

福建博思软件股份有限公司

审 计 报 告

华兴审字[2025]24013100015 号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字[2025]24013100015号

福建博思软件股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了福建博思软件股份有限公司(以下简称博思软件)财务报表,包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表,2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了博思软件2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(一) 收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注三、(三十二)所示,博思软件主营业务为软件产品的开发、销售与服务,涉及聚焦于数字票证、智慧财政财务、数字采购、智慧城市+数字乡村领域。由于涉及的业务类型较多,具体收入确认方式不同,且收入是博思软件关键业绩指标之一,对财务报表具有重要性,存在管理层为达到该特定业绩目标而操纵收入确认期间的风险。因此,我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们执行的主要审计程序如下:

(1) 了解、评估了自销售订单审批至销售收入入账的销售流程中内部控制的设计,并测试了关键控制执行的有效性。

(2) 通过审阅不同业务类型销售合同中与收入确认相关的主要条款,并与管理层进行沟通,进而评估博思软件收入的确认政策是否符合会计准则的要求。

(3) 对收入和成本执行分析程序,包括:本期收入季度间波动较去年同期对比分析,各类产品收入、成本、毛利率与上期比较分析等。

(4) 检查与收入确认相关的支持性文件,包括销售合同、销售发票、客户验收单等。

(5) 对本期交易金额或期末应收账款余额较大的客户进行询证,以验证收入的真实、准确、完整。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户签收单等支持性文件, 以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

(二) 商誉减值

1. 事项描述

如财务报表附注五、(十七)所示, 博思软件截至2024年12月31日商誉账面净值为人民币36,037.94万元。根据企业会计准则, 管理层至少应当在每年年度终了对商誉进行减值测试。管理层通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值, 对商誉进行减值测试。预测可收回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测, 管理层在预测中需要做出重大判断和假设。由于博思软件商誉对于财务报表整体的重要性, 商誉减值测试的评估过程复杂, 且管理层需要作出重大会计估计和判断, 因此我们将商誉的减值确认为关键审计事项。

2. 审计应对

我们执行的主要审计程序如下:

(1) 根据对博思软件业务的理解以及相关会计准则的规定, 评价了管理层识别的资产组以及将商誉分摊至各资产组的合理性。

(2) 将现金流量预测所使用的数据与历史数据进行了比较, 评估了管理层对现金流量预测的可靠性。同时, 我们通过实施下列程序对管理层的关键假设进行了评估:

A. 将详细预测期收入增长率与公司的历史收入增长率以及管理层预测数据进行比较;

B. 将预测的毛利率与以往业绩进行比较, 并考虑市场趋势;



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

C. 考虑并重新计算各资产组的加权平均资本成本, 评估了管理层采用的折现率。

(3) 测试了未来现金流量净现值的计算是否准确。

(4) 我们对第三方估值专家作出的测试结果进行复核, 评估其估值方法、所采用的假设及数据的合理性。

四、其他信息

博思软件管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

治理层负责监督博思软件的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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

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

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

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

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

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师:
(项目合伙人)

中国注册会计师:

中国福州市

2025 年 4 月 28 日

合并资产负债表

2024 年 12 月 31 日

编制单位：福建博思软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024 年 12 月 31 日	2024 年 1 月 1 日	项 目	附注	2024 年 12 月 31 日	2024 年 1 月 1 日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、（一）	1,290,462,975.90	1,392,169,317.37	短期借款	五、（二十一）	70,457,468.88	
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	五、（二）	125,699,826.09	332,557,122.80	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、（三）		680,164.54	应付票据			
应收账款	五、（四）	937,279,066.11	885,649,759.82	应付账款	五、（二十二）	255,363,709.62	254,780,544.69
应收款项融资	五、（五）	785,000.00	800,000.00	预收款项			
预付款项	五、（六）	12,535,740.42	19,157,709.58	合同负债	五、（二十三）	167,832,053.98	162,471,281.16
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	五、（七）	60,819,872.90	72,706,201.58	代理承销证券款			
其中：应收利息			5,956,846.68	应付职工薪酬	五、（二十四）	135,794,628.73	183,436,132.82
应收股利				应交税费	五、（二十五）	63,428,645.83	64,000,906.27
买入返售金融资产				其他应付款	五、（二十六）	74,708,486.43	22,040,291.67
存货	五、（八）	164,308,776.42	152,634,057.74	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利		3,550,046.36	
合同资产				应付手续费及佣金			
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产	五、（九）	248,141,805.04	27,426,791.55	一年内到期的非流动负债	五、（二十七）	120,804,332.07	103,965,939.53
流动资产合计		2,840,033,062.88	2,883,781,124.98	其他流动负债	五、（二十八）	1,847,241.11	1,881,431.79
非流动资产：				流动负债合计		890,236,566.65	792,576,527.93
发放贷款和垫款				非流动负债：			
债权投资				保险合同准备金			
其他债权投资				长期借款	五、（二十九）	299,403,870.59	198,615,174.75
长期应收款				应付债券			
长期股权投资	五、（十）	238,134,954.20	155,107,669.73	其中：优先股			
其他权益工具投资	五、（十一）	3,880,000.00		永续债			
其他非流动金融资产				租赁负债	五、（三十）	24,177,535.77	25,278,210.08
投资性房地产	五、（十二）	1,739,833.13	2,316,414.89	长期应付款	五、（三十一）	109,631,711.32	120,354,156.72
固定资产	五、（十三）	586,334,177.81	181,349,283.73	长期应付职工薪酬			
在建工程	五、（十四）	165,872,853.45	486,115,283.50	预计负债			
生产性生物资产				递延收益	五、（三十二）	633,561.41	1,148,268.53
油气资产				递延所得税负债	五、（十九）	5,222,850.12	14,098,978.84
使用权资产	五、（十五）	47,677,180.27	48,636,414.21	其他非流动负债			
无形资产	五、（十六）	71,422,960.62	74,462,999.39	非流动负债合计		439,069,529.21	359,494,788.92
其中：数据资源				负债合计		1,329,306,095.86	1,152,071,316.85
开发支出	六	24,541,220.20		所有者权益（或股东权益）：			
其中：数据资源				实收资本（或股本）	五、（三十三）	757,671,615.00	751,586,968.00
商誉	五、（十七）	360,379,404.94	338,118,066.88	其他权益工具			
长期待摊费用	五、（十八）	8,871,772.23	10,736,732.25	其中：优先股			
递延所得税资产	五、（十九）	50,068,304.78	62,039,235.24	永续债			
其他非流动资产	五、（二十）	163,872,108.82	52,750,069.96	资本公积	五、（三十四）	626,474,972.06	652,581,472.71
非流动资产合计		1,722,794,770.45	1,411,632,169.78	减：库存股	五、（三十五）	77,369,503.14	
				其他综合收益	五、（三十六）	-1,883,535.26	-1,883,535.26
				专项储备			
				盈余公积	五、（三十七）	129,394,453.53	111,398,532.91
				一般风险准备			
				未分配利润	五、（三十八）	1,205,536,717.99	1,062,459,775.63
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,639,824,720.18	2,576,143,213.99
				少数股东权益		593,697,017.29	567,198,763.92
				所有者权益（或股东权益）合计		3,233,521,737.47	3,143,341,977.91
资产总计		4,562,827,833.33	4,295,413,294.76	负债和所有者权益（或股东权益）总计		4,562,827,833.33	4,295,413,294.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2024 年度

编制单位：福建博思软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024 年度	2023 年度
一、 营业总收入		2,142,288,627.69	2,044,319,839.83
其中：营业收入	五、（三十九）	2,142,288,627.69	2,044,319,839.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、 营业总成本		1,758,205,317.38	1,676,303,066.74
其中：营业成本	五、（三十九）	732,123,167.41	681,621,765.80
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（四十）	17,838,055.99	15,002,175.90
销售费用	五、（四十一）	337,455,897.45	325,532,189.25
管理费用	五、（四十二）	300,377,021.20	295,445,246.93
研发费用	五、（四十三）	362,726,235.82	369,263,171.49
财务费用	五、（四十四）	7,684,939.51	-10,561,482.63
其中：利息费用		14,925,010.62	3,630,171.98
利息收入		7,672,214.27	14,624,235.30
加：其他收益	五、（四十五）	34,361,477.45	45,551,173.55
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十六）	15,783,088.60	4,220,070.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,482,081.55	-3,413,646.50
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）	五、（四十七）	2,142,703.29	1,514,856.13
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十八）	-59,046,949.53	-21,603,541.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十九）	-1,363,888.47	-1,581,935.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十）	302,454.47	736,612.41
三、 营业利润（亏损以“-”号填列）		376,262,196.12	396,854,009.05
加：营业外收入	五、（五十一）	1,555,154.80	120,135.54
减：营业外支出	五、（五十二）	1,010,808.73	899,233.05
四、 利润总额（亏损总额以“-”号填列）		376,806,542.19	396,074,911.54
减：所得税费用	五、（五十三）	30,164,909.22	24,144,468.45
五、 净利润（净亏损以“-”号填列）		346,641,632.97	371,930,443.09
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		346,641,632.97	371,930,443.09
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		302,345,198.14	326,656,976.03
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		44,296,434.83	45,273,467.06
六、 其他综合收益的税后净额			-1,577,246.48
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-1,577,246.48
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-2,226,484.77
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			17,226.45
3. 其他权益工具投资公允价值变动			-2,243,711.22
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			649,238.29
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			649,238.29
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、 综合收益总额		346,641,632.97	370,353,196.61
归属于母公司所有者的综合收益总额		302,345,198.14	325,079,729.55
归属于少数股东的综合收益总额		44,296,434.83	45,273,467.06
八、 每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.4052	0.4395
（二）稀释每股收益（元/股）		0.4048	0.4328

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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2024 年度

编制单位：福建博思软件股份有限公司
币

单位：元 币种：人民

项 目	附注	2024 年度	2023 年度	项 目	附注	2024 年度	2023 年度
一. 经营活动产生的现金流量：				收回投资收到的现金		1,403,240,000.00	1,116,966,483.73
销售商品、提供劳务收到的现金		2,173,739,077.86	2,099,785,438.59	取得投资收益收到的现金		13,116,484.64	10,716,613.34
客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,124,132.83	884,282.71
向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金	五、（五十五）	4,943,945.11	
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		1,423,424,562.58	1,128,567,379.78
收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		102,318,338.63	212,420,635.69
保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金		1,682,075,538.79	1,443,552,187.12
收取利息、手续费及佣金的现金				质押贷款净增加额			
拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	五、（五十六）	44,754,331.00	19,280,403.63
回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金			
代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		1,829,148,208.42	1,675,253,226.44
收到的税费返还		8,755,278.03	17,587,726.05	投资活动产生的现金流量净额		-405,723,645.84	-546,685,846.66
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十五）	62,577,185.26	40,284,459.41	三. 筹资活动产生的现金流量：			
经营活动现金流入小计		2,245,071,541.15	2,157,657,624.05	吸收投资收到的现金		149,389,995.03	560,300,166.09
购买商品、接受劳务支付的现金		311,783,732.76	376,628,722.34	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		14,610,000.00	405,962,599.90
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金		239,464,062.88	152,220,000.00
存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十五）	8,100,000.00	
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流入小计		396,954,057.91	712,520,166.09
拆出资金净增加额				偿还债务支付的现金		67,901,988.50	4,474,825.25
支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		164,871,915.37	71,053,732.77
支付保单红利的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		15,061,329.32	7,474,833.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,147,258,635.42	1,081,620,618.24	支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十五）	208,572,801.58	27,652,233.12
支付的各项税费		159,667,899.28	147,588,138.25	筹资活动现金流出小计		441,346,705.45	103,180,791.14
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十五）	276,016,422.39	222,456,094.26	筹资活动产生的现金流量净额		-44,392,647.54	609,339,374.95
经营活动现金流出小计		1,894,726,689.85	1,828,293,573.09	四. 汇率变动对现金及现金等价物的影响			
经营活动产生的现金流量净额	五、（五十六）	350,344,851.30	329,364,050.96	五. 现金及现金等价物净增加额		-99,771,442.08	392,017,579.25
二. 投资活动产生的现金流量：				加：期初现金及现金等价物余额		1,381,601,366.51	989,583,787.26
				六. 期末现金及现金等价物余额		1,281,829,924.43	1,381,601,366.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2024 年度

编制单位：福建博思软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2024 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														
	实收资本 （或股本）	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	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	751,586,968.00				652,581,472.71		-1,883,535.26		111,398,532.91		1,062,459,775.63		2,576,143,213.99	567,198,763.92	3,143,341,977.91
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	751,586,968.00				652,581,472.71		-1,883,535.26		111,398,532.91		1,062,459,775.63		2,576,143,213.99	567,198,763.92	3,143,341,977.91
三、本期增减变动金额（减少以“- ”号填列）	6,084,647.00				-26,106,500.65	77,369,503.14			17,995,920.62		143,076,942.36		63,681,506.19	26,498,253.37	90,179,759.56
（一）综合收益总额											302,345,198.14		302,345,198.14	44,296,434.83	346,641,632.97
（二）所有者投入和减少资本	13,673,887.00				66,257,557.02								79,931,444.02	-2,736,852.14	77,194,591.88
1.所有者投入的普通股	13,673,887.00				119,496,418.30								133,170,305.30	14,610,000.00	147,780,305.30
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					15,327,866.16								15,327,866.16		15,327,866.16
4.其他					-68,566,727.44								-68,566,727.44	-17,346,852.14	-85,913,579.58
（三）利润分配									17,995,920.62		-159,268,255.78		-141,272,335.16	-15,061,329.32	-156,333,664.48
1.提取盈余公积									17,995,920.62		-17,995,920.62				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-141,272,335.16		-141,272,335.16	-15,061,329.32	-156,333,664.48
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	-7,589,240.00				-92,364,057.67	77,369,503.14							-177,322,800.81		-177,322,800.81
四、本期期末余额	757,671,615.00				626,474,972.06	77,369,503.14	-1,883,535.26		129,394,453.53		1,205,536,717.99		2,639,824,720.18	593,697,017.29	3,233,521,737.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2024 年度

编制单位：福建博思软件股份有限公司
币

单位：元 币种：人民

项目	2023 年度															
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计		
	实 收 资 本 （或股 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			小 计	
		优 先 股	永 续 债	其 他												
一、上年期末余额	612,573,069.00				588,739,431.03			-306,288.78		88,112,639.50		818,410,622.75		2,107,529,473.50	319,443,220.31	2,426,972,693.81
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年期初余额	612,573,069.00				588,739,431.03			-306,288.78		88,112,639.50		818,410,622.75		2,107,529,473.50	319,443,220.31	2,426,972,693.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	139,013,899.00				63,842,041.68			-1,577,246.48		23,285,893.41		244,049,152.88		468,613,740.49	247,755,543.61	716,369,284.10
（一）综合收益总额								-1,577,246.48				326,656,976.03		325,079,729.55	45,273,467.06	370,353,196.61
（二）所有者投入和减少资本	16,341,206.00				186,514,734.68									202,855,940.68	209,956,909.55	412,812,850.23
1.所有者投入的普通股															209,956,909.55	209,956,909.55
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	16,341,206.00				148,043,225.73									164,384,431.73		164,384,431.73
4.其他					38,471,508.95									38,471,508.95		38,471,508.95
（三）利润分配										23,285,893.41		-82,607,823.15		-59,321,929.74	-7,474,833.00	-66,796,762.74
1.提取盈余公积										23,285,893.41		-23,285,893.41				
2.提取一般风险准备																
3.对所有者（或股东）的分配												-59,321,929.74		-59,321,929.74	-7,474,833.00	-66,796,762.74
4.其他																
（四）所有者权益内部结转	122,672,693.00				-122,672,693.00											
1.资本公积转增资本（或股本）	122,672,693.00				-122,672,693.00											
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	751,586,968.00				652,581,472.71			-1,883,535.26		111,398,532.91		1,062,459,775.63		2,576,143,213.99	567,198,763.92	3,143,341,977.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2024 年 12 月 31 日

编制单位：福建博思软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024 年 12 月 31 日	2024 年 1 月 1 日	项 目	附注	2024 年 12 月 31 日	2024 年 1 月 1 日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		337,949,632.29	250,477,687.98	短期借款		70,457,468.88	
交易性金融资产		20,330,416.67	157,226,467.26	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十七、（一）	570,468,566.24	537,779,776.72	应付账款		198,299,897.45	162,621,536.35
应收款项融资		100,000.00	50,000.00	预收款项			
预付款项		4,668,998.52	4,488,943.98	合同负债		58,415,663.65	50,797,676.26
其他应收款	十七、（二）	177,492,425.77	224,805,318.09	应付职工薪酬		44,616,947.18	65,788,559.09
其中：应收利息				应交税费		16,360,098.59	24,094,409.27
应收股利				其他应付款		62,561,280.49	28,338,778.87
存货		25,461,456.94	38,161,518.08	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		75,328,856.94	65,915,318.43
一年内到期的非流动资产				其他流动负债		372,333.44	26,930.65
其他流动资产		1,169,130.56	319,575.53	流动负债合计		526,412,546.62	397,583,208.92
流动资产合计		1,137,640,626.99	1,213,309,287.64	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款		39,372,928.78	
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十七、（三）	1,678,173,892.17	1,446,190,882.99	租赁负债		1,780,657.84	6,408,831.80
其他权益工具投资		3,880,000.00		长期应付款		104,168,384.83	120,354,156.72
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产		16,124,110.77	17,200,025.13	预计负债			
固定资产		90,182,420.51	92,439,571.87	递延收益			
在建工程		8,715,275.08	243,298.70	递延所得税负债			2,477,486.81
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		145,321,971.45	129,240,475.33
使用权资产		9,190,499.12	16,290,111.49	负债合计		671,734,518.07	526,823,684.25
无形资产		5,880,365.67	6,304,901.62	所有者权益（或股东权益）：			
其中：数据资源				实收资本（或股本）		757,671,615.00	751,586,968.00
开发支出		3,163,745.49		其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉		48,967,465.09	48,967,465.09	永续债			
长期待摊费用		1,823,817.40	2,988,744.55	资本公积		732,266,904.94	689,725,339.22
递延所得税资产		16,103,975.38	17,045,097.55	减：库存股		77,369,503.14	
其他非流动资产			2,840,351.82	其他综合收益		-1,883,535.26	-1,883,535.26
非流动资产合计		1,882,205,566.68	1,650,510,450.81	专项储备			
				盈余公积		129,394,453.53	111,398,532.91
				一般风险准备			
				未分配利润		808,031,740.53	786,168,749.33
				所有者权益（或股东权益）合计		2,348,111,675.60	2,336,996,054.20
资产总计		3,019,846,193.67	2,863,819,738.45	负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,019,846,193.67	2,863,819,738.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2024 年度

