



福建榕基软件股份有限公司

2024 年半年度财务报告

(本财务报告未经审计)

目录

一、资产负债表

.....

3

二、利润表

.....

5

三、现金流量表

.....

6

四、合并股东权益变动表

.....

7

五、公司股东权益变动表

.....

9

六、财务报表附注

.....

11

一、资产负债表

合并及公司资产负债表

2024年6月30日

编制单位：福建榕基软件股份有限公司

单位：人民币元

资 产	2024年6月30日		2023年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	249,609,065.69	52,534,711.33	223,984,843.82	70,035,878.97
交易性金融资产	564,000.00		828,000.00	
应收票据	6,930,514.05	5,664,967.49	83,153,960.25	2,195,993.80
应收账款	175,774,720.86	84,137,793.32	150,029,768.73	71,674,300.68
预付款项	28,884,648.43	87,127,981.10	11,704,986.80	85,473,345.79
其他应收款	34,595,445.04	1,266,354,339.53	35,331,540.39	1,255,161,356.38
其中：应收利息				
应收股利	17,810,121.60		17,810,121.60	1,144,600.00
存货	796,643,104.45	125,228,628.75	819,733,632.64	178,656,469.59
合同资产	6,891,753.23	4,580,242.29	7,660,703.05	4,918,138.03
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产			111,744,006.85	111,744,006.85
其他流动资产	22,382,848.01	56,900.40	22,547,612.32	56,052.09
流动资产合计	1,322,276,099.76	1,625,685,564.21	1,466,719,054.85	1,779,915,542.18
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	135,266,876.25	724,916,596.05	122,662,823.75	716,283,633.28
其他权益工具投资	121,754,896.54	114,254,896.54	121,754,896.54	114,254,896.54
其他非流动金融资产				
投资性房地产	497,283,457.45		509,206,125.65	
固定资产	162,257,906.25	119,317,928.46	167,531,014.81	122,845,830.54
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	5,460,754.07	843,329.49	7,646,935.88	1,222,485.71
无形资产	137,268,050.01	43,104,570.29	162,747,124.62	60,126,726.97
开发支出	65,902,918.29	28,904,327.48	40,508,311.60	18,349,626.49
商誉				
长期待摊费用	29,342,476.62		29,696,957.34	
递延所得税资产	47,821,466.40	17,801,667.13	45,587,141.08	13,860,260.89
其他非流动资产	5,352,977.55	4,350,797.08	4,422,920.58	2,639,339.01
非流动资产合计	1,207,711,779.43	1,053,494,112.52	1,211,764,251.85	1,049,582,799.43
资产总计	2,529,987,879.19	2,679,179,676.73	2,678,483,306.70	2,829,498,341.61

合并及公司资产负债表（续）

2024年6月30日

编制单位：福建榕基软件股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	2024年6月30日		2023年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司
流动负债：				
短期借款	568,356,383.56	470,356,383.56	623,527,837.93	472,398,057.93
交易性金融负债				
应付票据	9,009,620.00	10,000,000.00	3,391,300.00	
应付账款	186,932,796.05	143,686,127.39	259,989,570.12	171,594,435.14
预收款项	482,169.93		5,161,347.14	
合同负债	168,194,813.10	69,620,006.09	148,986,168.27	76,533,805.38
应付职工薪酬	7,583,338.46	2,310,498.97	15,702,489.45	6,465,414.73
应交税费	3,398,557.71	400,887.78	4,319,230.06	1,064,839.17
其他应付款	19,925,499.64	317,016,830.96	23,183,411.23	431,379,752.89
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	1,478,576.15	369,627.77	3,524,222.56	689,946.30
其他流动负债	5,118,935.24	3,978,950.94	5,477,503.32	659,123.60
流动负债合计	970,480,689.84	1,017,739,313.46	1,093,263,080.08	1,160,785,375.14
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
租赁负债	4,374,727.92	659,129.16	4,549,893.11	583,392.77
长期应付款				
预计负债				
递延收益	79,099,976.51	1,069,456.20	82,668,347.16	3,733,732.82
递延所得税负债	11,895,558.10	11,106,090.04	12,326,581.73	11,176,127.36
其他非流动负债				
非流动负债合计	95,370,262.53	12,834,675.40	99,544,822.00	15,493,252.95
负债合计	1,065,850,952.37	1,030,573,988.86	1,192,807,902.08	1,176,278,628.09
股东权益：				
股本	622,200,000.00	622,200,000.00	622,200,000.00	622,200,000.00
资本公积	364,313,416.99	366,996,782.50	361,509,872.14	364,193,237.65
减：库存股				
其他综合收益	71,581,292.99	60,226,662.06	70,896,277.16	60,226,662.06
专项储备				
盈余公积	78,867,792.03	78,867,792.03	78,867,792.03	78,867,792.03
未分配利润	328,469,495.73	520,314,451.28	352,880,588.20	527,732,021.78
归属于母公司股东权益合计	1,465,431,997.74	1,648,605,687.87	1,486,354,529.53	1,653,219,713.52
少数股东权益	-1,295,070.92		-679,124.91	
股东权益合计	1,464,136,926.82	1,648,605,687.87	1,485,675,404.62	1,653,219,713.52
负债和股东权益总计	2,529,987,879.19	2,679,179,676.73	2,678,483,306.70	2,829,498,341.61

二、利润表

合并及公司利润表

2024年1-6月

编制单位：福建榕基软件股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	236,803,843.13	158,854,349.42	250,151,090.09	114,991,635.02
减：营业成本	176,233,851.78	128,504,609.36	169,170,506.15	68,584,357.95
税金及附加	3,461,607.21	448,196.06	2,379,476.32	319,776.37
销售费用	12,571,747.62	5,088,379.70	42,147,600.47	12,168,168.41
管理费用	37,845,273.49	14,301,958.91	50,340,374.03	13,664,406.54
研发费用	37,127,114.23	18,320,320.61	48,220,879.55	24,123,539.53
财务费用	9,273,789.61	7,628,191.47	9,382,585.67	8,185,052.27
其中：利息费用	9,336,045.86	7,657,764.37	10,667,583.62	8,552,950.99
利息收入	271,457.52	129,967.04	627,834.05	176,623.21
加：其他收益	4,525,681.42	2,883,577.47	10,961,698.35	1,929,074.22
投资收益（损失以“-”号填列）	10,019,000.80	6,047,911.07	11,292,760.02	4,716,758.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	9,800,507.65	5,829,417.92	9,088,232.80	2,707,083.54
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）	-1,182,137.57	-4,795,429.57	-3,800,863.36	-1,745,032.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-111,170.01	-347,346.83	-1,174,133.43	-1,011,243.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-816.35	-816.35	207,619.19	-26,187.18
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-26,458,982.52	-11,649,410.90	-54,003,251.33	-8,190,296.14
加：营业外收入	15,244.81	1,000.89	5,373.59	0.31
减：营业外支出	87,921.89		231,878.78	160,077.16
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-26,531,659.60	-11,648,410.01	-54,229,756.52	-8,350,372.99
减：所得税费用	-1,504,621.12	-4,230,839.51	-11,421,761.44	-4,610,976.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-25,027,038.48	-7,417,570.50	-42,807,995.08	-3,739,396.65
（一）按经营持续性分类：				
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-25,027,038.48	-7,417,570.50	-42,807,995.08	-3,739,396.65
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类：				
其中：归属于母公司所有者的净利润	-24,411,092.47		-41,968,751.43	
少数股东损益	-615,946.01		-839,243.65	
五、其他综合收益的税后净额	685,015.83		3,108,328.59	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	685,015.83		3,108,328.59	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1、其他权益工具投资公允价值变动				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	685,015.83		3,108,328.59	
1. 外币财务报表折算差额	685,015.83		3,108,328.59	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额	-24,342,022.65	-7,417,570.50	-39,699,666.49	-3,739,396.65
归属于母公司所有者的综合收益总额	-23,726,076.64	-7,417,570.50	-38,860,422.84	-3,739,396.65
归属于少数股东的综合收益总额	-615,946.01		-839,243.65	
七、每股收益：				
（一）基本每股收益	-0.0392		-0.0675	
（二）稀释每股收益	-0.0392		-0.0675	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

三、现金流量表

合并及公司现金流量表

2024年1-6月

编制单位：福建榕基科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
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	332,564,527.11	152,216,478.22	156,536,503.43	152,003,577.41
收到的税费返还	209,879.28	151,504.53	57,721.60	37,190.24
收到的其他与经营活动有关的现金	19,188,908.25	18,501,632.40	16,804,539.25	4,008,600.08
经营活动现金流入小计	351,963,314.64	170,869,615.15	173,398,764.28	156,049,367.73
购买商品、接受劳务支付的现金	201,662,041.27	104,481,312.01	159,388,890.95	98,164,591.24
支付给职工以及为职工支付的现金	41,741,694.78	13,893,060.00	54,391,157.60	17,132,997.07
支付的各项税费	9,953,133.66	3,653,397.41	7,375,597.13	2,690,716.36
支付的其他与经营活动有关的现金	47,788,242.80	156,830,675.85	39,796,903.16	110,176,739.08
经营活动现金流出小计	301,145,112.51	278,858,445.27	260,952,548.84	228,165,043.75
经营活动产生的现金流量净额	50,818,202.13	-107,988,830.12	-87,553,784.56	-72,115,676.02
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资所收到的现金	100,264,000.00	100,000,000.00	50,401,000.00	9,400,000.00
取得投资收益所收到的现金	11,962,500.00	13,107,100.00	4,282,139.54	21,387.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收到的现金净额	3,060.00	3,060.00	298,483.37	11,579.65
处置子公司及其他联营单位收到的现金净额				
收到的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计	112,229,560.00	113,110,160.00	54,981,622.91	9,432,967.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金净额	69,415,753.03	11,309,664.34	43,039,786.23	35,622,057.70
投资所支付的现金			25,650,000.00	4,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	69,415,753.03	11,309,664.34	68,689,786.23	40,522,057.70
投资活动产生的现金流量净额	42,813,806.97	101,800,495.66	-13,708,163.32	-31,089,090.55
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资所收到的现金				
取得借款收到的现金	328,000,000.00	233,000,000.00	521,956,000.00	453,956,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	328,000,000.00	233,000,000.00	521,956,000.00	453,956,000.00
偿还债务所支付的现金	384,900,940.94	235,000,000.00	449,092,835.62	345,315,937.62
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	9,233,080.19	7,674,747.17	9,067,224.64	8,517,972.20
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付的其他与筹资活动有关的现金	2,220,811.60	95,712.00	2,583,053.64	580,831.04
筹资活动现金流出小计	396,354,832.73	242,770,459.17	460,743,113.90	354,414,740.86
筹资活动产生的现金流量净额	-68,354,832.73	-9,770,459.17	61,212,886.10	99,541,259.14
四、汇率变动对现金的影响	687,026.36	-35,633.81	3,815,530.41	210,978.94
五、现金及现金等价物净增加额	25,964,202.73	-15,994,427.44	-36,233,531.37	-3,452,528.49
加：期初现金及现金等价物余额	206,898,272.41	62,897,369.89	220,047,622.12	52,630,979.68
六、期末现金及现金等价物余额	232,862,475.14	46,902,942.45	183,814,090.75	49,178,451.19

