



易联众

易联众信息技术股份有限公司

2023 年度财务报告

2024 年 4 月

2023 年度财务报告

一、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：易联众信息技术股份有限公司

2023 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	408,060,395.13	191,293,428.83
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	2,452,850.60	150,000.00
应收账款	197,357,958.25	226,393,942.35
应收款项融资		
预付款项	34,884,450.51	53,939,450.97
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	54,673,778.78	50,184,652.70
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	106,094,733.71	169,281,317.38
合同资产	18,873,982.81	72,036,799.58
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	544,733.33	519,250.00
其他流动资产	30,755,079.16	56,295,873.32
流动资产合计	853,697,962.28	820,094,715.13
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资	7,160,144.45	1,028,944.44
其他债权投资		
长期应收款		

长期股权投资	103,995,556.79	298,423,907.71
其他权益工具投资	5,500,000.00	5,500,000.00
其他非流动金融资产	1,000,000.00	1,000,000.00
投资性房地产		
固定资产	60,204,937.81	74,803,299.70
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	6,298,831.48	14,118,042.31
无形资产	41,029,362.57	80,888,061.97
开发支出	0.00	1,284,785.50
商誉	692,278.33	692,278.33
长期待摊费用	4,529,932.23	3,768,370.89
递延所得税资产	1,324,445.36	39,155,355.72
其他非流动资产	11,868,437.44	40,352,786.97
非流动资产合计	243,603,926.46	561,015,833.54
资产总计	1,097,301,888.74	1,381,110,548.67
流动负债：		
短期借款	0.00	142,022,693.06
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	0.00	1,229,275.00
应付账款	197,718,586.32	286,696,824.39
预收款项		
合同负债	219,379,370.97	325,531,730.60
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	96,802,766.22	107,516,753.27
应交税费	16,677,607.05	17,077,682.39
其他应付款	47,028,629.28	47,172,794.82
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	4,003,772.97	12,279,960.47

其他流动负债	17,900,530.66	29,132,003.07
流动负债合计	599,511,263.47	968,659,717.07
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	3,500,000.00	5,005,597.22
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	3,445,474.68	6,823,894.99
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	73,336,178.94	1,402,407.78
递延收益		1,622,500.00
递延所得税负债	951,552.39	2,107,256.90
其他非流动负债		
非流动负债合计	81,233,206.01	16,961,656.89
负债合计	680,744,469.48	985,621,373.96
所有者权益：		
股本	430,000,000.00	430,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	102,884,094.30	115,389,147.94
减：库存股		
其他综合收益	-6,213,943.22	-28,137,177.89
专项储备		
盈余公积	26,927,422.86	26,927,422.86
一般风险准备		
未分配利润	-204,587,001.39	-241,636,466.20
归属于母公司所有者权益合计	349,010,572.55	302,542,926.71
少数股东权益	67,546,846.71	92,946,248.00
所有者权益合计	416,557,419.26	395,489,174.71
负债和所有者权益总计	1,097,301,888.74	1,381,110,548.67

法定代表人：吴梁斌 主管会计工作负责人：陈东红 会计机构负责人：苏元兴

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	202,951,925.34	63,154,551.62

交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	133,720,096.50	136,489,697.58
应收款项融资		
预付款项	19,511,326.44	41,781,509.24
其他应收款	91,616,026.51	89,920,363.09
其中：应收利息		
应收股利		
存货	13,583,344.42	33,719,393.82
合同资产	7,039,477.69	20,986,600.69
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	15,222,159.22	26,213,273.39
流动资产合计	483,644,356.12	412,265,389.43
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	396,857,530.58	644,463,130.96
其他权益工具投资	5,500,000.00	5,500,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	43,938,274.22	46,109,486.88
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	2,884,247.28	5,390,866.53
无形资产	14,211,785.52	23,487,485.34
开发支出	0.00	1,284,785.50
商誉		
长期待摊费用	1,147,573.51	1,927,964.45
递延所得税资产	432,637.10	25,224,998.39
其他非流动资产	5,065,295.73	14,480,169.88
非流动资产合计	470,037,343.94	767,868,887.93
资产总计	953,681,700.06	1,180,134,277.36
流动负债：		
短期借款	0.00	94,140,000.06
交易性金融负债		
衍生金融负债		

应付票据		
应付账款	203,688,574.23	229,066,486.00
预收款项		
合同负债	97,575,640.60	176,356,838.71
应付职工薪酬	35,301,891.07	22,674,785.56
应交税费	873,424.49	483,173.75
其他应付款	223,943,769.13	328,899,485.88
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	1,101,057.64	6,551,802.65
其他流动负债	8,388,630.97	16,417,917.51
流动负债合计	570,872,988.13	874,590,490.12
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	2,050,647.31	2,889,416.73
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	73,242,446.52	1,274,025.19
递延收益		
递延所得税负债	432,637.09	808,629.98
其他非流动负债		
非流动负债合计	75,725,730.92	4,972,071.90
负债合计	646,598,719.05	879,562,562.02
所有者权益：		
股本	430,000,000.00	430,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	36,578,000.31	36,578,000.31
减：库存股		
其他综合收益	-6,213,943.22	-28,137,177.89
专项储备		
盈余公积	27,136,905.60	27,136,905.60
未分配利润	-180,417,981.68	-165,006,012.68
所有者权益合计	307,082,981.01	300,571,715.34
负债和所有者权益总计	953,681,700.06	1,180,134,277.36

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	797,422,578.13	539,169,940.15
其中：营业收入	797,422,578.13	539,169,940.15
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	883,600,150.31	807,159,608.28
其中：营业成本	397,534,564.59	228,159,829.54
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	6,072,519.53	5,247,021.11
销售费用	136,960,920.64	120,298,330.35
管理费用	246,141,496.85	267,241,411.43
研发费用	94,151,851.73	177,875,435.31
财务费用	2,738,796.97	8,337,580.54
其中：利息费用	3,720,009.78	9,118,328.01
利息收入	1,387,469.59	1,168,641.67
加：其他收益	25,622,687.25	37,270,493.85
投资收益（损失以“-”号填列）	209,203,643.17	-58,274,633.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-49,832,830.90	-61,323,359.44
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）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-78,358,129.09	-22,833,584.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-14,429,371.02	-45,806,941.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）	168,456.03	-133,042.18

填列)		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	56,029,714.16	-357,767,376.82
加：营业外收入	2,532,598.10	973,256.83
减：营业外支出	1,002,669.36	1,173,969.56
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	57,559,642.90	-357,968,089.55
减：所得税费用	30,467,185.30	41,829,012.51
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	27,092,457.60	-399,797,102.06
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	27,092,457.60	-399,797,102.06
2. 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润	37,049,464.81	-319,821,325.05
2. 少数股东损益	-9,957,007.21	-79,975,777.01
六、其他综合收益的税后净额	21,923,234.67	-27,982,628.81
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	21,923,234.67	-27,982,628.81
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	21,923,234.67	-27,982,628.81
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	21,923,234.67	-27,982,628.81
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	49,015,692.27	-427,779,730.87
归属于母公司所有者的综合收益总额	58,972,699.48	-347,803,953.86
归属于少数股东的综合收益总额	-9,957,007.21	-79,975,777.01

八、每股收益		
（一）基本每股收益	0.0862	-0.7438
（二）稀释每股收益	0.0862	-0.7438

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：吴梁斌 主管会计工作负责人：陈东红 会计机构负责人：苏元兴

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	370,060,717.73	272,608,681.14
减：营业成本	292,906,274.99	202,369,416.00
税金及附加	2,352,419.77	1,415,403.80
销售费用	16,130,508.74	16,907,220.91
管理费用	90,434,149.58	66,660,284.28
研发费用	14,098,477.32	25,074,210.09
财务费用	3,887,641.82	8,965,524.40
其中：利息费用	4,109,208.87	10,542,545.37
利息收入	279,036.66	1,621,539.92
加：其他收益	4,492,776.44	4,958,749.89
投资收益（损失以“-”号填列）	164,975,749.06	-38,837,084.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-49,491,773.42	-40,046,868.57
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-71,205,793.18	-10,174,272.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-39,384,082.45	-82,277,490.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-106,340.45	5,395.48
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	9,023,554.93	-175,108,081.19
加：营业外收入	0.00	28,307.07
减：营业外支出	19,155.53	660,349.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	9,004,399.40	-175,740,123.67
减：所得税费用	24,416,368.40	21,389,014.80
四、净利润（净亏损以“-”号填	-15,411,969.00	-197,129,138.47

列)		
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“—”号填列)	-15,411,969.00	-197,129,138.47
(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	21,923,234.67	-27,982,628.81
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	21,923,234.67	-27,982,628.81
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	21,923,234.67	-27,982,628.81
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	6,511,265.67	-225,111,767.28
七、每股收益:		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 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	871,002,765.42	797,347,949.08
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		

回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	10,361,811.81	13,083,851.76
收到其他与经营活动有关的现金	54,470,829.37	49,828,405.52
经营活动现金流入小计	935,835,406.60	860,260,206.36
购买商品、接受劳务支付的现金	291,846,648.36	250,495,225.61
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	429,388,164.04	518,412,433.53
支付的各项税费	51,345,955.72	56,824,324.28
支付其他与经营活动有关的现金	160,237,017.40	155,362,691.76
经营活动现金流出小计	932,817,785.52	981,094,675.18
经营活动产生的现金流量净额	3,017,621.08	-120,834,468.82
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	264,586,474.81	11,108,495.43
取得投资收益收到的现金	1,112,198.47	6,695,069.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	466,405.00	485,085.49
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	105,688,355.35	
收到其他与投资活动有关的现金	6,000,000.00	3,000,000.00
投资活动现金流入小计	377,853,433.63	21,288,650.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,432,387.12	14,572,132.65
投资支付的现金	8,706,000.00	7,816,144.89
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	0.00	17,805,522.11
支付其他与投资活动有关的现金	3,462.17	4,184,789.09
投资活动现金流出小计	15,141,849.29	44,378,588.74
投资活动产生的现金流量净额	362,711,584.34	-23,089,938.71
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,500,000.00	56,020,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	1,500,000.00	56,020,500.00
取得借款收到的现金	42,000,000.00	217,082,693.00
收到其他与筹资活动有关的现金	134,156.23	
筹资活动现金流入小计	43,634,156.23	273,103,193.00
偿还债务支付的现金	179,382,693.00	165,238,963.84

分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,278,796.81	9,559,132.37
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	0.00	1,470,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	12,020,022.85	11,409,625.46
筹资活动现金流出小计	194,681,512.66	186,207,721.67
筹资活动产生的现金流量净额	-151,047,356.43	86,895,471.33
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	214,681,848.99	-57,028,936.20
加：期初现金及现金等价物余额	179,277,346.47	236,306,282.67
六、期末现金及现金等价物余额	393,959,195.46	179,277,346.47

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 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	383,506,480.66	339,290,198.62
收到的税费返还	0.00	9,618.42
收到其他与经营活动有关的现金	27,713,633.56	24,302,243.19
经营活动现金流入小计	411,220,114.22	363,602,060.23
购买商品、接受劳务支付的现金	314,032,150.49	262,925,964.11
支付给职工以及为职工支付的现金	68,207,887.31	63,575,292.46
支付的各项税费	12,369,215.78	9,185,129.53
支付其他与经营活动有关的现金	81,150,595.99	85,557,786.67
经营活动现金流出小计	475,759,849.57	421,244,172.77
经营活动产生的现金流量净额	-64,539,735.35	-57,642,112.54
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	264,086,474.81	6,508,495.43
取得投资收益收到的现金	1,093,278.00	32,426,047.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	62,405.00	11,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	138,856,345.60	2,165,722.78
收到其他与投资活动有关的现金	15,699,000.00	5,060,000.00
投资活动现金流入小计	419,797,503.41	46,171,265.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,095,573.75	9,126,357.33
投资支付的现金	14,130,000.00	28,426,144.89
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	572,000.00	4,200,000.00
投资活动现金流出小计	16,797,573.75	41,752,502.22
投资活动产生的现金流量净额	402,999,929.66	4,418,763.14

三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	37,000,000.00	165,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	66,350,000.00	155,774,208.14
筹资活动现金流入小计	103,350,000.00	320,774,208.14
偿还债务支付的现金	131,000,000.00	165,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,016,124.53	8,525,545.75
支付其他与筹资活动有关的现金	166,767,284.95	125,855,442.86
筹资活动现金流出小计	303,783,409.48	299,380,988.61
筹资活动产生的现金流量净额	-200,433,409.48	21,393,219.53
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	138,026,784.83	-31,830,129.87
加：期初现金及现金等价物余额	59,280,945.45	91,111,075.32
六、期末现金及现金等价物余额	197,307,730.28	59,280,945.45

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

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	
	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	430,000,000.00				115,389,147.94		-28,137,177.89		26,927,422.86		-241,636,466.20		302,542,926.71	92,946,248.00	395,489,174.71
加：会计政策变更															0.00
期差错更正															0.00
其他															0.00
二、本年期初余额	430,000,000.00				115,389,147.94		-28,137,177.89		26,927,422.86		-241,636,466.20		302,542,926.71	92,946,248.00	395,489,174.71
三、					-		21,9				37,0		46,4	-	21,0

本期 增减 变动 金额 (减 少以 “一 ”号 填 列)					12,5 05,0 53.6 4		23,2 34.6 7				49,4 64.8 1		67,6 45.8 4	25,3 99,4 01.2 9	68,2 44.5 5
(一) 综 合 收 益 总 额							21,9 23,2 34.6 7				37,0 49,4 64.8 1		58,9 72,6 99.4 8	- 9,95 7,00 7.21	49,0 15,6 92.2 7
(二) 所 有 者 投 入 和 减 少 资 本														1,50 0,00 0.00	1,50 0,00 0.00
1. 所 有 者 投 入 的 普 通 股														1,50 0,00 0.00	1,50 0,00 0.00
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															
4. 其 他															
(三) 利 润 分 配															
1. 提 取 盈 余 公 积															

2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
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					-							-	-	-	
					12,505,053.64							12,505,053.64	16,942,394.8	29,447,447.72	
四、本期期末余额	430,000,000.00				102,884,094.30		-6,213,943.22	0.00	26,927,422.86		-204,587,001.39	349,010,572.55	67,546,846.71	416,557,419.26	

上期金额

单位：元

项目	2022 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	
	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	430,000,000.00				92,252,487.16		-154,549.08		26,927,422.86		78,184,858.85		627,210,219.79	146,465,086.53	773,675,306.32
加：会计政策变更															
期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	430,000,000.00				92,252,487.16		-154,549.08		26,927,422.86		78,184,858.85		627,210,219.79	146,465,086.53	773,675,306.32
三、					23,1		-				-		-	-	-

本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					36,660.78		27,982,628.81				319,821,325.05		324,667,293.08	53,518,838.53	378,186,131.61
（一）综合收益总额							-27,982,628.81				-319,821,325.05		-347,803,953.86	-79,975,777.01	-427,779,730.87
（二）所有者投入和减少资本					22,689,475.03								22,689,475.03	27,926,938.48	50,616,413.51
1. 所有者投入的普通股														28,882,216.63	28,882,216.63
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					22,689,475.03								22,689,475.03	-955,278.15	21,734,196.88
（三）利润分配														-1,470,000.00	-1,470,000.00
1. 提取盈余															

公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配													- 1,470,000.00	- 1,470,000.00	
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					447,185.75							447,185.75		447,185.75	
四、本期期末余额	430,000.00				115,389.14		-28,137.89	26,927.42		-241,636.46		302,542.92	92,946.20	395,489.17	71

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	430,000.00				36,578,000.31		-28,137,177.89		27,136,905.60	-165,006,012.68		300,571,715.34
加：会计政策变更												
期差错更正												
他												
二、本年	430,000.00				36,578,000		-28,13		27,136,905	-165,0		300,571,71

期初余额	0.00				.31		7,177 .89		.60	06,01 2.68		5.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							21,92 3,234 .67			- 15,41 1,969 .00		6,511 ,265. 67
（一）综合收益总额							21,92 3,234 .67			- 15,41 1,969 .00		6,511 ,265. 67
（二）所有者投入和减少资本												
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												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公												

积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其												

他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	430,000,000.00			0.00	36,578,000.31		-6,213,943.22		27,136,905.60	-180,417,981.68		307,082,981.01

上期金额

单位：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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	430,000,000.00				39,083,808.65		-154,549.08		27,136,905.60	32,178,974.04		528,245,139.21
加：会计政策变更												
期差错更正												
他										-55,848.25		-55,848.25
二、本年期初余额	430,000,000.00				39,083,808.65		-154,549.08		27,136,905.60	32,123,125.79		528,189,290.96
三、本期增减变动金额（减少以					-2,505,808.34		-27,982,628.81			-197,129,138.47		-227,617,575.62

“一”号填列)													
(一) 综合收益总额							- 27,982,628.81				- 197,129,138.47		- 225,111,767.28
(二) 所有者投入和减少资本													
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													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者(或股东)的分配													

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					- 2,505 ,808. 34							- 2,505 ,808. 34
四、本期末余额	430,000,000.00				36,578,000.31		- 28,137,177.89		27,136,905.60		- 165,006,012.68	300,571,715.34

二、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

易联众信息技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系 2000 年 7 月设立的厦门实达信息系统集成有限公司，于 2009 年 6 月以整体变更方式设立为股份有限公司。

2010 年 6 月 30 日，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2010]890 号”文《关于核准易联众信息技术股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》核准，本公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）2,200 万股，并于 2010 年 7 月 28 日在深圳证券交易所创业板上市，现持有统一社会信用代码为 91350200612040492E 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 43,000 万股，注册资本为 43,000 万元，注册地址：厦门市软件园二期观日路 18 号 502 室，总部地址：厦门市软件园二期观日路 18 号 502 室。

2023 年 11 月 17 日，周口城发智能科技有限公司（以下简称“城发科技”）通过阿里拍卖平台成功竞得公司原控股股东、实际控制人张曦持有的公司 69,606,749 股股份，占公司总股本的 16.19%。城发科技于近期收到中国证券登记结算有限责任公司发送的《证券过户登记确认书》，69,606,749 股股份已过户至城发科技。本次股权变动完成后，城发科技为公司第一大股东，城发科技实际控制人为周口市财政局。（城发科技具体股权结构详见公司于 2024 年 3 月 25 日在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）上披露的《详式权益变动报告书（周口城发智能科技有限公司）》）。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

