

深圳四方精创资讯股份有限公司  
2023 年度审计报告

司农审字[2024]23008920012 号

---

目 录

审计报告.....	1-6
合并资产负债表.....	1
合并利润表.....	2
合并现金流量表.....	3
合并所有者权益变动表.....	4-5
母公司资产负债表.....	6
母公司利润表.....	7
母公司现金流量表.....	8
母公司所有者权益变动表.....	9-10
财务报表附注.....	11-84

# 审 计 报 告

司农审字[2024]23008920012号

深圳四方精创资讯股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了深圳四方精创资讯股份有限公司（以下简称“四方精创”或“公司”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了四方精创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、 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，我们独立于四方精创，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

### 1、事项描述

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”23 所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”29及“十六、母公司财务报表主要项目注释”4。

由于营业收入是四方精创关键业绩指标之一，且在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

### 2、审计应对

（1）评价和测试四方精创与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）检查主要客户合同相关条款，并评价收入确认是否符合会计准则的要求；

（3）检查本年销售合同台账，对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、送货单、验收单（工作量确认单）等支持性文件，并结合函证程序，评价收入确认的真实性和完整性；

（4）对收入和成本执行分析性程序，包括：本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，各类型服务本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序，评价收入确认的准确性；

（5）对营业收入执行截止测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间；

（6）对本年新增的大客户进行背景了解，关注是否存在关联交易。

## （二）应收账款减值准备的计提

### 1、事项描述

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”11所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”2及“十六、母公司财务报表主要项目注释”1。

截至2023年12月31日，四方精创应收账款余额16,414.97万元，坏账准备余额

815.39万元。由于应收账款金额较大，且管理层在确定应收账款减值时作出了重大判断，因此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1) 测试和评价四方精创应收账款内部控制制度的设计和运行的有效性，了解和评价管理层对应收账款减值的判断和估计过程方面的内控和流程；

(2) 获取并复核管理层编制的应收账款账龄分析表的准确性；

(3) 通过考虑历史上同类应收账款组合的实际坏账发生金额及情况，结合客户回款情况及市场条件等因素，评估管理层将应收账款划分为若干组合进行减值评估的方法和计算是否恰当；

(4) 评估管理层在预期信用损失模型中采用的前瞻性信息；

(5) 选取样本对金额重大的应收账款余额实施了函证程序，并将函证结果与公司账面记录的金额进行核对，对于未回函的应收款期末余额通过检查合同、验收单及期后收款银行单据等进行替代测试；

(6) 对应收账款余额较大及账龄时间长的客户，我们通过公开渠道查询与债务人有关的信息，必要时实施走访，以识别是否存在影响公司应收账款坏账准备评估结果的情形。对于账龄时间长的应收账款，我们还与管理层进行了沟通，了解账龄时间长的原因以及管理层对于其可回收性的评估。

## 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括四方精创2023年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

或者似乎存在重大错报。

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

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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，管理层负责评估四方精创的持续经营能力，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四方精创、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督四方精创的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对

内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对四方精创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四方精创不能持续经营。

(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) 就四方精创中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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。

（本页无正文，为深圳四方精创资讯股份有限公司司农审字[2024]23008920012号审计报告之签字盖章页。）

广东司农会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国 广州

中国注册会计师：俞健业  
（项目合伙人）

中国注册会计师：谭雯婷

二〇二四年四月二十四日

## 一、公司基本情况

### 1、公司概况

深圳四方精创资讯股份有限公司（以下简称“公司”、“四方精创”）前身为四方精创资讯(深圳)有限公司（以下简称“四方有限”），成立于2003年11月21日，成立时注册资本人民币100万元。2012年2月23日四方精创领取股份公司营业执照，注册号为440301503230043号，注册资本为人民币75,000,000.00元。

根据四方精创2014年第一次临时股东大会决议，同时经中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]840号”文《关于核准深圳四方精创资讯股份有限公司首次公开发行股票批复》，公司于2015年5月27日向社会公众发行人民币普通股（A股）2,500万股，每股面值1元，股票发行后，公司注册资本变更为人民币100,000,000.00元。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止2023年12月31日，本公司累计发行股本总530,649,275.00元，注册资本为530,649,275.00元。

### 2、公司行业性质

软件和信息技术服务业。

### 3、公司主要经营活动

从事计算机软、硬件的技术开发。数据库的设计、开发和维护；计算机系统集成及其相关的技术咨询、维护。

### 4、公司法定地址

深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南七道8号四方精创资讯大厦3层。

### 5、公司总部地址

深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南七道8号四方精创资讯大厦。

### 6、财务报告批准报出日

本财务报表及附注经公司董事会于2024年4月24日决议批准对外报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》披露有关财务信息。



## 2、持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。承诺自报告期末起至少 12 个月不存在影响公司持续经营的事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，按照企业会计准则的相关规定，针对金融工具、固定资产、无形资产、收入等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注三各项描述。

### 1、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款、其他应收款	金额大于 100 万元（含 100 万元）
本期重要的应收账款、其他应收款核销	金额大于 100 万元（含 100 万元）
重要的账龄超过 1 年的应付账款	金额大于 100 万元（含 100 万元）
重要的账龄超过 1 年的预收款项	金额大于 100 万元（含 100 万元）
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	金额大于 100 万元（含 100 万元）
重要的未决诉讼	诉讼标的金额大于 100 万元（含 100 万元）

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

### （2）非同一控制下企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司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；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，对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

### （3）企业合并中相关费用的处理

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

## 7、合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

控制，是指投资方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。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

## (2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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增加子公司以及业务

#### A.一般处理方法

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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### B. 分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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。购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## ②处置子公司以及业务

### A. 一般处理方法

在报告期内，公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

### B. 分步处置股权至丧失控制权

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

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下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

## ③购买子公司少数股权

公司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）开始持续计算的可辨认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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

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

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

对发生的非本位币经济业务，本公司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，除：（1）符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

## (2) 外币报表折算的会计处理方法

资产负债表日，将采用与本公司不同的记账本位币的境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构外币财务报表进行折算前，本公司将调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与本公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。确定近似汇率的方式：按12个月月末汇率计算的全年平均汇率。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中股东权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

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

## 11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融资产的分类、确认依据和计量方法

#### ①金融资产的分类

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：**A.**以摊余成本计量的金融资产；**B.**以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；**C.**以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### ②金融资产的初始计量

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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

### ③金融资产的后续计量

#### A.以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

对于非交易性权益工具投资，公司可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，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

### ①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：**A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；C.属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D.以摊余成本计量的金融负债。**

## ②金融负债的初始计量

金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融负债，其相关交易费用计入其初始确认金额。

## ③金融负债的后续计量

### A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

### C.属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### D.以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报



酬的，继续确认所转移的金融资产。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：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日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，与原直接计入其他综合收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债务工具投资）之和。

#### （4）金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

#### （5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、12。

#### （6）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- ①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- ②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。

#### （8）金融资产减值

##### ①减值准备的确认方法

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债务工具投资金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对不含重大融资成分的应收款项（含应收账款、应收票据和应收款项融资、应收质保金、应收工程款等）和合同资产、应收租赁款，本公司始终按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。

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

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资产，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资产，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。

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

#### A. 应收款项

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 国内客户组合

应收账款组合 2 国外客户组合

应收账款组合 3 内部往来组合

对于划分为组合的应收账款，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。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 国内客户组合

合同资产组合 2 国外客户组合

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### B. 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。具体划分组合情况如下：

其他应收款组合 1 押金、保证金及备用金

其他应收款组合 2 内部往来款

对于划分为组合的其他应收款，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。

## ②信用风险显著增加的评估

公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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，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。公司考虑的信息包括：