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

四、合并股东权益变动表

合并股东权益变动表

2024年1-6月

编制单位：福建榕基软件股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额									
	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	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		
一、上年年末余额	622,200,000.00	361,509,872.14		70,896,277.16		78,867,792.03		352,880,588.20	-679,124.91	1,485,675,404.62
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	622,200,000.00	361,509,872.14		70,896,277.16		78,867,792.03		352,880,588.20	-679,124.91	1,485,675,404.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		2,803,544.85		685,015.83				-24,411,092.47	-615,946.01	-21,538,477.80
（一）综合收益总额				685,015.83				-24,411,092.47	-615,946.01	-24,342,022.65
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入资本										
2. 股份支付计入股东权益的金额										
3. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用（以负号填列）										
（六）其他		2,803,544.85								2,803,544.85
四、本期末余额	622,200,000.00	364,313,416.99		71,581,292.99		78,867,792.03		328,469,495.73	-1,295,070.92	1,464,136,926.82

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2024年1-6月

编制单位：福建榕基软件股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额								少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益									
	股本	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		
一、上年年末余额	622,200,000.00	361,509,872.14		66,964,034.20		78,025,005.76		499,408,911.93	1,813,732.29	1,629,921,556.32
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	622,200,000.00	361,509,872.14		66,964,034.20		78,025,005.76		499,408,911.93	1,813,732.29	1,629,921,556.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				3,108,328.59				-41,968,751.43	-839,243.65	-39,699,666.49
（一）综合收益总额				3,108,328.59				-41,968,751.43	-839,243.65	-39,699,666.49
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入资本										
2. 股份支付计入股东权益的金额										
3. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用（以负号填列）										
（六）其他										
四、本期末余额	622,200,000.00	361,509,872.14		70,072,362.79		78,025,005.76		457,440,160.50	974,488.64	1,590,221,889.83

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

五、公司股东权益变动表

公司股东权益变动表

2024年1-6月

编制单位：福建榕基软件股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额							所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益							
	股本	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	
一、上年年末余额	622,200,000.00	364,193,237.65		60,226,662.06		78,867,792.03	527,732,021.78	1,653,219,713.52
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	622,200,000.00	364,193,237.65		60,226,662.06		78,867,792.03	527,732,021.78	1,653,219,713.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		2,803,544.85					-7,417,570.50	-4,614,025.65
（一）综合收益总额							-7,417,570.50	-7,417,570.50
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他		2,803,544.85						2,803,544.85
四、本期期末余额	622,200,000.00	366,996,782.50		60,226,662.06		78,867,792.03	520,314,451.28	1,648,605,687.87

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2024年1-6月

编制单位：福建榕基软件股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额							所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益							
	股本	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	
一、上年年末余额	622,200,000.00	364,193,237.65		57,692,348.88		78,025,005.76	520,149,539.01	1,642,260,131.30
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	622,200,000.00	364,193,237.65		57,692,348.88		78,025,005.76	520,149,539.01	1,642,260,131.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-3,739,396.65	-3,739,396.65
（一）综合收益总额							-3,739,396.65	-3,739,396.65
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本期期末余额	622,200,000.00	364,193,237.65		57,692,348.88		78,025,005.76	516,410,142.36	1,638,520,734.65

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

六、财务报表附注

财务报表附注

一、公司基本情况

福建榕基软件股份有限公司（以下简称“本公司”）原由刘启鄂、侯伟及宁金成等三个自然人股东共同投资设立，于1993年10月22日取得《企业法人营业执照》。2007年10月23日采取发起方式整体变更为福建榕基软件股份有限公司，取得福建省工商行政管理局核发的350000100001214号《企业法人营业执照》，注册资本变更为人民币7,770万元，股本总额为7,770万股，每股面值1元。2010年8月11日，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2010]1099号”文《关于核准福建榕基软件股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，本公司于2010年9月1日首次向社会公开发行人民币普通股（A股）2,600万股，每股面值1元，每股发行价格37.00元。2010年9月15日，本公司向社会公开发行的2,600万股人民币普通股（A股）在深圳证券交易所挂牌上市（股票简称：榕基软件，股票代码002474），发行后注册资本变更为人民币10,370万元。

2012年4月24日，本公司以资本公积10,370万元转增资本，转增后注册资本变更为人民币20,740万元。2012年6月18日，本公司办理完成相关工商登记变更手续，注册资本和股本均由10,370万元变更为20,740万元。

2013年4月19日，本公司以资本公积10,370万元转增资本，转增后注册资本变更为31,110万元。2013年6月4日，本公司办理完成相关工商登记变更手续，注册资本和股本均由20,740万元变更为31,110万元。

2014年5月8日，本公司以资本公积31,110万元转增资本，转增后注册资本变更为62,220万元。2014年5月29日，本公司办理完成相关工商登记变更手续，注册资本和股本均由31,110万元变更为62,220万元。

2016年1月14日，本公司向福建省工商行政管理局申请并完成了“三证合一”的工商变更登记，新取得的《营业执照》统一社会信用代码为913500006285075795。

本公司法定代表人为鲁峰，本公司住址为福州市鼓楼区铜盘路福州软件园产业基地。

本公司及子公司（以下简称“本公司”）所处行业主要为信息技术行业，本公司经营范围主要包括：软件开发；软件销售；信息系统集成服务；信息系统运行维护服务；计算机系统服务；信息技术咨询服务；软件外包服务；房地产开发、销售；房地产租赁。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第六届董事会第十六次会议于2024年8月26日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、16、附注三、19、附注三、20和附注三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年6月30日的合并及公司财务状况以及2024年1-6月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项余额超过500.00万元（含本金额）
重要的资本化研发项目	单项发生额超过1,000.00万元（含本金额）
重要的投资活动项目	发生额超过1,000.00万元（含本金额）
账龄超过1年的重要应付账款	单项余额超过300.00万元（含本金额）
账龄超过1年的重要预收款项	单项余额超过300.00万元（含本金额）
账龄超过1年的重要合同负债	单项余额超过300.00万元（含本金额）
账龄超过1年的重要其他应付款	单项余额超过100.00万元（含本金额）

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当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时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

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

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的

应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

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

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收合并报表范围内客户
- 应收账款组合 2：应收政府部门、事业单位客户
- 应收账款组合 3：应收其他客户

C、合同资产

- 合同资产组合 1：应收合并报表范围内客户
- 合同资产组合 2：应收政府部门、事业单位客户
- 合同资产组合 3：应收其他客户

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

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

算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收合并报表范围内款项
- 其他应收款组合 2：应收押金、保证金
- 其他应收款组合 3：应收备用金
- 其他应收款组合 4：应收其他

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；

未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

12、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、发出商品、开发成本、开发产品、合同履约成本等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品等发出时采用个别计价法计价。

存货主要包括库存材料、在建开发产品、已完工开发产品和意图出售而暂时出租的开发产品等。存货按实际成本进行初始计量。开发产品的实际成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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；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资本公积（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、21。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额

计入当期损益。

本公司确定各类投资性房地产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5.00	4.75

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
运输设备	10	5.00	9.50
电子设备	5	5.00	19.00
办公设备	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

18、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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

19、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、计算机软件、自行开发软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	40-70年	权证有效期	直线法	土地使用权
计算机软件	5年	预计使用寿命	直线法	计算机软件
自行开发软件	2-5年	预计使用寿命	直线法	自行开发软件

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

20、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、无形资产摊销费用、技术服务费、其他费用等。其中研发人员的工资按照实际项目归属计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用场地按照面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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

日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

（1）公司目前资本化的研发支出项目中，项目均在研发测试阶段，公司完成该无形资产以使其能够使用或者出售在技术上具有可行性；

（2）公司所有研发支出项目均是针对特定市场需求进行相关开发，以备将来出售，具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）公司所有研发支出资本化项目均会形成测试版软件，表明公司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；

（4）公司掌握研发支出资本化项目的核心技术，有能力完成相关无形资产的研发，表明公司有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力出售该无形资产；

（5）公司资本化研发支出分部门按项目统计相关支出，归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。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。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划

义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

24、收入

（1）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的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约

进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

A、自行开发软件销售收入的确认原则

自行开发软件收入包括自制开发的软件产品收入和定制软件收入。

自制开发的软件产品是指拥有自主知识产权，无差异化、可批量复制的软件产品，无需根据用户需求进行定制。本公司销售的自制开发软件产品实质上就是销售不转让所有权的商品，公司在将软件产品移交给购买方，且对价很可能收回时确认收入。

定制软件是指根据与客户签订的技术开发、技术转让合同，对用户的业务进行充分实地调查，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发，由此开发出来的软件不具有通用性。本公司在将软件产品移交给购买方并验收后，且对价很可能收回时确认收入。

对系统集成中包含自行开发软件产品的销售收入，按以下系统集成的收入确认原则确认。

B、系统集成收入确认原则

系统集成包括外购商品、软件产品的销售与安装。公司在系统安装调试完毕已投入试运行或取得购货方的初验报告后，且对价很可能收回时确认收入。

C、技术支持与维护收入确认原则

技术支持与维护主要指根据合同规定向用户提供的有偿后续服务，包括系统维护、技术应用与支持、产品升级等。

公司根据与用户签订的相关合同规定的合同总额与服务期间，按提供服务的进度确认收入。

D、技术开发收入

技术开发收入是指根据用户的需求，对自行研究开发的软件产品再次开发取得的收入。公司在劳务已经提供，收到价款或取得收款的依据，于技术开发项目投入用户试运行或取得用户的初验报告后，且对价很可能收回时确认收入实现。

E、园区开发与运营收入

公司园区租赁收入，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。

公司园区销售收入，在房产完工并验收合格，达到销售合同约定的交付条件，在客户取得相关商品或服务控制权时点，确认销售收入的实现。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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进行摊销，计入当期损益。