行业性质：软件和信息技术服务行业。

经营范围：其他未列明信息技术服务业（不含需经许可审批的项目）（研发、设计和生产智能卡、银行卡；销售智能卡）；商务信息咨询；档案处理及档案电子化服务；第一类医疗器械批发；第一类医疗器械零售；第二类医疗器械批发；第二类医疗器械零售；第三类医疗器械批发；第三类医疗器械零售；医疗诊断、监护及治疗设备制造；其他医疗设备及器械制造（仅限其分支机构代为加工）；卫生材料及医药用品制造（仅限其分支机构代为加工）；互联网接入及相关服务（不含网吧）；软件开发；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；数据处理和存储服务；集成电路设计；数字内容服务；其他机械设备及电子产品批发；呼叫中心（不含需经许可审批的项目）；新材料技术推广服务；其他未列明电信业务；计算机、软件及辅助设备批发；计算机、软件及辅助设备零售；通信设备零售；其他电子产品零售；节能技术推广服务；互联网销售；通讯及广播电视设备批发；对第一产业、第二产业、第三产业的投资（法律、法规另有规定除外）；投资管理（法律、法规另有规定除外）；资产管理（法律、法规另有规定除外）；投资咨询（法律、法规另有规定除外）；企业管理咨询；投资管理咨询（法律、法规另有规定除外）；经营各类商品和技术的进出口（不另附进出口商品目录），但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；互联网信息服务（不含药品信息服务和网吧）；包装装潢及其他印刷；装订及印刷相关服务。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 39 户，详见本附注十、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 9 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注九、合并范围的变更。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 24 日批准报出。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

公司最近五年扣非后净利润分别为-821.69 万元、-948.28 万元、-13,711.36 万元、-33,721.70 万元、-14,333.83 万元持续亏损。由此，管理层识别出经营亏损可能对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，并拟定了应对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况的未来应对计划：

（1）加大销售力度，同时加快项目实施进度，实现收入增长；

（2）持续进行降本增效工作，完善信息化管理系统，严格执行滚动预算，控制公司管理成本、人员成本和项目费用成本；

（3）加强对子公司的经营考核，提高管理层绩效工资比例，同时对亏损业务进行关停并转；

（4）2023 年公司降本增效、优化资源措施初见成效，公司资金面得到较大改善。2024 年公司将进一步提升资金流动性，加强合同管理，确保合同款项及时回笼，保障经营现金流的稳定流入；

（5）与相关金融机构开展新一轮的融资沟通，获得更多的银行授信贷款，进一步充实公司经营资金，以保证未来 12 个月内的银行贷款资金，以便应对未来可能承担的或有负债。

综合上述措施，管理层认为将有足够的资金保证公司正常的生产经营，故在编制财务报表时评估上述对持续经营能力产生重大疑虑的事项不存在重大不确定性，因此以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在研发费用资本化（附注五、29）、收入的确认时点（附注五、37）。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

营业周期是指企业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。本公司以 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

采用人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额大于 100 万元
应收款项本期重要的坏账准备收回或转回金额	单项金额大于 100 万元
重要的应收款项核销	单项金额大于 100 万元
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项金额大于 100 万元
重要的账龄超过 1 年的重要预付账款、应付账款	单项账龄超过 1 年的金额大于 100 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债大于 200 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项账龄超过 1 年的其他应付款金额大于 100 万元
重要的资本化研发项目	单个项目期末余额占开发支出期末余额 10%以上且金额 ≥ 500 万元人民币
重要的投资活动	单项投资活动金额占最近一期经审计净资产的 10%以上
重要的非全资子公司	子公司的资产总额、营业收入、利润总额（或亏损额绝对值）占合并报表相应指标的 10%以上
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	单项金额超过 1000 万元且占本集团最近一期经审计净资产绝对值 5%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各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。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2) 分步处置子公司

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，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以下一种或多种情况，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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（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股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（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股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

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（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

10、外币业务和外币报表折算

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

11、金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：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、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

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

此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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。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，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（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：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同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。

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。其中，对于本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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于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。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；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。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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) 本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；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12、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、11、金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的 应收票据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：

组合名称	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
商业承兑汇票	相较于银行承兑汇票，信用损失风险较高	

13、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、11、金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据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 1 应收销售货款及提供服务款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	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的预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2 应收合并范围内关联方款项	本组合为风险较低的应收合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况，认为该类组合违约风险较低，未计提坏账准备

14、应收款项融资

无

15、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、11、金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1 应收合并范围内关联方款项	本组合为风险较低的应收合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况，认为该类组合违约风险较低，未计提坏账准备
组合 2 应收其他款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	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

16、合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本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本附注五、11、金融工具减值。

17、存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工材料、在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存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，确定其可变现净值；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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 周围材料的摊销方法

采用一次转销法。

18、持有待售资产

无

19、债权投资

无

20、其他债权投资

本公司对其他债权投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、11、金融工具减值。

21、长期应收款

本公司对长期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、11、金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的长期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长期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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1 分期收款销售商品及提供服务	本组合为分期收款销售商品或提供服务应收的款项	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

22、长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注五、6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

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

本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等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，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，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，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等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被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。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

24、固定资产

(1) 确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关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地计量。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	10-40 年	5%	9.5-2.375%
机器设备	年限平均法	8 年	5%	11.875%
运输工具	年限平均法	6 年	5%	15.83%
电子、办公及其他设备	年限平均法	5 年	5%	19%

25、在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已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，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

26、借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指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时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其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前，予以资本化。

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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

27、生物资产

无

28、油气资产

无

29、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术、办公软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在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。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
计算机软件	5-10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，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，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

1. 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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

2. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，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，能够证明其有用性；
- (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地计量。

内部研究开发支出的资本化时点：项目立项。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

30、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

31、长期待摊费用

长期待摊费用，是指本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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

32、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

33、职工薪酬

（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，将应付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

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(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、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，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。

34、预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

35、股份支付

无

36、优先股、永续债等其他金融工具

无

37、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。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。

2. 收入确认的具体方法

本公司收入包括客户定制软件设计开发收入、IC 卡销售收入、技术服务收入、系统集成及外购硬件销售收入、自制硬件销售收入、让渡资产使用权收入和咨询服务收入。

①客户定制软件设计开发收入

本公司客户定制软件设计开发项目指本公司依据客户特定要求在本公司原有软件平台基础上进行开发实施或根据客户要求定制的软件设计和开发项目。

本公司已根据合同约定要求进行软件的开发实施，在项目实施完毕并经客户验收合格，取得正式上线报告或初验报告后确认收入。

②IC 卡销售收入

本公司 IC 卡销售业务包括 IC 卡介质的销售及 IC 卡嵌入式软件销售，由于 IC 卡嵌入式软件是随同 IC 卡介质一并交付，故该嵌入式软件收入确认原则与 IC 卡介质收入确认原则相同。

本公司 IC 卡销售业务在 IC 卡交付并取得客户验收确认后，相关的收入已经实现或取得收款的证据，本公司确认 IC 卡销售收入实现。

③技术服务收入

本公司在提供技术服务期间内，在劳务提供后，根据合同约定的服务期间分期确认收入。

④系统集成及外购硬件销售收入

本公司系统集成及外购硬件销售收入包括系统集成收入及外购硬件销售收入。

本公司系统集成项目指本公司依客户要求提供采购硬件、软件并进行集成安装及调试的项目。本公司系统集成项目在系统安装调试完毕且项目经过客户验收后，相关的收入已经实现或取得收款的证据，本公司确认系统集成收入实现。

本公司外购硬件销售业务指本公司为客户提供系统集成所需硬件及配套办公设备，该等硬件均为本公司外购硬件。本公司外购硬件业务在商品交付并经客户验收后，相关的收入已经实现或取得收款的证据，本公司确认外购硬件销售收入实现。

⑤自制硬件销售收入

本公司自制硬件指本公司自主研发的硬件设备，采用 OEM 方式生产，主要包括 IC 卡读写设备、民生自助服务终端等。本公司自制硬件销售业务在商品交付并经客户验收后，相关的收入已经实现或取得收款的证据，本公司确认自制硬件销售收入实现。

⑥让渡资产使用权收入

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。利息收入按货币资金的使用时间和适用利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

本公司融资租赁收入确认方法：在租赁期间内，采用实际利率法对未实现融资收益进行分配，将其确认为融资租赁收入。

保险经纪收入指为客户拟订投保或分保方案、办理投保手续、代办检验、索赔等业务的收入，本公司在合同约定的劳务全部完成时确认经纪佣金收入。

⑦咨询服务收入

本公司在咨询服务提供后，相关的收入已经实现时确认咨询服务收入。

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。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

无

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“软件与信息技术服务业”的披露要求

38、合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，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。

39、政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	与资产相关和与收益相关
采用净额法核算的政府补助类别	无

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

40、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

41、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

本公司对以下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，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	房屋建筑物及设备的租赁期限不超过 12 个月
低价值资产租赁	单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的计量：

1) 本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 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；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

2) 本公司对租赁负债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。在计算租赁付款额的现值时，本公司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。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时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

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

42、其他重要的会计政策和会计估计

1. 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 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；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

2. 租赁负债

本公司对租赁负债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。在计算租赁付款额的现值时，本公司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。租赁付款额包括：

(1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

(2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

(3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

(4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3. 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

43、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”。	递延所得税资产、递延所得税负债	2,107,256.90

2022 年 12 月 13 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“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	77,931,005.73	4,067,672.23	81,998,677.96
递延所得税负债		4,067,672.23	4,067,672.23

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	37,048,098.82	2,107,256.90	39,155,355.72
递延所得税负债		2,107,256.90	2,107,256.90

(2) 重要会计估计变更

□适用 □不适用

(3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

☑适用 □不适用

调整情况说明

本公司对 2022 年度合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日（合并）		2022 年 12 月 31 日（母公司）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
递延所得税资产	37,048,098.82	39,155,355.72	24,416,368.41	25,224,998.39
非流动资产合计	558,908,576.64	561,015,833.54	767,060,257.95	767,868,887.93
资产总计	1,379,003,291.77	1,381,110,548.67	1,179,325,647.38	1,180,134,277.36
递延所得税负债	-	2,107,256.90	-	808,629.98
非流动负债合计	14,854,399.99	16,961,656.89	4,163,441.92	4,972,071.90
负债合计	983,514,117.06	985,621,373.96	878,753,932.04	879,562,562.02
负债和所有者权益总计	1,379,003,291.77	1,381,110,548.67	1,179,325,647.38	1,180,134,277.36

说明详见（1）重要会计政策变更。

44、其他

无

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；提供有形动产租赁服务；提供不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权；其他应税销售服务行为；简易计税方法	13%、9%、6%、5%或 3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%或 12%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
易联众信息技术股份有限公司	15.00%
福州易联众信息技术有限公司	25.00%
山西易联众信息技术有限公司	15.00%

安徽易联众信息技术有限公司	20.00%
福建易联众软件系统开发有限公司	25.00%
广西易联众信息技术有限公司	20.00%
湖南易联众信息技术有限公司	25.00%
北京易联众信息技术有限公司	20.00%
广东易联众计算机技术有限公司	20.00%
陕西易联众信息技术有限公司	20.00%
厦门市民生通电子商务有限公司	20.00%
厦门市纵达科技有限公司	20.00%
吉林易联众信息技术有限公司	20.00%
厦门易联众金融控股有限公司	20.00%
易联众健康医疗控股有限公司	25.00%
易康吉保险经纪有限公司	25.00%
易联众智能（厦门）科技有限公司	20.00%
易联众智鼎（厦门）科技有限公司	12.50%
易联众民生（厦门）科技有限公司	15.00%
海南易联众信息技术有限公司	25.00%
福建易联众医疗信息系统有限公司	15.00%
广州易联众睿图信息技术有限公司	15.00%
山西易联众民生科技有限公司	20.00%
易联众云联（厦门）科技有限公司	5.00%
福建易联众医卫信息技术有限公司	15.00%
厦门易联众长青科技有限公司	25.00%
福建易联众保睿通信息科技有限公司	25.00%
福建福州易联众易达迅教育科技有限公司	20.00%
安徽易联众民生科技有限公司	20.00%
三明易就医信息技术有限公司	20.00%
山西易联众惠民科技有限公司	12.50%
陕西易联众金纳信息技术有限公司	20.00%
安徽易联众科技发展有限公司	12.50%
山西易联众医疗信息系统有限公司	20.00%
厦门万势顺易科技有限公司	20.00%
北京易联众健康科技有限公司	25.00%
易联众健康（北京）中医诊所有限公司	25.00%
海南保啦科技有限责任公司	25.00%
三明市易联众金益信息科技有限公司	20.00%
广西易联众科技有限公司	20.00%
易联众云链科技（福建）有限公司	25.00%
厦门好吉光信息科技有限公司	20.00%

2、税收优惠

1、根据财政部和国家税务总局“财税字[1999]273 号”文《关于贯彻落实〈中共中央国务院关于加强技术创新，发展高科技，实现产业化的决定〉有关税收问题的通知》，从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入，免征营业税。本公司的技术开发、技术转让收入免征营业税，营改增后免征增值税。

2、根据“财税[2011]100 号”文《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》的规定，自 2011 年 1 月 1 日起，本公司销售自行开发生产的软件产品，按 17%（16%、13%）的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

3、根据财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号，2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。财政部、税务总局公告 2023 年第 1 号将执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。本公司符合上述规定条件，享受进项税额加计抵减政策。

4、根据财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号，对符合条件的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。

5、根据“财税[2012]27 号”文《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》的有关规定“我国境内新办软件生产企业经认定后，自获利年度起，第一年和第二年免缴企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税”，本公司之子公司山西惠民、安徽科技、智鼎科技可享受相关税收优惠政策。

6、根据《中华人民共和国企业所得税法》及相关法规规定，被科学技术厅、财政厅、税务局等相关部门认定为高新技术企业的企业可享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，减按 15% 税率缴纳企业所得税。本公司及子公司民生科技、医疗信息、山西易联众、智能科技、广州睿图、医卫信息 2023 年可享受相关税收优惠政策。

7、《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 13 号）规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司北京易联众、安徽易联众、广西易联众、广东易联众、陕西易联众、民生通、纵达、吉林易联众、金融控股、智能科技、山西民生、海南易联众、云联、易达迅、安徽民生、三明易就医、陕西金纳、山西医信、万势顺易、三明金益、广西易联众科技、厦门好吉光 2023 年度符合小型微利企业标准，适用 20% 的所得税税率。

8、根据《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）规定，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。

3、其他

无

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金		8,723.16
银行存款	400,562,465.72	185,771,452.96
其他货币资金	7,497,929.41	5,513,252.71
合计	408,060,395.13	191,293,428.83

其他说明：

截止 2023 年 12 月 31 日，除以下受限制货币资金外，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上期期末余额
保函保证金	7,144,523.55	5,496,955.00
根据银保监会要求缴存的经营保证金	5,000,000.00	5,000,000.00
银行冻结资金	1,956,174.12	1,518,625.36
ETC 保证金	502.00	502.00
合计	14,101,199.67	12,016,082.36

2、交易性金融资产

无

3、衍生金融资产

无

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		150,000.00
商业承兑票据	2,452,850.60	
合计	2,452,850.60	150,000.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	2,581,948.00	100.00%	129,097.40	5.00%	2,452,850.60	150,000.00	100.00%			150,000.00
其中：										
组合 1 银行承						150,000.00	100.00%			150,000.00

兑汇票										
组合 2 商业承兑汇票	2,581,948.00	100.00%	129,097.40	5.00%	2,452,850.60					
合计	2,581,948.00	100.00%	129,097.40	5.00%	2,452,850.60	150,000.00	100.00%			150,000.00

按组合计提坏账准备：129,097.40 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 2 商业承兑汇票	2,581,948.00	129,097.40	5.00%
合计	2,581,948.00	129,097.40	

确定该组合依据的说明：

无

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

适用 不适用**(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
组合 1 银行承兑汇票						
组合 2 商业承兑汇票		129,097.40				129,097.40
合计		129,097.40				129,097.40

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用**(4) 期末公司已质押的应收票据**

无

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无

(6) 本期实际核销的应收票据情况

无

5、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	118,496,942.80	120,487,752.54
1 至 2 年	37,171,223.41	67,206,186.15
2 至 3 年	41,370,563.37	58,102,233.76
3 年以上	130,927,647.73	103,591,368.71
3 至 4 年	43,520,214.17	37,251,669.21
4 至 5 年	23,463,266.54	20,069,535.69
5 年以上	63,944,167.02	46,270,163.81
合计	327,966,377.31	349,387,541.16

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,400,058.60	2.56%	8,400,058.60	100.00%		4,446,525.25	1.27%	4,446,525.25	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	319,566,318.71	97.44%	122,208,360.46	38.24%	197,357,958.25	344,941,015.91	98.73%	118,547,073.56	34.37%	226,393,942.35
其中：										
组合 1 应收销售货款和提供服务款	319,566,318.71	97.44%	122,208,360.46	38.24%	197,357,958.25	344,941,015.91	98.73%	118,547,073.56	34.37%	226,393,942.35
合计	327,966,377.31	100.00%	130,608,419.06	39.82%	197,357,958.25	349,387,541.16	100.00%	122,993,598.81	35.20%	226,393,942.35

按单项计提坏账准备：8,400,058.60 元

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
福建省星云大数据应用服务有限公司	1,839,000.00	1,839,000.00	6,130,000.00	6,130,000.00	100.00%	预计无法回收

兴业银行股份有限公司 郑州分行	840,994.00	840,994.00	840,994.00	840,994.00	100.00%	预计无法回收
零星客户	1,429,064.60	1,429,064.60	1,429,064.60	1,429,064.60	100.00%	预计无法回收
合计	4,109,058.60	4,109,058.60	8,400,058.60	8,400,058.60		

按组合计提坏账准备：122,208,360.46 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	118,496,942.80	7,153,385.58	6.04%
1-2 年	37,171,223.41	4,922,236.31	13.24%
2-3 年	41,220,563.37	10,866,300.68	26.36%
3-4 年	43,520,214.17	24,236,998.43	55.69%
4-5 年	23,463,266.54	22,204,845.06	94.64%
5 年以上	55,694,108.42	52,824,594.40	94.85%
合计	319,566,318.71	122,208,360.46	

确定该组合依据的说明：

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 1 应收销售货款及提供服务款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	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的预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2 应收合并范围内关联方款项	本组合为风险较低的应收合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况，认为该类组合违约风险较低，未计提坏账准备

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	4,446,525.25	4,291,000.00			-337,466.65	8,400,058.60
按组合计提预期信用损失的应收账款						
其中：组合 1 应收销售货款和提供服务款	118,547,073.56	32,110,931.02	-16,626,817.20	-1,535,148.69	-10,287,678.23	122,208,360.46
合计	122,993,598.81	36,401,931.02	-16,626,817.20	-1,535,148.69	-10,625,144.80	130,608,419.06

			0		8
--	--	--	---	--	---

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

注：其他变动系

(1) 本期处置子公司厦门市易联众易惠科技有限公司（以下简称“易惠科技”）、安徽易惠天下软件科技有限公司（以下简称“安徽易惠”）、山西易联众易惠科技有限公司（以下简称“山西易惠”）、厦门佰易信息科技有限公司（以下简称“佰易科技”）、盈康一生通达易（厦门）信息科技有限公司（以下简称“通达易”）转出 10,074,678.23 元；