编制单位：福建博思软件股份有限公司
币

单位：元 币种：人民

项 目	附注	2024 年度	2023 年度
一、 营业收入	十七、（四）	777,804,575.66	773,501,631.24
减：营业成本	十七、（四）	320,524,696.29	257,340,613.25
税金及附加		5,472,568.78	6,060,318.13
销售费用		133,391,674.05	139,657,612.19
管理费用		99,936,801.91	101,326,135.70
研发费用		116,738,611.09	126,123,283.88
财务费用		5,735,313.55	-769,757.81
其中：利息费用		7,814,865.57	2,360,230.04
利息收入		2,114,076.64	3,148,937.57
加：其他收益		20,659,710.20	15,939,213.11
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、（五）	92,430,290.79	83,900,229.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,744,699.07	-6,923,010.12
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		103,949.41	200,067.26
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-26,144,587.80	-635,893.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-332,152.90	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		31,375.14	530,078.85
二、 营业利润（亏损以“-”号填列）		182,753,494.83	243,697,121.39
加：营业外收入		54,095.00	89,966.81
减：营业外支出		834,362.30	776,576.31
三、 利润总额（亏损总额以“-”号填列）		181,973,227.53	243,010,511.89
减：所得税费用		841,980.55	10,151,577.83
四、 净利润（净亏损以“-”号填列）		181,131,246.98	232,858,934.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		181,131,246.98	232,858,934.06
（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			-1,577,246.48
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-2,226,484.77
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			17,226.45
3. 其他权益工具投资公允价值变动			-2,243,711.22
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			649,238.29
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			649,238.29
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		181,131,246.98	231,281,687.58
七、 每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2024 年度

编制单位：福建博思软件股份有限公司
人民币

单位：元 币种：人

项 目	附注	2024 年度	2023 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		781,843,952.23	731,316,558.59
收到的税费返还		3,209,670.74	8,014,656.83
收到其他与经营活动有关的现金		74,713,374.10	14,759,333.13
经营活动现金流入小计		859,766,997.07	754,090,548.55
购买商品、接受劳务支付的现金		131,661,909.66	122,185,171.91
支付给职工以及为职工支付的现金		395,509,820.79	369,997,221.73
支付的各项税费		51,509,238.67	44,369,165.43
支付其他与经营活动有关的现金		107,788,015.38	191,765,012.56
经营活动现金流出小计		686,468,984.50	728,316,571.63
经营活动产生的现金流量净额		173,298,012.57	25,773,976.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		553,100,000.00	713,066,483.73
取得投资收益收到的现金		95,853,015.16	79,634,200.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		226,021.09	589,506.45
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		4,943,945.11	
投资活动现金流入小计		654,122,981.36	793,290,191.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,653,168.06	6,509,160.32
投资支付的现金		620,030,528.39	967,118,815.88
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		14,398,560.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		651,082,256.45	973,627,976.20
投资活动产生的现金流量净额		3,040,724.91	-180,337,785.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		134,779,995.03	150,394,090.32
取得借款收到的现金		165,287,614.90	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		300,067,609.93	150,394,090.32
偿还债务支付的现金		55,700,000.00	4,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		143,400,282.21	60,675,652.13
支付其他与筹资活动有关的现金		189,891,120.89	10,889,741.11
筹资活动现金流出小计		388,991,403.10	75,765,393.24
筹资活动产生的现金流量净额		-88,923,793.17	74,628,697.08
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		87,414,944.31	-79,935,111.14
加：期初现金及现金等价物余额		250,280,787.98	330,215,899.12
六、期末现金及现金等价物余额		337,695,732.29	250,280,787.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2024 年度

编制单位：福建博思软件股份有限公司
币

单位：元 币种：人民

项目	2024 年度												
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计
		优 先	永 续	其 他									
一、上年期末余额	751,586,968.00				689,725,339.22		-1,883,535.26		111,398,532.91		786,168,749.33		2,336,996,054.20
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	751,586,968.00				689,725,339.22		-1,883,535.26		111,398,532.91		786,168,749.33		2,336,996,054.20
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	6,084,647.00				42,541,565.72	77,369,503.14			17,995,920.62		21,862,991.20		11,115,621.40
（一）综合收益总额											181,131,246.98		181,131,246.98
（二）所有者投入和减少资本	13,673,887.00				134,905,623.39								148,579,510.39
1.所有者投入的普通股	13,673,887.00				119,496,418.30								133,170,305.30
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					16,109,840.27								16,109,840.27
4.其他					-700,635.18								-700,635.18
（三）利润分配									17,995,920.62		-159,268,255.78		-141,272,335.16
1.提取盈余公积									17,995,920.62		-17,995,920.62		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-141,272,335.16		-141,272,335.16
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	-7,589,240.00				-92,364,057.67	77,369,503.14							-177,322,800.81
四、本期期末余额	757,671,615.00				732,266,904.94	77,369,503.14	-1,883,535.26		129,394,453.53		808,031,740.53		2,348,111,675.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

2024 年度

编制单位：福建博思软件股份有限公司
币

单位：元 币种：人民

项目	2023 年度												
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计
		优 先	永 续	其 他									
一、上年期末余额	612,573,069.00				628,005,362.33		-306,288.78		88,112,639.50		635,917,638.42		1,964,302,420.47
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	612,573,069.00				628,005,362.33		-306,288.78		88,112,639.50		635,917,638.42		1,964,302,420.47
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	139,013,899.00				61,719,976.89		-1,577,246.48		23,285,893.41		150,251,110.91		372,693,633.73
（一）综合收益总额							-1,577,246.48				232,858,934.06		231,281,687.58
（二）所有者投入和减少资本	16,341,206.00				184,392,669.89								200,733,875.89
1.所有者投入的普通股													
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	16,341,206.00				184,392,669.89								200,733,875.89
4.其他													
（三）利润分配									23,285,893.41		-82,607,823.15		-59,321,929.74
1.提取盈余公积									23,285,893.41		-23,285,893.41		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-59,321,929.74		-59,321,929.74
4.其他													
（四）所有者权益内部结转	122,672,693.00				-122,672,693.00								
1.资本公积转增资本（或股本）	122,672,693.00				-122,672,693.00								
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	751,586,968.00				689,725,339.22		-1,883,535.26		111,398,532.91		786,168,749.33		2,336,996,054.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、公司的基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

福建博思软件股份有限公司（以下简称公司或博思软件）是由福州博思软件开发有限公司（以下简称博思有限）以整体变更方式设立的股份有限公司。2016年7月21日经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]1457号文核准，公司公开发行人民币普通股（A股）数量为1,710.00万股，增加注册资本人民币1,710.00万元，增加后的注册资本为人民币6,813.90万元。经过历次的授予限制性股票、资本公积转增股本、股票期权行权等股本变更，截止2024年12月31日，公司注册资本为751,263,149.00元，实收资本为757,671,615.00元，统一社会信用代码：91350100731844207Y。注册地址：福建省闽侯县上街镇高新大道5号，法定代表人为陈航。

（二）公司业务性质和主要经营活动

公司主营业务为软件产品的开发、销售与服务，聚焦于数字票证、智慧财政财务、数字采购、智慧城市+数字乡村领域，创新运用大数据、区块链、人工智能等前沿科技，助力政府治理创新模式，助推产业数字化升级。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2025年4月28日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）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。

（二）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。

三、重要会计政策及会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示：

公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项预期信用损失计提的方法（附注五/（十三））、存货的计价方法（附注五/（十六））、固定资产折旧（附注五/（二十二））、收入的确认时点（附注五/（三十二））等。

（二）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。

（三）会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（四）营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

（五）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（六）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
坏账准备转回或收回金额重要的应收账款	公司将坏账准备转回或收回单项金额超过资产总额 0.5%的应收账款认定为重要
重要的应收款项核销	公司将坏账准备核销单项金额超过资产总额 0.5%的应收账款认定为重要
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	公司将账龄超过 1 年且单项金额超过资产总额 0.5%的预付账款认定为重要
账龄超过 1 年的重要应付账款	公司将账龄超过 1 年且单项金额超过负债总额 0.5%的应付账款认定为重要
账龄超过 1 年的重要其他应付款	公司将账龄超过 1 年且单项金额超过负债总额 0.5%的其他应付款认定为重要
账龄超过 1 年的重要合同负债	公司将账龄超过 1 年且单项金额超过负债总额 0.5%的合同负债认定为重要
重要的在建工程	公司将单项在建工程金额超过资产总额 0.5%的在建工程认定为重要
重要的资本化研发项目	公司将单项金额超过开发支出余额 10%且金额超过 500 万的资本化研发项目认定为重要
重要的非全资子公司	公司将期末资产总额超过合并资产总额 10%的非全资子公司认定为重要
重要的合营企业或联营企业	公司将期末资产总额超过合并资产总额 10%的合营企业或联营企业认定为重要
重要投资活动	公司将单笔投资活动超过收到或支付投资活动相关的现金流入或者流出总额 10%的认定为重要
不涉及当期现金收支的重大活动	不涉及当期现金收支，对当期报表影响大于净资产 10%

（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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：本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。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、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。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

（八）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，本公司判断要素包括：

- （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本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本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，视为本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。

本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。

本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，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

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

(1) 增加子公司以及业务

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，本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

本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。

(九) 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. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

（十）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本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。

（十一）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业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：

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价格进行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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准

备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

（2）已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（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，本公司采用未来 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

本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：应收关联方款项；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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本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。

（十二）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五/（十一）

6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业	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期计量坏账准备

本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。

（十三）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五/（十一）

6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：账龄组合	账龄状态	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二：并表关联方组合	合并范围内单位之间的应收款项	除明显证据表明存在坏账风险，并对其单项测试计提减值损失外，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，对该组合计量坏账准备

本公司按照应收账款入账日期至资产负债表日的时间确认账龄。

（十四）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五/

（十一）6. 金融工具减值。

（十五）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五/（十一）

6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计提方法
组合一：押金、备用金、履约保证金、员工行权款、股权转让款	押金、员工备用金、履约保证金、投标保证金、员工行权款、股权转让款、代收代付款项	除明显证据表明存在坏账风险，并对其单项测试计提减值损失外，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，对该组合计量坏账准备
组合二：并表范围内其他应收款	并表范围内往来款	除明显证据表明存在坏账风险，并对其单项测试计提减值损失外，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，对该组合计量坏账准备
组合三：账龄组合	除上述组合之外的其他应收款	本公司参考历史信用损失经验，并结合当前状况以及未来经济状况的预测，编制组合账龄与未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司按照其他应收款入账日期至资产负债表日的时间确认账龄。

（十六）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，包括各类库存商品、发出商品、合同履约成本等。

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. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 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、发出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。

本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，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（十七）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本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。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第（十三）项应收账款的规定。

（十八）持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产

减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

（十九）债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本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行业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。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具的规定。

（二十）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，并且将公司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。

(二十一) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	30	5	3.17

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。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，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十二）固定资产

1. 固定资产的确认条件

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(年)	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	30	5	3.17%
办公设备	年限平均法	4-5	5	19.00%-23.75%
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00%-31.67%
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00%-23.75%

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。

（二十三）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

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	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工； (2) 建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收； (3) 经消防、国土、规划等外部部门验收； (4) 完成住建部门验收及备案； (5) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。

(二十四) 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) 为使资产达到预计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。

（二十五）无形资产与开发支出

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
办公软件	直线法
土地使用权	直线法

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（二十六）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

（1）研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、材料耗用、资产折旧摊销等相关支出，并按以下方式进行归集：从事研发活动的人员的相关职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关薪酬，材料耗用主要指直接投入研发活动的相关材料，相关折旧摊销费用主要指用于研发活动的固定资产或无形资产的折旧或摊销。

（2）划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

（3）开发阶段支出符合资本化的具体标准

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

A. 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；

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C. 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；

D. 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；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（4）开发阶段支出符合资本化的具体标准

公司研发资本化主要包含 5 个阶段，分别为：调研阶段、立项阶段、开发阶段、结项阶段、研发中止阶段，其中研发中止阶段仅涉及提前中止的项目。

A. 调研阶段

产品人员结合公司产品研发规划、市场背景、技术、政策应用等情况进行需求调研，并对调研过程中获取的信息进行整理，形成调研结论。本阶段交付物主要包括《调研申请书》、《调研成果报告》、《调研成果意见书》。

B. 立项阶段

项目管理人员根据《调研成果报告》撰写《项目立项计划书》及《项目可行性研究报告》，经内部评审通过后，向公司发起立项申请，并组织开展立项评审工作。本阶段交付物主要包括《项目立项计划书》、《项目可行性研究报告》、《立项评审会会议纪要》、《立项评审报告》、《立项决议》、《研发任务下达书》。

C. 开发阶段

项目正式启动后即进入开发阶段。产品人员在《项目立项计划书》、《项目可行性研究报告》的基础上对需求进行识别、分析、整合及细化，编写《需求分析规格说明书》。

研发人员在《需求分析规格说明书》基础上进行概要设计、详细设计及数据库设计并编写相关设计文档。项目管理人员结合项目实际情况，制定详细的工作计划。测试人员依据测试接收标准接收研发成果，并依据《需求分析规格说明书》、设计文档等制定测试计划及编写测试用例，并按测试计划及测试用例开展测试工作。测试完成后，对测试结果进行整体分析，撰写《测试报告》。产品测试通过后，发起版本发布申请。项目管理人员结合项目总体目标设定项目里程碑节点并对里程碑进行评审，总结该阶段的工作成果，形成《研发项目进度报告》，汇报项目成果进展、发展前景、存在的问题及对策等，经由内部评审判断是否继续研发，并记录形成《研发项目进展评审报告》。

D. 结项阶段

项目已达既定目标且产品已发布后，项目进入结项阶段，对项目成果进行验收评审并完成相关成果转化，确保项目成果得到有效的管理、传递和利用。本阶段交付物主要包括《验收申请书》、《验收会会议纪要》、《项目验收报告》、《软件著作权》、《发明专利》。

E. 研发中止阶段

若项目因技术难题无法攻克、市场环境突变或其他不可抗力因素提前中止，项目管理人员需梳理项目进展情况并分析中止原因，形成《研发中止报告》，提交公司进行评审，判断中止的合理性与后续处理措施，评审通过后，研发活动中止。

（二十六）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。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊

至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。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。

（二十七）长期待摊费用

1. 摊销方法

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。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	按照收益期确定	预计使用期限
其他	按照收益期确定	按照收益期确定

（二十八）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本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。

（二十九）职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本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。本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，本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、失业保险以及企业年金计划。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

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

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。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，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。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照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。

（三十）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。

（三十一）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。

（三十二）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本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。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利

率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于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，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

（1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

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

(5) 客户已接受该商品。

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

本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，本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. 收入确认的具体方法

(1) 销售商品收入，主要包括产品化软件销售和硬件及耗材销售，具体确认原则如下：

产品化软件销售收入是指本公司销售自主研发的软件产品收入。公司自主研发的软件产品是指获得了软件产品登记证书，具有较强的行业通用性，客户需求差异性较小，

并且可以批量复制销售的应用软件。对于产品化软件销售，本公司在按照合同约定内容向购买方移交，并完成安装、调试工作，取得了购买方的确认单，并同时满足上述销售商品收入确认条件时确认软件产品销售收入。

硬件及耗材销售收入是指公司应客户要求代其外购硬件系统及相关第三方软件等，并安装调试所获得的收入。硬件销售收入在按照合同约定内容向购买方移交了所提供的代购硬件设备或第三方软件的所有权，取得了购买方的验收单，并同时满足上述销售商品收入确认条件时确认硬件销售收入。

(2) 提供劳务的收入，主要包括软件开发和技术服务，具体确认原则如下：

软件开发收入是指公司接受客户委托，针对客户提出的软件需求进行研究开发所获得的收入。公司在劳务已经提供，收到价款或取得收款的依据，获取了开发项目服务成果确认资料后确认收入的实现。

技术服务收入是指公司向客户提供专业的技术服务实现的收入。本公司的技术服务收入通常包含但不限于向客户提供的与 IT 运维管理相关的技术支持、技术咨询、系统维护、运营管理、SaaS 等服务内容。公司根据与客户签订的相关合同约定的合同总额与服务期间，按提供劳务的进度确认收入。合同明确约定服务成果需经客户验收确认的，根据取得的客户验收单据确认收入。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该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的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转

让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

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

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十四）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。

（三十五）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，本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，本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。

（三十六）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

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，本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。

本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。

本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，本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。

本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（二十六）项长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本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，本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，采用本公司增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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，本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。本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。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，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，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值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

本公司按照本会计政策之第（三十二）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，本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，本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，本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，本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，或者本公司未按市场价格收取租金，本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本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，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十七）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期公司发生如下会计政策变更：

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2023 年 8 月，财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号）（以下简称“数据资源暂行规定”），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（1）	详见其他说明（1）
2023 年 11 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（2）	详见其他说明（2）
2024 年 12 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）（以下简称“解释第 18 号”），自印发之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（3）	详见其他说明（3）

其他说明：

（1）财政部于 2023 年 8 月 21 日发布数据资源暂行规定，本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行。适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。在首次执行本规定时，应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。本公司执行数据资源暂行规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）财政部于 2023 年 11 月 9 日发布了解释第 17 号，本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行。

A. 关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确了贷款安排中的“契约条件”对流动性划分的影响，在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。在首次执行本解释的规定时，应当按照本解释的规定对可比期间信息进行调整。

B. 关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号明确了企业供应商融资安排的范围和在现金流量表以及根据金融工具准则的相关风险信息披露要求。企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。在首次执行本解释的规定时，无需披露可比期间相关信息。

C. 关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号明确了承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。在首次执行本解释的规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。本公司执行解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）财政部于 2024 年 12 月 31 日发布了解释第 18 号，本公司自印发之日起施行。

A. 关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量

解释第 18 号明确了保险公司对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产，在符合投资性房地产准则有关采用公允价值模式进行后续计量的相关规定时，可以选择全部采用公允价值模式或者全部采用成本模式对其进行后续计量，且选择采用公允价值模式后不得转为成本模式。对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产原已采用公允价值模式进行后续计量的，不得转为成本模式，且应当对在浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产全部采用公允价值模式计量。除上述情况外的其余投资性房地产应当按照有关规定，只能从成本模式和公允价值模式中选择一种计量模式进行后续计量，不得同时采用两种计量模式，且采用公允价值模式计量需要符合投资性房地产准则有关采用公允价值模式进行后续计量的规定。执行《企业会计准则第 25 号——保险合

同》的企业在首次执行本解释的规定时，对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产原来按照成本模式进行后续计量，在首次执行本解释时转为公允价值模式的，应当作为会计政策变更进行追溯调整。

