



证券简称：星网锐捷

证券代码：002396

# 福建星网锐捷通讯股份有限公司

## 2024 年半年度财务报告

(未经审计)

融合创新科技，构建智慧未来

2024 年 08 月

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：福建星网锐捷通讯股份有限公司

2024 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	3,201,677,186.71	4,349,696,383.92
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	50,000,000.00	
衍生金融资产		
应收票据	44,056,138.87	58,972,045.35
应收账款	3,120,399,980.19	2,347,035,162.34
应收款项融资	51,795,923.53	47,347,342.34
预付款项	76,330,491.13	120,012,571.57
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	110,647,029.98	98,265,865.49
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	4,588,615,531.21	4,145,340,714.42
其中：数据资源		
合同资产	167,664,963.43	139,740,234.73
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		

其他流动资产	73,889,739.89	72,315,103.83
流动资产合计	11,485,076,984.94	11,378,725,423.99
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	171,601,837.91	163,561,248.75
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	172,367,668.32	175,622,774.16
投资性房地产	113,177,056.57	119,851,647.54
固定资产	1,316,318,392.95	1,390,167,696.35
在建工程	115,492,584.85	19,742,176.29
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	184,512,095.97	195,139,692.32
无形资产	206,025,622.64	177,509,955.41
其中：数据资源		
开发支出	257,351,488.53	108,850,892.88
其中：数据资源		
商誉	442,730,461.02	442,730,461.02
长期待摊费用	90,804,085.49	102,403,119.31
递延所得税资产	946,239,997.80	841,006,070.89
其他非流动资产	266,946,700.33	285,791,699.63
非流动资产合计	4,283,567,992.38	4,022,377,434.55
资产总计	15,768,644,977.32	15,401,102,858.54
流动负债：		
短期借款	2,005,692,165.35	926,305,465.45
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	1,173,410,251.33	1,465,346,349.46
应付账款	2,302,240,740.83	2,078,621,945.28
预收款项		
合同负债	576,349,709.59	569,947,197.88
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	16,238,243.69	450,600,247.17
应交税费	66,078,441.62	79,291,537.78

其他应付款	234,465,993.22	332,494,289.80
其中：应付利息		
应付股利	17,809,100.59	9,709,100.59
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	64,412,047.22	53,806,820.05
其他流动负债	31,208,025.28	25,718,643.44
流动负债合计	6,470,095,618.13	5,982,132,496.31
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	136,619,552.32	155,299,928.81
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	594,438.74	2,147,090.04
递延收益	16,107,700.00	21,733,700.00
递延所得税负债	82,281,640.27	83,631,590.19
其他非流动负债	53,984,188.20	58,494,621.60
非流动负债合计	289,587,519.53	321,306,930.64
负债合计	6,759,683,137.66	6,303,439,426.95
所有者权益：		
股本	592,727,478.00	592,929,678.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,322,800,242.82	1,312,296,309.19
减：库存股	148,151,353.42	140,560,614.14
其他综合收益	3,273,915.43	4,354,492.91
专项储备		
盈余公积	307,468,498.16	307,468,498.16
一般风险准备		
未分配利润	4,334,629,385.01	4,356,193,689.39
归属于母公司所有者权益合计	6,412,748,166.00	6,432,682,053.51
少数股东权益	2,596,213,673.66	2,664,981,378.08
所有者权益合计	9,008,961,839.66	9,097,663,431.59
负债和所有者权益总计	15,768,644,977.32	15,401,102,858.54

法定代表人：黄奕豪    主管会计工作负责人：李怀宇    会计机构负责人：吴丽丽

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

流动资产：		
货币资金	1,117,762,324.47	1,364,951,107.52
交易性金融资产	50,000,000.00	
衍生金融资产		
应收票据	18,207.72	308,053.12
应收账款	516,871,502.45	274,480,194.07
应收款项融资	1,346,178.38	
预付款项	2,811,645.82	5,591,155.16
其他应收款	498,114,488.94	196,642,394.07
其中：应收利息		
应收股利	19,500,000.00	
存货	45,849,399.60	31,688,240.41
其中：数据资源		
合同资产	23,263,875.49	16,714,859.23
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,210,553.83	1,687,437.36
流动资产合计	2,257,248,176.70	1,892,063,440.94
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	2,587,641,097.70	2,601,234,520.21
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	166,247,734.55	169,502,840.39
投资性房地产	397,806,442.40	420,439,680.18
固定资产	504,619,950.67	514,631,496.78
在建工程	303,282.07	162,939.57
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	4,942,923.10	5,790,281.32
无形资产	85,193,892.23	50,382,139.55
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	10,621,281.29	12,806,373.00
递延所得税资产	45,187,369.80	40,023,241.82
其他非流动资产	168,157,539.04	143,192,215.79
非流动资产合计	3,970,721,512.85	3,958,165,728.61
资产总计	6,227,969,689.55	5,850,229,169.55
流动负债：		

短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	4,685,796.11	3,996,895.00
应付账款	429,115,365.42	305,557,210.15
预收款项		
合同负债	24,947,323.70	36,162,808.27
应付职工薪酬	3,834,788.30	17,709,583.83
应交税费	3,488,984.64	5,409,145.96
其他应付款	178,270,105.69	57,795,482.68
其中：应付利息		
应付股利	5,281,965.54	5,281,965.54
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	1,629,750.76	1,556,652.41
其他流动负债	3,240,047.87	2,709,921.85
流动负债合计	649,212,162.49	430,897,700.15
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	3,761,417.98	4,502,894.92
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	4,950,000.00	4,450,000.00
递延所得税负债	3,626,705.76	3,234,733.51
其他非流动负债	53,984,188.20	58,494,621.60
非流动负债合计	66,322,311.94	70,682,250.03
负债合计	715,534,474.43	501,579,950.18
所有者权益：		
股本	592,727,478.00	592,929,678.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,646,392,728.34	1,641,547,859.98
减：库存股	148,151,353.42	140,560,614.14
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	359,404,124.14	359,404,124.14
未分配利润	3,062,062,238.06	2,895,328,171.39
所有者权益合计	5,512,435,215.12	5,348,649,219.37
负债和所有者权益总计	6,227,969,689.55	5,850,229,169.55

## 3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入	7,298,581,141.63	6,969,604,803.14
其中：营业收入	7,298,581,141.63	6,969,604,803.14
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	7,292,287,131.84	6,950,289,956.59
其中：营业成本	4,907,581,056.26	4,520,202,596.93
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	27,085,438.75	31,081,053.24
销售费用	971,354,761.26	916,842,146.17
管理费用	377,897,115.49	329,475,010.35
研发费用	1,032,589,530.38	1,158,196,573.44
财务费用	-24,220,770.30	-5,507,423.54
其中：利息费用	23,223,905.65	22,439,429.35
利息收入	38,738,684.69	25,639,907.51
加：其他收益	180,623,593.22	139,515,782.93
投资收益（损失以“—”号填列）	6,937,667.69	117,173,585.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	9,375,255.76	20,275,744.54
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	-3,255,105.84	1,533,715.48
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-19,018,036.59	-25,449,184.86
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-37,268,233.63	-29,357,757.93
资产处置收益（损失以“—”号填列）	7,380,277.90	2,565,631.89
三、营业利润（亏损以“—”号填	141,694,172.54	225,296,619.23

列)		
加：营业外收入	12,991,389.83	3,086,345.97
减：营业外支出	7,213,051.61	6,339,490.30
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	147,472,510.76	222,043,474.90
减：所得税费用	-93,534,485.03	-102,179,618.89
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	241,006,995.79	324,223,093.79
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	241,006,995.79	324,223,093.79
2.终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	125,162,975.18	198,278,838.61
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	115,844,020.61	125,944,255.18
六、其他综合收益的税后净额	-2,756,946.86	6,763,568.67
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-1,080,577.48	3,730,017.16
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-1,080,577.48	3,730,017.16
1.权益法下可转损益的其他综合收益		11,747.73
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额	-1,111,466.90	3,718,269.43
7.其他	30,889.42	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-1,676,369.38	3,033,551.51
七、综合收益总额	238,250,048.93	330,986,662.46
归属于母公司所有者的综合收益总额	124,082,397.70	202,008,855.77
归属于少数股东的综合收益总额	114,167,651.23	128,977,806.69
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.2134	0.3383
（二）稀释每股收益	0.2134	0.3383

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：黄奕豪 主管会计工作负责人：李怀宇 会计机构负责人：吴丽丽



## 4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	1,123,395,403.00	1,115,271,287.54
减：营业成本	1,065,865,803.89	1,062,824,885.68
税金及附加	5,537,255.35	6,620,729.54
销售费用	18,834,664.45	19,175,758.09
管理费用	38,131,875.47	40,955,514.17
研发费用	18,435,473.97	19,309,871.47
财务费用	-17,065,604.53	-12,102,906.57
其中：利息费用	120,908.11	184,593.58
利息收入	17,291,382.63	12,334,630.45
加：其他收益	3,451,271.67	4,870,191.34
投资收益（损失以“—”号填列）	315,644,148.68	405,346,001.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	21,788,843.72	36,876,718.90
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	-3,255,105.84	1,533,715.48
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-836,069.03	-1,239,243.78
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-304,523.22	1,369,678.10
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-13,432.40	-224,494.50
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	308,342,224.26	390,143,282.98
加：营业外收入	62,684.92	274,060.19
减：营业外支出	41,573.99	627,362.98
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	308,363,335.19	389,789,980.19
减：所得税费用	-4,772,155.73	-7,761,359.23
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	313,135,490.92	397,551,339.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	313,135,490.92	397,551,339.42
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		11,747.73
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动		

额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		11,747.73
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		11,747.73
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	313,135,490.92	397,563,087.15
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	7,012,104,364.93	6,566,870,933.44
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	242,437,752.31	178,764,982.01
收到其他与经营活动有关的现金	90,721,930.65	70,797,799.20
经营活动现金流入小计	7,345,264,047.89	6,816,433,714.65
购买商品、接受劳务支付的现金	5,905,553,801.70	3,847,866,951.09
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	2,297,847,923.02	2,526,965,930.05
支付的各项税费	214,869,115.29	234,729,421.23

支付其他与经营活动有关的现金	483,265,747.01	655,262,697.82
经营活动现金流出小计	8,901,536,587.02	7,264,825,000.19
经营活动产生的现金流量净额	-1,556,272,539.13	-448,391,285.54
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		50,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,424,170.79	15,827,291.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,267,886.93	2,085,620.02
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	30,000,000.00	10,507,049.21
投资活动现金流入小计	32,692,057.72	78,419,960.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	360,400,716.27	186,673,880.88
投资支付的现金	50,000,000.00	73,350,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	394,723,380.01	
投资活动现金流出小计	805,124,096.28	260,023,880.88
投资活动产生的现金流量净额	-772,432,038.56	-181,603,919.89
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		101,125,712.00
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	1,457,918,578.61	457,490,690.61
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	1,457,918,578.61	558,616,402.61
偿还债务支付的现金	183,890,000.00	647,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	346,285,919.01	272,871,916.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	181,781,818.08	254,305,454.40
支付其他与筹资活动有关的现金	48,279,761.75	41,785,455.82
筹资活动现金流出小计	578,455,680.76	961,657,371.82
筹资活动产生的现金流量净额	879,462,897.85	-403,040,969.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,205,300.50	-62,734,606.76
五、现金及现金等价物净增加额	-1,448,036,379.34	-1,095,770,781.40
加：期初现金及现金等价物余额	4,215,694,258.58	4,294,269,648.92
六、期末现金及现金等价物余额	2,767,657,879.24	3,198,498,867.52

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	944,299,592.39	1,172,439,528.40
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	421,946,852.74	203,306,731.28
经营活动现金流入小计	1,366,246,445.13	1,375,746,259.68
购买商品、接受劳务支付的现金	929,737,913.57	1,154,137,178.09
支付给职工以及为职工支付的现金	65,361,424.53	63,022,570.93
支付的各项税费	10,556,780.16	32,722,983.53
支付其他与经营活动有关的现金	302,193,460.72	39,252,582.17

经营活动现金流出小计	1,307,849,578.98	1,289,135,314.72
经营活动产生的现金流量净额	58,396,866.15	86,610,944.96
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		50,000,000.00
取得投资收益收到的现金	314,845,486.56	411,487,291.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	851,040.79	1,590,887.71
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	315,696,527.35	463,078,179.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	99,895,721.80	57,529,321.20
投资支付的现金	50,000,000.00	103,350,000.00
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	138,000,000.00	
投资活动现金流出小计	287,895,721.80	160,879,321.20
投资活动产生的现金流量净额	27,800,805.55	302,198,858.27
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		101,125,712.00
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		5,000,000.00
筹资活动现金流入小计		106,125,712.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	147,474,157.25	
支付其他与筹资活动有关的现金	293,886,984.97	120,947,144.04
筹资活动现金流出小计	441,361,142.22	120,947,144.04
筹资活动产生的现金流量净额	-441,361,142.22	-14,821,432.04
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	-355,163,470.52	373,988,371.19
加：期初现金及现金等价物余额	1,363,699,830.94	854,229,858.73
六、期末现金及现金等价物余额	1,008,536,360.42	1,228,218,229.92

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度														少数 股东 权益	所有 者 权 益 合 计
	归属于母公司所有者权益												小 计			
	股 本	其他权益工具			资 本 公 积	减 ： 库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他				
优 先 股	永 续 债	其 他														
一、上年期末余额	592,929,678.00				1,312,296,309.19	140,560,614.14	4,354,492.91		307,468,498.16		4,356,193,689.39		6,432,682,053.51	2,664,981,378.08	9,097,663,431.59	

加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	592,929,678.00				1,312,296,309.19	140,560,614.14	4,354,492.91			307,468,498.16		4,356,193,689.39	6,432,682,053.51	2,698,981,378.08	9,097,663,431.59
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	-202,200.00				10,503,933.63	7,590,739.28	-1,080,577.48			-21,564,304.38		-19,933,887.51	68,933,767,704.42	88,701,591.93	
（一）综合收益总额							-1,080,577.48			125,162,975.18		124,082,397.70	114,167,651.23	238,250,048.93	
（二）所有者投入和减少资本	-202,200.00				10,503,933.63	8,879,806.28							1,421,927.35	7,346,666.18	8,768,593.53
1. 所有者投入的普通股	202,200.00				1,916,856.00	2,119,056.00									
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					12,420,789.63								12,420,789.63	7,346,666.18	19,767,455.81
4. 其他						10,998,862.28							10,998,862.28		10,998,862.28
（三）利润分配						-1,289,067.00				-146,401,425.00		-145,112,357.25	189,881,808.00	334,994,175.33	
1. 提取盈余公积															
2. 提取一															



		股	债		积	存	合	备	积	险	利			益	合
						股	收			准	润				计
							益			备					
一、上年期末余额	583,280,278.00				1,185,743,730.20		1,848,380.82		307,468,498.16		3,993,053,437.75		6,071,394,324.93	2,611,951,794.44	8,683,346,119.37
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	583,280,278.00				1,185,743,730.20		1,848,380.82		307,468,498.16		3,993,053,437.75		6,071,394,324.93	2,611,951,794.44	8,683,346,119.37
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	9,649,400.00				114,211,217.02	100,170,492.00	3,730,017.16				138,995,590.81		166,415,732.99	122,348,406.62	44,067,326.37
（一）综合收益总额							3,730,017.16				198,278,838.61		202,008,855.77	128,977,806.69	330,986,624.66
（二）所有者投入和减少资本	9,649,400.00				114,211,217.02	101,125,712.00							22,734,905.02	15,979,241.09	38,714,146.11
1. 所有者投入的普通股	9,649,400.00				91,476,312.00	101,125,712.00									
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					22,734,905.02								22,734,905.02	10,617.30	32,962,522.32
4. 其他														5,751,623.79	5,751,623.79
（三）利润分配						-955					-59		-58	-267	-325

