287,941.90	3,262,951.20
投资支付的现金		553,325,359.89	333,409,348.98	1,533,846,222.13	871,550,290.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	122,391,000.00	-	-
投资活动现金流出小计		629,166,818.23	458,023,560.36	1,588,134,164.03	874,813,241.20
投资活动产生的现金流量净额		47,629,026.51	76,083,312.15	-159,405,549.76	-96,524,919.50
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		-	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	-	-
取得借款收到的现金		-	-	-	-
发行债券收到的现金		-	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流入小计		-	-	-	-
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	-	2,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,356,689.50	10,067,078.39	14,663,991.72	10,069,102.83
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50（4）	68,365.90	11,258,340.98	1,151,593.27	-
筹资活动现金流出小计		20,425,055.40	21,325,419.37	17,815,584.99	10,069,102.83
筹资活动产生的现金流量净额		-20,425,055.40	-21,325,419.37	-17,815,584.99	-10,069,102.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		168,396,149.10	66,173,974.84	-189,425,848.83	-147,992,179.16
加：期初现金及现金等价物余额		130,927,355.01	54,681,119.67	320,353,203.84	202,673,298.83
六、期末现金及现金等价物余额		299,323,504.11	120,855,094.51	130,927,355.01	54,681,119.67

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：国脉科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额								少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益									
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	1,007,500,000.00	1,414,097,665.57	-	24,136,533.66	-	119,999,613.26	923,602,400.44	-15,646,494.26	3,473,689,718.67	
加：会计政策变更									-	
前期差错更正									-	
同一控制下企业合并									-	
其他									-	
二、本年年初余额	1,007,500,000.00	1,414,097,665.57	-	24,136,533.66	-	119,999,613.26	923,602,400.44	-15,646,494.26	3,473,689,718.67	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	3,363,290.36	-	9,585,120.52	51,934,114.79	2,560,113.64	67,442,639.31	
（一）综合收益总额				3,363,290.36			71,586,313.70	2,628,479.55	77,578,083.61	
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股									-	
3. 股份支付计入股东权益的金额									-	
4. 其他									-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	9,585,120.52	-19,652,198.91	-	-10,067,078.39	
1. 提取盈余公积						9,585,120.52	-9,585,120.52		-	
3. 对股东的分配							-10,067,078.39		-10,067,078.39	
4. 其他									-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本									-	
2. 盈余公积转增股本									-	
3. 盈余公积弥补亏损									-	
6. 其他									-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取									-	
2. 本期使用									-	
（六）其他								-68,365.91	-68,365.91	
四、本年年末余额	1,007,500,000.00	1,414,097,665.57	-	27,499,824.02	-	129,584,733.78	975,536,515.23	-13,086,380.62	3,541,132,357.98	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：国脉科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额								少数股东 权益	股东权益 合计
	归属于母公司股东权益									
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	1,007,500,000.00	1,414,097,665.00		20,162,848.58		108,115,505.16	847,744,527.06	-13,587,568.27	3,384,032,977.53	
加：会计政策变更									-	
前期差错更正									-	
同一控制下企业合并									-	
其他									-	
二、本年年初余额	1,007,500,000.00	1,414,097,665.00	-	20,162,848.58	-	108,115,505.16	847,744,527.06	-13,587,568.27	3,384,032,977.53	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	0.57	-	3,973,685.08	-	11,884,108.10	75,857,873.38	-2,058,925.99	89,656,741.14	
（一）综合收益总额				3,973,685.08			97,811,084.31	2,075,180.58	103,859,949.97	
（二）股东投入和减少资本	-	0.57	-	-	-	-	-	-4,134,106.57	-4,134,106.00	
1. 股东投入的普通股									-	
3. 股份支付计入股东权益的金额									-	
4. 其他		0.57						-4,134,106.57	-4,134,106.00	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	11,884,108.10	-21,953,210.93	-	-10,069,102.83	
1. 提取盈余公积						11,884,108.10	-11,884,108.10		-	
3. 对股东的分配							-10,069,102.83		-10,069,102.83	
4. 其他									-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本									-	
2. 盈余公积转增股本									-	
3. 盈余公积弥补亏损									-	
6. 其他									-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取									-	
2. 本期使用									-	
（六）其他									-	
四、本年年末余额	1,007,500,000.00	1,414,097,665.57	-	24,136,533.66	-	119,999,613.26	923,602,400.44	-15,646,494.26	3,473,689,718.67	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：国脉科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额							股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	1,007,500,000.00	1,439,080,261.07	-	15,021,452.20	-	157,713,139.73	1,024,955,759.31	3,644,270,612.31
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年初余额	1,007,500,000.00	1,439,080,261.07	-	15,021,452.20	-	157,713,139.73	1,024,955,759.31	3,644,270,612.31
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	3,363,290.36	-	9,585,120.52	76,199,006.30	89,147,417.18
（一）综合收益总额				3,363,290.36			95,851,205.21	99,214,495.57
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股								-
3. 股份支付计入股东权益的金额								-
4. 其他								-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	9,585,120.52	-19,652,198.91	-10,067,078.39
1. 提取盈余公积						9,585,120.52	-9,585,120.52	-
3. 对股东的分配							-10,067,078.39	-10,067,078.39
4. 其他								-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本								-
2. 盈余公积转增股本								-
3. 盈余公积弥补亏损								-
6. 其他								-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取								-
2. 本期使用								-
（六）其他								-
四、本年年末余额	1,007,500,000.00	1,439,080,261.07	-	18,384,742.56	-	167,298,260.25	1,101,154,765.61	3,733,418,029.49

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：国脉科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,007,500,000.00	1,439,080,261.07		14,568,582.73		145,829,031.63	928,067,889.20	3,535,045,764.63
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年初余额	1,007,500,000.00	1,439,080,261.07	-	14,568,582.73	-	145,829,031.63	928,067,889.20	3,535,045,764.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	452,869.47	-	11,884,108.10	96,887,870.11	109,224,847.68
（一）综合收益总额				452,869.47			118,841,081.04	119,293,950.51
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股								-
3. 股份支付计入股东权益的金额								-
4. 其他								-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	11,884,108.10	-21,953,210.93	-10,069,102.83
1. 提取盈余公积						11,884,108.10	-11,884,108.10	-
3. 对股东的分配							-10,069,102.83	-10,069,102.83
4. 其他								-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本								-
2. 盈余公积转增股本								-
3. 盈余公积弥补亏损								-
6. 其他								-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取								-
2. 本期使用								-
（六）其他								-
四、本年年末余额	1,007,500,000.00	1,439,080,261.07	-	15,021,452.20	-	157,713,139.73	1,024,955,759.31	3,644,270,612.31

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

国脉科技股份有限公司（原名“福建国脉科技股份有限公司”，2007 年 1 月 11 日完成名称变更，以下简称“公司”或“本公司”或“国脉科技”）于 2000 年 12 月 29 日在福建省工商行政管理局注册成立，公司统一社会信用代码：91350000158173905L；法定代表人：谢丰革。公司地址：福州市马尾区江滨东大道 116 号。

经 2006 年 12 月 13 日深圳证券交易所《关于福建国脉科技股份有限公司人民币普通股股票上市交易的通知》（深证上[2006]151 号）同意，公司首次公开发行股票于 2006 年 12 月 15 日在深圳证券交易所挂牌交易，证券代码“002093”，证券简称“国脉科技”。

后经多次股本变动，截至 2022 年末，公司总股本为 100,750 万股。

公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设 5G 咨询设计部、物联网技术部、智慧健康部、文化教育部、运营管理部、证券投资部、计划财务部、国脉科技研究院等部门，拥有国脉通信规划设计有限公司（以下简称“国脉设计”）、福州理工学院（以下简称“理工学院”）、福建国脉科学园开发有限公司（以下简称“国脉科学园”）、厦门泰讯信息科技有限公司（以下简称“厦门泰讯”）、福建国脉房地产开发有限公司（以下简称“国脉开发”）等子公司。

本公司及子公司经营范围主要包括：信息技术咨询服务；信息系统集成服务；物联网设备制造；物联网设备销售；物联网技术服务；物联网咨询与设计服务；安全系统监控服务；网络与信息安全软件开发；人工智能公共服务平台技术咨询服务；人工智能公共数据平台；人工智能理论与算法软件开发；健康管理服务；房地产开发经营及租赁；全日制高等专业教育、各种形式的非学历教育；

本财务报表业经本公司第八届董事会第八次会议于 2023 年 4 月 21 日决议批准报出。

2、合并财务报表范围

本年纳入合并范围的子公司合计 9 家，具体详见“附注六、合并范围的变动”和“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、14、附注三、17 和附注三、23。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日

之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

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

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

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

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；

对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

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

以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

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

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征

对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收账款

- 应收账款组合 1：应收合并报表范围内关联方
- 应收账款组合 2：应收其他客户

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

B、合同资产

根据历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在根据逾期信息计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

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

其他应收款

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

- 其他应收款组合 1：应收合并报表范围内关联方
- 其他应收款组合 2：应收其他款项

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

长期应收款

本公司的长期应收款仅为应收分期收款提供劳务款。

对于应收分期收款提供劳务款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

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

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

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

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

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

10、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

产或负债的不可观察输入值。

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

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、合同履约成本、开发成本、开发产品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

12、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

13、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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