(2) 注销孙公司长青、子公司广东易联众结转 595,466.65 元；

(3) 收回已核销的应收账款 45,000.00 元。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,535,148.69

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户一	货款	1,351,000.00	多次催收，未能收回	董事会、监事会审批	否
合计		1,351,000.00			

应收账款核销说明：

无

(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：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	16,873,349.91	4,134,600.00	21,007,949.91	5.66%	3,741,297.33
客户二	18,335,477.60		18,335,477.60	4.94%	12,062,124.84
客户三	9,537,550.00		9,537,550.00	2.57%	6,108,095.39
客户四	9,500,000.00		9,500,000.00	2.56%	970,000.00
客户五	6,963,016.74		6,963,016.74	1.88%	6,019,199.08
合计	61,209,394.25	4,134,600.00	65,343,994.25	17.61%	28,900,716.64

6、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
项目应收款	39,792,648.82	9,050,228.57	30,742,420.25	168,911,298.45	56,879,152.27	112,032,146.18
减：列示于其他非流动资产的合同资产	14,457,000.25	2,588,562.81	11,868,437.44	55,326,009.09	15,330,662.49	39,995,346.60
合计	25,335,648.57	6,461,665.76	18,873,982.81	113,585,289.36	41,548,489.78	72,036,799.58

(2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
本期处置子公司易惠科技、通达易转出账面价值	29,602,265.78	处置子公司易惠科技、通达易
合计	29,602,265.78	——

(3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备						578,301.89	0.51%	578,301.89	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备	25,335,648.57	100.00%	6,461,665.76	25.50%	18,873,982.81	113,006,987.47	99.49%	40,970,187.89	36.25%	72,036,799.58
其中：										
组合1 应收销售货款及提供服务款	25,335,648.57	100.00%	6,461,665.76	25.50%	18,873,982.81	113,006,987.47	99.49%	40,970,187.89	36.25%	72,036,799.58
合计	25,335,648.57	100.00%	6,461,665.76	25.50%	18,873,982.81	113,585,289.36	100.00%	41,548,489.78	36.58%	72,036,799.58

按组合计提坏账准备：6,461,665.76 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	10,435,796.92	887,405.48	8.50%
1—2 年	5,379,448.73	1,208,823.95	22.47%
2—3 年	7,083,274.39	2,362,179.06	33.35%
3—4 年	1,055,227.52	621,356.26	58.88%
4—5 年	1,283,322.47	1,283,322.47	100.00%
5 年以上	98,578.54	98,578.54	100.00%
合计	25,335,648.57	6,461,665.76	

确定该组合依据的说明：

无

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
合同资产减值准备	1,952,115.03	-21,826,775.53		
合计	1,952,115.03	-21,826,775.53		——

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

其他说明：本期合同资产减值准备的其他变动系：

- (1) 本期处置子公司易惠科技、通达易转出 15,153,083.52 元；
- (2) 注销孙公司长青、子公司广东易联众结转 59,080.00 元。

(5) 本期实际核销的合同资产情况

无

7、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

无

(2) 按坏账计提方法分类披露

无

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

无

(4) 期末公司已质押的应收款项融资

无

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

无

(6) 本期实际核销的应收款项融资情况

无

(7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

无

(8) 其他说明

无

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	54,673,778.78	50,184,652.70
合计	54,673,778.78	50,184,652.70

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

无

2) 重要逾期利息

无

3) 按坏账计提方法分类披露

□适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

无

5) 本期实际核销的应收利息情况

无

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

无

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

无

3) 按坏账计提方法分类披露

□适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

无

5) 本期实际核销的应收股利情况

无

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	50,490,110.64	53,275,524.07
往来款	3,041,593.57	7,761,027.67
备用金	854,761.58	2,159,003.70
股权转让款	7,197,176.00	157,000.00
品牌管理费及综合服务费	5,530,788.24	
合计	67,114,430.03	63,352,555.44

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	28,297,535.43	34,743,364.26
1至2年	21,057,497.20	12,582,569.30
2至3年	8,252,441.46	6,297,433.07
3年以上	9,506,955.94	9,729,188.81
3至4年	4,660,398.98	2,002,998.16
4至5年	770,229.93	4,323,009.16
5年以上	4,076,327.03	3,403,181.49
合计	67,114,430.03	63,352,555.44

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	

按单项计提坏账准备	181,218.86	0.27%	181,218.86	100.00%		274,718.86	0.43%	274,718.86	100.00%	
其中:										
按组合计提坏账准备	66,933,211.17	99.73%	12,259,432.39	18.32%	54,673,778.78	63,077,836.58	99.57%	12,893,183.88	20.44%	50,184,652.70
其中:										
组合 2 应收其他款项	66,933,211.17	99.73%	12,259,432.39	18.32%	54,673,778.78	63,077,836.58	99.57%	12,893,183.88	20.44%	50,184,652.70
合计	67,114,430.03	100.00%	12,440,651.25	18.54%	54,673,778.78	63,352,555.44	100.00%	13,167,902.74	20.79%	50,184,652.70

按单项计提坏账准备: 181,218.86 元

单位: 元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
零星客户	297,218.86	275,843.86	181,218.86	181,218.86	100.00%	无法收回
合计	297,218.86	275,843.86	181,218.86	181,218.86		

按组合计提坏账准备: 12,259,432.39 元

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	28,297,535.43	1,414,876.77	5.00%
1—2 年	20,954,408.29	2,095,440.83	10.00%
2—3 年	8,252,441.46	1,650,488.29	20.00%
3—4 年	4,660,398.98	2,330,199.49	50.00%
4—5 年	714,441.84	714,441.84	100.00%
5 年以上	4,053,985.17	4,053,985.17	100.00%
合计	66,933,211.17	12,259,432.39	

确定该组合依据的说明:

无

按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

单位: 元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	12,684,775.27	208,408.61	274,718.86	13,167,902.74
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	68,255.44	267,578.07	22,500.00	358,333.51
本期转回	-611,687.63		-116,000.00	-727,687.63
本期核销		-18,104.00		-18,104.00
其他变动	-339,793.37			-339,793.37
2023 年 12 月 31 日余额	11,801,549.71	457,882.68	181,218.86	12,440,651.25

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提的坏账准备	274,718.86	22,500.00	-116,000.00			181,218.86
按组合计提的坏账准备	12,893,183.88	335,833.51	-611,687.63	-18,104.00	-339,793.37	12,259,432.39
合计	13,167,902.74	358,333.51	-727,687.63	-18,104.00	-339,793.37	12,440,651.25

注：其他变动系本期处置子公司易惠科技、安徽易惠、山西易惠、佰易科技、通达易转出。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

无

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	18,104.00

其中重要的其他应收款核销情况：

无

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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	押金、保证金	18,000,000.00	1至2年	26.82%	1,800,000.00
客户二	股权转让款	7,127,176.00	1年以内	10.62%	356,358.80
客户三	品牌管理费和综合服务费	5,530,788.24	1年以内	8.24%	276,539.41
客户四	押金、保证金	5,250,494.11	1年以内、2至3年	7.82%	457,299.71
客户五	押金、保证金	4,090,000.00	2至3年	6.09%	818,000.00
合计		39,998,458.35		59.59%	3,708,197.92

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无

9、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	18,415,203.65	52.79%	15,971,170.77	29.61%
1 至 2 年	3,801,899.72	10.90%	32,644,604.44	60.52%
2 至 3 年	8,114,755.31	23.26%	4,251,750.13	7.88%
3 年以上	4,552,591.83	13.05%	1,071,925.63	1.99%
合计	34,884,450.51		53,939,450.97	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
供应商一	4,404,002.09	1-2 年、2-3 年	项目实施中，尚未验收
供应商二	2,382,853.50	3 年以上	项目实施中，尚未验收
供应商三	2,340,948.27	2-3 年	项目实施中，尚未验收
供应商四	2,252,151.07	1 年以内、1-2 年	项目实施中，尚未验收
供应商五	1,637,900.84	2-3 年、3 年以上	项目实施中，尚未验收
合计	13,017,855.77		

(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	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
供应商一	4,404,002.09	12.62	2021 年度，2022 年度	项目实施中，尚未验收
供应商二	2,830,729.64	8.11	2023 年度	项目实施中，尚未验收
供应商三	2,382,853.50	6.83	2020 年度	项目实施中，尚未验收
供应商四	2,340,948.27	6.71	2021 年度	项目实施中，尚未验收
供应商五	2,252,151.07	6.46	2023 年度，2022 年度	项目实施中，尚未验收
合计	14,210,684.57	40.73		

其他说明：

无

10、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	4,695,605.50	650,280.98	4,045,324.52	5,813,847.17	432,161.75	5,381,685.42
库存商品	3,686,814.70	1,256,658.56	2,430,156.14	5,406,476.01	1,183,571.58	4,222,904.43
合同履约成本	104,978,564.22	26,297,400.79	78,681,163.43	154,604,345.07	28,575,396.09	126,028,948.98
发出商品	31,948,813.15	11,464,434.50	20,484,378.65	43,377,717.09	9,808,075.88	33,569,641.21
委托加工物资	453,710.97		453,710.97	78,137.34		78,137.34
合计	145,763,508.54	39,668,774.83	106,094,733.71	209,280,522.68	39,999,205.30	169,281,317.38

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	432,161.75	315,635.36		97,516.13		650,280.98
库存商品	1,183,571.58	293,353.38		207,575.37	12,691.03	1,256,658.56
合同履约成本	28,575,396.09	7,782,171.12		4,908,384.79	5,151,781.63	26,297,400.79
发出商品	9,808,075.88	3,679,622.56		1,076,610.35	946,653.59	11,464,434.50
合计	39,999,205.30	12,070,782.42		6,290,086.64	6,111,126.25	39,668,774.83

注：其他减少包含存货核销以及本期处置子公司易惠科技、安徽易惠、山西易惠、佰易科技、通达易转出的存货余额。

按组合计提存货跌价准备

无

按组合计提存货跌价准备的计提标准

不适用

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

无

11、持有待售资产

无

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的定期存款及未到期应收利息	544,733.33	519,250.00
合计	544,733.33	519,250.00

(1) 一年内到期的债权投资

适用 不适用

(2) 一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合同取得成本	2,718,298.72	5,675,743.03
增值税借方余额重分类	24,500,064.88	32,865,137.38
合同资产税金	3,487,816.50	17,753,805.89
预缴税费	48,899.06	1,187.02
合计	30,755,079.16	56,295,873.32

其他说明：

无

14、债权投资

(1) 债权投资的情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款	7,704,877.78		7,704,877.78	1,548,194.44		1,548,194.44
减：一年内到期的债权投资	544,733.33		544,733.33	519,250.00		519,250.00

合计	7,160,144.45		7,160,144.45	1,028,944.44		1,028,944.44
----	--------------	--	--------------	--------------	--	--------------

债权投资减值准备本期变动情况

无

(2) 期末重要的债权投资

无

(3) 减值准备计提情况

无

(4) 本期实际核销的债权投资情况

无

15、其他债权投资

(1) 其他债权投资的情况

无

(2) 期末重要的其他债权投资

无

(3) 减值准备计提情况

无

(4) 本期实际核销的其他债权投资情况

无

16、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	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
非上市权益工具投资	5,500,000.00	5,500,000.00						

合计	5,500,000 .00	5,500,000 .00						
----	------------------	------------------	--	--	--	--	--	--

本期存在终止确认

无

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	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
开银灏昌（海南）企业管理合伙企业（有限合伙）					既以获取合同现金流量为目的，又以出售为目的	
易联众（厦门）医生集团有限公司			1,000,000.00		既以获取合同现金流量为目的，又以出售为目的	

其他说明：

17、长期应收款

（1）长期应收款情况

无

（2）按坏账计提方法分类披露

无

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

无

（4）本期实际核销的长期应收款情况

无

18、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利	计提减值准备		

					资 损 益			或 利 润				
一、合营企业												
二、联营企业												
北京尚洋易捷信息技术股份有限公司	12,692,931.31				-1,142,858.29						11,550,073.02	
福建省数字人力科技服务有限公司	750,000.00				-265,386.50						484,613.50	
福建医联康护信息技术有限公司	40,427,309.13				369,714.77						40,797,023.90	
福建易联众蓝创科技有限公司		667,034.30										667,034.30
广东易联众民生信息技术有限公司		570,525.62										570,525.62
海保人寿保险股份有限公司	184,094,879.19			-111,074,703.77	-43,398,123.24	13,027,138.53			-8,197,890.71		34,451,300.00	8,197,890.71
和平共济众联数据技术股份有限公司	12,016,738.74				-66,939.49				-8,529,799.25		3,420,000.00	8,529,799.25
湖南	596,6				-							

三湘易联众信息技术有限公司	11.75				596,611.75							
湖州百路源投资管理有限公司		1,167,904.88										1,167,904.88
临沂市民卡数据服务有限公司	422,628.27			-	422,628.27							
厦门易联众金融技术服务股份有限公司	1,924,728.20				290,543.98				-	2,215,272.18		2,215,272.18
厦门易联众易方科技有限公司	3,465,788.41				-	1,342,708.35	2,077,010.93				4,200,090.99	
亿徵征信服务有限公司	1,193,650.72				-	194,039.64			-	999,611.08		999,611.08
忆库(厦门)数字传媒有限公司			700,000.00		-	700,000.00						
易联众(福建)医疗器械有限公司	14,724,500.00			-	14,724,500.00							

易联众曦康（上海）智能科技有限公司	2,736,666.82				-538,006.44					-2,198,660.38		2,198,660.38
易联众易维科技有限公司	17,195,078.48			-13,529,561.10	1,744,724.15							5,410,241.53
易联众云融（北京）科技有限公司	2,016,767.70				-789,113.32							1,227,654.38
易宿（厦门）信息技术有限公司	369,283.93				-2,916.38							366,367.55
中诚易联健康科技有限公司	3,526,640.63				-2,955,373.89							571,266.74
厦门麟腾科技有限公司		2,477,672.90										2,477,672.90
福州灵医科技有限公司	269,704.43			-133,834.66	-135,869.77							
福建星易三医大数据科技有限公司			930,000.00		-3,224.96							926,775.04
卓颐康健（厦			576,000.00		-200,480.86							375,519.14

门) 信息科技有限公司												
安徽易联众易保科技有限公司					14,631.00						14,631.00	
蓝卡金益(三明)健康科技有限公司			200,000.00								200,000.00	
小计	298,423,907.71	4,883,137.70	2,406,000.00	-139,885.227.80	-49,912,038.98	13,027,138.53	2,077,010.93			-22,141,233.60	103,995.556.79	27,024,371.30
合计	298,423,907.71	4,883,137.70	2,406,000.00	-139,885.227.80	-49,912,038.98	13,027,138.53	2,077,010.93			-22,141,233.60	103,995.556.79	27,024,371.30

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

无

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

无

其他说明:

1、2023 年 2 月，本公司与和锐医科(北京)医疗器械有限公司（以下简称“和锐医科”）签订《关于海保人寿保险股份有限公司之股权转让协议》，本公司将其持有的海保人寿保险股份有限公司（以下简称“海保人寿”）13.5%股权转让给和锐医科，转让后本公司将持有海保人寿 6.5%股权，该事项业经本公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过。

2023 年 8 月，国家金融监督管理总局海南监管局批准该股权转让事项。

2023 年 12 月 8 日，本公司持有的海保人寿股权被浙江省杭州市萧山区人民法院冻结。

2、本期公司将其持有的临沂市民卡数据服务有限公司 49%股权全部转让。2023 年 4 月，该股权转让完成工商变更登记。

3、2023 年 2 月，易联众（福建）医疗器械有限公司完成工商注销登记。

4、本期公司将其持有的子公司厦门市易联众易惠科技有限公司（以下简称“易惠科技”）56.5217%股权转让给腾云大健康管理有限公司（以下简称“腾云公司”），转让后本公司不再持有易惠科技股权。因此，本公司减少通过易惠科技间接持有的易联众易维科技有限公司 16.8%股权。

5、本期公司的子公司福建易联众医疗信息系统有限公司（以下简称“医疗信息”）将其所持有的福州灵医科技有限公司 30%股权全部转让。2023 年 12 月，该股权转让完成工商变更登记。

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

其他说明：

无

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 转换为投资性房地产并采用公允价值计量

无

(4) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

无

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	60,204,937.81	74,803,299.70
合计	60,204,937.81	74,803,299.70

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	机器设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	91,476,606.63	18,680,488.49	45,252,445.14	17,552,127.72	172,961,667.98
2. 本期增加金额		565,861.63	1,470,208.71	6,407.08	2,042,477.42
(1) 购		565,861.63	1,470,208.71	6,407.08	2,042,477.42

置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	10,464,970.63	3,218,172.73	2,317,045.37	579,373.88	16,579,562.61
(1) 处置或报废	607,270.63	2,458,970.47	1,371,811.47	196,169.21	4,634,221.78
其他减少	9,857,700.00	759,202.26	945,233.90	383,204.67	11,945,340.83
4. 期末余额	81,011,636.00	16,028,177.39	44,405,608.48	16,979,160.92	158,424,582.79
二、累计折旧					
1. 期初余额	29,886,192.08	15,924,836.84	36,979,467.22	15,367,872.14	98,158,368.28
2. 本期增加金额	2,623,558.94	496,549.05	2,793,935.12	114,895.49	6,028,938.60
(1) 计提	2,623,558.94	496,549.05	2,793,935.12	114,895.49	6,028,938.60
3. 本期减少金额	1,199,758.76	2,841,199.79	1,570,737.74	355,965.61	5,967,661.90
(1) 处置或报废	575,437.80	2,334,772.29	1,007,430.95	186,360.55	4,104,001.59
其他减少	624,320.96	506,427.50	563,306.79	169,605.06	1,863,660.31
4. 期末余额	31,309,992.26	13,580,186.10	38,202,664.60	15,126,802.02	98,219,644.98
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	49,701,643.74	2,447,991.29	6,202,943.88	1,852,358.90	60,204,937.81
2. 期初账面价值	61,590,414.55	2,755,651.65	8,272,977.92	2,184,255.58	74,803,299.70

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	2,412,331.93

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无

(5) 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

(6) 固定资产清理

无

22、在建工程

无

(1) 在建工程情况

无

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

无

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无

(4) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

(5) 工程物资

无

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

□适用 不适用

(3) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

□适用 不适用

24、油气资产

□适用 不适用

25、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	35,583,303.36	35,583,303.36
2. 本期增加金额	936,474.60	936,474.60
租赁	779,958.79	779,958.79
其他增加	156,515.81	156,515.81
3. 本期减少金额	21,578,793.17	21,578,793.17
租赁到期	13,332,168.94	13,332,168.94
处置子公司	2,670,433.07	2,670,433.07
其他减少	5,576,191.16	5,576,191.16
4. 期末余额	14,940,984.79	14,940,984.79
二、累计折旧		
1. 期初余额	21,465,261.05	21,465,261.05
2. 本期增加金额	6,844,122.00	6,844,122.00
(1) 计提	6,844,122.00	6,844,122.00
3. 本期减少金额	19,667,229.74	19,667,229.74
(1) 处置	1,997,188.23	1,997,188.23
租赁到期	13,204,161.85	13,204,161.85
其他减少	4,465,879.66	4,465,879.66
4. 期末余额	8,642,153.31	8,642,153.31
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		

