

福建顶点软件股份有限公司
二〇二三年度
审计报告

致同会计师事务所
骑缝

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

审计报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

合并及公司股东权益变动表 5-8

财务报表附注 9-64

审计报告

致同审字（2024）第 351A008773 号

福建顶点软件股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建顶点软件股份有限公司（以下简称顶点软件公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了顶点软件公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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



（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三-22 收入、附注五-27 营业收入和营业成本。

1、事项描述

顶点软件公司的收入主要来源于向证券公司等客户提供软件开发业务。2023 年度软件开发业务收入为 624,511,973.57 元，占顶点软件公司营业收入的 83.95%。顶点软件公司对于产品化软件开发业务、定制软件开发业务均需在产品已交付并完成安装和试运行，在取得客户验收时确认收入。由于软件业务收入是顶点软件公司关键业绩指标之一，相关验收单据由分布在国内不同地区的众多证券公司等客户提供，因此客户的验收时点和收入确认时点可能存在差异，进而可能存在销售收入未在恰当期间确认的风险。因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对这一关键审计事项实施的审计程序主要包括：

（1）了解、评价了顶点软件公司与收入确认相关的内部控制，并测试了关键控制运行的有效性；

（2）通过检查软件开发合同及与管理层的访谈，了解和评估了顶点软件公司的收入确认政策；

（3）针对证券公司等客户的销售收入进行了抽样测试，检查相关软件开发合同中风险及报酬条款和客户提供的验收单据等支持性文件；

（4）通过检查合同中风险及报酬条款相关约定，评价了收入确认是否符合企业会计准则及收入确认政策；

（5）选取样本对合同金额、已收款项、已结算开票金额、是否已验收等实施了函证；

（6）对资产负债表日前后确认的收入核对了验收单据等支持性文件，以评价销售收入是否计入恰当的期间。



(二) 理财及资管计划产品的确认

相关信息披露详见财务报表附注三-9 金融工具、附注五-2 交易性金融资产、附注五-7 其他流动资产、附注五-34 投资收益、附注五-35 公允价值变动收益。

1、事项描述

2023年12月31日，顶点软件公司理财及资管计划产品余额为5.30亿元，占顶点软件公司总资产的28.13%。理财及资管计划产品期末余额较大，为顶点软件公司的重要资产，且理财及资管计划产品的发行方涉及多家银行及证券公司，可能存在理财及资管计划产品未真实存在及未正确核算的风险，因此我们将理财产品的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对这一关键审计事项实施的审计程序主要包括：

(1) 了解、评价了顶点软件公司与理财及资管计划产品投资相关的内部控制，并测试了运行的有效性；

(2) 通过检查理财及资管计划产品协议，了解和评估了顶点软件公司与理财及资管计划产品相关的金融工具确认政策；

(3) 检查理财及资管计划产品，相关理财及资管计划产品协议中的关键条款、理财投资的审批程序、理财及资管计划产品转账回单等支持性文件；

(4) 通过检查相关理财及资管计划产品协议，评价了理财及资管计划产品的确认是否符合企业会计准则及金融工具确认政策；

(5) 实施了函证程序以确认理财及资管计划产品的金额、期限等关键信息；

(6) 重新计算了理财及资管计划产品投资收益，并检查了投资收益银行进账单等原始凭证。

(7) 结合新金融工具准则，对不同收益类型的理财及资管计划产品的科目核算及分类进行了核查，并核实了交易性金融资产对应的公允价值变动核算的准确性。



Grant Thornton

致同

四、其他信息

顶点软件公司管理层对其他信息负责。其他信息包括顶点软件公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督顶点软件公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



Grant Thornton

致同

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年四月十一日



合并及公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：福建顶点软件股份有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	940,357,282.23	873,429,269.81	1,030,298,223.02	942,403,810.48
交易性金融资产	五、2	149,781,969.99	149,781,969.99	359,617,022.39	359,617,022.39
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五、3	56,001,768.30	55,875,903.89	50,230,623.15	48,376,267.11
应收款项融资					
预付款项	五、4	4,880,489.68	3,465,662.30	2,579,141.91	2,740,608.14
其他应收款	五、5	5,259,750.92	5,727,099.42	4,922,454.31	7,601,955.56
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、6	132,388,711.79	79,849,421.92	130,375,383.14	90,282,693.45
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、7	381,351,844.96	381,044,310.81	10,376,497.85	10,295,247.26
流动资产合计		1,670,021,817.87	1,549,173,638.14	1,588,399,345.77	1,461,317,604.39
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	五、8	37,557,963.01	252,964,423.35	41,007,265.23	192,065,698.59
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、9	89,146,226.64	78,927,257.13	96,296,084.24	84,893,401.69
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	五、10	8,650,858.29	8,104,384.89	9,508,693.20	7,216,576.56
开发支出					
商誉	五、11	7,557,161.95		7,557,161.95	
长期待摊费用	五、12	420,631.28	366,241.85	563,108.00	488,322.53
递延所得税资产	五、13	39,615,774.36	32,888,218.25	36,940,301.45	31,599,873.54
其他非流动资产	五、14	33,115,665.23	32,004,537.44		
非流动资产合计		216,064,280.76	405,255,062.91	191,872,614.07	316,263,872.91
资产总计		1,886,086,098.63	1,954,428,701.05	1,780,271,959.84	1,777,581,477.30

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并及公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：福建顶点软件股份有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、16	17,191,508.36	62,093,618.81	7,290,250.26	39,482,021.75
预收款项					
合同负债	五、17	249,655,100.65	227,834,440.37	273,755,295.62	244,997,761.44
应付职工薪酬	五、18	48,978,420.23	33,356,634.25	45,792,071.10	32,615,329.50
应交税费	五、19	34,343,852.01	31,372,562.72	35,698,057.07	30,744,881.96
其他应付款	五、20	26,127,820.51	156,561,113.40	40,513,678.30	115,561,773.68
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					
其他流动负债	五、21	3,832,892.65	3,251,444.30	3,616,276.68	3,246,268.35
流动负债合计		380,129,594.41	514,469,813.85	406,665,629.03	466,648,036.68
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
租赁负债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	五、13	18,834.26		94,171.30	
其他非流动负债					
非流动负债合计		18,834.26		94,171.30	
负债合计		380,148,428.67	514,469,813.85	406,759,800.33	466,648,036.68
股本	五、22	171,197,016.00	171,197,016.00	171,279,516.00	171,279,516.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、23	501,044,144.32	516,820,629.68	480,829,322.99	492,475,975.07
减：库存股	五、24	21,206,370.00	21,206,370.00	35,530,760.00	35,530,760.00
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、25	85,639,758.00	85,639,758.00	85,639,758.00	85,639,758.00
未分配利润	五、26	756,166,353.04	687,507,853.52	659,878,917.59	597,068,951.55
归属于母公司股东权益合计		1,492,840,901.36	1,439,958,887.20	1,362,096,754.58	1,310,933,440.62
少数股东权益		13,096,768.60		11,415,404.93	
股东权益合计		1,505,937,669.96	1,439,958,887.20	1,373,512,159.51	1,310,933,440.62
负债和股东权益总计		1,886,086,098.63	1,954,428,701.05	1,780,271,959.84	1,777,581,477.30