A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

B. 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；

C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

D. 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。

## ③已发生减值的金融资产

本公司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：

A. 发行方或债务人发生重大财务困难；

B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 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；

F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

#### ④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。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。

#### ⑤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，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，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。

#### ⑥核销

如果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中国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。

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。

## 12、公允价值计量

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

本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，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，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，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，公司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。

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计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时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，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

### 13、存货

#### （1）存货的分类

存货分为库存商品、合同履约成本、低值易耗品等大类。

#### （2）发出存货的计价方法

公司对购入库存商品等按实际成本入账，发出时的成本采用加权平均法核算；对合同履约成本按照软件开发项目进行归集，在项目达到收入确认条件时结转至当期成本。

#### （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

公司于每年中期期末及期末在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量。

存货跌价准备按单个存货项目的成本与可变现净值计量，但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计量成本与可变现净值。

可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计

将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

#### （4）存货的盘存制度

采用永续盘存制，并且定期对存货进行盘点，盘点结果如与账面记录不符，根据管理权限报经批准后，在年终结账前处理完毕，计入当期损益。

#### （5）低值易耗品的摊销方法：

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

### 14、长期股权投资

#### （1）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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。直接或通过子公司间接拥有被投资企业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。

#### （2）初始投资成本确定

##### ①企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，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。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照支付的合并对价的公允价值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除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值（有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外）和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

### （3）后续计量和损益确认方法

①成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，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投资收益。

#### ②权益法核算：

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

B. 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，按照原持有的股权投资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。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。



C. 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，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。与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。在确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（公司负有承担额外损失义务的除外），被投资单位以后实现净利润的，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。

D. 本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### ③处置长期股权投资

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入当期损益。

A. 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》核算，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。

B. 因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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间的差额计入当期损益。

## 15、固定资产及其折旧

### （1）固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。

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

固定资产的分类：公司的固定资产分为：房屋建筑物、运输设备、电子设备和其他设备。

本公司折旧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次月开始计提折旧，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。对计提了减值准备的固定资产，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。

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按固定资产类别的原价、估计经济使用年限及预计残值(原价的 10%)确定其折旧率。固定资产折旧政策如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	42.5	10	2.12
运输设备	年限平均法	5	10	18
电子设备	年限平均法	5	10	18
其他设备	年限平均法	5	10	18

## (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

详见本附注三、18、长期资产减值

## 16、在建工程

### (1) 在建工程的分类：

在建工程以立项项目分类核算。

### (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点：

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据

工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

本公司房屋建筑物具体转为固定资产的标准和时点为为竣工并达预定可使用状态。

(3) 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

详见18、长期资产减值

## 17、无形资产

本公司无形资产分为土地使用权、软件等。

(1) 无形资产的计价方法：

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

(2) 使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

经复核，本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。

(3) 无形资产减值准备的确认标准、计提方法

详见本附注三、18、长期资产减值

(4) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括直接发生的研发人员工资、

相关设备折旧费与长期待摊费用、交通差旅以及其他费用等。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，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、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

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无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

## 18、长期资产减值

### （1）长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等。

### （2）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。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。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

对于因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，且不大于公司确定的报告分部。

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，再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 19、长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按发生时的实际成本计价，并在受益期限内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 20、合同负债

合同负债反映公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 21、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

## （2）短期薪酬

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

## （3）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

### ①设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将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。

### ②设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

A.根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

B.设定受益计划存在资产的，将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，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；

C.期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中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允许转回至损益，但可以在权益范围内转

移这些在其他综合收益确认的金额。

#### （4）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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：①企业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。②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### （5）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 22、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

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企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。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该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；

公司清偿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的，则补偿金额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预计负债的账面价值。

## 23、收入确认原则和计量方法

### （1）收入的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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品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。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

交易价格是本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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：

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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到



履约进度能够合理确定为止。

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控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- 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。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，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，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额

确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的软件开发合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的软件开发服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增软件开发服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的软件开发服务与未转让的软件开发服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的软件开发服务与未转让的软件开发服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

#### (2) 按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法

##### ①软件开发合同

公司与客户之间的软件开发服务合同包含为客户进行定制化软件开发的履约义务，由于开发成果在客户验收前，客户无法取得并消耗公司履约所带来的经济利益，无法控制公司履约过程中在建的商品，公司也无权就累计至今已完成的履约部分收取款项，因此公司将其作为在某一时点内履行的履约义务，在客户验收后进行收入确认。

##### ②人力外包技术服务合同

公司与客户之间的人力外包技术服务合同包含为客户提供长期软件开发技术服务的履约义务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，每月根据与客户的工作量确认单进行收入确认。

##### ③软件维护服务合同

公司与客户之间的软件维护服务合同包含为客户提供软件运行维护的履约义务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，根据合同价款在合同期内分期进行收入确认。

##### ④设备销售合同

公司与客户之间的销售商品合同包含转让相关设备的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。公司在满足下列条件情况下进行收入确认：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

## 24、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，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）该成本增加了企业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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，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）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品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（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

## 25、政府补助

### （1）政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

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。

### （2）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 26、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

### （1）递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除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以外)中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：A：该项交易不是企业合并；B：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）。

公司对与子公司、联营公司及合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；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司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。

## （2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：A：商誉的初始确认；B：同时满足具有下列特征的交易（除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以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②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）；C：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

## （3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

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

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

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

## 27、租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人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；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### （2）租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

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的价值低于人民币 40,000 元的租赁。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。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，并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。

### （4）本公司作为承租人

除采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### ①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：

#### A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 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；

C. 承租人发生的初始直接费用；

D. 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## ②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A. 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；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 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；D. 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；E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

## (5) 本公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### ①经营租赁

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。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。

### ②融资租赁

在租赁开始日，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。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。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详见本附注“三、11、金融工具”。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。

#### （5）租赁变更

##### ①本公司作为承租人

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： A. 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； B. 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

属于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应当视为新租赁的收款额。

属于融资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： A. 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； B. 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。

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，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；若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，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。

#### （6）售后租回交易

本公司按照本附注三、23、收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### ①本公司作为承租人



售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。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。

## ②本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

## 28、分部报告

### （1）经营分部的确定

经营分部，是指企业内同时满足下列条件的组成部分：①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；②企业管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；③业能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

具有相似经济特征的两个或多个经营分部同时满足下列条件的，可以合并为一个经营分部：①各单项产品或劳务的性质相同或相似；②生产过程的性质相同或相似；③产品或劳务的客户类型相同或相似；④销售产品或提供劳务的方式相同或相似；⑤生产产品或提供劳务受法律、行政法规的影响相同或相似。

### （2）报告分部的确定

报告分部是指符合经营分部定义，按规定应予披露的经营分部。报告分部的确定应当考虑重要性原则，通常情况下，符合重要性标准的经营分部才能确定为报告分部。

经营分部满足下列条件之一的，应当将其确定为报告分部：①该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；②该分部的分部利润(亏损)的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上；③该分部的分部资产占所有分部资产合计额的 10% 或者以上。

### （3）分部会计政策

分部会计政策与合并财务报表或企业财务报表一致；

## 29、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 1 月 1 日之间发生的本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对公司财务报表的影响如下：

**合并资产负债表和利润表**

项 目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延所得税资产	10,807,410.08	13,052,769.60	2,245,359.52
递延所得税负债	4,190,212.10	6,452,444.34	2,262,232.24
盈余公积	90,161,586.29	90,162,943.63	1,357.34
未分配利润	439,122,630.19	439,104,400.13	-18,230.06

**母公司资产负债表和利润表**

项 目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延所得税资产	10,701,867.33	12,808,499.29	2,106,631.96
递延所得税负债	88,679.87	2,181,738.44	2,093,058.57
盈余公积	90,161,586.29	90,162,943.63	1,357.34
未分配利润	462,344,498.47	462,356,714.52	12,216.05