4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	6,298,831.48	6,298,831.48
2. 期初账面价值	14,118,042.31	14,118,042.31

(2) 使用权资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

注：（1）其他增加系使用权资产本期租金变更；（2）其他减少系提前退租。

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额				230,522,893.38	230,522,893.38
2. 本期增加金额				2,959,244.79	2,959,244.79
(1) 购置				485,708.95	485,708.95
(2) 内部研发				2,473,535.84	2,473,535.84
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额				16,994,681.12	16,994,681.12
(1) 处置				16,994,681.12	16,994,681.12
4. 期末余额				216,487,457.05	216,487,457.05
二、累计摊销					
1. 期初余额				136,200,455.24	136,200,455.24
2. 本期增加金额				23,112,702.05	23,112,702.05
(1) 计提				23,112,702.05	23,112,702.05
3. 本期减少金额				4,550,081.96	4,550,081.96
(1) 处置				4,550,081.96	4,550,081.96
4. 期末余额				154,763,075.33	154,763,075.33
三、减值准备					
1. 期初余额				13,434,376.17	13,434,376.17
2. 本期增加				10,564,563.58	10,564,563.58

金额					
(1) 计提				10,564,563.58	10,564,563.58
3. 本期减少金额				3,303,920.60	3,303,920.60
(1) 处置				3,303,920.60	3,303,920.60
4. 期末余额				20,695,019.15	20,695,019.15
四、账面价值					
1. 期末账面价值				41,029,362.57	41,029,362.57
2. 期初账面价值				80,888,061.97	80,888,061.97

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 93.00%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

(3) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

无

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

无

27、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
厦门市纵达科技有限公司	692,278.33					692,278.33
海南易联众信息技术有限公司	9,583,464.97					9,583,464.97
合计	10,275,743.30					10,275,743.30

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
海南易联众信息技术有限公司	9,583,464.97					9,583,464.97
合计	9,583,464.97					9,583,464.97

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司并购厦门纵达、海南易联众股权，是基于市场价值基础的定价，资产组包含在厦门纵达、海南易联众相关的经营性资产、负债中。本年确定资产组合与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

无

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

无

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

其他说明：

无

28、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修费	3,503,772.65	2,994,862.57	1,955,768.16	92,409.20	4,450,457.86
其他	264,598.24	358,763.73	543,887.60		79,474.37
合计	3,768,370.89	3,353,626.30	2,499,655.76	92,409.20	4,529,932.23

其他说明：

其他减少系本期处置子公司通达易转出。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,476,896.74	330,213.60	29,780,159.11	3,528,313.31
内部交易未实现利润	4,032.76	1,008.19	3,257,042.80	488,556.42
可抵扣亏损	419,570.99	95,037.06	219,630,862.67	31,736,148.92
无形资产摊销年限低于税法规定	187,509.91	46,877.48	287,201.95	35,900.24
预提项目实施费			9,326,096.11	1,353,360.04
租赁负债	5,681,388.35	809,119.74	12,934,569.13	2,013,076.79
预提薪酬	843,785.80	42,189.29		
合计	10,613,184.55	1,324,445.36	275,215,931.77	39,155,355.72

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	6,298,831.50	951,552.39	13,459,863.56	2,107,256.90
合计	6,298,831.50	951,552.39	13,459,863.56	2,107,256.90

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

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		1,324,445.36		39,155,355.72
递延所得税负债		951,552.39		2,107,256.90

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	493,326,186.93	262,624,128.18
可抵扣亏损	657,507,966.69	602,755,385.62
合计	1,150,834,153.62	865,379,513.80

(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

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年		22,969,858.31	
2024 年	16,638,714.29	12,475,093.31	

2025 年	85,994,682.91	45,596,146.00	
2026 年	152,750,703.42	164,486,854.76	
2027 年	305,874,734.05	357,227,433.24	
2028 年	96,249,132.02		
合计	657,507,966.69	602,755,385.62	

其他说明：

无

30、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	14,457,000.25	2,588,562.81	11,868,437.44	55,326,009.09	15,330,662.49	39,995,346.60
预付办公设备款				357,440.37		357,440.37
合计	14,457,000.25	2,588,562.81	11,868,437.44	55,683,449.46	15,330,662.49	40,352,786.97

其他说明：

无

31、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	14,101,199.67	14,101,199.67	详见：七、1		12,016,082.36	12,016,082.36		
固定资产					39,128,976.31	39,128,976.31	抵押	
无形资产					8,342,321.90	8,342,321.90	质押	
海保人寿 6.5%股权	34,451,300.00	34,451,300.00	详见：其他说明					
合计	48,552,499.67	48,552,499.67			59,487,380.57	59,487,380.57		

其他说明：

2023 年 12 月 8 日，公司持有的海保人寿的股权被浙江省杭州市萧山区人民法院冻结。

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款		36,882,693.00
质押+保证借款		10,000,000.00

保证+抵押借款		95,000,000.00
未到期应付利息		140,000.06
合计	0.00	142,022,693.06

短期借款分类的说明：

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

无

33、交易性金融负债

无

34、衍生金融负债

无

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		1,229,275.00
合计	0.00	1,229,275.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付货款	197,718,586.32	286,696,824.39
合计	197,718,586.32	286,696,824.39

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	9,000,000.00	未到付款条件
供应商二	8,717,694.55	未到付款条件
供应商三	3,522,420.89	未到付款条件
供应商四	3,161,777.19	未到付款条件
供应商五	2,997,200.00	未到付款条件
供应商六	2,670,010.57	未到付款条件

供应商七	2,507,617.84	未到付款条件
供应商八	2,200,000.00	未到付款条件
供应商九	1,353,837.62	未到付款条件
供应商十	1,353,767.64	未到付款条件
供应商十一	1,184,400.00	未到付款条件
供应商十二	1,140,000.00	未到付款条件
供应商十三	1,036,794.34	未到付款条件
合计	40,845,520.64	

其他说明：

无

37、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	47,028,629.28	47,172,794.82
合计	47,028,629.28	47,172,794.82

(1) 应付利息

无

(2) 应付股利

无

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
单位往来	26,548,921.50	14,329,596.33
个人往来	11,079,707.78	12,643,198.49
认缴未到款项	9,400,000.00	9,200,000.00
关联方资金拆借		11,000,000.00
合计	47,028,629.28	47,172,794.82

2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

无

3) 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

无

38、预收款项

(1) 预收款项列示

无

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

无

39、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	219,379,370.97	325,531,730.60
合计	219,379,370.97	325,531,730.60

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户一	8,849,557.52	项目尚未验收
客户二	7,698,113.21	项目尚未验收
客户三	6,735,750.00	项目尚未验收
客户四	5,112,000.00	项目尚未验收
客户五	5,011,238.94	项目尚未验收
客户六	4,635,000.00	项目尚未验收
客户七	3,169,811.32	项目尚未验收
合计	41,211,470.99	

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无

40、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	105,913,674.72	407,171,541.02	417,021,196.53	96,064,019.21
二、离职后福利-设定提存计划	209,563.09	21,210,338.93	21,347,613.36	72,288.66
三、辞退福利	1,393,515.46	5,988,076.22	6,715,133.33	666,458.35
合计	107,516,753.27	434,369,956.17	445,083,943.22	96,802,766.22

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴	93,280,109.72	364,550,300.27	374,847,678.13	82,982,731.86

和补贴				
2、职工福利费	154,432.84	6,396,162.46	6,465,159.85	85,435.45
3、社会保险费	468,625.18	10,985,739.33	11,423,891.71	30,472.80
其中：医疗保险费	465,695.66	10,060,615.61	10,486,413.04	39,898.23
工伤保险费	2,929.52	299,278.62	312,924.85	-10,716.71
生育保险费		625,845.10	624,553.82	1,291.28
4、住房公积金	2,314.00	17,258,655.47	17,265,232.18	-4,262.71
5、工会经费和职工教育经费	12,008,192.98	7,233,358.51	6,271,909.68	12,969,641.81
其他短期薪酬		747,324.98	747,324.98	
合计	105,913,674.72	407,171,541.02	417,021,196.53	96,064,019.21

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	202,991.74	20,547,584.08	20,680,571.02	70,004.80
2、失业保险费	6,571.35	662,754.85	667,042.34	2,283.86
合计	209,563.09	21,210,338.93	21,347,613.36	72,288.66

其他说明：

本期减少包含本期支付的职工薪酬，以及处置子公司易惠科技、安徽易惠、山西易惠、佰易科技、通达易转出的应付职工薪酬余额。

41、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	13,988,426.87	13,437,918.39
企业所得税	193,211.98	239,300.47
个人所得税	1,010,498.10	1,333,258.16
城市维护建设税	547,103.38	848,544.44
房产税	285,803.12	343,808.62
教育费附加	387,509.83	616,651.17
水利建设基金	119,369.10	62,273.78
其他	145,684.67	195,927.36
合计	16,677,607.05	17,077,682.39

其他说明：

无

42、持有待售负债

无

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,005,597.22	
一年内到期的租赁负债	2,998,175.75	12,279,960.47
合计	4,003,772.97	12,279,960.47

其他说明：

无

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合同负债增值税税额	17,900,530.66	29,132,003.07
合计	17,900,530.66	29,132,003.07

短期应付债券的增减变动：

无

45、长期借款**(1) 长期借款分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	4,500,000.00	5,000,000.00
长期借款应付利息	5,597.22	5,597.22
减：一年内到期的长期借款	1,005,597.22	
合计	3,500,000.00	5,005,597.22

长期借款分类的说明：

无

其他说明，包括利率区间：

无

46、应付债券**(1) 应付债券**

无

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

无

(3) 可转换公司债券的说明

无

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

无

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

无

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

无

其他说明：

无

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁收款额总额	6,883,701.89	20,004,408.07
减：未确认融资费用	440,051.46	900,552.61
减：一年内到期的租赁负债	2,998,175.75	12,279,960.47
合计	3,445,474.68	6,823,894.99

其他说明：无

本期确认租赁负债利息费用 466,166.71 元。

48、长期应付款

无

(1) 按款项性质列示长期应付款

无

(2) 专项应付款

无

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

无

(2) 设定受益计划变动情况

无

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	58,823,272.00		未决诉讼（杭州）
其他	14,512,906.94	1,402,407.78	权益法下按认缴比例确认的未到出资承担的亏损；股权转让预计未来可能支付的款项
合计	73,336,178.94	1,402,407.78	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

无

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,622,500.00		1,622,500.00		与资产相关的政府补助
合计	1,622,500.00		1,622,500.00		

其他说明：

注：本期减少包含本期摊销至其他收益的政府补助，以及本期处置子公司易惠科技转出的递延收益余额。

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注十一、2、涉及政府补助的负债项目。

52、其他非流动负债

无

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	430,000,000.00						430,000,000.00

其他说明：

无

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

无

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

无

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	64,829,466.94	38,937.07	498,840.45	64,369,563.56
其他资本公积	50,559,681.00	4,370,690.75	16,415,841.01	38,514,530.74
合计	115,389,147.94	4,409,627.82	16,914,681.46	102,884,094.30

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

1、资本溢价（股本溢价）变动系本公司及子公司健康医疗受让易惠科技所持有的医疗信息、医卫和民生通的股权，导致本公司享有的医疗信息及其子公司、医卫、民生通净资产份额发生变化。

2、其他资本公积增加系：

(1) 本公司孙公司云联少数股东单方增资导致本公司享有的云联净资产份额增加；

(2) 本期联营企业易方科技由于注册资本增加，本公司持股变化导致除净利润、其他综合收益、利润分配以外的其他所有者权益变动。

3、其他资本公积减少主要系：

(1) 本期公司处置易惠科技全部股权，相应结转易惠科技所享有的其联营企业易联众易维科技有限公司除净利润、其他综合收益、利润分配以外的其他所有者权益变动产生的其他资本公积；

(2) 本期广东易联众计算机技术有限公司注销，相应结转原收购其少数股东权益导致的持股比例变化产生的其他资本公积；

(3) 本期转让联营企业福州灵医科技有限公司全部股权，相应结转原享有的其除净利润、其他综合收益、利润分配以外的其他所有者权益变动产生的其他资本公积。

56、库存股

无

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						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	- 850,000.0 0							- 850,000.0 0
其他 权益工具 投资公允 价值变动	- 850,000.0 0							- 850,000.0 0
二、将重 分类进损 益的其 他综合收 益	- 27,287,17 7.89	13,027,13 8.53	- 8,896,096 .14			21,923,23 4.67		- 5,363,943 .22
其中：权 益法下可 转损益的 其他综合 收益	- 27,287,17 7.89	13,027,13 8.53	- 8,896,096 .14			21,923,23 4.67		- 5,363,943 .22
其他综合 收益合计	- 28,137,17 7.89	13,027,13 8.53	- 8,896,096 .14			21,923,23 4.67		- 6,213,943 .22

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

无

58、专项储备

无

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	26,927,422.86			26,927,422.86
合计	26,927,422.86			26,927,422.86

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-241,636,466.20	78,184,858.85
调整后期初未分配利润	-241,636,466.20	78,184,858.85
加：本期归属于母公司所有者的净利润	37,049,464.81	-319,821,325.05
期末未分配利润	-204,587,001.39	-241,636,466.20

调整期初未分配利润明细：

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

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	794,482,283.58	397,437,693.67	538,628,509.61	228,097,188.05
其他业务	2,940,294.55	96,870.92	541,430.54	62,641.49
合计	797,422,578.13	397,534,564.59	539,169,940.15	228,159,829.54

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

是 否

单位：元

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	797,422,578.13	无	539,169,940.15	无
营业收入扣除项目合计金额	2,940,294.55	租赁收入及其他	541,430.54	租赁收入及其他
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.37%		0.10%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	2,940,294.55	租赁收入及其他	541,430.54	租赁收入及其他

与主营业务无关的业务收入小计	2,940,294.55	租赁收入及其他	541,430.54	租赁收入及其他
二、不具备商业实质的收入				
不具备商业实质的收入小计	0.00	无	0.00	无
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入	0.00	无	0.00	无
营业收入扣除后金额	794,482,283.58	无	538,628,509.61	无

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
定制软件及 IC	612,290,918.20	299,296,937.92					612,290,918.20	299,296,937.92
技术服务	71,581,697.91	26,866,371.28					71,581,697.91	26,866,371.28
系统集成及硬件	92,770,294.92	60,777,425.04					92,770,294.92	60,777,425.04
保险经纪	7,496,849.31	6,335,756.70					7,496,849.31	6,335,756.70
其他服务	10,342,523.24	4,161,202.73					10,342,523.24	4,161,202.73
按经营地区分类								
其中：								
福建	456,509,932.63	200,494,775.30					456,509,932.63	200,494,775.30
山西	54,544,596.11	19,657,741.25					54,544,596.11	19,657,741.25
安徽	65,436,655.28	44,624,669.60					65,436,655.28	44,624,669.60
广东	41,267,772.31	15,096,216.65					41,267,772.31	15,096,216.65
山东	6,558,261.69	1,564,140.14					6,558,261.69	1,564,140.14
北京	12,953,496.70	6,633,352.85					12,953,496.70	6,633,352.85
河北	7,545,130.17	5,100,289.06					7,545,130.17	5,100,289.06
吉林	11,603,005.16	3,465,052.45					11,603,005.16	3,465,052.45
陕西	9,448,427.04	4,646,866.24					9,448,427.04	4,646,866.24
辽宁	33,902,192.54	16,965,865.36					33,902,192.54	16,965,865.36
江苏	12,890,508.12	9,063,392.81					12,890,508.12	9,063,392.81
宁夏	33,697,136.19	21,607,998.81					33,697,136.19	21,607,998.81

重庆	5,342,920 .35	3,273,144 .81					5,342,920 .35	3,273,144 .81
四川	15,789,30 7.01	10,002,93 2.37					15,789,30 7.01	10,002,93 2.37
江西	5,531,303 .13	2,507,682 .34					5,531,303 .13	2,507,682 .34
其他	21,461,63 9.15	32,733,57 3.63					21,461,63 9.15	32,733,57 3.63
市场或客户类型								
其中:								
民生服务行业	786,985,4 34.27	391,101,9 36.97					786,985,4 34.27	391,101,9 36.97
保险经纪行业	7,496,849 .31	6,335,756 .70					7,496,849 .31	6,335,756 .70
合同类型								
其中:								
按商品转让的时间分类								
其中:								
在某一时点转让	717,491,9 73.91	366,514,7 07.41					717,491,9 73.91	366,514,7 07.41
在某一时段内转让	76,990,30 9.67	30,922,98 6.26					76,990,30 9.67	30,922,98 6.26
按合同期限分类								
其中:								
按销售渠道分类								
其中:								
合计	794,482,2 83.58	397,437,6 93.67					794,482,2 83.58	397,437,6 93.67

与履约义务相关的信息:

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

其他说明

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 642,332,099.05 元,其中,417,515,864.39 元预计将于 2024 年度确认收入,160,583,024.76 元预计将于 2025 年度确认收入,64,233,209.90 元预计将于 2026 年度确认收入。

合同中可变对价相关信息:

无

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,639,338.58	2,305,629.87
教育费附加	1,890,666.16	1,663,812.39
土地使用税	36,007.44	34,865.53
印花税	637,579.94	408,006.98
其他税种	868,927.41	834,706.34
合计	6,072,519.53	5,247,021.11

其他说明：

无

63、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	151,676,098.71	170,267,828.62
折旧及摊销	31,077,409.89	33,389,879.35
管理营运费	14,870,650.32	10,152,449.15
业务招待费	12,737,706.71	11,454,984.76
办公费用	10,634,721.91	8,014,980.44
中介服务费	9,321,968.72	9,317,689.43
使用权资产折旧	5,550,544.64	14,371,524.36
差旅费用	4,563,696.45	5,938,682.68
其他费用	5,708,699.50	4,333,392.64
合计	246,141,496.85	267,241,411.43

其他说明：

无

64、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	73,790,025.97	76,296,832.01
业务招待费	25,011,873.49	22,918,349.92
咨询费	15,904,881.22	3,369,441.89
差旅费用	5,665,984.14	4,931,890.06
销售服务费	5,424,275.99	1,183,094.18
办公费用	1,753,219.65	2,401,314.10
广告及宣传费	1,109,130.33	3,476,205.29
租赁费	494,137.59	484,991.03

折旧费用	28,196.15	48,666.35
其他费用	7,779,196.11	5,187,545.52
合计	136,960,920.64	120,298,330.35