B. 关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号明确了不属于单项履约义务的保证类质量保证应当按照或有事项准则的规定确认预计负债，在对保证类质量保证确认预计负债时，借方科目为“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，并在利润表中的“营业成本”项目列示，规范了预计负债在资产负债表中的列报，应当根据情况区分流动性，在“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。在首次执行本解释的规定时，应当作为会计政策变更进行追溯调整。本公司执行解释第 18 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售、提供不动产租赁服务、其他应税销售服务行为、简易计税方法	13%、9%、6%、5%或 3%或 1%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%或 5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称（仅列示一级子公司）	所得税税率
北京博思致新互联网科技有限责任公司	15%
内蒙古金财信息技术有限公司	15%
广东瑞联科技有限公司	15%
博思数采科技股份有限公司	15%
黑龙江博思软件有限公司	25%
北京博思财信网络科技有限公司	15%
福建博思电子政务科技有限公司	15%

纳税主体名称（仅列示一级子公司）	所得税税率
北京博思兴华软件有限公司	20%
北京博思广通信息系统有限公司	20%
天津博思科技发展有限公司	20%
青海博思网络信息技术有限公司	20%
福建兴博数政科技有限公司	15%
福建博思创业园管理有限公司	20%
福建博思信息科技有限公司	15%
福建博思数字科技有限公司	15%
福建博思智慧信息产业科技有限公司	25%
深圳博思软件有限公司	20%
福建博金信科技发展有限公司	20%
福建博思智数科技有限公司	15%
福建博思云易智能科技有限公司	15%
湖北博思软件信息技术有限公司	15%
江西博思软件有限责任公司	20%
福建省数村科技发展有限公司	25%
福建博思妙想网络科技有限公司	20%
云南博思智创软件有限公司	20%
福州博易农商科技有限公司	20%
北京博思恒效科技发展有限公司	15%
福州市长乐区博思同创股权投资有限公司	20%
昆明智合力兴信息系统集成有限公司	15%
福建博思心言智能科技有限公司	20%
博思致新（天津）企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	--
天津市博思合创科技合伙企业（有限合伙）	--
福州市长乐区永益嘉股权投资合伙企业（有限合伙）	--

（二） 税收优惠政策及依据

1. 高新技术企业税收优惠政策

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。报告

期内公司及子公司福建博思电子政务科技有限公司、福建博思云易智能科技有限公司、北京博思财信网络科技有限公司、福建兴博数政科技有限公司、福建博思信息科技有限公司、博思数采科技股份有限公司、福建博思数字科技有限公司、北京博思致新互联网科技有限责任公司、内蒙古金财信息技术有限公司、广东瑞联科技有限公司、湖北博思软件信息技术有限公司、北京博思恒效科技发展有限公司、昆明智合力兴信息系统集成有限公司、福建博思智数科技有限公司适用此政策，减按 15%的税率征收企业所得税。

2. 小型微利企业

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税〔2023〕12号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策。报告期内子公司北京博思兴华软件有限公司、北京博思广通信息系统有限公司、天津博思科技发展有限公司、青海博思网络信息技术有限公司、福建博思创业园管理有限公司、深圳博思软件有限公司、福建博金信科技发展有限公司、江西博思软件有限责任公司、福建博思妙想网络科技有限公司、云南博思智创软件有限公司、福州博易农商科技有限公司、福州市长乐区博思同创股权投资有限公司、福建博思心言智能科技有限公司适用此政策。

3. 软件产品增值税退税

根据财政部《关于软件产品增值税政策的通知》财税〔2011〕100 号文的规定，公司享受按法定 13%的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

4. 小规模纳税人免征增值税

按照《财政部税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 19 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。

5. 小微企业“六税两费”减免

根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部税务总局

公告 2022 年第 10 号)，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

6. 研发费用加计扣除

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

五、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	207,250.31	16,192.84
银行存款	1,281,517,830.13	1,381,523,881.14
其他货币资金	8,737,895.46	10,629,243.39
合计	1,290,462,975.90	1,392,169,317.37

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	5,609,831.47	10,567,450.86
其他	3,023,220.00	500.00
合计	8,633,051.47	10,567,950.86

（二）交易性金融资产

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	125,699,826.09	332,557,122.80
其中：债务工具投资	125,699,826.09	332,557,122.80
合计	125,699,826.09	332,557,122.80

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据		726,206.00
合计		726,206.00
减：坏账准备		46,041.46
应收票据账面价值		680,164.54

2. 截至 2024 年 12 月 31 日，公司期末无已质押的应收票据。

3. 截至 2024 年 12 月 31 日，公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4. 截至 2024 年 12 月 31 日，期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5. 按坏账计提方法分类披露

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	726,206.00	100.00	46,041.46	6.34	680,164.54
其中：					
账龄组合	726,206.00	100.00	46,041.46	6.34	680,164.54
合计	726,206.00	100.00	46,041.46	6.34	680,164.54

6. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			
		合并增加	计提	收回或转回	转销或核销
应收票据坏账准备	46,041.46			46,041.46	
合计	46,041.46			46,041.46	

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	763,074,676.23	760,005,475.20
1-2 年 (含 2 年)	244,253,398.07	172,500,816.31
2-3 年 (含 3 年)	85,237,397.27	84,383,404.28
3-4 年 (含 4 年)	40,999,313.88	33,540,674.11
4-5 年 (含 5 年)	16,472,673.19	5,292,892.31
5 年以上	1,822,766.83	1,262,991.07
合计	1,151,860,225.47	1,056,986,253.28
减: 坏账准备	214,581,159.36	171,336,493.46
合计	937,279,066.11	885,649,759.82

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,151,860,225.47	100.00	214,581,159.36	18.63	937,279,066.11
其中:					
账龄组合	1,151,860,225.47	100.00	214,581,159.36	18.63	937,279,066.11
合计	1,151,860,225.47	100.00	214,581,159.36	18.63	937,279,066.11

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,056,986,253.28	100.00	171,336,493.46	16.21	885,649,759.82
其中:					
账龄组合	1,056,986,253.28	100.00	171,336,493.46	16.21	885,649,759.82
合计	1,056,986,253.28	100.00	171,336,493.46	16.21	885,649,759.82

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	763,074,676.23	56,036,524.69	7.34
1-2 年（含 2 年）	244,253,398.07	59,893,835.77	24.52
2-3 年（含 3 年）	85,237,397.27	39,356,045.00	46.17
3 年以上	59,294,753.90	59,294,753.90	100.00
合计	1,151,860,225.47	214,581,159.36	18.63

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		合并增加	计提	转销或核销	汇率折算 差额	
应收账款坏账准备	171,336,493.46	504,476.32	54,647,849.36	11,907,659.78		214,581,159.36
合计	171,336,493.46	504,476.32	54,647,849.36	11,907,659.78		214,581,159.36

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	11,907,659.78

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	26,049,603.99		26,049,603.99	2.26	7,980,127.69
第二名	21,130,000.00		21,130,000.00	1.83	876,895.00
第三名	18,175,776.41		18,175,776.41	1.58	2,704,681.94
第四名	11,482,840.00		11,482,840.00	1.00	860,064.72
第五名	11,473,054.73		11,473,054.73	1.00	859,331.80
合计	88,311,275.13		88,311,275.13	7.67	13,281,101.15

(五) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	785,000.00	800,000.00
合计	785,000.00	800,000.00

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	9,456,826.55	75.44	17,497,156.95	91.33
1 至 2 年 (含 2 年)	2,044,810.63	16.31	877,762.14	4.58
2 至 3 年 (含 3 年)	431,517.23	3.44	245,464.77	1.28
3 年以上	602,586.01	4.81	537,325.72	2.81
合计	12,535,740.42	100.00	19,157,709.58	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	1,132,075.45	9.03
第二名	1,102,778.09	8.80
第三名	900,849.08	7.19
第四名	772,173.58	6.16
第五名	658,726.42	5.25
合计	4,566,602.62	36.43

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		5,956,846.68
应收股利		
其他应收款	60,819,872.90	66,749,354.90
合计	60,819,872.90	72,706,201.58

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款		5,956,846.68
合计		5,956,846.68

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	34,040,921.83	41,615,865.23
1—2 年（含 2 年）	19,658,713.97	13,252,007.30
2—3 年（含 3 年）	5,331,137.70	3,854,543.10
3 年以上	6,234,241.03	8,026,939.27
合计	65,265,014.53	66,749,354.90
减：坏账准备	4,445,141.63	
其他应收款账面价值	60,819,872.90	66,749,354.90

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	31,761,361.76	39,948,853.08
备用金	313,225.30	377,626.38
股权款及其他	17,940,566.99	25,828,456.04
往来款	15,249,860.48	594,419.40
合计	65,265,014.53	66,749,354.90

(3) 按坏账计提方法分类披露

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其他应收款	8,297,505.48	12.71	4,148,752.74	50.00	4,148,752.74					
按组合计提坏账准备的其他应收款	56,967,509.05	87.29	296,388.89	0.52	56,671,120.16	66,749,354.90	100.00			66,749,354.90
其中：										

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(%)	
押金、备用金、履约保证金员工行权款、股权转让款组合	50,015,154.05	76.64			50,015,154.05	44,818,044.75	67.14			44,818,044.75
账龄组合	6,952,355.00	10.65	296,388.89	4.26	6,655,966.11	21,931,310.15	32.86			21,931,310.15
合计	65,265,014.53	100.00	4,445,141.63	6.81	60,819,872.90	66,749,354.90	100.00			66,749,354.90

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
秦靖博	8,297,505.48	4,148,752.74	50.00	预计部分无法收回
合计	8,297,505.48	4,148,752.74	50.00	——

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	6,952,355.00	296,388.89	4.26
1—2年(含2年)			
2—3年(含3年)			
合计	6,952,355.00	296,388.89	4.26

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月	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				
2024年1月1日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
合并增加				
本期计提	296,388.89		4,148,752.74	4,445,141.63

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月	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)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	296,388.89		4,148,752.74	4,445,141.63

(5) 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：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		合并增加	计提	转销或核销	汇率折算差额	
坏账准备			4,445,141.63			4,445,141.63
合计			4,445,141.63			4,445,141.63

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	股权款及其他	8,625,000.00	1 至 2 年	13.22	
第二名	往来款	8,297,505.48	1 年以内	12.71	4,148,752.74
第三名	保证金、押金	6,322,500.00	3 年以内	9.69	
第四名	往来款	3,803,800.52	1 年以内	5.83	149,869.74
第五名	往来款	1,793,477.34	1 年以内	2.75	70,663.01
合计	——	28,842,283.34	——	44.20	4,369,285.49

(八) 存货

1. 存货分类

(1) 按性质分类

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
库存商品	11,283,503.99		11,283,503.99	7,927,816.87		7,927,816.87
发出商品	8,585,751.76		8,585,751.76	4,539,649.09		4,539,649.09
合同履约成本	145,479,295.66	1,039,774.99	144,439,520.67	141,748,526.92	1,581,935.14	140,166,591.78
合计	165,348,551.41	1,039,774.99	164,308,776.42	154,215,992.88	1,581,935.14	152,634,057.74

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1) 按性质分类

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		汇率折算差额	期末余额
		合并增加	计提	转销	其他		
合同履约成本	1,581,935.14		320,785.47	862,945.62			1,039,774.99
合计	1,581,935.14		320,785.47	862,945.62			1,039,774.99

3. 期末无存货受限情况

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项及留抵税额	31,866,408.66	24,942,920.95
预缴各项税金	346,598.30	358,906.80
银行理财产品	145,722,027.32	
待摊房租等费用	8,193,850.76	2,124,963.80
预付股权回购款	62,012,920.00	
合计	248,141,805.04	27,426,791.55

(十) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资						
对联营、合营企业投资	238,134,954.20		238,134,954.20	155,107,669.73		155,107,669.73
合计	238,134,954.20		238,134,954.20	155,107,669.73		155,107,669.73

1. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	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、联营企业											
福建慧舟信息科技有限公司	9,553,593.00			61,612.40						9,615,205.40	
泉州市搏浪科技集团有限公司	22,033,778.40			-2,392,932.29						19,640,846.11	
北京恰空网络科技有限公司	2,715,230.56			-123,132.80						2,592,097.76	
福建博耕科技有限公司	16,700,530.24			-4,387,808.80		-697,919.78				11,614,801.66	

被投资单位	期初余额 (账面价值)	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	
宁德市融鑫科技有 限公司	1,986,228.51			-723,267.88					1,262,960.63	
福州汇票钧安信息 技术有限公司	1,650,376.89			-487,869.36					1,162,507.53	
北京中科京安科技 有限公司	6,861,977.32			-941,135.82					5,920,841.50	
友虹（北京）科技有 限公司	15,562,031.27			138,948.51					15,700,979.78	
北京多啦财税科技 有限公司	7,214,166.11		6,895,290.09	-318,876.02						
福建省国资乡村供 应链有限公司	3,532,840.10			27,464.91					3,560,305.01	
福建省凯特科技有 限公司	37,813,355.98			3,057,426.27		-2,715.40			10,665,720.00	51,533,786.85
福建博思数据技术 有限公司		1,500,000.00		-1,500,000.00						
福建省数创八闽壹 号股权投资合伙企 业（有限合伙）		36,000,000.00		-735,917.68						35,264,082.32
易屋建筑科技（北 京）有限公司		5,000,000.00		-593,876.81						4,406,123.19
天津市武清区财信 共创科技中心（有 限合伙）		42,750,000.00		4,885,373.39						47,635,373.39
绿金（深圳）咨询服 务有限公司	25,237,843.57			-214,930.24						25,022,913.33
漳州博思信息科技 有限公司	2,761,612.63			440,517.11						3,202,129.74
哈尔滨派斯内特科 技发展有限公司	1,484,105.15			-673,676.44					-810,428.71	
小计	155,107,669.73	85,250,000.00	6,895,290.09	-4,482,081.55		-700,635.18			9,855,291.29	238,134,954.20
合计	155,107,669.73	85,250,000.00	6,895,290.09	-4,482,081.55		-700,635.18			9,855,291.29	238,134,954.20

(十一) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
福建中信网安信息科技有限公司	3,880,000.00	
合计	3,880,000.00	

(十二) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	11,096,168.76	11,096,168.76
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 汇率折算差额		
5. 期末余额	11,096,168.76	11,096,168.76
二、累计折旧		
1. 期初余额	8,779,753.87	8,779,753.87
2. 本期增加金额	576,581.76	576,581.76
(1) 计提或摊销	576,581.76	576,581.76
3. 本期减少金额		
4. 汇率折算差额		
5. 期末余额	9,356,335.63	9,356,335.63
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,739,833.13	1,739,833.13
2. 期初账面价值	2,316,414.89	2,316,414.89

(十三) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	586,334,177.81	181,349,283.73
固定资产清理		
合计	586,334,177.81	181,349,283.73

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	电子设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	205,806,345.84	40,764,472.52	23,232,664.45	12,075,734.10	281,879,216.91
2. 本期增加金额	422,119,929.79	8,895,542.04	1,486,187.40	925,149.11	433,426,808.34
(1) 购置	9,817,859.35	8,063,526.49	1,486,187.40	867,706.11	20,235,279.35
(2) 企业合并增加		832,015.55		57,443.00	889,458.55
(3) 在建工程转入	362,892,090.62				362,892,090.62
(4) 其他转入	49,409,979.82				49,409,979.82
3. 本期减少金额		1,410,967.61	1,209,244.44	382,595.45	3,002,807.50
(1) 处置或报废		1,410,967.61	1,209,244.44	382,595.45	3,002,807.50
4. 汇率折算差额					
5. 期末余额	627,926,275.63	48,249,046.95	23,509,607.41	12,618,287.76	712,303,217.75
二、累计折旧					
1. 期初余额	48,508,232.59	29,260,589.41	14,893,792.36	7,867,318.82	100,529,933.18
2. 本期增加金额	16,261,737.54	7,358,356.18	3,161,050.95	1,452,672.05	28,233,816.72
(1) 计提	16,261,737.54	6,652,483.70	3,161,050.95	1,404,184.14	27,479,456.33
(2) 企业合并增加		705,872.48		48,487.91	754,360.39
3. 本期减少金额		1,307,807.70	1,148,782.22	338,120.04	2,794,709.96
(1) 处置或报废		1,307,807.70	1,148,782.22	338,120.04	2,794,709.96
4. 汇率折算差额					
5. 期末余额	64,769,970.13	35,311,137.89	16,906,061.09	8,981,870.83	125,969,039.94
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					

项目	房屋建筑物	电子设备	运输设备	办公设备	合计
3、本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	563,156,305.50	12,937,909.06	6,603,546.32	3,636,416.93	586,334,177.81
2. 期初账面价值	157,298,113.25	11,503,883.11	8,338,872.09	4,208,415.28	181,349,283.73

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
长乐汇贤雅居房产	49,409,979.82	手续尚未办理完成

公司无存在暂时闲置的固定资产、通过融资租赁租入的固定资产以及通过经营租赁租出的固定资产的固定资产。

(十四) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	165,872,853.45	486,115,283.50
合计	165,872,853.45	486,115,283.50

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
区块链财政电子票据建设项目	8,715,275.08		8,715,275.08	243,298.70		243,298.70
智慧产业园项目	157,157,578.37		157,157,578.37	485,871,984.80		485,871,984.80
合计	165,872,853.45		165,872,853.45	486,115,283.50		486,115,283.50

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	减值准备	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
智慧产业园项目	975,000,000.00	485,871,984.80	34,177,684.19	362,892,090.62			157,157,578.37	62.25%	62.25%	8,846,074.55	2,818,512.50		自有/银行借款
合计	975,000,000.00	485,871,984.80	34,177,684.19	362,892,090.62			157,157,578.37	——	——				——

(十五) 使用权资产

项目	房屋建筑物	运输工具	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	98,100,663.04	215,000.00	98,315,663.04
2. 本期增加金额	34,989,769.38	74,475.13	35,064,244.51
(1) 租入	33,186,534.83	74,475.13	33,261,009.96
(2) 企业合并增加	1,743,366.19		1,743,366.19
(3) 其他	59,868.36		59,868.36
3. 本期减少金额	36,765,149.90		36,765,149.90
(1) 合同到期	25,275,335.02		25,275,335.02
(2) 其他	11,489,814.88		11,489,814.88
4. 汇率调整			
5. 期末余额	96,325,282.52	289,475.13	96,614,757.65
二、累计折旧			
1. 期初余额	49,585,998.94	93,249.89	49,679,248.83
2. 本期增加金额	29,042,526.86	50,417.78	29,092,944.64
(1) 计提	28,635,540.46	50,417.78	28,685,958.24
(2) 企业合并增加	379,476.64		379,476.64
(3) 其他	27,509.76		27,509.76
3. 本期减少金额	29,834,616.09		29,834,616.09
(1) 合同到期	25,275,335.02		25,275,335.02
(2) 其他	4,559,281.07		4,559,281.07
4. 汇率调整			
5. 期末余额	48,793,909.71	143,667.67	48,937,577.38
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 汇率调整			
5. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	47,531,372.81	145,807.46	47,677,180.27
2. 期初账面价值	48,514,664.10	121,750.11	48,636,414.21