(2) 重要会计估计变更

公司本期无会计估计的变更。

**四、税项**

公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%，9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%，20%
利得税	应评税利润	8.25%、16.5%

本公司母子公司存在不同企业所得税税率的情况：

纳税主体名称	所得税税率
深圳四方精创资讯股份有限公司	15%
四方精创资讯（香港）有限公司	8.25%、16.5%
四方精创信息（香港）有限公司	8.25%
深圳前海乐寻坊区块链科技有限公司	20%
四方精创(泰国)有限公司	20%
成都四方融创科技有限公司	20%
北京四方融创科技有限公司	20%

### 2、税收优惠及批文

公司于 2021 年 12 月 23 日取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的编号为 GR202144205869 的《高新技术企业证书》，有效期为三年。根据企业所得税法有关规定，公司 2021-2023 年度享受国家重点扶持的高新技术企业所得税的优惠政策，企业所得税减按 15%征收。

企业研发费用依据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条第（一）项可以加计扣除，并且依据财政部、税务总局发布的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，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。

### 3、其他说明

(1) 根据国家税务总局深圳市税务局《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税〔2016〕36号附件3第一条第(二十六)款对公司技术转让、技术开发业务取得的收入，如实申报可享受免征增值税。

(2) 根据香港新修订的税务条例，对于2018年4月1日之后开始的课税年度，首200万利润利得税税率为8.25%，超过200万部分利润按照16.5%征税。公司之子公司四方资讯及四方信息适用该利得税条例。

(3) 根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2023年第6号)的规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；根据《中华人民共和国企业所得税法》及《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2022年第13号)的规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。子公司乐寻坊、成都四方融创、北京四方融创适用该政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	60,309.55	18,555.47
银行存款	1,076,628,367.89	951,495,752.94
其他货币资金	2,945,950.77	9,535,680.72
存款应收利息	6,271,472.33	2,979,861.12
合计	1,085,906,100.54	964,029,850.25
其中：存放在境外的款项总额	460,142,457.38	281,058,698.35

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	139,816,187.87
1—2年(含2年)	12,591,526.65
2—3年(含3年)	9,084,742.44
3年以上	2,657,256.91
小计	164,149,713.87
减：坏账准备	8,153,933.16
合计	155,995,780.71

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	914,178.95	0.56	914,178.95	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	163,235,534.92	99.44	7,239,754.21	4.44	155,995,780.71
其中：国内客户组合	131,573,660.86	80.15	6,606,516.73	5.02	124,967,144.13
国外客户组合	31,661,874.06	19.29	633,237.48	2.00	31,028,636.58
合计	164,149,713.87	100.00	8,153,933.16	4.97	155,995,780.71

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,658,766.95	0.81	1,658,766.95	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	203,147,572.81	99.19	5,601,537.63	2.76	197,546,035.18
其中：国内客户组合	111,330,109.83	54.36	3,765,188.37	3.38	107,564,921.46
国外客户组合	91,817,462.98	44.83	1,836,349.26	2.00	89,981,113.72
合计	204,806,339.76	100.00	7,260,304.58	3.54	197,546,035.18

期末按组合计提坏账准备的应收账款：

①按单项计提坏账准备的应收账款：

本期单项计提坏账准备的应收账款为 914,178.95 元，计提坏账准备 914,178.95 元。

②按国内客户组合计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	112,612,817.81	1,869,435.29	1.66
1至2年	8,133,022.65	801,855.13	9.86
2至3年	9,084,742.44	2,192,148.35	24.13
3年以上	1,743,077.96	1,743,077.96	100.00
合计	131,573,660.86	6,606,516.73	5.02

③按国外客户组合计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	27,203,370.06	544,067.40	2.00
1年以上	4,458,504.00	89,170.08	2.00
合计	31,661,874.06	633,237.48	2.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
单项计提客户	1,658,766.95	-	744,588.00	-	-	914,178.95
国内客户组合	3,765,188.37	3,536,511.29	-	695,182.93	-	6,606,516.73
国外客户组合	1,836,349.26	-	1,203,111.78	-	-	633,237.48
合计	7,260,304.58	3,536,511.29	1,947,699.78	695,182.93	-	8,153,933.16

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
单位一	695,182.93
合 计	695,182.93

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

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
单位一	112,987,827.23	-	112,987,827.23	67.72%	5,991,446.12
单位二	9,591,743.68	-	9,591,743.68	5.75%	191,834.87
单位三	6,014,518.45	-	6,014,518.45	3.61%	318,668.76
单位四	5,207,025.22	-	5,207,025.22	3.12%	104,140.50
单位五	5,024,879.00	-	5,024,879.00	3.01%	100,497.58
合 计	138,825,993.58	-	138,825,993.58	83.21%	6,706,587.83

(6) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	1,235,669.69	92.78	2,364,339.90	94.95
1-2年	-	-	82,215.10	3.30
2-3年	52,532.42	3.94	-	-
3年以上	43,689.32	3.28	43,689.32	1.75
合计	1,331,891.43	100.00	2,490,244.32	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
单位一	377,950.76	28.38
单位二	264,150.94	19.83
单位三	164,913.18	12.38
单位四	105,000.00	7.88
单位五	46,715.10	3.51
合计	958,729.98	71.98

(3) 公司期末无账龄超过 1 年的重要预付账款

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	5,047,849.01	9,138,403.77
合计	5,047,849.01	9,138,403.77

4.1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内 (含1年)	2,404,566.31
1-2年	167,712.81
2-3年	2,526,558.25
小计	5,098,837.37
减：坏账准备	50,988.36
合计	5,047,849.01

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金及备用金	5,098,837.37	6,903,470.29
待收回股权激励个税款	-	2,327,240.59
合计	5,098,837.37	9,230,710.88

(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)	
期初余额	92,307.11	-	-	92,307.11
期初余额在本期	——	——	——	——
本期计提	-	-	-	-
本期转回	41,318.75	-	-	41,318.75
期末余额	50,988.36	-	-	50,988.36

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
押金、保证金及备用金	69,034.70	-	18,046.34	-	-	50,988.36
待收回股权激励个税款	23,272.41	-	23,272.41	-	-	-
合计	92,307.11	-	41,318.75	-	-	50,988.36

(5) 报告期内无需要核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四川省农村信用社联合社	保证金	1,000,000.00	1 年以内	19.61	10,000.00
北京环洋未来技术发展有限公司	押金	951,207.33	2-3 年	18.66	9,512.07
深圳高新区开发建设有限公司	押金	904,612.62	1-3 年	17.74	9,046.13
Hip Shing Hong (Agency) Limited	押金	543,217.97	2-3 年	10.65	5,432.18
深圳市博恒昌电子商务有限公司	押金	373,162.50	2-3 年	7.32	3,731.63
合计		3,772,200.42		73.98	37,722.01

(7) 报告期内公司无涉及政府补助的应收款项。



(8) 报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期内公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 5、存货

(1) 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	55,931,741.67	-	55,931,741.67	88,090,612.38	-	88,090,612.38
合计	55,931,741.67	-	55,931,741.67	88,090,612.38	-	88,090,612.38

(2) 期末存货无用于债务担保。

## 6、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	2,683,581.46	26,835.81	2,656,745.65	2,563,725.64	42,587.65	2,521,137.99
合计	2,683,581.46	26,835.81	2,656,745.65	2,563,725.64	42,587.65	2,521,137.99

