

深圳四方精创资讯股份有限公司
2022 年度审计报告

司农审字[2023]22007730012 号

目 录

审计报告.....	1-6
合并资产负债表.....	7-8
合并利润表.....	9
合并所有者权益变动表.....	10-11
合并现金流量表.....	12
母公司资产负债表.....	13-14
母公司利润表.....	15
母公司所有者权益变动表.....	16-17
母公司现金流量表.....	18
财务报表附注.....	19-102

审 计 报 告

司农审字[2023]22007730012号

深圳四方精创资讯股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳四方精创资讯股份有限公司（以下简称“四方精创”或“公司”）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了四方精创2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于四方精创，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”25所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”28及“十四、母公司财务报表主要项目注释”4。

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

2、审计应对

（1）评价和测试四方精创与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）检查主要客户合同相关条款，并评价收入确认是否符合会计准则的要求；

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

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

（5）对营业收入执行截止测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间；

（6）对本年新增的大客户进行背景了解，关注是否存在关联交易。

（二）应收账款减值准备的计提

1、事项描述

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”10所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”2及“十四、母公司财务报表主要项目注释”1。

截至2022年12月31日，四方精创应收账款余额20,480.63万元，坏账准备余额

726.03万元。由于应收账款金额较大，且管理层在确定应收账款减值时作出了重大判断，因此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

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

(2) 获取并复核管理层编制的应收账款账龄分析表的准确性；

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

(4) 评估管理层在预期信用损失模型中采用的前瞻性信息；

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

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

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括四方精创2022年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估四方精创的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算四方精创、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督四方精创的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对

内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对四方精创持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致四方精创不能持续经营。

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

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

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

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

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

（本页无正文，为深圳四方精创资讯股份有限公司司农审字[2023]22007730012号审计报告之签字盖章页。）

广东司农会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国 广州

中国注册会计师：俞健业
（项目合伙人）

中国注册会计师：谭雯婷

二〇二三年四月二十一日

合并资产负债表

编制单位：深圳四方精创资讯股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注五	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	1	964,029,850.25	475,079,214.38
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	2	197,546,035.18	231,132,978.91
应收账款融资		-	-
预付款项	3	2,490,244.32	2,892,610.44
其他应收款	4	9,138,403.77	16,755,705.49
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	5	88,090,612.38	103,898,380.03
合同资产	6	2,521,137.99	8,709,327.05
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	7	3,591,774.17	674,452.77
流动资产合计：		1,267,408,058.06	839,142,669.07
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资	8	35,118,733.72	40,671,840.65
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	9	347,656,313.05	350,242,523.80
在建工程	10	8,523,749.54	13,356,132.49
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	11	19,445,986.49	11,822,396.04
无形资产	12	27,592,023.51	29,689,811.00
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	13	5,994,376.21	4,936,410.94
递延所得税资产	14	10,807,410.08	8,231,373.63
其他非流动资产	15	2,581,475.21	688,784.27
非流动资产合计：		457,720,067.81	459,639,272.82
资产总计：		1,725,128,125.87	1,298,781,941.89

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续表）

编制单位：深圳四方精创资讯股份有限公司

单位：人民币元

负债及股东权益	附注五	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	16	794,311.46	1,347,626.57
预收款项		-	-
合同负债	17	8,439,770.64	3,870,591.66
应付职工薪酬	18	79,285,574.68	71,027,323.08
应交税费	19	7,952,536.72	10,955,470.94
其他应付款	20	10,732,475.05	2,840,343.27
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	21	10,532,861.01	7,383,720.15
其他流动负债		-	-
流动负债合计：		117,737,529.56	97,425,075.67
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
租赁负债	22	8,244,322.66	4,532,195.41
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	14	4,190,212.10	3,873,318.82
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计：		12,434,534.76	8,405,514.23
负债合计：		130,172,064.32	105,830,589.90
股东权益：			
股本	23	530,649,275.00	283,291,058.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	24	578,960,837.73	437,687,917.07
减：库存股		-	-
其他综合收益	25	-43,938,267.66	-44,431,647.94
专项储备		-	-
盈余公积	26	90,161,586.29	83,961,757.04
未分配利润	27	439,122,630.19	432,442,267.82
归属于母公司股东权益合计		1,594,956,061.55	1,192,951,351.99
少数股东权益		-	-
股东权益合计：		1,594,956,061.55	1,192,951,351.99
负债和股东权益总计：		1,725,128,125.87	1,298,781,941.89

所附注释为财务报表的组成部分

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

编制单位：深圳四方精创资讯股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2022 年度	2021 年度
一、营业总收入	28	664,112,243.27	641,544,678.55
其中：营业收入	28	664,112,243.27	641,544,678.55
利息收入		-	-
二、营业总成本		630,557,374.88	572,392,029.06
其中：营业成本	28	445,055,914.33	366,361,831.14
税金及附加	29	4,327,613.51	2,407,537.46
销售费用	30	12,186,618.45	10,250,515.22
管理费用	31	94,141,479.92	99,665,833.77
研发费用	32	94,233,471.92	84,755,461.76
财务费用	33	-19,387,723.25	8,950,849.70
其中：利息费用		6,530,658.37	447,111.67
利息收入		7,475,818.41	2,964,707.64
加：其他收益	34	3,155,732.23	2,826,817.95
投资收益（损失以“-”填列）	35	-	-1,392,064.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	362,462.03
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）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	36	-1,578,129.41	1,775,682.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	37	588,284.63	-3,541,728.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润		35,720,755.84	68,821,357.20
加：营业外收入	38	6,565,098.28	3,277,370.48
减：营业外支出	39	76,415.66	171,941.34
四、利润总额		42,209,438.46	71,926,786.34
减：所得税费用	40	1,000,398.78	5,169,717.41
五、净利润		41,209,039.68	66,757,068.93
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		41,209,039.68	66,757,068.93
(二)终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
(二)按所有权归属分类		41,209,039.68	66,757,068.93
1.少数股东损益		-	-
2.归属于母公司股东的净利润		41,209,039.68	66,757,068.93
六、其他综合收益的税后净额	25	493,380.28	-8,972,213.57
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		493,380.28	-8,972,213.57
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-4,720,140.90	-5,443,799.46
1、其他权益工具投资公允价值变动		-4,720,140.90	-5,443,799.46
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		5,213,521.18	-3,528,414.11
1、外币财务报表折算差额		5,213,521.18	-3,528,414.11
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		41,702,419.96	57,784,855.36
归属于母公司所有者的综合收益总额		41,702,419.96	57,784,855.36
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益			
(一)基本每股收益		0.08	0.13
(二)稀释每股收益		0.08	0.13

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：深圳四方精创资讯股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022 年度											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										小计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	283,291,058.00				437,687,917.07		-44,431,647.94		83,961,757.04	432,442,267.82	1,192,951,351.99		1,192,951,351.99
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	283,291,058.00				437,687,917.07		-44,431,647.94		83,961,757.04	432,442,267.82	1,192,951,351.99		1,192,951,351.99
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	247,358,217.00				141,272,920.66		493,380.28		6,199,829.25	6,680,362.37	402,004,709.56		402,004,709.56
(一) 综合收益总额							493,380.28			41,209,039.68	41,702,419.96		41,702,419.96
(二) 所有者投入和减少资本	20,725,388.00				367,905,749.66						388,631,137.66		388,631,137.66
1. 所有者投入的普通股	20,725,388.00				367,905,749.66						388,631,137.66		388,631,137.66
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配									6,199,829.25	-34,528,677.31	-28,328,848.06		-28,328,848.06
1. 提取盈余公积									6,199,829.25	-6,199,829.25			
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东分配										-28,328,848.06	-28,328,848.06		-28,328,848.06
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	226,632,829.00				-226,632,829.00								
1. 资本公积转增资本(或股本)	226,632,829.00				-226,632,829.00								
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	530,649,275.00				578,960,837.73		-43,938,267.66		90,161,586.29	439,122,630.19	1,594,956,061.55		1,594,956,061.55