(十六) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	办公软件、软件著作权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	46,073,761.40	58,091,921.88	104,165,683.28
2. 本期增加金额		4,785,228.00	4,785,228.00
(1) 购置		931,302.39	931,302.39
(2) 内部研发		3,853,925.61	3,853,925.61
3. 本期减少金额			
4. 汇率折算差额			
5. 期末余额	46,073,761.40	62,877,149.88	108,950,911.28
二、累计摊销			
1. 期初余额	3,987,283.62	25,715,400.27	29,702,683.89
2. 本期增加金额	913,981.00	6,911,285.77	7,825,266.77
(1) 计提	913,981.00	6,911,285.77	7,825,266.77
3. 本期减少金额			
4. 汇率折算差额			
5. 期末余额	4,901,264.62	32,626,686.04	37,527,950.66
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 汇率折算差额			
5. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	41,172,496.78	30,250,463.84	71,422,960.62
2. 期初账面价值	42,086,477.78	32,376,521.61	74,462,999.39

（十七）商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
福建博思软件股份有限公司吉林分公司	48,967,465.09					48,967,465.09
黑龙江华颂信息技术有限公司	7,709,804.97					7,709,804.97
哈尔滨派斯内特科技发展有限公司		22,481,409.02				22,481,409.02
内蒙古金财信息技术有限公司	50,416,305.84					50,416,305.84
广东瑞联科技有限公司	67,726,157.22					67,726,157.22
博思数采科技股份有限公司	40,462,026.11					40,462,026.11
成都思必得信息技术有限公司	21,789,922.45					21,789,922.45
福建中控普惠信息科技有限公司	9,768,238.24					9,768,238.24
福州同力科技开发有限公司	13,793,048.24					13,793,048.24
福建公易科技有限公司		823,032.04				823,032.04
福建博思电子政务科技有限公司	1,932,398.53					1,932,398.53
青海博思网络信息技术有限公司	5,269,132.14					5,269,132.14
昆明智合力兴信息系统集成有限公司	46,037,603.76					46,037,603.76
北京博思恒效科技发展有限公司	24,245,964.29					24,245,964.29
合计	338,118,066.88	23,304,441.06				361,422,507.94

注：全资子公司吉林省博思金财科技有限公司由母公司博思软件吸收合并，成为福建博思软件股份有限公司吉林分公司，原为非同一控制下企业合并取得的子公司变更为分公司，母公司购买原子公司时产生的合并成本大于合并中取得的可辨认净资产公允价值份额的差额，按照母公司合并该原子公司的合并财务报表中商誉的账面价值转入母公司。

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
福建中控普惠信息科技有限公司		1,043,103.00		1,043,103.00
合计		1,043,103.00		1,043,103.00

资产负债表日，公司聘请北京国融兴华资产评估有限责任公司对广东瑞联科技有限公司、北京博思恒效科技发展有限公司、福建博思软件股份有限公司吉林分公司、福州同力科技开发有限公司、成都思必得信息技术有限公司、福建中控普惠信息科技有限公司、博思数采科技股份有限公司、青海博思网络信息技术有限公司商誉所在的资产组进行减值测试评估，管理层对其他商誉所在的其他资产组进行减值测试。经过测试评估，除福建中控普惠信息科技有限公司与商誉对应的资产组外，其他资产组未发现减值迹象，本期无需计提减值准备。

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
福建博思电子政务科技有限公司与商誉对应的资产组组合	福建博思电子政务科技有限公司形成的包含商誉的资产组组合，涉及全部的经营性资产及相关负债。电子政务为非同一控制下企业合并产生，并购后，电子政务独立运营，独立产生现金流且其各项资产组不可分割，故对电子政务认定为一项资产组。	不适用	是
内蒙古金财信息技术有限公司与商誉对应的资产组组合	内蒙古金财信息技术有限公司形成的包含商誉的资产组组合，涉及全部的经营性资产及相关负债。内蒙古金财为非同一控制下企业合并产生，并购后，内蒙古金财独立运营，独立产生现金流且其各项资产组不可分割，故对内蒙古金财认定为一项资产组。	不适用	是
广东瑞联科技有限公司与商誉对应的资产组组合	广东瑞联科技有限公司形成的包含商誉的资产组组合，涉及全部的经营性资产及相关负债。广东瑞联为非同一控制下企业合并产生，2023年业务调整，广东瑞联原子公司北京恒效的业务属性、经营团队及资产权属等均独立于广东瑞联，原广东瑞联资产组拆分为广东瑞联及北京恒效两个独立的资产组，拆分后广东瑞联独立运营，独立产生现金流且其各项资产组不可分割，故对广东瑞联认定为一项资产组。	不适用	是
北京博思恒效科技发展有限公司与商誉对应的资产组组合	北京博思恒效科技发展有限公司形成的包含商誉的资产组组合，涉及全部的经营性资产及相关负债。广东瑞联为非同一控制下企业合并产生，2023年业务调整，广东瑞联原子公司北京恒效的业务属性、经营团队及资产权属等均独立于广东瑞联，原广东瑞联资产组拆分为广东瑞联及北京恒效两个独立的资产组，拆分后北京恒效独立运营，独立产生现金流且其各项资产组不可分割，故对北京恒效认定为一项资产组。	不适用	是
成都思必得信息技术有限公司与商誉对应的资产组组合	成都思必得信息技术有限公司形成的包含商誉的资产组组合，涉及全部的经营性资产及相关负债。成都思必得为非同一控制下企业合并产生，并购后，成都思必得独立运营，独立产生现金流且其各项资产组不可分割，故对成都思必得认定为一项资产组。	不适用	是
青海博思网络信息技术有限公司与商誉对应的资产组组合	青海博思网络信息技术有限公司形成的包含商誉的资产组组合，涉及全部的经营性资产及相关负债。青海博思为非同一控制下企业合并产生，并购后，青海博思独立运营，独立产生现金流且其各项资产组不可分割，故对青海博思认定为一项资产组。	不适用	是

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
福州同力科技开发有限公司与商誉对应的资产组组合	福州同力科技开发有限公司形成的包含商誉的资产组组合，涉及全部的经营性资产及相关负债。同力科技为非同一控制下企业合并产生，并购后，同力科技独立运营，独立产生现金流且其各项资产组不可分割，故对同力科技认定为一项资产组。	不适用	是
博思数采科技股份有限公司与商誉对应的资产组组合	博思数采科技股份有限公司及相关子公司政府及企业采购业务整合成为一个资产组组合，涉及全部的经营性资产及相关负债。博思数采商誉为其母公司非同一控制下企业合并产生，而后母公司将政府及企业采购业务板块子公司划归博思数采，业务整合后，博思数采及相关子公司政府及企业采购业务独立运营，独立产生现金流且其各项资产组不可分割，故对博思数采及相关子公司政府及企业采购业务认定为一项资产组。	不适用	是
黑龙江华颂信息技术有限公司与商誉对应的资产组组合	黑龙江华颂信息技术有限公司形成的包含商誉的资产组组合，涉及全部的经营性资产及相关负债。黑龙江华颂为非同一控制下企业合并产生，并购后，黑龙江华颂独立运营，独立产生现金流且其各项资产组不可分割，故对黑龙江华颂认定为一项资产组。	不适用	是
福建中控普惠信息科技有限公司与商誉对应的资产组组合	福建中控普惠信息科技有限公司形成的包含商誉的资产组组合，涉及全部的经营性资产及相关负债。福建中控为非同一控制下企业合并产生，并购后，福建中控独立运营，独立产生现金流且其各项资产组不可分割，故对福建中控认定为一项资产组。	不适用	是
福建博思软件股份有限公司吉林分公司与商誉对应的资产组组合	福建博思软件股份有限公司吉林分公司形成的包含商誉的资产组组合，涉及全部的经营性资产及相关负债。博思吉林分公司为非同一控制下企业合并产生，并购后，博思吉林分公司独立运营，独立产生现金流且其各项资产组不可分割，故对博思吉林分公司认定为一项资产组。	不适用	是
昆明智合力兴信息系统集成有限公司与商誉对应的资产组组合	昆明智合力兴信息系统集成有限公司形成的包含商誉的资产组组合，涉及全部的经营性资产及相关负债。智合力兴为非同一控制下企业合并产生，并购后，智合力兴独立运营，独立产生现金流且其各项资产组不可分割，故对智合力兴认定为一项资产组。	不适用	是
哈尔滨派斯内特科技发展有限公司与商誉对应的资产组组合	哈尔滨派斯内特科技发展有限公司形成的包含商誉的资产组组合，涉及全部的经营性资产及相关负债。派斯内特为非同一控制下企业合并产生，并购后，派斯内特独立运营，独立产生现金流且其各项资产组不可分割，故对派斯内特认定为一项资产组。	不适用	是
福建公易科技有限公司与商誉对应的资产组组合	福建公易科技有限公司形成的包含商誉的资产组组合，涉及全部的经营性资产及相关负债。公易科技为非同一控制下企业合并产生，并购后，公易科技独立运营，独立产生现金流且其各项资产组不可分割，故对公易科技认定为一项资产组。	不适用	是

公司账面商誉均为非同一控制下企业合并产生，并购形成的各子公司均独立运营，且其各项资产组合不可分割，故分别对各个子公司认定为一项资产组。其中涉及公共采购业务的子公司，包括数采科技、支点国际、北京公采云、北京阳光公采和浙江美科等作为一个整体资产组，其他各项资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

(1) 以前年度商誉的形成说明

1) 2010 年 10 月公司非同一控制下合并福建博思电子政务科技有限公司，合并成本为人民币 7,912,839.88 元，合并日公司应享有电子政务可辨认净资产的公允价值份额为 5,980,441.35 元，差额 1,932,398.53 元确认为商誉。

2) 2016 年 12 月公司非同一控制下合并北京数字支点国际项目管理有限公司，合并成本为人民币 16,345,500.00 元，合并日公司应享有支点国际可辨认净资产的公允价值份额为 3,720,525.39 元，差额 12,624,974.61 元确认为商誉。

3) 2017 年 8 月签订协议以 8,400.00 万元购买内蒙古金财信息技术有限公司 70% 股权，形成非同一控制下合并，购买日应享有内蒙古金财可辨认净资产公允价值的份额为 31,512,254.16 元，合并成本与可辨认净资产公允价值的差额 50,416,305.84 元计入商誉。

4) 2018 年 7 月公司以合并成本 1,134 万元非同一控制下合并浙江美科科技有限公司，公司购买日应享有浙江美科可辨认净资产公允价值的份额为 2,115,116.56 元，合并成本与可辨认净资产公允价值的差额 9,224,883.44 元计入商誉。

5) 2018 年 11 月公司以合并成本 2,600 万元非同一控制下合并成都思必得信息技术有限公司。公司购买日应享有成都思必得可辨认净资产公允价值的份额为 4,210,077.55 元，合并成本与可辨认净资产公允价值的差额 21,789,922.45 元计入商誉。

6) 2018 年 12 月公司以合并成本 3,060 万元非同一控制下合并北京阳光公采科技有限公司，公司购买日应享有北京阳光公采可辨认净资产公允价值的份额为 11,987,831.94 元，合并成本与可辨认净资产公允价值的差额 18,612,168.06 元计入商誉。

7) 2018 年 7 月公司通过分步交易形成对吉林省博思金财科技有限公司非同一控制下的企业合并。公司购买日应享有吉林省博思金财科技有限公司可辨认净资产公允价值的份额为 8,296,380.14 元，合并成本与可辨认净资产公允价值的差额 48,967,465.09 元计入商誉。

8) 2019 年 7 月，本公司以人民币 9,000,000 元收购青海博思网络信息技术有限公司 60.00% 股权，购买日公司享有的其可辨认净资产公允价值份额为人民币 3,730,867.86

元，合并成本与享有的其可辨认净资产公允价值份额的差额 5,269,132.14 元计入商誉。

9) 2020 年 4 月，通过分步交易形成对福州同力科技开发有限公司（以下简称“同力科技”）非同一控制下的企业合并，增加商誉 13,793,048.24 元。2020 年 4 月 30 日，本公司以人民币 7,350,000.00 元收购同力科技 17.50% 股权，同时以人民币 3,000,000.00 元向其增资。购买日之前本公司持有的同力科技 30% 股权于购买日的公允价值为人民币 12,600,000.00 元。合并成本合计为 22,950,000.00 元。购买日公司享有的其可辨认净资产公允价值份额为人民币 9,156,951.76 元，合并成本与享有的其可辨认净资产公允价值份额的差额 13,793,048.24 元计入商誉。

10) 2020 年，博思软件对公共采购业务进行整合并调整架构，将博思软件涉及公共采购业务的各家子公司（支点国际、北京公采云、北京阳光公采、浙江美科、成都思必得）股权划转至子公司博思数采科技。股权整合后，数采科技对业务架构进行了整合，目前数采科技以及公采业务子公司已经对人员的工作安排进行了整合，对业务也进行整合；知识产权由整个数采集团进行更新迭代后，专利及软著权将申请归属为数采科技。经过上述整合，原非同一控制下的单体子公司产生的商誉所在的资产组已发生变化，其各子公司主体未能独立产生现金流或未能体现其实际经营情况，需考虑整体协同效应的影响，应将公采业务子公司前期非同一控制下合并产生的商誉重新分摊至新的资产组组合。故将数采科技的合并资产组（含支点国际、北京公采云、北京阳光公采、浙江美科，不含成都思必得），作为商誉所在资产组进行整体评估测试减值。

成都思必得子公司仍独立运营，人员及业务独立于博思软件及数采科技。思必得人员办公主要集中在成都，仍发展高校采购业务，核心业务方向不变。故成都思必得仍作为单独的资产组进行减值测试。

11) 2021 年 10 月 29 日，博思软件控股子公司北京博思致新互联网科技有限责任公司以人民币 12,590,251.87 元收购黑龙江华颂信息技术有限公司 100.00% 股权。购买日公司享有的其可辨认净资产公允价值份额为人民币 4,880,446.90 元，合并成本与享有的其可辨认净资产公允价值份额的差额 7,709,804.97 元计入商誉。

12) 2021 年 11 月 5 日，博思软件控股子公司博思数采科技股份有限公司（以下简称“数采科技”）以其持有的北京博思赋能科技有限公司 51% 股权向福建中控普惠信息

科技有限公司增资。购买日之前数采科技持有的福建中控普惠信息科技有限公司 36%股权于购买日的公允价值为人民币 12,600,000.00 元。合并成本合计为 25,350,000.00 元。购买日公司享有的其可辨认净资产公允价值份额为人民币 15,581,761.76 元，合并成本与享有的其可辨认净资产公允价值份额的差额 9,768,238.24 元计入商誉。

13) 2018 年 9 月签订协议，公司以 11,413.413 万元购买广东瑞联科技有限公司 78% 股权，形成非同一控制下合并，公司购买日应享有广东瑞联可辨认净资产公允价值的份额为 20,663,920.29 元，合并成本与可辨认净资产公允价值的差额 91,972,121.51 元计入商誉。

2023 年 10 月博思软件收购孙公司北京博思恒效科技发展有限公司 100% 股权，形成同一控制下企业合并，合并完成后，北京博思恒效科技发展有限公司成为博思软件的全资子公司。

受集团业务战略调整，2023 年起，北京博思恒效科技发展有限公司的业务属性、经营团队及资产权属等均已独立于广东瑞联科技有限公司，商誉所在资产组或资产组组合已经发生变化，结合实际情况，公司需将原商誉所在的资产组组合拆分为 2 个独立的新资产组，并单独进行商誉减值测试。

基于上述情况，公司根据北京国融兴华资产评估有限责任公司出具的国融兴华评报字[2023]第 010210 号评估报告中所记载的各项资产组的公允价值占比对原商誉进行分摊，并计算商誉所在的新资产组的价值。

14) 2023 年 9 月 13 日，福建博思软件股份有限公司以人民币 87,006,961.22 元收购昆明智合力兴信息系统集成有限公司 100.00% 股权。购买日公司享有的其可辨认净资产公允价值份额为人民币 40,969,357.46 元，合并成本与享有的其可辨认净资产公允价值份额的差额 46,037,603.76 元计入商誉。

(2) 本年商誉的形成说明

1) 2024 年 10 月 31 日，子公司北京博思致新互联网科技有限责任公司以人民币 22,692,374.49 元收购其原联营企业哈尔滨派斯内特科技发展有限公司剩余 80.00% 股权。购买日公司享有的其可辨认净资产公允价值份额为人民币 210,965.47 元，合并成本与享有的其可辨认净资产公允价值份额的差额 22,481,409.02 元计入商誉。

2) 2024 年 9 月 11 日, 子公司博思数采科技股份有限公司以人民币 1,000,000.00 元收购福建公易科技有限公司 100.00%股权。购买日公司享有的其可辨认净资产公允价值份额为人民币 176,967.96 元, 合并成本与享有的其可辨认净资产公允价值份额的差额 823,032.04 元计入商誉。