(2) 报告期内账面价值无发生重大变动

(3) 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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,683,581.46	100.00	26,835.81	1.00	2,656,745.65
其中：账龄组合	2,683,581.46	100.00	26,835.81	1.00	2,656,745.65
合 计	2,683,581.46	100.00	26,835.81	1.00	2,656,745.65
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	17,121.60	0.67	17,121.60	100.00	-
按组合计提坏账准备	2,546,604.04	99.33	25,466.05	1.00	2,521,137.99
其中：账龄组合	2,546,604.04	99.33	25,466.05	1.00	2,521,137.99
合 计	2,563,725.64	100.00	42,587.65	1.66	2,521,137.99

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
单项计提	17,121.60	-	17,121.60	-	-	-
账龄组合	25,466.05	1,369.76	-	-	-	26,835.81
合 计	42,587.65	1,369.76	17,121.60	-	-	26,835.81

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的增值税	36,608.87	328,879.34
预缴企业所得税	5,655,344.16	3,262,894.83
合 计	5,691,953.03	3,591,774.17

8、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
深圳南山宝生村镇银行股份有限公司	32,369,373.53	-	-	-	4,663,610.79	-	27,705,762.74
格罗斯产业链服务（深圳）有限公司	2,749,360.19	-	-	757,603.38	-	-	3,506,963.57
合 计	35,118,733.72	-	-	757,603.38	4,663,610.79	-	31,212,726.31

(续上表)

项 目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
深圳南山宝生村镇银行股份有限公司	-	-	50,404,237.26	公司的非上市权益工具投资是公司出于战略目的而计划长期持有的投资
格罗斯产业链服务（深圳）有限公司	-	-	6,962,601.43	
合 计			57,366,838.69	

## 9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	336,206,361.25	347,656,313.05
固定资产清理	-	-
合计	336,206,361.25	347,656,313.05

### 9.1、固定资产

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	350,678,770.96	62,051,961.87	5,484,926.07	3,922,100.47	422,137,759.37
2.本期增加金额	-	3,061,369.01	19,477.31	2,248.81	3,083,095.13
(1) 购置及汇率影响	-	3,061,369.01	19,477.31	2,248.81	3,083,095.13
3.本期减少金额	-	833,616.64	-	38,913.32	872,529.96
(1) 处置或报废	-	833,616.64	-	38,913.32	872,529.96
4.期末余额	350,678,770.96	64,279,714.24	5,504,403.38	3,885,435.96	424,348,324.54
二、累计折旧					
1.期初余额	26,430,572.90	42,203,607.63	2,547,883.43	3,299,382.36	74,481,446.32
2.本期增加金额	7,867,667.04	5,521,878.81	882,752.26	157,370.28	14,429,668.39
(1) 计提	7,867,667.04	5,374,376.11	868,006.21	156,209.48	14,266,258.84
(2) 汇率影响	-	147,502.70	14,746.05	1,160.80	163,409.55
3.本期减少金额	-	743,334.47	-	25,816.95	769,151.42
(1) 处置或报废	-	743,334.47	-	25,816.95	769,151.42
4.期末余额	34,298,239.94	46,982,151.97	3,430,635.69	3,430,935.69	88,141,963.29
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	316,380,531.02	17,297,562.27	2,073,767.69	454,500.27	336,206,361.25
2.期初账面价值	324,248,198.06	19,848,354.24	2,937,042.64	622,718.11	347,656,313.05

- (2) 本期公司无暂时闲置的固定资产情况。
- (3) 本期公司无通过融资租赁租入的固定资产情况。
- (4) 本期公司无通过经营租赁租出的固定资产。
- (5) 本期公司无持有待售的固定资产情况。
- (6) 截至 2023 年 12 月 31 日止，公司尚未办理产权证书的固定资产情况如下

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
成都四方融创办公楼	28,414,858.23	尚在办理中

(7) 截至 2023 年 12 月 31 日止，公司不存在固定资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

## 10、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	8,523,749.54	8,523,749.54
工程物资	-	-
合计	8,523,749.54	8,523,749.54

### 10.1、在建工程

(1) 按种类披露

项目	期末余额	期初余额
办公大楼装修工程	8,523,749.54	8,523,749.54
合计	8,523,749.54	8,523,749.54

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	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 (%)	资金来源
办公大楼装修工程	--	8,523,749.54	-	-	-	8,523,749.54	--	内部装修	-	-	-	自有资金
合计	--	8,523,749.54	-	-	-	8,523,749.54	--	--	-	-	--	--

(3) 报告期末不存在在建工程预计可收回金额低于其账面价值而需计提减值准备的情形。

## 11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	34,731,442.27	34,731,442.27
2.本期增加金额	12,194,745.90	12,194,745.90
(1) 购置	12,128,990.44	12,128,990.44
(2) 汇率影响	65,755.46	65,755.46
3.本期减少金额	14,066,195.24	14,066,195.24
(1) 处置	14,066,195.24	14,066,195.24
4.期末余额	32,859,992.93	32,859,992.93
二、累计折旧		
1.期初余额	15,285,455.78	15,285,455.78
2.本期增加金额	13,568,847.89	13,568,847.89
(1) 计提	13,568,847.89	13,568,847.89
3.本期减少金额	14,066,195.24	14,066,195.24
(1) 处置	14,066,195.24	14,066,195.24
4.期末余额	14,788,108.43	14,788,108.43
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	18,071,884.50	18,071,884.50
2.期初账面价值	19,445,986.49	19,445,986.49

## 12、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	26,037,679.00	20,707,968.79	46,745,647.79
2.本期增加金额	-	2,104,989.25	2,104,989.25
(1) 购置	-	2,104,989.25	2,104,989.25
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	26,037,679.00	22,812,958.04	48,850,637.04
二、累计摊销			
1.期初余额	5,977,399.44	13,176,224.84	19,153,624.28

项目	土地使用权	软件	合计
2.本期增加金额	521,046.12	3,278,023.65	3,799,069.77
(1) 计提	521,046.12	3,278,023.65	3,799,069.77
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	6,498,445.56	16,454,248.49	22,952,694.05
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	19,539,233.44	6,358,709.55	25,897,942.99
2.期初账面价值	20,060,279.56	7,531,743.95	27,592,023.51

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日止，公司不存在需计提无形资产减值准备的情形。

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日止，公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

### 13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	5,994,376.21	4,526,140.00	3,457,483.66	-	7,063,032.55
合计	5,994,376.21	4,526,140.00	3,457,483.66	-	7,063,032.55

### 14、递延所得税资产/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		期初余额	
	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
信用减值损失	7,553,946.10	1,133,091.92	5,469,624.33	820,443.65
资产减值损失	26,835.81	4,025.37	42,587.67	6,388.15
预计负债	6,088,324.77	913,248.72	6,088,324.77	913,248.72
其他权益工具公允价值变动	57,366,838.69	8,605,025.76	53,460,831.28	8,019,124.66
可抵扣亏损	4,125,378.48	618,806.78	6,284,414.31	942,662.15
未实现内部交易	205,069.16	33,836.41	639,653.04	105,542.75
租赁负债	15,746,563.55	2,310,221.35	16,818,764.29	2,245,359.52
合计	91,112,956.56	13,618,256.31	88,804,199.69	13,052,769.60

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
境外未分配利润影响	51,092,161.76	4,342,833.75	48,253,320.35	4,101,532.23
固定资产一次性扣除影响	471,949.83	70,792.47	591,199.14	88,679.87
使用权资产	15,196,859.77	2,231,193.64	17,337,197.22	2,262,232.24
合计	66,760,971.36	6,644,819.86	66,181,716.71	6,452,444.34

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	2,301,986.11	11,316,270.20	-	13,052,769.60
递延所得税负债	2,301,986.11	4,342,833.75	-	6,452,444.34

(4) 未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	9,902.80	9,538.18
可抵扣亏损	86,916,929.20	74,426,880.68
合计	86,926,832.00	74,436,418.86