						,22 0.0 0					283 ,24 7.8 0		328 ,02 7.8 0	,30 5,4 54. 40	,63 3,4 82. 20
1. 提取盈 余公积															
2. 提取一 般风险准备															
3. 对所有 者（或股 东）的分配						- 955 ,22 0.0 0					- 59, 283 ,24 7.8 0		- 58, 328 ,02 7.8 0	- 267 ,30 5,4 54. 40	- 325 ,63 3,4 82. 20
4. 其他															
（四）所有 者权益内部 结转															
1. 资本公 积转增资本 （或股本）															
2. 盈余公 积转增资本 （或股本）															
3. 盈余公 积弥补亏损															
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益															
5. 其他综 合收益结转 留存收益															
6. 其他															
（五）专项 储备															
1. 本期提 取															
2. 本期使 用															
（六）其他															
四、本期期 末余额	592 ,92 9,6 78. 00				1,2 99, 954 ,94 7.2 2	100 ,17 0,4 92. 00	5,5 78, 397 .98		307 ,46 8,4 98. 16		4,1 32, 049 ,02 8.5 6		6,2 37, 810 ,05 7.9 2	2,4 89, 603 ,38 7.8 2	8,7 27, 413 ,44 5.7 4

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额



单位：元

项目	2024 年半年度											
	股本	其他权益工具			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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	592,929,678.00				1,641,547,859.98	140,560,614.14			359,404,124.14	2,895,328,171.39		5,348,649,219.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	592,929,678.00				1,641,547,859.98	140,560,614.14			359,404,124.14	2,895,328,171.39		5,348,649,219.37
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	-202,200.00				4,844,868.36	7,590,739.28				166,734,066.67		163,785,995.75
（一）综合收益总额										313,135,490.92		313,135,490.92
（二）所有者投入和减少资本	-202,200.00				4,844,868.36	8,879,806.28						-4,237,137.92
1. 所有者投入的普通股	-202,200.00				1,916,856.00	2,119,056.00						
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					6,761,724.36							6,761,724.36
4. 其他						10,998,862.28						-10,998,862.28
（三）利润分配						1,289,067.00				146,401,424.25		145,112,357.25
1. 提取盈余公积												
2. 对所有												

者（或股东）的分配						1,289,067.00				146,401,424.25		145,112,357.25
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	592,727,478.00				1,646,392,728.34	148,151,353.42			359,404,124.14	3,062,062,238.06		5,512,435,215.12

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	583,280,278.00				1,534,996,707.04		13,434.88		359,404,124.14	2,454,217,127.65		4,931,911,671.71
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其												

他												
二、本年期初余额	583,280,278.00				1,534,996,707.04		13,434.88		359,404,124.14	2,454,217,127.65		4,931,911,671.71
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	9,649,400.00				106,512,477.73	100,170,492.00	11,747.73			338,268,091.62		354,271,225.08
（一）综合收益总额							11,747.73			397,551,339.42		397,563,087.15
（二）所有者投入和减少资本	9,649,400.00				106,512,477.73	101,125,712.00						15,036,165.73
1. 所有者投入的普通股	9,649,400.00				91,476,312.00	101,125,712.00						
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					15,036,165.73							15,036,165.73
4. 其他												
（三）利润分配							-955,220.00			-59,283,247.80		-58,328,027.80
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配							-955,220.00			-59,283,247.80		-58,328,027.80
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												

5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	592,929,678.00				1,641,509,184.77	100,170,492.00	25,182.61		359,404,124.14	2,792,485,219.27		5,286,182,896.79

### 三、公司基本情况

#### (一) 公司概况

福建星网锐捷通讯股份有限公司（以下简称公司或母公司或星网锐捷）于 1996 年 11 月 11 日成立，公司营业执照统一社会信用代码为：913500006110085113。公司股票于 2010 年 6 月 23 日在深圳证券交易所正式挂牌上市，股票代码：002396。根据公司 2024 年 6 月 5 日召开的第六届董事会第三十二次会议和 2024 年 6 月 24 日召开的第二次临时股东大会审议通过的《关于调整回购价格及回购注销 2022 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》及修改后的章程规定，公司申请减少注册资本人民币 4,118,060.00 元，变更后的注册资本为人民币 588,609,418.00 元，上述股本变更情况业经华兴会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并于 2024 年 8 月 15 日出具华兴验字[2024]24009910012 号验资报告。

公司总部的经营地址为福建省福州市高新区新港大道 33 号星网锐捷科技园。公司法定代表人为：黄奕豪。

公司的主要业务是为企业级客户提供信息化解决方案。公司的主要产品包括智慧网络、智慧云、智慧通讯、智慧金融、智慧娱乐、智慧社区等领域；主要用于满足企业级用户的相关需求。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 21 日批准报出。

### 四、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

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——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

#### 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。

### 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

公司根据生产经营特点制定的具体会计政策，详见本节“31 收入”

## 1、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、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

公司以 12 个月作为一个营业周期。

## 4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

## 5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占期末应收款项余额的 10%且金额大于 3000 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项应收款项本期坏账准备收回或转回金额超过期末应收款项余额的 10%且金额大于 3000 万元
本期重要的应收款项核销	单项应收款项核销金额超过期末应收款项余额的 10%且金额大于 3000 万元
重要的在建工程	工程投资预算数超过公司合并报表总资产 2%
账龄超过一年的重要的应付账款/其他应付款	单项账龄超过一年的应付账款/其他应付款金额超过公司合并报表总资产 1%
重要的非全资子公司	非全资子公司营业收入占比超过公司合并报表营业收入 10%或子公司净利润按比例计算归属于上市公司部分（绝对值）超过公司合并报表归属于上市公司股东净利润 10%
重要的合营企业或联营企业	合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值超过公司合并报表归属于上市公司股东净资产的 5%或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的 10%以上。
重要的资本化研发项目	单个研发项目预算超过公司合并报表总资产 1%
重要的投资活动现金流量	单个投资项目金额超过合并报表总资产 5%
重要的债务重组	影响资产负债项目金额超过资产总额 5%或债务重组影响（绝对值）超过归属于上市公司股东的净利润 10%
重要的承诺事项	单项承诺事项金额超过合并报表总资产 5%以上

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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。

2. 非同一控制下企业合并：公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。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、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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确定是恰当的，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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照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。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

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、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

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。是否控制被投资方，公司判断要素包括：

- (1) 拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- (2) 对被投资方享有可变回报；
- (3) 有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，公司对被投资方拥有权力：

- (1) 持有被投资方半数以上的表决权的；
- (2) 持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为公司对被投资方拥有权力：

- (1) 持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；
- (2) 和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；
- (3) 其他合同安排产生的权利；
- (4) 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以公司代理人的身份代为行使决策权的，表明公司控制被投资方。

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，公司将进行重新评估。

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。

### 2. 合并程序

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

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。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。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，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企业合并的，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。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

#### (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。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认与共同经营中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。

2. 合营企业是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

## 10、外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 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。

(2) 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，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

### 2. 外币财务报表的折算

(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或即期汇率的近似汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

### 3. 恶性通货膨胀会计

在公司首次适用恶性通货膨胀会计的财务报告期初，公司对在土耳其经营子公司的所有者权益(除未分配利润之外)按照自



初始投资或取得时的一般物价指数变动进行重述。该重述的影响直接计入当期的所有者权益变动。重述除未分配利润外的资产负债表项目后，差额为重述后的未分配利润。

在公司首次适用恶性通货膨胀会计的财务报告期末或后续期间，公司对在土耳其经营子公司的所有者权益将首次适用恶性通货膨胀会计的财务报告期初或投资之日(孰晚)起，按照一般物价指数进行重述。

公司对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照资产负债表日的即期汇率进行折算。

在对资产负债表项目进行重述时，货币性项目已经以资产负债表日的计量单位表述，不需要进行重述；非货币项目中，以资产负债表日的计量单位列示的项目，不需要进行重述，其他非货币性项目，自购置日起以一般物价指数变动对各项目的历史成本和累计折旧(累计摊销)等进行重述。

在对利润表项目进行重述时，所有项目金额都需要自其初始确认之日起，以一般物价指数变动进行重述，以使利润表的所有项目都以资产负债表日的计量单位表述。由于上述重述而产生的差额计入当期净利润。所有现金流量表项目将按照按报告期末的计量单位表述。

## 11、金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

### 1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的商业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：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。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。

#### (1) 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，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。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。

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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

公司在金融负债初始确认时，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，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其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。

(2) 其他金融负债

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产, 并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；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（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）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：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原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（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 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。

## 6. 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（含应收款项）、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

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，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，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，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。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。

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（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产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，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。

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。

### （2）已发生减值的金融资产

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。

### （3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

### （4）信用风险显著增加的判断标准

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

### （5）评估金融资产预期信用损失的方法

公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：并表范围内

应收关联方款项；应收履约保证金、应收员工备用金；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### (6) 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。

#### 7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于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的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

#### 8. 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。

#### 9. 权益工具

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

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

## 12、应收票据

公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除单项评估信用风险的应收票据外，公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	管理层评价具有较低信用风险，一般不确认预期信用损失
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

## 13、应收账款

公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，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。

除单项评估信用风险的应收账款外，公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
关联方客户	并表范围内关联方的应收账款
一般客户	一般客户的应收账款

对于划分为一般客户的应收账款，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。对于划分为关联方客户和其他组合的应收账款，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。

公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

#### 14、应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具中划分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相关处理。

应收款项融资坏账准备的确认标准和计提方法参见本会计政策之第（十二）项应收票据的相关政策。

#### 15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

除单项评估信用风险的其他应收款外，公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收利息
其他应收款组合 2	应收股利
其他应收款组合 3	应收履约保证金
其他应收款组合 4	应收备用金
其他应收款组合 5	应收并表范围内关联方的其他应收款
其他应收款组合 6	应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

## 16、合同资产

合同资产，是指公司已向客户转让商品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。

合同资产坏账准备的确认标准和计提方法参见本会计政策之第（十三）项应收账款的相关政策。

## 17、存货

### 1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、半成品、在产品、产成品（库存商品）、委托加工物资、发出商品等。

### 2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

### 3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该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其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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来确定材料的可变现净值；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，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

公司按单个存货项目计提存货跌价准备。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的存货，合并计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

## 18、长期应收款

公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对其他长期应收款，公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据
正常类长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	本组合为出现逾期风险较高的长期应收款

## 19、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，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。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，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。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。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 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。

### 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，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后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，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定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，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(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，应当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，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

### 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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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，公司应当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，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，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；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；公司对于被投资单

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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司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。公司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，对被投资单位的净利润进行调整，并且将与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（二十一）项固定资产和第（二十四）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将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。

## 21、固定资产

### （1）确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

### （2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20	3/10	4.85/4.50
机器设备	年限平均法	5/10	3/10	19.40/9.00
交通运输设备	年限平均法	5	3/10	19.40/18.00
邮电通讯设备	年限平均法	3/5	3/10	32.33/18.00
计算机设备	年限平均法	3/5	3/10	32.33/18.00
其他	年限平均法	5	3/10	19.40/18.00

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。



## 22、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本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结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋及其附属工程	全面投入使用/完工验收孰早
待安装设备（包括机器设备、运输设备、电子设备等）	全面投入使用/完成安装并验收孰早
装修工程	全面投入使用/完工验收孰早

## 23、借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，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. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

### 3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

- （1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。
- （2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## 24、无形资产

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产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。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命 (年)	确定依据	残值率 (%)
土地使用权	直线法	50	土地使用证登记年限	
应用软件	直线法	3-10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	
研究开发产业化项目	直线法	5-10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	
专利权及非专利技术	直线法	3-10	受益期限	

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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十五）项长期资产减值。

### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出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所发生的支出；开发阶段支出是指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、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- (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) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资

产将在内部使用的，应当证明其有用性；

- (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无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，经过内部立项后，进入开发阶段并开始资本化。对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

## 25、长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。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，在以后会计期间不予转回。

## 26、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

## 27、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。

## 28、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

## (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。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，公司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。

### (1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

### (2) 设定受益计划

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

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

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

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

## (3) 辞退福利的会计处理方法

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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。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，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## 29、预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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，并且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负债的账面价值。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。

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

## 30、股份支付

### 1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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。

### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

- （1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。
- （2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。
- （3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## 31、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

### 1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

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。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

- （1）客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；
- （2）向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

- （1）需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；
- （2）该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；
- （3）该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是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，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，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，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，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，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。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，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，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。

合同中包含两项或多项履约义务的，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，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。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品；
- （3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

对于在某一时间段内履行的履约义务，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。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，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，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，公司会考虑下列迹象：

- （1）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）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）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）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。

公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时公司的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则公司为代理人，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。

公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

- （1）企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；
- （2）企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；
- （3）企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

- （1）企业承担向客户转让商品的主要责任；
- （2）企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；
- （3）企业有权自主决定所交易商品的价格；
- （4）其他相关事实和情况。

## 2. 各业务类型收入具体确认方法

### （1）销售商品收入

公司根据客户取得相关商品或服务的控制权时，按照抵减应付客户对价后的金额确认收入。根据与客户之间签订的购销合同条款，分以下情况确认收入：

- A. 合同所述交易内容包括设备需要专业安装调试的，在设备安装调试完成时确认收入；
- B. 合同所述交易内容不涉及设备专业安装调试的，在取得客户货物签收单时确认收入。

### （2）提供服务收入

公司提供服务收入主要为定制开发服务、技术服务、售后服务等。由于客户在公司履约的同时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，根据提供服务的起止时间，按照直接法确认收入。对于不满足“某一时段内履行”条件的服务合同，公司在客户取得服务控制权时确认收入。

### (3) 质保义务

根据合同约定、法律规定等，公司为所销售的商品提供质量保证。对于向客户提供的质量保证期，公司将其作为一项单项履约义务，按比例将合同内产品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，公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及公司承诺履行任务的性质等因素。

## 32、合同成本

合同成本包括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，公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。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，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，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。

## 33、政府补助

### 1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

### 3. 政府补助的计量

- (1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- (2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

#### 4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 34、递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

#### 1. 递延所得税资产的确认

(1) 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：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）。

(2) 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：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### 3. 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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

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



## 35、租赁

### (1) 作为承租方租赁的会计处理方法

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

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. 发生的初始直接费用；
- D. 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，属于为生产存货而发生的除外。

公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

公司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。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

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时，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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十七）项长期资产减值。

#### (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，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，公司作为承租人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。

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

#### (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价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

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。

### (2) 作为出租方租赁的会计处理方法

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

#### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。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) 融资租赁会计处理

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参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

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。

### 3. 售后租回交易

公司按照本会计政策之第（三十一）项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）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）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。

## 36、其他重要的会计政策和会计估计

### 1. 恶性通货膨胀

公司在判断某经营实体是否开始处于恶性通货膨胀经济中及该经营实体的子公司、合营及联营企业的记账本位币是否为恶性通货膨胀经济货币中运用了重要判断。

公司判断一个国家是否处于恶性通货膨胀经济中时，考虑其经济环境显示的特征包括但不限于：

- （1）一般公众倾向于以非货币性资产或相对稳定的外币来保存自己的财富。持有的当地货币立即用于投资以保持购买力；
- （2）一般公众不是以当地货币、而是以相对稳定的外币为单位作为衡量货币金额的基础。标价时可能采用该种外币；
- （3）即使信用期限很短，赊销、赊购交易仍按补偿信用期预计购买力损失的价格成交；
- （4）利率、工资和物价与物价指数挂钩；
- （5）3 年累计通货膨胀率接近或超过 100%。

管理层须评估并判断公司开始适用恶性通货膨胀会计的时点。

经管理层评估，公司土耳其子公司自 2023 年 1 月 1 日起的会计期间因近三年累计通货膨胀率超过 100%而被视为恶性通货膨胀经济体。公司内所有以土耳其里拉作为记账本位币的主体，自 2023 年 1 月 1 日起开始适用《企业会计准则第 19 号——外币折算》及其应用指南中关于恶性通货膨胀的会计处理，并且视同该主体始终处于恶性通货膨胀中。因此，公司对土耳其子公司的财务状况以及经营成果按照报告期末的当期购买力予以重述。