本公司投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，而且本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而能够对投资性房地产的公允价值作出合理估计，因此本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额

计入当期损益。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	30.00	3.00-4.00	3.23-3.20
运输设备	8-10	3.00-4.00	12.13-9.60
电子设备	5.00	3.00-4.00	19.40-19.20
通信设备	5.00	3.00	19.40
其他	5.00	3.00-4.00	19.40-19.20

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

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

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

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资

产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

15、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50-70 年	直线法
软件	5-10 年	直线法

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

18、资产减值

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

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

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

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

（4）辞退福利

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

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

（5）其他长期福利

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

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

22、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

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

23、收入

（1）一般原则

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

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

单项履约义务的交易价格计量收入。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9（5））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

（2）具体方法

本公司主营业务收入按业务类型分为物联网技术服务、物联网咨询与设计服务收入、物联网科学园运营与开发服务收入、教育收入。对于合同中包含两项或多项履约义务的，

本公司在合同开始日即按照各单项履约义务的单独售价的相对比例将交易价格分摊至各项履约义务。各项履约义务的单独售价依据本公司单独销售各项履约义务的价格得出。本公司各项履约义务收入确认的具体方法如下：

①物联网技术服务：包括物联网集成收入、物联网设备销售收入和物联网服务收入

A、物联网集成收入

公司与客户之间的物联网集成合同属于某一个时点履行履约义务。

集成收入确认需满足以下条件：合同已签订，相关服务及设备已交付，已取得购买方验收合格单据，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回。

B、物联网设备销售合同

公司与客户之间的物联网设备销售合同包含转让相关设备的义务，属于某一个时点履行履约义务。

物联网设备销售收入确认需满足以下条件：货物发出，对方签收或双方结算并且取得相关的收款依据。

C、物联网服务收入，是指为物联网建设、维护过程中提供相关的技术支撑服务以及为电信运营商提供营运中所需的相关服务所取得收入，主要包括设备系统维护服务、软件服务、提供设备与场所的租赁服务等。

本公司提供的物联网服务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间内，根据与客户结算的物联网服务确认收入。

②物联网咨询与设计服务收入

本公司提供的物联网咨询与设计服务，本公司将其作为在某一时点履行的履约义务，在服务提供完成后，取得客户的确认单或结算单确认收入。

③物联网科学园运营与开发服务收入

A、物联网科学园运营收入

本公司提供物联网科学园运营服务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

B、物联网科学园开发服务收入

本公司物联网园区开发收入在销售合同已经签订，商品房已经完工验收并且符合商品销售收入确认的各项条件时确认。基于销售合同条款及适用于合同的法律规定，物业的控制权在某一时点转移。

④教育收入

本公司提供的教育服务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在教育服务提供期间平均分摊确认。

24、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

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

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

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

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

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下

列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

27、租赁

（1）租赁的识别

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

（2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、28。

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

短期租赁

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

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

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

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

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

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

经营租赁

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

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

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

28、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

（2）使用权资产的折旧方法

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

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

29、重大会计判断和估计

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

金融资产的分类

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

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和

向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

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

应收账款预期信用损失的计量

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

商誉减值

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

递延所得税资产

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

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本期未发生重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本期未发生重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	执行税率%
增值税	应纳税增值额	13、9、6、5
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7、5
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3

税 种	计税依据	执行税率%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2
土地增值税	土地增值额或者预征（注）	超率累进税率
房产税	从价计征的，计税依据为房产原值一次减除 25%-30%后的余值	1.20
	从租计征的，计税依据为租金收入	12
企业所得税	应纳税所得额	25、15

注：土地增值税按房地产开发应纳税收入的 2%-4%预缴，待开发项目达到国家规定的清算条件时，按房地产销售收入减去可以扣除的费用后按 30%-60%的累进税率计算缴纳。

存在执行不同企业所得税税率纳税主体，按纳税主体分别列示如下：

纳税主体名称	所得税税率%
国脉科技股份有限公司	15.00
国脉通信规划设计有限公司	15.00
福州理工学院	25.00
厦门泰讯信息科技有限公司	25.00
福建国脉科学园开发有限公司	25.00
福建国脉信息技术有限公司	25.00
福建国脉房地产开发有限公司	25.00
福建恒聚恒信信息技术有限公司	20.00
福建国脉养老产业有限公司	20.00
福建维星投资有限公司	25.00

2、税收优惠及批文

（1）高新技术企业所得税优惠

2020 年 12 月 1 日，国脉科技股份有限公司通过高新技术企业复审并取得了福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局联合下发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202035000940，有效期 3 年），自 2020 年起三年内享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。因此，2022 年度本公司企业所得税按高新技术企业规定的优惠税率 15%计算。

2021 年 10 月 28 日，国脉通信规划设计有限公司被认定为高新技术企业（证书编号：GR202123000901，有效期为 3 年），自 2021 年起三年内享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。因此，2022 年度国脉设计企业所得税按高新技术企业规定的优惠税率 15%计算。

（2）小型微利企业所得税优惠

子公司福建恒聚恒信信息技术有限公司、福建国脉养老产业有限公司符合小微企业

认定条件，享受应纳税所得额的优惠政策。满足财政部 国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）、《关于进一步实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

（3）增值税及附加税费、房产税、土地使用税优惠

根据《中华人民共和国民办教育促进法》、《中华人民共和国民办教育促进法实施条例》以及学院章程的规定，福州理工学院（非营利性的民办学校）可以依法享受与公办学校同等的税收及其他优惠政策。按照税法中对公办学校的税收优惠政策规定，福州理工学院取得的学费收入、学生住宿费收入免交增值税及附加税费，自用房产免交房产税、土地使用税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	3,769.03	3,770.00
银行存款	217,701,782.19	128,485,972.88
其他货币资金	83,345,560.66	3,603,935.81
合 计	301,051,111.88	132,093,678.69

说明：银行存款中 1,000.00 元为 POS 机押金；其他货币资金中 800,000.00 元系人防工程建设托管账户专项资金，926,607.77 元为保函保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	442,541,269.71	577,004,668.36
其中：权益工具投资	78,674,934.62	75,880,907.86
基金	184,400,537.94	443,872,093.83
国债逆回购	159,117,000.00	6,300,000.00
理财及结构性存款	20,347,835.62	50,949,666.67
可转债	961.53	2,000.00
合 计	442,541,269.71	577,004,668.36

国脉科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	131,148,837.65	107,337,071.96
1 至 2 年	46,970,456.57	26,985,903.60
2 至 3 年	19,134,483.56	18,321,434.59
3 至 4 年	12,558,384.06	24,790,994.29
4 至 5 年	18,831,690.27	20,274,605.25
5 年以上	29,018,933.73	16,287,020.43
小计	257,662,785.84	213,997,030.12
减：坏账准备	64,572,554.97	52,641,314.52
合 计	193,090,230.87	161,355,715.60

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备	448,913.97	0.17	448,913.97	100.00	
按组合计提坏账准备	257,213,871.87	99.83	64,123,641.00	24.93	193,090,230.87
其中：应收其他客户	257,213,871.87	99.83	64,123,641.00	24.93	193,090,230.87
合 计	257,662,785.84	100.00	64,572,554.97	25.06	193,090,230.87

按坏账计提方法分类披露（续）

类 别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备	682,393.97	0.32	682,393.97	100.00	
按组合计提坏账准备	213,314,636.15	99.68	51,958,920.55	24.36	161,355,715.60
其中：应收其他客户	213,314,636.15	99.68	51,958,920.55	24.36	161,355,715.60
合 计	213,997,030.12	100.00	52,641,314.52	24.60	161,355,715.60

按单项计提坏账准备：

国脉科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名 称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
牡丹江茂业同创广告有限公司	244,800.00	244,800.00	100.00	预计无法收回
中琛（厦门）实业有限公司	204,113.97	204,113.97	100.00	预计无法收回
合 计	448,913.97	448,913.97		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收其他客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	131,148,837.65	6,780,394.91	5.17	107,337,071.96	5,366,853.69	5.00
1 至 2 年	46,970,456.57	5,998,127.32	12.77	26,985,903.60	2,698,590.39	10.00
2 至 3 年	19,134,483.56	4,772,140.19	24.94	18,117,320.62	5,435,196.20	30.00
3 至 4 年	12,354,270.09	5,554,479.84	44.96	24,557,514.29	12,278,757.18	50.00
4 至 5 年	18,831,690.27	12,244,365.01	65.02	20,274,605.25	10,137,302.66	50.00
5 年以上	28,774,133.73	28,774,133.73	100.00	16,042,220.43	16,042,220.43	100.00
合 计	257,213,871.87	64,123,641.00	24.93	213,314,636.15	51,958,920.55	24.36

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
期初余额	52,641,314.52
本期计提	12,739,030.01
本期收回或转回	542,245.56
本期核销	265,544.00
期末余额	64,572,554.97

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 %	坏账准备期末余额
第一名	40,292,911.30	15.64	2,083,143.51
第二名	38,772,806.22	15.05	13,122,560.73
第三名	24,381,613.19	9.46	1,478,641.14
第四名	20,253,618.17	7.86	2,768,863.58
第五名	18,517,585.53	7.19	12,881,015.31
合 计	142,218,534.41	55.20	32,334,224.27