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并及公司利润表

2023年度

编制单位：福建顶点软件股份有限公司

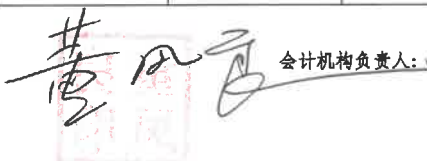
金额单位：元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、27	743,909,348.44	594,688,655.16	624,588,104.14	489,760,751.84
减：营业成本	五、27	229,452,298.31	190,358,924.69	203,271,231.82	170,711,491.81
税金及附加	五、28	8,709,544.90	7,573,596.70	7,939,906.49	6,651,369.01
销售费用	五、29	63,864,671.36	43,071,245.50	50,137,561.62	33,292,758.97
管理费用	五、30	101,170,420.78	77,866,246.23	96,279,629.65	70,704,122.09
研发费用	五、31	152,884,936.45	110,809,964.89	138,743,203.98	102,054,888.85
财务费用	五、32	-15,970,923.97	-11,782,005.70	-20,359,155.43	-17,507,875.35
其中：利息费用			4,100,655.23		3,510,747.98
利息收入		16,122,365.29	16,009,991.57	20,477,797.25	21,118,971.20
加：其他收益	五、33	35,859,065.17	29,026,660.85	22,712,735.72	19,312,228.21
投资收益(损失以“-”号填列)	五、34	10,497,479.84	37,247,479.84	3,746,828.92	28,746,828.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,231,108.52	-3,231,108.52	-2,387,374.78	-2,387,374.78
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		673,191.18	673,191.18	571,051.95	571,051.95
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、35	894,221.99	894,221.99	1,248,013.26	1,248,013.26
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、36	-1,448,067.87	-994,354.27	-1,988,979.26	-1,655,926.46
资产减值损失(损失以“-”号填列)					
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、37	-13,268.89			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		249,587,830.85	242,964,691.26	174,294,324.65	171,505,140.39
加：营业外收入	五、38	558,000.71	543,240.71		
减：营业外支出	五、39	644,172.94	640,307.20	240,530.48	155,000.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		249,501,658.62	242,867,624.77	174,053,794.17	171,350,140.39
减：所得税费用	五、40	14,559,046.70	15,454,910.00	9,817,636.50	9,434,966.02
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		234,942,611.92	227,412,714.77	164,236,157.67	161,915,174.37
(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)		234,942,611.92	227,412,714.77	164,236,157.67	161,915,174.37
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：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		233,261,248.25	227,412,714.77	166,039,065.99	161,915,174.37
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		1,681,363.67		-1,802,908.32	
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
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		234,942,611.92	227,412,714.77	164,236,157.67	161,915,174.37
归属于母公司股东的综合收益总额		233,261,248.25	227,412,714.77	166,039,065.99	161,915,174.37
归属于少数股东的综合收益总额		1,681,363.67		-1,802,908.32	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益(人民币元)		1.38		0.99	
(二) 稀释每股收益(人民币元)		1.37		0.98	

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并及公司现金流量表

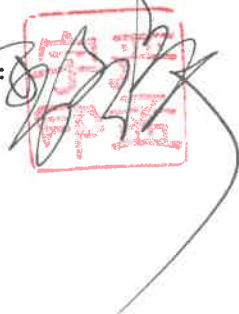
2023年度

编制单位：福建顶点软件股份有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	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		778,747,885.67	708,639,161.44	679,211,695.13	588,900,526.34
收到的税费返还		30,453,424.64	24,651,521.01	18,323,033.54	15,979,703.16
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	23,729,178.92	82,073,793.53	25,586,578.49	45,389,516.93
经营活动现金流入小计		832,930,489.23	815,364,475.98	723,121,307.16	650,269,746.43
购买商品、接受劳务支付的现金		29,141,953.50	143,789,600.00	17,188,284.24	127,716,882.59
支付给职工以及为职工支付的现金		375,411,962.20	225,782,471.02	348,995,471.72	214,073,082.65
支付的各项税费		83,620,037.33	66,524,041.24	67,325,138.50	51,833,386.02
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	113,536,882.33	94,887,034.81	93,245,756.76	69,805,704.41
经营活动现金流出小计		601,710,835.36	530,983,147.07	526,754,651.22	463,429,055.67
经营活动产生的现金流量净额		231,219,653.87	284,381,328.91	196,366,655.94	186,840,690.76
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		1,890,000,000.00	1,890,000,000.00	1,279,731,980.88	1,279,731,980.88
取得投资收益收到的现金		14,424,374.23	41,174,374.23	10,517,997.07	35,517,997.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,000.00			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、41			238,251.69	
投资活动现金流入小计		1,904,434,374.23	1,931,174,374.23	1,290,488,229.64	1,315,249,977.95
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,931,138.58	36,381,348.27	5,186,963.02	4,666,651.58
投资支付的现金		2,050,000,000.00	2,110,000,000.00	1,330,000,000.00	1,339,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		2,087,931,138.58	2,146,381,348.27	1,335,186,963.02	1,343,666,651.58
投资活动产生的现金流量净额		-183,496,764.35	-215,206,974.04	-44,698,733.38	-28,416,673.63
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				8,778,000.00	8,289,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				489,000.00	
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计				8,778,000.00	8,289,000.00
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		137,023,612.80	137,023,612.80	94,007,933.80	94,007,933.80
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41	887,968.35	887,968.35	2,929,560.00	2,929,560.00
筹资活动现金流出小计		137,911,581.15	137,911,581.15	96,937,493.80	96,937,493.80
筹资活动产生的现金流量净额		-137,911,581.15	-137,911,581.15	-88,159,493.80	-88,648,493.80
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					
加：期初现金及现金等价物余额		1,028,594,960.38	940,708,324.61	965,086,531.62	870,932,801.28
六、期末现金及现金等价物余额		938,406,268.75	871,971,098.33	1,028,594,960.38	940,708,324.61

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2023年度						少数股东权益	股东权益合计
	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、上年年末余额	171,279,516.00	480,829,322.99	35,530,760.00			85,639,758.00	11,415,404.93	1,373,512,159.51
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	171,279,516.00	480,829,322.99	35,530,760.00			85,639,758.00	11,415,404.93	1,373,512,159.51
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-82,500.00	20,214,821.33	-14,324,390.00				1,681,363.67	132,425,510.45
（一）综合收益总额	-82,500.00	20,214,821.33	-14,324,390.00				1,681,363.67	234,942,611.92
（二）股东投入和减少资本	-82,500.00	18,907,664.86	-14,324,390.00					34,456,711.33
1. 股东投入的普通股								33,149,554.86
2. 其他权益工具持有者投入资本								1,307,156.47
3. 股份支付计入股东权益的金额		1,307,156.47						
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								-136,973,812.80
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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	171,197,016.00	501,044,144.32	21,206,370.00			85,639,758.00	13,096,768.60	1,505,937,669.96



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：

曹

曹

曹

曹

曹

合并股东权益变动表

单位：人民币元

2022年度

编制单位：福建博思软件股份有限公司

项目	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
一、上年年末余额	170,923,516.00	447,091,212.64	40,389,030.00			82,328,993.79	591,158,549.61	10,662,692.86	1,261,775,934.90
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	170,923,516.00	447,091,212.64	40,389,030.00			82,328,993.79	591,158,549.61	10,662,692.86	1,261,775,934.90
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	356,000.00	33,738,110.35	-4,858,270.00			3,310,764.21	68,720,367.98	752,712.07	111,736,224.61
（一）综合收益总额							166,039,065.99	-1,802,908.32	164,236,157.67
（二）股东投入和减少资本	356,000.00	33,738,110.35	-4,858,270.00					300,000.00	39,252,380.35
1. 股东投入的普通股	356,000.00	19,148,082.16	-13,147,270.00					300,000.00	32,951,352.16
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他		14,590,028.19	8,289,000.00						6,301,028.19
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积						3,310,764.21	-97,318,698.01		-94,007,933.80
2. 对股东的分配						3,310,764.21	-3,310,764.21		
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. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	171,279,516.00	480,829,322.99	35,530,760.00			85,639,758.00	659,878,917.59	2,255,620.39	1,379,512,159.51

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：






公司股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2023年度						股东权益合计	
	归属于母公司股东权益							
	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	171,279,516.00	492,475,975.07	35,530,760.00			85,639,758.00	597,068,951.55	1,310,933,440.62
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、本年年初余额	171,279,516.00	492,475,975.07	35,530,760.00			85,639,758.00	597,068,951.55	1,310,933,440.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-82,500.00	24,344,654.61	-14,324,390.00				90,438,901.97	129,025,446.58
（一）综合收益总额							227,412,714.77	227,412,714.77
（二）股东投入和减少资本	-82,500.00	24,344,654.61	-14,324,390.00				38,586,544.61	38,586,544.61
1. 股东投入的普通股	-82,500.00	18,907,664.86	-14,324,390.00				33,149,554.86	33,149,554.86
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他		5,436,989.75					5,436,989.75	5,436,989.75
（三）利润分配							-136,973,812.80	-136,973,812.80
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配							-136,973,812.80	-136,973,812.80
3. 其他								
（四）股东权益内部结转							-136,973,812.80	-136,973,812.80
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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	171,197,016.00	516,820,629.68	21,206,370.00			85,639,758.00	687,507,853.52	1,439,958,887.20