其他说明：

无

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	91,715,445.12	172,899,397.39
委托开发费	1,692,169.82	567,472.15
中介代理费	358,081.12	404,035.90
折旧与摊销	243,448.91	1,499,902.35
办公费用	32,898.28	188,772.48
管理费		1,297,171.04
其他费用	109,808.48	1,018,684.00
合计	94,151,851.73	177,875,435.31

其他说明：

无

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,720,009.78	9,118,328.01
减：利息收入	1,387,469.59	1,168,641.67
手续费及其他	406,256.78	387,894.20
合计	2,738,796.97	8,337,580.54

其他说明：

无

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	23,801,080.68	34,277,472.22
个税扣缴税款手续费	338,050.08	376,171.19
进项税加计扣除	1,483,556.49	2,616,850.44
合计	25,622,687.25	37,270,493.85

68、净敞口套期收益

无

69、公允价值变动收益

无

70、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-49,832,830.90	-61,323,359.44
处置长期股权投资产生的投资收益	258,822,037.26	3,042,241.62
债权投资在持有期间取得的利息收入	214,436.81	6,484.05
合计	209,203,643.17	-58,274,633.77

其他说明：

无

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-129,097.40	15,645.00
应收账款坏账损失	-19,775,113.82	-19,635,960.25
其他应收款坏账损失	369,354.13	-3,213,269.48
未决诉讼	-58,823,272.00	
合计	-78,358,129.09	-22,833,584.73

其他说明：

无

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-11,234,951.08	-12,865,061.32
二、长期股权投资减值损失	-22,141,233.60	
九、无形资产减值损失	-10,564,563.58	-7,947,183.97
十、商誉减值损失		-7,834,344.88
十一、合同资产减值损失	29,511,377.24	-17,160,351.69
合计	-14,429,371.02	-45,806,941.86

其他说明：

无

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	177,341.39	-193,830.64
使用权资产处置利得或损失	-8,885.36	60,788.46
合计	168,456.03	-133,042.18

74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
无需支付的应付款项	2,508,505.26		2,508,505.26
罚款、赔款收入		92,050.00	
非同一控制下的收购合并价 差		839,204.28	
其他	24,092.84	42,002.55	24,092.84
合计	2,532,598.10	973,256.83	2,532,598.10

其他说明：

无

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠		34,000.00	
非流动资产毁损报废损失	121,654.16	347,430.29	121,654.16
罚款、赔偿支出	1.23	48,125.56	1.23
违约金	793,597.04	198,791.59	793,597.04
滞纳金	12,660.76	139,563.36	12,660.76
注销未退回留抵损失		332,820.99	
其他	74,756.17	73,237.77	74,756.17
合计	1,002,669.36	1,173,969.56	1,002,669.36

其他说明：

无

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	238,658.74	946,105.60

递延所得税费用	30,228,526.56	40,882,906.91
合计	30,467,185.30	41,829,012.51

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	57,559,642.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,389,910.72
子公司适用不同税率的影响	-753,058.92
调整以前期间所得税的影响	5,113.13
非应税收入的影响	-34,913,446.66
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,566,405.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-19,637,036.58
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	70,457,408.40
研发费用加计扣除	-18,142,517.49
长期股权投资收益的影响	12,494,407.58
所得税费用	30,467,185.30

其他说明：

无

77、其他综合收益

详见附注七、注释 57。

78、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	27,854,336.74	6,289,915.06
财政及产品补助	13,291,451.32	24,589,947.93
退还的押金、保证金	10,742,840.94	16,046,859.32
利息收入	1,387,469.59	1,168,641.67
备用金	870,506.23	1,390,127.16
其他	324,224.55	342,914.38
合计	54,470,829.37	49,828,405.52

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	15,352,533.34	47,133,288.13
期间费用	126,254,856.65	78,734,362.53
押金、保证金	12,930,663.17	28,311,736.45
备用金	512,680.00	846,465.66
其他	5,186,284.24	336,838.99
合计	160,237,017.40	155,362,691.76

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
股权收购意向金退回	1,000,000.00	3,000,000.00
有息借款	5,000,000.00	
合计	6,000,000.00	3,000,000.00

收到的重要的与投资活动有关的现金

无

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

有息借款系本公司在子公司通达易股权转让后收到的原持股期间借给通达易的有息借款。

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付股权收购意向金		4,000,000.00
处置子公司取得的现金小于子公司持有现金的净额	3,462.17	184,789.09
合计	3,462.17	4,184,789.09

支付的重要的与投资活动有关的现金

无

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

无

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到使用权资产房租款退款	134,156.23	
合计	134,156.23	

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产租金	11,920,022.85	11,409,625.46
公司注销支付给少数股东股本	100,000.00	
合计	12,020,022.85	11,409,625.46

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

(4) 以净额列报现金流量的说明

无

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

无

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	27,092,457.60	-399,797,102.06
加：资产减值准备	92,787,500.11	68,640,526.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,028,938.60	6,814,480.73
使用权资产折旧	6,844,122.00	15,360,505.46
无形资产摊销	23,112,702.05	25,495,518.66
长期待摊费用摊销	2,499,655.76	2,219,554.14
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）	-168,456.03	133,042.18
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	121,654.16	347,430.29
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	3,685,159.11	9,301,654.26

投资损失（收益以“-”号填列）	-209,203,643.17	58,274,633.77
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	31,302,690.86	40,882,906.91
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,074,164.30	
存货的减少（增加以“-”号填列）	29,006,676.20	-36,188,340.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	17,341,950.27	72,916,042.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-22,802,839.83	7,674,132.72
其他	-3,556,782.31	7,090,545.77
经营活动产生的现金流量净额	3,017,621.08	-120,834,468.82
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	393,959,195.46	179,277,346.47
减：现金的期初余额	179,277,346.47	236,306,282.67
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	214,681,848.99	-57,028,936.20

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	130,084,685.00
其中：	
厦门市易联众易惠科技有限公司	130,084,684.00
盈康一生通达易（厦门）信息科技有限公司	1.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	24,486,791.82
其中：	
厦门市易联众易惠科技有限公司	24,483,328.65
盈康一生通达易（厦门）信息科技有限公司	3,463.17
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	87,000.00
其中：	
家时康（北京）健康科技有限公司	87,000.00
处置子公司收到的现金净额	105,684,893.18

其他说明：

(1) 公司对易惠科技丧失控制权日，子公司持有的现金及现金等价物包含易惠科技及其子公司所持有的现金及现金等价物。

(2) 公司对盈康一生通达易（厦门）信息科技有限公司丧失控制权日本期公司处置子公司取得的现金小于其持有现金的净额 3,462.17 元列示支付其他与投资活动有关的现金。

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	393,959,195.46	179,277,346.47
其中：库存现金		8,723.16
可随时用于支付的银行存款	393,955,715.44	179,252,325.60
可随时用于支付的其他货币资金	3,480.02	16,297.71
三、期末现金及现金等价物余额	393,959,195.46	179,277,346.47

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

无

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	14,101,199.67	12,016,082.36	详见附注七、注释 1
合计	14,101,199.67	12,016,082.36	

其他说明：

无

(7) 其他重大活动说明

无

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

无

81、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

无

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

适用 不适用

82、租赁

(1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

本公司将租赁期限不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁，按照短期租赁处理。

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，按低价值资产租赁处理。

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见附注七、25. 使用权资产，47. 租赁负债和 79. 现金流量表补充资料。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	466,166.71	1,137,936.75
短期租赁费用	12,693,578.62	14,930,358.63

注：短期租赁费用计入损益金额包含计入存货后结转损益的租赁费用。

涉及售后租回交易的情况

无

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁收入	442,041.09	
合计	442,041.09	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

无

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

□适用 □不适用

83、其他

无

七、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	92,811,063.27	173,836,508.19
管理费		1,297,171.04
折旧与摊销	338,112.64	1,690,326.46
其他费用	108,276.94	1,018,684.00
办公费用	32,898.28	346,023.07
中介代理费	358,081.12	404,035.90
委托开发费	1,692,169.82	567,472.15
合计	95,340,602.07	179,160,220.81
其中：费用化研发支出	94,151,851.73	177,875,435.31
资本化研发支出	1,188,750.34	1,284,785.50

1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
全流程业务安全审计管理系统	1,284,785.50	1,188,750.34			2,473,535.84			0.00
合计	1,284,785.50	1,188,750.34			2,473,535.84			0.00

重要的资本化研发项目

无

开发支出减值准备

无

2、重要外购在研项目

无

八、合并范围的变更

1、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

无

(2) 合并成本及商誉

无

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

无

(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

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

无

(6) 其他说明

无

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

无

(2) 合并成本

无

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

无

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

无

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

☑是 ☐否

单位：元

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
厦门市易联众易惠科技有限公司	124,183.87 5.44	56.52%	转让	2023年09月28日	完成工商变更并交割	110,013.46 5.79						
盈康一生通达易（厦门）信息科技有限公司	1.00	60.00%	转让	2023年04月27日	完成工商变更并交割	2,227,199.99						

其他说明：

(1) 2023年6月，公司将其持有的易惠科技56.5217%的股权转让给腾云大健康管理有限公司。2023年9月28日，完成工商变更登记，并办理了交割手续。本次交易中处置投资对应的合并财务报表层面享有的该子公司净资产份额包含易惠科技及其子公司山西易惠、安徽易惠、佰易科技的净资产份额。

(2) 2023年4月，公司将其持有的通达易60%的股权转让给玛西普医学科技发展（深圳）有限公司。2023年4月25日，完成工商变更登记，并将易联众通达易（厦门）信息科技有限公司更名为盈康一生通达易（厦门）信息科技有限公司。2023年4月27日，办理了通达易交割手续。

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

☐是 ☑否

5、其他原因的合并范围变动

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

- (1) 2023 年 4 月，本公司的孙公司厦门易联众长青科技有限公司完成注销登记。
- (2) 2023 年 6 月，本公司的子公司福建福州易联众易达迅教育科技有限公司完成注销登记。
- (3) 2023 年 7 月，本公司的子公司广东易联众计算机技术有限公司完成注销登记。
- (4) 2023 年 12 月，本公司的孙公司山西易联众医疗信息系统有限公司完成注销登记。

6、其他

无

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
安徽易联众信息技术有限公司	5,000,000.00	合肥	合肥	软件开发及应用系统集成	100.00%		设立或投资
山西易联众信息技术有限公司	10,000,000.00	太原	太原	软件开发及应用系统集成	100.00%		设立或投资
福建易联众软件系统开发有限公司	50,000,000.00	福州	福州	软件开发及应用系统集成	100.00%		设立或投资
福州易联众信息技术有限公司	50,000,000.00	福州	福州	软件开发及应用系统集成	100.00%		设立或投资
湖南易联众信息技术有限公司	10,000,000.00	长沙	长沙	软件开发及应用系统集成	100.00%		设立或投资
广西易联众信息技术有限公司	10,000,000.00	南宁	南宁	智能卡、银行卡研发生产、软件开发及应用系统集成	100.00%		设立或投资
北京易联众信息技术有限公司	30,000,000.00	北京	北京	软件开发及应用系统集成	100.00%		设立或投资
陕西易联众信息技术有限公司	5,000,000.00	西安	西安	软件开发及应用系统集成	100.00%		设立或投资
厦门市民生通电子商务有限公司	10,000,000.00	厦门	厦门	互联网销售	62.00%		设立或投资
厦门市纵达科技有限公司	6,000,000.00	厦门	厦门	软件开发、销售	60.00%		非同一控制下企业合并

司							
吉林易联众信息技术有限公司	10,000,000.00	长春	长春	软件开发及应用系统集成		70.00%	设立或投资
厦门易联众金融控股有限公司	100,000,000.00	厦门	厦门	投资	100.00%		设立或投资
易联众健康医疗控股有限公司	50,000,000.00	厦门	厦门	软件开发及应用系统集成	100.00%		设立或投资
易康吉保险经纪有限责任公司	50,000,000.00	沈阳	沈阳	保险经纪		100.00%	设立或投资
易联众智能(厦门)科技有限公司	20,000,000.00	厦门	厦门	软件开发及应用系统集成	65.00%		设立或投资
易联众智鼎(厦门)科技有限公司	30,000,000.00	厦门	厦门	软件开发及应用系统集成	80.00%		设立或投资
易联众民生(厦门)科技有限公司	30,000,000.00	厦门	厦门	软件开发及应用系统集成	53.91%		设立或投资
易联众云联(厦门)科技有限公司	5,000,000.00	厦门	厦门	人才中介、职业中介、劳务派遣		62.50%	设立或投资
海南易联众信息技术有限公司	3,000,000.00	海口	海口	智能卡、银行卡研发生产、软件开发及应用系统集成	90.00%		非同一控制下企业合并
福建易联众医疗信息系统有限公司	20,000,000.00	福州	福州	软件开发及应用系统集成		64.25%	设立或投资
广州易联众睿图信息技术有限公司	10,000,000.00	广州	广州	应用系统集成		65.00%	设立或投资
山西易联众民生科技有限公司	10,000,000.00	太原	太原	软件开发		65.00%	设立或投资
安徽易联众民生科技有限公司	5,000,000.00	合肥	合肥	软件开发及应用系统集成		65.00%	设立或投资
福建易联众保睿通信息科技有限公司	36,000,000.00	厦门	厦门	软件开发及应用系统集成	65.00%		设立或投资
福建易联众医卫信息技术有限公司	50,000,000.00	福州	福州	软件开发及应用系统集成		67.50%	设立或投资
三明易就医信息技术有限公司	500,000.00	三明	三明	软件开发及应用系统集成		100.00%	设立或投资
陕西易联众金纳信息技术有限公司	30,000,000.00	咸阳	咸阳	软件开发及应用系统集成	55.00%		设立或投资
安徽易联众科技发展有	15,000,000.00	合肥	合肥	软件开发及应用系统集	65.00%		设立或投资

限公司				成			
山西易联众惠民科技有限公司	36,000,000.00	太原	太原	软件开发及应用系统集成	63.00%	3.20%	设立或投资
北京易联众民生科技有限公司	5,000,000.00	北京	北京	技术推广和应用服务		51.00%	设立或投资
厦门万势顺易科技有限公司	3,200,000.00	厦门	厦门	软件开发及应用系统集成	100.00%		设立或投资
北京易联众健康科技有限公司	30,000,000.00	北京	北京	医学研究和试验发展、健康管理和咨询	100.00%		设立或投资
易联众易吉远（吉林）科技有限公司	1,000,000.00	长春	长春	软件开发及应用系统集成	51.00%		设立或投资
易联众健康（北京）中医诊所有限公司	9,200,000.00	北京	北京	医学研究和试验发展、健康管理和咨询		100.00%	非同一控制下企业合并
海南保啦科技有限责任公司	53,000,000.00	海南	海南	软件开发及应用系统集成	100.00%		设立或投资
三明市易联众金益信息科技有限公司	50,000,000.00	三明	三明	软件开发及应用系统集成	100.00%		设立或投资
厦门好吉光信息科技有限公司	10,000,000.00	厦门	厦门	软件和信息技术服务业		100.00%	非同一控制下企业合并
广西易联众科技有限公司	10,000,000.00	广西	广西	科技推广和应用服务业	100.00%		设立或投资
易联众云链科技（福建）有限公司	20,000,000.00	福州	福州	软件和信息技术服务业	80.00%		设立或投资

单位：元

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

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：

无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无

其他说明：

无

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
易联众民生（厦门）科技有限公司	46.09%	-19,036,826.55	-793,679.83	8,975,204.82
福建易联众保睿通信信息科技有限公司	35.00%	6,696,962.27	0.00	20,333,294.67
山西易联众惠民科技有限公司	34.94%	1,687,044.55	0.00	14,703,788.45
安徽易联众科技发展有限公司	35.00%	-3,156,138.69	0.00	-565,859.48

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

其他说明：

(1) 本期民生科技子公司云联少数股东增资，民生科技享有的云联净资产份额变动引起少数股东权益变化；

(2) 本期民生科技联营企业易方科技少数股东增资，易方科技享有的除净利润、其他综合收益、利润分配以外的其他所有者权益变动引起的少数股东权益变化。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
易联众民生（厦门）科技有限公司	102,802,707.33	18,393,744.74	121,196,452.07	97,426,672.74	90.34	97,426,763.08	112,456,527.23	33,346,749.91	145,803,277.14	83,241,269.42	37,172.83	83,278,442.25
福建易联众保睿通信信息科技有限公司	111,982,223.30	15,322,371.49	127,304,594.79	68,978,185.18	231,281.98	69,209,467.16	141,509,419.58	21,539,208.94	163,048,628.52	123,477,755.89	609,922.91	124,087,678.80

安徽易联众科技发展有限公司	36,021,926.11	6,268,966.90	42,290,893.01	42,705,107.92	1,202,526.45	43,907,634.37	30,009,603.79	11,034,678.00	41,044,281.79	32,121,019.40	1,522,464.65	33,643,484.05
---------------	---------------	--------------	---------------	---------------	--------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	--------------	---------------

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
易联众民生（厦门）科技有限公司	97,360,436.75	-42,332,156.84	-42,332,156.84	-6,400,288.91	58,407,596.54	-71,098,112.29	-71,098,112.29	-40,367,814.46
福建易联众保睿通信息科技有限公司	157,165,804.96	19,134,177.91	19,134,177.91	31,811,368.70	106,869,069.28	4,485,334.25	4,485,334.25	16,627,496.27
安徽易联众科技发展有限公司	38,199,697.46	-9,017,539.10	-9,017,539.10	-2,127,871.34	28,510,629.13	5,919,101.63	5,919,101.63	3,749,375.89

其他说明：

民生科技的主要财务信息来自其合并报表，包含孙公司云联科技、安徽民生、山西民生以及北京民生；

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

2、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

(1) 2023 年 8 月，易惠科技将其持有的民生通 62% 股权全部转让给本公司，导致本公司对民生通持股比例发生变化。

(2) 2023 年 8 月，易惠科技将其持有的医疗信息 2.5% 股权全部转让给健康医疗，导致本公司对医疗信息、三明易就医、山西惠民、山西医信的持股比例发生变化。

(3) 2023 年 8 月，易惠科技将其持有的医卫 2% 股权全部转让给健康医疗，导致本公司对医卫的持股比例发生变化。

(4) 2023 年 12 月，本公司孙公司云联少数股东对云联增资 150 万元，导致民生科技对云联持股比例发生变化。

(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

单位：元

	民生通	医卫	云联	医疗信息
--	-----	----	----	------

购买成本/处置对价		200,000.00		500,000.00
--现金		200,000.00		500,000.00
--非现金资产的公允价值		0.00		0.00
购买成本/处置对价合计		200,000.00		500,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-46,290.97	104,954.11	3,251,063.48	191,202.19
差额	46,290.97	95,045.89	-3,251,063.48	308,797.81
其中：调整资本公积	46,290.97	95,045.89	-3,251,063.48	308,797.81
调整盈余公积				
调整未分配利润				