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

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项

交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

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

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

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

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

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

28、租赁

(1) 租赁的识别

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

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计

量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

29、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

30、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①财会〔2023〕11号

2023年8月1日，财政部发布了《关于印发〈企业数据资源相关会计处理暂行规定〉的通知》（财会〔2023〕11号）（以下简称“《暂行规定》”），适用于企业按照企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产类别的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但由于不满足企业会计准则相关资产确认条件而未确认为资产的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求，上述会计处理规定自2024年1月1日起施行。

②企业会计准则解释第17号

2023年10月25日，财政部发布了准则解释第17号，规定“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”的内容。上述会计处理规定自2024年1月1日起施行。

本次会计政策变更不涉及对公司以前年度的追溯调整，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13、9、6、3
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

本公司及各子公司适用的企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率%
本公司	15

纳税主体名称	所得税税率%
上海榕基软件开发有限公司（以下简称上海榕基公司）	25
福州创华电气自动化系统有限公司（以下简称福州创华公司）	25
浙江榕基信息技术有限公司（以下简称浙江榕基公司）	15
榕基五一（北京）信息技术有限公司（以下简称榕基五一公司）	25
福建榕基软件工程有限公司（以下简称榕基软件工程公司）	15
河南榕基信息技术有限公司（以下简称河南榕基公司）	25
北京中榕基信息技术有限公司（以下简称北京中榕基公司）	25
马鞍山榕基软件信息科技有限公司（以下简称马鞍山软件信息公司）	12.5
福建榕基投资有限公司（以下简称榕基投资公司）	25
马鞍山榕基置业投资有限公司（以下简称榕基置业公司）	25
信阳榕基信息技术有限公司（以下简称信阳榕基公司）	25
榕基国际控股有限公司（以下简称榕基国际公司）	8.25
河南豫础置业有限公司（以下简称豫础置业公司）	25
沈阳榕基信息技术有限公司（以下简称沈阳榕基公司）	25
福州榕易付网络科技有限公司（以下简称福州榕易付公司）	25
福建星榕基信息科技有限公司（以下简称福建星榕基公司）	25
福建容大物联网科技有限公司（以下简称容大物联网）	25
宁夏榕基信息技术有限公司（以下简称宁夏榕基）	20
海南榕基信息技术有限公司（以下简称海南榕基）	20

说明：榕基国际公司注册地在香港，根据香港《2018年税务（修订）（第3号）条例》（《修订条例》），企业每年首200万元（港币）的利润，其所缴利得税率由现时标准税率16.50%削半至8.25%，若企业每年利润超过200万元（港币），其后利润按标准税率16.50%计算。

2、税收优惠及批文

（1）增值税

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

（2）企业所得税

①高新技术企业所得税优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》（主席令第63号），科技部、财政部、国家税务总局下发的《高新技术企业认定管理办法（2016修订）》（国科发[2016]32号）的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。

2021年12月15日，本公司取得由福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号GR202135000652，该证书的有效期为三年。

2021年12月15日，榕基软件工程公司取得由福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号GR202135001089，该证书的有效期为三年。

2023年12月8日，浙江榕基公司取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号GR202333013421，该证书的有效期为三年。

2023年12月20日，北京中榕基公司取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号GR20231106139，该证书的有效期为三年。

②新办软件企业所得税优惠

根据财政部、国家税务总局《关于企业所得税若干优惠政策》（财税[2008]1号）规定：我国境内新办软件生产企业经认定后，自获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。

2012年12月，马鞍山软件信息公司被认定为软件企业，自2012年起享受“免二减三”的税收优惠；其自成立至2021年尚未盈利，2022年度及2023年度该公司盈利，该公司企业所得税税率于2022年及2023年为0.00%，2024年1-6月该公司企业所得税税率为12.5%。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	122,366.61	146,755.42
银行存款	227,037,598.51	207,369,172.18
其他货币资金	22,449,100.57	16,468,916.22
合 计	249,609,065.69	223,984,843.82
其中：存放在境外的款项总额	98,787,884.04	98,114,542.78

期末，其他货币资金中汇票保证金、保函保证金及履约保证金16,746,590.55元，本公司在编制现金流量表时未将其作为现金或现金等价物。

期末，本公司不存在其他抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	564,000.00	828,000.00
其中：理财产品	564,000.00	828,000.00

3、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	6,572,918.39		6,572,918.39	2,140,048.20		2,140,048.20
商业承兑汇票	406,800.00	49,204.34	357,595.66	102,403,640.00	21,389,727.95	81,013,912.05
合 计	6,979,718.39	49,204.34	6,930,514.05	104,543,688.20	21,389,727.95	83,153,960.25

(1) 期末本公司无已质押的应收票据

(2) 期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据

(3) 按坏账计提方法分类

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
银行承兑汇票	6,572,918.39	94.17			6,572,918.39
商业承兑汇票	406,800.00	5.83	49,204.34	12.10	357,595.66
合 计	6,979,718.39	100.00	49,204.34	12.10	6,930,514.05

续：

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
银行承兑汇票	2,140,048.20	2.05			2,140,048.20
商业承兑汇票	102,403,640.00	97.95	21,389,727.95	20.89	81,013,912.05
合 计	104,543,688.20	100.00	21,389,727.95	20.46	83,153,960.25

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
应收其他客户	6,572,918.39			2,140,048.20		

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
应收其他客户	406,800.00	49,204.34	12.10	102,403,640.00	21,389,727.95	20.89

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	21,389,727.95
本期计提	-21,340,523.61
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	49,204.34

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	86,509,033.70	108,866,237.49
1至2年	102,194,148.18	40,655,150.62
2至3年	22,900,592.04	17,035,375.31
3年以上	37,708,506.90	36,576,650.52
小计	249,312,280.82	203,133,413.94
减：坏账准备	73,537,559.96	53,103,645.21
合计	175,774,720.86	150,029,768.73

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	

按单项计提坏账准备

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
其中：							
应收政府部门、事业单位客户	1,045,000.00	0.42	1,045,000.00			100.00	
按组合计提坏账准备							
其中：							
应收政府部门、事业单位客户	88,485,594.80	35.49	20,724,502.69			23.42	67,761,092.11
应收其他客户	159,781,686.02	64.09	51,768,057.27			32.40	108,013,628.75
合计	249,312,280.82	100.00	73,537,559.96			29.50	175,774,720.86

续：

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备							
其中：							
应收政府部门、事业单位客户	1,045,000.00	0.51	1,045,000.00			100.00	
按组合计提坏账准备							
其中：							
应收政府部门、事业单位客户	70,233,144.96	34.57	20,346,414.54			28.97	49,886,730.42
应收其他客户	131,855,268.98	64.92	31,712,230.67			24.05	100,143,038.31
合计	203,133,413.94	100.00	53,103,645.21			26.14	150,029,768.73

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		预期信用损失率(%)	计提依据
	账面余额	坏账准备		
漯河市信息化办公室	1,045,000.00	1,045,000.00	100.00%	预计无法收回

续：

名称	上年年末余额		预期信用损失率(%)	计提依据
	账面余额	坏账准备		
漯河市信息化办公室	1,045,000.00	1,045,000.00	100.00%	预计无法收回

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收政府部门、事业单位客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	36,171,937.12	1,938,926.47	5.36	13,164,309.88	789,858.60	6.00
1至2年	19,766,311.38	3,402,339.45	17.21	32,944,539.38	6,005,789.53	18.23
2至3年	18,084,011.48	5,622,636.62	31.09	9,242,236.09	3,042,544.12	32.92
3年以上	14,463,334.82	9,760,600.15	67.49	14,882,059.61	10,508,222.29	70.61
合计	88,485,594.80	20,724,502.69	23.42	70,233,144.96	20,346,414.54	28.97

组合计提项目：应收其他客户

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	50,337,096.58	6,088,504.97	12.10	95,701,927.61	10,421,939.92	10.89
1至2年	82,427,836.80	24,675,889.66	29.94	7,710,611.24	2,075,696.54	26.92
2至3年	4,816,580.56	2,621,710.75	54.43	7,793,139.22	3,556,009.43	45.63
3年以上	22,200,172.08	18,381,951.89	82.80	20,649,590.91	15,658,584.78	75.83
合计	159,781,686.02	51,768,057.27	32.40	131,855,268.98	31,712,230.67	24.05

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	53,103,645.21
本期计提	20,433,914.75
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	73,537,559.96

(4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
信阳市文投资产运营有限责任公司	76,095,210.50		76,095,210.50	28.74%	22,782,906.02

华润数字科技有限公司	12,980,125.01	12,980,125.01	4.90%	1,570,595.13
郑州市金水区总医院	6,024,361.60	6,024,361.60	2.28%	322,905.78
华润建筑有限公司	5,799,444.40	5,799,444.40	2.19%	701,732.77
洛宁县人民医院	4,372,960.00	4,372,960.00	1.65%	234,390.66
合计	105,272,101.51	105,272,101.51	39.76%	25,612,530.36

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	19,372,366.85	67.07	7,328,098.07	62.61
1至2年	5,528,026.13	19.14	577,574.11	4.93
2至3年	985,674.40	3.41	1,154,713.10	9.87
3年以上	2,998,581.05	10.38	2,644,601.52	22.59
合计	28,884,648.43	100.00	11,704,986.80	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
河南朗日建筑工程有限公司	3,000,000.00	10.39
福建榕信信息技术有限公司	1,885,346.00	6.53
江苏讯能网络系统有限公司	1,638,219.71	5.67
福建美电物联科技有限公司	1,263,830.00	4.38
福建省福州市鼎盛鸿远建设工程有限公司	1,175,138.00	4.07
合计	8,962,533.71	31.04

6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	17,810,121.60	17,810,121.60
其他应收款	16,785,323.44	17,521,418.79
合计	34,595,445.04	35,331,540.39

(1) 应收股利

项目	期末余额	上年年末余额
福建亿榕信息技术有限公司	17,810,121.60	17,810,121.60

1. 重要的账龄超过1年的应收股利

项目	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
福建亿榕信息技术有限公司	9,726,000.00	1-2年	被投资单位尚未支付股利	否，公司正常经营

(2) 其他应收款

2. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	12,061,989.65	11,624,988.24
1至2年	1,229,381.21	2,958,667.41
2至3年	4,793,000.31	3,840,571.00
3年以上	9,184,387.16	7,491,880.60
小计	27,268,758.33	25,916,107.25
减：坏账准备	10,483,434.89	8,394,688.46
合计	16,785,323.44	17,521,418.79