所附注释为财务报表的组成部分
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续表）

编制单位：深圳四方精创资讯股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021 年度											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										小计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	283,299,055.00				439,688,923.31	62,934.00	-35,459,434.37		73,570,768.42	404,407,229.29	1,165,443,607.65		1,165,443,607.65
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	283,299,055.00				439,688,923.31	62,934.00	-35,459,434.37		73,570,768.42	404,407,229.29	1,165,443,607.65		1,165,443,607.65
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-7,997.00				-2,001,006.24	-62,934.00	-8,972,213.57		10,390,988.62	28,035,038.53	27,507,744.34		27,507,744.34
（一）综合收益总额							-8,972,213.57			66,757,068.92	57,784,855.36		57,784,855.36
（二）所有者投入和减少资本	-7,997.00				-54,937.00	-62,934.00							
1. 所有者投入的普通股	-7,997.00				-54,937.00						-62,934.00		-62,934.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额						-62,934.00					62,934.00		62,934.00
4. 其他													
（三）利润分配									10,390,988.62	-38,722,030.40	-28,331,041.78		-28,331,041.78
1. 提取盈余公积									10,390,988.62	-10,390,988.62			
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东分配										-28,331,041.78	-28,331,041.78		-28,331,041.78
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					-1,946,069.24						-1,946,069.24		-1,946,069.24
四、本期期末余额	283,291,058.00				437,687,917.07		-44,431,647.94		83,961,757.04	432,442,267.82	1,192,951,351.99		1,192,951,351.99

所附注释为财务报表的组成部分

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

编制单位：深圳四方精创资讯股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2022 年度	2021 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		738,615,197.86	631,914,469.33
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	42	14,036,924.12	18,256,962.78
经营活动现金流入小计		752,652,121.98	650,171,432.11
购买商品、接受劳务支付的现金		13,969,297.72	64,072,707.66
支付给职工以及为职工支付的现金		546,335,932.29	487,079,156.58
支付的各种税费		18,989,915.78	8,796,050.68
支付的其他与经营活动有关的现金	42	32,605,083.21	64,397,379.54
经营活动现金流出小计		611,900,229.00	624,345,294.46
经营活动产生的现金流量净额		140,751,892.98	25,826,137.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		10,404,221.22	30,366,040.18
取得投资收益所收到的现金		-	2,639,268.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		22,124.19	33,030.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到的其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		10,426,345.41	33,038,338.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		16,304,353.02	54,448,018.19
投资所支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		16,304,353.02	54,448,018.19
投资活动产生的现金流量净额		-5,878,007.61	-21,409,679.36
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金		389,999,988.69	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		389,999,988.69	-
偿还债务所支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		28,328,848.06	29,326,705.02
其中：子公司支付给少数股东的股利和利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	42	16,617,452.34	8,188,465.77
筹资活动现金流出小计		44,946,300.40	37,515,170.79
筹资活动产生的现金流量净额		345,053,688.29	-37,515,170.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,342,118.38	-2,465,356.65
五、现金及现金等价物净增加额		482,269,692.04	-35,564,069.15
加：期初现金及现金等价物余额		441,972,268.62	477,536,337.77
六、期末现金及现金等价物余额		924,241,960.66	441,972,268.62

所附注释为财务报表的组成部分

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

编制单位：深圳四方精创资讯股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注十五	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		673,908,475.59	224,514,520.46
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	1	448,671,131.69	457,138,091.98
应收账款融资		-	-
预付款项		1,990,052.90	2,392,353.83
其他应收款	2	46,317,776.16	37,850,211.10
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		73,854,952.61	80,356,538.16
合同资产		2,521,137.99	8,709,327.05
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		3,274,979.23	5,525.25
流动资产合计：		1,250,538,506.17	810,966,567.83
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	3	57,713,705.33	57,713,705.33
其他权益工具投资		35,118,733.72	40,671,840.65
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		312,074,377.53	312,253,053.22
在建工程		8,523,749.54	13,356,132.49
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		13,953,723.80	7,942,888.62
无形资产		27,592,023.51	29,689,811.00
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		5,150,854.42	3,965,734.34
递延所得税资产		10,701,867.33	7,842,768.16
其他非流动资产		274,178.21	688,784.27
非流动资产合计：		471,103,213.39	474,124,718.08
资产总计：		1,721,641,719.56	1,285,091,285.91

所附注释为财务报表的组成部分

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（续表）

编制单位：深圳四方精创资讯股份有限公司

单位：人民币元

负债及股东权益	附注十五	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		772,495.55	821,474.69
预收款项		-	-
合同负债		3,431,645.13	1,652,164.67
应付职工薪酬		69,228,331.24	61,522,386.54
应交税费		6,665,338.32	10,746,751.34
其他应付款		8,782,820.18	1,317,975.40
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		6,834,160.11	4,735,582.28
其他流动负债		-	-
流动负债合计：		95,714,790.53	80,796,334.92
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
租赁负债		7,210,052.97	3,247,196.01
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		88,679.87	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计：		7,298,732.84	3,247,196.01
负债合计：		103,013,523.37	84,043,530.93
股东权益：			
股本（实收资本）		530,649,275.00	283,291,058.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		580,914,543.06	439,641,622.40
减：库存股		-	-
其他综合收益		-45,441,706.63	-40,721,565.73
专项储备		-	-
盈余公积		90,161,586.29	83,961,757.04
未分配利润		462,344,498.47	434,874,883.27
股东权益合计：		1,618,628,196.19	1,201,047,754.98
负债和股东权益总计：		1,721,641,719.56	1,285,091,285.91

所附注释为财务报表的组成部分

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

编制单位：深圳四方精创资讯股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十五	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	4	592,173,174.32	557,391,330.25
减：营业成本	4	394,749,819.17	295,407,013.56
税金及附加		4,322,632.37	2,344,576.47
销售费用		4,854,343.08	4,383,469.25
管理费用		65,360,672.34	65,129,258.58
研发费用		94,233,471.92	84,755,461.76
财务费用		-24,645,494.58	3,294,226.97
其中：利息费用		6,312,944.30	351,583.29
利息收入		6,891,892.91	2,628,698.13
加：其他收益		3,154,888.21	2,825,821.32
投资收益（损失以“-”填列）	5	-	2,349,226.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	291,710.51
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“-”填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,762,989.41	2,071,476.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）		588,284.63	-216,244.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润		55,277,913.45	109,107,603.48
加：营业外收入		4,867,769.50	3,220,899.20
减：营业外支出		65,609.52	169,450.14
三、利润总额		60,080,073.43	112,159,052.54
减：所得税费用		-1,918,219.08	8,249,166.32
四、净利润		61,998,292.51	103,909,886.22
（一）持续经营净利润		61,998,292.51	103,909,886.22
（二）终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-4,720,140.90	-5,443,799.46
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-4,720,140.90	-5,443,799.46
1.其他权益工具投资公允价值变动		-4,720,140.90	-5,443,799.46
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		57,278,151.61	98,466,086.76

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：深圳四方精创资讯股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	283,291,058.00	-	-	-	439,641,622.40	-	-40,721,565.73	-	83,961,757.04	434,874,883.27	1,201,047,754.98
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	283,291,058.00	-	-	-	439,641,622.40	-	-40,721,565.73	-	83,961,757.04	434,874,883.27	1,201,047,754.98
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	247,358,217.00	-	-	-	141,272,920.66	-	-4,720,140.90	-	6,199,829.25	27,469,615.20	417,580,441.21
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-4,720,140.90	-	-	61,998,292.51	57,278,151.61
(二) 所有者投入和减少资本	20,725,388.00	-	-	-	367,905,749.66	-	-	-	-	-	388,631,137.66
1. 所有者投入的普通股	20,725,388.00	-	-	-	367,905,749.66	-	-	-	-	-	388,631,137.66
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,199,829.25	-34,528,677.31	-28,328,848.06
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	6,199,829.25	-6,199,829.25	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-28,328,848.06	-28,328,848.06
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	226,632,829.00	-	-	-	-226,632,829.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	226,632,829.00	-	-	-	-226,632,829.00	-	-	-	-	-	-
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	530,649,275.00	-	-	-	580,914,543.06	-	-45,441,706.63	-	90,161,586.29	462,344,498.47	1,618,628,196.19

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表(续表)

编制单位：深圳四方精创资讯股份有限公司

单位：人民币元

项目	2021 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	283,299,055.00	-	-	-	439,696,559.40	62,934.00	-35,277,766.27	-	73,570,768.42	369,687,027.45	1,130,912,710.00
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	283,299,055.00	-	-	-	439,696,559.40	62,934.00	-35,277,766.27	-	73,570,768.42	369,687,027.45	1,130,912,710.00
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-7,997.00	-	-	-	-54,937.00	-62,934.00	-5,443,799.46	-	10,390,988.62	65,187,855.82	70,135,044.98
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-5,443,799.46	-	-	103,909,886.22	98,466,086.76
(二) 所有者投入和减少资本	-7,997.00	-	-	-	-54,937.00	-62,934.00	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-7,997.00	-	-	-	-54,937.00	-	-	-	-	-	-62,934.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-62,934.00	-	-	-	-	62,934.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	10,390,988.62	-38,722,030.40	-28,331,041.78
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	10,390,988.62	-10,390,988.62	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-28,331,041.78	-28,331,041.78
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	283,291,058.00	-	-	-	439,641,622.40	-	-40,721,565.73	-	83,961,757.04	434,874,883.27	1,201,047,754.98