公司法定代表人：

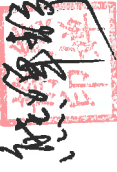


主管会计工作的公司负责人：





公司会计机构负责人：




公司股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2022年度						股东权益合计	
	归属于母公司股东权益							
	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	170,923,516.00	451,500,820.29	40,389,030.00			82,328,993.79	532,472,475.19	1,196,836,775.27
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	170,923,516.00	451,500,820.29	40,389,030.00			82,328,993.79	532,472,475.19	1,196,836,775.27
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	356,000.00	40,975,154.78	-4,858,270.00			3,310,764.21	64,596,476.36	114,096,665.35
（一）综合收益总额	356,000.00	40,975,154.78	-4,858,270.00			161,915,174.37	161,915,174.37	46,189,424.78
（二）股东投入和减少资本	356,000.00	18,959,082.16	-13,147,270.00				32,462,352.16	32,462,352.16
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配		22,016,072.62	8,289,000.00				-97,318,698.01	-94,007,933.80
1. 提取盈余公积							-3,310,764.21	-3,310,764.21
2. 对股东的分配							-94,007,933.80	-94,007,933.80
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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	171,279,516.00	492,475,975.07	35,530,760.00			85,639,758.00	597,068,951.55	1,310,933,440.62

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：



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

福建顶点软件股份有限公司（以下简称本公司）是福州顶点软件公司整体变更设立。2017 年 4 月经中国证券监督管理委员会证监许可〔2017〕615 号“关于核准福建顶点软件股份有限公司首次公开发行股票批复”核准，本公司向社会公众发行人民币普通股（A 股）2,105 万股，本次发行后公司总股本变更为 8,419 万股及注册资本变更为 8,419 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司总股本为人民币 171,197,016.00 元。

本公司统一社会信用代码：91350000260188521B；注册地址：福建省福州市鼓楼区铜盘路软件大道 89 号 A 区 13 号楼；公司法定代表人：严孟宇。

本公司及子公司的业务性质为电子计算机软件开发、销售，经营范围主要包括：电子计算机软件开发、销售；电子计算机批发、零售；计算机网络工程的设计及安装服务；电子计算机技术服务、技术咨询。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第八届董事会第二十三次会议于 2024 年 4 月 11 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，具体会计政策参见附注三、13、附注三、15、附注三、16 和附注三、22。

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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年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
重要的账龄超过 1 年的预付款项	公司将单项预付款项金额超过资产总额 $\times 0.5\%$ 的预付款项认定为重要的预付款项
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项应付账款金额超过资产总额 $\times 0.5\%$ 的应付账款认定为重要的应付账款
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	公司将单项其他应付款金额超过资产总额 $\times 0.5\%$ 的其他应付款认定为重要的其他应付款
重要的账龄超过 1 年的合同负债	公司将单项合同负债金额超过资产总额 $\times 0.5\%$ 的合同负债认定为重要的合同负债
重要的投资活动现金流量	公司将金额超过 5000 万元投资活动现金流量认定为重要的投资活动现金流量
重要的非全资子公司	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过合并总资产/总收入/利润总额的 5% 的非全资子公司确定为重要的非全资子公司
重要的联营企业	将对公司利润总额的绝对值贡献在 5% 以上的联营企业确定为重要的联营企业

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司拥有实际控制权的子公司为设立形成和非同一控制下的企业合并取得，不存在同一控制下的企业合并。

(1) 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。

(2) 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。

（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，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等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

8、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。

9、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。

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。

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账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（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。

本公司的金融负债主要包括因购买商品或接受劳务等所产生的应付账款、其他应付款等其他金融负债。

（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、10。

（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；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产。

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间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。

对于应收账款、其他应收款等应收款项，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

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

A、应收账款

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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

B、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：备用金及其他

其他应收款组合 2：押金及保证金

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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

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。

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。

10、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小层次输入值，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。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为库存商品、发出商品、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、发出商品、合同履约成本等发出时采用

个别计价法计价。

（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

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。

存货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。

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。

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司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。

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重大影响的依据

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。

（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、17。

13、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	20.00	5.00	4.75
运输设备	8.00	5.00	11.88
电子设备	3.00	5.00	31.67
办公设备	5.00	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、17。

（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。

14、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、17。

15、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、应用软件、著作权等。

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	摊销方法
土地使用权	50.00	平均年限法
应用软件	10.00	平均年限法
著作权	5.00	平均年限法

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、17。

16、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、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

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。

17、资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18、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。

19、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。

（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。

（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。

（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。

20、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

21、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付系以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具

的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件（如服务期限条件或非市场的业绩条件）而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（5）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

22、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，本公司属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在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。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9（5））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司主营业务收入按业务类型分为产品化软件业务、定制软件业务、运维服务业务、系统集成业务，对于合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日即按照各单项履约义务的单独售价的相对比例将交易价格分摊至各项履约义务。各项履约义务的单独售价依据本公司单独销售各项履约义务的价格得出。本公司各项履约义务收入确认的具体方法如下：

①产品化软件开发

产品化软件开发是指本公司自行研究开发的，拥有自主知识产权，可直接对外销售或嵌

入硬件产品一起销售的软件开发。

具体方法：产品已交付、完成安装和试运行且取得客户验收报告时，客户取得产品的控制权，本公司确认收入。

②定制软件开发

定制软件开发是指本公司根据合同的约定，自行研究开发以满足客户的特定要求的软件开发业务。

具体方法：定制软件开发项目已经完成且取得客户验收报告时，客户取得产品的控制权，本公司确认收入。

③软件运维服务

软件运维服务是指公司为存量客户提供的常年软件系统运营和维护服务。

具体方法：本公司在提供软件运维服务的过程中按直线法确认收入。

④系统集成

系统集成系指根据用户需要将整个系统中的外购软件、硬件按照合理的方式进行集成，将各个分离的子系统连接成为一个完整可靠和经济的有效整体。

具体方法：系统集成产品已交付、安装调试完毕且取得客户验收报告时，客户取得产品的控制权，本公司确认收入。

23、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。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

24、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，冲减相关资产的账面价值，或者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，计入当期损益或冲减相关成本；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或冲减相关成本。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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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。

25、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。

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。

于资产负债表日，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。

于资产负债表日，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。

26、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

本公司的租赁均为简化处理的短期租赁和低价值资产租赁。

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，本公司将租赁期不超过 12 个月的租赁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较低的租赁。

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。

（3）本公司作为出租人

本公司不存在出租的资产。

27、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本期无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本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、6
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7、1
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2、1.5
企业所得税	应纳税所得额	25、20、15、12.5

本公司及下属子公司适用所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率%
福建顶点软件股份有限公司（顶点软件公司）	15.00
福州顶点数码科技有限公司（顶点数码公司）	20.00
北京顶点时代软件技术有限公司（北京顶点公司）	15.00
福州顶点信息管理有限公司（顶点信息公司）	15.00
上海顶点软件有限公司（上海顶点公司）	20.00

福建顶点软件股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

武汉顶点软件有限公司（武汉顶点公司）	12.50
上海亿维航软件有限公司（亿维航公司）	15.00
西安西点信息技术有限公司（西点信息公司）	12.50
上海复融金融信息服务有限公司	25.00
南平顶点信息科技有限公司（南平信息公司）	25.00
深圳顶点时点软件技术有限公司	25.00

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，按 13% 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。

（2）企业所得税

①高新技术企业所得税优惠

本公司及北京顶点公司、顶点信息公司、亿维航公司 2023 年度适用高新技术企业 15% 的企业所得税优惠税率：

公司名称	高新技术企业证书编号	证书有效期
福建顶点软件股份有限公司	GR202335003213	2023.12.28-2026.12.28
北京顶点时代软件技术有限公司	GR202311000636	2023.10.26-2026.10.26
福州顶点信息管理有限公司	GR202335002126	2023.12.28-2026.12.28
上海亿维航软件有限公司	GR202131000529	2021.10.09-2024.10.09

②软件企业所得税优惠

根据《国务院关于印发新时期促进集成电路产业和软件产业高质量发展若干政策的通知》（国发〔2020〕8号）及《关于做好 2023 年享受税收优惠政策的集成电路企业或项目、软件企业清单制定工作有关要求的通知》（发改高技〔2023〕287号）规定，公司就申报 2022 年度适用 10% 税收优惠政策事项于 2023 年 4 月向相关部门提交申请资料，并于 2023 年 5 月 31 日企业所得税汇算清缴之前得到肯定回复。故本公司 2022 年按 10% 税率缴纳企业所得税。

根据《关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 发展改革委 工业和信息化部公告 2020 年第 45 号）规定，国家鼓励的集成电路设计、装备、材料、封装、测试企业和软件企业，自获利年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税。武汉顶点公司及西点信息公司 2020 年度开始适用该优惠政策，2023 年企业所得税减半征收。

③小型微利企业优惠

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。顶点数码公司、上海顶点公司 2023 年度适用该优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2023.12.31	2022.12.31
银行存款	938,861,248.92	1,029,261,679.53
其他货币资金	1,496,033.31	1,036,543.49
合 计	940,357,282.23	1,030,298,223.02