3. 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金、保证金	15,097,993.05	7,255,534.99	7,842,458.06	16,050,779.37	5,590,216.98	10,460,562.39
备用金	2,783,768.84	300,539.11	2,483,229.73	1,746,654.99	211,593.24	1,535,061.75
其他	9,386,996.44	2,927,360.79	6,459,635.65	8,118,672.89	2,592,878.24	5,525,794.65
合计	27,268,758.33	10,483,434.89	16,785,323.44	25,916,107.25	8,394,688.46	17,521,418.79

4. 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)		坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
押金、保证金	15,097,993.05	48.06	7,255,534.99	7,842,458.06	
备用金	2,783,768.84	10.8	300,539.11	2,483,229.73	
其他	9,386,996.44	31.19	2,927,360.79	6,459,635.65	
合计	27,268,758.33	38.44	10,483,434.89	16,785,323.44	

期末，本公司不存在处于第二阶段及第三阶段的其他应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
押金、保证金	16,050,779.37	34.83	5,590,216.98	10,460,562.39	回收可能性
备用金	1,746,654.99	12.11	211,593.24	1,535,061.75	回收可能性
其他	8,118,672.89	31.94	2,592,878.24	5,525,794.65	回收可能性
合计	25,916,107.25	32.39	8,394,688.46	17,521,418.79	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段及第三阶段的其他应收款。

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	8,394,688.46			8,394,688.46
期初余额在本期	8,394,688.46			8,394,688.46
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,088,746.43			2,088,746.43
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	10,483,434.89			10,483,434.89

6. 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
信阳华信投资集团有限责任公司	其他	3,594,255.10	1年以内	13.18	461,022.12

单位名称	款项性质	其他应收款 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
南平市财政局国库 支付中心	保证金、 押金	1,526,500.00	2-3年	5.6	647,647.38
福建省电子政务建 设运营有限公司	保证金、 押金	1,048,300.00	1年以内	3.84	170,720.21
浙江省环境监测中 心	保证金、 押金	909,300.00	3年以上	3.33	612,045.00
中国社会科学院图 书馆	保证金、 押金	686,100.00	2-3年 656,100元, 3 年以上 30,000 元	2.52	291,091.29
合 计		7,764,455.10		28.47	2,182,526.00

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值
库存商品	2,901,489.67	847,422.35	2,054,067.32	1,549,989.10	847,422.35	702,566.75
发出商品	159,374,020.87	4,379,524.04	154,994,496.83	180,687,034.62	4,379,524.04	176,307,510.58
开发成本	201,045,173.46		201,045,173.46	200,975,502.71		200,975,502.71
开发产品	392,411,160.40		392,411,160.40	391,078,470.63		391,078,470.63
合同履约 成本	46,138,206.44		46,138,206.44	50,669,581.97		50,669,581.97
合 计	801,870,050.84	5,226,946.39	796,643,104.45	824,960,579.03	5,226,946.39	819,733,632.64

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	847,422.35					847,422.35
发出商品	4,379,524.04					4,379,524.04
合 计	5,226,946.39					5,226,946.39

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将 要发生的成本的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备/合同履约成本减 值准备的原因
库存商品	成本与可变现净值孰低	已对外出售
发出商品	成本与可变现净值孰低	已对外出售

(3) 开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资	期末余额	上年年末余额	期末跌价准备
郑州市金水区科教新城项目	2015年8月		6亿元	201,045,173.46	200,975,502.71	
合计				201,045,173.46	200,975,502.71	

(4) 开发产品

项目名称	竣工时间	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末跌价准备
马鞍山智慧园项目一期工程	2016年6月	4,470,895.58	3,229,785.92		7,700,681.50	
信阳榕基软件园项目	2020年10月	386,607,575.05	7,477,259.59	9,374,355.74	384,710,478.90	
合计		391,078,470.63	10,707,045.51	9,374,355.74	392,411,160.40	

期末使用受限的开发产品详见附注五、22

8、合同资产

项目	期末余额	上年年末余额
合同资产	15,470,156.33	14,425,663.17
减：合同资产减值准备	3,225,425.55	3,114,255.54
小计	12,244,730.78	11,311,407.63
减：列示于其他非流动资产的合同资产	5,352,977.55	3,650,704.58
合计	6,891,753.23	7,660,703.05

(1) 合同资产减值准备计提情况

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	减值准备		
			金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
应收政府部门、事业单位客户	6,471,519.92	67.82	1,454,704.35	22.48	5,016,815.57
应收其他客户	3,070,168.98	32.18	1,195,231.32	38.93	1,874,937.66
合计	9,541,688.90	100.00	2,649,935.67	27.77	6,891,753.23

(续上表)

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	减值准备		
			金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
应收政府部门、事业单位客户	6,741,332.47	66.68	1,571,038.13	23.30	5,170,294.34
应收其他客户	3,369,201.27	33.32	878,792.56	26.08	2,490,408.71
合计	10,110,533.74	100.00	2,449,830.69	24.23	7,660,703.05

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收政府部门、事业单位客户

	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,471,104.45	78,855.70	5.36	858,953.00	51,537.18	6.00
1至2年	2,188,778.93	376,750.56	17.21	3,719,126.12	677,996.69	18.23
2至3年	2,468,412.16	767,472.67	31.09	1,820,028.97	599,153.53	32.92
3年以上	343,224.38	231,625.42	67.49	343,224.38	242,350.73	70.61
合计	6,471,519.92	1,454,704.35	22.48	6,741,332.47	1,571,038.13	23.30

组合计提项目：应收其他客户

	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1年以内	588,263.48	71,153.19	12.10	689,459.87	75,082.18	10.89
1至2年	926,109.10	277,243.31	29.94	2,239,741.40	602,938.38	26.92
2至3年	1,555,796.40	846,834.82	54.43	440,000.00	200,772.00	45.63
合计	3,070,168.98	1,195,231.32	38.93	3,369,201.27	878,792.56	26.08

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
应收政府部门、事业单位客户	-116,333.78			回收可能性
应收其他客户	316,438.76			回收可能性
合计	200,104.98			

9、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的债权投资		111,744,006.85

10、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
多交或预缴的增值税额	1,988,146.05	2,181,989.62
待抵扣进项税额	4,824,699.23	2,032,633.55
待认证进项税额	1,936,172.41	2,398,523.40
增值税留抵税额	11,803,533.14	12,626,793.43
预缴其他税费	1,758,746.40	244,134.90
其他	71,550.78	3,063,537.42
合 计	22,382,848.01	22,547,612.32

11、债权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额定期存单				111,744,006.85		111,744,006.85
小 计				111,744,006.85		111,744,006.85
减：一年内到期的债权投资				111,744,006.85		111,744,006.85
合 计						

12、长期股权投资

福建榕基软件股份有限公司

财务报表附注

2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	追加/新增投资	减少投资	本期增减变动				其他	期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
					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			
联营企业											
福建亿榕信息技术有限公司	94,969,844.73				4,059,190.96					99,029,035.69	
福建文鑫莲业有限责任公司	8,621,771.63	14,749,066.92			-88,101.23					8,533,670.40	14,749,066.92
建宁县日升投资有限公司	2,780,053.82									2,780,053.82	
福建闽光软件股份有限公司	16,291,153.57				5,829,417.92		2,803,544.85			24,924,116.34	
合计	122,662,823.75	14,749,066.92			9,800,507.65		2,803,544.85			135,266,876.25	14,749,066.92

13、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
厦门国际银行股份有限公司	114,254,896.54	114,254,896.54
福水智联技术有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00
深圳易股天下信息技术服务有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
合 计	121,754,896.54	121,754,896.54

由于以上投资是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
厦门国际银行股份有限公司		70,854,896.54			
福水智联技术有限公司					
深圳易股天下信息技术服务有限公司					

14、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	567,004,509.58
2.本期增加金额	4,980,318.04
(1) 存货转入	4,980,318.04
3.本期减少金额	4,338,683.81
(1) 转入存货\固定资产\无形资产\在建工程	4,338,683.81
4.期末余额	567,646,143.81
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	57,798,383.93
2.本期增加金额	13,743,939.76
(1) 计提或摊销	13,687,607.90
3.本期减少金额	1,179,637.33
(1) 转入存货\固定资产\无形资产\在建工程	1,179,637.33
4.期末余额	70,362,686.36
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	

项 目	房屋、建筑物
3.本期减少金额	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	497,283,457.45
2.期初账面价值	509,206,125.65

(2) 未办妥产权证书的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
马鞍山智慧园项目一期	103,049,610.23	尚在办理中
信阳榕基软件园项目	125,671,572.60	尚在办理中

15、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	162,257,906.25	167,531,014.81
固定资产清理		
合 计	162,257,906.25	167,531,014.81

(1) 固定资产

7. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	164,656,332.78	17,028,818.36	42,017,555.00	11,263,460.22	234,966,166.36
2.本期增加金额			182,468.51	385,322.50	567,791.01
(1) 购置			182,468.51	385,322.50	567,791.01
(2) 存货转入					
3.本期减少金额		78,501.56	47,892.56	79,658.22	206,052.34
(1) 处置或报 废		78,501.56	47,892.56	79,658.22	206,052.34
4.期末余额	164,656,332.78	16,950,316.80	42,152,130.95	11,569,124.50	235,327,905.03
二、累计折旧					
1.期初余额	14,520,575.38	11,783,354.87	34,606,960.29	6,524,261.01	67,435,151.55
2.本期增加金额	3,834,414.12	510,522.90	983,593.08	484,812.02	5,813,342.12
(1) 计提	3,834,414.12	510,522.90	983,593.08	484,812.02	5,813,342.12
3.本期减少金额		57,707.21	45,857.93	74,929.75	178,494.89
(1) 处置或报 废		57,707.21	45,857.93	74,929.75	178,494.89
4.期末余额	18,354,989.50	12,236,170.56	35,544,695.44	6,934,143.28	73,069,998.78
三、减值准备					
1.期初余额					

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	146,301,343.28	4,714,146.24	6,607,435.51	4,634,981.22	162,257,906.25
2.期初账面价值	150,135,757.40	5,245,463.49	7,410,594.71	4,739,199.21	167,531,014.81

期末，本公司无抵押、担保、暂时闲置的固定资产。

8. 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
马鞍山智慧园项目一期	2,081,258.79	尚在办理中
信阳榕基软件园项目	10,974,709.64	尚在办理中