所附注释为财务报表的组成部分

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

编制单位：深圳四方精创资讯股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十五	2022 年度	2021 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		644,279,922.67	490,809,904.12
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		12,120,038.94	14,113,441.15
经营活动现金流入小计		656,399,961.61	504,923,345.27
购买商品、接受劳务支付的现金		13,653,417.59	12,839,556.14
支付给职工以及为职工支付的现金		489,880,114.04	427,841,735.08
支付的各种税费		18,494,927.95	5,440,622.01
支付的其他与经营活动有关的现金		30,911,496.41	93,419,047.63
经营活动现金流出小计		552,939,955.99	539,540,960.86
经营活动产生的现金流量净额		103,460,005.62	-34,617,615.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	18,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		-	833,333.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		50.01	33,030.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到的其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		50.01	18,866,363.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		12,138,024.31	22,454,745.39
投资所支付的现金		-	15,000,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		12,138,024.31	37,454,745.39
投资活动产生的现金流量净额		-12,137,974.30	-18,588,382.06
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金		389,999,988.69	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		389,999,988.69	-
偿还债务所支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		28,328,848.06	29,326,705.02
支付其他与筹资活动有关的现金		10,280,160.65	6,380,034.66
筹资活动现金流出小计		38,609,008.71	35,706,739.68
筹资活动产生的现金流量净额		351,390,979.98	-35,706,739.68
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		442,713,011.30	-88,912,737.33
加：期初现金及现金等价物余额		191,407,574.70	280,320,312.03
六、期末现金及现金等价物余额		634,120,586.00	191,407,574.70

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人

一、公司基本情况

（一）公司概况

1、公司历史沿革

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

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

2016年01月13日，根据公司2016年第一次临时股东大会会议审议通过的《关于审核〈深圳四方精创资讯股份有限公司限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于授权董事会办理公司限制性股票激励计划相关事宜的议案》，第二届董事会第九次会议审议通过的《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，公司向包括公司董事及高级管理人员、公司中层管理人员、公司核心技术人员及核心业务人员，以25.59元/股的价格授予限制性股票3,921,500.00股，变更后的注册资本为人民币103,921,500.00元。

2016年8月23日，根据公司第二届董事会第十三次会议决议通过的《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》，回购注销离职员工已授予的限制性股票18,600.00股，公司变更后的的注册资本为103,902,900.00元。

2016年12月29日，根据公司2016年1月8日2016年第一次临时股东大会会议审议通过的《关于审核〈深圳四方精创资讯股份有限公司限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》以及第二届董事会第十五次会议决议通过的《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，公司以28.90元/股的价格向刘童授予430,000.00股限制性股票，

变更后的股本为人民币 104,332,900.00 元。

2017 年 2 月 13 日，根据公司 2017 年第一次临时股东大会会议审议通过的《关于审核<深圳四方精创资讯股份有限公司限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》以及第二届董事会第十七次会议决议通过的《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，四方精创以 28.90 元/股的价格向激励对象授予 1,076,800.00 股限制性股票，变更后的股本为人民币 105,409,700.00 元。

2017 年 8 月 23 日，根据四方精创第二届董事会第二十三次会议决议通过的《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》，四方精创回购注销部分已授予限制性股票，向邱玉龙、李林毅、黄兰雪及王小帅回购 37,550 股，申请减少注册资本 37,550.00 元，变更后的注册资本为 105,372,150.00 元。

2017 年 11 月 27 日，根据公司 2017 年第二次临时股东大会会议审议通过的《关于审核<深圳四方精创资讯股份有限公司 2017 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》及第二届董事会第二十六次会议审议通过的《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，公司向员工以 21.26 元/股的价格授予限制性股票 3,166,300 股，分两期执行，第一期向 174 名激励对象授予 2,533,100 股，第二期 633,200 股预留后期授予。由于部分激励对象自愿放弃获得限制性股票的权利，公司本次增加股本人民币 2,513,400.00 元，变更后的股本为人民币 107,885,550.00 元。

2018 年 1 月 16 日，根据公司 2016 年 12 月 29 日 2017 年第一次临时股东大会审议并通过了《关于审核<深圳四方精创资讯股份有限公司 2016 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》及第二届董事会第二十八次会议审议通过的《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，公司以 23.82 元/股的价格向王超、胡晓宇授予限制性股票 276,000 股，变更后的股本为人民币 108,161,550.00 元。

2018 年 4 月 20 日，根据公司第三届董事会第二次会议审议通过的《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》，公司回购注销部分已授予限制性股票，向董玲玲、孙舰、朱炳飞、谭伟明、王海燕、刘海生、梅世城、谭新安及李海锋回购 68,720 股，申请减少注册资本 68,720.00 元，变更后的股本为 108,092,830.00 元。

2018 年 6 月 8 日，根据 2017 年股东大会会议审议通过的《关于审议 2017 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，以公司现有总股本 108,092,830 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 8.005086 股，变更后股本为 194,622,070.00 元。

2018 年 10 月 9 日，根据公司第三届董事会第七次会议审议通过的《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》，公司回购注销 32 名激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票共 339,991 股，变更后股本为 194,282,079 股。

2018 年 11 月 30 日，根据公司第三届董事会第九次会议审议通过的《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》，公司回购注销 2 名激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票共 61,217 股，变更后股本为 194,220,862 股。

2019 年 4 月 23 日，根据公司第三届董事会第十二次会议决议通过的《关于回购注销 2015 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，《关于回购注销 2016 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》及《关于回购注销 2017 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，鉴于公司部分激励对象已经离职，且 2018 年未达到股权激励计划的业绩要求，根据公司《2017 年限制性股票激励计划（草案）》、《2016 年限制性股票激励计划（草案）》及《2015 年限制性股票激励计划（草案）》，公司回购注销激励对象获授的共计 5,252,601.00 股，变更后的注册资本为 188,968,261.00 元。

2020 年 3 月 30 日，根据公司第三届董事会第十六次会议决议通过的《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》，鉴于公司部分激励对象已经离职，公司回购注销激励对象获授的共计 153,330.00 股，变更后的注册资本为 188,814,931.00 元。

根据公司第三届董事会第十六次会议及 2019 年度股东大会决议通过的《关于审议 2019 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增 94,484,124 股，转增后公司的注册资本变更为 283,299,055.00 元。

2021 年 2 月 3 日，根据公司第三届董事会第二十二次会议决议通过的《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》，鉴于公司激励对象龙乐钦已经离职，根据公司《2017

年限制性股票激励计划（草案）》，公司回购注销上述激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票共 7,997 股，变更后股本为 283,291,058.00 元。

2022 年 1 月 26 日，公司向特定对象发行股票收到募集资金人民币 388,631,137.66 元，其中：新增股本人民币 20,725,388 元，资本公积人民币 367,905,749.66 元。变更后股本为 304,016,446 元。

根据公司第四届董事会第九次会议、2021 年度股东大会决议通过的《关于审议 2021 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》及第四届董事会第十一次会议决议审议通过的《关于增加注册资本并修改公司章程的议案》，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 8 股，共计转增 226,632,829 股，转增后公司注册资本变更为 530,649,275.00 元。

2、公司行业性质

软件和信息技术服务业。

3、公司业务性质及主要经营活动

从事计算机软、硬件的技术开发，销售自行开发软件。增加：数据库的设计、开发和维护；计算机系统集成及其相关的技术咨询、维护。计算机软、硬件的批发、佣金代理（不含拍卖）、进出口及相关配套业务（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理及其他专项规定管理的商品，按国家有关规定办理申请）；技术进出口（不含分销）。

4、公司法定地址

深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南七道 8 号四方精创资讯大厦 3 层。

5、公司总部地址

深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南七道 8 号四方精创资讯大厦。

6、财务报告批准报出日

本财务报表及附注经公司董事会于 2023 年 4 月 21 日决议批准对外报出。

（二）合并财务报表范围

截止 2022 年 12 月 31 日，公司合并财务报表范围内子公司如下：

子 公 司 全 称	子公司简称	子公司类型
四方精创资讯（香港）有限公司	四方资讯	全资子公司
四方精创信息（香港）有限公司	四方信息	全资子公司
深圳前海乐寻坊区块链科技有限公司	乐寻坊	全资子公司
四方精创(泰国)有限公司	四方泰国	全资孙公司
成都四方融创科技有限公司	成都四方融创	全资子公司
北京四方融创科技有限公司	北京四方融创	全资子公司

报告期合并财务报表范围及其变化具体情况详见本财务报表附注“六、合并范围的变更”及“七、在其他主体中的权益”

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三 10、金融工具”、“三 14、固定资产”、“三 18、长期资产减值”、“三 25、收入”。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(2) 非同一控制下企业合并：公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值