其他说明：

医疗信息按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额包含医疗信息、三明易就医、山西惠民、山西医信的净资产份额。

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京尚洋易捷信息技术股份有限公司	北京	北京	软件研发	31.14%		权益法
厦门易联众金融技术服务股份有限公司	厦门	厦门	金融信息技术外包、金融业务流程外包		23.00%	权益法
福建易联众蓝创科技有限公司	福州	福州	软件开发	36.00%		权益法
广东易联众民生信息技术有限公司	广州	广州	软件开发及应用系统集成	64.60%		权益法
海保人寿保险股份有限公司	海南	海南	保险业	6.50%		权益法
福建医联康护信息技术有限公司	福州	福州	软件和信息技术服务	20.00%		权益法
厦门麟腾科技有限公司	厦门	厦门	商务服务	15.00%	30.00%	权益法
易宿（厦门）信息技术有限公司	厦门	厦门	软件和信息技术服务		40.00%	权益法
湖州百路源投资管理有限公司	湖州	湖州	商务服务		20.00%	权益法

和平共济众联数据技术股份有限公司	北京	北京	互联网信息服务、软件开发	20.00%		权益法
易联众易维科技有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务		8.40%	权益法
易联众云融（北京）科技有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务	10.00%	35.00%	权益法
亿微征信服务有限公司	上海	上海	企业信用征信服务		9.50%	权益法
忆库（厦门）数字传媒有限公司	厦门	厦门	广播、电视、电影和录音制作业	45.00%		权益法
湖南三湘易联众信息技术有限公司	长沙	长沙	软件开发及应用系统集成	49.00%		权益法
厦门易联众易方科技有限公司	厦门	厦门	软件开发及应用系统集成		15.55%	权益法
福建省数字人力科技服务有限公司	福州	福州	信息传输、软件和信息技术服务业	15.00%		权益法
中诚易联健康科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业	40.50%		权益法
易联众曦康（上海）智能科技有限公司	上海	上海	软件和信息技术服务业	21.15%		权益法
安徽易联众易保科技有限公司	合肥	合肥	科技推广和应用服务业		35.00%	权益法
卓颐康健（厦门）信息科技有限公司	厦门	厦门	软件和信息技术服务业		20.00%	权益法
北京国龄英才科技有限公司	北京	北京	其他文化艺术业		35.00%	权益法
福建星易三医大数据科技有限公司	福州	福州	软件和信息技术服务业	31.00%		权益法
蓝卡金益（三明）健康科技有限公司	三明	三明	科学研究和技术服务业		40.00%	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

本公司持有广东易联众民生信息技术有限公司（以下简称“广东民生”）64.60%的股权，对广东民生的表决权比例亦为64.60%。虽然该比例高于50.00%，但依据广东民生公司章程规定，广东民生设董事会，由5名董事组成，其中本公司委派三名董事及董事长人选，合作方广东妙联网信息科技有限公司委派两名董事及副董事长人选。董事会议事方式：决议经2/3以上董事通过。本公司判断无法控制广东民生，仅能够对广东民生施加重大影响，因此广东民生不纳入合并报表范围。

持有20%以下表决权但具有重大影响，或者持有20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

①本公司持有亿微征信服务有限公司（以下简称“亿微征信”）9.50%的股权，对亿微征信的表决权比例亦为9.50%。虽然该比例低于20.00%，但由于本公司向亿微征信委派1名董事，并享有实质性的参与决策权，所以本公司能够对亿微征信施加重大影响。

②本公司持有福建省数字人力科技服务有限公司（以下简称“数字人力”）15.00%的股权，对数字人力的表决权比例亦为15.00%。虽然该比例低于20.00%，但由于本公司向数字人力委派1名董事，并享有实质性的参与决策权，所以本公司能够对数字人力施加重大影响。

③截止2023年12月31日，本公司持有海保人寿6.5%的股权，对海保人寿的表决权比例亦为6.5%。虽然该比例低于20.00%，但依据海保人寿公司章程，本公司对海保人寿委派1名董事，并享有实质性的参与决策权，所以公司能对海保人寿施加重大影响。

④截止2023年12月31日，本公司持有易维科技8.4%的股权，对易维科技的表决权比例亦为8.4%。虽然该比例低于20.00%，但由于本公司向易维科技委派1名董事，并享有实质性的参与决策权，所以本公司能够对易维科技施加重大影响。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

无

(3) 重要联营企业的主要财务信息

无

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	103,995,556.79	298,423,907.71
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-50,114,071.63	-62,458,641.29
--其他综合收益	13,027,138.54	-27,982,628.81
--综合收益总额	-37,086,933.09	-90,441,270.10

其他说明：

无

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
福建易联众蓝创科技有限公司	-267,413.20	-208,176.18	-475,589.38
广东易联众民生信息技术有	-23,530.48	-17,024.06	-40,554.54

限公司			
易惠云安（北京）健康科技有限公司	-87,065.29	87,065.29	
厦门麟腾科技有限公司	-2,203,995.00	-126.53	-2,204,121.53
忆库（厦门）数字传媒有限公司		-1,202,840.83	-1,202,840.83
合计	-2,582,003.97	-1,341,102.31	-3,923,106.28

其他说明：

本期处置子公司易惠科技导致易惠科技所持的易惠云安（北京）健康科技有限公司前期累积未确认损失转出 87,065.29 元。

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无

4、重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

无

6、其他

无

十、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助	本期计入营业外收入金	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
------	------	--------	------------	------------	--------	------	----------

	金额	额				
递延收益	1,622,500.00		247,500.00	-1,375,000.00		与资产相关
合计	1,622,500.00		247,500.00	-1,375,000.00		与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	23,801,080.68	34,277,472.22
财务费用	24,166.65	183,326.25
合计	23,825,247.33	34,460,798.47

其他说明

无

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

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

（一）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，并采取相应措施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、债权投资，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。除附注十三、重要承诺事项所载本公司作出的财务担保外，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 2023 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：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	2,581,948.00	129,097.40
应收账款	327,966,377.31	130,608,419.06
合同资产	25,335,648.57	6,461,665.76
其他非流动资产中合同资产	14,457,000.25	2,588,562.81
其他应收款	67,114,430.03	12,440,651.25
债权投资	7,160,144.45	
合计	444,615,548.61	152,228,396.28

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 18.66%（2022 年 12 月 31 日：15.46%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额		
	1 年以内	1 年以上	合计
应付账款	197,718,586.32		197,718,586.32
其他应付款	47,028,629.28		47,028,629.28
长期借款		3,543,025.41	3,543,025.41
租赁负债		3,637,453.52	3,637,453.52
一年内到期的非流动负债	4,371,177.51		4,371,177.51
合计	249,118,393.11	7,180,478.93	256,298,872.04

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

2. 利率风险

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

本公司总部财务部门持续监控公司利率水平。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。

3. 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。

2、套期

（1）公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

无

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

3、金融资产

(1) 转移方式分类

适用 不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

适用 不适用

其他说明

无

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（三）其他权益工具投资			5,500,000.00	5,500,000.00
其他非流动金融资产			1,000,000.00	1,000,000.00
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次：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

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

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

第三层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

5、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

持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，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	范围区间
北京华健蓝海医疗科技有限责任公司	1,000,000.00	比较法	参照投资成本
开银灏昌（海南）企业管理合伙企业（有限合伙）	5,500,000.00	比较法	参照投资成本
易联众（厦门）医生集团有限公司		比较法	参照投资成本

6、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

无

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

8、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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、债权投资、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

9、其他

无

十三、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
张曦		自然人		16.21%	16.21%

本企业的母公司情况的说明

2023 年 11 月 17 日，周口城发智能科技有限公司（以下简称“城发科技”）通过阿里拍卖平台成功竞得公司原控股股东、实际控制人张曦持有的公司 69,606,749 股股份，占公司总股本的 16.19%。城发科技于近期收到中国证券登记结算有限责任公司发送的《证券过户登记确认书》，确认 69,606,749 股股份已过户至城发科技。本次股份过户完成后，张曦持有公司 74,900 股股份，占公司总股本的 0.02%，不再是公司控股股东、实际控制人；城发科技持有公司 69,606,749 股股份，占公司总股本的 16.19%，成为公司控股股东，城发科技实际控制人为周口市财政局。（城发科技具体股权结构详见公司于 2024 年 3 月 25 日在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）上披露的《详式权益变动报告书（周口城发智能科技有限公司）》）。

本企业最终控制方是张曦。

其他说明：

无

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、1、在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十、3、在合营安排或联营企业中的权益。

其他说明：

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
安徽易惠天下软件科技有限公司	报告期内处置的子公司
安徽易联众易保科技有限公司	本公司联营企业
北京尚洋易捷信息技术股份有限公司	本公司联营企业
北京树心健康科技有限公司	报告期内处置的联营企业
北京喜盟资产管理有限公司	原实际控制人亲属控股的企业
福建医联康护信息技术有限公司	本公司联营企业
福建易联众蓝创科技有限公司	本公司联营企业
福建易智助电子科技有限公司	2021 年 12 月处置的子公司
福州灵医科技有限公司	报告期内处置的联营企业
广东易联众民生信息技术有限公司	本公司联营企业
和平共济众联数据技术股份有限公司	本公司联营企业
湖南中森通信科技有限公司	原实际控制人亲属控股的企业
火山鸣泉生态科技有限公司	与本企业受原实际控制人共同控制的其他企业
开联通支付服务有限公司	原实际控制人亲属曾担任董事的企业
南京海泰医疗信息系统有限公司	原实际控制人亲属持股的企业
厦门骏豪酒店管理有限公司	原实际控制人亲属担任董事、总经理

厦门市易联众易惠科技有限公司	报告期内处置的子公司
厦门易诚众联数字科技有限公司	本公司联营企业
厦门易联众金融技术服务股份有限公司	本公司联营企业
厦门易联众易方科技有限公司	原实际控制人有重大影响的企业、本公司联营企业
厦门银据空间地理信息有限公司	原实际控制人亲属曾控股的企业
山西医联康护科技有限公司	本公司联营企业的子公司
山西易联众易惠科技有限公司	报告期内处置的子公司
上海星惜科技有限公司	本公司原高级管理人员担任董事长
易惠云安（北京）健康科技有限公司	报告期内处置的联营企业
易联众（福建）医疗器械有限公司	报告期内注销的联营企业
易联众（厦门）医生集团有限公司	本公司参股企业
易联众民生（厦门）科技有限公司工会委员会	本公司控制的子公司工会组织
易联众曦康（上海）智能科技有限公司	本公司联营企业
易联众易维科技有限公司	本公司联营企业
易联众云融（北京）科技有限公司	本公司联营企业
盈康一生通达易（厦门）信息科技有限公司	报告期内处置的子公司
中诚易联健康科技有限公司	本公司联营企业
中职动力（北京）科技有限公司	原实际控制人亲属控股的企业，2023 年 11 月 23 日股权已转让
厦门易之众投资管理合伙企业（有限合伙）	与本企业受原实际控制人共同控制的其他企业
厦门芸数成链企业管理合伙企业	与本企业受原实际控制人共同控制的其他企业
北京惠龄科技有限公司	违规担保、违规共同借款案件相关方
北京京发置业业有限公司	违规担保、违规共同借款案件相关方
北京应通科技有限公司	违规担保、违规共同借款案件相关方
厦门建德开发有限公司	违规担保、违规共同借款案件相关方
张华芳	原实际控制人近亲属
蓝卡金益（三明）健康科技有限公司	本公司联营企业
名卫投资有限公司	原实际控制人近亲属的儿子控制的公司

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
北京应通科技有限公司	采购商品、接受劳务			否	93,790.79
福建医联康护信息技术有限公司	采购商品、接受劳务	2,849,271.24		否	4,274,575.92
福州灵医科技有限公司	接受劳务	79,514.56		否	23,941.75
广东易联众民生信息技术有限公司	采购商品、接受劳务			否	146,261.06
南京海泰医疗信息系统有限公司	接受劳务	1,841,800.36		否	
厦门骏豪酒店管理有限公司	酒店服务	351,590.00		否	320,682.00

厦门易联众易方科技有限公司	采购商品、接受劳务	912,328.02		否	578,621.73
易惠云安（北京）健康科技有限公司	接受劳务	1,041,752.28		否	630,188.67
易联众云融（北京）科技有限公司	采购商品、接受劳务	553,945.57		否	1,151,123.05
安徽易联众易保科技有限公司	采购商品、接受劳务	1,748,016.83		否	505,660.38
北京尚洋易捷信息技术股份有限公司	采购商品、接受劳务	180,158.24		否	346,024.89
火山鸣泉生态科技有限公司	采购商品	2,123.89		否	1,769.91
易联众易维科技有限公司	采购商品、接受劳务	1,489,380.52		否	16,371.68
中职动力（北京）科技有限公司	接受劳务			否	32,743.36
山西医联康护科技有限公司	采购商品、接受劳务	348,207.55		否	778,316.91
安徽易惠天下软件科技有限公司	采购商品	221,238.94		否	
厦门市易联众易惠科技有限公司	接受劳务	87,164.13		否	
山西易联众易惠科技有限公司	接受劳务	1,018,867.93		否	
盈康一生通达易（厦门）信息科技有限公司	采购商品、接受劳务	3,753,721.37		否	
中诚易联健康科技有限公司	接受劳务	452,928.52		否	
卓颐康健（厦门）信息科技有限公司	采购商品、接受劳务	377,358.49		否	
合计		17,309,368.44			8,900,072.10

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建医联康护信息技术有限公司	销售商品、提供劳务	982,163.34	650,943.39
和平共济众联数据技术股份有限公司	提供劳务		107,670.56
厦门市易联众易方科技有限公司	销售商品、提供劳务	174,206.71	120,503.82
易惠云安（北京）健康科技有限公司	销售商品、提供劳务	152.38	311,070.06
易联众易维科技有限公司	提供劳务	27,957.51	7,199.97
易联众云融（北京）科技有限公司	提供劳务	647.65	6,674.43
南京海泰医疗信息系统有限公司	销售商品、提供劳务	2,837,285.02	
易联众民生（厦门）科技有限公司工会委员会	销售商品、提供劳务	482.31	353,050.75

福州灵医科技有限公司	销售商品		70,796.46
福建易智助电子科技有限公司	提供劳务		7,547.17
上海星惜科技有限公司	提供劳务		78,301.89
开联通支付服务有限公司	提供劳务		53,000.00
厦门市易联众易惠科技有限公司	品牌管理、销售商品、提供劳务	2,816,317.47	
北京惠龄科技有限公司	销售商品、提供劳务	53,437.93	
北京树心健康科技有限公司	提供劳务	13,092.00	
安徽易联众易保科技有限公司	销售商品、提供劳务	758,396.22	
易联众曦康（上海）智能科技有限公司	销售商品、提供劳务	1,066.67	
盈康一生通达易（厦门）信息科技有限公司	销售商品、提供劳务	1,241,743.98	
厦门易之众投资管理合伙企业（有限合伙）	提供劳务	11,320.75	
厦门芸数成链企业管理合伙企业	提供劳务	2,264.15	
合计		8,920,534.09	1,766,758.50

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

无

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

无

本公司委托管理/出包情况表：

无

（3）关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
福建易联众蓝创科技有限公司	办公场所	64,671.31	75,753.00
厦门市易联众易方科技有限公司	办公场所	287,724.28	301,171.88
中诚易联健康科技有限公司	办公场所	9,966.04	4,353.43
易联众易维科技有限公司	办公场所	43,807.06	9,840.00
厦门市易联众易惠科技有限公司	办公场所	39,945.99	
合计		446,114.68	391,118.31

本公司作为承租方：

单位：元

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）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
北京京发置业有限公司	办公场所	3,140,201.43				9,891,634.56	1,236,454.32	5,341.01	178,008.50		
厦门银据空间地理信息有限公司	办公场所								7,390.74		
北京喜盟资产管理有限公司	办公场所					1,411,808.40	1,052,381.38	5,120.43	81,863.64		
合计		3,140,201.43				11,303,442.96	2,288,835.70	10,461.44	267,262.90		

关联租赁情况说明

无

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

无

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张曦	37,000,000.00	2023年01月19日	2027年01月18日	是
张曦	50,000,000.00	2022年01月24日	2026年03月02日	是
张俊、林国雄	4,500,000.00	2021年04月01日	2029年03月31日	否
张俊、林国雄	500,000.00	2021年04月01日	2029年03月31日	是
张曦	20,000,000.00	2022年04月29日	2026年04月28日	是
张曦	10,000,000.00	2022年09月29日	2026年09月28日	是
张曦	10,000,000.00	2022年10月14日	2026年10月13日	是
张曦	15,000,000.00	2022年12月30日	2026年12月14日	是
张曦	13,500,000.00	2022年12月30日	2026年11月30日	是
张曦	8,000,000.00	2022年10月11日	2026年10月10日	是
合计	168,500,000.00			

关联担保情况说明

无

(5) 关联方资金拆借

无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	14,118,139.92	9,309,115.87

(8) 其他关联交易

(1) 2021 年 4 月，北京云慧联信息技术有限公司通过增资的方式入股本公司联营企业易联众易维科技有限公司（以下简称“易维科技”）。本次增资签署的《增资协议》及《股东协议》中约定：

1) 易维科技原股东承诺，本协议生效后，应尽最大努力促使其关联方与集团成员维持当前的各项无偿合作事项；

①授权集团成员在运营、销售、管理、投资、融资、市场宣传及推广等方面不受影响和限制地使用某终端产品所有资质；

②提供中台基础系统及维护；

③提供地方中台系统联通维护；

④核心业务相关软件开发和升级；

⑤搭建政府及医院销售渠道；

⑥劳动关系未转入公司的高管（包括但不限于吴一禹、庄一波、黄福春、李遴杨、陈兆斌、刘利和杨立东）在原有股东处领取的薪酬及职工待遇；

⑦集团成员未来销售某终端产品涉及的关联交易。

2) 关键员工应承诺直到交割后满（三）年内保持和公司独家的、全职的劳动或聘用关系。

依据上述协议约定，2023 年 1 月至 12 月本公司列支职工薪酬 25,113.3 元。

(2) 2023 年 11 月 28 日，公司在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）上披露《关于存在违规担保、违规借款暨公司涉及重大诉讼及仲裁事项的公告》，公司存在未履行任何内控审批/董事会/股东大会审议决策程序，为原实际控制人/原控股股东/时任董事长张曦先生及其关联方提供违规担保，以及张曦先生以公司名义签署违规借款：

①2018 年 2 月，张曦先生以公司名义与苏州诺金投资有限公司（以下简称“苏州诺金”）签署了《借款合同》，借款金额 6,000 万元，借款期限为自 2018 年 2 月 28 日起至 2018 年 3 月 31 日，合同约定该笔借款指定汇入北京京发置业有限公司（以下简称“京发置业”）账户。2018 年 4 月 27 日，张曦先生通过第三方账户向苏州诺金归还了欠款 3,000 万元。