16、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	19,328,027.70
2.本期增加金额	
(1) 租入	
(2) 租赁负债调整	
3.本期减少金额	8,522,134.14
(1) 处置或报废	8,522,134.14
4. 期末余额	10,805,893.56
二、累计折旧	
1.期初余额	11,681,091.82
2.本期增加金额	2,186,181.81
(1) 计提	2,186,181.81
(2) 其他增加	
3.本期减少金额	8,522,134.14
(1) 处置或报废	8,522,134.14
4. 期末余额	5,345,139.49
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4. 期末余额	
四、账面价值	
1. 期末账面价值	5,460,754.07

项 目	房屋及建筑物
2. 期初账面价值	7,646,935.88

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、57。

17、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	计算机软件	自行开发软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	93,970,020.10	38,408,998.09	443,013,535.62	575,392,553.81
2. 本期增加金额		1,368,490.23		1,368,490.23
(1) 购置		1,368,490.23		1,368,490.23
(2) 内部研发				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	93,970,020.10	39,777,488.32	443,013,535.62	576,761,044.04
二、累计摊销				
1. 期初余额	16,028,728.28	37,237,768.58	359,378,932.33	412,645,429.19
2. 本期增加金额	942,687.58	442,828.40	25,462,048.86	26,847,564.84
(1) 计提	942,687.58	442,828.40	25,462,048.86	26,847,564.84
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	16,971,415.86	37,680,596.98	384,840,981.19	439,492,994.03
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	76,998,604.24	2,096,891.34	58,172,554.43	137,268,050.01
2. 期初账面价值	77,941,291.82	1,171,229.51	83,634,603.29	162,747,124.62

①期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 76.81%。

②期末，本公司无抵押、担保或未办妥产权证书的土地使用权。

③期末无形资产不存在减值情形

18、开发支出

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
内部研发支出	40,508,311.60	25,394,606.69		65,902,918.29

具体情况详见附注六、研发支出。

19、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修支出	29,696,957.34	1,279,253.21	1,633,733.93		29,342,476.62

20、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	87,060,238.81	16,036,258.48	105,954,678.74	20,901,893.05
内部交易未实现利润	27,661,896.61	4,370,671.78	27,661,896.61	4,370,671.78
递延收益	1,069,456.20	160,418.43	3,733,732.82	560,059.92
可抵扣亏损	119,429,250.73	23,075,821.61	75,478,984.67	15,227,167.60
无形资产摊销税会差异	20,808,633.42	3,121,295.01	20,808,633.42	3,121,295.01
租赁负债	6,720,827.82	1,057,001.09	8,074,115.67	1,406,053.72
小 计	262,750,303.59	47,821,466.40	241,712,041.93	45,587,141.08
递延所得税负债：				
计入其他综合收益的应收款项融资公允价值变动	70,854,896.54	10,628,234.48	70,854,896.54	10,628,234.48
固定资产折旧税会差异	2,044,723.70	306,708.56	2,430,133.44	364,520.02
使用权资产	6,083,022.97	960,615.06	7,646,935.88	1,333,827.23
小 计	78,982,643.21	11,895,558.10	80,931,965.86	12,326,581.73

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	26,658.49	23,651.73
可抵扣亏损	191,052,906.22	201,397,813.50
合 计	191,079,564.71	201,421,465.23

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2024年		20,016,400.98	
2025年	14,273,446.21	14,273,446.21	
2026年	18,541,665.54	18,541,665.54	
2027年	33,061,233.62	33,061,233.62	
2028年	115,505,067.15	115,505,067.15	
2029年	9,671,493.70		

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
合 计	191,052,906.22	201,397,813.50	

21、其他非流动资产

项 目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付房屋、设备款				772,216.00		772,216.00
合同资产	5,928,467.43	575,489.88	5,352,977.55	4,315,129.43	664,424.85	3,650,704.58
合 计	5,928,467.43	575,489.88	5,352,977.55	5,087,345.43	664,424.85	4,422,920.58

22、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期 末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	16,746,590.55	16,746,590.55	票据保证金、保函 保证金、履约保证 金	
存货	22,919,189.79	22,919,189.79	开发产品抵押用于 偿还工程款	注 1
合 计	39,665,780.34	39,665,780.34		

注 1：子公司信阳榕基的开发产品-信阳榕基软件园项目 5 号楼及 6 号楼部分房屋抵押给供应商中铁建设集团有限公司，后续的销售款用于抵偿其工程款。

续：

项 目	上年年末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	16,468,174.41	16,468,174.41	票据保证金、保函 保证金、履约保证 金	
货币资金	618,397.00	618,397.00	银行冻结资金	
存货	26,102,151.33	26,102,151.33	开发产品抵押用于 偿还工程款	注 1
合 计	43,188,722.74	43,188,722.74		

23、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	558,356,383.56	623,527,837.93
票据贴现借款	10,000,000.00	
合 计	568,356,383.56	623,527,837.93

24、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	9,009,620.00	3,391,300.00
合计	9,009,620.00	3,391,300.00

25、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
货款	155,958,503.95	191,357,604.66
工程款	30,974,292.10	68,631,965.46
合计	186,932,796.05	259,989,570.12

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
中铁建设集团有限公司	19,754,965.61	未达结算条件
河南简实信息技术有限公司	4,900,748.34	未达结算条件
长城计算机软件与系统有限公司	3,279,140.00	未达结算条件
合计	27,934,853.95	

26、预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
租金	482,169.93	5,161,347.14

27、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	104,743,902.03	100,837,072.60
预收房产销售款	63,450,911.07	48,149,095.67
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合计	168,194,813.10	148,986,168.27

(1) 账龄超过1年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
平潭综合实验区公安局	5,563,339.03	未达收入确认条件

28、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	15,592,871.23	58,288,782.17	66,356,851.50	7,524,801.90
离职后福利-设定提存计划	109,618.22	3,565,071.23	3,616,152.89	58,536.56

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利		73,100.00	73,100.00	
合 计	15,702,489.45	61,926,953.40	70,046,104.39	7,583,338.46

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	15,179,906.24	50,818,974.28	58,910,707.73	7,088,172.79
职工福利费		2,622,544.75	2,617,439.47	5,105.28
社会保险费	47,860.55	2,077,391.26	2,099,580.10	25,671.71
其中：1. 医疗保险费	46,217.83	1,875,470.85	1,899,112.74	22,575.94
2. 工伤保险费	1,642.72	91,397.72	92,512.22	528.22
3. 生育保险费		110,522.69	107,955.14	2,567.55
住房公积金	68,800.00	2,725,923.88	2,685,523.88	109,200.00
工会经费和职工教育经费	296,304.44	43,948.00	43,600.32	296,652.12
合 计	15,592,871.23	58,288,782.17	66,356,851.50	7,524,801.90

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	109,618.22	3,565,071.23	3,616,152.89	58,536.56
其中：基本养老保险费	105,535.36	3,371,930.80	3,420,911.60	56,554.56
失业保险费	4,082.86	193,140.43	195,241.29	1,982.00
合 计	109,618.22	3,565,071.23	3,616,152.89	58,536.56

29、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	1,725,008.54	1,954,786.12
企业所得税	20,552.78	222,989.92
个人所得税	231,489.25	397,331.43
城市维护建设税	28,746.78	39,633.49
教育费附加	20,621.91	34,934.81
土地增值税		43,567.30
房产税	1,028,979.32	837,161.30
土地使用税	292,461.15	295,811.07
防洪费	297.49	349,614.13
其他税种	50,400.49	143,400.49
合 计	3,398,557.71	4,319,230.06

30、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	19,925,499.64	23,183,411.23
合 计	19,925,499.64	23,183,411.23

(1) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金	8,119,378.94	7,403,458.88
其他	11,806,120.70	15,779,952.35
合 计	19,925,499.64	23,183,411.23

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
杨涛	2,000,000.00	未达结算条件
合 计	2,000,000.00	

31、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	1,478,576.15	3,524,222.56

32、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	5,118,935.24	5,477,503.32

33、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	6,125,339.75	8,526,992.11
未确认融资费用	-272,035.68	-452,876.44
小 计	5,853,304.07	8,074,115.67
减：一年内到期的租赁负债	1,478,576.15	3,524,222.56
合 计	4,374,727.92	4,549,893.11

2024年1-6月计提的租赁负债利息费用金额为132,864.48元，计入财务费用-利息支出金额为132,864.48元。

34、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	82,668,347.16		3,568,370.65	79,099,976.51	政府补助

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

35、股本（单位：万股）

项目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	62,220.00						62,220.00

36、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	355,077,768.78			355,077,768.78
其他资本公积	6,432,103.36	2,803,544.85		9,235,648.21
合计	361,509,872.14	2,803,544.85		364,313,416.99

说明：其他资本公积增加系为联营企业福建闽光软件股份有限公司资本公积增加所致。

37、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其他 综合收益当期转入 留存收益 (3)	
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
1.其他权益工具投资公允价值变动	60,226,662.06			60,226,662.06
二、将重分类进损益的其他综合收益				
1.外币财务报表折算差额	10,669,615.10	685,015.83		11,354,630.93
其他综合收益合计	70,896,277.16	685,015.83		71,581,292.99

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项目	本期所得税前发生额 (1)	本期发生额			税后归属于 母公司 (5) = (1) - (2) - (3) - (4)
		减：前期计入其他 综合收益当期转入 损益 (2)	减：所得 税费用 (3)	减：税后归属 于少数股东 (4)	
一、不能重分类进损益的其他综合收益					

项 目	本期发生额				税后归属于
	本期所得税前发生额 (1)	减：前期计入其他综合收益当期转入损益 (2)	减：所得税费用 (3)	减：税后归属于少数股东 (4)	母公司 (5) = (1) - (2) - (3) - (4)
1.其他权益工具投资公允价值变动					
二、将重分类进损益的其他综合收益					
1.外币财务报表折算差额	685,015.83				685,015.83
其他综合收益合计	685,015.83				685,015.83

其他综合收益的税后净额本期发生额为 685,015.83 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为 685,015.83 元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为 0.00 元。

38、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	78,867,792.03			78,867,792.03

39、未分配利润

项 目	本期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	352,880,588.20	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		--
调整后 期初未分配利润	352,880,588.20	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-24,411,092.47	--
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
应付其他权益持有者的股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	328,469,495.73	

40、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	236,803,843.13	176,233,851.78	234,601,090.09	155,249,079.31
其他业务			15,550,000.00	13,921,426.84
合 计	236,803,843.13	176,233,851.78	250,151,090.09	169,170,506.15