之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

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

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并报表编制范围

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。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。

(2) 合并程序

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

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

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

①增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务

合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

②处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接

处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

③购买子公司少数股权

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

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、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。

9、外币业务和外币报表折算

公司日常核算外币业务按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额入账，每月末对资产负债表之货币资金、债权债务等货币性项目的外币余额按当日国家外汇市场汇率中间价进行调整，其差额作为“财务费用—汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

资产负债表中的所有资产、负债类项目均按照资产负债表日国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，均按发生时的国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的人民币金额列示。折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益项目合计数的差额，

在所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

利润表中所有项目和所有者权益变动表中有关反映发生数的项目采用平均汇率折算为人民币金额；所有者权益变动表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的期末“未分配利润”项目的金额列示；“未分配利润”项目按折算后的所有者权益变动表中的其他各项目的金额计算列示。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。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，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，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：公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定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，要求公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该

工具的公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

（5）金融工具减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

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、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应

收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 国内客户组合

应收账款组合 2 国外客户组合

应收账款组合 3 内部往来组合

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 押金、保证金及备用金

其他应收款组合 2 内部往来款

对于划分为组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 国内客户组合

合同资产组合 2 国外客户组合

对于划分为组合的合同资产，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更,包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下，如果逾期超过 30 日，公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

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

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；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。

⑤预期信用损失准备的列报

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

在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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（涉及转移的金融资产为根据《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继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债

进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

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

公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

① 估值技术

公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11、存货

(1) 存货的分类

存货分为库存商品、合同履约成本、低值易耗品等大类。

(2) 发出存货的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

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

(5) 低值易耗品的摊销方法：

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

13、长期股权投资

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

(2) 长期股权投资的计量：

A、企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：1) 在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2) 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，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

B、企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；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投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价

值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

(3) 后续计量：

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(4) 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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的，认定为重大影响。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法：

详见18、长期资产减值

14、固定资产

(1) 固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

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

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

详见18、长期资产减值

15、在建工程

(1) 在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前根据其发生额予以资本化。

(2) 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

详见18、长期资产减值

16、借款费用

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

(2) 借款费用同时满足以下条件时予以资本化：

a、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；

b、借款费用已经发生；

c、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(3) 符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

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

17、无形资产

(1) 无形资产的计量

无形资产按取得时实际成本计价，其中购入的无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价；内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本；投资者投入的无形资产，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；接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账；非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本；接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本。

无形资产期末按照账面价值与可回收金额孰低计量。

(2) 无形资产的摊销方法

使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

(3) 无形资产减值准备的确认标准、计提方法

详见 18、长期资产减值

(4) 无形资产支出满足资本化的条件：

公司内部研究开发项目开发阶段的支出，符合下列各项时，确认为无形资产：

①从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

③无形资产产生未来经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用时，证明其有用性。

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

18、长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

19、长期待摊费用

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

20、合同负债

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

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

21、职工薪酬

职工薪酬是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指企业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，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定的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。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。（2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存条件的，将根据设定的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。除此以外，企业将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：（1）服务成本。（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。（3）重新计量其他长期职工净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22、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。

23、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：①该义务是公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；③公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

24、股份支付

股份支付，是指企业为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。按结算方式的不同，股份支付可以分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

①初始确认与计量

可立即行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，应当在授予日，即股份支付协议获得批准的日期，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。

等待行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当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。

②后续计量

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。在行权日，企业根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入股本的金额，将其转入股本。

(2) 以现金结算的股份支付

①初始确认与计量

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。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，应当以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业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。

②后续计量

在资产负债表日，后续信息表明企业当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。企业应当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。

(3) 权益工具公允价值的确定

对于授予职工的股份，其公允价值应按企业股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

(4) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动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。

25、收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，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，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

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

主要责任人与代理人

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

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并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。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

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

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

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

(2) 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

①软件开发合同

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

②人力外包技术服务合同

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

③软件维护服务合同

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

④设备销售合同

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

26、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。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

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

(1) 递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣

暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果不予确认：**A**：该项交易不是企业合并；**B**：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，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：

A 该项交易不是企业合并；

B 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

③与子公司、联营企业、合营企业投资等相关的应纳税暂时性差异，一般应确认相关的递延所得税负债，但同时满足以下两个条件的除外：

A 投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

B 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（2）所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：**A**：企业合并；**B**：直接在所有者权益中确认的交易或事项。

28、租赁

（1）租赁的识别

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

（2）单独租赁的识别

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

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁

条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报

酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照附注三、25 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

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，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该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。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

29、分部报告

(1) 经营分部的确定

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

量等有关会计信息。

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

（2）报告分部的确定

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

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

（3）分部会计政策

分部会计政策与合并财务报表或企业财务报表一致；

30、主要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）（以下简称“解释 16 号”），解释 16 号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

执行解释 16 号对本公司本报告期内财务报表无重大影响。

（2）重要会计估计变更

公司本期无会计估计的变更。

四、税项

公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

1、主要税种及税率

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

2、税收优惠及批文

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

3、其他说明

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

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

(3) 子公司乐寻坊、成都四方融创、北京四方融创依据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13 号)的相关规定，符合小微企业认定条件，对其年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，对其年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	18,555.47	11,622.27
银行存款	951,495,752.94	467,856,304.78
其他货币资金	9,535,680.72	7,016,631.78
存款应收利息	2,979,861.12	194,655.55
合计	964,029,850.25	475,079,214.38
其中：存放在境外的款项总额	281,058,698.35	235,619,529.50

因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到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	9,518,014.89	7,002,971.00
受冻结资金	27,290,013.58	25,909,319.21
合计	36,808,028.47	32,912,290.21

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	181,194,724.46
1—2年（含2年）	18,694,598.17
2—3年（含3年）	3,877,355.43
3年以上	1,039,661.70
小计	204,806,339.76
减：坏账准备	7,260,304.58
合计	197,546,035.18

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

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	236,738,211.64	100.00	5,605,232.73	2.37	231,132,978.91
其中：国内客户组合	140,273,371.19	59.25	3,675,935.92	2.62	136,597,435.27
国外客户组合	96,464,840.45	40.75	1,929,296.81	2.00	94,535,543.64
合计	236,738,211.64	100.00	5,605,232.73	2.37	231,132,978.91

期末按组合计提坏账准备的应收账款：

①国内客户组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	89,745,754.61	915,415.82	1.02
1至2年	16,847,734.97	1,140,591.66	6.77
2至3年	3,696,958.55	669,519.19	18.11
3年以上	1,039,661.70	1,039,661.70	100.00
合计	111,330,109.83	3,765,188.37	3.38

②国外客户组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	91,448,969.85	1,828,979.41	2.00
1年以上	368,493.13	7,369.85	2.00
合计	91,817,462.98	1,836,349.26	2.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
单项计提客户	-	1,658,766.95	-	-	-	1,658,766.95
国内客户组合	3,675,935.92	89,252.45	-	-	-	3,765,188.37
国外客户组合	1,929,296.81	313,719.59	406,667.14	-	-	1,836,349.26
合计	5,605,232.73	2,061,738.99	406,667.14	-	-	7,260,304.58

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	93,076,810.88	45.45	3,773,833.43
单位二	31,647,560.02	15.45	632,951.20
单位三	18,467,627.60	9.02	369,352.55
单位四	10,965,860.04	5.35	219,317.20
单位五	10,767,599.92	5.26	215,352.00
合计	164,925,458.46	80.53	5,210,806.38

(6) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	2,364,339.90	94.95	2,848,921.12	98.49
1-2年	82,215.10	3.30	-	-
2-3年	-	-	43,689.32	1.51
3年以上	43,689.32	1.75	-	-
合计	2,490,244.32	100.00	2,892,610.44	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
单位一	1,000,000.00	40.16
单位二	224,047.81	9.00
单位三	167,140.72	6.71
单位四	149,004.44	5.98
单位五	141,796.27	5.69
合计	1,681,989.24	67.54

(3) 公司期末无账龄超过 1 年的重要预付账款

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	9,138,403.77	16,755,705.49
合计	9,138,403.77	16,755,705.49

4.1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	3,592,263.34
1-2年	5,638,447.54
小计	9,230,710.88
减：坏账准备	92,307.11
合计	9,138,403.77

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金及备用金	6,903,470.29	6,520,733.82
股权转让款	-	10,404,221.22
待收回股权激励个税款	2,327,240.59	-
合计	9,230,710.88	16,924,955.04

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	169,249.55	-	-	169,249.55
期初余额在本期	—	—	—	—
本期计提	35,394.15	-	-	35,394.15
本期转回	112,336.59	-	-	112,336.59
期末余额	92,307.11	-	-	92,307.11