公司在按照历史的本地货币重述土耳其子公司的财务状况及经营成果时，使用了土耳其国家统计局公布的一般物价指数，如下：

日期	土耳其一般物价指数
2022 年 12 月 31 日	1, 128. 45

日期	土耳其一般物价指数
2023 年 12 月 31 日	1,859.38
2024 年 6 月 30 日	2,319.29

土耳其子公司在重述 2024 年度的经营成果时使用的调节系数约为 1.0 至 1.2（2023 年度：1.0 至 1.5）。2024 年 6 月 30 日，土耳其近三年的累计通货膨胀率为 324%（2023 年度：268%）。

## 2. 回购公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

## 3. 债务重组

### （1）作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

### （2）作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中：

- A. 存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本；
- B. 投资性房地产的成本，包括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；
- C. 固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本；
- D. 生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本；
- E. 无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。

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。

将债务转为权益工具的债务重组导致公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照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计量其初始投资成本。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。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允

价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。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。

### 37、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

#### (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

#### (3) 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%、5%，税收优惠详见本附注六、2（1）
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	除高新技术企业、小微企业及下列境外子公司外，合并范围内的其他应纳税主体适用企业所得税税率均为 25%。
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
星网锐捷(香港)有限公司	16.50%
锐捷马来西亚有限责任公司	24.00%
锐捷网络日本株式会社	30.62%
锐捷美国有限公司	29.84%
锐捷网络(香港)有限公司	16.50%
锐捷网络(印尼)有限公司	22.00%
锐捷网络(菲律宾)有限责任公司	25.00%
锐捷网络(西班牙)有限责任公司	25.00%
锐捷网络(法国)有限责任公司	自 2022 年起，法国公司中小企业利润 42,500 欧元及以下，适用税率 15%，42,500 欧元以上，适用税率 25%。
锐捷网络(泰国)有限责任公司	20.00%
锐捷网络(英国)有限责任公司	从 2023 年 4 月 1 日起，英国不再实行单一的企业所得税税率。如果企业的利润超过 25 万(不含)英镑，适用一般税率，税率提高至 25%；如果企业的利润所得小于等于 5 万英镑，适用小企业税率 19%；如果企业的利润所得在 5 万英镑至 25 万英镑之间，将按一般税率纳税并减去边际减免额(MarginalRelief)。
锐捷网络(越南)有限责任公司	20.00%

锐捷网络沙特有限责任公司	20.00%
锐捷网络（阿联酋）有限责任公司	自 2023 年 6 月 1 日起，阿联酋开始征收公司税，对应税收入在 37.5 万迪拉姆以下（含本数）的部分适用 0% 税率，对超过 37.5 万迪拉姆的应税收入适用 9% 税率。
锐捷网络（墨西哥）股份有限公司	30.00%
锐捷网络通讯技术工贸有限公司	25.00%
德明通讯（美国）有限责任公司	29.84%

## 2、税收优惠

### 1. 增值税优惠

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》[2011]100 号文，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

根据财政部、税务总局于 2023 年 9 月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。

### 2. 企业所得税优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例，企业所得税税率自 2008 年 1 月 1 日起按 25% 执行。公司享受的企业所得税优惠如下：

根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税，享受此项税收优惠的公司如下：

公司名称	实际执行税率	优惠期间
福建升腾资讯有限公司	15%	2023 年-2025 年
锐捷网络股份有限公司	15%	2023 年-2025 年
北京星网锐捷网络技术有限公司	15%	2022 年-2024 年
福建星网物联信息系统有限公司	15%	2021 年-2023 年（注）
福建星网天合智能科技有限公司	15%	2022 年-2024 年
福建星网信通软件有限公司	15%	2022 年-2024 年
福建星网视易信息系统有限公司	15%	2023 年-2025 年
福建星网智慧科技有限公司	15%	2023 年-2025 年
德明通讯（上海）股份有限公司	15%	2021 年-2023 年（注）
锐捷网络（苏州）有限公司	15%	2022 年-2024 年
福建凯米网络科技有限公司	15%	2021 年-2023 年（注）

注：福建星网物联信息系统有限公司与福建凯米网络科技有限公司高新技术企业证书将于 2024 年 12 月到期，德明通讯（上海）股份有限公司高新技术企业证书将于 2024 年 11 月到期。目前上述单位已向主管部门申请高新技术企业的重新认定，半年度的企业所得税率暂按 15% 执行。

根据《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）和《关于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 2023 年第 6 号），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 300 万元的部分，减按 25.00% 计入应纳税所得额，按 20.00% 的税率缴纳企业所得税，享受此优惠的公司为间接控制单位福建德明通讯设备有限公司和福建星网智慧软件有限公司。

## 七、合并财务报表项目注释

## 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	117,171.21	114,854.97
银行存款	3,188,864,789.05	4,295,892,626.21
其他货币资金	12,695,226.45	53,688,902.74
合计	3,201,677,186.71	4,349,696,383.92
其中：存放在境外的款项总额	117,031,738.17	102,651,086.65

其他说明

## 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	50,000,000.00	
合计	50,000,000.00	

其他说明

## 3、应收票据

## (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	30,136,324.32	25,816,926.16
商业承兑票据	14,131,791.43	33,660,019.48
减：坏账准备	-211,976.88	-504,900.29
合计	44,056,138.87	58,972,045.35

## (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收	44,268,115.75	100.00%	211,976.88	0.48%	44,056,138.87	59,476,945.64	100.00%	504,900.29	0.85%	58,972,045.35

票据										
其中：										
银行承兑汇票	30,136,324.32	68.08%			30,136,324.32	25,816,926.16	43.41%			25,816,926.16
商业承兑汇票	14,131,791.43	31.92%	211,976.88	1.50%	13,919,814.55	33,660,019.48	56.59%	504,900.29	1.50%	33,155,119.19
合计	44,268,115.75	100.00%	211,976.88	0.48%	44,056,138.87	59,476,945.64	100.00%	504,900.29	0.85%	58,972,045.35

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	30,136,324.32		
商业承兑汇票	14,131,791.43	211,976.88	1.50%
合计	44,268,115.75	211,976.88	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

适用 不适用**(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑汇票	504,900.29	-292,923.41				211,976.88
合计	504,900.29	-292,923.41				211,976.88

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用**(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据**

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		19,608,724.50
商业承兑票据		4,743,322.06
合计		24,352,046.56

**4、应收账款****(1) 按账龄披露**

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

1 年以内（含 1 年）	3,027,666,326.57	2,287,298,683.56
1 至 2 年	146,651,867.39	109,613,306.68
2 至 3 年	37,065,417.91	29,692,558.12
3 年以上	71,181,784.80	61,597,268.66
合计	3,282,565,396.67	2,488,201,817.02

## (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	75,866,097.67	2.31%	38,101,945.50	50.22%	37,764,152.17	83,203,201.96	3.34%	37,141,604.40	44.64%	46,061,597.56
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	3,206,699,299.00	97.69%	124,063,470.98	3.87%	3,082,635,828.02	2,404,998,615.06	96.66%	104,025,050.28	4.33%	2,300,973,564.78
其中：										
账龄组合	3,206,699,299.00	97.69%	124,063,470.98	3.87%	3,082,635,828.02	2,404,998,615.06	96.66%	104,025,050.28	4.33%	2,300,973,564.78
合计	3,282,565,396.67	100.00%	162,165,416.48	4.94%	3,120,399,980.19	2,488,201,817.02	100.00%	141,166,654.68	5.67%	2,347,035,162.34

按单项计提坏账准备类别名称：经营异常的地产项目、涉诉项目

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
经营异常的地产项目	75,698,632.80	29,814,415.24	68,614,928.51	30,850,776.34	44.96%	预计无法全额收回
涉诉项目	7,504,569.16	7,327,189.16	7,251,169.16	7,251,169.16	100.00%	存在诉讼纠纷,预计无法收回
合计	83,203,201.96	37,141,604.40	75,866,097.67	38,101,945.50		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例



1年以内(含1年)	3,009,554,779.30	45,145,311.74	1.50%
1-2年(含2年)	121,446,336.68	12,144,633.67	10.00%
2-3年(含3年)	17,849,314.95	8,924,657.50	50.00%
3年以上	57,848,868.07	57,848,868.07	100.00%
合计	3,206,699,299.00	124,063,470.98	

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备:

适用 不适用

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	37,141,604.40	4,539,797.81	3,579,456.71			38,101,945.50
账龄组合	104,025,050.28	20,127,602.63			-89,181.93	124,063,470.98
合计	141,166,654.68	24,667,400.44	3,579,456.71		-89,181.93	162,165,416.48

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位: 元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位: 元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	229,608,426.40		229,608,426.40	6.64%	3,444,126.40
第二名	199,803,302.70	624,900.70	200,428,203.40	5.79%	3,006,423.05
第三名	171,818,097.73	110,749.07	171,928,846.80	4.97%	2,578,932.71
第四名	144,218,990.33		144,218,990.33	4.17%	2,847,524.34
第五名	134,287,159.54		134,287,159.54	3.88%	2,014,307.39
合计	879,735,976.70	735,649.77	880,471,626.47	25.45%	13,891,313.89

## 5、合同资产

### (1) 合同资产情况

单位: 元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收合同对价	177,549,113.	9,884,150.45	167,664,963.	149,363,316.	9,623,082.25	139,740,234.

款	88		43	98		73
合计	177,549,113.88	9,884,150.45	167,664,963.43	149,363,316.98	9,623,082.25	139,740,234.73

## (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	14,567,913.09	8.21%	5,397,455.68	37.05%	9,170,457.41	16,976,081.61	11.37%	6,013,539.06	35.42%	10,962,542.55
其中：										
按组合计提坏账准备	162,981,200.79	91.79%	4,486,694.77	2.75%	158,494,506.02	132,387,235.37	88.63%	3,609,543.19	2.73%	128,777,692.18
其中：										
账龄组合	162,981,200.79	91.79%	4,486,694.77	2.75%	158,494,506.02	132,387,235.37	88.63%	3,609,543.19	2.73%	128,777,692.18
合计	177,549,113.88	100.00%	9,884,150.45	5.57%	167,664,963.43	149,363,316.98	100.00%	9,623,082.25	6.44%	139,740,234.73

按单项计提坏账准备类别名称：经营异常的地产项目

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
经营异常的地产项目	16,976,081.61	6,013,539.06	14,567,913.09	5,397,455.68	37.05%	预计无法全额收回
合计	16,976,081.61	6,013,539.06	14,567,913.09	5,397,455.68		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	156,271,694.78	2,344,075.81	1.50%
1—2年（含2年）	4,375,812.29	437,581.23	10.00%
2—3年（含3年）	1,257,311.99	628,656.00	50.00%
3年以上	1,076,381.73	1,076,381.73	100.00%
合计	162,981,200.79	4,486,694.77	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
单项计提	-616,083.38			

账龄组合	877,151.58			
合计	261,068.20			

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

其他说明

## 6、应收款项融资

### (1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	51,795,923.53	47,347,342.34
合计	51,795,923.53	47,347,342.34

### (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	51,795,923.53	100.00%			51,795,923.53	47,347,342.34	100.00%			47,347,342.34
其中：										
银行承兑汇票组合	51,795,923.53	100.00%			51,795,923.53	47,347,342.34	100.00%			47,347,342.34
合计	51,795,923.53	100.00%			51,795,923.53	47,347,342.34	100.00%			47,347,342.34

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

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）	
2024年1月1日余额在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

## (3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	188,007,123.87	
合计	188,007,123.87	

## (4) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

公司在管理应收票据时，经常性地将部分未到期的票据进行背书，管理应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标（“双重目标”），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，列报为应收款项融资。公司持有的应收款项融资以背书转让的应收票据为主，且票据剩余期限不超过一年，因此应收款项融资的公允价值近似等于其账面价值。

## 7、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	110,647,029.98	98,265,865.49
合计	110,647,029.98	98,265,865.49

## (1) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
各类保证金及押金	41,254,005.79	41,841,243.20
未结算费用类预付款	29,911,703.91	25,838,112.14
员工备用金	13,485,985.61	10,334,294.54
其他	36,617,844.74	32,688,263.58
合计	121,269,540.05	110,701,913.46

## 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	87,816,464.47	76,772,598.83
1至2年	14,771,347.12	13,159,321.44
2至3年	4,621,079.48	7,157,445.76
3年以上	14,060,648.98	13,612,547.43
合计	121,269,540.05	110,701,913.46

## 3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	4,255,190.63	3.51%	3,791,690.63	89.11%	463,500.00	4,265,190.63	3.85%	3,726,690.63	87.37%	538,500.00
其中：										
按组合计提坏账准备	117,014,349.42	96.49%	6,830,819.44	5.84%	110,183,529.98	106,436,722.83	96.15%	8,709,357.34	8.18%	97,727,365.49
其中：										
账龄组合	86,584,452.86	71.40%	6,830,819.44	7.89%	79,753,633.42	81,231,348.32	73.38%	8,709,357.34	10.72%	72,521,990.98
履约保证金组合	16,943,910.95	13.97%			16,943,910.95	14,871,079.97	13.43%			14,871,079.97
备用金组合	13,485,985.61	11.12%			13,485,985.61	10,334,294.54	9.34%			10,334,294.54
合计	121,269,540.05	100.00%	10,622,510.07	8.76%	110,647,029.98	110,701,913.46	100.00%	12,436,047.97	11.23%	98,265,865.49

按单项计提坏账准备类别名称：经营异常的项目

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
经营异常的项目	4,265,190.63	3,726,690.63	4,255,190.63	3,791,690.63	89.11%	预计无法全额收回
合计	4,265,190.63	3,726,690.63	4,255,190.63	3,791,690.63		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	71,102,862.53	1,066,496.54	1.50%
1-2年(含2年)	9,424,463.30	942,446.34	10.00%
2年以上	2,470,500.99	1,235,250.52	50.00%
3年以上	3,586,626.04	3,586,626.04	100.00%
合计	86,584,452.86	6,830,819.44	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备类别名称：履约保证金组合、备用金组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
履约保证金组合	16,943,910.95		
备用金组合	13,485,985.61		
合计	30,429,896.56		

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	1,744,686.69	6,950,659.14	3,740,702.14	12,436,047.97
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段	-123,810.62	123,810.62		
本期计提	388,154.41	-2,230,138.14	65,000.00	-1,776,983.73
其他变动	-87.60	-36,466.57		-36,554.17
2024 年 6 月 30 日余额	2,008,942.88	4,807,865.05	3,805,702.14	10,622,510.07

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	3,726,690.63	65,000.00				3,791,690.63
账龄组合	8,709,357.34	-			-36,554.17	6,830,819.44
合计	12,436,047.97	-			-36,554.17	10,622,510.07

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

#### 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

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
第一名	保证金及押金	3,400,000.00	1 年以内（含 1 年）	2.80%	51,000.00
第二名	预付加工费	3,358,826.79	3 年以上	2.77%	3,358,826.79
第三名	未结算费用类预付款	2,030,656.68	1 年以内（含 1 年）	1.67%	30,459.85
第四名	履约保证金	1,910,000.00	3 年以上	1.58%	
第五名	履约保证金	1,730,000.00	1 年以内（含 1 年）、1-2 年（含 2 年）	1.43%	

合计		12,429,483.47		10.25%	3,440,286.64
----	--	---------------	--	--------	--------------

## 8、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	65,322,911.26	85.58%	105,917,459.49	88.25%
1至2年	8,892,481.16	11.65%	11,095,889.45	9.25%
2至3年	372,245.02	0.49%	1,090,066.73	0.91%
3年以上	1,742,853.69	2.28%	1,909,155.90	1.59%
合计	76,330,491.13		120,012,571.57	

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

### (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(%)
第一名	32,187,869.43	42.17
第二名	4,118,133.92	5.40
第三名	3,350,690.40	4.39
第四名	3,026,866.37	3.97
第五名	2,923,391.00	3.83
合计	45,606,951.12	59.76

其他说明：

## 9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求  
否

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	2,386,311,436.16	81,042,389.32	2,305,269,046.84	2,069,087,797.93	67,197,177.43	2,001,890,620.50