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
系统集成收入	151,639,524.98	133,510,537.29	67,370,134.41	56,832,456.85
软件产品及服务收入	61,619,795.23	24,268,298.97	60,094,291.92	26,904,505.17
园区开发与运营收入	23,544,522.92	18,455,015.52	107,136,663.76	71,512,117.29
小 计	236,803,843.13	176,233,851.78	234,601,090.09	155,249,079.31
其他业务：				
开发用土地使用权销售			15,550,000.00	13,921,426.84
小 计			15,550,000.00	13,921,426.84
合 计	236,803,843.13	176,233,851.78	250,151,090.09	169,170,506.15

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华北	18,128,316.10	17,465,096.09	11,473,096.19	4,813,506.96
华东	51,996,417.18	42,782,883.26	16,685,172.53	12,244,970.87
华南	72,881,489.67	47,448,295.80	63,658,835.41	45,612,594.47
华中	87,624,264.72	64,762,201.99	138,920,565.47	89,218,200.00
其他	6,173,355.46	3,775,374.64	3,863,420.49	3,359,807.01
小 计	236,803,843.13	176,233,851.78	234,601,090.09	155,249,079.31

福建榕基软件股份有限公司

财务报表附注

2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额							
	收入	系统集成 成本	收入	软件产品及服务 成本	收入	园区开发与运营 成本	收入	其他 成本
主营业务								
其中：在某一时点确认	151,639,524.98	133,510,537.29	53,064,119.24	21,216,863.59	7,905,233.99	4,717,980.68		
在某一时段确认			8,555,675.99	3,051,435.38				
租赁收入					15,639,288.93	13,737,034.84		
其他业务								
其中：在某一时点确认								
在某一时段确认								
合 计	151,639,524.98	133,510,537.29	61,619,795.23	24,268,298.97	23,544,522.92	18,455,015.52		

41、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	587,896.74	338,755.41
房产税	2,270,843.41	1,275,672.76
印花税	156,785.10	115,927.23
城市维护建设税	251,444.45	425,930.17
教育费附加	184,137.98	98,860.98
其他	10,499.53	124,329.77
合 计	3,461,607.21	2,379,476.32

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

42、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
合同取得成本摊销		22,649,905.22
职工薪酬	6,103,263.39	7,262,899.44
业务招待费	2,755,306.86	6,013,332.06
交通差旅费	1,741,178.45	1,313,744.04
服务费	1,083,277.40	1,956,772.01
办公费	315,593.84	1,004,886.31
广告宣传费	77,500.00	617,343.62
会议费		19,800.00
通讯费	77,752.43	89,505.49
其他	417,875.25	1,219,412.28
合 计	12,571,747.62	42,147,600.47

43、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,864,226.32	17,588,899.27
无形资产摊销	24,766,062.14	24,394,602.92
技术服务费	770.03	5,437,297.84
差旅费	116,969.84	218,815.96
折旧费	51,744.52	266,524.27
交通费	33,420.51	58,485.93
通讯费	17,493.03	30,942.45
办公费	43,001.55	63,416.12
其他	233,426.29	161,894.79
合 计	37,127,114.23	48,220,879.55

44、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,816,184.71	19,340,227.48
业务招待费	3,953,032.91	7,000,020.78
租赁费	1,316,627.99	1,858,842.04
办公费	2,164,601.87	3,123,623.26
交通差旅费	616,572.80	1,037,431.57
折旧费	6,824,632.25	11,767,495.97
使用权资产折旧费	1,917,145.40	1,812,631.20
汽车费	685,304.82	642,175.50
中介机构费用	1,208,357.89	543,809.63
无形资产摊销	2,036,534.14	1,341,393.83
其他	3,306,278.71	1,872,722.77
合 计	37,845,273.49	50,340,374.03

45、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,336,045.86	10,667,583.62
减：利息收入	271,457.52	627,834.05
汇兑损益	37,467.63	-705,545.71
手续费及其他	171,733.64	48,381.81
合 计	9,273,789.61	9,382,585.67

46、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	3,568,370.65	8,887,701.66
与收益相关的政府补助	930,586.11	1,783,243.47
进项税加计扣除		246,518.34
代扣个人所得税手续费	26,724.66	44,234.88
合 计	4,525,681.42	10,961,698.35

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

47、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	9,800,507.65	9,088,232.80
债权投资持有期间的利息收入	218,493.15	1,988,287.68
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
其他		216,239.54

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	10,019,000.80	11,292,760.02

说明：“其他”系购买银行短期理财产品的收益。

48、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	21,340,523.61	
应收账款坏账损失	-20,433,914.75	-5,397,418.22
其他应收款坏账损失	-2,088,746.43	1,596,554.86
合 计	-1,182,137.57	-3,800,863.36

49、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-111,170.01	-1,234,074.50
存货跌价损失		59,941.07
长期股权投资减值损失		
合 计	-111,170.01	-1,174,133.43

50、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-816.35	-26,187.18
使用权资产处置收益（损失以“-”填列）		233,806.37
合 计	-816.35	207,619.19

51、营业外收入

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
其他	15,244.81	5,373.59	15,244.81

52、营业外支出

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		100,000.00	
非流动资产毁损报废损失	15,068.00	70,613.22	15,068.00
罚款及滞纳金支出	72,842.82	61,258.78	72,842.82
其他	11.07	6.78	11.07
合 计	87,921.89	231,878.78	87,921.89

53、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	-1,150,211.90	3,773,079.29
递延所得税费用	-354,409.22	-15,194,840.73
合 计	-1,504,621.12	-11,421,761.44

（2）所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-26,531,659.60	-54,229,756.52
按适用税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	-3,979,748.94	-8,134,463.48
某些子公司适用不同税率的影响	-1,030,081.83	-2,322,255.78
对以前期间当期所得税的调整	-194,706.75	-595,980.24
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-874,412.69	-2,001,349.85
不可抵扣的成本、费用和损失	426,735.72	2,481,876.69
税率变动对期初递延所得税余额的影响		-467,100.61
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-2,104,525.59	-16,384.93
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	8,429,991.47	6,652,838.52
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-2,177,872.51	-7,065,605.60
其他		46,663.84
所得税费用	-1,504,621.12	-11,421,761.44

54、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	930,586.11	1,769,756.75
利息收入	271,457.52	627,834.05
备用金及其他单位往来款等	17,986,864.62	14,406,948.45
合 计	19,188,908.25	16,804,539.25

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
销售费用付现支出	6,098,371.86	13,863,161.50
管理费用付现支出	11,852,766.91	15,761,218.75
研发费用付现支出	5,004,326.35	5,870,230.14
保证金、备用金及其他单位往来款等	24,832,777.68	4,302,292.77
合 计	47,788,242.80	39,796,903.16

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	2,220,811.60	2,583,053.64
派息手续费		
合 计	2,220,811.60	2,583,053.64

55、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-25,027,038.48	-42,807,995.08
加：资产减值损失	111,170.01	1,174,133.43
信用减值损失	1,182,137.57	3,800,863.36
固定资产折旧、投资性房地产折旧	19,265,933.98	18,052,744.54
使用权资产折旧	2,186,181.81	1,913,254.15
无形资产摊销	26,847,564.84	25,735,996.75
长期待摊费用摊销	1,633,733.93	280,841.58
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）	816.35	-207,619.19
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		70,613.22
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	9,373,513.49	9,588,581.57
投资损失（收益以“-”号填列）	-10,019,000.80	-11,292,760.02
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,234,325.32	-15,131,645.46
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-431,023.63	-63,195.27
存货的减少（增加以“-”号填列）	22,448,893.96	64,168,243.67
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-16,805,504.06	-100,521,298.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	22,285,148.48	-42,314,543.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	50,818,202.13	-87,553,784.56
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		
新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	232,862,475.14	183,814,090.75
减：现金的期初余额	206,898,272.41	220,047,622.12
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	25,964,202.73	-36,233,531.37

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	232,862,475.14	206,898,272.41
其中：库存现金	122,366.61	146,755.42
可随时用于支付的银行存款	227,037,598.51	206,750,775.18
可随时用于支付的其他货币资金	5,702,510.02	741.81
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	232,862,475.14	206,898,272.41

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	上期期末余额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	16,746,590.55	12,154,382.51	票据保证金、保函保证金及履约保证金
合计	16,746,590.55	12,154,382.51	

56、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	14,685,355.00	7.1268	104,659,588.01
港币	15,663.44	0.9127	14,295.71

57、租赁

(1) 作为承租人

公司作为承租人的租赁，应披露未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额、简化处理的短期租赁费用 and 低价值资产租赁费用、与租赁相关的现金流出总额等相关信息。涉及售后租回交易的，应披露是否满足销售及其判断依据。）

项目	本期发生额
短期租赁费用	1,316,627.99
低价值租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	

项 目	本期发生额
合 计	1,316,627.99

(2) 作为出租人

经营租赁

① 租赁收入

项 目	本期发生额
租赁收入	15,639,288.93
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

六、研发支出

1、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	11,864,226.32	24,679,977.69	17,588,899.27	14,842,346.47
无形资产摊销	24,766,062.14		24,394,602.92	
技术服务费	770.03		5,437,297.84	12,247,416.86
差旅费	116,969.84	264,783.83	218,815.96	174,270.80
折旧费	51,744.52	235,016.04	266,524.27	69,885.33
交通费	33,420.51	91,671.28	58,485.93	50,423.78
通讯费	17,493.03	62,203.16	30,942.45	38,621.78
办公费	43,001.55	8,833.39	63,416.12	5,999.93
其他	233,426.29	52,121.30	161,894.79	3,859,545.17
合 计	37,127,114.23	25,394,606.69	48,220,879.55	31,288,510.12

2、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
政务一体化信创平台	21,045,894.18	15,152,525.54				36,198,419.72
聚焦行业应用场景的数智平台	19,462,417.42	10,242,081.15				29,704,498.57
合 计	40,508,311.60	25,394,606.69				65,902,918.29

(1) 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
政务一体化信创平台	在研	2026年6月	产品实现销售	2023年4月	研发节点报告
聚焦行业应用场景的数智平台	在研	2026年6月	产品实现销售	2023年4月	研发节点报告