4. 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
福建博思电子政务科技有限公司与商誉对应的资产组组合	2,046,438.20	11,400,000.00		2025-2029 年 (后续为稳定期)	收入增长率-3.17%-2.83%; 毛利率 43.29%-43.36%	营业收入增长率 0.00%; 税前折现率 12.78%	稳定期收入与预测期最后一年保持一致
内蒙古金财信息技术有限公司与商誉对应的资产组组合	96,725,613.27	522,000,000.00		2025-2029 年 (后续为稳定期)	收入增长率 0.98%-5.00%; 毛利率 49.32%-49.55%	营业收入增长率 0.00%; 税前折现率 12.78%	稳定期收入与预测期最后一年保持一致
广东瑞联科技有限公司与商誉对应的资产组组合	93,284,654.35	95,943,100.00		2025-2029 年 (后续为稳定期)	收入增长率 2.93%-14.60%; 毛利率 52.11%-54.35%	营业收入增长率 0.00%; 税前折现率 12.78%	稳定期收入与预测期最后一年保持一致
北京博思恒效科技发展有限公司与商誉对应的资产组组合	33,426,874.33	36,000,000.00		2025-2029 年 (后续为稳定期)	收入增长率 -11.23%-10.00%; 毛利率 52.90%-53.69%	营业收入增长率 0.00%; 税前折现率 12.78%	稳定期收入与预测期最后一年保持一致
成都思必得信息技术有限公司与商誉对应的资产组组合	42,861,830.56	101,800,000.00		2025-2029 年 (后续为稳定期)	收入增长率 0.94%-2.87%; 毛利率 53.87%-54.72%	营业收入增长率 0.00%; 税前折现率 12.78%	稳定期收入与预测期最后一年保持一致
青海博思网络信息技术有限公司与商誉对应的资产组组合	8,997,609.22	9,700,000.00		2025-2029 年 (后续为稳定期)	收入增长率 2.00%-8.00%; 毛利率 37.44%-45.92%	营业收入增长率 0.00%; 税前折现率 13.54%	稳定期收入与预测期最后一年保持一致
福州同力科技开发有限公司与商誉对应的资产组组合	27,108,510.81	27,700,000.00		2025-2029 年 (后续为稳定期)	收入增长率 5.76%-47.69%; 毛利率 38.57%-45.75%	营业收入增长率 0.00%; 税前折现率 14.37%	稳定期收入与预测期最后一年保持一致
博思数采科技股份有限公司与商誉对应的资产组组合	82,391,442.48	584,000,000.00		2025-2029 年 (后续为稳定期)	收入增长率 4.97%-7.93%; 毛利率 59.55%-61.74%	营业收入增长率 0.00%; 税前折现率 12.78%	稳定期收入与预测期最后一年保持一致
黑龙江华颂信息技术有限公司与商誉对应的资产组组合	7,751,910.06	9,200,000.00		2025-2029 年 (后续为稳定期)	收入增长率 1.00%-4.70%; 毛利率 65.25%-65.25%	营业收入增长率 0.00%; 税前折现率 13.54%	稳定期收入与预测期最后一年保持一致

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
福建中控普惠信息科技有限公司与商誉对应的资产组组合	25,245,307.07	23,200,000.00	2,045,307.07	2025-2029 年 (后续为稳定期)	收入增长率 2.00%-11.74%; 毛利率 71.48%-71.60%	营业收入增长率 0.00%; 税前折现率 12.78%	稳定期收入与预测期最后一年保持一致
福建博思软件股份有限公司吉林分公司与商誉对应的资产组组合	49,124,048.68	50,600,000.00		2025-2029 年 (后续为稳定期)	收入增长率-1.56%-2.00%; 毛利率 26.39%-27.27%	营业收入增长率 0.00%; 税前折现率 12.78%	稳定期收入与预测期最后一年保持一致
昆明智合力兴信息系统集成有限公司与商誉对应的资产组组合	61,921,064.75	97,200,000.00		2025-2029 年 (后续为稳定期)	收入增长率-6.84%-1.00%; 毛利率 80.19%-81.36%	营业收入增长率 0.00%; 税前折现率 12.78%	稳定期收入与预测期最后一年保持一致
哈尔滨派斯内特科技发展有限公司与商誉对应的资产组组合	22,614,486.99	26,900,000.00		2025-2029 年 (后续为稳定期)	收入增长率 1.00%-5.00%; 毛利率 48.36%-54.93%	营业收入增长率 0.00%; 税前折现率 12.78%	稳定期收入与预测期最后一年保持一致
福建公易科技有限公司与商誉对应的资产组组合	869,959.71	1,500,000.00		2025-2029 年 (后续为稳定期)	收入增长率 5.00%-3,121.38%; 毛利率-21.09%-3.82%	营业收入增长率 0.00%; 税前折现率 13.54%	稳定期收入与预测期最后一年保持一致
合计	554,369,750.48	1,597,143,100.00	2,045,307.07	—	—	—	—

注：本期福建中控普惠信息科技有限公司与商誉对应的资产组组合商誉减值 2,045,307.07 元，公司根据持股比例计提商誉减值损失 1,043,103.00 元。

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

项目	业绩承诺完成情况						商誉减值金额	
	本期			上期			本期	上期
	承诺业绩	实际业绩	完成率 (%)	承诺业绩	实际业绩	完成率 (%)		
黑龙江华颂信息技术有限公司与商誉对应的资产组组合	不适用	不适用	不适用	2,600,000.00	2,669,375.62	102.67		
昆明智合力兴信息系统集成有限公司与商誉对应的资产组组合	10,000,000.00	15,731,065.35	157.31	10,000,000.00	6,796,558.49	67.97		
哈尔滨派斯内特科技发展有限公司与商誉对应的资产组组合	4,500,000.00	4,701,947.03	104.49					

(十八) 长期待摊费用

项目	期初余额	合并增加金额	本期增加金额	本期摊销金额	汇率折算差额	期末余额
装修款	10,400,711.51	68,223.98	3,370,240.80	5,405,143.42		8,434,032.87
其他	336,020.74		201,516.75	99,798.13		437,739.36
合计	10,736,732.25	68,223.98	3,571,757.55	5,504,941.55		8,871,772.23

(十九) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	187,071,127.00	27,983,333.84	172,918,428.60	28,130,500.93
可抵扣亏损	112,960,561.30	17,766,774.91	86,233,755.36	12,935,063.31
股权激励	31,705,299.22	4,776,746.96	71,801,633.41	11,117,899.32
公允价值变动	3,000,000.00	450,000.00	3,000,000.00	450,000.00
未实现内部损益			13,037,092.60	1,955,563.90
租赁负债	39,607,120.26	5,874,898.07	47,299,788.21	7,450,207.78
合计	374,344,107.78	56,851,753.78	394,290,698.18	62,039,235.24

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	34,815,201.95	5,222,280.27	41,110,363.53	6,166,554.50
公允价值变动	3,692,371.84	553,855.78	1,557,122.80	235,110.12
使用权资产	42,015,975.63	6,230,163.07	48,636,414.21	7,697,314.22
合计	80,523,549.42	12,006,299.12	91,303,900.54	14,098,978.84

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	6,783,449.00	50,068,304.78		62,039,235.24
递延所得税负债	6,783,449.00	5,222,850.12		14,098,978.84

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	32,994,941.36	
可抵扣亏损	353,541,145.72	236,253,792.08
合计	386,536,087.08	236,253,792.08

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年到期		2,662,297.72	
2025 年到期	4,464,465.95	5,100,428.19	
2026 年到期	13,099,307.60	13,949,296.21	
2027 年到期	44,480,489.80	45,297,130.42	
2028 年到期	44,191,260.61	46,089,681.28	
2029 年到期	59,181,106.90		
2030 年到期	25,962,118.08	25,962,118.08	
2031 年到期	9,454,513.13	9,454,513.13	
2032 年到期	26,278,735.48	26,278,735.48	
2033 年到期	61,459,591.57	61,459,591.57	
2034 年到期	64,969,556.60		
合计	353,541,145.72	236,253,792.08	——

(二十) 其他非流动资产

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
预付设备、工程款	185,476.00		185,476.00	49,909,718.14		49,909,718.14
预付软件款及设计费				2,840,351.82		2,840,351.82
银行理财产品	163,686,632.82		163,686,632.82			
合计	163,872,108.82		163,872,108.82	52,750,069.96		52,750,069.96

(二十一) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	70,400,000.00	
未到期应付利息	57,468.88	

项目	期末余额	期初余额
合计	70,457,468.88	

注 1：截至 2024 年 12 月 31 日，博思软件向招商银行股份有限公司福州分行信用借款本金余额 5,040 万元。博思软件向招商银行股份有限公司福州分行取得 10,000 万元授信循环额度。

注 2：截至 2024 年 12 月 31 日，博思软件向厦门国际银行股份有限公司福州分行信用借款本金余额 2,000 万元。博思软件向厦门国际银行股份有限公司福州分行取得 5,000 万元授信非循环额度。

（二十二）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
供应商采购款	254,184,988.69	244,729,616.14
固定资产采购款	963,638.10	1,865,667.71
工程款	215,082.83	8,185,260.84
合 计	255,363,709.62	254,780,544.69

2. 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

（二十三）合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收销售商品款	11,984,195.35	17,186,639.93
预收技术服务款	155,847,858.63	145,284,641.23
合计	167,832,053.98	162,471,281.16

(二十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	合并增加	本期增加	本期减少	汇率折算差额	期末余额
一、短期薪酬	181,878,561.63	466,300.44	1,061,047,616.23	1,109,812,828.76		133,579,649.54
二、离职后福利-设定提存计划	1,517,486.19		63,705,109.00	63,109,449.00		2,113,146.19
三、辞退福利	40,085.00		4,831,571.16	4,769,823.16		101,833.00
四、一年内到期的其他福利						
合计	183,436,132.82	466,300.44	1,129,584,296.39	1,177,692,100.92		135,794,628.73

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	合并增加	本期增加	本期减少	汇率折算差额	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	173,266,542.35	459,332.34	922,109,335.48	975,695,646.19		120,139,563.98
2. 职工福利费	2,248,305.41		25,914,170.60	24,718,947.02		3,443,528.99
3. 社会保险费	1,070,722.22		36,063,955.52	35,405,417.69		1,729,260.05
其中：医疗保险费	975,564.77		33,795,133.28	33,163,464.52		1,607,233.53
工伤保险费	28,840.23		1,219,033.66	1,213,735.00		34,138.89
生育保险费	66,317.22		1,049,788.58	1,028,218.17		87,887.63
补充医疗保险费						
其他						
4. 住房公积金	1,227,310.35		66,896,253.28	66,722,402.01		1,401,161.62
5. 工会经费和职工教育经费	4,065,681.30	6,968.10	10,063,901.35	7,270,415.85		6,866,134.90
6. 短期带薪缺勤						
7. 短期利润分享计划						
8. 非货币性福利						
8. 其他短期薪酬						
合计	181,878,561.63	466,300.44	1,061,047,616.23	1,109,812,828.76		133,579,649.54

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	合并增加	本期增加	本期减少	汇率折算差额	期末余额
1. 基本养老保险	1,429,506.89		61,594,469.20	61,013,087.60		2,010,888.49
2. 失业保险费	87,979.30		2,110,639.80	2,096,361.40		102,257.70
3. 企业年金缴费						
合计	1,517,486.19		63,705,109.00	63,109,449.00		2,113,146.19

(二十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	9,330,926.22	11,974,182.42
个人所得税	2,288,514.94	2,041,168.01
增值税	44,777,208.30	43,797,538.79
城市维护建设税	2,544,424.75	2,384,998.85
教育费附加	2,103,838.61	1,979,198.11
房产税	1,166,441.52	296,883.71
土地使用税	50,153.85	35,385.28
江海堤防工程维护管理费(防洪费)	545,975.11	459,225.53
印花税	501,684.85	912,942.62
其他	119,477.68	119,382.95
合计	63,428,645.83	64,000,906.27

(二十六) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	3,550,046.36	
其他应付款	71,158,440.07	22,040,291.67
合计	74,708,486.43	22,040,291.67

1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
1、普通股股利	3,550,046.36	
合计	3,550,046.36	

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	5,572,133.00	2,657,258.00
往来款及其他	64,242,323.42	18,540,908.40
代扣代缴款项	1,343,983.65	842,125.27
合计	71,158,440.07	22,040,291.67

(2) 无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	22,798,267.24	22,239,574.82
1 年内到期的长期应付款	76,170,709.93	59,704,786.58
1 年内到期的租赁负债	21,835,354.90	22,021,578.13
合计	120,804,332.07	103,965,939.53

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,847,241.11	1,881,431.79
合 计	1,847,241.11	1,881,431.79

(二十九) 长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	39,187,614.90	
抵押借款	282,573,186.25	220,615,174.75
未到期应付利息	441,336.68	239,574.82
减：一年内到期的长期借款	22,798,267.24	22,239,574.82
合计	299,403,870.59	198,615,174.75

注 1：截至 2024 年 12 月 31 日，博思软件向兴业银行股份有限公司福州分行质押借款本金余额 39,187,614.9 元。该借款的担保方式为质押，博思软件各提供其持有的北京博思致新互联网科技有限责任公司 33%、16%股权设定质押。担保人分别为福建博思软件股份有限公司和博思致新(天津)企业管理咨询合伙企业(有限合伙)。

注 2：截至 2024 年 12 月 31 日，子公司智慧信息向兴业银行股份有限公司福州分行抵押借款本金余额 282,573,186.25 元。该借款由智慧信息以其所拥有的福州滨海新城漳江路西侧，规划路南侧，金滨四路东侧的在建工程和全部土地使用权设定抵押。

(三十) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额总额小计	48,859,656.86	50,365,486.54
减：未确认融资费用	2,846,766.19	3,065,698.33
租赁付款额现值小计	46,012,890.67	47,299,788.21
减：一年内到期的租赁负债	21,835,354.90	22,021,578.13
合计	24,177,535.77	25,278,210.08

(三十一) 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	109,631,711.32	120,354,156.72
专项应付款		
合计	109,631,711.32	120,354,156.72

1. 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
未支付投资款	185,802,421.25	180,058,943.30
减：一年内到期的长期应付款	76,170,709.93	59,704,786.58
合计	109,631,711.32	120,354,156.72

(三十二) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	1,148,268.53		514,707.12	633,561.41	
合计	1,148,268.53		514,707.12	633,561.41	——

(三十三) 股本

	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	注销库存股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	751,586,968.00	13,673,887.00	-7,589,240.00			6,084,647.00	757,671,615.00

(三十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本(或股本)溢价	553,585,732.45	164,062,248.44	162,246,012.10	555,401,968.79
其他资本公积	98,995,740.26	15,327,866.16	43,250,603.15	71,073,003.27
合计	652,581,472.71	179,390,114.60	205,496,615.25	626,474,972.06

注 1：2020 年限制性股票激励计划第三个归属期解锁，员工支付股权款，增加股本

10,345,527 元，增加资本公积人民币 90,730,271.79 元。

注 2：2021 年的股票期权激励计划第二个行权期行权条件在 2023 年已成就，第二个行权期尚未行权的员工选择在本期行权，第三个行权期行权条件在 2024 年已成就，股票期权行权共增加股本 3,328,360 元，增加资本公积 28,766,146.51 元。

注 3：公司本期根据《企业会计准则第 11 号—股份支付》的相关规定确认与限制性股票以及期权激励计划相关的股份支付费用，并增加资本公积—其他资本公积。账面确认的股份支付费用与税法规定的税前可抵扣金额存在差异，超过部分增加递延所得税资产，同时增加资本公积。上述事项共影响资本公积 15,327,866.16 元。

注 4：本期子公司博思数采科技股份有限公司接受投资者入股，导致博思软件持有股权被动稀释，增加资本公积 2,015,862.17 元。

注 5：公司收购子公司青海博思网络信息技术有限公司少数股东 10%股权，减少资本公积 987,312.03 元。

注 6：公司收购子公司湖北博思软件信息技术有限公司少数股东 40%股权，减少资本公积 48,790,065.12 元。

注 7：公司本年回购 7,589,240 股公司股份并进行注销，减少股本 7,589,240 元，减少资本公积 92,364,057.67 元。

注 8：公司收购子公司北京博思财信网络科技有限公司少数股东 5.5%股权，减少资本公积 20,104,577.28 元。

注 9：公司按照持股比例确认联营企业本年其他资本公积变动，减少资本公积 700,635.18 元。

（三十五）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购库存股		177,322,800.81	99,953,297.67	77,369,503.14
合计		177,322,800.81	99,953,297.67	77,369,503.14

(三十六) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期 所得 税前 发生 额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 留存收益	减：所 得税费 用	税后 归属 于母 公司	税后 归属 于少 数股 东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-2,532,773.55							-2,532,773.55
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	17,226.45							17,226.45
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-2,550,000.00							-2,550,000.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	649,238.29							649,238.29
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	649,238.29							649,238.29
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. 现金流量套期损益的有效部分								
6. 外币财务报表折算差额								
其他综合收益合计	-1,883,535.26							-1,883,535.26

(三十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	111,398,532.91	17,995,920.62		129,394,453.53
合计	111,398,532.91	17,995,920.62		129,394,453.53

(三十八) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,062,459,775.63	818,410,622.75
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,062,459,775.63	818,410,622.75
加：本期归属于母公司所有者的净利润	302,345,198.14	326,656,976.03
减：提取法定盈余公积	17,995,920.62	23,285,893.41
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	141,272,335.16	59,321,929.74
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	1,205,536,717.99	1,062,459,775.63

(三十九) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,140,175,307.40	730,200,452.13	2,042,175,288.30	679,659,862.57
其他业务	2,113,320.29	1,922,715.28	2,144,551.53	1,961,903.23
合计	2,142,288,627.69	732,123,167.41	2,044,319,839.83	681,621,765.80

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
按所处行业分类		
其中：软件业	2,142,288,627.69	732,123,167.41
按产品分类		
其中：软件开发与销售	417,506,606.23	113,165,319.68

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
技术服务	1,672,378,461.91	579,840,281.41
硬件及耗材销售	50,290,239.26	37,194,851.04
其他服务	2,113,320.29	1,922,715.28
按销售地区分类		
其中：华东地区	568,645,580.52	231,089,421.96
东北地区	591,394,768.94	86,594,228.08
西南地区	300,252,038.13	83,975,277.78
中南地区	300,602,439.87	69,587,638.43
西北地区	91,184,432.65	27,568,802.41
华北地区	290,209,367.58	233,307,798.75
按分销售模式分类		
其中：直销	2,082,872,677.91	712,420,846.64
代理及分销	59,415,949.78	19,702,320.77
按商品转让时间分类		
其中：在某一时点转让	1,178,990,982.66	398,132,512.60
在某一时段内转让	963,297,645.03	333,990,654.81
合计	2,142,288,627.69	732,123,167.41

（四十）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,651,894.80	6,336,496.71
教育费附加	5,466,486.77	5,233,952.70
房产税	3,892,407.37	1,496,972.45
土地使用税	441,258.79	143,113.15
印花税	1,305,924.14	1,728,362.59
其他	80,084.12	63,278.30
合计	17,838,055.99	15,002,175.90

(四十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	195,872,319.69	184,536,900.83
业务招待费	38,898,680.26	38,443,053.86
交通差旅费	39,919,750.17	41,530,197.09
办公费	15,771,951.37	15,492,715.34
折旧费	14,886,138.34	15,407,608.53
租赁及水电费	7,470,625.91	9,432,888.03
宣传费	1,667,776.48	1,583,334.37
市场推广费	12,662,774.84	7,999,977.47
其他	10,305,880.39	11,105,513.73
合计	337,455,897.45	325,532,189.25