4、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	2,365,556.59	96.36	2,290,597.46	82.59
1 至 2 年	61,415.07	2.50	234,541.00	8.46
2 至 3 年			96,548.39	3.48
3 年以上	28,074.48	1.14	151,641.10	5.47
合 计	2,455,046.14	100.00	2,773,327.95	100.00

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
龙岩市康华电子有限公司	686,242.16	27.95
龙岩市智佳科技有限公司	547,208.49	22.29
龙岩市宏图智能科技有限公司	332,547.17	13.55
中石化森美(福建)石油有限公司福州分公司	190,548.69	7.76
福建省海通信息科技有限公司	146,226.40	5.96
合 计	1,902,772.91	77.51

5、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	9,299,835.11	13,321,301.00
合 计	9,299,835.11	13,321,301.00

（1）其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,749,011.35	3,551,423.76
1 至 2 年	1,860,706.18	5,385,852.23
2 至 3 年	1,784,510.84	2,284,992.80
3 至 4 年	1,746,464.76	7,872,714.50
4 至 5 年	7,591,479.61	165,984.30
5 年以上	814,278.40	775,554.10
小计	16,546,451.14	20,036,521.69
减：坏账准备	7,246,616.03	6,715,220.69
合 计	9,299,835.11	13,321,301.00

国脉科技股份有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 按款项性质披露

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	9,104,187.16	5,033,638.50	4,070,548.66	8,838,690.99	4,436,621.34	4,402,069.65
保证金、押金	6,843,528.29	2,062,085.31	4,781,442.98	9,519,321.50	2,074,149.42	7,445,172.08
备用金	271,011.83	106,006.03	165,005.80	1,678,509.20	204,449.93	1,474,059.27
其他	327,723.86	44,886.19	282,837.67			
合 计	16,546,451.14	7,246,616.03	9,299,835.11	20,036,521.69	6,715,220.69	13,321,301.00

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的其他应收款：

类 别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
组合 2：应收其他款项	9,150,420.49	28.90	2,644,109.72	6,506,310.77
合 计	9,150,420.49	28.90	2,644,109.72	6,506,310.77

期末本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末处于第三阶段的其他应收款：

类 别	账面余额	整个存续期预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	4,548,596.61	69.89	3,178,789.29	1,369,807.32
中探（厦门）实业有限公司	4,548,596.61	69.89	3,178,789.29	1,369,807.32
按组合计提坏账准备				
组合 2：应收其他款项	2,847,434.04	50.00	1,423,717.02	1,423,717.02
合 计	7,396,030.65	62.23	4,602,506.31	2,793,524.34

上年年末，处于第一阶段的其他应收款：

类 别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
组合 2：应收其他款项	11,197,830.70	20.35	2,278,599.35	8,919,231.35
合 计	11,197,830.70	20.35	2,278,599.35	8,919,231.35

上年年末本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末，处于第三阶段的其他应收款：

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	4,677,567.70	61.09	2,857,446.78	1,820,120.92
按组合计提坏账准备				
组合 2：应收其他款项	4,161,123.29	37.95	1,579,174.56	2,581,948.73
合 计	8,838,690.99	50.20	4,436,621.34	4,402,069.65

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	2,278,599.35		4,436,621.34	6,715,220.69
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段	201,706.96		-201,706.96	
本期计提	165,803.41		367,591.93	533,395.34
本期转回				
本期转销				
本期核销	2,000.00			2,000.00
其他变动				
期末余额	2,644,109.72		4,602,506.31	7,246,616.03

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中琛（厦门）实业有限公司	往来款	4,548,596.61	4 至 5 年	27.49	3,178,789.29
紫光数码（苏州）集团有限公司	往来款	2,616,186.88	4 至 5 年	15.81	1,308,093.44
福建省百盛建设有限公司	往来款	1,491,345.61	1 年以内 189,091.40; 1 至 2 年 338,326.54; 2 至 3 年 524,797.07;	9.01	420,291.64

国脉科技股份有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
			3 至 4 年	439,130.60	
中国铁塔股份有限公司黑龙江省分公司	保证金	801,000.00	1 至 2 年	4.84	80,100.00
中国铁塔股份有限公司辽宁分公司	保证金	600,000.00	2 至 3 年	3.63	180,000.00
合 计		10,057,129.10		60.78	5,167,274.37

6、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料				1,494,429.99	1,206,634.95	287,795.04
库存商品	1,431,267.89	1,212,966.44	218,301.45	32,414.88		32,414.88
合同履约成本	32,579,265.86		32,579,265.86	36,358,209.46		36,358,209.46
开发成本	807,114,188.39		807,114,188.39	800,701,449.80		800,701,449.80
开发产品	673,213,665.53		673,213,665.53	673,739,232.89		673,739,232.89
合 计	1,514,338,387.67	1,212,966.44	1,513,125,421.23	1,512,325,737.02	1,206,634.95	1,511,119,102.07

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,206,634.95	26,422.58		20,091.09		1,212,966.44

(3) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额的说明：

期末存货余额中借款费用资本化金额 51,486,570.32 元。

(4) 开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资	期末余额	上年年末余额	期末跌价准备
国脉时代广场（二期）	2024-6-1	2026-6-1	8 亿元	155,457,712.43	155,457,712.43	
连江滨江花园	2018-11-1	2023-6-1	6.8 亿元	651,656,475.96	645,243,737.37	
合 计				807,114,188.39	800,701,449.80	

(5) 开发产品

国脉科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	竣工 时间	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末 跌价 准备
国脉时代广场 (一期)	2017-1-1	673,739,232.89	1,120,953.31	1,646,520.67	673,213,665.53	

7、合同资产

项 目	年末余额			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
已完工未结算资产及 未到期质保金	30,195,978.64	2,359,709.65	27,836,268.99	9,783,095.78	976,449.52	8,806,646.26
小 计	30,195,978.64	2,359,709.65	27,836,268.99	9,783,095.78	976,449.52	8,806,646.26
减：列示于其他非流 动资产的合同资产	5,299,705.87	784,688.86	4,515,017.01	5,834,379.10	483,290.24	5,351,088.86
合 计	24,896,272.77	1,575,020.79	23,321,251.98	3,948,716.68	493,159.28	3,455,557.40

(1) 合同资产减值准备计提情况

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	减值准备	
				预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准 备					
按组合计提坏账准 备	24,896,272.77	100.00	1,575,020.79	6.33	23,321,251.98
已完工未结算资产 及未到期质保金	24,896,272.77	100.00	1,575,020.79	6.33	23,321,251.98
合 计	24,896,272.77	100.00	1,575,020.79	6.33	23,321,251.98
续上表					

续上表

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	减 值 准 备	
				预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按 单 项 计 提 坏 账 准 备					
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	3,948,716.68	100.00	493,159.28	12.49	3,455,557.40
已 完 工 未 结 算 资 产 及 未 到 期 质 保 金	3,948,716.68	100.00	493,159.28	12.49	3,455,557.40
合 计	3,948,716.68	100.00	493,159.28	12.49	3,455,557.40

（2）本年计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销
已完工未结算资产及未到期质保金	1,219,181.20	137,319.69	

8、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期应收款	10,982,612.42	14,037,353.52

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	43,678,075.45	46,951,505.01
待认证进项税额	290,360.42	46,046.68
增值税留抵税额	2,260,526.26	
多交或预缴的增值税额	714,735.61	
预缴企业所得税		500,000.00
预缴其他税费	138,103.36	116,683.52
合 计	47,081,801.10	47,614,235.21

10、长期应收款

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款服务费	28,589,307.87		28,589,307.87	42,626,661.39		42,626,661.39
减：1 年内到期的长期应收款	10,982,612.42		10,982,612.42	14,037,353.52		14,037,353.52
合 计	17,606,695.45		17,606,695.45	28,589,307.87		28,589,307.87

（1）长期应收款按性质披露

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款服务费	28,589,307.87		28,589,307.87	42,626,661.39		42,626,661.39
其中：未实现融资收益	1,708,349.57		1,708,349.57	3,305,424.45		3,305,424.45
小计	28,589,307.87		28,589,307.87	42,626,661.39		42,626,661.39
减：1 年内到期的长期应收款	10,982,612.42		10,982,612.42	14,037,353.52		14,037,353.52
合 计	17,606,695.45		17,606,695.45	28,589,307.87		28,589,307.87

11、长期股权投资

被投资单位	期初账面价值	追加 投资	减少 投资	本期增减变动		
				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
一、联营企业						
普天国脉网络 科技有限公司	63,250,820.81			-1,011,112.90		
兴银基金管理 有限责任公司	230,510,902.49			22,528,546.41		
合 计	293,761,723.30			21,517,433.51		

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			期末账面价值	减值准备余 额
	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其他		
一、联营企业					
普天国脉网络 科技有限公司				62,239,707.91	19,869,501.53
兴银基金管理 有限责任公司				253,039,448.90	
合 计				315,279,156.81	19,869,501.53

12、其他非流动金融资产

种 类	期末余额	上年年末余额
权益工具投资	92,000,000.00	92,000,000.00

13、投资性房地产

（1）按公允价值计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、期初余额	292,847,071.00
二、本期变动	4,485,299.00
加：固定资产\无形资产转入	1,414,140.81
计量模式变更	3,956,812.19
减：处置	
公允价值变动	-885,654.00
三、期末余额	297,332,370.00