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	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	
浙江榕基信息技术有限公司	2000万	浙江省	杭州市	计算机行业	90		投资设立
上海榕基软件开发有限公司	10000万	上海市	上海市	计算机行业	100		投资设立
榕基五一（北京）信息技术有限公司	5100万	北京市	北京市	计算机行业	100		投资设立
河南榕基信息技术有限公司	10000万	河南省	郑州市	计算机行业	100		投资设立
马鞍山榕基软件信息科技有限公司	5000万	马鞍山市	马鞍山市	计算机行业	100		投资设立
北京中榕基信息技术有限公司	5000万	北京市	北京市	计算机行业	100		投资设立
福建榕基软件工程有限公司	10500万	福州市	福州市	计算机行业	100		投资设立
福建榕基投资有限公司	5000万	福州市	福州市	实业投资	100		投资设立
信阳榕基信息技术有限公司	2100万	信阳市	信阳市	计算机行业	100		投资设立
榕基国际控股有限公司	20000万港币	香港	香港	实业投资	100		投资设立
河南豫础置业有限公司	3100万	河南省	郑州市	房地产	100		投资设立
福州榕易付网络科技有限公司	500万	福州市	福州市	计算机行业	100		投资设立
福建星榕基信息科技有限公司	5000万	福州市	福州市	计算机行业	100		投资设立
福州创华电气自动化系统有限公司	500万	福州市	福州市	计算机行业	100		同一控制下企业合并
福建容大物联网科技有限公司	1000万	福州市	福州市	计算机行业	51		投资设立
宁夏榕基信息技术有限公司	1000万	银川市	银川市	计算机行业	100		投资设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
海南榕基信息技术有限公司	2000万	海口市	海口市	计算机行业	100		投资设立
马鞍山榕基置业投资有限公司（孙公司）	800万	马鞍山市	马鞍山市	房地产		100	投资设立
沈阳榕基信息技术有限公司（孙公司）	500万	沈阳市	沈阳市	计算机行业		100	投资设立
福州榕源物业管理有限公司（孙公司）	100万	福州市	福州市	房地产		100	投资设立

2、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	
联营企业						
福建亿榕信息技术有限公司	福州市	福建省福州市	计算机行业	40.70		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	福建亿榕信息技术有限公司	
	期末余额	上年年末余额
流动资产	743,998,624.56	769,605,844.59
非流动资产	34,959,463.55	45,777,680.10
资产合计	778,958,088.11	815,383,524.69
流动负债	534,793,768.64	581,042,382.85
非流动负债	849,735.48	1,000,000.00
负债合计	535,643,504.12	582,042,382.85
净资产	243,314,583.99	233,341,141.84
其中：少数股东权益		
归属于母公司的所有者权益	243,314,583.99	233,341,141.84
按持股比例计算的净资产份额	99,029,035.69	94,969,844.73
调整事项		
其中：商誉		
未实现内部交易损益		
减值准备		
其他		
对合营企业权益投资的账面价值	99,029,035.69	94,969,844.73
存在公开报价的权益投资的公允价值		

续：

项 目	福建亿榕信息技术有限公司	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	159,833,481.90	202,336,306.88
净利润	9,973,442.16	16,045,115.15
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	9,973,442.16	16,045,115.15
企业本期收到的来自合营企业的股利		

(3) 其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	36,237,840.56	27,692,979.02
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	4,999,038.31	4,910,550.03
其他综合收益		
综合收益总额	4,999,038.31	4,910,550.03

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
“信阳榕基软件园”项目补助资金	64,328,383.04		319,842.41	64,008,540.63	
“榕基马鞍山智慧园”项目补助资金	14,606,231.30		584,251.62	14,021,979.68	
智慧法院智能审判业务系统	2,314,272.70		2,314,272.70	-	
福厦泉自主创新示范区协同创新平台项目	705,882.35		176,470.58	529,411.77	
三维可视化公共安全智能监控系统的關鍵技术研究与成果转化	460,800.00		115,200.00	345,600.00	
榕基新一代一体化大数据融合治理平台补助资金	252,777.77		58,333.34	194,444.43	

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
合计	82,668,347.16		3,568,370.65	79,099,976.51	

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
“信阳榕基软件园”项目补助资金	财政拨款	64,328,383.04		319,842.41		64,008,540.63	其他收益	与资产相关
“榕基马鞍山智慧园”项目补助资金	财政拨款	14,606,231.30		584,251.62		14,021,979.68	其他收益	与资产相关
智慧法院智能审判业务系统	财政拨款	2,314,272.70		2,314,272.70			其他收益	与资产相关
福厦泉自主创新示范区协同创新平台项目	财政拨款	705,882.35		176,470.58		529,411.77	其他收益	与资产相关
三维可视化公共安全智能监控系统的关键技术研究成果转化	财政拨款	460,800.00		115,200.00		345,600.00	其他收益	与资产相关
榕基新一代一体化大数据融合治理平台补助资金	财政拨款	252,777.77		58,333.34		194,444.43	其他收益	与资产相关
合计		82,668,347.16		3,568,370.65		79,099,976.51		

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
福厦泉自主创新示范区协同创新平台项目	财政拨款	1,000,000.00		其他收益	与收益相关
小微企业新招用高校毕业生社保补贴	财政拨款	289,177.66		其他收益	与收益相关
2021年市级企业技术中心配套奖励	财政拨款	150,000.00		其他收益	与收益相关
2020年福州市服务外包扶持资金	财政拨款	146,200.00		其他收益	与收益相关

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损益 的金额	计入损益的列报 项目	与资产相关/与 收益相关
2021年国家“专精特新小巨人”中小企业配套奖励	财政拨款	125,000.00		其他收益	与收益相关
增值税退税	财政拨款	57,709.54	209,879.28	其他收益	与收益相关
榕基软件科技计划项目经费	财政拨款		500,000.00	其他收益	与收益相关
高新企业复审奖励	财政拨款		150,000.00	其他收益	与收益相关
其他补助	财政拨款	15,156.27	70,706.83	其他收益	与收益相关
合计		1,783,243.47	930,586.11		

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、债权投资、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 39.76%（2023年：41.74%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收

款总额的 28.47%（2023 年：28.86%）。

（2）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结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 149,700.00 万元（上年年末：154,200.00 万元）。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	期末余额			合 计
	一年以内	一年至五年 以内	五年以上	
金融负债：				
短期借款	56,835.64			56,835.64
应付账款	11,096.28	7,597.00		18,693.28
其他应付款	1,992.55			1,992.55
一年内到期的租赁负债	147.86			147.86
租赁负债		437.47		437.47
金融负债合计	70,072.33	8,034.47		78,106.80

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	期末余额			合 计
	一年以内	一年至五年 以内	五年以上	
金融负债：				
短期借款	62,352.78			62,352.78
应付账款	19,135.76	6,863.20		25,998.96
其他应付款	2,318.34			2,318.34
一年内到期的租赁负债	352.42			352.42
租赁负债		454.99		454.99
金融负债合计	84,159.30	7,318.19		91,477.49

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。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费用，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，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：元）：

项 目	本期数	上期数
固定利率金融工具		
金融负债		
其中：短期借款	568,356,383.56	623,527,837.93
合 计	568,356,383.56	623,527,837.93

汇率风险

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

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司面临的汇率风险并不重大。

本集团期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注五之 56、外币货币性项目。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 42.13%（上年年末：44.53%）。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 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		564,000.00		564,000.00
（二）其他权益工具投资		121,754,896.54		121,754,896.54
二、非持续的公允价值计量				

（2）第二层次公允价值计量的相关信息

内 容	期末公允价值	估值技术	输入值
其他权益工具投资	121,754,896.54	净资产法	净资产

（3）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

本公司上述以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

本公司的控股股东为鲁峰，持有本公司 17.22% 的股份。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
福建亿榕信息技术有限公司	本集团持股 40.70%
福建文鑫莲业有限责任公司	本集团持股 8.3705%
建宁县日升投资有限公司	本集团持股 15.00%
福建闽光软件股份有限公司	本集团持股 17.50%

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
福建省星云大数据应用服务有限公司	曾持有公司重要子公司福建星榕基信息科技有限公司 19% 股权
信阳锦宏科技有限公司	2022 年及以前原公司副总裁王铭控制的企业
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

说明：2022 年 2 月，福建省星云大数据应用服务有限公司将其持有的福建星榕基公司 19% 股权转让给公司，股权转让完成后 12 个月内即 2022 年 3 月-2023 年 2 月仍为公司关联方。2023 年 3 月后原公司副总裁王铭不再控制信阳锦宏科技有限公司。

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

9. 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建闽光软件股份有限公司	采购劳务	无	

10. 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建闽光软件股份有限公司	软件及技术服务	89,622.64	

说明：交易价格依据市场价

(2) 关键管理人员薪酬

薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	218.10 万元	230.30 万元

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福建闽光软件股份有限公司	610,206.10	291,922.90	562,706.10	276,119.88
其他应收款	福建闽光软件股份有限公司	600.00	76.96	600.00	69.72
应收股利	福建亿榕信息技术有限公司	17,810,121.60		17,810,121.60	

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	福建闽光软件股份有限公司	9,215.00	9,215.00

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

（1）上海松江榕基产业园二期合作项目

本公司与上海榕顶实业发展有限公司（以下简称：榕顶实业），就位于上海市松江区文松路99号尚未建设的33亩土地签订《上海松江榕基产业园二期合作协议》，成立项目公司，项目公司认缴的注册资本为人民币100万元，股份比例：本公司以松江榕基产业园二期33亩用地按原中标价格（该土地使用权物权因本公司原因不变更至项目公司，在土地变更条件成熟时，本公司配合将土地转到项目公司名下）折算股份，公司占30%股份。榕顶实业以其投资金额折算股份，榕顶实业投资金额不得少于6,000万元（该金额为经过双方共同委托的第三方单位审计后的投资金额）。榕顶实业投入的建设费用不足6,000万元，股份比例相应减少；榕顶实业投入的建设费用高于6,000万元，股份比例不增加仍以70%计算。

开发建设完毕后，不动产权属暂登记至本公司名下，合作项目由项目公司经营，项目公司在扣除运营成本房产税、土地税等与土地、资产、运营相关的成本费用后，双方按以下约定予以分配收益和承担风险：（1）项目投入运营后第一年至第五年，本公司20%，榕顶实业80%；（2）项目投入运营后第六年起，本公司30%，榕顶实业70%。

（2）子公司信阳榕基信息技术有限公司对外投资

本公司于2021年11月2日召开第五届董事会第十三次会议，审议通过了《关于子公司信阳榕基信息技术有限公司对外投资的议案》，拟以自有资产方式合计出资2,513.58万元人民币投资河南滋身润心生物科技有限公司，占其股权比例为45.70%。双方持续沟通协商，公司将根据后续实际进展及时履行信息披露义务。

截至2024年6月30日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至2024年6月30日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至2024年8月26日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、分部报告

除系统集成业务、软件产品及服务业务、园区开发与运营业务外，本集团未经营其他对经营成果有重大影响的业务。同时，由于本集团仅于一个地域内经营业务，收入主要来自中国境内，其主要资产亦位于中国境内，因此本集团无需披露分部数据。