2023 年 3 月，苏州诺金向江苏省苏州工业园区人民法院提起诉讼，诉请公司归还剩余借款本金 3,000 万元及相关利息、违约金、诉讼费等。

2023 年 5 月 18 日，张曦先生及其相关方与苏州诺金签署《股权转让协议》及《股权转让协议之补充协议》，协议约定转让张曦先生关联方所持有的第三方股权及其代表的全部股东权益和权利给苏州诺金，以消除张曦先生及公司对苏州诺金承担的前述债务。

2023 年 6 月 21 日，江苏省苏州工业园区人民法院出具《民事裁定书》〔（2023）苏 0591 民初 5661 号之二〕，准许苏州诺金撤诉。至此，该等违规借款事项已经解除，未对公司造成实质经济损失。

②2018 年 6 月 12 日，京发置业与自然人张利云签署了《借款协议》，借款金额为 5.5 亿元，借款期限为 2 个月。张曦及其关联企业，包括但不限于本公司为该合同项下借款提供连带责任保证并签署相关《保证合同》。具体详见“附注十六、2、（1）资产负债表日存在的重要或有事项/2. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响”。

③2021 年 2 月，公司、张曦、张华芳女士（系张曦先生之妹）及名卫投资有限公司与自然人高彩娥女士签署了《借款协议书》，借款金额为 5,000 万元，借款期限为 6 个月，合同约定该笔借款收款方为张华芳个人账户，本公司、张曦、张华芳及名卫投资有限公司共同对借款本金、违约金及实现债权费用及律师费承担连带归还责任。具体详见“附注十六、2、（1）资产负债表日存在的重要或有事项/2. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响”。

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福建医联康护信息技术有限公司	1,752,441.72	597,493.10	618,162.73	222,425.27
应收账款	广东易联众民生信息技术有限公司	107,000.00	101,400.00	100,000.00	100,000.00
应收账款	福建易智助电子科技有限公司			85,000.00	
应收账款	厦门易联众易方科技有限公司			162,910.72	16,504.53
应收账款	南京海泰医疗信息系统有限公司	1,097,500.00	327,550.00		
应收账款	山西医联康护科技有限公司	1,801,685.28	1,801,685.28	1,083,500.00	541,750.00
应收账款	安徽易联众易保科技有限公司	100,000.00	5,000.00		
应收账款	北京惠龄科技有限公司	49,960.32	4,134.96		
应收账款	北京树心健康科技有限公司	1,241.28	102.73		
应收账款	和平共济众联数据技术股份有限公司	105,767.71	10,576.77		
应收账款	厦门市易联众易惠科技有限公司	16,873,349.91	3,178,317.33		
应收账款	山西易联众易惠科技有限公司	3,412,592.25	682,518.45		
应收账款	盈康一生通达易（厦门）信息科技有限公司	1,316,700.00	388,160.00		
应收账款小计		26,618,238.47	7,096,938.62	2,049,573.45	880,679.80
预付账款	厦门易诚众联数字科技有限公司	671,319.38		16,687,027.41	
预付账款	福建医联康护信息技术有限公司			86,600.00	
预付账款	厦门易联众易方科技有限公司	290,330.38		644,784.00	
预付账款	南京海泰医疗信息系统有限公司	415,929.20			

预付账款	山西医联康护科技有限公司			13,600.00	
预付账款	盈康一生通达易(厦门)信息科技有限公司	1,641,991.15			
预付账款	北京京发置业有限公司	1,628,979.50			
预付账款	厦门市易联众易惠科技有限公司	141,509.43			
预付账款	易联众易维科技有限公司	323,154.69			
预付账款小计		5,113,213.73		17,432,011.41	
其他应收款	北京京发置业有限公司	1,589,780.85	794,890.43		
其他应收款	北京喜盟资产管理有限公司	576,045.81	115,209.16	576,045.81	57,604.58
其他应收款	福建医联康护信息技术有限公司			20,760.00	1,038.00
其他应收款	福建易联众蓝创科技有限公司			115,626.46	5,995.67
其他应收款	厦门易联众易方科技有限公司			1,191,711.34	101,920.99
其他应收款	厦门银据空间地理信息有限公司			1,851.80	92.59
其他应收款	易联众(厦门)医生集团有限公司	64,912.12	64,912.12	64,912.12	64,912.12
其他应收款	山西医联康护科技有限公司	66,801.50	65,562.30	66,801.50	65,402.21
其他应收款	中诚易联健康科技有限公司	1,050.55	52.53	24,428.25	1,221.41
其他应收款	厦门市易联众易惠科技有限公司	5,530,788.24	276,539.41		
其他应收款小计		7,829,379.07	1,317,165.95	2,062,137.28	298,187.57
合同资产	福建医联康护信息技术有限公司			67,547.86	65,797.86
合同资产	山西医联康护科技有限公司			1,337,500.00	668,750.00
合同资产	广东易联众民生信息技术有限公司			7,000.00	700.00
合同资产	和平共济众联数据技术股份有限公司			105,767.71	5,288.39
合同资产	厦门市易联众易惠科技有限公司	4,035,000.00	558,000.00		
合同资产小计		4,035,000.00	558,000.00	1,517,815.57	740,536.25
其他非流动资产	福建医联康护信息技术有限公司	40,000.00	2,000.00	35,000.00	35,000.00
其他非流动资产	南京海泰医疗信息系统有限公司	1,490,000.00	74,500.00		
其他非流动资产	山西医联康护科技有限公司			49,000.00	24,500.00
其他非流动资产	厦门市易联众易惠科技有限公司	99,600.00	4,980.00		
其他非流动资产	盈康一生通达易(厦门)信息科	150,000.00	75,000.00		

	技有限公司				
其他非流动资产小计		1,779,600.00	156,480.00	84,000.00	59,500.00

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	北京尚洋易捷信息技术股份有限公司	8,000.00	161,195.00
应付账款	北京应通科技有限公司	2,900.00	2,900.00
应付账款	福建医联康护信息技术有限公司	5,719,865.69	11,552,680.04
应付账款	福州灵医科技有限公司	59,688.70	52,697.25
应付账款	广东易联众民生信息技术有限公司	471,336.95	670,552.51
应付账款	厦门易联众易方科技有限公司	144,888.85	135,251.08
应付账款	易惠云安（北京）健康科技有限公司		213,292.45
应付账款	易联众云融（北京）科技有限公司	512,815.00	831,360.00
应付账款	山西医联康护科技有限公司	505,986.73	605,500.00
应付账款	安徽易联众易保科技有限公司	418,316.83	520,388.35
应付账款	中职动力（北京）科技有限公司		32,743.36
应付账款	南京海泰医疗信息系统有限公司	5,415,137.86	
应付账款	安徽易惠天下软件科技有限公司	996,310.54	
应付账款	北京惠龄科技有限公司	4,805.83	
应付账款	湖南中森通信科技有限公司	9,000,000.00	
应付账款	厦门市易联众易惠科技有限公司	3,838,363.30	
应付账款	山西易联众易惠科技有限公司	6,294,584.40	
应付账款	盈康一生通达易（厦门）信息科技有限公司	8,574,008.50	
应付账款	中诚易联健康科技有限公司	72,647.94	
应付账款小计		42,039,657.12	14,778,560.04
合同负债	福建医联康护信息技术有限公司	200.00	186,419.95
合同负债	广东易联众民生信息技术有限公司		18,101.37
合同负债	和平共济众联数据技术股份有限公司		3,420,000.00
合同负债	南京海泰医疗信息系统有限公司	793,000.00	
合同负债	易联众民生（厦门）科技有限公司工会		77,352.26
合同负债	厦门市易联众易惠科技有限公司	307,140.00	
合同负债	易联众曦康（上海）智能科	200,000.00	

	技有限公司		
合同负债小计		1,300,340.00	3,701,873.58
其他应付款	易联众（福建）医疗器械有限公司		11,060,784.31
其他应付款	易联众曦康（上海）智能科技有限公司	1,292.49	2,503,663.00
其他应付款	厦门银据空间地理信息有限公司		4,632.10
其他应付款	厦门易联众金融技术服务股份有限公司	9,200,000.00	9,200,000.00
其他应付款	和平共济众联数据技术股份有限公司	3,420,000.00	
其他应付款	厦门建德开发有限公司	25,051.23	
其他应付款	厦门市易联众易惠科技有限公司	50,000.00	
其他应付款	厦门易联众易方科技有限公司	17,530.02	
其他应付款	山西易联众易惠科技有限公司	700,000.00	
其他应付款	易惠云安（北京）健康科技有限公司	43.73	
其他应付款	易联众易维科技有限公司	3,961,194.96	
其他应付款	盈康一生通达易（厦门）信息科技有限公司	190,584.49	
其他应付款	蓝卡金益（三明）健康科技有限公司	200,000.00	
其他应付款小计		17,765,696.92	22,769,079.41
租赁负债	北京京发置业有限公司		4,704,961.15
租赁负债	北京喜盟资产管理有限公司		642,498.09
租赁负债小计			5,347,459.24

7、关联方承诺

无

8、其他

无

十四、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况□适用 不适用**4、本期股份支付费用**□适用 不适用**5、股份支付的修改、终止情况**

无

6、其他

无

十五、承诺及或有事项**1、重要承诺事项**

资产负债表日存在的重要承诺

1. 签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

单位：万元

被投资单位	成立时间	注册资本	认缴出资	截止 2023 年 12 月 31 日未缴出资
陕西易联众信息技术有限公司	2013-1-23	500.00	500.00	150.00
厦门易联众金融控股有限公司	2015-11-6	10,000.00	10,000.00	8,000.00
三明市易联众金益信息科技有限公司	2021-8-27	5,000.00	5,000.00	4,900.00
易联众智鼎（厦门）科技有限公司	2016-9-20	3,000.00	2,400.00	2,000.00
易联众智能（厦门）科技有限公司	2016-9-20	2,000.00	1,300.00	325.00
福建易联众保睿通信息科技有限公司	2018-2-13	3,600.00	2,340.00	1,170.00
安徽易联众科技发展有限公司	2019-9-26	1,500.00	975.00	682.50
山西易联众惠民科技有限公司	2019-6-11	3,600.00	2,383.20	1,668.24
易联众易吉远（吉林）科技有限公司	2021-10-11	100.00	51.00	51.00
山西易联众民生科技有限公司	2017-8-8	1,000.00	650.00	455.00
安徽易联众民生科技有限公司	2018-7-23	500.00	325.00	318.50
北京易联众民生科技有限公司	2018-7-9	500.00	255.00	255.00
忆库（厦门）数字传媒有限公司	2021-8-11	500.00	225.00	75.00
易宿（厦门）信息技术有限公司	2018-12-5	500.00	200.00	160.00
易联众云融（北京）科技有限公司	2020-3-20	2,000.00	900.00	675.00
厦门麟腾科技有限公司	2018-8-13	1,000.00	450.00	180.00
厦门易联众金融技术服务股份有限公司	2016-3-24	5,000.00	1,150.00	920.00
广西易联众科技有限公司	2022-1-10	1,000.00	1,000.00	800.00

被投资单位	成立时间	注册资本	认缴出资	截止 2023 年 12 月 31 日未缴出资
易联众云链科技（福建）有限公司	2022-3-24	2,000.00	1,600.00	1,600.00
中诚易联健康科技有限公司	2022-7-13	5,000.00	2,025.00	1,620.00
厦门好吉光信息科技有限公司	2021-9-10	1,000.00	1,000.00	14.23
安徽易联众易保科技有限公司	2022-8-11	500.00	175.00	175.00
北京国龄英才科技有限公司	2021-7-6	100.00	35.00	35.00
卓颐康健（厦门）信息科技有限公司	2022-11-21	480.00	96.00	38.40
易联众易维科技有限公司	2020-1-19	5,357.14	1,350.00	1,125.00
福建省数字人力科技服务有限公司	2022-12-9	5,000.00	750.00	675.00
福建易联众软件系统开发有限公司	2005-9-12	5,000.00	5,000.00	2,000.00
福建星易三医大数据科技有限公司	2023-8-29	1,000.00	310.00	217.00
蓝卡金益（三明）健康科技有限公司	2023-10-16	50.00	20.00	20.00
陕西易联众金纳信息技术有限公司	2019-7-2	3,000.00	1,650.00	1,430.00
湖南三湘易联众信息技术有限公司	2021-12-30	2,000.00	980.00	784.00
湖州百路源投资管理有限公司	2017-7-20	1,000.00	200.00	200.00

除存在上述承诺事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 开出保函

出具保函银行	被担保人	受益人	保函金额 (万元)	有效期起	保函保证 金金额 (万元)	有效期止	保证 类型
招商银行股份有限公司 厦门分行	本公司	人力资源和社会保障部	13.80	2018/11/28	13.80	2025/01/06	履约 保函
招商银行股份有限公司 厦门分行	本公司	人力资源和社会保障部	4.00	2019/6/11	4.00	2024/12/31	履约 保函
招商银行股份有限公司 厦门分行	本公司	人力资源和社会保障部	51.00	2019/9/12	51.00	2025/1/14	履约 保函
招商银行股份有限公司 厦门分行	本公司	人力资源和社会保障部	9.80	2019/9/12	9.80	2025/6/21	履约 保函
招商银行股份有限公司 厦门分行	本公司	吉林省人力资源和社会保障厅	15.56	2020/6/4	15.56	2023/11/30	履约 保函
招商银行股份有限公司 厦门分行	本公司	广东省人力资源和社会保障厅	40.80	2020/11/25	40.80	2023/11/30	质量 保函
招商银行股份有限公司 厦门分行	本公司	河南省人力资源社会保障电子政务中心	7.26	2021/7/16	7.26	2024/5/31	履约 保函
招商银行股份有限公司 厦门分行	本公司	人力资源和社会保障部 劳动关系司	9.00	2021/8/30	9.00	2024/5/31	质量 保函
招商银行股份有限公司 厦门分行	本公司	厦门市医疗保障局	4.91	2021/11/11	4.91	2023/11/21	质量 保函
招商银行股份有限公司 厦门分行	本公司	厦门市医疗保障局	5.88	2021/11/11	5.88	2023/11/21	质量 保函
招商银行股份有限公司 厦门分行	本公司	中山大学附属第三医院	9.27	2021/12/14	9.27	2023/12/31	履约 保函

出具保函银行	被担保人	受益人	保函金额 (万元)	有效期起	保函保证 金金额 (万元)	有效期止	保证 类型
招商银行股份有限公司厦门分行	本公司	宁夏回族自治区人力资源和社会保障厅	22.60	2021/12/30	22.60	2024/1/30	质量保函
招商银行股份有限公司厦门分行	本公司	宁夏回族自治区人力资源和社会保障厅	29.65	2021/12/30	29.65	2024/1/30	质量保函
招商银行股份有限公司厦门分行	本公司	唐山市医疗保障局	6.90	2022/1/26	6.90	2025/1/13	履约保函
招商银行股份有限公司厦门分行	本公司	人力资源和社会保障部	4.85	2022/7/27	4.85	2025/7/4	履约保函
招商银行股份有限公司厦门分行	本公司	人力资源和社会保障部	16.60	2022/7/27	16.60	2025/7/4	履约保函
中国工商银行股份有限公司厦门东区支行	本公司	中国工商银行股份有限公司北京市分行	31.90	2022/10/31	31.90	2025/12/31	履约保函
招商银行股份有限公司厦门分行	本公司	新疆维吾尔自治区医疗保障局	18.40	2022/12/15	18.40	2024/6/17	质量保函
招商银行股份有限公司厦门分行	本公司	中国工商银行股份有限公司北京市分行	98.81	2023/2/10	98.81	2024/6/30	履约保函
招商银行股份有限公司厦门分行	本公司	国家医疗保障局	3.69	2023/4/21	3.69	2025/10/22	履约保函
招商银行股份有限公司厦门分行	本公司	宁夏回族自治区人力资源和社会保障厅	61.69	2023/5/15	61.69	2024/4/23	履约保函
招商银行股份有限公司厦门分行	本公司	中国人民解放军总医院	2.20	2023/8/21	2.20	2023/11/30	投标保函
招商银行股份有限公司厦门分行	本公司	福州市民卡有限公司	1.30	2023/9/27	1.30	2024/3/28	履约保函
招商银行股份有限公司厦门分行	本公司	吉林省医疗保障局	18.48	2023/11/2	18.48	2024/12/31	履约保函
招商银行股份有限公司厦门分行	本公司	吉林省医疗保障局	37.88	2023/11/2	37.88	2024/12/31	履约保函
招商银行股份有限公司厦门分行	福建易联众保睿通信息科技有限公司	中移系统集成有限公司	12.00	2022/12/21	12.00	2026/12/31	履约保函
招商银行股份有限公司厦门分行	福建易联众保睿通信息科技有限公司	福建威博电子有限公司	21.00	2022/3/31	21.00	2027/3/31	履约保函
招商银行股份有限公司厦门分行	福建易联众保睿通信息科技有限公司	厦门市医疗保障中心	7.41	2022/5/25	7.41	2025/5/31	履约保函
招商银行股份有限公司厦门分行	易联众民生(厦门)科技有限公司	北京市人力资源和社会保障局	55.81	2023/9/4	55.81	2025/1/13	履约保函
招商银行股份有限公司福州分行	福建易联众医卫信息技术有限公司	厦门市健康医疗大数据中心(厦门市医药研究所)	34.22	2022/11/14	34.22	2024/10/27	履约保函
招商银行股份有限公司广州分行	广州易联众睿图信息技术有限公司	首都医科大学附属北京安定医院	4.35	2023/3/14	4.35	2024/3/14	质量保函
招商银行股份有限公司广州分行	广州易联众睿图信息技术有限公司	福建省星云大数据应用服务有限公司	20.00	2023/3/14	20.00	2024/3/14	履约保函
招商银行股份有限公司广州分行	广州易联众睿图信息技术有限公司	佛山市三水区新城医院	23.20	2023/9/25	23.20	2024/3/24	预付款函
招商银行股份有限公司厦门分行	北京易联众信息技术有限公司	北京市人力资源和社会保障局	5.95	2023/11/10	5.95	2024/4/16	履约保函
招商银行股份有限公司厦门分行	北京易联众信息技术有限公司	人力资源和社会保障部信息中心	1.29	2023/12/12	1.29	2024/11/30	履约保函

注：上表中保函到期未解除主要系项目尚未履约完毕，客户尚未返还保函原件公司无法解除保函。

2. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

2023 年 11 月 28 日，公司在巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn>) 上披露《关于存在违规担保、违规借款暨公司涉及重大诉讼及仲裁事项的公告》，公司存在未履行任何内控审批/董事会/股东大会审议决策程序，为原实际控制人/原控股股东/时任董事长张曦先生及其关联方提供违规担保，以及张曦先生以公司名义签署违规借款的情形：