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
押金、保证金及备用金	65,207.33	12,121.74	8,294.37	-	-	69,034.70
待收回股权激励个税款	-	23,272.41	-	-	-	23,272.41
股权转让款	104,042.22	-	104,042.22	-	-	-
合计	169,249.55	35,394.15	112,336.59	-	-	92,307.11

(5) 报告期内无需要核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
单位一	押金	2,698,760.00	1-2 年	29.24	26,987.60
单位二	待收回股权激励个税款	2,327,240.59	1 年以内	25.21	23,272.41
单位三	押金	951,207.33	1 年以内	10.30	9,512.07
单位四	押金	717,343.40	1-2 年	7.77	7,173.43
单位五	押金	535,485.11	1-2 年	5.80	5,354.85
合计	--	7,230,036.43		78.32	72,300.36

(7) 报告期内公司无涉及政府补助的应收款项。

(8) 报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期内公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5、存货

(1) 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	88,090,612.38	-	88,090,612.38	106,756,041.85	3,325,484.15	103,430,557.70
低值易耗品	-	-	-	467,822.33	-	467,822.33
合计	88,090,612.38	-	88,090,612.38	107,223,864.18	3,325,484.15	103,898,380.03

(2) 存货跌价准备情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	3,325,484.15	-	-	3,325,484.15	-	-
合计	3,325,484.15	-	-	3,325,484.15	-	-

(3) 期末存货无用于债务担保。

6、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	2,563,725.64	42,587.65	2,521,137.99	9,340,199.33	630,872.28	8,709,327.05
合计	2,563,725.64	42,587.65	2,521,137.99	9,340,199.33	630,872.28	8,709,327.05

(2) 报告期内账面价值无发生重大变动

(3) 本期合同资产计提减值准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	630,872.28	-	-	630,872.28
期初余额在本期	—	—	—	—
本期计提	-	-	17,121.60	17,121.60
本期转回	605,406.23	-	-	605,406.23
期末余额	25,466.05	-	17,121.60	42,587.65

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的增值税	328,879.34	5,525.25
预缴企业所得税	3,262,894.83	668,927.52
合计	3,591,774.17	674,452.77

8、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
非上市权益工具投资	35,118,733.72	40,671,840.65
合计	35,118,733.72	40,671,840.65

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
深圳南山宝生村镇银行股份有限公司	-	-	45,740,626.47	-	注	-
格罗斯产业链服务(深圳)有限公司	-	-	7,720,204.81	-	注	-
合计	-	-	53,460,831.28	-	-	-

注：公司的非上市权益工具投资是公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此公司将其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。

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	347,656,313.05	350,242,523.80
固定资产清理	-	-
合计	347,656,313.05	350,242,523.80

9.1、固定资产

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	342,009,603.58	57,656,777.52	5,370,628.98	3,933,926.74	408,970,936.82
2.本期增加金额	8,669,167.38	4,466,599.94	114,297.09	39,116.52	13,289,180.93
(1) 购置及汇率影响	-	4,466,599.94	114,297.09	39,116.52	4,620,013.55
(2) 在建工程转入	8,669,167.38	-	-	-	8,669,167.38
3.本期减少金额	-	71,415.59		50,942.79	122,358.38
(1) 处置或报废	-	71,415.59		50,942.79	122,358.38
4.期末余额	350,678,770.96	62,051,961.87	5,484,926.07	3,922,100.47	422,137,759.37
二、累计折旧					
1.期初余额	18,618,354.80	35,449,544.23	1,599,244.33	3,061,269.66	58,728,413.02
2.本期增加金额	7,812,218.10	6,814,304.26	948,639.10	261,164.16	15,836,325.62
(1) 计提	7,812,218.10	6,508,603.05	872,422.51	256,422.92	15,449,666.58

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	其他设备	合计
(2) 汇率影响	-	305,701.21	76,216.59	4,741.24	386,659.04
3.本期减少金额	-	60,240.86		23,051.46	83,292.32
(1) 处置或报废	-	60,240.86		23,051.46	83,292.32
4.期末余额	26,430,572.90	42,203,607.63	2,547,883.43	3,299,382.36	74,481,446.32
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	324,248,198.06	19,848,354.24	2,937,042.64	622,718.11	347,656,313.05
2.期初账面价值	323,391,248.78	22,207,233.29	3,771,384.65	872,657.08	350,242,523.80

(2) 本期计提的折旧额为 15,449,666.58 元。

(3) 本期公司无暂时闲置的固定资产情况。

(4) 本期公司无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(5) 本期公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(6) 本期公司无持有待售的固定资产情况。

(7) 截至 2022 年 12 月 31 日止，公司尚未办理产权证书的固定资产情况如下

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
成都四方融创办公楼	29,457,251.07	尚在办理中

(8) 截至 2022 年 12 月 31 日止，公司不存在固定资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

10、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	8,523,749.54	13,356,132.49
工程物资	-	-
合计	8,523,749.54	13,356,132.49

10.1、在建工程

(1) 按种类披露

项目	期末余额	期初余额
办公大楼装修工程	8,523,749.54	13,356,132.49
合计	8,523,749.54	13,356,132.49

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
办公大楼装修工程	--	13,356,132.49	3,836,784.43	8,669,167.38	-	8,523,749.54	--	内部装修	-	-	-	自有资金
合计	--	13,356,132.49	3,836,784.43	8,669,167.38	-	8,523,749.54	--	--	-	-	--	--

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

11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	19,594,335.66	19,594,335.66
2.本期增加金额	20,695,735.33	20,695,735.33
(1) 购置	20,370,917.34	20,370,917.34
(2) 汇率影响	324,817.99	324,817.99
3.本期减少金额	5,558,628.72	5,558,628.72
(1) 处置	5,558,628.72	5,558,628.72
4.期末余额	34,731,442.27	34,731,442.27
二、累计折旧		
1.期初余额	7,771,939.62	7,771,939.62
2.本期增加金额	13,004,722.57	13,004,722.57
(1) 计提	13,004,722.57	13,004,722.57

项目	房屋及建筑物	合计
3.本期减少金额	5,491,206.41	5,491,206.41
(1) 处置	5,491,206.41	5,491,206.41
4.期末余额	15,285,455.78	15,285,455.78
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	19,445,986.49	19,445,986.49
2.期初账面价值	11,822,396.04	11,822,396.04

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	26,037,679.00	18,614,147.99	44,651,826.99
2.本期增加金额	-	2,093,820.80	2,093,820.80
(1) 购置	-	2,093,820.80	2,093,820.80
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	26,037,679.00	20,707,968.79	46,745,647.79
二、累计摊销			
1.期初余额	5,456,353.32	9,505,662.67	14,962,015.99
2.本期增加金额	521,046.12	3,670,562.17	4,191,608.29
(1) 计提	521,046.12	3,670,562.17	4,191,608.29
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	5,977,399.44	13,176,224.84	19,153,624.28
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-

项目	土地使用权	软件	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	20,060,279.56	7,531,743.95	27,592,023.51
2.期初账面价值	20,581,325.68	9,108,485.32	29,689,811.00

(2) 截至 2022 年 12 月 31 日止，公司不存在需计提无形资产减值准备的情形。

(3) 截至 2022 年 12 月 31 日止，公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	4,936,410.94	3,861,043.29	2,803,078.02	-	5,994,376.21
合计	4,936,410.94	3,861,043.29	2,803,078.02	-	5,994,376.21

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	5,512,212.00	826,831.80	4,337,507.22	650,626.08
预计负债	6,088,324.77	913,248.72	-	-
其他权益工具公允价值变动	53,460,831.28	8,019,124.66	47,907,724.35	7,186,158.63
可抵扣亏损	6,284,414.31	942,662.15	-	-
未实现内部交易	639,653.04	105,542.75	1,943,027.36	388,605.47
使用权资产及租赁负债	-	-	39,889.67	5,983.45
合计	71,985,435.40	10,807,410.08	54,228,148.60	8,231,373.63

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
境外未分配利润影响	48,253,320.35	4,101,532.23	45,567,885.41	3,873,270.26
使用权资产及租赁负债	-	-	194.24	48.56
固定资产一次性扣除影响	591,199.14	88,679.87	-	-
合计	48,844,519.49	4,190,212.10	45,568,079.65	3,873,318.82

(3) 未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	9,538.18	20.58
可抵扣亏损	74,509,928.67	50,695,951.31
合计	74,519,466.85	50,695,971.89

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末金额	期初金额
2023年	83,047.99	83,047.99
2024年	2,181,038.48	2,181,038.48
2025年	2,401,235.77	2,401,235.77
2026年	39,323,800.99	39,323,800.99
2027年	23,805,134.24	-
无期限限制	6,715,671.20	6,706,828.08
合计	74,509,928.67	50,695,951.31