说明：

①期末，其他货币资金余额中保函保证金 492,842.00 元、履约保证金 1,003,191.31 元由于使用受到限制，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。除此之外，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

②期末，银行存款中含应收利息 454,980.17 元。

2、交易性金融资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	149,781,969.99	359,617,022.39
其中：理财产品（保本浮动型）	120,193,357.46	310,385,112.43
资管计划产品	29,588,612.53	49,231,909.96
合 计	149,781,969.99	359,617,022.39

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	54,457,454.60	48,922,162.89
1 至 2 年	3,773,854.04	2,683,404.18
2 至 3 年	767,059.87	627,528.53
3 年以上	5,012,252.06	4,747,074.39
小 计	64,010,620.57	56,980,169.99
减：坏账准备	8,008,852.27	6,749,546.84
合 计	56,001,768.30	50,230,623.15

福建顶点软件股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023.12.31				
	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	1,118,840.05	1.75	1,118,840.05	100.00	
按组合计提坏账准备	62,891,780.52	98.25	6,890,012.22	10.96	56,001,768.30
合计	64,010,620.57	100.00	8,008,852.27	12.51	56,001,768.30

按坏账计提方法分类披露（续）

类别	2022.12.31				
	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	1,118,840.05	1.96	1,118,840.05	100.00	
按组合计提坏账准备	55,861,329.94	98.04	5,630,706.79	10.08	50,230,623.15
合计	56,980,169.99	100.00	6,749,546.84	11.85	50,230,623.15

A、按单项计提坏账准备:

名称	2023.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
福建弥乐福文化传播有限公司	692,094.99	692,094.99	100.00	预计难以收回
其他零星客户	426,745.06	426,745.06	100.00	预计难以收回
合计	1,118,840.05	1,118,840.05	100.00	

按单项计提坏账准备（续）

名称	2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
福建弥乐福文化传播有限公司	692,094.99	692,094.99	100.00	预计难以收回
其他零星客户	426,745.06	426,745.06	100.00	预计难以收回
合计	1,118,840.05	1,118,840.05	100.00	

福建顶点软件股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

B、按组合计提坏账准备:

	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	54,593,903.80	1,628,277.89	2.98
1 至 2 年	3,637,404.84	958,558.93	26.35
2 至 3 年	767,059.87	409,763.39	53.42
3 年以上	3,893,412.01	3,893,412.01	100.00
合 计	62,891,780.52	6,890,012.22	10.96

按组合计提坏账准备（续）

	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	48,922,162.89	1,213,269.65	2.48
1 至 2 年	2,683,404.18	506,626.70	18.88
2 至 3 年	627,528.53	282,576.10	45.03
3 年以上	3,628,234.34	3,628,234.34	100.00
合 计	55,861,329.94	5,630,706.79	10.08

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
2022.12.31	6,749,546.84
本期计提	1,259,305.43
2023.12.31	8,008,852.27

(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
东兴证券股份有限公司	6,827,578.85		6,827,578.85	10.67	354,668.31
东吴证券股份有限公司	3,437,748.83		3,437,748.83	5.37	343,582.60
海通证券股份有限公司	3,098,030.70		3,098,030.70	4.84	127,100.74
国泰君安证券股份有限公司	2,760,136.39		2,760,136.39	4.31	82,528.08
招商证券股份有限公司	2,385,622.57		2,385,622.57	3.73	71,330.11
合 计	18,509,117.34		18,509,117.34	28.92	979,209.84

福建顶点软件股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	4,857,185.68	99.52	2,561,340.91	99.31
1 至 2 年	23,304.00	0.48	17,801.00	0.69
合 计	4,880,489.68	100.00	2,579,141.91	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%
东吴证券股份有限公司	1,729,559.75	35.44
房屋租赁 1	147,200.00	3.02
房屋租赁 2	101,935.77	2.09
预付宽带费	95,126.65	1.95
房屋租赁 3	79,100.00	1.62
合 计	2,152,922.17	44.12

5、其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
其他应收款	5,259,750.92	4,922,454.31

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	3,851,286.87	3,717,178.05
1 至 2 年	1,401,005.00	1,223,797.50
2 至 3 年	661,953.50	509,030.00
3 年以上	696,564.87	634,745.64
小 计	6,610,810.24	6,084,751.19
减：坏账准备	1,351,059.32	1,162,296.88
合 计	5,259,750.92	4,922,454.31

福建顶点软件股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②按款项性质披露

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金及其他	3,149,049.69	820,086.26	2,328,963.43	1,690,763.05	537,157.55	1,153,605.50
押金及保证金	3,461,760.55	530,973.06	2,930,787.49	4,393,988.14	625,139.33	3,768,848.81
合 计	6,610,810.24	1,351,059.32	5,259,750.92	6,084,751.19	1,162,296.88	4,922,454.31

③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	坏账准备	账面价值
		的预期信用损失率(%)		
按组合计提坏账准备				
备用金及其他	3,149,049.69	26.04	820,086.26	2,328,963.43
押金及保证金	3,461,760.55	15.34	530,973.06	2,930,787.49
合 计	6,610,810.24	20.44	1,351,059.32	5,259,750.92

期末，本公司不存在处于第二阶段及第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

2022 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内	坏账准备	账面价值
		的预期信用损失率(%)		
按组合计提坏账准备				
备用金及其他	1,690,763.05	31.77	537,157.55	1,153,605.50
押金及保证金	4,393,988.14	14.23	625,139.33	3,768,848.81
合 计	6,084,751.19	19.10	1,162,296.88	4,922,454.31

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段及第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

福建顶点软件股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

④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)	
2022 年 12 月 31 日余额	1,162,296.88			1,162,296.88
2022 年 12 月 31 日余额在本年				
-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	188,762.44			188,762.44
2023 年 12 月 31 日余额	1,351,059.32			1,351,059.32

说明：各阶段划分依据：第一阶段：初始确认后信用风险未显著增加；第二阶段：初始确认后信用风险显著增加但尚未发生信用减值；第三阶段：初始确认后信用风险已发生减值。

⑤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
实施部门备用金	备用金及其他	2,100,000.00	1 年以内	31.77	133,980.00
江西省产权交易所	押金及保证金	250,500.00	1 年以内及 3 年以上	3.79	25,050.00
刘泉辉	备用金及其他	150,000.00	3 年以上	2.27	150,000.00
徽商期货有限责任公司	押金及保证金	117,500.00	1 年以内	1.78	11,750.00
行政部门备用金	备用金及其他	100,000.00	1-2 年	1.51	32,350.00
合 计		2,718,000.00		41.12	353,130.00

6、存货

(1) 存货分类

项 目	2023.12.31		2022.12.31			
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	220,918.59		220,918.59	4,197.35		4,197.35
发出商品	5,636,417.98		5,636,417.98	4,700,861.06		4,700,861.06
合同履约 成本	126,531,375.22		126,531,375.22	125,670,324.73		125,670,324.73
合 计	132,388,711.79		132,388,711.79	130,375,383.14		130,375,383.14

(2) 期末存货无需计提存货跌价准备。

福建顶点软件股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

7、其他流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待认证进项税额	640,073.40	369,002.37
保本固定收益型理财产品	380,702,902.56	10,007,495.48
待抵扣进项税额	8,869.00	
合 计	381,351,844.96	10,376,497.85

8、长期股权投资

被投资单位	2022.12.31 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			2023.12.31 账面价值	减值 准备 期末 余额
					权益法下确认 的投资损益	计提 减值 准备	其 他		
东吴软件技 术（北京） 有限公司	2,948,042.32				-131,049.44			2,816,992.88	
河南中原金 科信息技术 有限公司	1,972,096.18				-1,112,577.14			859,519.04	
上海倍发信 息科技有限 公司	36,087,126.73				-2,205,675.64			33,881,451.09	
合 计	41,007,265.23				-3,449,302.22			37,557,963.01	

9、固定资产

（1）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:					
1.2022.12.31	123,259,268.79	7,081,004.30	9,885,530.32	5,288,893.03	145,514,696.44
2.本期增加金额		491,414.26	1,161,973.85	78,291.50	1,731,679.61
购置		491,414.26	1,161,973.85	78,291.50	1,731,679.61
3.本期减少金额		466,246.92	71,608.00	543,306.74	1,081,161.66
处置或报废		466,246.92	71,608.00	543,306.74	1,081,161.66
4.2023.12.31	123,259,268.79	7,106,171.64	10,975,896.17	4,823,877.79	146,165,214.39
二、累计折旧					
1.2022.12.31	34,723,731.17	4,754,478.92	7,043,294.27	2,697,107.84	49,218,612.20
2.本期增加金额	5,646,229.56	532,576.64	1,597,423.07	700,373.19	8,476,602.46
计提	5,646,229.56	532,576.64	1,597,423.07	700,373.19	8,476,602.46
3.本期减少金额		305,485.11	68,027.60	302,714.20	676,226.91