国脉科技股份有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

14、固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	通讯设备	其他	合 计
一、账面原值：						
1.期初余额	836,075,540.35	7,971,280.46	44,594,294.40	19,119,726.18	37,465,452.30	945,226,293.69
2.本期增加金额	20,027,610.00	214,460.18	7,617,253.30	796,632.00	13,551,330.38	42,207,285.86
(1) 购置		214,460.18	7,617,253.30	796,632.00	2,356,727.19	10,985,072.67
(2) 在建工程转入	20,027,610.00				5,129,059.00	25,156,669.00
(3) 重分类					6,065,544.19	6,065,544.19
3.本期减少金额	2,508,536.20	1,331,016.28	9,016,821.24	5,689,969.84	2,347,777.82	20,894,121.38
(1) 处置或报废		1,331,016.28	8,350,796.89	290,450.00	2,347,777.82	12,320,040.99
(2) 转入投资性房地产	2,508,536.20					2,508,536.20
(3) 重分类			666,024.35	5,399,519.84		6,065,544.19
4.期末余额	853,594,614.15	6,854,724.36	43,194,726.46	14,226,388.34	48,669,004.86	966,539,458.17
二、累计折旧						
1.期初余额	171,571,340.33	6,303,157.53	28,299,392.76	8,705,359.41	32,673,917.95	247,553,167.98
2.本期增加金额	26,970,094.39	317,411.54	5,122,936.09	1,298,182.00	3,926,819.63	37,635,443.65
(1) 计提	26,970,094.39	317,411.54	5,122,936.09	1,213,759.60	3,520,248.77	37,144,450.39
(2) 重分类				84,422.40	406,570.86	490,993.26
3.本期减少金额	1,116,582.40	1,014,406.15	8,346,727.19	278,858.00	2,258,493.92	13,015,067.66
(1) 处置或报废		1,014,406.15	7,855,733.93	278,858.00	2,258,493.92	11,407,492.00
(2) 转入投资性房地产	1,116,582.40					1,116,582.40
(3) 重分类			490,993.26			490,993.26
4.期末余额	197,424,852.32	5,606,162.92	25,075,601.66	9,724,683.41	34,342,243.66	272,173,543.97
三、减值准备						
四、账面价值						
1.期末账面价值	656,169,761.83	1,248,561.44	18,119,124.80	4,501,704.93	14,326,761.20	694,365,914.20
2.期初账面价值	664,504,200.02	1,668,122.93	16,294,901.64	10,414,366.77	4,791,534.35	697,673,125.71

② 期末，本公司不存在暂时闲置的固定资产。

③ 期末，本公司不存在通过融资租赁租入的固定资产。

④ 期末，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
物联网产业园	148,791,438.62	工程未整体完工

15、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	10,093,162.64	11,497,822.00
工程物资		
合 计	10,093,162.64	11,497,822.00

(1) 在建工程

①在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
物联网产业园	8,092,669.64		8,092,669.64	1,922,082.50		1,922,082.50
室外工程						
理工学院运动				7,783,239.50		7,783,239.50
场改造						
其他工程项目	2,000,493.00		2,000,493.00	1,792,500.00		1,792,500.00
合 计	10,093,162.64		10,093,162.64	11,497,822.00		11,497,822.00

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定 资产	其他减少	利息资 本化累 计金额	其中： 本期利 息资本 化金额	本期利 息资本 化率%	期末余额
理工学院运 动场改造	7,783,239.50	9,913,269.27	5,019,059.00	12,677,449.77				
挡土墙及护 坡		20,027,610.00	20,027,610.00					
其他工程项 目	1,792,500.00	317,993.00	110,000.00					2,000,493.00
物联网产业 园室外工程	1,922,082.50	6,170,587.14						8,092,669.64
合 计	11,497,822.00	36,429,459.41	25,156,669.00	12,677,449.77				10,093,162.64

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例%	工程进度	资金来源
理工学院运动场改造	17,696,508.77	100.00%	已完工	自筹
挡土墙及护坡	20,027,610.00	100.00%	已完工	自筹
其他工程项目	3,910,000.00	53.98%	未完工	自筹
物联网产业园室外工程	23,092,669.64	35.04%	未完工	自筹

说明：年末在建工程无减值迹象，无需计提减值准备。

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	148,015,139.26	9,821,944.11	157,837,083.37
2.本期增加金额		1,318,943.45	1,318,943.45
(1) 购置		1,318,943.45	1,318,943.45
3.本期减少金额	33,873.38		33,873.38
(1) 转入投资性房地产	33,873.38		33,873.38
4.期末余额	147,981,265.88	11,140,887.56	159,122,153.44
二、累计摊销			
1.期初余额	29,744,483.93	4,847,671.09	34,592,155.02
2.本期增加金额	2,940,245.28	1,150,768.34	4,091,013.62
(1) 计提	2,940,245.28	1,150,768.34	4,091,013.62
3.本期减少金额	11,686.37		11,686.37
(1) 转入投资性房地产	11,686.37		11,686.37
4.期末余额	32,673,042.84	5,998,439.43	38,671,482.27
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	115,308,223.04	5,142,448.13	120,450,671.17
2.期初账面价值	118,270,655.33	4,974,273.02	123,244,928.35

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
国脉设计办公楼	680,135.56	审批未完成

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
国脉通信规划设计有限公司	27,592,289.90					27,592,289.90

(2) 本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额，根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。本年计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 10.59%，稳定期增长率为 0%。根据减值测试的结果，期末商誉未发生减值。

国脉科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

18、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本年摊销	其他减少	
装修费	12,340,364.49	31,100,056.27	4,298,992.95		39,141,427.81

19、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和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	1,212,966.44	181,944.97	1,206,634.95	180,995.24
信用减值准备	66,638,687.33	10,420,064.85	54,370,958.49	8,550,576.86
合同资产减值准备	2,359,709.65	353,956.45	970,199.52	145,529.93
已开票未确认毛利	3,256,590.79	488,488.62	4,123,570.73	618,535.61
应付职工薪酬	16,879,227.31	2,531,884.10	20,803,327.41	3,120,499.11
预售款预计毛利	20,980,509.60	5,245,127.39	21,077,114.83	5,269,278.71
可抵扣亏损	138,706,444.92	34,676,611.25	145,026,218.75	36,256,554.70
内部交易未实现利润	110,062,288.32	27,515,572.08	88,145,741.66	22,036,435.42
递延收益	258,734.34	64,683.59	850,454.34	212,613.59
预提土地增值税等	111,603,944.79	27,900,986.20	111,535,905.92	27,883,976.48
交易性金融资产公允价值变动	28,027,073.77	7,006,768.44	17,606,088.32	4,401,522.08
资金拆借未开票利息支出	43,577,700.45	10,894,425.11		
小 计	543,563,877.71	127,280,513.05	465,716,214.92	108,676,517.73
递延所得税负债：				
投资性房地产公允价值大于计税基础	201,470,257.29	40,484,624.85	192,840,401.78	38,913,880.40
预缴税费	112,349.54	28,087.39	98,270.16	24,567.54
分期收款服务费	2,990,640.87	448,596.13	3,628,328.27	544,249.24
交易性金融资产公允价值变动	1,227,644.33	184,146.65	5,996,829.45	899,524.42
固定资产一次性扣除	17,050,316.48	4,262,579.12	12,376,226.91	3,094,056.73
资金拆借未开票利息收入	38,037,816.03	6,625,565.74		
小 计	260,889,024.54	52,033,599.88	214,940,056.57	43,476,278.33

（2）未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	6,146,768.41	4,991,826.72
可抵扣亏损	50,348,470.21	55,720,680.93
合计	56,495,238.62	60,712,507.65

国脉科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额
2023 年	40,495,885.27	45,868,090.68
2024 年	1,295,581.89	1,295,581.89
2025 年		
2026 年	8,557,003.05	8,557,008.36
合 计	50,348,470.21	55,720,680.93

20、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付土地出让金	33,208,400.00	33,208,400.00
预付工程款	4,384,767.30	125,008.00
预付无形资产款	4,202,920.00	3,270,420.00
合同资产	5,299,705.87	5,834,379.10
预付设备款	319,578.00	
小 计	47,415,371.17	42,438,207.10
减：减值准备	784,688.86	483,290.24
合 计	46,630,682.31	41,954,916.86

21、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	212,840,725.14	162,477,435.23

（1）说明：期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
福建省百盛建设发展有限公司	67,370,913.55	项目未结算
福建创卓科技有限公司	11,839,618.70	项目未结算
厦门万成汇智能科技有限公司	2,525,102.09	项目未结算
龙岩市智佳科技有限公司	1,518,708.70	项目未结算
连江华润燃气有限公司	1,330,986.41	项目未结算
南平众智网络科技有限公司	1,076,415.83	项目未结算
合 计	85,661,745.28	

国脉科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

22、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收商品/劳务款	36,218,403.15	44,831,523.55
预收学费及宿舍费	157,724,374.67	123,903,718.69
合 计	193,942,777.82	168,735,242.24

23、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	36,575,999.90	131,104,018.40	138,918,364.70	28,761,653.60
离职后福利-设定提存计划		6,454,747.35	6,454,747.35	
辞退福利		73,700.00	73,700.00	
合 计	36,575,999.90	137,632,465.75	145,446,812.05	28,761,653.60