在产品	350,066,208.99		350,066,208.99	232,715,893.20		232,715,893.20
库存商品	1,463,041,966.23	70,300,057.72	1,392,741,908.51	1,333,375,685.08	69,151,686.40	1,264,223,998.68
发出商品	352,214,682.92		352,214,682.92	468,432,805.14		468,432,805.14
自制半成品	182,104,271.50	9,217,613.98	172,886,657.52	172,987,688.38	8,369,778.78	164,617,909.60
委托加工物资	7,162,717.76		7,162,717.76	8,846,872.87		8,846,872.87
合同履约成本	8,274,308.67		8,274,308.67	4,612,614.43		4,612,614.43
合计	4,749,175,592.23	160,560,061.02	4,588,615,531.21	4,290,059,357.03	144,718,642.61	4,145,340,714.42

## (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	67,197,177.43	23,498,950.78	128.21	9,653,867.10		81,042,389.32
库存商品	69,151,686.40	12,185,080.70	599,120.02	11,635,829.40		70,300,057.72
自制半成品	8,369,778.78	1,050,692.42		202,857.22		9,217,613.98
合计	144,718,642.61	36,734,723.90	599,248.23	21,492,553.72		160,560,061.02

按组合计提存货跌价准备

单位：元

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例

按组合计提存货跌价准备的计提标准

## 10、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	71,013,968.49	66,741,241.21
预缴企业所得税	2,829,509.89	4,369,419.72
其他	46,261.51	1,204,442.90
合计	73,889,739.89	72,315,103.83

其他说明：

## 11、长期股权投资

单位：元

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	权益法下确认的投	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利	计提减值准备	其他		



					资损 益			或利 润				
一、合营企业												
二、联营企业												
北京福富软件技术股份有限公司	25,298,016.15				250,723.97						25,548,740.12	
宁波谦石星网股权投资管理有限公司	764,389.63				-189,856.91						574,532.72	
睿云联（厦门）网络通讯技术有限公司	59,143,824.26				11,347,280.95						70,491,105.21	
福建腾云宝信息技术有限公司	580,870.95				-214,506.59						366,364.36	
中鸿达信息科技有限公司	25,178,855.01				-98,918.81			1,334,666.60			23,745,269.60	
福建星网元智科技有限公司	4,879,072.04				-976,938.25						3,902,133.79	
深圳市升凯网络科技有限公司	271,026.18				1,643.59						272,669.77	
长沙科米网络	156,350.11				49,906.66						206,256.77	

科技 有限公司												
北京 阳光 视翰 科技 有限 公司	28,23 3.01				- 28,23 3.01						0.00	
河南 凯米 网络 科技 有限 公司	54,30 0.38				44,05 9.36						98,35 9.74	
辽宁 多米 网络 科技 有限 公司	232,2 61.30				- 9,811 .06						222,4 50.24	
陕西 凯月 互娱 网络 科技 有限 公司	342,1 36.09				31,46 0.10						373,5 96.19	
四川 星凯 瑞网 络科 技有 限公 司	270,1 43.88				10,68 4.37						280,8 28.25	
福州 海盟 秀科 技有 限公 司	272,8 76.20				16,99 3.49						289,8 69.69	
贵州 凯米 信息 科技 有限 公司	65,44 2.29				- 529.6 7						64,91 2.62	
凯玄 网络 科技 (济 南) 有限 公司	17,72 7.33				19,07 6.38						36,80 3.71	
索诺 克 (北	30,97 5,681 .12				- 876,1 87.71						30,09 9,493 .41	

京) 科技 有限公司												
福州市 鼓楼区 鑫源 福锐 创业 投资 合伙 企业 (有 限合 伙)	15,030,042.82				-1,591.10						15,028,451.72	
小计	163,561,248.75				9,375,255.76			1,334,666.60			171,601,837.91	
合计	163,561,248.75				9,375,255.76			1,334,666.60			171,601,837.91	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明

注 1: 报告期内上述联营企业经营情况正常, 未出现减值情况。

注 2: 上述联营公司向公司转移资金的能力不受限制。

## 12、其他非流动金融资产

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
非上市权益投资	172,367,668.32	175,622,774.16
合计	172,367,668.32	175,622,774.16

其他说明:

## 13、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位: 元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				

1. 期初余额	151,748,123.38			151,748,123.38
2. 本期增加金额	345,000.00			345,000.00
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	345,000.00			345,000.00
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额	5,807,297.45			5,807,297.45
(1) 处置				
(2) 其他转出	5,807,297.45			5,807,297.45
4. 期末余额	146,285,825.93			146,285,825.93
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	31,896,475.84			31,896,475.84
2. 本期增加金额	3,284,284.68			3,284,284.68
(1) 计提或摊销	3,284,284.68			3,284,284.68
3. 本期减少金额	2,071,991.16			2,071,991.16
(1) 处置				
(2) 其他转出	2,071,991.16			2,071,991.16
4. 期末余额	33,108,769.36			33,108,769.36
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	113,177,056.57			113,177,056.57
2. 期初账面价值	119,851,647.54			119,851,647.54

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明：

## (2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

## 14、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,316,318,392.95	1,390,167,696.35
合计	1,316,318,392.95	1,390,167,696.35

### (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	交通运输	机器设备	计算机及外 设	邮电通讯	其他设备	合计
一、账面原值：							
1. 期初余额	1,005,504,481.41	8,467,415.71	682,265,820.93	307,196,453.94	68,112,060.16	119,472,181.41	2,191,018,413.56
2. 本期增加金额	6,152,297.45	57,238.94	5,896,368.22	3,020,883.58	1,521,658.90	7,088,089.91	23,736,537.00
（1）购置	345,000.00	57,238.94	5,896,368.22	3,039,724.59	1,488,512.88	7,120,543.19	17,947,387.82
（2）在建工程转入							
（3）企业合并增加							
（4）汇率与恶性通货膨胀的影响				-18,841.01	33,146.02	-32,453.28	-18,148.27
（5）其他（投资性房地产转入）	5,807,297.45						5,807,297.45
3. 本期减少金额	345,000.00	199,231.75	2,137,801.39	6,210,659.23	996,115.45	2,183,019.05	12,071,826.87
（1）处置或报废		199,231.75	2,137,801.39	6,210,659.23	996,115.45	2,183,019.05	11,726,826.87
（2）其他（转入投资性房地产）	345,000.00						345,000.00
4. 期末余额	1,011,311,778.86	8,325,422.90	686,024,387.76	304,006,678.29	68,637,603.61	124,377,252.27	2,202,683,123.69

二、累计折旧							
1. 期初余额	210,009,294.40	6,817,659.52	338,693,078.21	148,331,498.36	37,506,949.07	59,492,237.65	800,850,717.21
2. 本期增加金额	24,632,160.07	202,456.00	36,001,737.60	19,263,834.05	4,579,333.41	10,249,128.84	94,928,649.97
(1) 计提	22,560,168.91	202,456.00	36,001,737.60	19,261,638.57	4,579,333.41	10,249,954.69	92,855,289.18
(2) 企业合并增加							
(3) 汇率与恶性通货膨胀的影响				2,195.48		-825.85	1,369.63
(4) 其他(投资性房地产转入)	2,071,991.16						2,071,991.16
3. 本期减少金额		178,322.31	1,912,162.14	5,019,526.13	861,791.69	1,442,834.17	9,414,636.44
(1) 处置或报废		178,322.31	1,912,162.14	5,019,526.13	861,791.69	1,442,834.17	9,414,636.44
(2) 其他(转入投资性房地产)							
4. 期末余额	234,641,454.47	6,841,793.21	372,782,653.67	162,575,806.28	41,224,490.79	68,298,532.32	886,364,730.74
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 期末余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	776,670,324.39	1,483,629.69	313,241,734.09	141,430,872.01	27,413,112.82	56,078,719.95	1,316,318,392.95
2. 期初账面价值	795,495,187.01	1,649,756.19	343,572,742.72	158,864,955.58	30,605,111.09	59,979,943.76	1,390,167,696.35

## (2) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	40,632,321.00

## (3) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
东湖小镇车位	345,000.00	在办理中

其他说明

## 15、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	115,492,584.85	19,742,176.29
合计	115,492,584.85	19,742,176.29

## (1) 在建工程情况

单位：元

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
星网锐捷科技园	303,282.07		303,282.07	162,939.57		162,939.57
创新数字工厂 建设项目	115,046,504. 55		115,046,504. 55	19,579,236.7 2		19,579,236.7 2
其他项目	142,798.23		142,798.23			
合计	115,492,584. 85		115,492,584. 85	19,742,176.2 9		19,742,176.2 9

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

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
星网锐捷科技园	510,580,000.00	162,939.57	140,342.50			303,282.07	0.06%	建设中				自筹
创新数字工厂	262,220,000.00	19,579,236.72	95,467,267.83			115,046,504.55	43.87%	建设中				自筹

建设 项目												
合计	772,800,000.00	19,742,176.29	95,607,610.33			115,349,786.62						

## (3) 在建工程的减值测试情况

□适用 □不适用

## 16、使用权资产

## (1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	292,199,140.96	292,199,140.96
2. 本期增加金额	48,621,048.91	48,621,048.91
(1) 新增租赁	48,935,537.71	48,935,537.71
(2) 企业合并增加		
(3) 重估调整		
(4) 其他	-314,488.80	-314,488.80
3. 本期减少金额	58,068,928.77	58,068,928.77
(1) 处置	58,068,928.77	58,068,928.77
(2) 处置子公司		
(3) 其他转出		
4. 期末余额	282,751,261.10	282,751,261.10
二、累计折旧		
1. 期初余额	97,059,448.64	97,059,448.64
2. 本期增加金额	36,217,185.81	36,217,185.81
(1) 计提	36,405,098.86	36,405,098.86
(2) 企业合并增加		
(3) 重估调整		
(4) 其他	-187,913.05	-187,913.05
3. 本期减少金额	35,037,469.32	35,037,469.32
(1) 处置	35,037,469.32	35,037,469.32
(2) 处置子公司		
(3) 其他转出		
4. 期末余额	98,239,165.13	98,239,165.13
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		



4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	184,512,095.97	184,512,095.97
2. 期初账面价值	195,139,692.32	195,139,692.32

## (2) 使用权资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

## 17、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	研究开发产业化项目	应用软件	专利权与非专利技术等	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	56,367,865.15			340,122,605.88	106,822,910.65	43,461,751.90	546,775,133.58
2. 本期增加金额	29,884,500.00				22,663,937.98		52,548,437.98
(1) 购置	29,884,500.00				22,553,855.48		52,438,355.48
(2) 内部研发							
(3) 企业合并增加							
(4) 汇率影响					110,082.50		110,082.50
(5) 其他							
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
(2) 失效且终止确认的部分							
(3) 其他							
4. 期末余额	86,252,365.15			340,122,605.88	129,486,848.63	43,461,751.90	599,323,571.56
二、累计摊销							
1. 期初余额	13,619,173.32			270,368,061.60	75,985,033.68	9,292,909.57	369,265,178.17
2. 本期	673,095.51			12,108,018	9,424,950.	1,826,706.	24,032,770

增加金额				. 03	64	57	. 75
（ 1）计提	673,095. 51			12,108,018 . 03	9,337,698. 80	1,826,706. 57	23,945,518 . 91
（2）企业 合并增加							
（3）汇率 影响					87,251. 84		87,251. 84
（4）其他							
3. 本期 减少金额							
（ 1）处置							
（2）失效 且终止确认 的部分							
（3）其他							
4. 期末 余额	14,292,268 . 83			282,476,07 9. 63	85,409,984 . 32	11,119,616 . 14	393,297,94 8. 92
三、减值准 备							
1. 期初 余额							
2. 本期 增加金额							
（ 1）计提							
3. 本期 减少金额							
（ 1）处置							
4. 期末 余额							
四、账面价 值							
1. 期末 账面价值	71,960,096 . 32			57,646,526 . 25	44,076,864 . 31	32,342,135 . 76	206,025,62 2. 64
2. 期初 账面价值	42,748,691 . 83			69,754,544 . 28	30,837,876 . 97	34,168,842 . 33	177,509,95 5. 41

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 56.75%。

## （2）未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
金山园增补土地使用权	29,786,356. 71	在办理中

其他说明

## 18、商誉

## (1) 商誉账面原值

单位：元

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		处置		
非同一控制下企业合并成本与享有被合并单位可辨认净资产公允价值的份额之间的差额						
其中：福建星网视易信息系统有限公司	835,620.94					835,620.94
德明通讯（上海）股份有限公司	232,385,324.04					232,385,324.04
福建凯米网络科技有限公司	234,063,783.04					234,063,783.04
合计	467,284,728.02					467,284,728.02

## (2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
德明通讯（上海）股份有限公司	24,554,267.00					24,554,267.00
合计	24,554,267.00					24,554,267.00

## (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
福建星网视易信息系统有限公司	主要系该资产组的管理自成体系并严格独立	不适用	是
德明通讯（上海）股份有限公司	主要系该资产组的管理自成体系并严格独立	不适用	是
福建凯米网络科技有限公司	主要系该资产组的管理自成体系并严格独立	不适用	是

资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
----	--------	--------	--------------

其他说明

无。

#### (4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

无。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

#### (5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

其他说明

#### (6) 其他说明

公司以 2023 年 12 月 31 日为基准日，聘请第三方估值机构分别对德明通讯、凯米网络相关资产组的可收回金额进行评估，按资产组的可收回金额低于其账面价值的金额，确认商誉的减值损失。评估报告及其评估结论从评估基准日起计算，有效使用期限为一年。2 份评估报告相关假设情况在本报告期未发生重大不利变化，报告期末德明通讯、凯米网络的商誉未发生进一步减值。

### 19、长期待摊费用

单位：元

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	101,725,997.41	3,485,188.49	22,276,989.85		82,934,196.05
商标权使用费	337,184.75		169,005.36	-1,614.82	169,794.21
技术及软件使用许可费	339,937.15	275,852.93	85,724.08		530,066.00
版权使用许可费		9,585,279.28	2,415,250.05		7,170,029.23
合计	102,403,119.31	13,346,320.70	24,946,969.34	-1,614.82	90,804,085.49

其他说明

### 20、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

单位：元

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
应收款项坏账准备及合同资产减值准备	177,000,745.83	30,436,792.78	159,165,068.23	27,653,684.84
存货跌价准备	159,867,046.40	24,724,205.70	143,508,305.86	22,216,250.81
递延收益	16,107,700.00	2,911,155.00	21,733,700.00	3,705,055.00
可弥补亏损	5,491,287,769.52	836,471,560.36	4,770,370,358.35	726,164,928.14
交易未实现毛利	34,826,331.71	5,610,249.28	33,405,595.88	6,235,136.27
无形资产摊销	2,916,585.07	437,487.76	3,645,731.47	546,859.72
返利	70,178,744.48	10,526,811.68	123,813,837.89	18,572,075.69
跨期履约收入			7,804.92	1,170.74
其他权益工具公允价值变动	10,009,265.45	2,502,316.36	6,754,159.61	1,688,539.90
租赁负债	200,170,007.89	31,400,845.33	207,567,449.57	32,701,393.14
股份支付	1,154,148.45	288,537.11	2,011,612.49	502,903.12
其他非流动资产减值准备	5,641,180.35	846,177.05	5,368,738.82	805,310.82
预计负债	559,062.64	83,859.39	1,418,418.00	212,762.70
合计	6,169,718,587.79	946,239,997.80	5,478,770,781.09	841,006,070.89

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	188,701,687.68	47,175,421.92	188,701,687.68	47,175,421.92
应收银行存款利息	5,036,899.99	1,259,225.00	2,621,652.77	655,413.19
其他权益工具公允价值变动	1,319,933.77	197,990.06	1,319,933.76	197,990.06
使用权资产	183,726,882.36	28,804,747.74	193,777,671.78	30,486,868.97
非同一控制企业合并资产评估增值	32,295,036.96	4,844,255.55	34,105,973.61	5,115,896.05
合计	411,080,440.76	82,281,640.27	420,526,919.60	83,631,590.19