注：子公司四方信息处于香港地区，香港利得税的可弥补亏损无结转期限限制。

15、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程及设备款	2,581,475.21	688,784.27
合计	2,581,475.21	688,784.27

16、应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	774,804.46	1,332,599.57
1-2年	4,480.00	-

2-3年	-	15,027.00
3年以上	15,027.00	-
合计	794,311.46	1,347,626.57

17、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	8,439,770.64	3,870,591.66
合计	8,439,770.64	3,870,591.66

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	70,637,145.94	524,848,975.61	518,691,496.32	76,794,625.23
二、离职后福利-设定提存计划	390,177.14	24,350,586.42	22,249,814.11	2,490,949.45
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	71,027,323.08	549,199,562.03	540,941,310.43	79,285,574.68

(2) 短期薪酬明细如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	69,204,648.36	497,021,548.91	491,309,992.10	74,916,205.17
职工福利费	-	2,731,152.29	2,731,152.29	-
社会保险费	180,407.84	14,613,807.15	14,122,188.59	672,026.40
其中：1、医疗保险费	173,252.10	13,735,830.99	13,295,002.33	614,080.76
2、工伤保险费	7,023.35	343,892.90	292,970.61	57,945.64
3、生育保险费	132.39	534,083.26	534,215.65	-
住房公积金	1,742.64	10,444,266.74	10,446,009.38	-
工会经费和职工教育经费	1,250,347.10	38,200.52	82,153.96	1,206,393.66
合计	70,637,145.94	524,848,975.61	518,691,496.32	76,794,625.23

(3) 离职后福利-设定提存计划细如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	381,392.88	23,806,158.79	21,769,034.34	2,418,517.33
2.失业保险费	8,784.26	544,427.63	480,779.77	72,432.12
合计	390,177.14	24,350,586.42	22,249,814.11	2,490,949.45

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,490,912.35	2,897,554.23
企业所得税	1,250,048.22	1,396,161.08
个人所得税	2,759,415.13	6,318,884.77
城市维护建设税	244,363.86	191,346.73
教育费附加	104,727.37	82,005.68
地方教育附加	69,818.25	54,670.45
印花税	33,251.54	14,848.00
合计	7,952,536.72	10,955,470.94

主要税项适用税率参见本附注四。

20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	10,732,475.05	2,840,343.27
合计	10,732,475.05	2,840,343.27

20.1、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款及其他	10,732,475.05	2,840,343.27
合计	10,732,475.05	2,840,343.27

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	10,532,861.01	7,383,720.15
合计	10,532,861.01	7,383,720.15

22、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	19,611,854.94	12,360,161.55
减：未确认融资费用	834,671.27	444,245.99
小计	18,777,183.67	11,915,915.56
减：一年内到期的租赁负债	10,532,861.01	7,383,720.15
合计	8,244,322.66	4,532,195.41

23、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	283,291,058.00	20,725,388.00		226,632,829.00		247,358,217.00	530,649,275.00

报告期公司股份变动情况详见“一、（一）、1、公司历史沿革”说明。

24、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	437,687,917.07	367,905,749.66	226,632,829.00	578,960,837.73
合计	437,687,917.07	367,905,749.66	226,632,829.00	578,960,837.73

股本溢价本期变动说明：

本期增加：2022 年 1 月 26 日，公司向特定对象发行股票收到募集资金人民币净额 388,631,137.66 元，其中新增股本人民币 20,725,388.00 元，新增资本公积股本溢价人民币 367,905,749.66 元。

本期减少：根据公司第四届董事会第九次会议及 2021 年度股东大会决议通过的《关于审议 2021 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，以资本公积金向全体

股东每 10 股转增 8 股，共计转增 226,632,829 股，资本公积减少 226,632,829.00 元。

25、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	-40,721,565.73	-5,553,106.93	-	-	-832,966.03	-4,720,140.90	-	-45,441,706.63
其他权益工具投资公允价值变动	-40,721,565.73	-5,553,106.93	-	-	-832,966.03	-4,720,140.90	-	-45,441,706.63
二、将重分类进损益的其他综合收益	-3,710,082.21	5,213,521.18	-	-	-	5,213,521.18	-	1,503,438.97
外币财务报表折算差额	-3,710,082.21	5,213,521.18	-	-	-	5,213,521.18	-	1,503,438.97
其他综合收益合计	-44,431,647.94	-339,585.75	-	-	-832,966.03	493,380.28	-	-43,938,267.66

26、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	83,961,757.04	6,199,829.25	-	90,161,586.29
合计	83,961,757.04	6,199,829.25	-	90,161,586.29

27、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	432,442,267.82	404,407,229.29
因会计政策变更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	432,442,267.82	404,407,229.29
加：本期归属于母公司所有者的净利润	41,209,039.68	66,757,068.93
减：提取法定盈余公积	6,199,829.25	10,390,988.62
应付普通股股利	28,328,848.06	28,331,041.78
期末未分配利润	439,122,630.19	432,442,267.82

28、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	664,112,243.27	445,055,914.33	641,544,678.55	366,361,831.14
合计	664,112,243.27	445,055,914.33	641,544,678.55	366,361,831.14

29、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	725,362.82	466,234.52
教育费附加	518,116.32	333,019.96
土地使用税	11,207.04	11,207.04
印花税及其他	237,527.17	230,358.43
房产税	2,835,400.16	1,366,717.51
合计	4,327,613.51	2,407,537.46

30、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,251,268.66	9,923,605.18
加班、出勤餐费	28,684.39	7,096.00
办公费	26,375.22	9,411.54
交通差旅费	132,048.64	182,188.74
广告宣传费	191,474.33	128,213.76
业务招待费	556,767.21	-
合计	12,186,618.45	10,250,515.22

31、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	37,533,636.31	48,944,080.75
办公费用	31,733,222.42	27,552,998.97

项目	本期发生额	上期发生额
交通差旅费	188,182.55	874,980.17
业务招待费	858,137.20	1,423,058.73
折旧摊销费用	20,936,211.48	18,833,012.69
其他	2,892,089.96	2,037,702.46
合计	94,141,479.92	99,665,833.77

32、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	86,477,365.01	77,852,142.32
办公费用	4,232,657.46	4,681,729.27
交通差旅费	1,120,799.31	668,660.26
折旧摊销费用	1,515,554.87	1,111,713.20
其他	887,095.27	441,216.71
合计	94,233,471.92	84,755,461.76

33、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,530,658.37	447,111.67
其中：租赁负债利息支出	737,832.22	447,111.67
减：利息收入	7,475,818.41	2,964,707.64
汇兑损失	-18,546,709.34	11,400,483.48
手续费及其他	104,146.13	67,962.19
合计	-19,387,723.25	8,950,849.70

34、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	2,570,000.00	2,166,080.00
手续费返还	374,916.53	363,171.14
进项税加计抵减	210,815.70	297,566.81
合计	3,155,732.23	2,826,817.95

35、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	-	362,462.03
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-1,754,526.66
合计	-	-1,392,064.63

36、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,655,071.85	1,837,472.95
其他应收款坏账损失	76,942.44	-61,790.11
合计	-1,578,129.41	1,775,682.84

37、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	588,284.63	-216,244.30
存货跌价损失	-	-3,325,484.15
合计	588,284.63	-3,541,728.45

38、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废利得	50.00	200.00	50.00
政府补助	6,091,778.13	2,926,422.13	6,091,778.13
其他	473,270.15	350,748.35	473,270.15
合计	6,565,098.28	3,277,370.48	6,565,098.28

(2) 计入当期损益的政府补助：

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
南山区自主创新产业发展专项资金资助款	深圳市南山区科技创新局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	1,000,000.00	2,000,000.00	与收益相关