（1）短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	36,296,799.29	120,849,913.49	128,638,311.63	28,508,401.15
职工福利费		580,348.63	580,348.63	
社会保险费		4,747,248.98	4,747,248.98	
其中：1. 医疗保险费		4,342,198.83	4,342,198.83	
2. 工伤保险费		174,633.45	174,633.45	
3. 生育保险费		230,416.70	230,416.70	
住房公积金	60,443.37	4,419,175.01	4,472,266.38	7,352.00
工会经费和职工教育经费	218,757.24	507,332.29	480,189.08	245,900.45
合 计	36,575,999.90	131,104,018.40	138,918,364.70	28,761,653.60

（2）设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		6,454,747.35	6,454,747.35	
其中：1. 基本养老保险费		6,273,788.18	6,273,788.18	
2. 失业保险费		180,959.17	180,959.17	
合 计		6,454,747.35	6,454,747.35	

24、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	8,301,510.88	5,798,104.71

国脉科技股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税 项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	14,111,401.17	11,033,495.80
个人所得税	514,042.01	373,030.14
城市维护建设税	885,674.03	760,572.46
房产税	1,455,676.45	2,995,769.31
教育费附加及地方教育附加	647,556.37	520,933.59
防洪费	267,959.80	234,365.60
印花税	48,525.91	36,306.70
土地使用税	352,672.06	367,230.76
其他	55,894.72	44,856.77
合 计	26,640,913.40	22,164,665.84

25、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
工程及设备款	13,569,648.12	16,456,107.38
学院代办费用及奖学金等	20,568,465.30	13,891,243.85
保证金及押金	21,037,675.94	26,510,924.25
预提土地增值税	110,878,946.07	110,810,931.83
代垫款	598,140.11	
其他	9,898,681.04	14,796,445.69
合 计	176,551,556.58	182,465,653.00

26、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	10,130,461.11	6,136,850.00

（1）一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	10,130,461.11	6,136,850.00

27、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	7,428,683.93	5,380,709.46

28、长期借款

（1）长期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额	本期利率区间
保证借款	91,130,461.11	97,136,850.00	4.20%
小 计	91,130,461.11	97,136,850.00	
减：一年内到期的长期借款	10,130,461.11	6,136,850.00	
合 计	81,000,000.00	91,000,000.00	

说明：陈国鹰及国脉科技股份有限公司为福州理工学院提供连带责任担保向中国农业银行股份有限公司福州仓山支行取得贷款 9,100.00 万元（其中一年内到期的长期借款 1,000.00 万元），截至期末应付利息余额 130,461.11 元（其中一年内到期的长期借款应付利息 130,461.11 元）。

29、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	850,454.34		591,720.00	258,734.34

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、52。

30、股本

投资方名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总数	1,007,500,000.00			1,007,500,000.00

31、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,409,437,418.61			1,409,437,418.61
其他资本公积	4,660,246.96			4,660,246.96
合 计	1,414,097,665.57			1,414,097,665.57

32、其他综合收益

项 目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母 公司 (2)	减：前期计入其他 综合收益当期转 入留存收益 (3)	
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
二、将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益	1,262,229.21			1,262,229.21
2.自用房地产转换为以公允价值计量的 投资性房地产在转换日公允价值大于 账面价值部分变动损益	22,633,750.56	3,363,290.36		25,997,040.92
其他	240,553.89			240,553.89
其他综合收益合计	24,136,533.66	3,363,290.36		27,499,824.02

国脉科技股份有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	本期发生额				税后归属于 母公司 (5) = (1) - (2) - (3) - (4)
	本期所得税前 发生额 (1)	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益 (2)	减：所得税 费用 (3)	减：税后归 属于少数股 东 (4)	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益					
二、将重分类进损益的 其他综合收益					
1.权益法下可转损益的 其他综合收益					
2.自用房地产转换为以 公允价值计量的投资性 房地产在转换日公允价 值大于账面价值部分变 动损益	3,956,812.19		593,521.83		3,363,290.36
3.其他					
其他综合收益合计	3,956,812.19		593,521.83		3,363,290.36

33、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	119,999,613.26	9,585,120.52		129,584,733.78

34、未分配利润

项 目	本年发生额	上年发生额
调整前上年末未分配利润	923,602,400.44	847,744,527.06
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	923,602,400.44	847,744,527.06
加：本年归属于母公司所有者的净利润	71,586,313.70	97,811,084.31
减：提取法定盈余公积	9,585,120.52	11,884,108.10
应付普通股股利	10,067,078.39	10,069,102.83
年末未分配利润	975,536,515.23	923,602,400.44

35、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	498,203,083.93	246,648,954.19	465,496,444.85	154,354,103.15
其他业务	16,347,243.17	8,140.77	14,978,011.66	
合 计	514,550,327.10	246,657,094.96	480,474,456.51	154,354,103.15

(1) 主营业务（分产品）

业务名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
物联网技术服务	175,952,623.07	163,013,891.64	123,166,963.86	103,878,697.48
物联网咨询与设计服务	113,885,233.35	33,567,235.75	142,344,412.09	28,812,817.37
物联网科学园运营与开发服务	466,666.67	365,084.36	14,957,223.47	4,665,811.58
教育收入	207,898,560.84	49,702,742.44	185,027,845.43	16,996,776.72
合计	498,203,083.93	246,648,954.19	465,496,444.85	154,354,103.15

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北	64,687,227.53	27,149,280.57	60,311,823.86	22,308,224.12
华北	416,481.83	374,833.64	10,525,083.32	2,505,555.26
华东	390,051,468.45	181,479,931.62	389,701,502.45	128,441,994.27
华南	6,832,762.31	2,497,978.53	4,840,722.97	986,403.42
华中	183,056.60	164,750.94		
西南	36,032,087.21	34,982,178.89		
其他			117,312.25	111,926.08
合 计	498,203,083.93	246,648,954.19	465,496,444.85	154,354,103.15

36、税金及附加

项 目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税	899,884.88	1,043,785.27
教育费附加	834,570.78	790,902.87
房产税	4,667,384.59	5,341,054.59
土地使用税	1,389,225.19	1,364,919.64
车船使用税	13,773.18	18,933.18
印花税	161,152.16	152,189.73
土地增值税	68,014.24	5,250,519.82
其他税种	284,334.85	239,229.16
合 计	8,318,339.87	14,201,534.26

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

37、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,292,111.57	17,776,883.45
车辆使用费	2,814,226.01	2,439,412.73
差旅费	1,078,982.67	1,257,990.66
租赁费	754,441.17	541,086.09
招待费	591,053.03	721,766.15
中标服务费	505,113.03	260,791.56
办公费	475,409.66	418,440.50
物业费	458,305.19	531,059.77
交通运杂费	417,286.32	389,004.90
其他	607,621.57	1,449,548.98
合 计	15,994,550.22	25,785,984.79

38、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	44,171,667.23	78,673,576.00
折旧费	36,427,939.06	34,547,191.66
物业费	11,538,251.36	10,684,192.79
教学科研其他支出	10,214,115.21	6,848,553.14
修理维护费	6,515,461.82	4,326,129.79
低值易耗品摊销	4,913,496.16	6,690,284.64
长期待摊费用摊销	3,999,992.91	2,006,654.26
无形资产摊销	3,951,559.70	3,733,550.17
车辆使用费	3,687,776.15	4,836,809.91
办公费	1,792,437.82	2,412,214.92
招待费	2,582,748.36	2,929,155.79
中介机构费	1,079,482.29	833,319.24
差旅费	611,780.74	1,057,262.50
招生费用	521,462.32	281,356.20
邮政电信费	299,358.36	521,630.29
交通费	267,673.06	286,637.91
租赁费	363,474.89	526,411.31
其他	768,852.00	8,785,365.84
合 计	133,707,529.44	169,980,296.36

国脉科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

39、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	30,777,987.65	29,903,901.99
租赁费	888,465.33	1,073,346.01
差旅费	853,822.79	5,565,310.47
折旧费	594,227.66	617,747.88
交通费	445,945.97	593,033.20
其他	492,187.23	552,315.06
合 计	34,052,636.63	38,305,654.61

40、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用总额	7,043,915.98	6,856,650.24
减：利息收入	1,264,843.31	1,297,022.81
减：分期销售利息收入	1,597,074.88	1,881,608.04
手续费及其他	102,630.92	121,163.47
合 计	4,284,628.71	3,799,182.86

41、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,171,625.05	3,455,466.49
增值税进项加计抵减	977,773.87	965,635.26
扣代缴个人所得税手续费返还	84,374.63	56,935.96
合 计	9,233,773.55	4,478,037.71

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、52。

42、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	21,517,433.51	17,518,393.74
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	14,198,029.78	3,723,364.37
处置交易性金融资产取得的投资收益	-16,369,054.38	15,273,003.27
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		2,734,538.79
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	5,266,156.62	
其他	32,800.01	
合 计	24,645,365.54	39,249,300.17

国脉科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

43、公允价值变动收益（损失以“—”号填列）

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-15,190,170.57	-17,042,874.58
按公允价值计量的投资性房地产	-885,654.00	9,626,571.00
合 计	-16,075,824.57	-7,416,303.58