截至2024年6月30日，本公司不存在其他应披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	5,664,967.49		5,664,967.49	2,039,160.20		2,039,160.20
商业承兑汇票				176,000.00	19,166.40	156,833.60
合计	5,664,967.49		5,664,967.49	2,215,160.20	19,166.40	2,195,993.80

(1) 期末本公司无已质押的应收票据

(2) 期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据

(3) 按坏账计提方法分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用损失 率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
银行承兑汇票	5,664,967.49	100.00			5,664,967.49
商业承兑汇票					
合计	5,664,967.49	100.00			5,664,967.49

续：

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备 预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备						
其中：						
银行承兑汇票	2,039,160.20	92.05				2,039,160.20
商业承兑汇票	176,000.00	7.95	19,166.40	10.89	10.89	156,833.60
合计	2,215,160.20	100.00	19,166.40	0.87	0.87	2,195,993.80

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

名称	期末余额		预期信用损失率(%)	上年年末余额		预期信用损失率(%)
	应收票据	坏账准备		应收票据	坏账准备	
应收其他客户	5,664,967.49			2,039,160.20		

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额		预期信用损失率(%)	上年年末余额		预期信用损失率(%)
	应收票据	坏账准备		应收票据	坏账准备	
应收其他客户				176,000.00	19,166.40	10.89

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	19,166.40
本期计提	-19,166.40
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	73,349,836.18	49,914,032.11
1至2年	7,241,482.49	15,974,256.36

账龄	期末余额	上年年末余额
2至3年	7,194,548.89	8,834,215.45
3年以上	28,357,724.54	26,155,083.25
小计	116,143,592.10	100,877,587.17
减：坏账准备	32,005,798.78	29,203,286.49
合计	84,137,793.32	71,674,300.68

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备 金额	预期信用损失 率(%)	账面价值
	账面余额 金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备					
其中：					
应收政府部门、事业单位 客户	1,045,000.00	0.90	1,045,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中：					
应收合并报表范围内客户	14,023,500.00	12.07			14,023,500.00
应收政府部门、事业单位 客户	41,965,637.04	36.13	12,024,645.67	28.65	29,940,991.37
应收其他客户	59,109,455.06	50.90	18,936,153.11	32.04	40,173,301.95
合计	116,143,592.10	100.00	32,005,798.78	27.56	84,137,793.32

续：

类别	上年年末余额		坏账准备 金额	预期信用损失 率(%)	账面价值
	账面余额 金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备					
其中：					
应收政府部门、事业单位 客户	1,045,000.00	1.04	1,045,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中：					
应收合并报表范围内客户	21,223,500.00	21.04			21,223,500.00
应收政府部门、事业单位 客户	33,426,617.43	33.14	12,518,428.61	37.45	20,908,188.82
应收其他客户	45,182,469.74	44.78	15,639,857.88	34.61	29,542,611.86
合计	100,877,587.17	100.00	29,203,286.49	28.95	71,674,300.68

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	账面余额	期末余额		计提依据
		坏账准备	预期信用损失率(%)	
漯河市信息化办公室	1,045,000.00	1,045,000.00	100.00%	预计无法收回

续：

名称	账面余额	上年年末余额		计提依据
		坏账准备	预期信用损失率(%)	
漯河市信息化办公室	1,045,000.00	1,045,000.00	100.00%	预计无法收回

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收政府部门、事业单位客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	21,577,903.65	1,156,641.64	5.36	5,792,376.09	347,542.57	6.00
1至2年	2,186,794.28	376,408.95	17.21	12,196,116.64	2,223,352.06	18.23
2至3年	4,922,138.20	1,530,379.17	31.09	2,529,386.78	832,674.13	32.92
3年以上	13,278,800.91	8,961,215.91	67.49	12,908,737.92	9,114,859.85	70.61
合计	41,965,637.04	12,024,645.67	28.65	33,426,617.43	12,518,428.61	37.45

组合计提项目：应收其他客户

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	37,748,432.53	4,565,847.75	12.1	22,898,156.02	2,493,609.19	10.89
1至2年	5,054,688.21	1,513,189.40	29.94	3,778,139.72	1,017,075.21	26.92
2至3年	2,272,410.69	1,236,894.82	54.43	6,304,828.67	2,876,893.32	45.63
3年以上	14,033,923.63	11,620,221.14	82.80	12,201,345.33	9,252,280.16	75.83
合计	59,109,455.06	18,936,153.11	32.04	45,182,469.74	15,639,857.88	34.61

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	29,203,286.49
本期计提	2,802,512.29
本期收回或转回	
本期核销	

期末余额	坏账准备金额 32,005,798.78
------	-------------------------

(4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
华润数字科技有限公司	12,980,125.01		12,980,125.01	10.17%	1,570,595.13
信阳榕基信息技术有限公司	6,040,000.00		6,040,000.00	4.73%	
郑州市金水区总医院	6,024,361.60		6,024,361.60	4.72%	322,905.78
福建星榕基信息科技有限公司	6,000,000.00		6,000,000.00	4.70%	
华润建筑有限公司	5,799,444.40		5,799,444.40	4.54%	701,732.77
合计	36,843,931.01		36,843,931.01	28.86%	2,595,233.68

3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		1,144,600.00
其他应收款	1,266,354,339.53	1,254,016,756.38
合计	1,266,354,339.53	1,255,161,356.38

(1) 应收股利

项目	期末余额	上年年末余额
福州创华电气自动化系统有限公司		1,144,600.00

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,262,586,580.27	1,249,660,630.06
1至2年	510,623.99	2,266,691.08
2至3年	2,663,763.48	1,587,701.61
3年以上	8,032,219.74	5,928,497.90
小计	1,273,793,187.48	1,259,443,520.65
减：坏账准备	7,438,847.95	5,426,764.27
合计	1,266,354,339.53	1,254,016,756.38

11. 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合并报表范围内款项	1,260,010,663.33		1,260,010,663.33	1,245,894,720.99		1,245,894,720.99
押金、保证金	10,018,514.60	5,452,457.89	4,566,056.71	10,679,070.67	3,887,877.27	6,791,193.40
备用金	759,195.82	186,273.76	572,922.06	392,944.67	120,056.24	272,888.43
其他	3,004,813.73	1,800,116.30	1,204,697.43	2,476,784.32	1,418,830.76	1,057,953.56
合 计	1,273,793,187.48	7,438,847.95	1,266,354,339.53	1,259,443,520.65	5,426,764.27	1,254,016,756.38

12. 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
合并报表范围内款项	1,260,010,663.33			1,260,010,663.33
保证金、押金	10,018,514.60	54.42	5,452,457.89	4,566,056.71
备用金	759,195.82	24.54	186,273.76	572,922.06
其他	3,004,813.73	59.91	1,800,116.30	1,204,697.43
合 计	1,273,793,187.48	0.58	7,438,847.95	1,266,354,339.53

期末，本公司不存在处于第二阶段及第三阶段的其他应收款

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
合并报表范围内款项	1,245,894,720.99			1,245,894,720.99
保证金、押金	10,679,070.67	36.41	3,887,877.27	6,791,193.40
备用金	392,944.67	30.55	120,056.24	272,888.43
其他	2,476,784.32	57.29	1,418,830.76	1,057,953.56
合 计	1,259,443,520.65	0.43	5,426,764.27	1,254,016,756.38

上年年末，本公司不存在处于第二阶段及第三阶段的其他应收款

13. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	5,426,764.27			5,426,764.27
期初余额在本期	5,426,764.27			5,426,764.27
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,012,083.68			2,012,083.68
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	7,438,847.95			7,438,847.95

14. 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
信阳榕基信息技术有限公司	合并报表范围内款项	531,339,750.82	1年以内	41.71	
上海榕基软件开发有限公司	合并报表范围内款项	294,118,102.09	1年以内	23.09	
河南榕基信息技术有限公司	合并报表范围内款项	179,560,771.16	1年以内	14.10	
马鞍山榕基软件信息科技有限公司	合并报表范围内款项	130,424,756.54	1年以内	10.24	
北京中榕基信息技术有限公司	合并报表范围内款项	86,092,040.29	1年以内	6.76	
合计		1,221,535,420.90		95.90	

4、长期股权投资

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

福建榕基软件股份有限公司

财务报表附注

2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	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	699,992,479.71		699,992,479.71	699,992,479.71		699,992,479.71
对联营企业投资	24,924,116.34		24,924,116.34	16,291,153.57		16,291,153.57
合计	724,916,596.05		724,916,596.05	716,283,633.28		716,283,633.28

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
浙江榕基信息技术有限公司	18,000,000.00			18,000,000.00		
福州创华电气自动化系统有限公司	7,496,345.89			7,496,345.89		
上海榕基软件开发有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
福建榕基软件工程有限公司	105,000,000.00			105,000,000.00		
榕基五一（北京）信息技术有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
马鞍山榕基软件信息科技有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
河南榕基信息技术有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
北京中榕基信息技术有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
福建榕基投资有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
榕基国际控股有限公司	80,380,191.40			80,380,191.40		
信阳榕基信息技术有限公司	21,000,000.00			21,000,000.00		
河南豫础置业有限公司	31,000,000.00			31,000,000.00		
福州榕易付网络科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
福建星榕基信息科技有限公司	49,565,942.42			49,565,942.42		
福建容大物联网科技有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00		
合计	699,992,479.71			699,992,479.71		

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动					期末余额	减值准备期末余额
		追加/新增投资	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		
① 联营企业福建闽光软件股份有限公司	16,291,153.57			5,829,417.92		2,803,544.85	24,924,116.34	

5、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	158,854,349.42	128,504,609.36	114,991,635.02	68,584,357.95
其他业务				
合计	158,854,349.42	128,504,609.36	114,991,635.02	68,584,357.95

6、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	5,829,417.92	2,707,083.54
债权投资持有期间的利息收入	218,493.15	1,988,287.68

项 目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资的股利收入		
银行短期理财产品		21,387.50
合 计	6,047,911.07	4,716,758.72

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-11,490.75	
计入当期损益的政府补助，但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	4,289,077.48	
委托他人投资或管理资产的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-62,002.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	4,215,584.05	
减：非经常性损益的所得税影响数	570,178.45	
非经常性损益净额	3,645,405.60	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	8,627.50	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	3,636,778.10	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.66	-0.0392	-0.0392
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.90	-0.0451	-0.0451

福建榕基软件股份有限公司

2024年8月26日

福建榕基软件股份有限公司

财务报表附注

2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）