福建顶点软件股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
处置或报废		305,485.11	68,027.60	302,714.20	676,226.91
4.2023.12.31	40,369,960.73	4,981,570.45	8,572,689.74	3,094,766.83	57,018,987.75
三、减值准备					
1.2022.12.31					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2023.12.31					
四、账面价值					
1.2023.12.31 账面价值	82,889,308.06	2,124,601.19	2,403,206.43	1,729,110.96	89,146,226.64
2.2022.12.31 账面价值	88,535,537.62	2,326,525.38	2,842,236.05	2,591,785.19	96,296,084.24

说明：

- ① 期末，本公司固定资产不存在抵押、担保或其他导致所有权受限的事项。
- ② 期末，本公司不存在暂时闲置的固定资产。
- ③ 期末，本公司不存在通过经营租赁租出的固定资产。
- ④ 期末，本公司不存在未办妥产权证书的固定资产

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	应用软件	著作权	合计
一、账面原值				
1.2022.12.31	518,320.40	10,142,689.00	8,272,465.39	18,933,474.79
2.本期增加金额		1,913,122.49		1,913,122.49
购置		1,913,122.49		1,913,122.49
3.本期减少金额				
4.2023.12.31	518,320.40	12,055,811.49	8,272,465.39	20,846,597.28
二、累计摊销				
1.2022.12.31	325,549.54	2,926,273.38	6,172,958.67	9,424,781.59
2.本期增加金额	6,946.68	1,084,405.28	1,679,605.44	2,770,957.40
计提	6,946.68	1,084,405.28	1,679,605.44	2,770,957.40
3.本期减少金额				
4.2023.12.31	332,496.22	4,010,678.66	7,852,564.11	12,195,738.99
三、减值准备				

福建顶点软件股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	应用软件	著作权	合计
1.2022.12.31				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2023.12.31				
四、账面价值				
1.2023.12.31 账面价值	185,824.18	8,045,132.83	419,901.28	8,650,858.29
2.2022.12.31 账面价值	192,770.86	7,216,415.62	2,099,506.72	9,508,693.20

说明：

①期末，本公司无形资产不存在抵押、担保或其他导致所有权受限的事项。

②期末，本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

11、商誉

(1) 商誉账面原值

项 目	2022.12.31	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	2023.12.31
西安西点信息技术有限公司	2,742,849.28			2,742,849.28
上海复融金融信息服务有限 公司	4,814,312.67			4,814,312.67
合 计	7,557,161.95			7,557,161.95

(2) 商誉减值准备

说明：本公司商誉的可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	包含商誉的资产 组或资产组组合 账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
西安西点信息技术有限公司	26,411,382.52	29,011,213.95		5 年
上海复融金融信息服务有限 公司	10,498,463.08	13,449,129.76		5 年
合 计	36,909,845.60	42,460,343.71		

续

项目	预测期的关键 参数	预测期内的参数的 确定依据	稳定期的关键 参数	稳定期的关键参数的 确定依据
西安西点信息技 术有限公司	增长率 9.67% 利润率 14.87% 折现率 15.00%	被投资单位的行业 以及自身经营情况	增长率 0% 利润率 19.08% 折现率 15.00%	被投资单位的行业以 及自身经营情况
上海复融金融信 息服务有限公司	增长率 11.15% 利润率 26.11% 折现率 15.00%	被投资单位的行业 以及自身经营情况	增长率 0% 利润率 27.47% 折现率 15.00%	被投资单位的行业以 及自身经营情况

12、长期待摊费用

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.12.31
			本期摊销	其他减少	
房屋装修支出	563,108.00		142,476.72		420,631.28

13、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	2023.12.31			2022.12.31	
	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：					
信用减值准备	8,902,887.51	1,340,021.26	7,669,305.10		1,149,537.65
可抵扣亏损	21,012,272.82	3,370,589.83	16,611,247.90		2,377,798.97
已开票未确认收入毛利	166,672,435.96	24,984,795.15	172,223,349.53		25,764,612.38
递延收入	34,608,111.80	5,202,469.74	25,053,825.77		3,837,472.76
股权激励计提费用	31,452,655.84	4,717,898.38	25,405,864.61		3,810,879.69
小 计	262,648,363.93	39,615,774.36	246,963,592.91		36,940,301.45
递延所得税负债：					
资产评估增值	125,561.80	18,834.26	627,808.72		94,171.30
小 计	125,561.80	18,834.26	627,808.72		94,171.30

(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	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣暂时性差异	2,295,588.36	9,102,769.77
可抵扣亏损	25,091,813.61	23,089,261.99
合 计	27,387,401.97	32,192,031.76

(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	2023.12.31	2022.12.31
2023 年		4,750,275.26
2025 年	400.00	400.00
2026 年	7,702,259.84	7,702,259.84
2027 年	8,879,421.78	9,279,715.74
2028 年	6,036,369.46	
2030 年	1,356,611.15	1,356,611.15
2033 年	1,116,751.38	
合 计	25,091,813.61	23,089,261.99

福建顶点软件股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

14、其他非流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预付长期资产款	33,115,665.23	

15、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,496,033.31	1,496,033.31	保函等	保函保证金、履约保证金

续:

项 目	2022.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,036,474.05	1,036,474.05	保函等	保函保证金

16、应付账款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应付货款	15,550,090.87	6,432,562.02
应付长期资产款	1,641,417.49	857,688.24
合 计	17,191,508.36	7,290,250.26

17、合同负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收合同款	249,655,100.65	273,755,295.62

18、应付职工薪酬

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
短期薪酬	45,791,611.10	360,367,066.60	357,182,484.74	48,976,192.96
离职后福利-设定提存计划	460.00	18,375,605.86	18,373,838.59	2,227.27
合 计	45,792,071.10	378,742,672.46	375,556,323.33	48,978,420.23

(1) 短期薪酬

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	45,380,577.00	325,065,365.93	321,471,264.92	48,974,678.01
职工福利费		9,865,766.60	9,865,766.60	
社会保险费	409,534.10	10,920,379.05	11,329,898.20	14.95
其中：1. 医疗保险费	409,403.70	9,883,484.13	10,292,887.83	

福建顶点软件股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
2. 工伤保险费		399,684.57	399,669.62	14.95
3. 生育保险费	130.40	637,210.35	637,340.75	
住房公积金		14,311,476.80	14,311,476.80	
工会经费和职工教育经费	1,500.00	204,078.22	204,078.22	1,500.00
合 计	45,791,611.10	360,367,066.60	357,182,484.74	48,976,192.96

(2) 设定提存计划

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
离职后福利	460.00	18,375,605.86	18,373,838.59	2,227.27
其中：1. 基本养老保险费	460.00	17,794,386.89	17,792,700.17	2,146.72
2. 失业保险费		581,218.97	581,138.42	80.55
合 计	460.00	18,375,605.86	18,373,838.59	2,227.27

19、应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	14,939,544.44	15,607,581.73
企业所得税	15,921,718.42	16,743,532.07
个人所得税	915,891.90	835,868.27
城市维护建设税	991,602.59	991,134.27
教育费附加	708,748.68	714,685.49
其他税种	866,345.98	805,255.24
合 计	34,343,852.01	35,698,057.07

20、其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
押金	2,556.00	2,556.00
限制性股票回购义务	21,206,370.00	35,283,240.00
其他	4,918,894.51	5,227,882.30
合 计	26,127,820.51	40,513,678.30

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
限制性股票回购义务	21,206,370.00	限制性股票未到期解禁，回购义务未完成

21、其他流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税额	3,832,892.65	3,616,276.68

福建顶点软件股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

22、股本（单位：万股）

项 目	2022.12.31	发行 新股	本期增减（+、-）			小计	2023.12.31
			送股	公积金 转股	其他		
股份总数	17,127.95				-8.25	-8.25	17,119.70

说明：

本期股本减少的原因系回购注销已获授予但尚未解除限售的限制性股票合计 82,500 股。

23、资本公积

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	448,258,566.30	20,015,694.86	1,108,030.00	467,166,231.16
其他资本公积	32,570,756.69	16,599,141.47	15,291,985.00	33,877,913.16
合 计	480,829,322.99	36,614,836.33	16,400,015.00	501,044,144.32