(四十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	167,080,934.65	163,977,052.38
办公费用	20,125,748.68	22,097,359.34
业务招待费	16,217,545.00	14,481,445.76
交通差旅费	23,704,732.82	24,538,127.28
折旧及摊销	38,610,873.70	29,386,963.45
租赁及水电费	12,057,692.05	9,355,909.74
中介机构费用	4,874,028.35	11,269,539.65
其他	17,705,465.95	20,338,849.33
合计	300,377,021.20	295,445,246.93

(四十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	344,862,069.09	352,018,460.66
装备调试及其他费用	6,204,619.98	7,004,192.17
委外研究及设计费用	5,726,525.72	2,540,716.29
办公及耗材费用	578,524.38	687,737.34
折旧及摊销	5,354,496.65	7,012,065.03
合计	362,726,235.82	369,263,171.49

(四十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	14,925,010.62	3,630,171.98
其中：租赁负债的利息支出	1,538,417.12	1,177,467.75
减：利息收入	7,672,214.27	14,624,235.30
银行手续费	432,143.16	432,580.69
合计	7,684,939.51	-10,561,482.63

(四十五) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	31,989,916.02	40,463,278.52
增值税减免或加计抵减	766,167.76	3,791,454.00
代扣个人所得税手续费返还	1,250,599.57	975,362.68
小规模纳税人免征增值税	14,530.66	22,015.60
附加税减免	340,263.44	299,062.75
合计	34,361,477.45	45,551,173.55

(四十六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,482,081.55	-3,413,646.50
业绩承诺补偿收益	14,650,012.74	4,910,945.11
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失）	-5,575,548.41	-961,700.00
处置结构性存款取得的投资收益	4,621,497.24	3,607,863.68
处置长期股权投资产生的投资收益	-6,795,290.09	76,608.00
合并层面因取得控制权导致原股权公允价值重估产生的损益	3,789,571.29	
债权投资在持有期间取得的利息收入	9,574,927.38	
合计	15,783,088.60	4,220,070.29

(四十七) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	2,142,703.29	1,514,856.13
合计	2,142,703.29	1,514,856.13

(四十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	46,041.46	-46,041.46
应收账款坏账损失	-54,647,849.36	-21,557,499.82
其他应收款坏账损失	-4,445,141.63	
合计	-59,046,949.53	-21,603,541.28

(四十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-320,785.47	-1,581,935.14
商誉减值损失	-1,043,103.00	
合计	-1,363,888.47	-1,581,935.14

(五十) 资产处置收益

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	302,454.47	736,612.41
其中：固定资产处置利得	151,031.56	245,159.49
使用权资产处置利得	36,560.52	491,452.92
其他长期资产处置利得	114,862.39	
合计	302,454.47	736,612.41

(五十一) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产毁损报废利得		104.14	
其中：固定资产处置利得		104.14	
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
其他	1,555,154.80	120,031.40	1,555,154.80
合计	1,555,154.80	120,135.54	1,555,154.80

(五十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产处置损失合计	69,944.32	56,528.51	69,944.32
其中：固定资产处置损失	69,944.32	56,528.51	69,944.32
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
捐赠支出	800,000.00	771,340.00	800,000.00
其他	140,864.41	71,364.54	140,864.41
合计	1,010,808.73	899,233.05	1,010,808.73

(五十三) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	23,663,195.51	25,033,434.17
递延所得税费用	6,501,713.71	-888,965.72
合计	30,164,909.22	24,144,468.45

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	376,806,542.19
按法定/适用税率计算的所得税费用	56,520,981.33
子公司适用不同税率的影响	-2,944,911.40
调整以前期间所得税的影响	1,815,020.65
非应税收入的影响	-1,258,714.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,395,943.86
税率变动对期初递延所得税余额的影响	232,271.58
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,957,575.61
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	23,610,107.33
研究开发费加成扣除的纳税影响	-55,661,881.35
税法规定的额外可扣除费用	-869,958.67
合并产生的影响	-142,689.94
前期已确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损预计以后年度不可抵扣的影响	4,685,346.39
其他	-259,030.95
所得税费用	30,164,909.22

（五十四）其他综合收益

详见附注五、（三十六）。

（五十五）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

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	23,241,366.63	22,776,325.67
利息收入	7,672,214.27	8,877,388.62
资金往来及其他	31,663,604.36	8,630,745.12
合计	62,577,185.26	40,284,459.41

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用、销售费用、研发费用中支付的除应付职工薪酬、税费外的现金	247,230,723.37	220,645,105.04
支付的银行手续费	432,143.16	432,580.69
捐赠	800,000.00	771,340.00
资金往来及其他	27,553,555.86	607,068.53
合计	276,016,422.39	222,456,094.26

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

项目	本期发生额	上期发生额
业绩补偿款	4,943,945.11	
合计	4,943,945.11	

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

项目	本期发生额	上期发生额
其他	8,100,000.00	
合计	8,100,000.00	

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的租赁费用	31,250,000.77	27,652,233.12
其他	177,322,800.81	
合计	208,572,801.58	27,652,233.12

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		126,100,000.00	57,468.88	55,700,000.00		70,457,468.88
一年内到期的非流动负债	103,965,939.53		17,024,615.77		186,223.23	120,804,332.07
长期借款	198,615,174.75	113,347,614.90	441,336.68	12,441,563.32	558,692.42	299,403,870.59
租赁负债	25,278,210.08		30,149,326.46	31,250,000.77		24,177,535.77
长期应付款	120,354,156.72		82,706,037.95	76,962,560.00	16,465,923.35	109,631,711.32
合计	448,213,481.08	239,447,614.90	130,378,785.74	176,354,124.09	17,210,839.00	624,474,918.63

(五十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	346,641,632.97	371,930,443.09
加：资产减值准备	1,363,888.47	21,603,541.28
信用减值损失	59,046,949.53	1,581,935.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,044,447.55	18,289,972.33
使用权资产折旧	28,685,958.24	30,339,524.45
无形资产摊销	7,825,266.77	5,485,913.28
长期待摊费用摊销	5,504,941.55	5,627,517.76
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）	-302,454.47	-736,612.41
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	69,944.32	56,424.37
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-2,142,703.29	-1,514,856.13
财务费用（收益以“-”号填列）	14,925,010.62	3,630,171.98
投资损失（收益以“-”号填列）	-15,783,088.60	-4,220,070.29
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	15,377,842.44	-2,686,861.68

项目	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-8,876,128.72	2,211,561.33
存货的减少（增加以“-”号填列）	-11,911,433.35	-61,321,485.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-101,735,726.71	-123,502,370.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-31,378,680.05	24,606,781.61
其他	14,989,184.03	37,982,520.49
经营活动产生的现金流量净额	350,344,851.30	329,364,050.96
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	1,281,829,924.43	1,381,601,366.51
减：现金的期初余额	1,381,601,366.51	989,583,787.26
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	-99,771,442.08	392,017,579.25

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	18,037,881.00
其中：哈尔滨派斯内特科技发展有限公司	7,360,000.00
天津市博思合创科技合伙企业（有限合伙）	4,752,000.00
福州市长乐区永益嘉股权投资合伙企业（有限合伙）	4,925,881.00
福建公易科技有限公司	1,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	4,680,670.00
其中：哈尔滨派斯内特科技发展有限公司	4,454,760.34
福州市长乐区永益嘉股权投资合伙企业（有限合伙）	22,467.83
福建公易科技有限公司	203,441.83
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	31,397,120.00
其中：博思致新(天津)企业管理咨询合伙企业	28,797,120.00
黑龙江华颂信息技术有限公司	2,600,000.00
取得子公司支付的现金净额	44,754,331.00

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,281,829,924.43	1,381,601,366.51
其中：库存现金	207,250.31	16,192.84
可随时用于支付的银行存款	1,281,517,830.13	1,381,523,881.14
可随时用于支付的其他货币资金	104,843.99	61,292.53
二、现金等价物		

（五十七）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	8,633,051.47	
无形资产	36,413,501.59	子公司智慧信息固定资产贷款
在建工程	157,157,578.37	子公司智慧信息固定资产贷款
固定资产	354,273,403.52	子公司智慧信息固定资产贷款
长期股权投资	72,844,128.15	公司将子公司北京致新的股权进行质押
合计	629,321,663.10	——

其他说明：

1. 子公司福建博思智慧信息产业科技有限公司于2022年6月22日与兴业银行股份有限公司福州分行签订《抵押合同》；于2024年4月22日与兴业银行股份有限公司福州分行签订《抵押合同》，将其在建工程及全部土地使用权作为抵押物向兴业银行股份有限公司福州分行贷款。

2. 公司及子公司于2024年10月9日与兴业银行股份有限公司福州分行签订《非上市公司股权质押合同》，将公司及子公司所持有的博思致新总计49%股权设定质押。

（五十八）租赁

1. 本公司作为承租方

承租人信息披露

项目	金额
租赁负债的利息费用	1,538,417.12
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	11,371,952.11
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	——
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	——
其中：售后租回交易产生部分	——

项目	金额
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	43,645,428.57
售后租回交易产生的相关损益	——
售后租回交易现金流入	——
售后租回交易现金流出	——
其他	——

2. 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

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
博思大厦办公楼	2,054,631.66	
合计	2,054,631.66	

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	372,985,163.87	352,018,460.66
委外研究及设计费用	5,726,525.72	2,540,716.29
折旧及摊销	5,544,057.56	7,012,065.03
装备调试及其他费用	6,287,110.10	7,004,192.17
办公及耗材费用	578,524.38	687,737.34
合计	391,121,381.63	369,263,171.49
其中：费用化研发支出	362,726,235.82	369,263,171.49
资本化研发支出	28,395,145.81	

（一）符合资本化条件的研发项目

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	
基于微服务架构的智能无纸化报销研究及应用		355,154.93				355,154.93
基于人工智能技术构建监管平台的研究及应用		2,808,590.56				2,808,590.56
数村-数字乡村应用及支撑平台项目		2,117,875.25				2,117,875.25
智能报送系统项目		556,391.56				556,391.56

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	
数村-数据平台		3,270,469.42				3,270,469.42
基于智能化模型技术的数据要素服务平台		3,148,401.33				3,148,401.33
基于 datav 数据可视化的报表智能报送平台项目		380,758.02				380,758.02
基于云化国产化信创技术的一体化资产管理平台项目		2,357,098.65				2,357,098.65
资产数字化管理平台项目		2,219,980.68				2,219,980.68
基于物联网技术的国有资产盘活赋能管理平台项目		586,533.76				586,533.76
乐享智税平台		559,472.23				559,472.23
预算绩效管理信息系统		2,284,388.87		2,284,388.87		
博智星（单位端）产品研发项目		2,878,946.32				2,878,946.32
转移支付产品项目		1,569,536.74		1,569,536.74		
住房保障数字化运营管理平台产品项目		3,301,547.49				3,301,547.49
合计		28,395,145.81		3,853,925.61		24,541,220.20

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流
哈尔滨派斯内特科技发展有限公司	2024/10/31	18,092,374.49	80.00	支付货币资金	2024/10/31	取得控制权日期	13,590,389.63	8,070,380.16	1,936,116.23
福州市长乐区永益嘉股权投资合伙企业（有限合伙）	2024/11/22	4,925,881.00	84.62	支付货币资金	2024/11/22	取得控制权日期		710,613.61	-93.48
天津市博思合创科技合伙企业（有限合伙）	2024/6/20	23,094,359.55	100.00	支付货币资金	2024/6/20	取得控制权日期		-11.37	449.15
福建公易科技有限公司	2024/9/11	1,000,000.00	100.00	支付货币资金	2024/9/11	取得控制权日期	330,701.69	-1,048,289.66	1,502,533.01

2. 合并成本及商誉

合并成本	哈尔滨派斯内特科技发展有限公司	福州市长乐区永益嘉股权投资合伙企业（有限合伙）	天津市博思合创科技合伙企业（有限合伙）	福建公易科技有限公司
--现金	7,360,000.00	4,925,881.00	4,752,000.00	1,000,000.00
--已摊销的未确认融资费用			-231,955.29	
--非现金资产的公允价值	10,732,374.49		18,574,314.84	
--发行或承担的债务的公允价值				
--发行的权益性证券的公允价值				
--或有对价的公允价值				
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	4,600,000.00			
--其他				
合并成本合计	22,692,374.49	4,925,881.00	23,094,359.55	1,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	210,965.47	4,926,662.14	23,094,359.55	176,967.96
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	22,481,409.02	-781.14		823,032.04

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	哈尔滨派斯内特科技发展有限公司		福州市长乐区永益嘉股权投资合伙企业（有限合伙）	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	9,193,092.33	9,193,092.33	10,688,187.83	10,688,187.83
货币资金	4,454,760.34	4,454,760.34	22,467.83	22,467.83
应收款项	2,946,515.51	2,946,515.51		
存货	84,070.80	84,070.80		
固定资产	81,975.29	81,975.29		
预付款项	24,988.34	24,988.34		
其他应收款	96,367.89	96,367.89		
长期股权投资			10,665,720.00	10,665,720.00
使用权资产	1,363,889.55	1,363,889.55		
长期待摊费用	68,223.98	68,223.98		
递延所得税资产	72,300.63	72,300.63		

项目	哈尔滨派斯内特科技发展有限公司		福州市长乐区永益嘉股权投资合伙企业（有限合伙）	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
负债：	8,982,126.86	8,982,126.86	4,865,770.00	4,865,770.00
应付款项	53,000.00	53,000.00		
合同负债	3,639,278.06	3,639,278.06		
应付职工薪酬	355,373.30	355,373.30		
应交税费	28,894.64	28,894.64		
其他应付款	3,564,163.45	3,564,163.45	4,865,770.00	4,865,770.00
一年内到期的非流动负债	429,432.42	429,432.42		
租赁负债	911,984.99	911,984.99		
净资产	210,965.47	210,965.47	5,822,417.83	5,822,417.83
减：少数股东权益			895,755.69	895,755.69
取得的净资产	210,965.47	210,965.47	4,926,662.14	4,926,662.14

（续上表）

项目	天津市博思合创科技合伙企业（有限合伙）		福建公易科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	23,544,859.55	1,200,460.52	295,823.90	295,823.90
货币资金			203,441.83	203,441.83
应收款项			5,500.00	5,500.00
预付款项			31,399.20	31,399.20
其他应收款	450,460.52	450,460.52	2,360.00	2,360.00
长期股权投资	23,094,399.03	750,000.00		
固定资产			53,122.87	53,122.87
负债：	450,500.00	450,500.00	118,855.94	118,855.94
应付职工薪酬			110,927.14	110,927.14
应交税费			3,875.38	3,875.38
其他应付款	450,500.00	450,500.00	4,053.42	4,053.42
净资产	23,094,359.55	749,960.52	176,967.96	176,967.96
减：少数股东权益				
取得的净资产	23,094,359.55	749,960.52	176,967.96	176,967.96

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

通过多次交易分步实现企业合并且在报告期内取得控制权的交易

被购买方名称	购买日之前原持有股权的取得时点	购买日之前原持有股权的取得比例 (%)	购买日之前原持有股权的取得成本	购买日之前原持有股权的取得方式	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益或留存收益的金额
哈尔滨派斯内特科技发展有限公司	2017/11/20	20.00	400,000.00	购买股权	810,428.71	4,600,000.00	3,789,571.29	股权转让协议	

(二) 其他原因的合并范围变动

1、 本期新设立的子公司情况

名称	变更原因
福建博思心言智能科技有限公司	投资新设
北京慧约云科技有限公司	子公司博思数采科技股份有限公司投资新设

2、 本期减少的子公司情况

名称	变更原因
泉州云上数字科技有限公司	注销

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成 (仅列示一级子公司)

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	
黑龙江博思软件有限公司	5,100,000.00	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	计算机软硬件的技术开发及销售；计算机网络工程的技术咨询、技术服务等	100.00		投资设立
北京博思乐享智税科技有限公司(北京博思兴华软件有限公司)	1,500,000.00	北京市	北京市	应用软件服务；技术开发、技术服务、技术咨询等	100.00		投资设立

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	
福建博思电子政务科技有限公司	6,000,000.00	福建省福州市	福建省福州市	计算机软件、硬件、通信及电子产品的研究、开发、销售、服务、培训、技术转让、技术咨询等	100.00		非同一控制下企业合并
福建兴博数政科技有限公司	10,000,000.00	福建省福州市	福建省福州市	计算机软硬件技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让等	51.00		投资设立
北京博思致新互联网科技有限责任公司	10,000,000.00	北京市	北京市	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务等	84.00	16.00	投资设立
福建博思创业园管理有限公司	10,000,000.00	福建省闽侯县	福建省闽侯县	创业园的投资建设及园内企业的管理、服务等	51.00		投资设立
内蒙古金财信息技术有限公司	10,000,000.00	内蒙古自治区呼和浩特市	内蒙古自治区呼和浩特市	计算机软件开发、服务及销售；计算机硬件、办公服务器的销售等	100.00		非同一控制下企业合并
北京博思财信网络科技有限公司	10,000,000.00	北京市	北京市	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务等	56.50	9.50	投资设立
广东瑞联科技有限公司	10,180,000.00	广东省广州市	广东省广州市	信息技术咨询服务；信息系统集成服务；软件开发等	100.00		非同一控制下企业合并
天津博思科技发展有限公司	5,000,000.00	天津市	天津市	科学研究和技术服务业；计算机系统服务、软件开发；计算机软硬件及辅助设备批发兼零售等	90.00		投资设立
青海博思网络信息技术有限公司	5,000,000.00	青海省西宁市	青海省西宁市	电子商务；软件技术服务；网络工程；计算机软件开发等	100.00		非同一控制下企业合并
福建博思信息科技有限公司	10,000,000.00	福建省漳州市	福建省漳州市	网络与信息安全软件开发；基础软件开发；应用软件开发等	51.00		投资设立
北京博思广通信息系统有限公司	5,000,000.00	北京市	北京市	计算机系统服务；软件开发；基础软件服务；应用软件服务等	55.00		投资设立
福建博思数字科技有限公司	60,000,000.00	福建省福州市	福建省福州市	应用软件开发；数字新媒体；大数据服务；软件运行维护服务；其他信息系统集成服务等	70.00		投资设立