## (3) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	8,895,575.50	9,509,672.06
可抵扣亏损	499,349,638.84	466,734,622.65
其他	25,763,036.18	36,981,756.20
合计	534,008,250.52	513,226,050.91

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024年	6,644,098.36	6,644,539.31	
2025年	22,043,717.02	22,549,212.94	
2026年	59,272,189.39	59,606,681.26	

2027 年	34,357,216.24	34,357,216.24	
2028 年及以后	377,032,417.83	343,576,972.90	
合计	499,349,638.84	466,734,622.65	

其他说明

无。

## 21、其他非流动资产

单位：元

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
定期存款及大额存单	216,904,763.87		216,904,763.87	213,678,249.99		213,678,249.99
预付固定资产及无形资产采购款	35,414,091.36	1,306,612.56	34,107,478.80	62,623,764.37	2,981,348.08	59,642,416.29
抵债资产	15,844,771.40	4,334,567.79	11,510,203.61	10,281,408.40	2,387,390.74	7,894,017.66
运营资产	4,424,254.05		4,424,254.05	4,577,015.69		4,577,015.69
合计	272,587,880.68	5,641,180.35	266,946,700.33	291,160,438.45	5,368,738.82	285,791,699.63

其他说明：

## 22、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

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	56,878,478.54	56,878,478.54	保证及冻结	银行承兑汇票保证金、保函保证金、履约保证金及冻结资金	123,198,493.49	123,198,493.49	保证及质押、冻结	银行承兑汇票保证金、保函保证金、履约保证金、定期存款质押及冻结资金
合计	56,878,478.54	56,878,478.54			123,198,493.49	123,198,493.49		

其他说明：

截止 2024 年 06 月 30 日，银行存款包含司法冻结 44,769,274.38 元(2023 年 12 月 31 日:67,055,616.82 元)。

## 23、短期借款

### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

信用借款	1,473,551,467.75	253,305,465.45
供应链融资安排下的银行借款	532,140,697.60	673,000,000.00
合计	2,005,692,165.35	926,305,465.45

短期借款分类的说明：

## 24、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,149,953,066.57	1,427,306,991.56
信用证	23,457,184.76	38,039,357.90
合计	1,173,410,251.33	1,465,346,349.46

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元，到期未付的原因为 0。

## 25、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付货款	2,273,662,689.94	1,990,913,605.55
应付工程设备款	27,889,035.88	83,685,719.28
其他	689,015.01	4,022,620.45
合计	2,302,240,740.83	2,078,621,945.28

## 26、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	17,809,100.59	9,709,100.59
其他应付款	216,656,892.63	322,785,189.21
合计	234,465,993.22	332,494,289.80

### (1) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
星网锐捷应付外方股东股利：Finet Investment Limited	5,281,965.54	5,281,965.54
德明通讯应付股东股利	12,527,135.05	4,427,135.05
合计	17,809,100.59	9,709,100.59

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

## (2) 其他应付款

## 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
销售返利	81,703,260.32	145,983,268.31
未付各类经营费用结算款	15,807,597.34	58,560,998.82
股票回购义务	41,715,947.80	41,666,150.40
往来款	38,329,766.09	44,163,999.87
客户备件押金及各类保证金	25,502,368.65	21,517,906.80
工资代扣款及其他未付员工费用	13,350,199.64	10,641,398.22
员工便携电脑押金及补贴	247,752.79	251,466.79
合计	216,656,892.63	322,785,189.21

## 27、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	576,349,709.59	569,947,197.88
合计	576,349,709.59	569,947,197.88

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

## 28、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	448,742,111.62	1,763,669,408.17	2,198,567,195.61	13,844,324.18
二、离职后福利-设定提存计划	1,858,135.55	177,312,452.13	176,776,668.17	2,393,919.51
合计	450,600,247.17	1,940,981,860.30	2,375,343,863.78	16,238,243.69

## (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	446,308,784.70	1,471,581,962.04	1,907,019,968.37	10,870,778.37
2、职工福利费		19,422,919.21	19,417,420.64	5,498.57



3、社会保险费	995,041.62	98,657,934.53	98,469,743.07	1,183,233.08
其中：医疗保险费	975,276.08	88,599,025.70	88,435,086.53	1,139,215.25
工伤保险费	9,668.67	5,492,958.77	5,481,252.97	21,374.47
生育保险费	10,096.87	4,565,950.06	4,553,403.57	22,643.36
4、住房公积金	1,332,501.75	158,750,733.82	158,384,672.56	1,698,563.01
5、工会经费和职工教育经费	105,783.55	15,255,858.57	15,275,390.97	86,251.15
合计	448,742,111.62	1,763,669,408.17	2,198,567,195.61	13,844,324.18

### (3) 设定提存计划列示

单位：元

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	1,791,236.12	171,174,379.01	170,666,126.05	2,299,489.08
2、失业保险费	66,899.43	6,138,073.12	6,110,542.12	94,430.43
合计	1,858,135.55	177,312,452.13	176,776,668.17	2,393,919.51

其他说明

无。

## 29、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	40,306,418.33	46,677,474.43
企业所得税	6,383,349.27	7,581,334.80
个人所得税	10,392,804.46	12,294,857.54
城市维护建设税	1,859,225.26	3,610,930.71
房产税	2,401,839.30	2,447,302.18
土地使用税	81,894.27	81,891.72
教育费附加	1,703,465.91	3,345,368.73
堤防费	65,384.93	137,340.07
印花税	2,884,059.89	3,101,697.60
废弃电子产品处理基金		13,340.00
合计	66,078,441.62	79,291,537.78

其他说明

无。

## 30、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

一年内到期的租赁负债	64,412,047.22	53,806,820.05
合计	64,412,047.22	53,806,820.05

其他说明：

无。

### 31、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	26,020,904.22	24,962,100.16
已背书未到期未终止确认的应收票据	5,187,121.06	756,543.28
合计	31,208,025.28	25,718,643.44

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
合计													

其他说明：

### 32、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	215,627,915.92	227,743,832.23
减：未确认融资费用	-14,596,316.38	-18,637,083.37
减：一年内到期的租赁负债	-64,412,047.22	-53,806,820.05
合计	136,619,552.32	155,299,928.81

其他说明：

无。

### 33、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	594,438.74	2,147,090.04	未决诉讼赔偿款
合计	594,438.74	2,147,090.04	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

### 34、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	21,733,700.00	6,274,000.00	11,900,000.00	16,107,700.00	
合计	21,733,700.00	6,274,000.00	11,900,000.00	16,107,700.00	

其他说明：

### 35、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
股份支付的回购款	53,984,188.20	58,494,621.60
合计	53,984,188.20	58,494,621.60

其他说明：

无。

### 36、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	592,929,678.00				-202,200.00	-202,200.00	592,727,478.00

其他说明：

根据公司 2023 年 12 月 8 日召开的第六届董事会第二十七次会议和 2023 年 12 月 26 日召开的第五次临时股东大会审议通过的《关于调整回购价格及回购注销 2022 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》及修改后的章程规定，公司以现金方式回购并注销已获授但尚未解除限售的限制性股票 202,200 股。上述股份变更情况业经华兴会计师事务所（特殊普通合伙）出具的华兴验字[2024]24002230017 号验资报告验证。公司已于 2024 年 3 月办理完成回购注销登记。

### 37、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	371,655,017.22		1,916,856.00	369,738,161.22
其他资本公积	940,641,291.97	12,420,789.63		953,062,081.60
合计	1,312,296,309.19	12,420,789.63	1,916,856.00	1,322,800,242.82

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

注 1：本期资本溢价减少 1,916,856.00 元系本期公司以现金方式回购并注销已获授但尚未解除限售的限制性股票 202,200 股形成，具体情况详见附注七（三十六）股本。

注 2：控股子公司锐捷网络因员工持股平台授予员工股份确认股份支付费用并增加其他资本公积，公司按股权比例计入其他资本公积 5,659,065.27 元。

注 3：公司因实施股权激励确认股份支付费用并按股权比例计入其他资本公积 6,761,724.36 元。

## 38、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	100,562,180.00		3,408,123.00	97,154,057.00
回购股份	39,998,434.14	10,998,862.28		50,997,296.42
合计	140,560,614.14	10,998,862.28	3,408,123.00	148,151,353.42

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

注 1：限制性股票回购义务本期减少系（1）限制性股票激励对象在等待期内获取的现金股利可撤销，本期分配限制性股票现金股利，减少库存股 1,289,067.00 元；（2）本期公司以现金方式回购并注销已获授但尚未解除限售的限制性股票 202,200 股，减少库存股 2,119,056.00 元。具体情况详见附注七（三十六）股本。

注 2：公司于 2023 年 11 月 10 日召开的第六届董事会第二十六次会议、2023 年 11 月 28 日召开公司 2023 年第四次临时股东大会，会议审议通过了《关于以集中竞价方式回购公司股份方案的议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份；本期公司回购股票股数为 653,700.00 股，支付回购资金 10,998,862.28 元（含交易费用）。截至 2024 年 5 月 27 日，公司本次回购方案已实施完毕，公司累计回购股票股数为 2,830,849.00 股。

## 39、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					税后归属于少数股东	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		
二、将重分类进损益的其他综合收益	4,354,492.91	- 2,756,946.86				- 1,080,577.48	- 1,676,369.38	3,273,915.43
外币财务报表折算差额	4,414,459.83	- 2,825,773.55				- 1,111,466.90	- 1,714,306.65	3,302,992.93
恶性通货膨胀影响	- 59,966.92	68,826.69				30,889.42	37,937.27	- 29,077.50
其他综合收益合计	4,354,492.91	- 2,756,946.86				- 1,080,577.48	- 1,676,369.38	3,273,915.43

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

无。

## 40、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	307,468,498.16			307,468,498.16
合计	307,468,498.16			307,468,498.16

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无。

#### 41、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	4,356,193,689.39	3,993,049,527.06
调整后期初未分配利润	4,356,193,689.39	3,993,049,527.06
加：本期归属于母公司所有者的净利润	125,162,975.18	424,850,898.81
应付普通股股利	146,401,424.25	58,891,559.80
恶性通货膨胀影响 <sup>1</sup>	-325,855.31	-2,815,176.68
期末未分配利润	4,334,629,385.01	4,356,193,689.39

注：1 2024 年半年度及 2023 年度，计入未分配利润变动的恶性通货膨胀影响包括：（1）子公司土耳其锐捷于 2023 年度首次适用恶性通货膨胀会计的财务报告期初的重述影响；（2）重述土耳其锐捷未分配利润本年度的一般物价指数的变化以及用年末汇率对未分配利润进行调整的影响。

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

#### 42、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,679,207,420.86	4,370,735,333.12	6,506,278,395.16	4,130,567,628.96
其他业务	619,373,720.77	536,845,723.14	463,326,407.98	389,634,967.97
合计	7,298,581,141.63	4,907,581,056.26	6,969,604,803.14	4,520,202,596.93

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	7,298,581,141.63	4,907,581,056.26					7,298,581,141.63	4,907,581,056.26
其中：								
网络终端	415,914,484.10	342,476,077.77					415,914,484.10	342,476,077.77
企业级网络设备	4,559,789,216.58	2,758,629,859.64					4,559,789,216.58	2,758,629,859.64
通讯产品	1,167,971,124.84	971,789,237.25					1,167,971,124.84	971,789,237.25
其他	1,154,906	834,685.8					1,154,906	834,685.8

	, 316.11	81.60					, 316.11	81.60
按经营地区分类	7,298,581,141.63	4,907,581,056.26					7,298,581,141.63	4,907,581,056.26
其中:								
境内	5,950,931,897.18	4,025,068,885.04					5,950,931,897.18	4,025,068,885.04
境外	1,347,649,244.45	882,512,171.22					1,347,649,244.45	882,512,171.22
合计	7,298,581,141.63	4,907,581,056.26					7,298,581,141.63	4,907,581,056.26

与履约义务相关的信息:

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户的要求履行合同中的履约义务。公司根据客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 302,725,871.15 元，大部分预计将在 3 年内确认收入。

合同中可变对价相关信息:

无。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明

无。

#### 43、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	8,214,616.77	10,551,639.56
教育费附加	7,795,755.44	10,010,339.64
房产税	5,241,679.81	5,582,152.85
土地使用税	203,109.14	197,417.89
印花税	5,186,866.61	4,569,260.11
堤防费	429,234.53	110,057.17
其他	14,176.45	60,186.02
合计	27,085,438.75	31,081,053.24

其他说明:

## 44、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	263,126,564.22	198,792,964.14
折旧摊销费	59,133,229.11	59,489,333.21
办公通讯费用	12,002,766.41	20,947,612.10
差旅业务费	9,700,554.67	9,967,353.51
租赁物业费	8,757,515.46	10,603,640.93
残疾人就业保障金	1,464,824.50	1,003,460.51
股份支付	1,122,839.09	2,874,342.09
其他	22,588,822.03	25,796,303.86
合计	377,897,115.49	329,475,010.35

其他说明

无。

## 45、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	692,953,451.70	614,589,925.38
差旅业务费	87,173,221.77	108,648,533.28
售后服务费	61,222,964.21	68,465,459.02
市场推广费	48,305,641.72	52,629,640.44
租赁物业费	23,159,674.22	22,863,946.55
办公通讯费用	8,710,883.08	11,788,379.51
股份支付	8,883,510.39	13,784,180.13
折旧摊销费	12,564,402.96	11,089,272.19
其他	28,381,011.21	12,982,809.67
合计	971,354,761.26	916,842,146.17

其他说明：

无。

## 46、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	829,921,397.55	907,079,978.72
直接投入费用	43,878,246.32	65,359,915.54
其他研发支出	36,476,945.83	44,123,390.31
折旧摊销费	48,417,647.87	56,648,488.86
检验测试费用	17,003,734.65	25,026,962.51
租赁物业费	28,112,888.13	21,921,692.02
差旅业务费	16,794,797.95	19,886,374.81
股份支付	9,602,632.25	14,800,973.98
办公通讯费用	2,381,239.83	3,348,796.69
合计	1,032,589,530.38	1,158,196,573.44

其他说明

无。

#### 47、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	23,223,905.65	22,439,429.35
减：利息收入	38,738,684.69	25,639,907.51
汇兑损益	-9,892,369.82	-3,787,405.19
手续费及其他支出	1,186,378.56	1,480,459.81
合计	-24,220,770.30	-5,507,423.54

其他说明

无。

#### 48、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	4,257,126.57	3,921,300.00
软件增值税退税	110,740,796.64	99,361,785.32
与收益相关的政府补助	27,263,667.62	36,213,612.15
增值税加计抵减及其他项目减免	38,362,002.39	19,085.46
合计	180,623,593.22	139,515,782.93

#### 49、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	-3,255,105.84	1,533,715.48
合计	-3,255,105.84	1,533,715.48

其他说明：

无。

#### 50、投资收益

单位：元

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	9,375,255.76	20,275,744.54
处置长期股权投资产生的投资收益		96,088,558.35
处置交易性金融资产取得的投资收益		418,750.00
债务重组收益	-2,527,092.26	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的股利收入		390,532.28
处置其他非流动金融资产产生的投资收益	89,504.19	
合计	6,937,667.69	117,173,585.17



其他说明

无。

## 51、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	292,923.41	93,775.59
应收账款坏账损失	-21,087,943.73	-26,613,133.90
其他应收款坏账损失	1,776,983.73	1,070,173.45
合计	-19,018,036.59	-25,449,184.86

其他说明

无。

## 52、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-36,734,723.90	-29,589,032.78
十一、合同资产减值损失	-261,068.20	231,274.85
十二、其他	-272,441.53	
合计	-37,268,233.63	-29,357,757.93

其他说明：

资产减值损失中的其他项为“其他非流动资产减值损失”。

## 53、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	7,380,277.90	2,565,631.89
合计	7,380,277.90	2,565,631.89

## 54、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
恶性通货膨胀影响	1,338,577.58		1,338,577.58
其他	11,652,812.25	3,086,345.97	11,652,812.25
合计	12,991,389.83	3,086,345.97	12,991,389.83