说明：

（1）股本溢价本期增加的原因：限制性股票激励计划中达到规定解除限售条件的 15,281,876.00 元从其他资本公积转入股本溢价；本期限限制性股票解锁对所得税的影响金额 4,733,818.86 元。

（2）股本溢价本期减少的原因系回购限制性股票 82,500 股导致股本溢价减少 1,108,030.00 元。

（3）其他资本公积本期增加的原因：本期限限制性股票激励计划的股份支付费用摊销 15,774,818.99 元；剩余尚未解锁股票期末内在价值超过会计累计确认的费用部分确认递延所得税资产 824,322.48 元。

24、库存股

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
股权激励库存股	35,530,760.00		14,324,390.00	21,206,370.00

说明：本期减少库存股主要系本期限限制性股票激励计划达到规定解除限售条件，减少股票回购义务，从而减少确认的库存股。

25、盈余公积

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	85,639,758.00			85,639,758.00

福建顶点软件股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

26、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额	提取或分 配比例
调整前上期末未分配利润	659,878,917.59	591,158,549.61	
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	659,878,917.59	591,158,549.61	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	233,261,248.25	166,039,065.99	
减：提取法定盈余公积		3,310,764.21	
应付普通股股利	136,973,812.80	94,007,933.80	
期末未分配利润	756,166,353.04	659,878,917.59	

27、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	743,909,348.44	229,452,298.31	624,588,104.14	203,271,231.82

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
应用软件服务业	743,909,348.44	229,452,298.31	624,588,104.14	203,271,231.82

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
定制软件业务	522,438,468.65	199,217,731.02	430,936,727.24	182,526,436.47
产品化软件业务	102,073,504.92		92,627,726.85	
运维服务业务	92,487,449.72	10,058,975.72	89,659,237.14	11,798,050.77
系统集成业务	26,909,925.15	20,175,591.57	11,364,412.91	8,946,744.58
合 计	743,909,348.44	229,452,298.31	624,588,104.14	203,271,231.82

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北	34,277,016.60	2,207,940.96	30,644,262.27	4,870,424.63
华北	210,588,836.98	59,302,637.76	163,280,911.90	49,973,542.01

福建顶点软件股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

地区名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东	359,181,028.93	117,743,885.89	311,157,351.02	101,044,639.52
华南	121,514,844.71	44,085,204.25	102,016,628.30	41,531,831.36
西南	9,292,229.18	3,173,905.10	13,624,298.66	3,183,249.06
西北	9,055,392.04	2,938,724.35	3,864,651.99	2,667,545.24
合 计	743,909,348.44	229,452,298.31	624,588,104.14	203,271,231.82

(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	成本
主营业务收入		
其中：在某一时点确认	612,981,310.12	219,393,322.59
在某一时段确认	130,928,038.32	10,058,975.72
合 计	743,909,348.44	229,452,298.31

28、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	3,912,400.77	3,530,231.58
教育费附加	2,804,772.81	2,539,696.40
房产税	1,040,531.81	1,034,367.16
印花税	321,710.15	286,060.17
其他	630,129.36	549,551.18
合 计	8,709,544.90	7,939,906.49

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

29、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	27,024,551.19	25,560,511.65
市场推广宣传费	28,059,243.59	14,992,515.31
差旅费	4,039,094.40	2,234,667.50
租赁及物业费	2,360,081.52	1,907,179.16
咨询中介服务费	1,646,574.28	4,519,824.46
办公费	733,804.33	605,945.28
其他	1,322.05	316,918.26
合 计	63,864,671.36	50,137,561.62

福建顶点软件股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

30、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	29,466,305.98	23,021,282.76
咨询中介服务费	22,634,515.38	17,491,019.92
股份支付费用	15,774,818.99	25,870,696.54
租赁及物业费	11,567,031.68	12,932,086.61
折旧及摊销费	8,657,605.90	9,057,210.33
业务招待费	6,741,971.12	2,223,975.18
办公费	3,819,217.40	3,618,180.40
差旅费	1,971,132.28	1,339,110.73
政府规费	537,822.05	726,067.18
合 计	101,170,420.78	96,279,629.65

31、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	140,051,722.68	121,006,801.36
其他	12,833,213.77	17,736,402.62
合 计	152,884,936.45	138,743,203.98

32、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	16,122,365.29	20,477,797.25
手续费及其他	151,441.32	118,641.82
合 计	-15,970,923.97	-20,359,155.43

33、其他收益

项 目	本期金额	上期金额
增值税退税	30,453,424.64	18,323,033.54
财政补贴	4,359,508.58	3,199,913.35
进项税加计抵减	805,725.81	943,036.85
代扣个税手续费返还	240,406.14	246,751.98
合 计	35,859,065.17	22,712,735.72

说明：

- (1) 政府补助的具体信息，详见附注七、政府补助。
- (2) 作为非经常性损益的政府补助，具体原因见附注十六、1。

福建顶点软件股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

34、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,231,108.52	-2,387,374.78
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,844,560.03	656,214.36
处置交易性金融资产取得的投资收益	8,186,125.35	4,906,937.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	673,191.18	571,051.95
以摊余成本计量的金融资产持有期间的收益	3,024,711.80	
合 计	10,497,479.84	3,746,828.92

35、公允价值变动收益

项 目	本期金额	上期金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	894,221.99	1,248,013.26

36、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-1,259,305.43	-1,390,224.59
其他应收款坏账损失	-188,762.44	-598,754.67
合 计	-1,448,067.87	-1,988,979.26

37、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-13,268.89	

38、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
股东上缴的短线交易违规所得	538,650.00		538,650.00
其他	19,350.71		19,350.71
合 计	558,000.71		558,000.71

39、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	400,000.00	155,000.00	400,000.00
非流动资产毁损报废损失	244,172.94	2,786.48	244,172.94
其他		82,744.00	
合 计	644,172.94	240,530.48	644,172.94

40、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	16,485,534.17	15,696,097.43
递延所得税费用	-1,926,487.47	-5,878,460.93
合 计	14,559,046.70	9,817,636.50

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	本期金额	上期金额
利润总额	249,501,658.62	174,053,794.17
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	37,425,248.79	26,108,069.13
某些子公司适用不同税率的影响	-695,278.64	-1,250,744.18
对以前期间当期所得税的调整	-5,332,337.74	-3,628,714.90
权益法核算的合营企业和联营企业损益	484,666.28	358,106.22
不可抵扣的成本、费用和损失	4,879,442.03	2,269,411.28
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-71,710.30	
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）	-1,496,906.98	-478,537.20
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,766,011.08	3,046,785.55
研究开发费加计扣除的纳税影响（以“-”填列）	-22,400,087.82	-16,606,739.40
所得税费用	14,559,046.70	9,817,636.50

41、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	本期金额	上期金额
收到的利息收入	16,497,461.16	22,126,942.24
收到的政府补助	4,615,461.33	3,459,636.25
收到保证金	1,233,677.84	
收到的其他款项	1,382,578.59	
合 计	23,729,178.92	25,586,578.49

福建顶点软件股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付各项付现费用等	109,991,112.72	86,894,058.68
支付的捐赠款项	400,000.00	155,000.00
支付的其他款项	3,145,769.61	6,196,698.08
合 计	113,536,882.33	93,245,756.76

(3) 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
赎回理财产品收到的现金	1,890,000,000.00	1,279,731,980.88

(4) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		238,251.69

(5) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
购买理财产品支付的现金	2,050,000,000.00	1,330,000,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付注销库存股款	887,968.35	2,926,560.00
支付限制性股票激励计划发行费用		3,000.00
合 计	887,968.35	2,929,560.00

42、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	234,942,611.92	164,236,157.67
加: 信用减值损失	1,448,067.87	1,988,979.26
固定资产折旧	8,476,602.46	8,273,212.52
无形资产摊销	2,770,957.40	2,646,135.23
长期待摊费用摊销	142,476.72	142,476.72
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)	13,268.89	

福建顶点软件股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	244,172.94	2,786.48
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-894,221.99	-1,248,013.26
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-10,497,479.84	-3,746,828.92
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,851,150.43	-5,803,123.89
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-75,337.04	-75,337.04
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,013,328.65	-13,204,095.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,383,988.80	-3,272,051.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,877,816.57	20,555,662.33
其他	15,774,818.99	25,870,696.54
经营活动产生的现金流量净额	231,219,653.87	196,366,655.94

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

当期新增的使用权资产

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	938,406,268.75	1,028,594,960.38
减：现金的期初余额	1,028,594,960.38	965,086,531.62
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	-90,188,691.63	63,508,428.76