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末金额	期初金额
2024年	2,181,038.48	2,181,038.48
2025年	2,401,235.77	2,401,235.77
2026年	39,323,800.99	39,323,800.99
2027年	23,805,134.24	23,805,134.24
2028年	12,577,150.06	-
无期限限制	6,628,569.66	6,715,671.20
合计	86,916,929.20	74,426,880.68

注：子公司四方信息处于香港地区，香港利得税的可弥补亏损无结转期限限制。

15、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程及设备款	115,964.27	2,581,475.21
合计	115,964.27	2,581,475.21

### 16、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	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	79,833,032.58	79,833,032.58	质押、冻结	保函保证金，司法冻结资金	36,808,028.47	36,808,028.47	质押、冻结	保函保证金，司法冻结资金
合计	79,833,032.58	79,833,032.58			36,808,028.47	36,808,028.47		

### 17、应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	2,919,175.64	774,804.46
1-2年	-	4,480.00
2-3年	4,480.00	-
3年以上	15,027.00	15,027.00
合计	2,938,682.64	794,311.46

### 18、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	6,409,054.30	8,439,770.64
合计	6,409,054.30	8,439,770.64

### 19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	76,794,625.23	557,745,591.53	536,930,372.69	97,609,844.07
二、离职后福利-设定提存计划	2,490,949.45	24,200,550.63	26,271,015.69	420,484.39
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	79,285,574.68	581,946,142.16	563,201,388.38	98,030,328.46

(2) 短期薪酬明细如下：

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	74,916,205.17	531,156,744.99	509,872,294.59	96,200,655.57
职工福利费	-	1,558,324.58	1,558,324.58	-



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
社会保险费	672,026.40	14,809,222.66	15,281,240.58	200,008.48
其中：1、医疗保险费	614,080.76	13,857,428.45	14,279,343.09	192,166.12
2、工伤保险费	57,945.64	332,539.35	382,642.63	7,842.36
3、生育保险费	-	619,254.86	619,254.86	-
住房公积金	-	10,211,311.34	10,211,311.34	-
工会经费和职工教育经费	1,206,393.66	9,987.96	7,201.60	1,209,180.02
合计	76,794,625.23	557,745,591.53	536,930,372.69	97,609,844.07

(3) 离职后福利-设定提存计划细如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	2,418,517.33	23,649,803.27	25,657,640.58	410,680.02
2.失业保险费	72,432.12	550,747.36	613,375.11	9,804.37
合计	2,490,949.45	24,200,550.63	26,271,015.69	420,484.39

## 20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	395,746.88	3,490,912.35
企业所得税	-	1,250,048.22
个人所得税	2,806,763.50	2,759,415.13
城市维护建设税	16,603.61	244,363.86
教育费附加	7,115.83	104,727.37
地方教育附加	4,743.89	69,818.25
印花税	34,121.83	33,251.54
合计	3,265,095.54	7,952,536.72

主要税项适用税率参见本附注四。

## 21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	9,829,931.46	10,732,475.05
合计	9,829,931.46	10,732,475.05

### 20.1、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款及其他	9,829,931.46	10,732,475.05
合计	9,829,931.46	10,732,475.05

### 22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	10,258,689.47	10,532,861.01
合计	10,258,689.47	10,532,861.01

### 23、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	19,553,575.24	19,611,854.94
减：未确认融资费用	774,467.08	834,671.27
小计	18,779,108.16	18,777,183.67
减：一年内到期的租赁负债	10,258,689.47	10,532,861.01
合计	8,520,418.69	8,244,322.66

### 24、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份 总数	530,649,275.00	-	-	-	-	-	530,649,275.00

### 25、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	578,960,837.73	-	-	578,960,837.73
合计	578,960,837.73	-	-	578,960,837.73

## 26、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-45,441,706.63	-3,906,007.41	-	-	-585,901.10	-3,320,106.31	-	-48,761,812.94
其他权益工具投资公允价值变动	-45,441,706.63	-3,906,007.41	-	-	-585,901.10	-3,320,106.31	-	-48,761,812.94
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,503,438.97	215,414.91	-	-	-	215,414.91	-	1,718,853.88
外币财务报表折算差额	1,503,438.97	215,414.91	-	-	-	215,414.91	-	1,718,853.88
其他综合收益合计	-43,938,267.66	-3,690,592.50	-	-	-585,901.10	-3,104,691.40	-	-47,042,959.06

## 27、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	90,162,943.63	4,728,210.69	-	94,891,154.32
合计	90,162,943.63	4,728,210.69	-	94,891,154.32

## 28、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	439,122,630.19	432,442,267.82
因会计政策变更调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-18,230.06	-
调整后期初未分配利润	439,104,400.13	432,442,267.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	47,379,416.85	41,209,039.68
减：提取法定盈余公积	4,728,210.69	6,199,829.25
应付普通股股利	31,838,954.94	28,328,848.06
期末未分配利润	449,916,651.35	439,122,630.19

## 29、营业收入、营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	730,433,547.54	509,579,683.79	664,112,243.27	445,055,914.33
合计	730,433,547.54	509,579,683.79	664,112,243.27	445,055,914.33

### (2) 营业收入和营业成本的分解信息

#### ①按产品类型分类

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
软件开发	691,707,908.18	482,810,892.14	620,458,620.78	413,193,508.68
咨询、维护及产品授权	38,198,256.60	26,365,018.06	40,193,603.38	28,331,342.36
系统集成	527,382.76	403,773.59	3,460,019.11	3,531,063.29
合计	730,433,547.54	509,579,683.79	664,112,243.27	445,055,914.33

#### ②按客户所在地分类

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	285,367,784.80	227,155,109.57	271,132,619.70	182,389,093.74
境外	445,065,762.74	282,424,574.22	392,979,623.57	262,666,820.59
合计	730,433,547.54	509,579,683.79	664,112,243.27	445,055,914.33

### (3) 履约义务的说明

对于公司与客户之间的软件开发服务合同包含为客户进行定制化软件开发的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，公司在客户验收后确认收入。

对于软件开发中，公司与客户之间的人力外包技术服务合同包含为客户提供长期软件开发技术服务的履约义务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，每月根据与客户确认的工作量数据进行收入确认。

对于咨询、维护及产品授权服务，公司与客户之间的软件维护服务合同包含为客户提供软件运行维护的履约义务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，根据合同价款在合同期内分期进行收入确认。

对于系统集成业务，公司与客户之间的销售商品合同包含转让相关设备的履约义务，属于在某一时点履行履约义务，公司在客户取得商品控制权时确认收入。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签合同，但尚未履行或尚未履行完毕预计金额为 59,166,562.91 元，其中，50,471,296.35 元预计 2024 年确认；8,674,666.18 元预计 2025 年确认；11,571.48 元预计 2026 年确认；9,028.90 元预计 2027 年确认。

### 30、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	547,061.90	725,362.82
教育费附加	390,758.51	518,116.32
土地使用税	11,207.04	11,207.04
印花税及其他	240,817.90	237,527.17
房产税	2,908,221.17	2,835,400.16
合计	4,098,066.52	4,327,613.51

### 31、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,211,911.13	11,251,268.66
加班、出勤餐费	34,057.10	28,684.39
办公费	67,447.89	26,375.22
交通差旅费	248,762.61	132,048.64
广告宣传费	-	191,474.33
业务招待费	656,884.63	556,767.21
合计	17,219,063.36	12,186,618.45

### 32、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	51,599,676.04	37,533,636.31
办公费用	30,971,773.47	31,733,222.42
交通差旅费	238,849.71	188,182.55
业务招待费	429,109.53	858,137.20
折旧摊销费用	19,960,936.70	20,936,211.48
其他	2,546,951.42	2,892,089.96
合计	105,747,296.87	94,141,479.92