其他说明：

无。

## 55、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	310,600.00		310,600.00
非流动资产报废损失合计	1,062,286.21	2,118,546.61	1,062,286.21
其中：固定资产报废	1,062,286.21	2,118,546.61	1,062,286.21
其他	5,840,165.40	4,220,943.69	5,840,165.40
合计	7,213,051.61	6,339,490.30	7,213,051.61

其他说明：

无。

## 56、所得税费用

## (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	13,047,101.09	11,217,728.90
递延所得税费用	-106,581,586.12	-113,397,347.79
合计	-93,534,485.03	-102,179,618.89

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	147,472,510.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	36,868,127.69
子公司适用不同税率的影响	-16,932,359.17
调整以前期间所得税的影响	6,049,174.33
非应税收入的影响	-2,086,489.11
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,201,548.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-116,884.68
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	13,353,924.93
研发费用加计扣除	-135,609,387.88
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	56,533.79
恶性通货膨胀影响	-318,672.96
所得税费用	-93,534,485.03

其他说明

无。

## 57、其他综合收益

详见附注七（三十九）。

## 58、现金流量表项目

### （1）与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	34,667,264.96	25,703,034.49
收各类研发项目款项、补助、营业外收入	37,547,606.44	28,189,058.12
收回备用金、各类押金及保证金	14,675,847.84	15,544,967.04
收回保函、信用保证金	3,831,211.41	1,360,739.55
合计	90,721,930.65	70,797,799.20

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无。

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
研究开发费	60,881,980.97	144,104,208.31
差旅业务费	113,668,574.39	150,093,384.26
售后服务费	61,222,964.21	74,370,721.98
市场推广费	48,305,641.72	68,027,771.96
租赁物业费	60,030,077.81	56,942,411.44
办公通讯费	23,094,889.32	37,701,161.87
员工备用金及各种押金保证金	15,039,184.68	10,934,152.27
保函、信用证保证金	4,018,304.13	619,479.58
银行手续费	1,187,762.05	1,480,459.78
捐赠等营业外支出	7,696,653.33	4,046,071.44
其他	88,119,714.40	106,942,874.93
合计	483,265,747.01	655,262,697.82

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无。

### （2）与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买日子公司所持有的现金及现金等价物		10,507,049.21
收回定期存款	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	10,507,049.21

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

无。

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付定期存款	394,723,380.01	
合计	394,723,380.01	

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

无。

**(3) 与筹资活动有关的现金**

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

无。

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付租金和租赁保证金	35,182,063.47	38,148,428.11
股份回购款	13,097,698.28	
IPO 中介机构费		3,637,027.71
合计	48,279,761.75	41,785,455.82

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无。

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

单位：元

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	
短期借款	926,305,465.	1,457,918,57	1,204,053.87	200,919,943.	178,815,988.	2,005,692,16

	45	8.61		68	90	5.35
其他应付款-应付股利	9,709,100.59		337,355,975.33	329,255,975.33		17,809,100.59
其他应付款-IPO 费用	16,980.81					16,980.81
其他应付款-股票回购义务（含一年以上回购义务）	100,160,772.00			2,098,836.00	2,361,800.00	95,700,136.00
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	209,106,748.86		48,621,048.91	35,182,063.47	21,514,134.76	201,031,599.54
合计	1,245,299,067.71	1,457,918,578.61	387,181,078.11	567,456,818.48	202,691,923.66	2,320,249,982.29

## 59、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	241,006,995.79	324,223,093.79
加：资产减值准备	56,286,270.22	54,806,942.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	90,273,102.73	95,610,244.12
使用权资产折旧	31,324,056.81	38,372,538.88
无形资产摊销	23,919,467.36	19,880,987.94
长期待摊费用摊销	26,104,528.13	15,437,435.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-7,380,277.90	-2,565,631.89
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,062,286.21	2,118,546.61
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	3,255,105.84	-1,533,715.48
财务费用（收益以“-”号填列）	16,119,513.74	85,606,269.91
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,937,667.69	-117,173,585.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-105,233,926.91	-136,133,908.11
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,349,949.92	22,959,730.36
存货的减少（增加以“-”号填列）	-477,154,520.14	694,839,857.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-457,052,291.15	-911,149,911.77
经营性应付项目的增加（减少	-1,071,740,038.02	-668,729,005.60

以“-”号填列)		
其他	81,224,805.77	35,038,824.71
经营活动产生的现金流量净额	-1,556,272,539.13	-448,391,285.54
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	2,767,657,879.24	3,198,498,867.52
减: 现金的期初余额	4,215,694,258.58	4,294,269,648.92
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	-1,448,036,379.34	-1,095,770,781.40

## (2) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,767,657,879.24	4,215,694,258.58
其中: 库存现金	117,171.21	114,854.97
可随时用于支付的银行存款	2,766,954,685.74	4,214,861,694.10
可随时用于支付的其他货币资金	586,022.29	717,709.51
三、期末现金及现金等价物余额	2,767,657,879.24	4,215,694,258.58

## (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金、保函保证金、履约保证金	12,109,204.16	25,478,973.67	不可随时支取
超3个月持有到期定期存款	377,140,828.93		预计持有到期, 流动性弱
质押定期存款		2,970,619.79	质押
受限资金	44,769,274.38		司法冻结
合计	434,019,307.47	28,449,593.46	

其他说明:

无。

## 60、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

单位: 元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	80,106,662.89	7.12680	570,904,165.08
欧元	1,087,466.86	7.66170	8,331,844.84
港币	2,154,355.12	0.91268	1,966,236.83
日元	78,055,289.00	0.04474	3,492,037.52
林吉特	1,814,804.94	1.50948	2,739,411.76
印尼盾	4,838,733,356.85	0.00044	2,148,397.61
其他			5,022,205.84
应收账款			
其中：美元	141,781,772.89	7.12680	1,010,450,339.03
欧元			
港币			
日元	162,314,020.00	0.04474	7,261,604.63
林吉特	1,084,052.24	1.50948	1,636,355.18
印尼盾	973,824,699.01	0.00044	432,378.17
其他			12,252.74
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款			
其中：美元	60,978,870.84	7.12680	434,584,216.70
其他应收款			
其中：美元	322,577.36	7.12680	2,298,944.33
日元	26,014,369.00	0.04474	1,163,830.84
迪拉姆	369,520.35	1.94624	719,175.29
沙特里亚尔	228,032.25	1.90567	434,554.22
欧元	56,440.31	7.66170	432,428.72
其他			799,950.37
其他应付款			
其中：美元	11,409,314.52	7.12680	81,311,902.72
港币	137,714.90	0.91268	125,689.63
英镑	11,552.92	9.04300	104,473.06
其他			238,566.85

其他说明：

无。

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

被投资单位名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
星网锐捷(香港)有限公司	香港	港币	主要经营地货币
锐捷网络通讯技术工贸有限公司	土耳其伊斯坦布尔	土耳其里拉	主要经营地货币
锐捷马来西亚有限责任公司	马来西亚吉隆坡	林吉特	主要经营地货币

德明通讯（美国）有限责任公司	美国加利福尼亚州	美元	主要经营地货币
锐捷网络日本株式会社	日本东京	日元	主要经营地货币
锐捷美国有限公司	美国加利福尼亚州	美元	主要经营地货币
锐捷网络（香港）有限公司	中国香港	港币	主要经营地货币
锐捷网络（印尼）有限公司	印度尼西亚雅加达	印尼盾	主要经营地货币
锐捷网络（菲律宾）有限责任公司	菲律宾马尼拉	菲律宾比索	主要经营地货币
锐捷网络（西班牙）有限责任公司	西班牙马德里	欧元	主要经营地货币
锐捷网络（法国）有限责任公司	法国巴黎	欧元	主要经营地货币
锐捷网络（泰国）有限责任公司	泰国曼谷	泰铢	主要经营地货币
锐捷网络（英国）有限责任公司	英国伦敦	英镑	主要经营地货币
锐捷网络（越南）有限责任公司	越南河内	越南盾	主要经营地货币
锐捷网络沙特有限责任公司	沙特阿拉伯利雅得	沙特里亚尔	主要经营地货币
锐捷网络（阿联酋）有限责任公司	阿联酋迪拜	迪拉姆	主要经营地货币
锐捷网络（墨西哥）股份有限公司	墨西哥墨西哥城	墨西哥比索	主要经营地货币

## 61、租赁

### （1） 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用为 20,035,541.93 元。

涉及售后租回交易的情况

无。

### （2） 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑等	5,740,591.62	
合计	5,740,591.62	



作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

无。

## 八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	951,063,505.84	916,700,797.51
股份支付	9,602,632.25	15,220,130.23
直接投入费用	50,975,662.25	66,873,155.77
办公通讯费用	2,566,624.39	3,372,234.71
差旅业务费	18,061,206.94	20,424,841.03
检验测试费用	18,856,889.27	25,766,397.04
其他研发支出	38,424,879.34	44,123,390.31
折旧摊销费	59,399,505.57	57,170,082.60
租赁物业费	32,139,220.18	22,051,206.49
合计	1,181,090,126.03	1,171,702,235.69
其中：费用化研发支出	1,032,589,530.38	1,158,196,573.44
资本化研发支出	148,500,595.65	13,505,662.25

### 1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
元网络系统研发及产业化	103,097,971.76	140,734,742.63						243,832,714.39
升腾物联网资产管控平台	5,752,921.12	7,765,853.02						13,518,774.14
合计	108,850,892.88	148,500,595.65						257,351,488.53

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
元网络系统研发及产业化 <sup>1</sup>	截至 2024 年 6 月 30 日，项目已经完成元网络系统的主要功能测试，包括 VIP 和关键业务保障特性、安全特性、	2025 年 09 月 30 日	产品销售	2023 年 11 月 01 日	技术方案架构可行性论证完成，测试效果较好完成；项目立项报告，通过内部立项。

	广域网优化特性等，适配了无线、交换机、路由器等公司主要产线产品，已经具备复杂园区网络的整体解决方案能力，能够满足客户关键特性需求，目前正在和部分先锋客户开展试点验证工作。				
--	---	--	--	--	--

注：1 元网络系统研发及产业化研发项目主要研发一款以 UNC (Unified Networking Central) 统一网络中心为基础，融合公司交换、路由、无线、安全等软硬件产品，共同形成整体的锐捷元网络系统。该系统能够实现复杂园区网络的统一管控和运维，并满足各类行业客户的关键需求特性。该系统能够支撑多分支园区和多业务园区两大组网架构，具备 VIP 和关键业务保障特性、安全特性、广域网优化特性等。该系统基于 UNC 统一网络中心进行网络顶层管理，能够管理的软硬件网络设备包括：核心/汇聚/接入层交换机和路由器、SD-WAN 设备、AC 无线控制器、AP 无线接入点产品，以及公司的 SDN 控制器、认证服务器等。该项目经过前期市场调研和项目可行性论证，并已完成各项关键技术的研究，开发技术方案合理，已具备后续产品开发的可行性，报经公司批准立项，2023 年 11 月项目开发工作正式启动，相关费用开始资本化，项目预计于 2025 年 9 月完成。

开发支出减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
----	------	------	------	------	--------

## 九、合并范围的变更

### 1、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

本报告期公司合并范围无变化。

注：本期新设控股子公司浙江星网智腾智能科技有限公司，已于 2024 年 6 月 28 日完成了工商注册登记，但截止本报告期末尚未注资经营，故尚未纳入合并范围。

## 十、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

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
星网锐捷（香港）有限公司	32,000,000.00 <sup>1</sup>	中国香港	香港	销售	100.00%		投资设立
福建升腾资讯有限公司	200,000,000.00	福州市	福州市	研发销售	100.00%		投资设立

锐捷网络股份有限公司	568,181,818.00	福州市	福州市	研发销售	44.88%		投资设立
厦门星网锐捷软件有限公司	50,000,000.00	厦门市	厦门市	软件	100.00%		投资设立
北京星网锐捷网络技术有限公司	60,000,000.00	北京市	中国北京市	研发销售		44.88%	投资设立
福建星网物联信息系统有限公司	100,000,000.00	福州市	福州市	研发销售	42.00%		投资设立
福建星网天合智能科技有限公司	50,000,000.00	福州市	福州市	研发销售	40.00%	20.00%	投资设立
福建星网信通软件有限公司	15,000,000.00	福州市	福州市	软件	51.00%		投资设立
福建星网视易信息系统有限公司	100,000,000.00	福州市	福州市	研发销售	100.00%		非同一控制合并
福建星网智慧科技有限公司	100,000,000.00	厦门市	厦门市	研发销售	45.00%	55.00%	非同一控制合并
福建星网智慧软件有限公司	10,000,000.00	福州市	福州市	软件		100.00%	投资设立
德明通讯（上海）股份有限公司	100,000,000.00	上海市	上海市	研发销售	65.00%		非同一控制合并
江苏杰博实信息技术有限公司	30,000,000.00	南京市	南京市	信息服务		40.00%	投资设立
福建星网互娱网络科技有限公司	30,000,000.00	福州市	福州市	信息服务	51.85%		投资设立
上海锐山网络有限公司	10,000,000.00	上海市	中国上海市	研发销售		44.88%	投资设立
锐捷网络通讯技术工贸有限公司	400,000.00 <sup>2</sup>	土耳其伊斯坦布尔	土耳其伊斯坦布尔	销售		44.88%	投资设立
锐捷马来西亚有限责任公司	23,429,433.00 <sup>3</sup>	马来西亚吉隆坡	马来西亚吉隆坡	销售		44.88%	投资设立
德明通讯（美国）有限责任公司	500,000.00 <sup>4</sup>	美国加利福尼亚州	美国加利福尼亚州	销售		65.00%	投资设立
锐捷网络（苏州）有限公司	50,000,000.00	苏州市	中国苏州市	研发销售		44.88%	投资设立
锐捷网络日本株式会社	400,000,000.00 <sup>5</sup>	日本东京	日本东京	销售		44.88%	投资设立
锐捷美国有限公司	5,000,000.00 <sup>6</sup>	美国加利福尼亚州	美国加利福尼亚州	销售		44.88%	投资设立
锐捷网络（香港）有限公司	47,543,605.00	中国香港	中国香港	销售		44.88%	投资设立
锐捷网络	10,000,000	印度尼西亚	印度尼西亚	销售		44.88%	投资设立

(印尼)有限公司	,000.00 <sup>7</sup>	雅加达	雅加达				
福建星网创智科技有限公司	100,000,000.00	福州市	福州市	研发销售/智能制造	100.00%		投资设立
浙江星网智腾智能科技有限公司	10,000,000.00	宁波市	宁波市	研发销售		51.00%	投资设立
福建凯米网络科技有限公司	30,382,653.06	福州市	福州市	信息服务		34.30%	非同一控制合并
厦门凯米网络技术有限公司	10,000,000.00	厦门市	厦门市	信息服务		34.30%	非同一控制合并
厦门乐聚凯米网络科技有限公司	8,000,000.00	厦门市	厦门市	信息服务		34.30%	非同一控制合并
深圳星网锐捷技术有限公司	30,000,000.00	深圳市	深圳市	研发销售	100.00%		投资设立
福建德明通讯设备有限公司	20,000,000.00	福州市	福州市	研发销售/智能制造		65.00%	投资设立
锐捷网络(菲律宾)有限责任公司	18,500,000.00 <sup>8</sup>	菲律宾马尼拉	菲律宾马尼拉	销售		44.87%	投资设立
锐捷网络(西班牙)有限责任公司	750,000.00 <sup>9</sup>	西班牙马德里	西班牙马德里	销售		44.88%	投资设立
锐捷网络(法国)有限责任公司	240,000.00 <sup>10</sup>	法国巴黎	法国巴黎	销售		44.88%	投资设立
锐捷网络(泰国)有限责任公司	14,500,000.00 <sup>11</sup>	泰国曼谷	泰国曼谷	销售		44.87%	投资设立
锐捷网络(英国)有限责任公司	145,200.00 <sup>12</sup>	英国伦敦	英国伦敦	销售		44.88%	投资设立
锐捷网络(越南)有限责任公司	8,000,000,000.00 <sup>13</sup>	越南河内	越南河内	销售		44.88%	投资设立
锐捷网络沙特有限责任公司	200,000.00 <sup>14</sup>	沙特阿拉伯利雅得	沙特阿拉伯利雅得	销售		44.88%	投资设立
锐捷网络(阿联酋)有限责任公司	1,800,000.00 <sup>15</sup>	阿联酋迪拜	阿联酋迪拜	销售		44.88%	投资设立
锐捷网络(墨西哥)股份有限公司	9,600,000.00 <sup>16</sup>	墨西哥墨西哥城	墨西哥墨西哥城	销售		44.88%	投资设立