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2023.12.31	2022.12.31
一、现金	938,406,268.75	1,028,594,960.38
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	938,406,268.75	1,028,594,890.94
可随时用于支付的其他货币资金		69.44
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	938,406,268.75	1,028,594,960.38

六、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	
福州顶点数码科技有限公司	5,000,000.00	福州	福州	电子计算机软件开发、销售	100.00		投资设立
北京顶点时代软件技术有限公司	2,000,000.00	北京	北京	电子计算机软件开发、销售	95.00	5.00	投资设立
上海顶点软件有限公司	10,000,000.00	上海	上海	电子计算机软件开发、销售	90.00	10.00	投资设立
福州顶点信息管理有限公司	12,300,000.00	福州	福州	电子计算机软件开发、销售	73.09	0.08	投资设立
武汉顶点软件有限公司	50,000,000.00	武汉	武汉	电子计算机软件开发、销售	100.00		投资设立
上海亿维航软件有限公司	12,000,000.00	上海	上海	电子计算机软件开发、销售	51.00		投资设立
西安西点信息技术有限公司	16,750,000.00	西安	西安	电子计算机软件开发、销售	70.75		收购取得
上海复融金融信息服务有限公司	13,850,000.00	上海	上海	电子计算机软件开发、销售	64.98		收购取得
南平顶点信息科技有限公司	10,000,000.00	南平	南平	电子计算机软件开发、销售	100.00		投资设立
深圳顶点时代软件技术有限公司	60,000,000.00	深圳	深圳	电子计算机软件开发、销售	100.00		投资设立

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2023.12.31/本期金额	2022.12.31/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	37,557,963.01	41,007,265.23
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-3,449,302.22	-2,162,601.92
其他综合收益		
综合收益总额	-3,449,302.22	-2,162,601.92

七、政府补助

1、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益 的金额	上期计入损益 的金额	计入损益的列 报项目	与资产相关/ 与收益相关
增值税退税	增值税退税	30,453,424.64	18,323,033.54	其他收益	与收益相关
其他财政补贴	政府补贴	4,359,508.58	4,142,950.20	其他收益	与收益相关
合计		34,812,933.22	22,465,983.74		

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、应付账款、其他应付款。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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险和商品价格风险）。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

（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、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款和其他应收款，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，欠款前五大客户应收账款占本公司应收账款总额的 28.92%（2022 年：26.12%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五总额占本公司其他应收款总额的 41.12%（2022 年：24.03%）。

（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。本公司主要通过经营业务产生的资金来筹措营运资金，较少发生银行融资行为。

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：人民币元）：

项 目	2023.12.31			合计
	6 个月以内	6 至 12 个月以内	1 至 5 年以内	
金融负债：				
应付账款	17,191,508.36			17,191,508.36
其他应付款	5,169,130.51	10,479,345.00	10,479,345.00	26,127,820.51
金融负债和或有负债合计	22,360,638.87	10,479,345.00	10,479,345.00	43,319,328.87

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：人民币元）：

项 目	2022.12.31			合计
	6 个月以内	6 至 12 个月以内	1 至 5 年以内	
金融负债：				
应付账款	7,290,250.26			7,290,250.26
其他应付款	5,230,438.30	11,761,080.00	23,522,160.00	40,513,678.30
金融负债和或有负债合计	12,520,688.56	11,761,080.00	23,522,160.00	47,803,928.56

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。

（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。

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。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 20.16%（2022 年 12 月 31 日：22.85%）。

九、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

2023年12月31日，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.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		120,193,357.46	149,781,969.99	269,975,327.45
持续以公允价值计量的资产总额		120,193,357.46	149,781,969.99	269,975,327.45

（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
理财产品（保本浮动型）	120,193,357.46	现金流量折现法	预期利率合同利率反映发行人信用风险的折现率

（3）第三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	不可观察输入值
资管计划产品	149,781,969.99	净资产价值	不适用

十、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东和实际控制人

本公司控股股东及实际控制人为严孟宇先生，期末持有本公司 20.96%的股权。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

本公司无重要的合营和联营企业。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
中信证券股份有限公司	股东金石投资有限公司之母公司
中信期货有限公司	中信证券股份有限公司实际控制的企业
中信中证投资服务有限责任公司	中信证券股份有限公司实际控制的企业
上海倍发信息科技有限公司	本公司联营企业
董事、监事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海倍发信息科技有限公司	采购服务	1,194,334.87	2,546,792.40

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中信证券股份有限公司	软件开发等	16,017,703.44	14,937,270.10
中信期货有限公司	软件开发等	2,882,967.83	1,640,562.94
中信中证投资服务有限责任公司	软件开发等	1,811,472.53	2,019,530.14

说明：本公司主要对关联方提供软件定制化服务，关联交易均按照平等互利、等价有偿、公平公允的市场原则，通过商务谈判方式，以公允的价格和交易条件，确定双方的权利义务关系。

(2) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 12 人，上期关键管理人员 13 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	695.25 万元	644.77 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	2023.12.31	2022.12.31
应收账款	中信期货有限公司	469,272.75	

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2023.12.31	2022.12.31
应付账款	上海倍发信息科技有限公司	868,353.76	311,943.40
合同负债	中信证券股份有限公司	3,823,068.01	1,270,924.18
合同负债	中信期货有限公司	324,461.51	684,996.23
合同负债	中信中证投资服务有限责任公司		3,453.66

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
高级管理人员	86,000.00	1,355,840.00		
中层管理人员、技术（业务）骨干	719,700.00	13,926,036.00	82,500.00	1,636,130.00
合计	805,700.00	15,281,876.00	82,500.00	1,636,130.00

说明：公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：13.76 元/股，59.25 万股剩余期限 11-23 个月、59.25 万股剩余期限 23-35 个月；14.55 元/股，15.99 万股剩余期限 8-20 个月、15.99 万股剩余期限 20-32 个月。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司根据授予日股票公允价值（35.35）与认购价格（15.11）的差额 20.24 元/股确定授予日权益工具公允价值、公司根据授予日股票公允价值（30.27）与认购价格（15.35）的差额 14.92 元/股确定授予日权益工具公允价值。
授予日权益工具公允价值的重要参数	股票当前市场价格
可行权权益工具数量的确定依据	按预计离职率及可行权条件确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	45,402,565.53

说明：2023 年公司不计算股份支付费用的归属于母公司股东的净利润为 24,903.61 万元，较 2020 年同比增长不低于 40%，符合股权激励首次授予部分第三个解锁期业绩考核条件及预留授予部分第二个解锁期业绩考核条件。

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
高级管理人员	1,683,796.00
中层管理人员、技术（业务）骨干	14,091,023.00
合 计	15,774,818.99

十二、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 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

1、重要的资产负债表日后非调整事项说明

截至 2024 年 4 月 11 日（董事会批准报告日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

2、资产负债表日后利润分配情况

拟分配的现金股利	18,831.67 万元
经审议批准宣告发放的现金股利	18,831.67 万元

3、其他资产负债表日后事项说明

截至 2024 年 4 月 11 日（董事会批准报告日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在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、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	54,438,321.66	46,860,190.71
1至2年	3,310,019.95	2,789,024.37
2至3年	858,359.33	420,826.84
3年以上	4,278,596.51	4,355,215.53
小 计	62,885,297.45	54,425,257.45
减：坏账准备	7,009,393.56	6,048,990.34
合 计	55,875,903.89	48,376,267.11

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023.12.31		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	868,894.99	1.38	868,894.99	100.00	
按账龄组合计提坏账 准备	59,762,061.52	95.04	6,140,498.57	10.27	53,621,562.95
关联方组合	2,254,340.94	3.58			2,254,340.94
合 计	62,885,297.45	100.00	7,009,393.56	11.15	55,875,903.89

按坏账计提方法分类披露（续）

类 别	2022.12.31		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	868,894.99	1.60	868,894.99	100.00	
按账龄组合计提坏账 准备	50,752,232.44	93.25	5,180,095.35	10.21	45,572,137.09
关联方组合	2,804,130.02	5.15			2,804,130.02
合 计	54,425,257.45	100.00	6,048,990.34	11.11	48,376,267.11

福建顶点软件股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

A、按单项计提坏账准备:

名 称	2023.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
福建弥乐福文化传播有限公司	692,094.99	692,094.99	100.00	预计难以收回
其他零星客户	176,800.00	176,800.00	100.00	预计难以收回
合 计	868,894.99	868,894.99	100.00	

按单项计提坏账准备（续）

名 称	2022.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
福建弥乐福文化传播有限公司	692,094.99	692,094.99	100.00	预计难以收回
其他零星客户	176,800.00	176,800.00	100.00	预计难以收回
合 计	868,894.99	868,894.99	100.00	