### 33、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	56,967,670.57	86,477,365.01
办公费用	3,521,050.68	4,232,657.46
交通差旅费	243,264.50	1,120,799.31
折旧摊销费用	1,500,056.23	1,515,554.87
其他	507,670.00	887,095.27
合计	62,739,711.98	94,233,471.92

### 34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	666,105.28	6,530,658.37
其中：租赁负债利息支出	666,105.28	737,832.22
减：利息收入	9,844,027.61	7,475,818.41
汇兑损失	-3,503,828.47	-18,546,709.34
手续费及其他	76,102.01	104,146.13
合计	-12,605,648.79	-19,387,723.25

### 35、其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助		
其中：与递延收益相关的政府补助	-	-
直接计入当期损益的政府补助	3,990,000.00	2,570,000.00
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目		
其中：个税扣缴税款手续费	469,523.85	374,916.53
进项税加计扣除	76,611.50	210,815.70
合计	4,536,135.35	3,155,732.23

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

### 36、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,588,811.51	-1,655,071.85
其他应收款坏账损失	41,318.75	76,942.44
合计	-1,547,492.76	-1,578,129.41

### 37、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	15,751.84	588,284.63
存货跌价损失	-	-
合计	15,751.84	588,284.63

### 38、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废利得	1,726.02	50.00	1,726.02
政府补助	1,072,851.94	6,091,778.13	1,072,851.94
其他	464,902.14	473,270.15	464,902.14
合计	1,539,480.10	6,565,098.28	1,539,480.10

(2) 计入当期损益的政府补助

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

### 39、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失	89,171.95	16,991.88	89,171.95
滞纳金及其他	240,381.28	59,423.78	240,381.28
合计	329,553.23	76,415.66	329,553.23

### 40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	277,488.35	2,426,575.92
递延所得税费用	212,789.91	-1,426,177.14
合计	490,278.26	1,000,398.78

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	47,869,695.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,180,454.27
子公司适用不同税率的影响	338,998.59
调整以前期间所得税的影响	62,103.25
加计扣除费用的影响	-8,882,799.20
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	190,802.43
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	1,600,718.92
所得税费用	490,278.26

41、其他综合收益

详见附注五、26。

42、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	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,062,851.94	8,661,778.13
利息收入	6,552,416.41	4,690,612.84
收回保证金	6,591,262.89	-
押金及其他	2,598,463.59	684,533.15
合计	20,804,994.83	14,036,924.12

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	25,474,786.68	27,689,405.86
银行手续费	76,102.02	103,469.92
押金及其他	240,381.28	916,469.17
存入保证金	-	2,515,043.89
冻结资金	49,616,267.00	1,380,694.37
合计	75,407,536.98	32,605,083.21



(2) 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	本期发生额	上期发生额
租赁负债本金及利息	12,793,171.24	14,572,299.44
定向发行股票费用	-	2,045,152.90
合计	12,793,171.24	16,617,452.34

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债(含一年内到期的非流动负债)	18,777,183.67		13,400,332.60	12,793,171.24	605,236.87	18,779,108.16
合计	18,777,183.67	-	13,400,332.60	12,793,171.24	605,236.87	18,779,108.16

(6) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

报告期内本公司不存在不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动。

### 43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料:

项目	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	47,379,416.85	41,209,039.68
加: 资产减值准备	-15,751.84	-588,284.63
信用减值损失	1,547,492.76	1,578,129.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,266,258.84	15,449,666.58
使用权资产折旧	13,568,847.89	13,004,722.57
无形资产摊销	3,799,069.77	4,191,608.29
长期待摊费用摊销	3,457,483.66	2,803,078.02
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)	87,445.93	16,941.88
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	666,105.28	6,530,658.37

项目	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,322,400.50	-3,988,429.94
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,109,610.59	2,579,125.52
存货的减少（增加以“-”号填列）	32,158,870.71	19,133,251.80
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,184,801.78	29,719,790.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,168,244.99	9,129,467.35
其他	-	-16,872.72
经营活动产生的现金流量净额	127,111,472.97	140,751,892.98
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		-
债务转为资本		-
新增的使用权资产	12,194,745.90	——
3.现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	999,801,595.63	924,241,960.66
减：现金的期初余额	924,241,960.66	441,972,268.62
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	75,559,634.97	482,269,692.04

注 1：2023 年现金期末余额为货币资金期末余额 1,085,906,100.54 元扣除受限货币资金 79,833,032.58 元及定期存款应收利息 6,271,472.33 元的差额。

注 2：“其他”为会计政策变更的影响。

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	999,801,595.63	924,241,960.66
其中：库存现金	60,309.55	18,555.47
可随时用于支付的银行存款	999,722,087.31	924,205,739.36
可随时用于支付的其他货币资金	19,198.77	17,665.83
可用于支付的存放中央银行款项		-
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	999,801,595.63	924,241,960.66
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		-

#### 44、外币货币性项目

##### (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			219,678,238.18
其中：港币	191,877,485.52	0.9062	173,879,377.38
美元	150,685.12	7.0827	1,067,257.50
泰铢	215,677,932.96	0.2074	44,731,603.30
应收账款			31,022,127.59
其中：港币	34,166,718.02	0.9062	30,961,879.87
澳门币	68,176.67	0.8837	60,247.72
其他应收款			783,514.54
其中：泰铢	1,004,057.00	0.2074	208,241.42
港币	634,819.16	0.9062	575,273.12
应付账款			6,703.70
其中：泰铢	32,322.56	0.2074	6,703.70
其他应付款			2,054,591.38
其中：泰铢	23,419.56	0.2074	4,857.22
港币	2,261,900.42	0.9062	2,049,734.16
应付职工薪酬			16,592,362.56
其中：泰铢	230,750.00	0.2074	47,857.55
港币	18,257,012.81	0.9062	16,544,505.01
应交税费			6,222.00
其中：泰铢	30,000.00	0.2074	6,222.00

##### (2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率：

项目	主要经营地	记账本位币	主要财务报表项目	折算率
四方资讯及四方信息	香港	港元	资产、负债项目	0.9062
			股东权益（除未分配利润）项目	交易发生日的即期汇率
			利润表、现金流量表项目	月度加权平均汇率
四方泰国	泰国	泰铢	资产、负债项目	0.2074
			股东权益（除未分配利润）项目	交易发生日的即期汇率
			利润表、现金流量表项目	月度加权平均汇率

#### 45、租赁

##### (1) 本公司作为承租人

项 目	本期金额
本期采用简化处理的短期租赁费用	1,869,158.92
本期低价值资产租赁费用	-
租赁负债的利息费用	666,105.28
本期未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
本期与租赁相关的总现金流出	14,662,330.16
售后租回交易产生的相关损益	

#### 六、研发支出

##### 1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	56,967,670.57	86,477,365.01
办公费用	3,521,050.68	4,232,657.46
交通差旅费	243,264.50	1,120,799.31
折旧摊销费用	1,500,056.23	1,515,554.87
其他	507,670.00	887,095.27
合计	62,739,711.98	94,233,471.92
其中：费用化研发支出	62,739,711.98	94,233,471.92
资本化研发支出		

#### 七、合并范围变更

本期合并范围没有发生变更。

## 八、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	注册地及主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
四方精创资讯（香港）有限公司	香港	软件开发和系统集成	100.00	-	同一控制下合并
四方精创信息（香港）有限公司	香港	软件和信息 技术服务	100.00	-	投资设立
深圳前海乐寻坊区块链科技有限公司	深圳	软件和信息 技术服务	100.00	-	投资设立
四方精创(泰国)有限公司	泰国曼谷	软件和信息 技术服务	-	100.00	投资设立
成都四方融创科技有限公司	成都	软件和信息 技术服务	100.00	-	投资设立
北京四方融创科技有限公司	北京	软件和信息 技术服务	100.00	-	投资设立