注：1 港元

2 土耳其里拉

- 3 林吉特  
 4 美元  
 5 日元  
 6 美元  
 7 印尼盾  
 8 菲律宾比索  
 9 欧元  
 10 欧元  
 11 泰铢  
 12 英镑  
 13 越南盾  
 14 沙特里亚尔  
 15 迪拉姆  
 16 墨西哥比索

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

## (2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
锐捷网络股份有限公司	55.12%	84,765,385.16	175,381,818.08	2,276,176,471.85
德明通讯（上海）股份有限公司	35.00%	10,121,323.14	10,500,000.00	102,073,957.64

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

无。

其他说明：

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	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	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
锐捷网络股份有限公司	6,865,966,431.80	1,942,193,323.70	8,808,159,755.50	4,514,969,005.23	163,697,878.41	4,678,666,883.64	6,632,914,923.81	1,731,372,672.46	8,364,287,596.27	3,892,291,475.60	187,229,633.30	4,079,521,108.90

德明通讯 (上海) 股份有限 公司	1,048,836,391.00	69,713,151.98	1,118,549,542.98	805,781,740.09	21,127,923.92	826,909,664.01	753,866,312.27	52,438,612.81	806,304,925.08	511,416,365.66	1,692,792.42	513,109,158.08
----------------------------	------------------	---------------	------------------	----------------	---------------	----------------	----------------	---------------	----------------	----------------	--------------	----------------

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
锐捷网络股份有限公司	5,043,464,014.32	153,783,354.79	151,024,936.17	- 1,222,401,946.44	4,830,788,163.50	139,705,271.09	146,611,246.58	- 298,600,237.38
德明通讯(上海)股份有限公司	515,855,676.38	28,918,066.11	28,444,111.97	- 54,388,209.35	335,850,955.08	14,557,893.90	12,222,557.59	- 16,885,405.52

其他说明：

无。

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	171,601,837.91	163,561,248.75
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	9,375,255.76	20,275,744.54
--其他综合收益		11,747.73
--综合收益总额	9,375,255.76	20,287,492.27

其他说明

无。

## 十一、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

## 2、涉及政府补助的负债项目

☑适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	21,733,700.00	6,274,000.00		11,900,000.00		16,107,700.00	与收益相关

## 3、计入当期损益的政府补助

☑适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	27,263,667.62	36,213,612.15

其他说明：

无。

## 十二、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具产生的各类风险

公司的主要金融工具包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。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。

公司金融工具的风险主要是信用风险、市场风险、流动性风险。

#### 1. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司成立风险控制部门负责确定信用额度、进行信用审批，对每个客户均设置赊销限额，并通过对已有客户信用评级的监控以及应收款项账龄分析按照客户的信用特征对其进行分组，被评为高风险级别的客户予以采用额外批准的方式，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，公司管理层认为公司所承担的信用风险在可控的范围内。

#### 2. 市场风险

##### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。公司承受外汇风险主要与美元、里拉、林吉特、日元等外币有关，公司部分产品出口销售，以美元计价结算。因此，公司承担一定的外汇变动市场风险。公司报告期期末外币货币性项目情况详见财务报表主要项目注释七（六十）外币货币性项目说明。

公司密切关注汇率变动对公司外汇风险的影响。

##### (2) 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。公司面临的市场利率变动风险主

要与公司以浮动利率计息的借款有关。公司持续监控市场利率水平，并依据最新的市场状况及时做出调整，以降低利率波动对公司造成的风险。

公司短期借款按固定利率合同及浮动利率合同列示如下：

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
浮动利率合同		
固定利率合同	1,453,000,000.00	926,305,465.45
合计	1,453,000,000.00	926,305,465.45

公司本期不存在浮动利率的短期借款合同。

### (3) 其他价格风险

无。

### 3. 流动性风险

流动性风险，是指企业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。公司管理层对关联方借款和银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

公司通过经营业务产生的资金及银行借款来筹措营运资金。为控制该项风险，公司优化资产负债结构，保持债务融资的持续性与灵活性之间的平衡，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 2、金融资产

### (1) 转移方式分类

适用 不适用

单位：元

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
贴现或背书	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票和商业承兑汇票	24,352,046.56	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，商业承兑汇票是由企业承兑的商业承兑汇票，已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
贴现或背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	188,007,123.87	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确



				认。
合计		212,359,170.43		

**(2) 因转移而终止确认的金融资产**

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	贴现或背书	188,007,123.87	-478,885.34
合计		188,007,123.87	-478,885.34

**十三、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**

单位：元

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）交易性金融资产		50,000,000.00		50,000,000.00
应收款项融资		51,795,923.53		51,795,923.53
其他非流动金融资产			172,367,668.32	172,367,668.32
持续以公允价值计量的资产总额		101,795,923.53	172,367,668.32	274,163,591.85
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

**2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据**

不涉及。

**3、持续和非持续第二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**

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。公司持有的应收款项融资，因其期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，故认可上述应收款项融资的公允价值近似等于其账面价值。

**4、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**

公司除持有四创科技有限公司的权益工具投资的公允价值估计技术采用收益法外，持有的其他非流动金融资产，公允价值估值技术主要采用资产基础法。

## 十四、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
福建省电子信息(集团)有限责任公司	福州市	国有资产授权管理公司	1,523,869.977374万人民币	26.07%	26.07%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是福建省人民政府国有资产监督管理委员会。

其他说明：

无。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“十、在其他主体中的权益附注（一）”。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注无。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
福建腾云宝信息技术有限公司	联营企业
福建星网元智科技有限公司	联营企业
中鸿达信息科技有限公司	联营企业
索诺克（北京）科技有限公司	联营企业
索诺克（苏州）光电有限公司	联营企业
睿云联（厦门）网络通讯技术有限公司	联营企业
福建睿云联智能科技有限公司	联营企业
深圳市升凯网络科技有限公司	联营企业
长沙科米网络科技有限公司	联营企业
河南凯米网络科技有限公司	联营企业
辽宁多米网络科技有限公司	联营企业
陕西凯月互娱网络科技有限公司	联营企业
四川星凯瑞网络科技有限公司	联营企业
福州海盟秀科技有限公司	联营企业
贵州凯米信息科技有限公司	联营企业
凯玄网络科技（济南）有限公司	联营企业
黑龙江易米网络科技有限公司	联营企业
内蒙古凯米网络科技有限公司	联营企业
福建凯米网络科技有限公司（注1）	联营企业

其他说明

注1：2023年5月31日公司对凯米网络能够实施控制，凯米网络纳入公司合并报表范围，自2023年6月起凯米网络不再是公司的联营企业。

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
福建福强精密印制线路板有限公司	同一母公司控制的公司
福建省海峡星云信息科技有限公司	同一母公司控制的公司
华映科技（集团）股份有限公司	同一母公司控制的公司
江西合力泰科技有限公司	同一母公司控制的公司
福建飞腾人力资源有限公司	同一母公司控制的公司
福建省菲格园区开发管理有限公司	同一母公司控制的公司
福建省信安商业物业管理有限公司	同一母公司控制的公司
福建省电子器材有限公司	同一母公司控制的公司
福建省凯特科技有限公司	同一母公司控制的公司
四创科技有限公司	同一母公司控制的公司
福建随行软件有限公司	同一母公司控制的公司
北京博雅天安信息技术有限公司	同一母公司控制的公司
福建省数字福建云计算运营有限公司	同一母公司控制的公司
中方信息科技（深圳）有限公司	同一母公司控制的公司
福建星瑞格软件有限公司	同一母公司控制的公司
福建省和格实业集团有限公司	同一母公司控制的公司
福建省电子进出口公司	同一母公司控制的公司
福建中电和信国际贸易有限公司	同一母公司控制的公司
福建省家具工贸集团有限公司	同一母公司控制的公司
福建福日照明有限公司	同一母公司控制的公司
福建省安华智星信息技术服务有限公司	同一母公司控制的公司
长威信息科技发展股份有限公司	控股股东投资的其他企业
福建星海通信科技有限公司	控股股东投资的其他企业
董事、监事、高级管理人员	关键管理人员

其他说明

无。

## 5、关联交易情况

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
信息集团下属控股子公司及其关联方	采购材料、产品	163,061.32	7,000,000.00	否	1,444,504.31
信息集团下属控股子公司及其关联方	接受劳务、服务	3,710,271.89	5,000,000.00	否	0.00
信息集团下属控股子公司及其关联方	采购水电、物业等	1,030,787.10	8,000,000.00	否	850,936.89
睿云联及其控股子公司	采购材料、产品	62,243.54	1,500,000.00	否	138,613.19
福建腾云宝信息技术有限公司	接受劳务、服务	56,603.76	2,000,000.00	否	983,515.57
福建星网元智科	采购材料、产品	367.66	100,000.00	否	3,980.13

技有限公司					
福建星网元智科技有限公司	接受劳务、服务	294,166.19	600,000.00	否	52,743.37
福建星网元智科技有限公司	采购固定资产、无形资产	16,106.19	1,500,000.00	否	293,628.31
中鸿达信息科技有限公司	向关联人采购原材料、产品	0.00	注 1	不适用	44,247.79
中鸿达信息科技有限公司	从关联人接受劳务、服务	94,339.62	注 1	不适用	0.00
四川星凯瑞网络科技有限公司	从关联人接受劳务、服务	1,647,093.95	注 1	不适用	126,707.98
河南凯米网络科技有限公司	从关联人接受劳务、服务	482,613.67	注 1	不适用	30,381.35
深圳市升凯网络科技有限公司	从关联人接受劳务、服务	894,531.28	注 1	不适用	59,533.92
贵州凯米信息科技有限公司	从关联人接受劳务、服务	811,589.50	注 1	不适用	35,738.84
辽宁多米网络科技有限公司	从关联人接受劳务、服务	360,421.48	注 1	不适用	25,275.38
黑龙江易米网络科技有限公司	从关联人接受劳务、服务	193,839.77	注 1	不适用	14,832.55
内蒙古凯米网络科技有限公司	从关联人接受劳务、服务	130,319.27	注 1	不适用	6,300.16
长沙科米网络科技有限公司	从关联人接受劳务、服务	858,811.52	注 1	不适用	50,998.54
陕西凯月互娱网络科技有限公司	从关联人接受劳务、服务	601,720.29	注 1	不适用	30,139.83
福州海盟秀科技有限公司	从关联人接受劳务、服务	475,533.74	注 1	不适用	150,426.86
凯玄网络科技（济南）有限公司	从关联人接受劳务、服务	646,889.69	注 1	不适用	43,909.14
福建凯米网络科技有限公司（注 2）	从关联人接受劳务、服务	0.00	0.00	否	2,023,221.83
合计		12,531,311.43		否	6,409,635.94

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
信息集团下属控股子公司及其关联方	销售材料、产品	1,976,490.21	15,817,376.99
信息集团下属控股子公司及其关联方	提供劳务、服务	24,721.43	598,994.34
信息集团下属控股子公司及其关联方	提供水电、物业	402,853.76	393,022.16
睿云联及其控股子公司	销售材料、产品	256,316.10	594,744.02
睿云联及其控股子公司	提供劳务、服务	12,178,926.18	8,814,524.75
睿云联及其控股子公司	提供水电、物业	170,721.26	137,430.82
福建腾云宝信息技术有限公司	提供劳务、服务	8,431.48	0.00
福建星网元智科技有限公司	销售材料、产品	32,906.29	17,506.14
福建星网元智科技有限公司	提供劳务、服务	500,000.00	106,482.14
福建星网元智科技有限公司	提供水电、物业	36,315.88	39,870.72
四川星凯瑞网络科技有限公司	向关联人提供劳务、服务	35,720.62	3,982.30

凯玄网络科技（济南）有限公司	向关联人销售商品	707.96	
凯玄网络科技（济南）有限公司	向关联人提供劳务、服务	16,903.90	535.58
深圳市升凯网络科技有限公司	向关联人销售商品	588.49	
深圳市升凯网络科技有限公司	向关联人提供劳务、服务	54,226.58	
长沙科米网络科技有限公司	向关联人销售商品	3,137.18	
长沙科米网络科技有限公司	向关联人提供劳务、服务	34,448.13	
辽宁多米网络科技有限公司	向关联人销售商品	548.67	
辽宁多米网络科技有限公司	向关联人提供劳务、服务	18,807.90	
河南凯米网络科技有限公司	向关联人提供劳务、服务	19,419.47	
陕西凯月互娱网络科技有限公司	向关联人提供劳务、服务	21,158.87	
贵州凯米信息科技有限公司	向关联人销售商品	132.74	
贵州凯米信息科技有限公司	向关联人提供劳务、服务	16,298.17	
索诺克及其控股子公司	向关联人销售材料	61,566.72	
索诺克及其控股子公司	向关联人提供劳务、服务	92,613.20	
索诺克及其控股子公司	提供水电、物业	7,023.30	
福建凯米网络科技有限公司（注 2）	销售材料、产品		1,024,665.38
福建凯米网络科技有限公司（注 2）	提供劳务、服务		258,134.13
福建凯米网络科技有限公司（注 2）	提供水电、物业		58,828.37
合计		15,970,984.49	27,866,097.84

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

注 1：12 家关联方系公司的联营企业，不是《深圳证券交易所股票上市规则》第 6.3.3 条规定的上市公司的关联人。

注 2：2023 年 5 月 31 日公司对凯米网络能够实施控制，凯米网络纳入公司合并报表范围，自 2023 年 6 月开始凯米网络不再是公司的关联方。

## （2）关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

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
信息集团下属控股子公司及其关联方	办公楼	1,721,027.46	1,859,967.84
睿云联及其控股子公司	办公楼	1,014,607.85	864,813.36
福建凯米网络科技有限公司（注 2）	办公楼		211,470.50
福建星网元智科技有限公司	办公楼	93,476.04	93,476.04
索诺克及其控股子公司	办公楼	32,540.94	
福建腾云宝信息技术有限公司	办公楼	3,256.88	

本公司作为承租方：

单位：元

出租方	租赁资	简化处理的短期	未纳入租赁负债	支付的租金	承担的租赁负债	增加的使用权资
-----	-----	---------	---------	-------	---------	---------

名称	产种类	租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		计量的可变租赁付款额（如适用）				利息支出		产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
信息集团下属控股子公司及其关联方	房屋建筑物	116,232.69				1,945,371.73	2,297,206.14	311,465.43	381,972.65	500,276.01	

关联租赁情况说明

无。

### (3) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,769,200.00	2,795,500.00

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	信息集团下属控股子公司及其关联方	1,835,511.83	90,473.92	2,006,307.37	93,035.83
应收账款	贵州凯米信息科技有限公司			2,673.77	40.11
应收账款	陕西凯月互娱网络科技有限公司			6,441.26	96.62
应收账款	索诺克及其控股子公司			13,804.71	207.07
预付账款	辽宁多米网络科技有限公司	8,519.22			
预付账款	信息集团下属控股子公司及其关联方	1,071.79		107,545.32	
其他应收款	信息集团下属控股子公司及其关联方	1,776,800.74	204,665.54	266,424.39	182,009.89
其他应收款	四川星凯瑞网络科技有限公司	13,000.00	195.00		
合同资产	信息集团下属控股子公司及其关联方	197,504.77	148,263.61	196,980.83	144,394.45
合同资产	睿云联及其控股子公司	81,978.30	1,229.67	2,420.00	36.30
合同资产	索诺克及其控股	29,872.59	448.09		