44、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-12,196,784.45	1,648,581.23
其他应收款坏账损失	-533,395.34	-2,234,135.42
合 计	-12,730,179.79	-585,554.19

45、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-26,422.58	
合同资产减值损失	-1,383,260.13	-836,136.65
合 计	-1,409,682.71	-836,136.65

46、资产处置收益（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	32,308.26	148,502.46

47、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
接受捐赠	10,000.00	
其他	245,730.47	223,460.11
合 计	255,730.47	223,460.11

48、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
公益性捐赠	3,100,000.00	300,000.00
非流动资产毁损报废损失	411,388.89	114,944.95
其他	386,803.46	217,134.68
合 计	3,898,192.35	632,079.63

49、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	8,014,248.02	14,975,629.43
递延所得税费用	-10,640,195.60	-6,184,967.44
合 计	-2,625,947.58	8,790,661.99

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	71,588,845.67	108,676,926.88
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	10,738,326.85	16,301,539.03
某些子公司适用不同税率的影响	-3,884,936.59	-3,531,160.31
对以前期间当期所得税的调整	411,119.72	791,944.42
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-3,227,615.03	-2,627,759.06
无须纳税的收入（以“-”填列）	-4,038,238.12	-819,407.14
不可抵扣的成本、费用和损失	289,806.78	430,205.09
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-1,325,557.78	-5,613.14
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	350,491.58	-200,662.87
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,939,344.99	-1,548,424.03
所得税费用	-2,625,947.58	8,790,661.99

50、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到政府补贴款	5,202,891.03	2,863,746.49
收到拨入的专项经费	3,544,732.00	1,500,094.90
收到银行存款利息	1,265,729.98	1,295,789.44
收到往来款及其他	25,056,781.14	20,551,280.49
合计	35,070,134.15	26,210,911.32

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付各项费用	71,239,083.30	72,234,945.79
捐赠支出	3,100,000.00	300,000.00
支付往来款及其他	21,445,348.45	13,203,379.19
合计	95,784,431.75	85,738,324.98

国脉科技股份有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益		3,616,666.68
赎回理财产品		200,000,000.00
合 计		203,616,666.68

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
子公司清算支付少数股东 现金	68,365.90	1,151,593.27

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	74,214,793.25	99,886,264.89
加：信用减值损失	12,730,179.79	585,554.19
资产减值准备	1,409,682.71	836,136.65
固定资产折旧	37,144,450.39	35,310,627.08
无形资产摊销	4,091,013.62	3,911,602.85
长期待摊费用摊销	4,298,992.95	2,006,654.26
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）	-32,308.26	-148,502.46
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	411,388.89	114,944.95
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	16,075,824.57	7,416,303.58
财务费用（收益以“-”号填列）	7,043,915.98	6,856,650.24
投资损失（收益以“-”号填列）	-24,645,365.54	-39,249,300.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-18,603,995.32	-12,013,649.64
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	7,963,799.72	5,828,682.20
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,032,741.74	-164,627,507.75
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-48,755,239.69	12,279,887.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	69,877,786.67	28,800,937.67
经营活动产生的现金流量净额	141,192,177.99	-12,204,714.08
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

国脉科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本年发生额	上年发生额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	299,323,504.11	130,927,355.01
减：现金的年初余额	130,927,355.01	320,353,203.84
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	168,396,149.10	-189,425,848.83

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	299,323,504.11	130,927,355.01
其中：可随时用于支付的现金	3,769.03	3,770.00
可随时用于支付的银行存款	217,700,782.19	128,485,972.88
可随时用于支付的其他货币资金	81,618,952.89	2,437,612.13
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	299,323,504.11	130,927,355.01

52、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
福州理工学院车联网实验室补助	财政拨款	850,454.34		591,720.00		258,734.34	其他收益	与资产相关

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目
总部企业政府补助	财政拨款		3,944,700.00	其他收益
课题经费	财政拨款	1,377,500.00	1,222,300.00	其他收益
企业研发费用投入补助资金	财政拨款	290,000.00	920,000.00	其他收益
人才引进经费	财政拨款	40,000.00	390,000.00	其他收益
稳岗补贴	财政拨款	51,087.69	285,574.37	其他收益

国脉科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目
征兵补助	财政拨款	331,500.00	279,000.00	其他收益
医疗补助	财政拨款	906.00	269,652.00	其他收益
科技特派员工作经费	财政拨款	24,000.00	261,000.00	其他收益
福州市科学技术协会专家工作站	财政拨款	150,000.00		其他收益
技能培训补贴	财政拨款	405,600.00		其他收益
高企认定企业奖励	财政拨款	141,346.00		其他收益
其他	财政拨款	51,806.80	7,678.68	其他收益
合 计		2,863,746.49	7,579,905.05	

六、合并范围的变动

本年本公司合并范围未发生变动。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

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	
厦门泰讯信息科技有限公司	厦门	厦门	电信外包服务	100.00		投资设立
福建国脉科学园开发有限公司	福州	福州	物联网科学园运营与开发	100.00		投资设立
福建国脉信息技术有限公司	福州	福州	电信外包服务	53.333		投资设立
福州理工学院	福州	福州	电信外包服务及职业教育	100.00		同一控制下合并
国脉通信规划设计有限公司	哈尔滨	哈尔滨	电信外包服务	100.00		非同一控制下合并
福建国脉房地产开发有限公司	福州	福州	物联网科学园运营与开发	100.00		同一控制下合并
福建恒聚恒信信息技术有限公司	福州	福州	电信外包服务		51.00	投资设立
福建国脉养老产业有限公司	福州	福州	物联网技术服务及养老服务与健康管理	75.00	25.00	投资设立
福建维星投资有限公司	平潭	平潭	投资	100.00		投资设立

说明：本公司的子公司福建国脉信息技术有限公司持有福建恒聚恒信信息技术有限公司 51% 的股权。本公司的子公司福州理工学院持有福建国脉养老产业有限公司 25% 的股权。

（2）重要的非全资子公司

国脉科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	少数股东持股 比例%	本年归属于少 数股东的损益	本年向少数股东宣 告分派的股利	年末少数股 东权益余额
福建国脉信息技术有限公司	46.667	2,628,479.55		-13,086,380.62

（3）重要非全资子公司的主要财务信息：

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福建国脉信息技术有限公司	18,052,882.95	597,418.56	18,650,301.51	51,897,480.59		51,897,480.59

续（1）：

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福建国脉信息技术有限公司	22,908,696.64	341,195.87	23,249,892.51	61,840,597.87		61,840,597.87

续（2）：

子公司名称	本年金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建国脉信息技术有限公司	11,849,201.13	5,411,892.19	5,411,892.19	9,028,841.81

续（3）：

子公司名称	上年金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建国脉信息技术有限公司	14,830,968.27	4,422,063.83	4,422,063.83	141,721.25

2、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的 会计处理方法
				直接	间接	
普天国脉网络科技有限公司	福州	福州	电信外包服务	33.00		权益法
兴银基金管理有限责任公	平潭	平潭	金融业	24.00		权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

国脉科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	兴银基金管理有限责任公司		普天国脉网络科技有限公司	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
流动资产	1,369,796,573.91	1,268,332,872.84	190,666,504.15	199,609,077.21
其中：现金和现金等价物	625,824,770.25	454,964,667.75	183,000,105.42	174,116,014.03
非流动资产	96,701,003.12	108,710,510.10	494,358.71	1,790,000.19
资产合计	1,466,497,577.03	1,377,043,382.94	191,160,862.86	201,399,077.40
流动负债	360,545,684.82	355,821,798.84	2,555,687.39	9,016,191.46
非流动负债	51,620,855.11	60,759,490.34		713,732.00
负债合计	412,166,539.93	416,581,289.18	2,555,687.39	9,729,923.46
净资产	1,054,331,037.10	960,462,093.76	188,605,175.47	191,669,153.94
其中：少数股东权益				
归属于母公司的所有者权益	1,054,331,037.10	960,462,093.76	188,605,175.47	191,669,153.94
按持股比例计算的净资产份额	253,039,448.90	230,510,902.49	62,239,707.91	63,250,820.81
调整事项				
其中：商誉				
未实现内部交易损益				
减值准备				
对合营企业权益投资的账面价值	253,039,448.90	230,510,902.49	62,239,707.91	63,250,820.81
存在公开报价的权益投资的公允价值				

续：

项 目	兴银基金管理有限责任公司		普天国脉网络科技有限公司	
	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
营业收入	318,151,287.50	260,111,292.79	23,752,040.75	51,891,657.87
财务费用			-5,181,575.04	-3,781,948.70
所得税费用	-30,600,670.35	-27,355,468.55		-11,936,262.02
净利润	93,868,943.34	75,367,733.91	-3,063,978.47	531,043.86
终止经营的净利润				
其他综合收益				1,372,331.73
综合收益总额	93,868,943.34	75,367,733.91	-3,063,978.47	1,903,375.59
企业本年收到的来自合营企业的股利				

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、其他非流动金融资产、长期应收款、应付账款、

其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、合同资产、其他应收款、一年内到期的长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款、合同资产、其他应收款，一年内到期的长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 55.20%（2021 年：42.18%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 60.78%（2021 年：57.16%）

（2）流动性风险

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

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

国脉科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2022 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 4,922.53 万元（2021 年 12 月 31 日：31,299.99 万元）。