B、按组合计提坏账准备:

	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	52,473,032.96	1,567,936.68	2.99
1 至 2 年	3,276,340.71	840,745.07	25.66
2 至 3 年	602,986.33	322,115.30	53.42
3 年以上	3,409,701.52	3,409,701.52	100.00
合 计	59,762,061.52	6,140,498.57	10.27

按组合计提坏账准备（续）

	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	44,539,433.69	1,104,577.96	2.48
1 至 2 年	2,441,821.37	461,015.87	18.88
2 至 3 年	284,656.84	128,180.98	45.03
3 年以上	3,486,320.54	3,486,320.54	100.00
合 计	50,752,232.44	5,180,095.35	10.21

福建顶点软件股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
2022.12.31	6,048,990.34
本期计提	960,403.22
2023.12.31	7,009,393.56

(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
东兴证券股份有限公司	6,827,578.85		6,827,578.85	10.86	354,668.31
东吴证券股份有限公司	3,437,748.83		3,437,748.83	5.47	343,582.60
海通证券股份有限公司	3,098,030.70		3,098,030.70	4.93	127,100.74
国泰君安证券股份有限公司	2,760,136.39		2,760,136.39	4.39	82,528.08
招商证券股份有限公司	2,385,622.57		2,385,622.57	3.79	71,330.11
合 计	18,509,117.34		18,509,117.34	29.44	979,209.84

2、其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
其他应收款	5,727,099.42	7,601,955.56

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	3,016,411.09	5,031,020.13
1 至 2 年	739,767.52	2,193,404.00
2 至 3 年	2,038,590.43	456,250.00
3 年以上	512,614.87	467,614.87
小 计	6,307,383.91	8,148,289.00
减：坏账准备	580,284.49	546,333.44
合 计	5,727,099.42	7,601,955.56

福建顶点软件股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②按款项性质披露

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金及其他	2,350,000.00	316,330.00	2,033,670.00	346,768.00	207,998.86	138,769.14
押金及保证金	1,898,394.87	263,954.49	1,634,440.38	2,710,145.87	338,334.58	2,371,811.29
合并范围内关联方往来	2,058,989.04		2,058,989.04	5,091,375.13		5,091,375.13
合 计	6,307,383.91	580,284.49	5,727,099.42	8,148,289.00	546,333.44	7,601,955.56

③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
按组合计提坏账准备				
备用金及其他	2,350,000.00	13.46	316,330.00	2,033,670.00
押金及保证金	1,898,394.87	13.90	263,954.49	1,634,440.38
合并范围内关联方往来	2,058,989.04			2,058,989.04
合 计	6,307,383.91	9.20	580,284.49	5,727,099.42

期末，本公司不存在处于第二阶段及第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

2022 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

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
按组合计提坏账准备				
备用金及其他	346,768.00	59.98	207,998.86	138,769.14
押金及保证金	2,710,145.87	12.48	338,334.58	2,371,811.29
合并范围内关联方往来	5,091,375.13			5,091,375.13
合 计	8,148,289.00	72.46	546,333.44	7,601,955.56

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段及第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

福建顶点软件股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

④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)	
2022 年 12 月 31 日余额	546,333.44			546,333.44
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	33,951.05			33,951.05
2023 年 12 月 31 日余额	580,284.49			580,284.49

⑤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
实施部门备用金	备用金及其他	2,100,000.00	1 年以内	33.29	133,980.00
上海亿维航软件有限公司	关联方往来	2,058,989.04	1 年以内及 2-3 年	32.64	
江西省产权交易所	押金及保证金	250,500.00	1 年以内及 3 年以上	3.97	25,050.00
刘泉辉	备用金及其他	150,000.00	3 年以上	2.38	150,000.00
徽商期货有限责任公司	押金及保证金	117,500.00	1 年以内	1.86	11,750.00
合计		4,676,989.04		74.14	320,780.00

3、长期股权投资

项 目	2023.12.31		2022.12.31			
	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	215,413,039.50		215,413,039.50	151,283,206.22		151,283,206.22
对联营企业投资	37,551,383.85		37,551,383.85	40,782,492.37		40,782,492.37
合计	252,964,423.35		252,964,423.35	192,065,698.59		192,065,698.59

福建顶点软件股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 对子公司投资

被投资单位	2022.12.31 账面价值	减值 准备 期初 余额	本期增减变动				2023.12.31 账面价值	减值 准备 期末 余额
			追加/新增 投资	减少 投资	计提 减值 准备	其他		
福州顶点数码科技有限公司	7,607,734.61		407,592.37				8,015,326.98	
北京顶点时代软件技术有限公司	5,372,281.65		1,232,988.82				6,605,270.47	
上海顶点软件有限公司	12,073,639.83		1,397,271.40				13,470,911.23	
福州顶点信息管理有限公司	9,049,170.00						9,049,170.00	
武汉顶点软件有限公司	91,060,380.13		1,091,980.69				92,152,360.82	
上海亿维航软件有限公司	6,120,000.00						6,120,000.00	
西安西点信息技术有限公司	11,000,000.00						11,000,000.00	
上海复融金融信息服务有限公司	9,000,000.00						9,000,000.00	
深圳顶点时代软件技术有限公司			60,000,000.00				60,000,000.00	
合 计	151,283,206.22		64,129,833.28				215,413,039.50	

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2022.12.31 账面价值	减值 准备 期初 余额	本期增减变动				2023.12.31 账 面价值	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	计提 减值 准备		
东吴软件技术（北京）有限公司	2,948,042.32				-131,049.44		2,816,992.88	
河南中原金科信息技术有限公司	1,972,096.18				-1,112,577.14		859,519.04	
上海倍发信息科技有限公司	35,862,353.87				-1,987,481.94		33,874,871.93	
合 计	40,782,492.37				-3,231,108.52		37,551,383.85	

3、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	594,688,655.16	190,358,924.69	489,760,751.84	170,711,491.81

福建顶点软件股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	26,750,000.00	25,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-3,231,108.52	-2,387,374.78
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,844,560.03	656,214.36
处置交易性金融资产取得的投资收益	8,186,125.35	4,906,937.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	673,191.18	571,051.95
以摊余成本计量的金融资产持有期间的收益	3,024,711.80	
合 计	37,247,479.84	28,746,828.92

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期金额
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	-257,441.83
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	4,359,508.58
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	14,622,810.35
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	158,000.71
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	18,882,877.81
减：非经常性损益的所得税影响数	2,817,331.45
非经常性损益净额	16,065,546.36
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	167,433.09
归属于公司普通股股东的非经常性损益	15,898,113.27

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	16.53	1.38	1.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.40	1.29	1.28

福建顶点软件股份有限公司

2024 年 04 月 11 日



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

9111010105592343655N



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称	致同会计师事务所(特殊普通合伙)
类型	特殊普通合伙企业
执行事务合伙人	李惠琦

出资额 5340 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。；

主要经营场所

北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层

登记机关

2024 年 03 月 08 日



市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<https://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



名称: 德同会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 惠琦

主任会计师: 惠琦

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



授权书

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》（财会[2001]1035号），现授权致同会计师事务所（特殊普通合伙）福州分所合伙人蔡志良、陈连锋、陈裕成、林庆瑜、林新田、余丽娜、殷雪芳等七人签署本所出具的审计报告、验资报告、专项审核报告等法定业务报告及业务约定书。

此授权有效期为：2024年1月1日至2024年12月31日。

在授权终止日前，被授权人如果违反事务所的规定，事务所有权暂停或提前终止授权。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人、执行事务合伙人：

李惠琦

2024年1月1日



姓名	蔡志良
性别	男
出生日期	1967-10-06
工作单位	致同会计师事务所(特殊普 通合伙)福州分所
身份证号码	35010219671006083X



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



蔡志良 350100010013

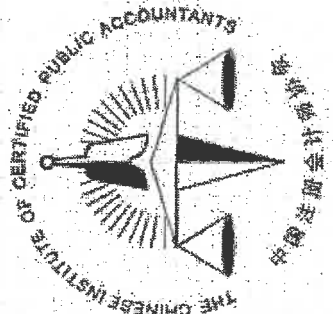
证书编号: 350100010013
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 12 月 31 日
Date of Issuance

换发时间: 2021 年 12 月 10 日

年 月 日



姓名	施旭锋
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1985-11-10
Date of birth	
工作单位	致同会计师事务所(特殊普通合伙)福州分所
Working unit	
身份证号码	35018119851110163X
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renew



施旭锋 110101560224

证书编号: 110101560224
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015年 07月 03日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d