	子公司			
--	-----	--	--	--

## (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付票据	信息集团下属控股子公司及其关联方	135,945.80	181,996.20
应付账款	信息集团下属控股子公司及其关联方	3,992,708.75	2,958,163.37
应付账款	睿云联及其控股子公司	35,630.02	43,512.63
应付账款	福建星网元智科技有限公司	310,364.66	240,008.93
应付账款	贵州凯米信息科技有限公司	192.81	130,049.04
应付账款	辽宁多米网络科技有限公司		49,769.60
应付账款	四川星凯瑞网络科技有限公司	96,632.14	296,203.15
应付账款	河南凯米网络科技有限公司	25,360.43	74,437.60
应付账款	深圳市升凯网络科技有限公司	98,389.52	191,117.91
应付账款	黑龙江易米网络科技有限公司	11,565.48	48,170.75
应付账款	内蒙古凯米网络科技有限公司	6,735.86	29,260.39
应付账款	长沙科米网络科技有限公司	35,232.03	204,832.58
应付账款	陕西凯月互娱网络科技有限公司	23,300.81	121,302.91
应付账款	福州海盟秀科技有限公司	59,150.37	100,032.48
应付账款	凯玄网络科技（济南）有限公司	26,623.43	140,489.66
应付账款	中鸿达信息科技有限公司	94,339.62	
合同负债	信息集团下属控股子公司及其关联方	55,584.86	78,691.99
合同负债	福建腾云宝信息技术有限公司		340.54
合同负债	四川星凯瑞网络科技有限公司	70,519.34	151.19
合同负债	凯玄网络科技（济南）有限公司	33,061.40	422.76
合同负债	长沙科米网络科技有限公司	93,582.47	540.00
合同负债	河南凯米网络科技有限公司	40,646.74	1,673.90
合同负债	深圳市升凯网络科技有限公司	85,959.95	
合同负债	贵州凯米信息科技有限公司	40,106.33	
合同负债	辽宁多米网络科技有限公司	42,568.75	
合同负债	陕西凯月互娱网络科技有限公司	54,530.85	
合同负债	索诺克及其控股子公司	313,721.00	100,000.00
其他应付款	信息集团下属控股子公司及其关联方	792,370.74	554,317.79
其他应付款	睿云联及其控股子公司	30,000.00	
其他应付款	四川星凯瑞网络科技有限公司		454,371.66
其他应付款	深圳市升凯网络科技有限公司		564,737.60
其他应付款	长沙科米网络科技有限公司		347,353.93
其他应付款	河南凯米网络科技有限公司	3,905.67	300,089.68

其他应付款	贵州凯米信息科技有限公司		236,226.40
其他应付款	辽宁多米网络科技有限公司		311,509.33
其他应付款	黑龙江易米网络科技有限公司	7,770.66	
其他应付款	内蒙古凯米网络科技有限公司	28,301.89	
其他应付款	陕西凯月互娱网络科技有限公司		216,132.09
其他应付款	福州海盟秀科技有限公司	37,452.83	161,367.93
其他应付款	凯玄网络科技(济南)有限公司		205,532.42
其他应付款	索诺克及其控股子公司	7,882.14	
一年内到期的非流动负债	信息集团下属控股子公司及其关联方	4,058,121.80	3,791,920.75
租赁负债	信息集团下属控股子公司及其关联方	9,374,598.08	11,012,482.37

## 十五、股份支付

### 1、股份支付总体情况

适用 不适用

#### 1. 限制性股票激励计划

单位：元

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员							160,080	1,684,041.60
管理人员							66,000	694,320.00
研发人员							108,900	1,145,628.00
生产人员							7,200	75,744.00
合计							342,180	3,599,733.60

#### 2. 锐捷网络员工持股平台

单位：元

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	745,400.00	20,047,836.00			66,000.00	605,222.56	184,000.00	833,659.84
管理人员	40,000.00	1,094,800.00			40,000.00	1,094,800.00	32,000.00	144,984.32
研发人员					8,000.00	456,960.00	182,400.00	826,410.62
生产人员								
合计	785,400.00	21,142,636.00			114,000.00	2,156,982.56	398,400.00	1,805,054.78



期末发行在外的股票期权或其他权益工具

适用 不适用

其他说明

## 2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

### 1. 限制性股票激励计划

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照授予日公司股票的收盘价减去授予价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日公司股票的收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	根据各解锁期的业绩条件达标程度及可行权人数变动，做出估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	23,008,250.46
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	7,158,130.35

### 2. 锐捷网络员工持股平台

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照授予日公司股票的收盘价减去授予价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	公司股票的收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	新授予员工间接持有公司股份总数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	223,092,736.67
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	12,609,325.46

其他说明

## 3、本期股份支付费用

适用 不适用

### 1. 限制性股票激励计划

单位：元

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	2,776,631.89	
管理人员	383,112.13	
研发人员	3,868,227.63	
生产人员	130,158.70	
合计	7,158,130.35	

### 2. 锐捷网络员工持股平台

单位：元

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	6,106,878.50	
管理人员	739,726.96	
研发人员	5,734,404.62	
生产人员	28,315.38	
合计	12,609,325.46	

其他说明

## 十六、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2024 年 06 月 30 日，公司无应披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2024 年 06 月 30 日，公司无应披露的重大或有事项。

#### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十七、资产负债表日后事项

### 1、其他资产负债表日后事项说明

公司无应披露的资产负债表日后事项。

## 十八、其他重要事项

### 1、分部信息

#### (1) 其他说明

公司主营业务为网络终端、企业级网络设备及通讯产品的研发、设计和销售，公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

## 十九、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	510,269,731.82	255,885,647.72
1 至 2 年	12,307,679.78	24,370,121.43
2 至 3 年	8,291,359.13	9,044,801.30
3 年以上	20,064,220.44	18,455,652.77
合计	550,932,991.17	307,756,223.22

## (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	14,168,230.91	2.57%	7,577,510.04	53.48%	6,590,720.87	23,197,103.63	7.54%	10,333,341.60	44.55%	12,863,762.03
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	536,764,760.26	97.43%	26,483,978.68	4.93%	510,280,781.58	284,559,119.59	92.46%	22,942,687.55	8.06%	261,616,432.04
其中：										
账龄组合	495,637,243.31	89.96%	26,483,978.68	5.34%	469,153,264.63	272,616,246.39	88.58%	22,942,687.55	8.42%	249,673,558.84
合并范围内关联方组合	41,127,516.95	7.47%			41,127,516.95	11,942,873.20	3.88%			11,942,873.20
合计	550,932,991.17	100.00%	34,061,488.72	6.18%	516,871,502.45	307,756,223.22	100.00%	33,276,029.15	10.81%	274,480,194.07

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
经营异常的地	23,197,103.6	10,333,341.6	14,168,230.9	7,577,510.04	53.48%	预计无法全额

产项目	3	0	1			收回
合计	23,197,103.63	10,333,341.60	14,168,230.91	7,577,510.04		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	467,871,865.49	7,018,078.06	1.50%
1—2年（含2年）	7,675,198.22	767,519.82	10.00%
2—3年（含3年）	2,783,597.62	1,391,798.82	50.00%
3年以上	17,306,581.98	17,306,581.98	100.00%
合计	495,637,243.31	26,483,978.68	

确定该组合依据的说明：

无。

按组合计提坏账准备类别名称：关联方组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
应收合并范围内关联方款项	41,127,516.95		
合计	41,127,516.95		

确定该组合依据的说明：

无。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用**(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	10,333,341.60	-	873,018.03			7,577,510.04
账龄组合	22,942,687.55	3,541,291.13				26,483,978.68
合计	33,276,029.15	1,658,477.60	873,018.03			34,061,488.72

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

无。

#### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	81,472,390.77		81,472,390.77	14.10%	1,222,085.86
第二名	76,813,685.25		76,813,685.25	13.30%	1,152,205.28
第三名	29,931,367.26	2,267,953.20	32,199,320.46	5.57%	
第四名	14,430,837.57		14,430,837.57	2.50%	216,462.56
第五名	14,410,052.04		14,410,052.04	2.49%	338,771.36
合计	217,058,332.89	2,267,953.20	219,326,286.09	37.96%	2,929,525.06

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	19,500,000.00	
其他应收款	478,614,488.94	196,642,394.07
合计	498,114,488.94	196,642,394.07

### (1) 应收股利

#### 1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
德明通讯(上海)股份有限公司	19,500,000.00	
合计	19,500,000.00	

### (2) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来款	465,000,000.00	185,000,000.00
员工备用金	1,093,281.12	926,823.05
各类保证金及押金	10,252,314.15	10,296,722.94
未结算费用类预付款	2,851,429.54	909,822.04
其他	403,625.80	440,164.37
合计	479,600,650.61	197,573,532.40

#### 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	471,566,104.32	189,400,109.54
1 至 2 年	3,752,738.01	4,178,461.58
2 至 3 年	1,436,989.05	1,351,870.34
3 年以上	2,844,819.23	2,643,090.94
合计	479,600,650.61	197,573,532.40

## 3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	896,363.84	0.19%	432,863.84	48.29%	463,500.00	906,363.84	0.46%	367,863.84	40.59%	538,500.00
其中：										
按组合计提坏账准备	478,704,286.77	99.81%	553,297.83	0.12%	478,150,988.94	196,667,168.56	99.54%	563,274.49	0.29%	196,103,894.07
其中：										
账龄组合	4,138,039.74	0.86%	553,297.83	13.37%	3,584,741.91	2,817,332.25	1.43%	563,274.49	19.99%	2,254,057.76
履约保证金组合	8,472,965.91	1.77%			8,472,965.91	7,923,013.26	4.01%			7,923,013.26
备用金组合	1,093,281.12	0.23%			1,093,281.12	926,823.05	0.47%			926,823.05
合并范围内关联方组合	465,000,000.00	96.95%			465,000,000.00	185,000,000.00	93.63%			185,000,000.00
合计	479,600,650.61	100.00%	986,161.67	0.21%	478,614,488.94	197,573,532.40	100.00%	931,138.33	0.47%	196,642,394.07

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
经营异常的项目	906,363.84	367,863.84	896,363.84	432,863.84	48.29%	预计无法全额收回
合计	906,363.84	367,863.84	896,363.84	432,863.84		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内 (含 1 年)	3,345,524.11	50,182.85	1.50%
1—2 年 (含 2 年)	212,921.56	21,292.16	10.00%

2 年以上	195,542.51	97,771.26	50.00%
3 年以上	384,051.56	384,051.56	100.00%
合计	4,138,039.74	553,297.83	

确定该组合依据的说明：

无。

按组合计提坏账准备类别名称：其他

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
履约保证金组合	8,472,965.91		
备用金组合	1,093,281.12		
合并范围内关联方组合	465,000,000.00		
合计	474,566,247.03		

确定该组合依据的说明：

无。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	48,308.86	514,965.63	367,863.84	931,138.33
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	23,166.15	-33,142.81	65,000.00	55,023.34
2024 年 6 月 30 日余额	71,475.01	481,822.82	432,863.84	986,161.67

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无。

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	367,863.84	65,000.00				432,863.84
账龄组合	563,274.49	-9,976.66				553,297.83
合计	931,138.33	55,023.34				986,161.67

无。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

无。

### 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

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
第一名	关联方往来款	370,000,000.00	1年以内（含1年）	77.15%	
第二名	关联方往来款	90,000,000.00	1年以内（含1年）	18.77%	
第三名	关联方往来款	5,000,000.00	1年以内（含1年）	1.04%	
第四名	未结算费用类预付款	2,030,656.68	1年以内（含1年）	0.42%	30,459.85
第五名	履约保证金	1,730,000.00	1年以内（含1年）、1-2年（含2年）	0.36%	
合计		468,760,656.68		97.74%	30,459.85

## 3、长期股权投资

单位：元

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	1,940,959,616.11		1,940,959,616.11	1,935,857,215.74		1,935,857,215.74
对联营、合营企业投资	646,681,481.59		646,681,481.59	665,377,304.47		665,377,304.47
合计	2,587,641,097.70		2,587,641,097.70	2,601,234,520.21		2,601,234,520.21

### (1) 对子公司投资

单位：元

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		
锐捷网络股份有限公司	50,610,000.00						50,610,000.00	



福建升腾资讯有限公司	692,999,998.07							692,999,998.07	
星网锐捷(香港)有限公司	26,473,000.00							26,473,000.00	
德明通讯(上海)股份有限公司	321,750,000.00							321,750,000.00	
福建星网互娱网络科技有限公司	15,555,000.00							15,555,000.00	
厦门星网锐捷软件有限公司	50,000,000.00							50,000,000.00	
福建星网视易信息系统有限公司	564,732,540.53							564,732,540.53	
福建星网物联信息系统有限公司	42,000,000.00							42,000,000.00	
福建星网天合智能科技有限公司	21,800,000.00							21,800,000.00	
福建星网信通软件有限公司	7,650,000.00							7,650,000.00	
福建星网创智科技有限公司	100,000,000.00							100,000,000.00	
深圳星网锐捷技术有限公司	30,000,000.00							30,000,000.00	
对子公司骨干人员的股权激励	12,286,677.14						5,102,400.37	17,389,077.51	
合计	1,935,857,215.74						5,102,400.37	1,940,959,616.11	

## (2) 对联营、合营企业投资

单位：元

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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

一、合营企业												
二、联营企业												
北京福富软件技术股份有限公司	25,298,016.15				250,723.97						25,548,740.12	
福建星网智慧科技有限公司	544,125,382.97				11,846,919.06			39,150,000.00			516,822,302.03	
宁波谦石星网股权投资管理有限公司	764,389.63				-189,856.91						574,532.72	
睿云联（厦门）网络通讯技术有限公司	57,373,587.74				11,347,280.95						68,720,868.69	
福建腾云宝信息技术有限公司	7,042,765.44				-272,106.59						6,770,658.85	
中鸿达信息科技有限公司	25,178,855.01				-98,918.81			1,334,666.60			23,745,269.60	
福建星网元智科技有限公司	5,594,307.53				-1,095,197.95						4,499,109.58	
小计	665,377,304.47				21,788,843.72			40,484,666.60			646,681,481.59	
合计	665,377,304.47				21,788,843.72			40,484,666.60			646,681,481.59	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

无。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

无。

#### 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	783,810,407.20	757,636,293.94	839,439,943.98	817,715,871.55
其他业务	339,584,995.80	308,229,509.95	275,831,343.56	245,109,014.13
合计	1,123,395,403.00	1,065,865,803.89	1,115,271,287.54	1,062,824,885.68

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	1,123,395,403.00	1,065,865,803.89					1,123,395,403.00	1,065,865,803.89
其中：								
通讯产品	646,376,714.02	632,953,806.59					646,376,714.02	632,953,806.59
其他	477,018,688.98	432,911,997.30					477,018,688.98	432,911,997.30
按经营地区分类	1,123,395,403.00	1,065,865,803.89					1,123,395,403.00	1,065,865,803.89
其中：								
境内	1,123,395,403.00	1,065,865,803.89					1,123,395,403.00	1,065,865,803.89
境外								
合计	1,123,395,403.00	1,065,865,803.89					1,123,395,403.00	1,065,865,803.89

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务

其他说明

本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户的要求履行合同中的履约义务。公司根据客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 22,145,312.83 元，大部分预计将在 3 年内确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明：

无。

## 5、投资收益

单位：元

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	293,771,315.77	367,660,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	21,788,843.72	36,876,718.90
债务重组收益	-5,515.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的股利收入		390,532.28
处置其他非流动金融资产产生的投资收益	89,504.19	
处置交易性金融资产取得的投资收益		418,750.00
合计	315,644,148.68	405,346,001.18

## 二十、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	6,317,991.69	长期资产报废/处置损益
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	27,263,667.62	主要是各项政府补助收入与奖励
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	-3,165,601.65	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,579,456.71	
债务重组损益	-2,527,092.26	

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,502,046.85	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,467,076.57	主要是个税手续费
恶性通货膨胀的影响	1,338,577.58	
减：所得税影响额	6,268,871.77	
少数股东权益影响额（税后）	17,255,215.89	
合计	19,252,035.45	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

## 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	1.94%	0.2134	0.2134
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.64%	0.1802	0.1802

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

适用 不适用