#### (2) 重要的非全资子公司

公司在报告期内没有重要的非全资子公司。

### 2、在合营安排或联营企业中的权益

公司在报告期内没有合营企业和联营企业。

## 九、政府补助

计入当期损益的政府补助

种类	财务报表项目	本期发生额	上期发生额
南山区自主创新产业发展专项资金资助款	营业外收入	-	1,000,000.00
社保及稳岗补助	营业外收入	252,142.22	1,260,386.25
人才安居住房补租款	营业外收入	455,000.00	460,000.00
计算机软件著作权登记资助经费	营业外收入	7,200.00	12,000.00
2022年上半年营利性服务业助企纾困项目补助款	营业外收入	-	153,600.00
保就业防疫抗疫补助	营业外收入	-	1,660,360.80
残疾人养老保险和医疗保险补贴	营业外收入	23,479.72	12,431.08
上市企业办公用房扶持项目	营业外收入	-	1,000,000.00

种类	财务报表项目	本期发生额	上期发生额
国家高新技术企业倍增支持计划项目补助	营业外收入	-	100,000.00
风控区管控区受影响企业一次性社保补贴	营业外收入	-	83,000.00
软件和信息技术服务业、互联网和相关服务业企业2022年上半年稳增长奖励资助	营业外收入	-	350,000.00
2023年高新技术企业培育资助第三批第1次深科技创新资助	营业外收入	200,000.00	-
PoC 2022 恒生银行 eHKD 项目补贴	营业外收入	135,030.00	-
2022年度服务贸易发展扶持计划奖励	其他收益	1,000,000.00	-
2022/2023年度中央资金（服务贸易事项）补助	其他收益	2,990,000.00	2,570,000.00
合计		5,062,851.94	8,661,778.13

## 十、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他权益工具及应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。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。

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、汇率风险

### 1、信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

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应收款项。

对于应收款项，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

### 2、流动性风险

流动性风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，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，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。公司主要通过经营业务产生的资金来筹措营运资金。

期末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：

项目	期末余额				
	一年以内	一到二年	二到三年	三年以上	合计
应付账款	2,919,175.64	-	4,480.00	15,027.00	2,938,682.64
其他应付款	9,829,931.46	-	-	-	9,829,931.46

### 3、汇率风险

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

公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

涉及汇率风险的科目余额见附注 44、外币货币性项目

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

根据在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层级的输入值，公允价值层级可分为

第一层级：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价

第二层级：直接(比如取自价格)或间接(比如根据价格推算的)可观察到的、除第一层级中的市场报价以外的资产或负债的输入值。

第三层级：以可观察到的市场数据以外的变量为基础确定的资产或负债的输入值(不可观察输入值)。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）其他权益工具投资	-	-	31,212,726.31	31,212,726.31
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	31,212,726.31	31,212,726.31

## 2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司对持续第三层次公允价值计量项目采用可比上市公司比较法。可比上市公司比较法的不可观察输入值为流动性折扣。

## 3、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

公司本期无出现该项情况。

## 4、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

公司持续的公允价值计量项目本期内无发生各层级之间转换。

## 5、本期内发生的估值技术变更及变更原因

公司持续的公允价值计量项目本期内无发生估值技术变更。

## 6、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

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、其他应收款及应付款项等。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对公司的持股比例(%)	母公司对公司的表决权比例(%)
益群集团控股有限公司	香港	有限责任公司	HKD1万	22.43	22.43

公司的实际控制人为周志群。周志群持有益群集团控股有限公司 100%的股权。法人股东益群集团控股有限公司持有公司 118,998,403 股股份，占总股本的 22.43%，为公司的第一大股东。

### 2、公司的子公司情况

公司子公司的情况详见附注八、1。

### 3、公司合营和联营企业情况

公司报告期不存在合营和联营企业。



#### 4、公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
益志集团控股有限公司	公司股东
益威集团控股有限公司	公司股东
德龙动能科技（深圳）有限公司	公司董事、监事兼任董事、高级管理人员的企业
德高动能科技（惠州）有限公司	公司董事、监事兼任董事、高级管理人员的企业
德龙微电技术有限公司	公司董事、监事兼任董事、高级管理人员的企业
PRIME ALLIANCE GROUP HOLDINGS LIMITED	公司董事、监事兼任董事、高级管理人员的企业
深圳鑫蜀山网络科技有限公司	公司董事、监事兼任董事、高级管理人员的企业

#### 5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内无该项业务发生。

(2) 关联托管、承包情况

报告期内无该项业务发生。

(3) 关联租赁情况

报告期内无该项业务发生。

(4) 关联担保情况

报告期内无该项业务发生。

(5) 关联方资金拆借

报告期内无该项业务发生。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内无该项业务发生。

(7) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,126.13 万元	917.75 万元

#### 6、关联方应收应付款

报告期内无关联方往来。

### 十三、承诺及或有事项

#### 1、重要承诺事项

经营租赁承担

根据不可撤销的有关房屋经营租赁协议，报告期以后应支付的最低租赁付款额如下：

项目	2023-12-31
1年以内（含1年）	10,800,674.86
1—2年（含2年）	6,334,434.41
2—3年（含3年）	2,418,465.97
小计	19,553,575.24

除上述事项外，公司不存在其他应披露的重要承诺事项。

#### 2、或有事项

##### （1）未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

2021年7月26日，深圳市双润实业集团有限公司（以下简称“双润实业”）向广东省深圳市南山区人民法院提起诉讼申请，以四方精创没有履行付款义务为由向四方精创提起诉讼。

2021年9月14日，公司收到广东省深圳市南山区人民法院出具（2021）粤0305民初16243号查封、扣押、冻结财产通知书，截止2023年12月31日，公司实际被冻结的银行账户资金余额为7,690.00万元。

2022年7月20日广东省深圳市南山区人民法院作出（2021）粤0305民初16243号民事判决书，公司与双润实业均不认可该结果，双方均坚持各自主张的未付工程款金额并都已提起上诉。2023年8月31日广东省深圳市中级人民法院作出（2022）粤03民终31477号民事裁定书，裁定撤销广东省深圳市南山区人民法院（2021）粤0305民初16243号民事判决，该案发回南山区人民法院重审。

截止本财务报告报出日，本案处于等待南山法院重新排期审理阶段，公司认为本案件涉及金额不会对本公司经营活动造成重大影响。

除存在上述事项外，截止2023年12月31日，公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

### 1、利润分配

4月24号第五届董事会第三次会议通过的《关于审议2023年度利润分配预案的议案》，以截至2023年12月31日公司总股本53,064.9275万股为基数,拟向全体股东分配共计现金人民币31,838,956.50元，即每10股派发现金股利0.6元人民币(含税)。（以上净利润额、可分配利润额以及利润分配后剩余未分配利润额以最终经审计数据为准）

## 十五、其他重要事项

### 1、分部报告

#### （1）报告分部的确定依据及会计政策

公司按照主营业务地区划分经营分部，并将营业收入占所有分部收入合计10%以上的经营分部确认为报告分部，各报告分部的情况如下：

地区	报告分部	所属公司
境内	报告分部1	四方精创、乐寻坊、成都四方融创、北京四方融创
境外	报告分部2	四方资讯、四方信息、四方泰国

报告分部的会计政策见附注三。

#### （2）报告分部的财务信息

各报告分部2023年度财务信息如下

项目	分部1	分部2	分部间抵销	合计
资产总额	1,772,992,711.17	560,614,030.29	-593,953,018.01	1,739,653,723.45
负债总额	165,697,275.62	521,410,846.96	-547,855,922.02	139,252,200.56
主营业务收入	647,222,039.92	441,801,612.73	-358,590,105.11	730,433,547.54
主营业务成本	467,911,054.30	400,693,318.48	-359,024,688.99	509,579,683.79
利润总额	33,702,924.53	963,456.70	13,203,313.88	47,869,695.11