①2018 年 6 月 12 日，京发置业与自然人张利云签署了《借款协议》，借款金额为 5.5 亿元，借款期限为 2 个月。张曦及其关联企业，包括但不限于本公司为该合同项下借款提供连带责任保证并签署相关《保证合同》。

基于京发置业在前述借款合同项下的重大违约，2023 年 1 月 17 日张利云向北京仲裁委员会提出仲裁申请，请求裁决京发置业清偿截至提交仲裁申请之日的借款本金 495,178,757.28 元，逾期还款违约金 217,376,636.30 元，合计 712,555,393.58 元，请求裁决张曦、本公司等相关方对前述债务承担连带保证责任。（案件号：（2023）京仲案字第 00629 号）。截止审计报告出具日，该仲裁案件尚未做出裁决。

②2021 年 2 月，本公司、张曦、张华芳及名卫投资有限公司与自然人高彩娥女士签署了《借款协议书》，借款金额为 5,000 万元，借款期限为 6 个月，合同约定该笔借款收款方为张华芳个人账户，本公司、张曦、张华芳及名卫投资有限公司共同对借款本金、违约金及实现债权费用及律师费承担连带归还责任。

2023 年 11 月 27 日，本公司收到杭州市萧山区人民法院向公司发出的相关诉讼通知及文件（案件号：（2023）浙 0109 民初 17652 号）。2024 年 3 月，本公司收到杭州市萧山区人民法院一审判决，易联众公司对共同借款承担连带偿还责任。截止审计报告出具日，本公司已提起上诉，案件尚未做出二审判决。基于谨慎性原则，公司本期已确认预计负债 5,882.33 万元（含利息）。

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

3、其他

无

十六、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无

2、利润分配情况

无

3、销售退回

无

4、其他资产负债表日后事项说明

（一）利润分配

公司 2023 年度的利润分配预案为：不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

（二）除存在上述日后事项外，截止财务报告批准日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十七、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

无

(2) 未来适用法

无

2、债务重组

无

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

无

(2) 其他资产置换

无

4、年金计划

无

5、终止经营

无

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

无

(2) 报告分部的财务信息

无

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

无

(4) 其他说明

无

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

8、其他

2023 年 11 月 29 日，中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）向本公司原控股股东/实际控制人/时任董事长张曦下发《立案告知书》（编号：证监立案字 0282023009 号）。因张曦涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对其立案。截止审计报告出具日，立案调查尚未有最终结论。

十八、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	53,750,837.31	61,677,512.55
1 至 2 年	27,768,127.89	30,556,698.41
2 至 3 年	15,984,021.11	23,476,662.25
3 年以上	88,521,439.89	62,963,490.53
3 至 4 年	29,139,770.49	17,104,150.18
4 至 5 年	11,864,175.18	21,843,147.63
5 年以上	47,517,494.22	24,016,192.72
合计	186,024,426.20	178,674,363.74

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,130,000.00	3.30%	6,130,000.00	100.00%		1,839,000.00	1.03%	1,839,000.00	100.00%	
其中：										

按组合计提坏账准备的应收账款	179,894,426.20	96.70%	46,174,329.70	25.67%	133,720,096.50	176,835,363.74	98.97%	40,345,666.16	22.82%	136,489,697.58
其中：										
组合1销售货款及提供服务款	100,191,622.64	53.86%	46,174,329.70	46.09%	54,017,292.94	95,582,637.51	53.50%	40,345,666.16	42.21%	55,236,971.35
组合2合并范围内关联方款项	79,702,803.56	42.84%			79,702,803.56	81,252,726.23	45.47%			81,252,726.23
合计	186,024,426.20	100.00%	52,304,329.70	28.12%	133,720,096.50	178,674,363.74	100.00%	42,184,666.16	23.61%	136,489,697.58

按单项计提坏账准备：6,130,000.00

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
福建省星云大数据应用服务有限公司	1,839,000.00	1,839,000.00	6,130,000.00	6,130,000.00	100.00%	预计无法收回
合计	1,839,000.00	1,839,000.00	6,130,000.00	6,130,000.00		

按组合计提坏账准备：46,174,329.70

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	34,684,481.47	2,870,654.36	8.28%
1-2年	7,029,545.73	1,825,141.59	25.96%
2-3年	10,217,314.26	4,464,445.62	43.69%
3-4年	19,923,422.86	12,518,212.57	62.83%
4-5年	7,167,012.68	6,195,543.94	86.45%
5年以上	21,169,845.64	18,300,331.62	86.45%
合计	100,191,622.64	46,174,329.70	

确定该组合依据的说明：

组合1销售货款及提供服务款

按组合计提坏账准备：0

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	19,066,355.84		
1-2年	20,738,582.16		
2-3年	5,766,706.85		
3-4年	9,216,347.63		
4-5年	4,697,162.50		

5 年以上	20,217,648.58		
合计	79,702,803.56		

确定该组合依据的说明：

组合 2 合并范围内关联方款项

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,839,000.00	4,291,000.00				6,130,000.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	40,345,666.16	7,250,118.31	-23.72	1,466,431.05	45,000.00	46,174,329.70
合计	42,184,666.16	11,541,118.31	-23.72	1,466,431.05	45,000.00	52,304,329.70

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

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

注：其他变动系已核销的坏账在本期收回。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,466,431.05

其中重要的应收账款核销情况：

无

(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：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
山西易联众信息技术有限公司	26,694,642.39		26,694,642.39	13.14%	0.00

安徽易联众信息技术有限公司	19,972,853.13		19,972,853.13	9.83%	0.00
福建易联众软件系统开发有限公司	16,450,692.00		16,450,692.00	8.10%	0.00
福建省星云大数据应用服务有限公司	11,220,813.37		11,220,813.37	5.53%	9,364,982.73
吉林大学第一医院	9,537,550.00		9,537,550.00	4.70%	6,108,095.39
合计	83,876,550.89		83,876,550.89	41.30%	15,473,078.12

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	91,616,026.51	89,920,363.09
合计	91,616,026.51	89,920,363.09

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

无

2) 重要逾期利息

无

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

无

5) 本期实际核销的应收利息情况

无

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

无

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

无

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

无

5) 本期实际核销的应收股利情况

无

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	43,038,342.99	44,186,403.47
合并范围内关联往来	45,546,627.56	52,076,142.68
股权转让款	7,127,176.00	
品牌管理费和综合服务费	5,530,788.24	
其他往来款	311,276.86	2,719,705.49
代垫五险一金		897,067.72
备用金	16,281.98	48,419.21
合计	101,570,493.63	99,927,738.57

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	63,673,863.14	58,855,687.45
1 至 2 年	21,199,095.74	26,513,685.08
2 至 3 年	9,217,835.84	5,639,784.82
3 年以上	7,479,698.91	8,918,581.22
3 至 4 年	3,964,376.72	1,809,878.39
4 至 5 年	470,286.94	3,507,987.04
5 年以上	3,045,035.25	3,600,715.79
合计	101,570,493.63	99,927,738.57

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	32,353.83	0.03%	32,353.83	100.00%		32,353.83	0.03%	32,353.83	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备	101,538,139.80	99.97%	9,922,113.29	9.77%	91,616,026.51	99,895,384.74	99.97%	9,975,021.65	9.99%	89,920,363.09
其中：										
组合1 应收合并范围内关联方款项	45,546,627.56	44.84%			45,546,627.56	52,076,142.68	52.11%			52,076,142.68
组合2 应收其他款项	55,991,512.24	55.13%	9,922,113.29	17.72%	46,069,398.95	47,819,242.06	47.86%	9,975,021.65	20.86%	37,844,220.41
合计	101,570,493.63	100.00%	9,954,467.12	9.80%	91,616,026.51	99,927,738.57	100.00%	10,007,375.48	10.01%	89,920,363.09

按单项计提坏账准备：32,353.83

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
易联众（厦门）医生集团有限公司	32,353.83	32,353.83	32,353.83	32,353.83	100.00%	无法收回
合计	32,353.83	32,353.83	32,353.83	32,353.83		

按组合计提坏账准备：0

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	41,982,606.54		
1-2 年	1,488,091.27		
2-3 年	2,042,069.84		
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	33,859.91		
合计	45,546,627.56		

确定该组合依据的说明：

组合1 应收合并范围内关联方款项

按组合计提坏账准备：9,922,113.29

单位：元

名称	期末余额

	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	21,691,256.60	1,084,562.83	5.00%
1—2 年	19,711,004.47	1,971,100.45	10.00%
2—3 年	7,175,766.00	1,435,153.20	20.00%
3—4 年	3,964,376.72	1,982,188.36	50.00%
4—5 年	455,480.95	455,480.95	100.00%
5 年以上	2,993,627.50	2,993,627.50	100.00%
合计	55,991,512.24	9,922,113.29	

确定该组合依据的说明：

组合 2 应收其他款项

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	9,802,504.65	172,517.00	32,353.83	10,007,375.48
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	841,426.59			841,426.59
本期核销	-894,334.95			-894,334.95
2023 年 12 月 31 日余额	9,749,596.29	172,517.00	32,353.83	9,954,467.12

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提的坏账准备	32,353.83					32,353.83
按组合计提的坏账准备	9,975,021.65	841,426.59		-894,334.95		9,922,113.29
合计	10,007,375.48	841,426.59		-894,334.95		9,954,467.12

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

无

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	894,334.95

其中重要的其他应收款核销情况：

无

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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
易联众健康医疗控股有限公司	合并范围内关联方往来	24,689,725.67	1 年以内	24.31%	0.00
供应商一	保证金	18,000,000.00	1-2 年	17.72%	1,800,000.00
腾云大健康管理有限公司	股权转让款	7,127,176.00	1 年以内	7.02%	356,358.80
厦门市易联众易惠科技有限公司	品牌管理费和综合服务费	5,530,788.24	1 年以内	5.45%	276,539.41
福建省医疗保障局	保证金	4,908,160.51	1 年以内、2-3 年	4.83%	440,183.03
合计		60,255,850.42		59.33%	2,873,081.24

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	418,470,943.98	100,753,070.04	317,717,873.94	455,392,443.98	69,289,643.58	386,102,800.40
对联营、合营企业投资	99,158,588.32	20,018,931.68	79,139,656.64	259,597,890.48	1,237,559.92	258,360,330.56
合计	517,629,532.30	120,772,001.72	396,857,530.58	714,990,334.46	70,527,203.50	644,463,130.96

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		

福州易联众信息技术有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
山西易联众信息技术有限公司	10,545,600.00						10,545,600.00	
安徽易联众信息技术有限公司	10,048,000.00						10,048,000.00	
福建易联众软件系统开发有限公司	47,160,000.00				-13,569,780.57		33,590,219.43	13,569,780.57
广西易联众信息技术有限公司	1,198,825.03	8,801,174.97			-741,017.90		457,807.13	9,542,192.87
湖南易联众信息技术有限公司	10,000,000.00	0.00					10,000,000.00	
北京易联众信息技术有限公司	6,898,457.87	23,074,742.13			-935,196.24		5,963,261.63	24,009,938.37
广东易联众计算机技术有限公司	8,500,000.00	0.00		8,500,000.00				
陕西易联众信息技术有限公司	0.00	3,950,000.00						3,950,000.00
厦门市纵达科技有限公司	5,100,000.00	0.00					5,100,000.00	
吉林易联众信息技术有限公司	1,709,976.46	3,490,023.54			-271,344.46		1,438,632.00	3,761,368.00
厦门易联众金融控股有限公司	19,550,257.94	449,742.06			-1,927,024.00		17,623,233.94	2,376,766.06
易联众健康医疗控股有限公司	50,000,000.00	0.00					50,000,000.00	
厦门市易联众易惠科技有限公司	40,950,000.00	0.00		40,950,000.00				
易联众智能(厦	9,750,000.00	0.00					9,750,000.00	

门) 科技 有限公司								
易联众智 鼎(厦 门)科技 有限公司	4,000,000 .00	0.00					4,000,000 .00	
易联众民 生(厦 门)科技 有限公司	12,711,11 1.00	0.00					12,711,11 1.00	
海南易联 众信息技 术有限公 司	11,471,57 1.98	0.00			- 11,021,38 0.18		450,191.8 0	11,021,38 0.18
福建易联 众保睿通 信息科技 有限公司	11,700,00 0.00	0.00					11,700,00 0.00	
福建福州 易联众易 达迅教育 科技有限 公司	0.00	3,347,500 .00		- 3,347,500 .00	3,347,500 .00			
盈康一生 通达易 (厦 门) 信息科技 有限公司	0.00	3,000,000 .00	9,000,000 .00	- 12,000,00 0.00	3,000,000 .00			
山西易联 众惠民科 技有限公 司	6,804,000 .00	0.00	15,876,00 0.00				22,680,00 0.00	
陕西易联 众金纳信 息技术有 限公司	0.00	2,200,000 .00						2,200,000 .00
安徽易联 众科技发 展有限公 司	2,925,000 .00	0.00					2,925,000 .00	
厦门万势 顺易科技 有限公司	2,740,829 .57	315,631.4 3			-6,012.56		2,734,817 .01	321,643.9 9
北京易联 众健康科 技有限公 司	6,339,170 .55	20,660,82 9.45	3,000,000 .00		- 9,339,170 .55			30,000,00 0.00
海南保啦 科技有限 责任公司	53,000,00 0.00	0.00					53,000,00 0.00	
三明市易 联众金益 信息科技 有限公司	1,000,000 .00	0.00					1,000,000 .00	
广西易联 众科技有 限公司	2,000,000 .00	0.00					2,000,000 .00	

合计	386,102,800.40	69,289,643.58	27,876,000.00	64,797,500.00	-	31,463,426.46	-	317,717,873.94	100,753,070.04
----	----------------	---------------	---------------	---------------	---	---------------	---	----------------	----------------

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
二、联营企业												
北京尚洋易捷信息技术股份有限公司	12,692,931.31				-1,142,858.29						11,550,073.02	
福建易联众蓝创科技有限公司		667,034.30										667,034.30
福建医联康护信息技术有限公司	27,093,101.49	0.00			369,714.77						27,462,816.26	
广东易联众民生信息技术有限公司		570,525.62										570,525.62
海保人寿保险股份有限公司	184,094,879.19	0.00		-111,074,703.77	-43,398,123.24	13,027,138.53				-8,197,890.71	34,451,300.00	8,197,890.71
福建省数字人	750,000.00	0.00			-265,386.50						484,613.50	

力科 科技服 务有 限公 司												
易联 众 (福 建) 医疗 器械 有限 公司	14,72 4,500 .00	0.00		- 14,72 4,500 .00								
临沂 市民 卡数 据服 务有 限公 司	422,6 28.27	0.00		- 422,6 28.27								
和平 共济 众联 数据 技术 股份 有限 公司	12,01 6,738 .74	0.00		- 66,93 9.49				- 8,529 ,799. 25		3,420 ,000. 00	8,529 ,799. 25	
中诚 易联 健康 科技 有限 公司	3,526 ,640. 63	0.00		- 2,955 ,373. 89						571,2 66.74		
忆库 (厦 门) 数字 传媒 有限 公司		0.00	700,0 00.00	- 700,0 00.00								
湖南 三湘 易联 众信 息技 术有 限公 司	596,6 11.75	0.00		- 596,6 11.75								
易联 众曦 康 (上 海) 智能 科技 有限	2,442 ,299. 18	0.00		- 538,0 06.45				- 1,904 ,292. 73			1,904 ,292. 73	

公司												
易联众云融（北京）科技有限公司		0.00	500,000.00		-77,798.85				-149,389.07		272,812.08	149,389.07
福建星易三医大数据科技有限公司			930,000.00		-3,224.96						926,775.04	
小计	258,360,330.56	1,237,559.92	2,130,000.00	-126,221,832.04	-49,374,608.65	13,027,138.53			-18,781,371.76		79,139,656.64	20,018,931.68
合计	258,360,330.56	1,237,559.92	2,130,000.00	-126,221,832.04	-49,374,608.65	13,027,138.53			-18,781,371.76		79,139,656.64	20,018,931.68

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

无

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

无

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	331,806,780.15	292,073,069.74	246,484,946.59	201,438,045.36
其他业务	38,253,937.58	833,205.25	26,123,734.55	931,370.64
合计	370,060,717.73	292,906,274.99	272,608,681.14	202,369,416.00

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：				
定制软件及 IC	272,886,747.59	240,811,196.81	272,886,747.59	240,811,196.81
技术服务	27,015,806.50	25,683,788.40	27,015,806.50	25,683,788.40
其他服务	42,445,839.00	833,205.25	42,445,839.00	833,205.25
系统集成及硬件	27,712,324.64	25,578,084.53	27,712,324.64	25,578,084.53
按经营地区分类				
其中：				
福建	260,068,702.47	183,898,263.49	260,068,702.47	183,898,263.49
山西	11,369,397.09	9,636,549.68	11,369,397.09	9,636,549.68
安徽	41,447,190.21	39,114,021.49	41,447,190.21	39,114,021.49
广东	6,708,527.57	4,594,008.39	6,708,527.57	4,594,008.39
吉林	6,893,763.27	5,300,984.55	6,893,763.27	5,300,984.55
宁夏	16,596,212.27	15,795,882.78	16,596,212.27	15,795,882.78
四川	13,381,173.88	9,109,841.69	13,381,173.88	9,109,841.69
其他	13,595,750.97	25,456,722.92	13,595,750.97	25,456,722.92
市场或客户类型				
其中：				
民生服务行业	370,060,717.73	292,906,274.99	370,060,717.73	292,906,274.99
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
在某一时点转让	338,066,012.45	266,572,369.00	338,066,012.45	266,572,369.00
在某一时段内转让	31,994,705.28	26,333,905.99	31,994,705.28	26,333,905.99
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
直销模式	370,060,717.73	292,906,274.99	370,060,717.73	292,906,274.99
合计	370,060,717.73	292,906,274.99	370,060,717.73	292,906,274.99

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 335,692,900.25 元，其中，

218,200,385.16 元预计将于 2024 年度确认收入，83,923,225.06 元预计将于 2025 年度确认收入，33,569,290.03 元预计将于 2026 年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

无

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-49,491,773.42	-40,046,868.57
处置长期股权投资产生的投资收益	214,467,522.48	1,209,783.63
合计	164,975,749.06	-38,837,084.94

6、其他

无

十九、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	258,304,023.17	
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）	13,221,106.20	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	116,000.00	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-58,823,272.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,651,582.90	
减：所得税影响额	24,382,797.37	
少数股东权益影响额（税后）	9,698,883.98	
合计	180,387,758.92	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

项目	涉及金额（元）	原因
软件增值税退税	10,604,141.13	软件增值税退税为经常性发生的补助
个税手续费返还	338,050.08	个税手续费返还为经常性发生的补助
增值税进项税加计抵减应纳税额优惠	1,483,556.49	增值税进项税加计抵减应纳税额优惠为经常性发生事项

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	11.42%	0.0862	0.0862
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-44.18%	-0.3333	-0.3333

3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用

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

适用 不适用

4、其他

无