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	
博思数采科技股份有限公司	416,800,000.00	福建省福州市	福建省福州市	网络与信息安全软件开发；应用软件开发；信息安全服务；软件运行维护服务；物联网技术服务；信息技术咨询服务等	52.56		投资设立
福建博金信科技发展有限公司	30,000,000.00	福建省福州市	福建省福州市	计算机科学技术研究服务；计算机、软件及辅助设备批发；计算机、软件及辅助设备零售等	51.00		投资设立
福建博思智数科技有限公司	10,000,000.00	福建省福州市	福建省福州市	大数据服务；互联网数据中心业务；信息技术咨询服务；物联网技术服务等	65.00		投资设立
福建博思云易智能科技有限公司	20,000,000.00	福建省福州市	福建省福州市	基础软件开发；信息技术咨询服务；软件运行维护服务；大数据服务	51.00		投资设立
湖北博思软件信息技术有限公司	5,000,000.00	湖北省武汉市	湖北省武汉市	大数据、物联网领域的技术咨询、技术转让、技术服务及产品研发、销售等	85.00	15.00	投资设立
福建博思智慧信息产业科技有限公司	300,000,000.00	福建省福州市	福建省福州市	网络与信息安全软件开发；应用软件开发；信息安全服务；软件运行维护服务；物联网技术服务等	100.00		投资设立
江西博思软件有限责任公司	20,000,000.00	江西省南昌市	江西省南昌市	第二类增值电信业务，互联网信息服务，测绘服务等	100.00		投资设立
福建省数村科技发展有限公司	80,645,200.00	福建省福州市	福建省福州市	软件开发；人工智能应用软件开发；人工智能基础软件开发；大数据服务等	31.62		投资设立
深圳博思软件有限公司	5,100,000.00	广东省深圳市	广东省深圳市	软件开发；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；计算机系统服务；软件销售等	100.00		投资设立
云南博思智创软件有限公司	60,000,000.00	云南省昆明市	云南省昆明市	软件开发；软件销售；软件外包服务等	100.00		投资设立
福州博易农商科技有限公司	15,000,000.00	福建省福州市	福建省福州市	软件开发；物联网应用服务；与农业生产经营有关的技术、信息、设施建设运营等服务等	51.00	2.85	投资设立
福建博思妙想网络科技有限公司	20,000,000.00	福建省福州市	福建省福州市	软件开发；人工智能应用软件开发；大数据服务；区块链技术相关软件和服务等	40.00		投资设立
北京博思恒效科技发展有限公司	10,000,000.00	北京市海淀区	北京市海淀区	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售等	100.00		非同一控制下企业合并

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	
福州市长乐区博思同创股权投资有限公司	1,000,000.00	福建省福州市	福建省福州市	以自有资金从事投资活动	100.00		投资设立
昆明智合力兴信息系统集成有限公司	10,100,000.00	云南省昆明市	云南省昆明市	软件开发；软件销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广	100.00		非同一控制下企业合并
博思致新（天津）企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,600,000.00	天津市	天津市	企业管理咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广	99.99	0.01	非同一控制下企业合并
福建博思心言智能科技有限公司	10,000,000.00	福建省福州市	福建省福州市	软件开发；教育咨询服务；健康咨询服务；信息咨询服务等	100.00		投资设立
福州市长乐区永益嘉股权投资合伙企业（有限合伙）	10,670,000.00	福建省福州市	福建省福州市	以自有资金从事投资活动	84.6154		非同一控制下企业合并
天津市博思合创科技合伙企业（有限合伙）	750,000.00	天津市	天津市	软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息技术咨询服务等	99.00	1.00	非同一控制下企业合并

（1）在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

博思软件直接持有博易农商 51%股份，并通过数村科技间接持有博易农商 9%股份，因此共享有表决权比例 60%，不同于并表的持股比例 53.85%。

（2）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：

A. 博思软件持有福建博思妙想网络科技有限公司 40%股份，因博思软件与妙想网络其他股东福州市长乐区启星股权投资合伙企业（有限合伙）签署《一致行动协议》，因此博思软件虽持有半数以下表决权但仍对妙想网络具有控制权。

B. 博思软件持有福建省数村科技发展有限公司 31.62%股份，因博思软件与福建数村其他股东福州市长乐区启源科技中心（有限合伙）、福州市长乐区启点科技中心（有限合伙），共同签署《一致行动协议》，因此博思软件虽持有半数以下表决权但仍对数村科技

具有控制权。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
博思数采科技股份有限公司	47.44%	29,995,341.51	9,886,496.00	404,425,884.06

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
博思数采科技股份有限公司	766,591,934.41	311,812,063.44	1,078,403,997.85	139,364,269.89	10,563,712.61	149,927,982.50

(续)

子公司名称	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
博思数采科技股份有限公司	871,557,358.99	144,300,309.73	1,015,857,668.72	129,008,562.37	8,745,706.96	137,754,269.33

(续)

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
博思数采科技股份有限公司	452,702,041.72	64,432,569.35	64,432,569.35	53,126,271.38	435,023,276.00	59,048,806.78	59,048,806.78	51,684,141.92

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

A. 2024年5月，公司以自有资金人民币4,000万元受让马涛、涂少阳持有的湖北博思软件信息技术有限公司（简称湖北博思）25%股权；同月，公司及全资子公司福州市长乐区博思同创股权投资有限公司以自有资金人民币2,400万元合计收购柯丙军、兰铁、陈启文持有的天津市博思合创科技企业(有限合伙)（持有湖北博思15%股权的员工持股平台）100%股权，交易款项分期支付。交易完成后，公司直接及间接合计持有湖北博思软件信息技术有限公司100%股权，仍为公司控股子公司。

B. 2024年5月，公司以自有资金人民币2,475万元受让柯丙军、李先锋、白瑞、黄承彪持有的北京博思财信网络科技有限公司（简称博思财信）5.5%股权，交易完成后，公司持有北京博思财信网络科技有限公司56.5%股权，仍为公司控股子公司。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	湖北博思	博思财信
购买成本/处置对价		
--现金	25,744,000.00	24,750,000.00
--已摊销的未确认融资费用	-622,452.43	
--非现金资产的账面价值	36,688,164.75	
购买成本/处置对价合计	61,809,712.32	24,750,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	13,019,647.20	4,645,422.72
差额	48,790,065.12	20,104,577.28
其中：调整资本公积	48,790,065.12	20,104,577.28

（三）在合营企业或联营企业中的权益

1. 本期无重要的合营企业或联营企业

（1）持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据

1) 公司持有参股公司福建慧舟信息科技有限公司 14.19%的股权，公司职工汪彦担任该公司董事，公司对其具有重大影响。

2) 公司持有参股公司友虹（北京）科技有限公司 8.57%的股权，公司职工柯丙军担任该公司董事，公司对其具有重大影响。

3) 公司持有参股公司福建省国资乡村供应链有限公司 7%的股权，公司职工温勇担任该公司董事，公司对其具有重大影响。

2. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：	--	--
投资账面价值合计	238,134,954.20	155,107,669.73
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	-4,482,081.55	-3,413,646.50
--其他综合收益		
--综合收益总额	-4,482,081.55	-3,413,646.50

九、政府补助

计入当期损益的政府补助

(一) 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		514,707.12	详见(二)
计入其他收益的政府补助	31,475,208.90	31,475,208.90	详见(三)
合计	31,475,208.90	31,989,916.02	

(二) 涉及政府补助的负债项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
特色载体项目公共服务平台	1,148,268.53			514,707.12	633,561.41	与资产相关
合计	1,148,268.53			514,707.12	633,561.41	

(三) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
软件增值税退税	其他收益	8,748,549.39	17,587,726.05	与收益相关
平台经济扶持奖励	其他收益		8,842,200.00	与收益相关
经营贡献奖励	其他收益		4,845,957.66	与收益相关
软件产业发展奖补	其他收益	2,160,000.00	2,356,900.00	与收益相关
科技项目经费	其他收益	1,128,800.00	1,130,000.00	与收益相关
研发费用补助	其他收益	6,587,500.00	992,100.00	与收益相关
企业稳定岗位补贴	其他收益	487,265.94	785,732.07	与收益相关
综合性总部企业扶持补助	其他收益		777,800.00	与收益相关
引进高校毕业生交通补助	其他收益	115,976.65	627,590.00	与收益相关
租金补贴	其他收益		563,574.00	与收益相关
人才补贴	其他收益		307,500.00	与收益相关
高新技术企业认定奖励	其他收益	750,000.00	250,000.00	与收益相关
扩岗补助	其他收益	123,476.87	206,416.56	与收益相关
众创空间运营补助经费	其他收益		100,000.00	与收益相关
创新能力建设专项资金	其他收益	5,000,000.00		与收益相关
23年新认定国家企业技术中心	其他收益	3,000,000.00		与收益相关
科技创新专项资金	其他收益	1,000,000.00		与收益相关

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2024 年第一批自治区科技创新引导奖励资金	其他收益	511,000.00		与收益相关
2024 年度技术转移服务机构补助经费省级资金	其他收益	313,100.00		与收益相关
2023 年市本级应用技术与开发专项资金	其他收益	300,000.00		与收益相关
技术合同认定登记类项目奖补	其他收益	260,000.00		与收益相关
2023 年度软件业龙头企业开拓市场专项奖励资金	其他收益	249,000.00		与收益相关
重点产业发展专项资金	其他收益	200,000.00		与收益相关
2023 年省专利奖奖金	其他收益	100,000.00		与收益相关
福州市企业知识产权贯标资助经费	其他收益	100,000.00		与收益相关
21 年度区级高企扶持资金	其他收益	50,000.00		与收益相关
2022 年度科技政策兑现资金	其他收益	50,000.00		与收益相关
2023 年漳州市加快数字经济产业发展若干措施奖励资金	其他收益	50,000.00		与收益相关
递延收益本期转入	其他收益	514,707.12	899,226.80	与资产相关
重点人群退税	其他收益	69,550.00		与收益相关
其他单笔低于 5 万元的零星政府补助	其他收益	120,990.05	190,555.38	与收益相关
合计		31,989,916.02	40,463,278.52	

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审

核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄和款项性质来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息和款项性质可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据		
应收款项融资	785,000.00	
应收账款	1,151,860,225.47	214,581,159.36
其他应收款	65,265,014.53	4,445,141.63
合计	1,217,910,240.00	219,026,300.99

本公司的主要客户为各省市财政厅、银行、高校等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

2. 流动风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生

资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3. 市场风险

（1）利率风险

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

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

（2）价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十一、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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		125,699,826.09		125,699,826.09
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		125,699,826.09		125,699,826.09
（二）应收款项融资			785,000.00	785,000.00
（三）其他权益工具投资			3,880,000.00	3,880,000.00
二、非持续的公允价值计量				

（二）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

项目	期末公允价值	估值技术
应收款项融资（应收票据）	785,000.00	不存在重大的信用风险且期限较短，其公允价值根据本金确定
其他权益工具投资	3,880,000.00	系本公司持有的“福建中信网安信息科技有限公司”股权投资，系本年度新增投资，公允价值根据投资成本确定

（三）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

报告期内，本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债和长期借款等。以上不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）存在控制关系的关联方情况

本企业的控股股东、实际控制人为陈航。

（二）本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、其他主体中的权益（一）。

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
福建慧舟信息科技有限公司	博思软件持有其 14.19%的股权
福建博耕科技有限公司	博思软件持有其 26.98%的股权
友虹（北京）科技有限公司	博思软件持有其 8.57%的股权
福建省国资乡村供应链有限公司	博思软件持有其 7.00%的股权
福建省凯特科技有限公司	博思软件持有其 20.93%的股权
福建博思数据技术有限公司	博思软件持有其 30.00%的股权
哈尔滨派斯内特科技发展有限公司	博思软件原通过北京博思致新互联网科技有限责任公司间接持有其 20%的股权，本期纳入并表范围

(四) 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
林芝腾讯科技有限公司	持股 5%以上的股东
腾讯云计算（北京）有限责任公司	林芝腾讯一致行动人
福建九月文旅集团有限公司	公司董事长陈航的配偶赵榕持有其 25.50%的股权，并担任监事
北京大数元科技发展有限公司	刘少华配偶实际控制的企业，直接持股 13.60%，担任董事长
福建优福农业科技有限公司	公司董事、副总经理郑升尉持有其 86.25%股权，并担任执行董事、法定代表人
福建优福云农文化传播有限公司	福建优福农业科技有限公司的全资子公司，公司董事、副总经理郑升尉间接控制，担任执行董事
福建照付通物联网科技有限责任公司	公司监事毛时敏持有其 60.00%的股权
福州高新区聚联同创科技合伙企业（有限合伙）	公司董事、副总经理郑升尉持股 44.9844%
福州善为智行科技有限公司	公司董事、副总经理肖勇实际控制的企业，并担任执行董事、经理、财务负责人、法定代表人
泉州交通一卡通有限责任公司	联营企业泉州市搏浪科技集团有限公司的控股子公司
泉州市阳光采购服务有限公司	联营企业泉州市搏浪科技集团有限公司的控股子公司
福州朗浩实业有限公司	公司董事长陈航的弟弟陈旭持股 95%，并担任法定代表人、执行董事兼总经理；陈航持股 5%
福建未来工匠科技有限公司	公司董事长陈航的弟弟陈旭前 12 个月内控股的公司
福州数智信息技术有限公司	联营企业福建慧舟信息科技有限公司的子公司
福建博宇信息科技股份有限公司	联营企业福建慧舟信息科技有限公司的控股子公司
福建省电子信息（集团）有限责任公司	根据实质重于形式原则认定
福建凯特信息安全技术有限公司	福建省电子信息（集团）有限责任公司的控股子公司
福建瑞术信息科技有限公司	福建省电子信息（集团）有限责任公司的控股子公司
福建省信创产业有限公司	福建省电子信息（集团）有限责任公司的子公司
福建升腾资讯有限公司	福建省电子信息（集团）有限责任公司的控股子公司
福建省数字安全证书管理有限公司	福建省电子信息（集团）有限责任公司的控股子公司
福建金密网络安全测评技术有限公司	福建省电子信息（集团）有限责任公司的控股子公司
福建省数字福建云计算运营有限公司	福建省电子信息（集团）有限责任公司的控股子公司
泉州市数字云谷信息产业发展有限公司	福建省电子信息（集团）有限责任公司的控股子公司
四创科技有限公司	福建省电子信息（集团）有限责任公司的控股子公司
锐捷网络股份有限公司	福建省电子信息（集团）有限责任公司的控股子公司
福建中信网安信息科技有限公司	博思软件持有其 3.4542%的股权
易屋建筑工程（福州）有限公司	联营企业易屋建筑科技（北京）有限公司的控股子公司
福建中友金科科技有限公司	公司董事、副总经理郑升尉间接控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京中友金审科技有限公司	福建中友金科科技有限公司的子公司，公司董事、副总经理郑升尉间接控制的企业
福建长嘴猫餐饮连锁管理有限公司	联营企业福建博耕科技有限公司的子公司
福州市长乐区启星股权投资合伙企业（有限合伙）	公司董事长陈航持股 82.3881%
漳州博思企业管理咨询有限公司	博思软件通过福建博思信息科技有限公司、漳州博思信息科技有限公司间接持有其 9.18%股权

（五）关联交易情况

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 采购商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
哈尔滨派斯内特科技发展有限公司	购买商品及劳务		10,205,426.54
腾讯云计算（北京）有限责任公司	购买商品及劳务	497,190.96	1,330,853.16
福建金密网络安全测评技术有限公司	接受劳务	181,271.70	75,471.70
福建凯特信息安全技术有限公司	购买商品及劳务	16,624.55	31,551.71
福建慧舟信息科技有限公司	接受劳务		-20,097.09
北京大数元科技发展有限公司	接受劳务	1,004,471.40	2,872,641.51
福建博宇信息科技股份有限公司	接受劳务	150,943.40	
福建省数字安全证书管理有限公司	接受劳务	1,455.86	499.85
福建省数字福建云计算运营有限公司	购买商品及劳务	420,764.15	406,481.13
福建优福农业科技有限公司	购买商品及劳务		41,768.39
福建照付通物联网科技有限责任公司	接受劳务	13,022.64	1,280.00
福建瑞术信息科技有限公司	接受劳务	116,837.54	550.00
福建省信创产业有限公司	接受劳务	26,132.07	28,301.89
福建省凯特科技有限公司	购买商品及劳务	38,632.08	100,000.00
友虹（北京）科技有限公司	购买商品及劳务		916,460.18
北京中友金审科技有限公司	购买商品及劳务	749,531.04	
福建未来工匠科技有限公司	购买商品	15,486.73	
福建中信网安信息科技有限公司	接受劳务	277,133.52	
四创科技有限公司	接受劳务	71,043.83	
漳州博思企业管理咨询有限公司	接受劳务	54,257.43	
合计		3,634,798.90	15,991,188.97

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京大数元科技发展有限公司	销售商品、提供劳务	719,661.08	1,106,205.71
北京中友金审科技有限公司	提供劳务	651,834.68	
福建博耕科技有限公司	提供劳务	97,853.46	105,782.17
福建博思数据技术有限公司	提供劳务	2,730,092.89	
福建慧舟信息科技有限公司	销售商品、提供劳务	160,653.42	2,353,559.30
福建九月文旅集团有限公司	提供劳务	35,300.45	43,784.60
福建升腾资讯有限公司	提供劳务	18,802.45	51,891.89
福建省国资乡村供应链有限公司	提供劳务	47,169.81	
福建省凯特科技有限公司	提供劳务	20,471.70	
福建凯特信息安全技术有限公司	提供劳务		0.05
福建省数字安全证书管理有限公司	提供劳务	933,335.85	
福建优福农业科技有限公司	提供劳务	108,262.41	
福建长嘴猫餐饮连锁管理有限公司	提供劳务	504.96	
福建照付通物联网科技有限责任公司	提供劳务	158,810.25	112,633.74
福建中友金科科技有限公司	提供劳务	110,313.87	
福州善为智行科技有限公司	提供劳务	15,623.78	10,891.09
福州数智信息技术有限公司	提供劳务	43,930.65	73,336.13
泉州交通一卡通有限责任公司	提供劳务	63,773.59	72,377.36
泉州市数字云谷信息产业发展有限公司	销售商品、提供劳务	1,687,601.57	1,781,287.23
泉州市阳光采购服务有限公司	提供劳务	46,700.69	
锐捷网络股份有限公司	提供劳务	113,962.25	
腾讯云计算（北京）有限责任公司	销售商品、提供劳务	5,757,416.38	
易屋建筑工程（福州）有限公司	提供劳务	594.06	
哈尔滨派斯内特科技发展有限公司	提供劳务		3,253,347.79
福建优福云农文化传播有限公司	提供劳务		1,089.11
福州朗浩实业有限公司	提供劳务		22,455.44
合计		13,522,670.25	8,988,641.61

3. 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
福建慧舟信息科技有限公司	博思大厦办公楼	518,348.88	213,596.07
福建博耕科技有限公司	博思大厦办公楼	343,692.95	428,379.09
福建照付通物联网科技有限责任公司	博思大厦办公楼	8,271.68	8,493.81
福建九月文旅集团有限公司	博思大厦办公楼		148,015.54
福建优福农业科技有限公司	博思大厦办公楼	58,835.66	
福州数智信息技术有限公司	博思大厦办公楼	171,924.22	441,265.93
福州朗浩实业有限公司	博思大厦办公楼		66,946.94
福州高新区聚联同创科技合伙企业（有限合伙）	博思大厦办公楼		103,142.86
北京中友金审科技有限公司	博思大厦办公楼	115,827.76	
福建博思数据技术有限公司	博思大厦办公楼	72,214.16	
福建中友金科科技有限公司	博思大厦办公楼	192,881.23	
福州善为智行科技有限公司	博思大厦办公楼	208,999.23	
合计		1,690,995.77	1,409,840.24