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
社保及稳岗补助	深圳市社会保障基金管理局	补助	因符合国家就业政策而获得的补助	否	否	1,228,046.25	115,011.23	与收益相关
雇主补助计划	泰国社会保障办公室	补助	因符合地方就业政策而获得的补助	否	否	32,340.00	-	与收益相关
人才安居住房补贴	深圳市南山区住房和建设局	补助	因符合国家就业政策而获得的补助	否	否	460,000.00	800,000.00	与收益相关
2019年软博会参展企业展位费政府补贴	深圳市软件行业协会	补助	因符合地方产业政策而获得的补助	否	否	-	8,100.00	与收益相关
计算机软件著作权登记资助经费	深圳国家知识产权局专利代办处	补助	因符合国家知识产权政策而获得的补助	否	否	12,000.00	-	与收益相关
2022年上半年营利性服务业助企纾困项目补助款	深圳市南山区工业和信息化局	补助	因符合地方政府财政补助政策而获得的补助	否	否	153,600.00	-	与收益相关
保就业防疫抗疫补助	香港财政局	补助	因符合地方就业政策而获得的补助	否	否	1,660,360.80	-	与收益相关
残疾人养老保险和医疗保险补贴	深圳市南山区残疾人联合会	补助	因符合地方就业政策而获得的补助	否	否	12,431.08	3,310.90	与收益相关
上市企业办公用房扶持项目	深圳市南山区工业和信息化局	补助	因符合地方政府财政补助政策而获得的补助	否	否	1,000,000.00	-	与收益相关
国家高新技术企业倍增支持计划项目补助	深圳市南山区科技创新局	补助	因符合地方政府财政补助政策而获得的补助	否	否	100,000.00	-	与收益相关
风控区管控区受影响企业一次性社保补贴	深圳市南山区人力资源局	补助	因符合地方政府防疫政策而获得的补助	否	否	83,000.00	-	与收益相关
软件和信息技术服务业、互联网和相关服务业企业2022年上半年稳增长奖励资助	深圳市工业和信息化局	补助	因符合地方政府财政补助政策而获得的补助	否	否	350,000.00	-	与收益相关
合计						6,091,778.13	2,926,422.13	-

39、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失	16,991.88	102,211.08	16,991.88
滞纳金及其他	59,423.78	69,730.26	59,423.78
合计	76,415.66	171,941.34	76,415.66

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,426,575.92	-1,166,348.43
递延所得税费用	-1,426,177.14	6,336,065.84
合计	1,000,398.78	5,169,717.41

(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	42,209,438.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,331,415.77
子公司适用不同税率的影响	-1,439,774.43
调整以前期间所得税的影响	464,386.11
免税收入	-
非应税收入的影响	-
加计扣除费用的影响	-11,036,334.33
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,423,663.68
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,257,041.98
境外子公司未分配利润产生的影响	-
所得税费用	1,000,398.78

41、其他综合收益

详见附注五、25。

42、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,661,778.13	5,092,502.13
利息收入	4,690,612.84	8,394,393.06
其他	684,533.15	713,919.49
收回保证金及押金	-	4,056,148.10
合计	14,036,924.12	18,256,962.78

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	27,689,405.86	31,988,471.65
银行手续费	103,469.92	67,962.19
押金及其他	916,469.17	1,428,655.49
存入保证金	2,515,043.89	5,002,971.00
司法冻结资金	1,380,694.37	25,909,319.21
合计	32,605,083.21	64,397,379.54

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债本金及利息	14,572,299.44	8,125,531.77
限制性股票回购款	-	62,934.00
定向发行股票费用	2,045,152.90	-
合计	16,617,452.34	8,188,465.77

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料：

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	41,209,039.68	66,757,068.93
加：资产减值准备	-588,284.63	3,541,728.45
信用减值损失	1,578,129.41	-1,775,682.84

项目	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,449,666.58	14,078,788.84
使用权资产折旧	13,004,722.57	7,771,939.62
无形资产摊销	4,191,608.29	3,893,651.55
长期待摊费用摊销	2,803,078.02	1,729,385.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	16,941.88	102,011.08
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	6,530,658.37	447,111.67
投资损失（收益以“-”号填列）	-	1,392,064.63
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,743,070.42	6,775,267.19
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	316,893.28	-439,201.35
存货的减少（增加以“-”号填列）	19,133,251.80	-48,728,625.13
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	29,719,790.80	-38,648,980.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	9,129,467.35	8,929,609.77
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	140,751,892.98	25,826,137.65
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
债务转为资本	-	-
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	924,241,960.66	441,972,268.62
减：现金的期初余额	441,972,268.62	477,536,337.77
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	482,269,692.04	-35,564,069.15

注 1：2022 年现金期末余额为货币资金期末余额 964,029,850.25 元扣除受限货币资金 36,808,028.47 元及定期存款应收利息 2,979,861.12 元的差额。

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	924,241,960.66	441,972,268.62
其中：库存现金	18,555.47	11,622.27
可随时用于支付的银行存款	924,205,739.36	441,946,985.57
可随时用于支付的其他货币资金	17,665.83	13,660.78
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	924,241,960.66	441,972,268.62
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

44、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	36,808,028.47	保函保证金，司法冻结资金
合计	36,808,028.47	

45、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			113,616,585.55
其中：港币	99,877,620.78	0.8933	89,220,678.63
美元	113,019.77	6.9650	787,179.39
泰铢	117,223,076.14	0.2014	23,608,727.53
应收账款			60,651,113.40
其中：港币	46,571,443.45	0.8933	41,602,270.43
澳门币	669,525.83	0.8681	581,215.37
泰铢	91,696,264.13	0.2014	18,467,627.60
其他应收款			3,709,989.76
其中：泰铢	15,605,291.95	0.2014	3,142,905.80
港币	634,819.16	0.8933	567,083.96
应付账款			14,612.58

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：泰铢	72,555.02	0.2014	14,612.58
其他应付款			1,950,293.24
其中：泰铢	275,631.75	0.2014	55,512.24
港币	2,121,102.65	0.8933	1,894,781.00
应付职工薪酬			9,662,829.43
其中：泰铢	788,150.00	0.2014	158,733.41
港币	10,639,310.44	0.8933	9,504,096.02
应交税费			1,265,294.79
其中：泰铢	75,702.91	0.2014	15,246.57
港币	1,399,359.92	0.8933	1,250,048.22

(2)境外经营实体主要报表项目的折算汇率：

项目	主要经营地	记账本位币	主要财务报表项目	折算率
四方资讯及四方信息	香港	港元	资产、负债项目	0.8933
			股东权益（除未分配利润）项目	交易发生日的即期汇率
			利润表、现金流量表项目	月度加权平均汇率
四方泰国	泰国	泰铢	资产、负债项目	0.2014
			股东权益（除未分配利润）项目	交易发生日的即期汇率
			利润表、现金流量表项目	月度加权平均汇率

46、政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
南山区自主创新产业发展专项资金资助款	1,000,000.00	营业外收入	1,000,000.00
社保及稳岗补助	1,260,386.25	营业外收入	1,260,386.25
人才安居住房补租房	460,000.00	营业外收入	460,000.00
计算机软件著作权登记资助经费	12,000.00	营业外收入	12,000.00
2022年上半年营利性服务业助企纾困项目补助款	153,600.00	营业外收入	153,600.00
保就业防疫抗疫补助	1,660,360.80	营业外收入	1,660,360.80
残疾人养老保险和医疗保险补贴	12,431.08	营业外收入	12,431.08
上市企业办公用房扶持项目	1,000,000.00	营业外收入	1,000,000.00
国家高新技术企业倍增支持计划项目补助	100,000.00	营业外收入	100,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
风控区管控区受影响企业一次性社保补贴	83,000.00	营业外收入	83,000.00
软件和信息技术服务业、互联网和相关服务业企业2022年上半年稳增长奖励资助	350,000.00	营业外收入	350,000.00
2022年度中央资金（服务贸易事项）补助	2,570,000.00	其他收益	2,570,000.00
合计	8,661,778.13		8,661,778.13

六、合并范围变更

本期合并范围没有发生变更。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
四方资讯	香港	香港	软件开发和系统集成	100.00	-	同一控制下合并
四方信息	香港	香港	软件和信息技术服务	100.00	-	投资设立
乐寻坊	深圳	深圳	软件和信息技术服务	100.00	-	投资设立
四方泰国	泰国曼谷	泰国曼谷	软件和信息技术服务	-	100.00	投资设立
成都四方融创	成都	成都	软件和信息技术服务	100.00	-	投资设立
北京四方融创	北京	北京	软件和信息技术服务	100.00	-	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

公司在报告期内没有重要的非全资子公司。

2、在合营安排或联营企业中的权益

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	-	-
下列各项按持股比例计算的合计数	-	-
--净利润	-	362,462.03
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-	362,462.03

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他权益工具及应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、汇率风险

1、信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于应收款项。

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

用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动性风险

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

管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。公司主要通过经营业务产生的资金来筹措营运资金。

期末公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	期末余额				
	一年以内	一到二年	二到三年	三年以上	合计
应付账款	774,804.46	4,480.00	-	15,027.00	794,311.46
其他应付款	10,732,475.05	-	-	-	10,732,475.05

3、汇率风险

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

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

涉及汇率风险的科目余额见附注 45、外币货币性项目

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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

第一层级：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价

第二层级：直接(比如取自价格)或间接(比如根据价格推算的)可观察到的、除第一层级中

的市场报价以外的资产或负债的输入值。

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

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

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）其他权益工具投资	-	-	35,118,733.72	35,118,733.72
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	35,118,733.72	35,118,733.72