期末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）

项 目	期末余额			合 计
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融负债：				
应付账款	21,284.07			21,284.07
其他应付款	16,455.16	1,200.00		17,655.16
一年内到期的非流动负债	1,013.05			1,013.05
长期借款		4,300.00	3,800.00	8,100.00
长期应付款				
金融负债合计	38,752.27	5,500.00	3,800.00	48,052.27

上年年末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）

项 目	上年年末余额			合 计
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融负债：				
应付账款	16,247.74			16,247.74
其他应付款	16,596.57	1,650.00		18,246.57
一年内到期的非流动负债	613.69			613.69
长期借款		4,100.00	5,000.00	9,100.00
金融负债合计	33,457.99	5,750.00	5,000.00	44,207.99

（3）市场风险

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

利率风险

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

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

其他价格风险

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

本公司持有的分类为交易性金融资产、其他非流动金融资产的上市权益工具投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。

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

在其他变量不变的情况下，权益证券投资价格本年 10%（上年：10%）的变动对本公司当期损益及其他综合收益的税后影响如下（单位：人民币万元）：

项 目	税后利润上升（下降）		其他综合收益上升（下降）	
	本期数	上期数	本期数	上期数
因权益证券投资价格上升	786.75	758.81		
因权益证券投资价格下降	-786.75	-758.81		

2、资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2022 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 18.23%（2021 年 12 月 31 日：17.15%）。

九、公允价值

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

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

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

(1) 以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	237,792,896.15	204,748,373.56		442,541,269.71
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）权益工具投资	78,674,934.62			78,674,934.62
（2）国债逆回购	159,117,000.00			159,117,000.00
（3）基金		184,400,537.94		184,400,537.94
（4）理财及结构性存款		20,347,835.62		20,347,835.62
（5）可转债	961.53			961.53
（二）其他非流动金融资产			92,000,000.00	92,000,000.00
（三）投资性房地产		297,332,370.00		297,332,370.00
1.出租的建筑物		297,332,370.00		297,332,370.00
持续以公允价值计量的资产总额	237,792,896.15	502,080,743.56	92,000,000.00	831,873,639.71

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

(2) 第二层次公允价值计量的相关信息

内 容	2022 年 12 月 31 日公允价值	估值技术	输入值
理财及结构性存款	20,347,835.62		以理财产品票面金额、票面利率、持有时间为基础
基金	184,400,537.94		单位份额净值
投资性房地产			
1.出租的建筑物	297,332,370.00	市场法	将待估房地产与在较近时期内发生的同类房地产交易实例，就交易条件、价格形成的时间、区域因素（房地产的外部条件）及个别因素（房地产自身条件）加以比较对照，以同类房地产的价格为基础，做必要的修正

(3) 第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内 容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
权益工具投资：			
非上市股权投资	92,000,000.00	市净率法	市净率、缺乏流动性折扣

(4) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的长期应收款、其他非流动资产、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，本公司的实际控制人为陈国鹰、林惠榕。

截至 2022 年 12 月 31 日，根据中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具的数据，陈国鹰持有公司 21.56%股份，林惠榕持有公司 27.36%股份，福建国脉集团有限公司持有 4.72%股份。林惠榕系陈国鹰之妻，陈国鹰系福建国脉集团有限公司的实际控制人，陈国鹰、林惠榕及福建国脉集团有限公司为公司一致行动人，合计持有公司 53.64%股份，能够控制本公司。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的联营企业情况详见附注七、2。

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

联营企业名称	与本公司关系
兴银基金管理有限责任公司	持有 24%股权的参股公司

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
福建国脉集团有限公司	实际控制人陈国鹰控制的公司
慧翰微电子股份有限公司	实际控制人陈国鹰控制的公司
福建慧翰智能制造有限公司	慧翰微电子股份有限公司的子公司
福建国脉生物科技有限公司	实际控制人陈国鹰担任董事的公司
陈维	董事长
谢丰苹	总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
董事、监事及高级管理人员	关键管理人员

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 出售商品、提供劳务

关 联 方	关联交易内容	本年金额	上年金额
陈维	销售商品		12,910,608.57
福建慧翰智能制造有限公司	电费	136,280.15	

（2）关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
慧翰微电子股份有限公司	房产	1,657,881.18	1,642,013.76
福建慧翰智能制造有限公司	房产	211,628.52	178,285.68

（3）关联担保情况

担保方	债权人	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
陈国鹰	中国农业银行福州仓山支行	100,000,000.00	2020/6/28	2032/6/27	否

注：福州理工学院取得中国农业银行福州仓山支行长期借款，授信额度 1 亿元，由陈国鹰及国脉科技股份有限公司提供连带责任担保。该项借款期末余额为 9,100 万元。

（4）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 11 人，上期关键管理人员 12 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,339,691.13	3,610,767.71

（5）其他关联交易

子公司福建维星投资有限公司分别于 2021 年 1 月 27 日及 2021 年 9 月 15 日认购兴银基金管理有限公司管理的“兴银兴富 1 号”基金 10,000,000.00 元及“兴银锦珏”基金 20,000,000.00 元；截至 2022 年 12 月 31 日该基金公允价值分别为 8,823,392.13 元及 18,806,835.82 元。

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	陈维			10,844,911.20	542,245.56
其他应收款	慧翰微电子股份有限公司	23,444.87	1,172.24	11,435.04	571.75
其他应收款	福建慧翰智能制造有限公司	38,001.77	1,900.09		

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他流动负债	福建国脉集团有限公司	1,646,046.57	1,646,046.57
合同负债	福建国脉集团有限公司	32,920,931.43	32,920,931.43
其他应付款	慧翰微电子股份有限公司	400,289.00	391,958.60
其他应付款	福建慧翰智能制造有限公司	38,980.00	31,200.00
其他应付款	谢丰苹	600,000.00	

十一、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

（1）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	担保金额	期限
福州理工学院	银行借款	100,000,000.00	2020/6/28-2030/6/27

说明：福州理工学院取得中国农业银行福州仓山支行长期借款，授信额度 1 亿元，由陈国鹰及国脉科技股份有限公司提供连带责任担保。该项借款期末余额为 9,100 万元。

（2）其他

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司已开具未到期的保函为人民币 170.14 万元。

开具保函银行	受益人	币种	保函金额	到期日	担保方式
招商银行股份有限公司福州五一支行	中国移动通信集团福建有限公司	CNY	50,371.00	2024/6/7	履约保函
招商银行股份有限公司福州五一支行	中国移动通信集团福建有限公司	CNY	99,216.00	2024/6/7	履约保函

开具保函银行	受益人	币种	保函金额	到期日	担保方式
招商银行股份有限公司福州五一支行	中国移动通信集团福建有限公司	CNY	100,000.00	2024/6/7	履约保函
招商银行股份有限公司福州五一支行	中国移动通信集团福建有限公司	CNY	223,420.77	2024/12/31	履约保函
上海浦东发展银行哈尔滨爱建支行	中国联通黑龙江分公司	CNY	453,600.00	2025/9/15	履约保函
招商银行股份有限公司福州五一支行	中国移动通信集团福建有限公司 厦门分公司	CNY	401,083.15	2023/12/31	履约保函
招商银行股份有限公司福州五一支行	中国移动通信集团福建有限公司 厦门分公司	CNY	31,591.15	2023/5/31	履约保函
招商银行股份有限公司福州五一支行	中国移动通信集团有限公司福建分公司	CNY	74,769.75	2023/12/31	履约保函
招商银行股份有限公司福州五一支行	中国移动通信集团有限公司福建分公司	CNY	143,130.98	2023/12/31	履约保函
招商银行股份有限公司福州五一支行	中国移动通信集团福建有限公司 龙岩分公司	CNY	124,169.80	2023/12/11	履约保函

十二、资产负债表日后事项

本公司于 2023 年 4 月 21 日第八届董事会第八次会议决议，表决通过《关于 2022 年度利润分配的议案》。根据第八届董事会第八次会议决议，本年度以公司总股本 100,750 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.1 元（含税），不送红股也不转增股本。

截至 2023 年 4 月 21 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

租赁

作为承租人

租赁费用补充信息

本公司对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁情况如下：

项 目	本年发生额
短期租赁	2,006,381.39

作为出租人

租赁费用补充信息

形成经营租赁的：

项 目	本年发生额
租赁收入	13,910,790.77

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	112,642,299.95	60,797,020.88
1 至 2 年	18,819,694.16	8,968,408.82
2 至 3 年	3,961,413.99	4,397,108.73
3 至 4 年	2,265,565.08	10,473,157.04
4 至 5 年	5,281,587.85	1,356,781.14
5 年以上	3,022,798.50	1,506,548.31
小 计	145,993,359.53	87,499,024.92
减：坏账准备	16,240,985.51	12,421,722.91
合 计	129,752,374.02	75,077,302.01

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	145,993,359.53	100.00	16,240,985.51	11.12	129,752,374.02
其中:					
应收合并报表范围内关联方	8,691,643.64	5.95			8,691,643.64
应收其他客户	137,301,715.89	94.05	16,240,985.51	11.83	121,060,730.38
合 计	145,993,359.53	100.00	16,240,985.51	11.12	129,752,374.02