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	
		本期发生额	上期发生额
腾讯云计算（北京）有限责任公司	云服务	7,998,002.82	7,054,874.58
福建省数字福建云计算运营有限公司	云租赁服务	463,216.98	920,773.58
合计		8,461,219.80	7,975,648.16

4. 关联担保情况

（1）本公司作为担保方

公司报告期内未向并表外关联方提供担保。

（2）本公司作为被担保方

公司报告期内未由并表外关联方提供担保。

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
董事、监事和高级管理人员薪酬	4,204,946.90	5,166,578.17

(六) 应收、应付关联方未结算项目情况

1. 本公司应收关联方款项

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	腾讯云计算（北京）有限责任公司	2,594,936.15	1,037,233.14	5,466,689.57	5,466,689.57
应收账款	北京大数元科技发展有限公司	629,078.96	68,567.85	1,144,841.99	95,729.32
应收账款	福建博宇信息科技股份有限公司			131,310.50	115,918.98
应收账款	福建慧舟信息科技有限公司	2,745,278.80	951,847.54	2,945,278.80	340,557.19
应收账款	福建九月文旅集团有限公司	290,329.98	77,166.18	284,676.53	31,688.75
应收账款	福建博耕科技有限公司	17,647.00	1,321.76	4,248.00	269.32
应收账款	泉州交通一卡通有限责任公司	67,600.00	5,063.24	76,720.00	4,864.05
应收账款	泉州市数字云谷信息产业发展有限公司	2,302,683.88	308,280.40	1,954,421.39	124,713.28
应收账款	泉州市阳光采购服务有限公司			2,802.04	586.75
应收账款	福州善为智行科技有限公司	221,677.13	16,603.62	11,000.00	697.40
应收账款	福建升腾资讯有限公司	498.41	116.33	305.84	64.04
应收账款	北京中友金审科技有限公司	1,846,312.67	738,066.92		
应收账款	福建博思数据技术有限公司	2,711,716.94	203,107.60		
应收账款	福建中友金科科技有限公司	128,040.00	9,590.20		
应收账款	福建省凯特科技有限公司	21,700.00	1,625.33		
预付款项	腾讯云计算（北京）有限责任公司	900,849.08		1,002,187.14	
预付款项	福建凯特信息安全技术有限公司	550.00		150.00	
预付款项	福建中信网安信息科技有限公司	2,755.17			
其他应收款	福建博宇信息科技股份有限公司	23,700.00		35,150.00	
其他应收款	福建博耕科技有限公司				
其他应收款	刘少华			1,302,903.80	

注：关联交易约定以净额结算的，应收关联方款项可以抵销后金额填列。

2. 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	哈尔滨派斯内特科技发展有限公司		7,573,250.00
应付账款	腾讯云计算（北京）有限责任公司	632,138.29	5,343,292.97
应付账款	北京大数元科技发展有限公司	936,545.94	1,683,084.98
应付账款	福建慧舟信息科技有限公司	124,200.00	124,200.00
应付账款	福建照付通物联网科技有限责任公司	2,100.00	2,100.00
应付账款	福建优福农业科技有限公司		
应付账款	福建省数字安全证书管理有限公司		
应付账款	泉州市数字云谷信息产业发展有限公司		56,700.00
应付账款	福建省数字福建云计算运营有限公司		
应付账款	友虹（北京）科技有限公司	495,600.00	495,600.00
应付账款	福建省凯特科技有限公司		100,000.00
应付账款	北京中友金审科技有限公司	807,395.46	
应付账款	福建金密网络安全测评技术有限公司	85,233.96	
应付账款	福建瑞术信息科技有限公司	106,460.18	
应付账款	福建未来工匠科技有限公司	12,389.38	
应付账款	福建中信网安信息科技有限公司	350,183.49	
其他应付款	福建博耕科技有限公司	62,480.00	62,480.00
其他应付款	福建照付通物联网科技有限责任公司	14,200.00	14,200.00
其他应付款	福建九月文旅集团有限公司	16,327.50	16,327.50
其他应付款	福建慧舟信息科技有限公司	80,430.00	80,430.00
其他应付款	福州市长乐区启星股权投资合伙企业（有限合伙）	4,570,000.00	
其他应付款	福建博思数据技术有限公司	28,600.00	
合同负债	北京大数元科技发展有限公司	12,469.03	12,469.03
合同负债	哈尔滨派斯内特科技发展有限公司		24,177.36
合同负债	腾讯云计算（北京）有限责任公司		2,366,820.84
合同负债	福建博思数据技术有限公司	29,150.00	

注：关联交易约定以净额结算的，应收关联方款项可以抵销后金额填列。

十三、股份支付

（一）股份支付总体情况

1. 各项权益工具

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
24 年限制性股票：董事、高级管理人员	2,275,000.00	5,525,975.00						
24 年限制性股票：核心技术（业务）骨干	13,725,000.00	33,338,025.00						
23 年限制性股票：董事、高级管理人员							840,000.00	3,427,200.00
23 年限制性股票：核心技术（业务）骨干	1,000,000.00	1,550,000.00					6,810,000.00	27,784,800.00
21 年股票期权：核心技术（业务）骨干			3,328,360.00	8,132,507.24			46,764.00	129,120.60
20 年限制性股票：董事、高级管理人员			219,240.00	707,310.00				
20 年限制性股票：核心技术（业务）骨干			10,126,287.36	31,691,731.02			185,372.00	558,610.38
合计	17,000,000.00	40,414,000.00	13,673,887.36	40,531,548.26			7,882,136.00	31,899,730.98

注 1：根据博思软件 2023 年第三次临时股东大会的授权，公司于 2024 年 9 月 24 日召开第五届董事会第三次会议，审议通过了《关于向 2023 年限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，确定以 2024 年 9 月 24 日为预留授予日，向 26 名预留授予部分激励对象合计授予 100.00 万股限制性股票，授予价格为 12.26 元/股。

注 2：2024 年 4 月 23 日、2024 年 5 月 16 日，公司分别召开的第四届董事会第三十一次会议、2023 年年度股东大会，审议通过了《关于审议公司<2024 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》等相关议案。2024 年 5 月 16 日，公司召开第四届董事会第三十三次会议，审议通过了《关于向 2024 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，同意向 120 名激励对象合计授予 1,600.00 万股限制性股票，授予价格

为 11.21 元/股。

2. 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
2021 年股票期权	9.628 元/份	股票期权授予日为 2021 年 9 月 13 日, 有效期自授予之日起不超过 48 个月。		
2023 年限制性股票			12.26 元/股	限制性股票首次授予日为 2023 年 9 月 25 日, 有效期自首次授予之日起不超过 49 个月; 预留授予日为 2024 年 9 月 24 日, 有效期自首次授予之日起不超过 36 个月。
2024 年限制性股票			11.21 元/股	限制性股票授予日为 2024 年 5 月 16 日, 有效期自授予之日起不超过 48 个月。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔斯定价模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据最新取得的可行权职工人数变动、业绩达标程度等后续信息做出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。
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	201,298,603.83
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	13,948,269.24

(三) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
董事、高级管理人员	1,249,271.98	
核心技术(业务)骨干	12,698,997.26	
合计	13,948,269.24	

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

拟分配的利润或股利拟分配的利润或股利	90,164,896.80
经审议批准宣告发放的利润或股利	90,164,896.80
利润分配方案	公司拟定的 2024 年度利润分配方案为：以公司实施利润分配方案时股权登记日的应分配股数（总股本剔除公司回购专用证券账户中的股份）为基数，每 10 股派发现金股利人民币 1.20 元（含税），不送红股，不以资本公积金转增股本，剩余未分配利润结转至下一年度。现暂以截至本公告披露日的应分配股数 751,374,140 股（总股本 758,192,040 股，扣除回购专用证券账户中的股份 6,817,900 股）为基数测算，共计派发现金 90,164,896.80 元。若在利润分配方案实施前公司参与分配的总股本由于股份回购、股权激励行权等原因而发生变化的，将按照分配比例不变的原则对分配总额进行调整。上述利润分配方案已经公司第五届董事会第八次会议、第五届监事会第八次会议审议通过，尚需提交 2024 年年度股东大会审议，符合公司章程及相关利润分配的规定。

十六、其他重要事项

（一）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

4. 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
5. 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为软件开发及相应的技术服务收入等。管理层将此业务视为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十七、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	420,050,047.13	401,790,293.49
1-2 年（含 2 年）	141,044,023.59	143,783,611.50
2-3 年（含 3 年）	59,423,567.61	33,265,153.13
3-4 年（含 4 年）	16,605,410.94	10,213,397.99
4-5 年（含 5 年）	5,239,233.73	3,780,884.19
5 年以上	1,032,766.83	293,700.00
合计	643,395,049.83	593,127,040.30
减：坏账准备	72,926,483.59	55,347,263.58
合计	570,468,566.24	537,779,776.72

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	643,395,049.83	100.00	72,926,483.59	11.33	570,468,566.24
其中：					
账龄组合	358,254,865.87	55.68	72,926,483.59	20.36	285,328,382.28
并表关联方组合	285,140,183.96	44.32			285,140,183.96
合计	643,395,049.83	100.00	72,926,483.59	11.33	570,468,566.24

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	593,127,040.30	100.00	55,347,263.58	9.33	537,779,776.72
其中:					
账龄组合	335,997,544.08	56.65	55,347,263.58	16.47	280,650,280.50
并表关联方组合	257,129,496.22	43.35			257,129,496.22
合计	593,127,040.30	100.00	55,347,263.58	9.33	537,779,776.72

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	219,271,391.53	16,423,427.23	7.49
1-2 年 (含 2 年)	83,778,643.69	20,073,363.03	23.96
2-3 年 (含 3 年)	34,261,199.49	15,486,062.17	45.20
3 年以上	20,943,631.16	20,943,631.16	100.00
合计	358,254,865.87	72,926,483.59	20.36

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		合并增加	计提	转销或核销	汇率折算差额	
应收账款坏账准备	55,347,263.58		21,991,719.17	4,412,499.16		72,926,483.59
合计	55,347,263.58		21,991,719.17	4,412,499.16		72,926,483.59

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,412,499.16

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
第一名	102,537,009.81		102,537,009.81	15.94	
第二名	23,537,380.88		23,537,380.88	3.66	
第三名	22,541,547.15		22,541,547.15	3.50	
第四名	19,882,827.26		19,882,827.26	3.09	
第五名	17,910,677.40		17,910,677.40	2.78	
合计	186,409,442.50		186,409,442.50	28.97	

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	177,492,425.77	224,805,318.09
合计	177,492,425.77	224,805,318.09

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	86,765,727.09	167,000,935.40
1—2年(含2年)	89,709,617.72	53,267,566.27
2—3年(含3年)	2,541,081.27	1,800,611.19
3年以上	2,628,868.32	2,736,205.23
合计	181,645,294.40	224,805,318.09
减: 坏账准备	4,152,868.63	
其他应收款账面价值	177,492,425.77	224,805,318.09

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	9,176,434.43	11,120,187.46
备用金	260,217.80	286,101.69
股权款及其他	13,403,614.09	23,576,832.62
合并范围内关联方款项	150,452,570.86	189,821,022.93
往来款	8,352,457.22	1,173.39
合计	181,645,294.40	224,805,318.09

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月	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				
2024 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
合并增加				
本期计提	4,115.89		4,148,752.74	4,152,868.63
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	4,115.89		4,148,752.74	4,152,868.63

(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：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		合并增加	计提	转销或核销	汇率折算差额	
坏账准备			4,152,868.63			4,152,868.63
合计			4,152,868.63			4,152,868.63

(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	并表关联方款项	104,000,000.00	1年以内、1至2年	57.25	
第二名	并表关联方款项	19,000,000.00	1年以内、1至2年	10.46	
第三名	并表关联方款项	9,400,000.00	1年以内、1至2年	5.17	
第四名	股权款及其他	8,625,000.00	1至2年	4.75	
第五名	往来款	8,297,505.48	1年以内	4.57	4,148,752.74
前五大合计	--	149,322,505.48		82.20	4,148,752.74

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,479,640,408.14		1,479,640,408.14	1,320,566,774.62		1,320,566,774.62
对联营、合营企业投资	198,533,484.03		198,533,484.03	125,624,108.37		125,624,108.37
合计	1,678,173,892.17		1,678,173,892.17	1,446,190,882.99		1,446,190,882.99

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京博思致新互联网科技有限责任公司	148,661,486.02						148,661,486.02	
内蒙古金财信息技术有限公司	117,928,560.00						117,928,560.00	
广东瑞联科技有限公司	147,899,841.80						147,899,841.80	

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		
博思数采科技股份有限公司	221,697,500.00						221,697,500.00	
黑龙江博思软件有限公司	5,100,000.00						5,100,000.00	
北京博思财信网络科技有限公司	5,100,000.00		24,750,000.00				29,850,000.00	
福建博思电子政务科技有限公司	12,912,839.88						12,912,839.88	
北京博思兴华软件有限公司	1,500,000.00						1,500,000.00	
北京博思广通信息系统有限公司	1,375,000.00						1,375,000.00	
天津博思科技发展有限公司	500,000.00						500,000.00	
青海博思网络信息技术有限公司	13,500,000.00		2,200,000.00				15,700,000.00	
福建兴博数政科技有限公司	510,000.00						510,000.00	
福建博思创业园管理有限公司	510,000.00						510,000.00	
福建博思信息科技有限公司	1,530,000.00						1,530,000.00	
福建博思数字科技有限公司	55,167,214.05						55,167,214.05	
福建博思智慧信息产业科技有限公司	255,000,000.00		45,000,000.00				300,000,000.00	
深圳博思软件有限公司	5,100,000.00						5,100,000.00	
福建博金信科技发展有限公司	15,300,000.00						15,300,000.00	
福建博思智数科技有限公司	1,300,000.00						1,300,000.00	
福建博思云易智能科技有限公司	7,650,000.00		2,550,000.00				10,200,000.00	

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		
湖北博思软件 信息技术有限公司	3,000,000.00		38,475,352.77				41,475,352.77	
江西博思软件 有限责任公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
福建省数材科 技发展有限公司	25,500,000.00						25,500,000.00	
福州博易农商 科技有限公司	6,750,000.00						6,750,000.00	
福建博思妙想 网络科技有限公司	8,000,000.00						8,000,000.00	
云南博思智创 软件有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
昆明智合力兴 信息系统集成 有限公司	87,006,961.22						87,006,961.22	
福州市长乐区 博思同创股权 投资有限公司	8,000.00		250,000.00				258,000.00	
博思致新（天 津）企业管理 咨询合伙企业 （有限合伙）	69,598,608.42						69,598,608.42	
北京博思恒效 科技发展有限公司	13,422,660.00		9,000,000.00				22,422,660.00	
天津市博思合 创科技合伙企 业（有限合伙）			23,094,359.55				23,094,359.55	
福州市长乐区 永益嘉股权投 资合伙企业 （有限合伙）			4,925,881.00				4,925,881.00	
福建博思心言 智能科技有限公司			2,000,000.00				2,000,000.00	
集团股份支付	68,038,103.23		6,828,040.20				74,866,143.43	
合计	1,320,566,774.62		159,073,633.52				1,479,640,408.14	

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	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、联营企业											
福建慧舟信息科技有限公司	9,553,593.00			61,612.40						9,615,205.40	
泉州市搏浪科技集团有限公司	22,033,778.40			-2,392,932.29						19,640,846.11	
北京恰空网络科技有限公司	2,715,230.56			-123,132.80						2,592,097.76	
福建博耕科技有限公司	16,700,530.24			-4,387,808.80		-697,919.78				11,614,801.66	
宁德市融鑫科技有限公司	1,986,228.51			-723,267.88						1,262,960.63	
福州汇票钧安信息技术有限公司	1,650,376.89			-487,869.36						1,162,507.53	
北京中科京安科技有限公司	6,861,977.32			-941,135.82						5,920,841.50	
友虹（北京）科技有限公司	15,562,031.27			138,948.51						15,700,979.78	
北京多啦财税科技有限公司	7,214,166.11		6,895,290.09	-318,876.02							
福建省国资乡村供应链有限公司	3,532,840.10			27,464.91						3,560,305.01	
福建省凯特科技有限公司	37,813,355.97			2,346,719.18		-2,715.40				40,157,359.75	
福建博思数据技术有限公司		1,500,000.00		-1,500,000.00							
福建省数创八闽壹号股权投资合伙企业（有限合伙）		36,000,000.00		-735,917.68						35,264,082.32	
易屋建筑科技（北京）有限公司		5,000,000.00		-593,876.81						4,406,123.19	
天津市武清区财信共创科技中心（有限合伙）		42,750,000.00		4,885,373.39						47,635,373.39	
小计	125,624,108.37	85,250,000.00	6,895,290.09	-4,744,699.07		-700,635.18				198,533,484.03	
合计	125,624,108.37	85,250,000.00	6,895,290.09	-4,744,699.07		-700,635.18				198,533,484.03	

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	769,339,066.30	319,378,493.64	764,419,668.52	255,858,948.89
其他业务	8,465,509.36	1,146,202.65	9,081,962.72	1,481,664.36
合计	777,804,575.66	320,524,696.29	773,501,631.24	257,340,613.25

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	95,253,500.00	73,500,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-4,744,699.07	-6,923,010.12
处置长期股权投资产生的投资收益	-6,795,290.09	10,933,516.27
处置结构性存款取得的投资收益	1,412,143.85	1,139,129.80
业绩承诺补偿收益	8,330,505.48	4,910,945.11
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失)	-1,970,210.46	
其他投资收益	944,341.08	339,648.91
合计	92,430,290.79	83,900,229.97

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-6,562,779.94	
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)	23,241,366.63	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	6,764,200.53	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-5,575,548.41	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		

项目	金额	说明
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	614,290.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	20,456,351.36	
减：所得税影响额	5,662,839.87	
少数股东权益影响额(税后)	4,629,168.63	
合计	28,645,872.06	--

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 2024 年度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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.89%	0.4052	0.4048
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.76%	0.3668	0.3665

2. 2023 年度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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.06%	0.4395	0.4328
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.94%	0.4044	0.3983

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

福建博思软件股份有限公司

2025 年 4 月 28 日