## 十六、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	期末账面余额
1年以内（含1年）	553,095,734.97
1—2年（含2年）	8,132,247.74
2—3年（含3年）	9,084,742.44
3年以上	2,657,256.91
小计	572,969,982.06
减：坏账准备	7,520,312.45
合计	565,449,669.61

#### (2) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	914,178.95	0.16	914,178.95	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	572,055,803.11	99.84	6,606,133.50	1.15	565,449,669.61
其中：国内客户组合	131,554,499.55	22.96	6,606,133.50	5.02	124,948,366.05
内部往来组合	440,501,303.56	76.88	-	-	440,501,303.56
合计	572,969,982.06	100.00	7,520,312.45	1.31	565,449,669.61

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,658,766.95	0.37	1,658,766.95	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	452,436,301.45	99.63	3,765,169.76	0.83	448,671,131.69
其中：国内客户组合	111,329,179.44	24.52	3,765,169.76	3.38	107,564,009.68
内部往来组合	341,107,122.01	75.12	-	-	341,107,122.01
合计	454,095,068.40	100.00	5,423,936.71	1.19	448,671,131.69

期末按组合计提坏账准备的应收账款：

①按单项计提坏账准备的应收账款：

本期单项计提坏账准备的应收账款为 914,178.95 元，计提坏账准备 914,178.95 元。

②按国内客户组合计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	112,594,431.41	1,869,067.56	1.66
1至2年	8,132,247.74	801,839.63	9.86
2至3年	9,084,742.44	2,192,148.35	24.13
3年以上	1,743,077.96	1,743,077.96	100.00
合计	131,554,499.55	6,606,133.50	5.02

②按内部往来组合计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	440,501,303.56	-	-
合计	440,501,303.56	-	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
单项计提组合	1,658,766.95	-	744,588.00	-	-	914,178.95
国内客户组合	3,765,169.76	3,536,146.67	-	695,182.93	-	6,606,133.50
内部往来组合	-	-	-	-	-	-
合计	5,423,936.71	3,536,146.67	744,588.00	695,182.93	-	7,520,312.45

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

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
单位一	407,377,740.99	-	407,377,740.99	70.77%	-
单位二	112,987,827.23	-	112,987,827.23	19.63%	5,991,446.12
单位三	33,123,562.57	-	33,123,562.57	5.75%	-
单位四	6,014,518.45	-	6,014,518.45	1.04%	318,668.76
单位五	3,197,154.67	144,000.00	3,341,154.67	0.58%	54,512.77
合计	562,700,803.91	144,000.00	562,844,803.91	97.77%	6,364,627.65

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	52,124,831.84	46,317,776.16
合计	52,124,831.84	46,317,776.16

### 2.1、其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	53,016,438.98
1-2年	94,281.39
2-3年	1,816,475.12
小计	54,927,195.49
减：坏账准备	2,802,363.65
合计	52,124,831.84

#### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金及备用金	3,363,365.49	2,241,523.21
并表单位往来款	51,563,830.00	41,794,700.00
待收回股权激励个税款	-	2,327,240.59
合计	54,927,195.49	46,363,463.80

#### (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)	
期初余额	45,687.64	-	-	45,687.64
期初余额在本期	-	-	-	-
本期计提	2,779,948.42	-	-	2,779,948.42
本期转回	23,272.41	-	-	23,272.41
期末余额	2,802,363.65	-	-	2,802,363.65

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
押金、保证金及备用金	22,415.23	11,218.42	-	-	-	33,633.65
并表单位往来款	-	2,768,730.00	-	-	-	2,768,730.00
待收回股权激励个税款	23,272.41	-	23,272.41	-	-	-
合计	45,687.64	2,779,948.42	23,272.41	-	-	2,802,363.65

(5) 报告期内无需要核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
成都四方融创科技有限公司	内部往来	30,810,000.00	1年以内	56.09	-
北京四方融创科技有限公司	内部往来	17,985,100.00	1年以内	32.74	-
深圳前海乐寻访区块链科技有限公司	内部往来	2,768,730.00	1年以内	5.04	2,768,730.00
四川省农村信用社联合社	押金	1,000,000.00	1年以内	1.82	10,000.00
深圳高新区开发建设有限公司	押金	904,612.62	1-3年	1.65	9,046.12
合计		53,468,442.62		97.34	2,787,776.12

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	57,713,705.33	10,000,000.00	47,713,705.33	57,713,705.33	-	57,713,705.33
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	57,713,705.33	10,000,000.00	47,713,705.33	57,713,705.33	-	57,713,705.33

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末 余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
四方精创资讯（香港）有限公司	10,737,705.33	-	-	-	-	-	10,737,705.33	-
四方精创信息（香港）有限公司	26,976,000.00	-	-	-	-	-	26,976,000.00	-
深圳前海乐寻坊区块链科技有 限公司	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
成都四方融创科技有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-
北京四方融创科技有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	57,713,705.33		-	-	10,000,000.00	-	47,713,705.33	10,000,000.00



#### 4、营业收入、营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	647,192,756.08	467,911,054.30	592,173,174.32	394,749,819.17
合计	647,192,756.08	467,911,054.30	592,173,174.32	394,749,819.17

##### (2) 营业收入和营业成本的分解信息

###### ①按产品类型分类

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
软件开发	638,454,549.04	462,345,077.90	582,369,808.47	389,611,283.10
咨询、维护及产品授权	8,210,824.28	5,162,202.81	9,592,215.39	4,969,104.75
系统集成	527,382.76	403,773.59	211,150.46	169,431.32
合计	647,192,756.08	467,911,054.30	592,173,174.32	394,749,819.17

###### ②按客户所在地分类

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	285,338,500.96	227,155,109.57	271,087,586.75	182,389,093.74
境外	361,854,255.12	240,755,944.73	321,085,587.57	212,360,725.43
合计	647,192,756.08	467,911,054.30	592,173,174.32	394,749,819.17

##### (3) 履约义务的说明

对于公司与客户之间的软件开发服务合同包含为客户进行定制化软件开发的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，公司在客户验收后确认收入。

对于软件开发中，公司与客户之间的人力外包技术服务合同包含为客户提供长期软件开发技术服务的履约义务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，每月根据与客户确认的工作量数据进行收入确认。

对于咨询、维护及产品授权服务，公司与客户之间的软件维护服务合同包含为客户提供软件运行维护的履约义务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将其作为

在某一时段内履行的履约义务，根据合同价款在合同期内分期进行收入确认。

对于系统集成业务，公司与客户之间的销售商品合同包含转让相关设备的履约义务，属于在某一时点履行履约义务，公司在客户取得商品控制权时确认收入。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签合同，但尚未履行或尚未履行完毕预计金额为 45,663,562.91 元，其中，45,070,096.35 元预计 2024 年确认；572,866.18 元预计 2025 年确认；11,571.48 元预计 2026 年确认；9,028.90 元预计 2027 年确认。

## 十七、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益	-87,445.93
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	5,062,851.94
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	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
委托他人投资或管理资产的损益	-
对外委托贷款取得的损益	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	744,588.00
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
非货币性资产交换损益	-
债务重组损益	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-

项目	金额
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
受托经营取得的托管费收入	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	224,520.86
其他符合非经常性损益定义的损益项目	546,135.35
减：所得税影响额	989,850.45
少数股东权益影响额（税后）	-
合计	5,500,799.77

## 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 (元/股)	稀释每股 收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	2.97	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.62	0.08	0.08

深圳四方精创资讯股份有限公司

2024 年 4 月 24 日