按坏账计提方法分类披露（续）

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	87,499,024.92	100.00	12,421,722.91	14.20	75,077,302.01
其中：					
应收合并报表范围内关联方	5,112,382.27	5.84			5,112,382.27
应收其他客户	82,386,642.65	94.16	12,421,722.91	15.08	69,964,919.74
合 计	87,499,024.92	100.00	12,421,722.91	14.20	75,077,302.01

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收其他客户

账 龄	期 末 余 额		
	应 收 账 款	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)
1 年以内	103,950,656.31	5,374,248.93	5.17
1 至 2 年	18,819,694.16	2,403,274.96	12.77
2 至 3 年	3,961,413.99	987,976.64	24.94
3 至 4 年	2,265,565.08	1,018,598.07	44.96
4 至 5 年	5,281,587.85	3,434,088.41	65.02
5 年以上	3,022,798.50	3,022,798.50	100.00
合 计	137,301,715.89	16,240,985.51	11.83

按组合计提坏账准备（续）：

账 龄	上 年 年 末 余 额		
	应 收 账 款	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)
1 年以内	60,797,020.88	2,784,232.01	4.58
1 至 2 年	8,968,408.82	896,840.88	10.00
2 至 3 年	4,397,108.73	1,319,132.62	30.00
3 至 4 年	10,473,157.04	5,236,578.52	50.00
4 至 5 年	1,356,781.14	678,390.57	50.00
5 年以上	1,506,548.31	1,506,548.31	100.00
合 计	87,499,024.92	12,421,722.91	14.20

（3）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
期初余额	12,421,722.91
本期计提	3,819,262.60
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	16,240,985.51

（4）按欠款方归集的应收账款年末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期 末余额合计数 的比例%	坏账准备 期末余额
第一名	40,292,911.30	27.60	2,083,143.51
第二名	24,381,613.19	16.70	1,478,641.14
第三名	11,376,325.11	7.79	588,156.01
第四名	10,597,269.66	7.26	1,554,568.62
第五名	8,691,598.64	5.95	
合 计	95,339,717.90	65.30	5,704,509.28

2、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	1,869,118,582.80	1,753,994,696.16
合 计	1,869,118,582.80	1,753,994,696.16

（1）其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	189,661,096.10	436,045,964.97
1 至 2 年	429,552,574.61	707,209,727.78
2 至 3 年	648,098,655.26	36,892,683.93
3 至 4 年	36,354,155.89	225,215,102.61
4 至 5 年	226,662,838.81	293,688,196.12
5 年以上	339,994,341.73	56,433,405.61
小 计	1,870,323,662.40	1,755,485,081.02
减：坏账准备	1,205,079.60	1,490,384.86
合 计	1,869,118,582.80	1,753,994,696.16

② 按款项性质披露

项 目	期末余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	
关联方往来款	1,867,178,938.77		1,867,178,938.77
第三方往来款	11,470.66	573.53	10,897.13
保证金、押金	2,909,572.64	1,123,269.04	1,786,303.60
备用金	193,680.33	51,237.03	142,443.30
其他	30,000.00	30,000.00	
合 计	1,870,323,662.40	1,205,079.60	1,869,118,582.80

（续上表）

项 目	上年年末余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	
关联方往来款	1,749,445,423.71		1,749,445,423.71
第三方往来款	368,454.87	119,571.94	248,882.93
保证金、押金	5,435,812.18	1,313,268.41	4,122,543.77
备用金	233,932.49	57,471.62	176,460.87
其他	1,457.77	72.89	1,384.88
合 计	1,755,485,081.02	1,490,384.86	1,753,994,696.16

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的其他应收款：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
组合 1：应收合并报表范围 内关联方	1,867,178,938.77			1,867,178,938.77
组合 2：应收其他款项	3,144,723.63	38.32	1,205,079.60	1,939,644.03
合 计	1,870,323,662.40	0.06	1,205,079.60	1,869,118,582.80

期末本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

上年年末，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的其他应收款：

国脉科技股份有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
组合 1: 应收合并报表范围 内关联方	1,749,445,423.71			1,749,445,423.71
组合 2: 应收其他款项	6,034,848.34	24.69	1,490,144.41	4,544,703.93
合 计	1,755,480,272.05	0.08	1,490,144.41	1,753,990,127.64

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款

上年年末，处于第三阶段的其他应收款：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,808.97	5.00	240.45	4,568.52	
组合 2: 应收其他款项	4,808.97	5.00	240.45	4,568.52	
合计	4,808.97	5.00	240.45	4,568.52	

④ 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
期初余额	1,490,144.41		240.45	1,490,384.86
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段	240.45		-240.45	
本期计提	-283,305.26			-283,305.26
本期核销	2,000.00			2,000.00
期末余额	1,205,079.60			1,205,079.60

⑤ 按欠款方归集的其他应收款年末余额前五名单位情况

国脉科技股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准 备期末 余额
福建国脉科 学园开发有 限公司	并表内 关联方	696,549,595.98	1 年以内 23,015,482.66; 1 至 2 年 27,349,109.84; 2 至 3 年 126,375,069.87; 3 至 4 年 31,042,190.44; 4 至 5 年 212,704,120.17; 5 年以上 276,063,623.00	37.24	
福州理工学 院	并表内 关联方	573,044,214.14	1 年以内 72,604,643.01; 1 至 2 年 211,252,244.81; 2 至 3 年 289,187,326.32	30.64	
福建国脉房 地产开发有 限公司	并表内 关联方	399,657,183.28	1 年以内 60,009,462.47; 1 至 2 年 183,672,999.33; 2 至 3 年 75,506,343.03; 3 至 4 年 4,968,378.45; 4 至 5 年 12,204,881.27; 5 年以上 63,295,118.73	21.37	
福建维星投 资有限公司	并表内 关联方	108,521,226.39	1 年以内 3,743,055.56; 1 至 2 年 3,903,472.22; 2 至 3 年 100,874,698.61	5.80	
福建国脉信 息技术有限 公司	并表内 关联方	48,217,232.69	1 年以内 1,943,331.96; 1 至 2 年 1,273,900.73 ; 2 至 3 年 43,500,000.00; 4 至 5 年 1,500,000.00	2.58	
合 计		1,825,989,452.48		97.63	

国脉科技股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、长期股权投资

被投资单位	期初账面价值	本期增减变动						期末账面价值	减值准备年末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	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										
普天国脉网络科技有限公司	63,250,820.81			-1,011,112.90					62,239,707.91	954,712.37
兴银基金管理有限责任公司	230,510,902.49			22,528,546.41					253,039,448.90	
联营企业合计	293,761,723.30			21,517,433.51					315,279,156.81	954,712.37
子公司										
国脉通信规划设计有限公司	200,000,000.00								200,000,000.00	
福建国脉信息技术有限公司	10,746,200.00								10,746,200.00	
厦门泰讯信息科技有限公司	30,000,000.00								30,000,000.00	
福州理工学院	150,681,744.81								150,681,744.81	
福建国脉科学园开发有限公司	150,000,000.00								150,000,000.00	
福建国脉房地产开发有限公司	24,880,381.18								24,880,381.18	
福建国脉养老产业有限公司	7,550,290.00								7,550,290.00	
福建维星投资有限公司	100,000,000.00								100,000,000.00	
子公司合计	673,858,615.99								673,858,615.99	
合 计	967,620,339.29			21,517,433.51					989,137,772.80	954,712.37

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	227,645,329.88	175,166,442.29	184,392,066.76	99,382,891.05
其他业务	4,907,013.22		4,900,762.10	
合 计	232,552,343.10	175,166,442.29	189,292,828.86	99,382,891.05

(1) 主营业务（分产品）

业务名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
物联网技术服务	169,587,127.59	160,642,224.10	106,064,879.73	92,939,400.47
物联网咨询与设计服务	53,116,932.78	14,524,218.19	69,298,208.87	6,443,490.58
教育收入	4,941,269.51		9,028,978.16	
合 计	227,645,329.88	175,166,442.29	184,392,066.76	99,382,891.05

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北	6,851,371.33	2,505,432.92	4,823,002.16	
华东	183,626,809.20	136,796,881.62	179,569,064.60	99,382,891.05
华南	1,146,382.89	891,005.46		
西南	36,020,766.46	34,973,122.29		
合 计	227,645,329.88	175,166,442.29	184,392,066.76	99,382,891.05

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	5,000,000.00	12,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	21,517,433.51	17,518,393.74
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	5,266,156.62	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,164,020.90	528,172.88
处置交易性金融资产取得的投资收益	12,450,859.38	9,451,733.03
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		2,734,538.79
合 计	45,398,470.41	42,232,838.44

十五、补充资料

1、当年非经常性损益明细表

项 目	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置损益	65,108.27	33,557.51
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,171,625.05	3,455,466.49
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-17,361,195.17	-1,769,871.31
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-885,654.00	9,626,571.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,642,461.88	-293,674.57
其他符合非经常性损益定义的损益项目	977,773.87	7,480,474.38
非经常性损益总额	-12,674,803.86	18,532,523.50
减：非经常性损益的所得税影响数	-7,876,867.92	2,030,830.46
非经常性损益净额	-4,797,935.94	16,501,693.04
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	99,091.10	49,176.14
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-4,897,027.04	16,452,516.90

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益 基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.03%	0.0711
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.17%	0.0759

国脉科技股份有限公司

2023 年 4 月 21 日