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

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

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

公司本期无出现该项情况。

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

公司持续的公允价值计量项目本期内无发生各层级之间转换。

5、本期内发生的估值技术变更及变更原因

公司持续的公允价值计量项目本期内无发生估值技术变更。

6、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

十、关联方及关联交易

1、公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对公司的持股比例(%)	母公司对公司的表决权比例(%)
益群集团控股有限公司	香港	有限责任公司	HKD1万	22.79	22.79

公司的实际控制人为周志群。周志群持有益群集团控股有限公司 100%的股权。法人股东益群集团控股有限公司持有公司 12,092.65 万股股份，占总股本的 22.79%，为公司的第一大股东。

2、公司的子公司情况

公司子公司的情况详见附注七、1。

3、公司合营和联营企业情况

公司报告期不存在合营和联营企业。

4、公司的其他关联方情况

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

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内无该项业务发生。

（2）关联托管、承包情况

报告期内无该项业务发生。

(3) 关联租赁情况

报告期内无该项业务发生。

(4) 关联担保情况

报告期内无该项业务发生。

(5) 关联方资金拆借

报告期内无该项业务发生。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内无该项业务发生。

(7) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	917.75 万元	889.96 万元

6、关联方应收应付款

应收项目

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
益群集团控股有限公司	母公司	-	-	10,404,221.22	104,042.22

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

经营租赁承担

根据不可撤销的有关房屋经营租赁协议，报告期以后应支付的最低租赁付款额如下：

项目	2022-12-31
1年以内（含1年）	11,123,704.89
1—2年（含2年）	6,383,397.09
2—3年（含3年）	2,104,752.96
小计	19,611,854.94

除上述事项外，公司不存在其他应披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

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

2021 年 9 月 14 日，公司收到广东省深圳市南山区人民法院出具（2021）粤 0305 民初 16243 号查封、扣押、冻结财产通知书，于 2022 年 12 月 31 日，公司实际被冻结的银行账户资金余额为 2,729.00 万元。

2022 年 7 月 20 日广东省深圳市南山区人民法院作出（2021）粤 0305 民初 16243 号民事判决书，公司与双润实业均不认可该结果，双方均坚持各自主张的未付工程款金额并都已提起上诉。截止本财务报告报出日，本案二审尚在审理中，公司认为本案件涉及金额较少，不会对本公司经营造成重大影响。

除存在上述事项外，截止 2022 年 12 月 31 日，公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、利润分配

4 月 21 号第四届董事会第十六次会议通过的《关于审议 2022 年度利润分配预案的议案》，以截至 2022 年 12 月 31 日公司总股本 53,064.9275 万股为基数，拟向全体股东分配共计现金人民币 31,838,956.50 元，即每 10 股派发现金股利 0.6 元人民币(含税)。（以上净利润额、可分配利润额以及利润分配后剩余未分配利润额以最终经审计数据为准）

董事会审议利润分配后至权益分派实施公告确定的股权登记日前公司股本发生变动的，将按照“现金分红总额固定不变”的原则对分配比例进行调整。

十三、其他重要事项

1、分部报告

(1) 报告分部的确定依据及会计政策

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

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

报告分部的会计政策见附注三。

(2) 报告分部的财务信息

各报告分部 2022 年度财务信息如下

项目	分部1	分部2	分部间抵销	合计
资产总额	1,757,929,830.33	453,072,316.35	-496,681,430.89	1,714,320,715.79
负债总额	148,379,277.33	414,997,077.45	-437,394,502.56	125,981,852.22
主营业务收入	592,218,207.27	397,746,853.97	-325,852,817.97	664,112,243.27
主营业务成本	394,749,819.17	377,462,287.46	-327,156,192.30	445,055,914.33
利润总额	50,226,829.30	-9,320,765.17	1,303,374.33	42,209,438.46

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	430,851,946.23
1—2年（含2年）	18,459,666.97
2—3年（含3年）	3,743,793.50
3年以上	1,039,661.70
小计	454,095,068.40
减：坏账准备	5,423,936.71
合计	448,671,131.69

(2) 应收账款分类披露

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	1,658,766.95	0.37	1,658,766.95	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	452,436,301.45	99.63	3,765,169.76	0.83	448,671,131.69
其中：国内客户组合	111,329,179.44	24.52	3,765,169.76	3.38	107,564,009.68
内部往来组合	341,107,122.01	75.12	-	-	341,107,122.01
合计	454,095,068.40	100.00	5,423,936.71	1.19	448,671,131.69

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	460,814,017.72	100.00	3,675,925.74	0.80	457,138,091.98
其中：国内客户组合	140,272,862.32	30.44	3,675,925.74	2.62	136,596,936.58
内部往来组合	320,541,155.40	69.56	-	-	320,541,155.40
合计	460,814,017.72	100.00	3,675,925.74	0.80	457,138,091.98

期末按组合计提坏账准备的应收账款：

①国内客户组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	89,744,824.22	915,397.21	1.02
1至2年	16,847,734.97	1,140,591.66	6.77
2至3年	3,696,958.55	669,519.19	18.11
3年以上	1,039,661.70	1,039,661.70	100.00
合计	111,329,179.44	3,765,169.76	3.38

②内部往来组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	341,107,122.01	-	-
合计	341,107,122.01	-	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
单项计提组合	-	1,658,766.95	-	-	-	1,658,766.95
国内客户组合	3,675,925.74	89,244.02	-	-	-	3,765,169.76
内部往来组合	-	-	-	-	-	-
合计	3,675,925.74	1,748,010.97	-	-	-	5,423,936.71

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
单位一	307,983,559.44	67.82	-
单位二	93,076,810.88	20.50	3,773,833.43
单位三	33,123,562.57	7.29	-
单位四	3,903,081.03	0.86	160,167.48
单位五	2,436,168.84	0.54	24,848.92
合计	440,523,182.76	97.01	3,958,849.83

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	46,317,776.16	37,850,211.10
合计	46,317,776.16	37,850,211.10

2.1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	44,363,927.30
1-2年	1,999,536.50
小计	46,363,463.80
减：坏账准备	45,687.64
合计	46,317,776.16

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金及备用金	2,241,523.21	3,070,920.30
并表单位往来款	41,794,700.00	34,810,000.00
待收回股权激励个税款	2,327,240.59	-
合计	46,363,463.80	37,880,920.30

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	30,709.20	-	-	30,709.20
期初余额在本期	-	-	-	-
本期计提	23,272.41	-	-	23,272.41
本期转回	8,293.97	-	-	8,293.97
期末余额	45,687.64	-	-	45,687.64

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
押金、保证金及备用金	30,709.20	-	8,293.97	-	-	22,415.23
待收回股权激励个税款	-	23,272.41	-	-	-	23,272.41
合计	30,709.20	23,272.41	8,293.97	-	-	45,687.64

(5) 报告期内无需要核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位一	内部往来	30,810,000.00	1年以内	66.45	-
单位二	内部往来	10,984,700.00	1年以内	23.69	-
单位三	待收回股权激励个税款	2,327,240.59	1年以内	5.02	23,272.41
单位四	押金	717,343.40	1-2年	1.55	7,173.43
单位五	押金	373,162.50	1-2年	0.80	3,731.63
合计		45,212,446.49		97.51	34,177.47

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	57,713,705.33	-	57,713,705.33	57,713,705.33	-	57,713,705.33
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	57,713,705.33	-	57,713,705.33	57,713,705.33	-	57,713,705.33

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
四方资讯	10,737,705.33	-	-	-	-	10,737,705.33	-
四方信息	26,976,000.00	-	-	-	-	26,976,000.00	-
乐寻坊	10,000,000.00	-	-	-	-	10,000,000.00	-
成都四方融创	10,000,000.00	-	-	-	-	10,000,000.00	-
北京四方融创	-	-	-	-	-	-	-
合计	57,713,705.33	-	-	-	-	57,713,705.33	-

4、营业收入、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	592,173,174.32	394,749,819.17	557,391,330.25	295,407,013.56
合计	592,173,174.32	394,749,819.17	557,391,330.25	295,407,013.56

5、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	-	291,710.51
处置长期股权投资产生的投资收益	-	2,057,515.71
合计	-	2,349,226.22

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	-16,941.88
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	9,247,510.36
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
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	-
非货币性资产交换损益	-
委托他人投资或管理资产的损益	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-
债务重组损益	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-
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	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-

项目	金额
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	-
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	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-
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	413,846.37
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-5,792,826.15
非经常性损益合计	3,851,588.70
减：所得税影响额	611,913.70
少数股东权益影响额(税后)	-
合计	3,239,675.00

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	2.77	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.55	0.07	0.07

深圳四方精创资讯股份有限公司

2023 年 4 月 21 日