

用友汽车信息科技（上海）股份有限公司

已审财务报表

2023年度



目 录

	页	次
审计报告	1	- 5
已审财务报表		
资产负债表	6	- 7
利润表		8
股东权益变动表	9	- 10
现金流量表	11	- 12
财务报表附注	13	- 71
补充资料		
1.非经常性损益明细表		1
2.净资产收益率和每股收益		2





Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼17层
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2024）审字第70069788_A01号
用友汽车信息科技（上海）股份有限公司

用友汽车信息科技（上海）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了用友汽车信息科技（上海）股份有限公司的财务报表，包括2023年12月31日的资产负债表，2023年度的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的用友汽车信息科技（上海）股份有限公司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，公允反映了用友汽车信息科技（上海）股份有限公司2023年12月31日的财务状况以及2023年度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，我们独立于用友汽车信息科技（上海）股份有限公司，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。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70069788_A01号
用友汽车信息科技（上海）股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
定制化软件开发服务收入的确认	
<p>2023年度，用友汽车信息科技（上海）股份有限公司确认营业收入735,813,065.39元，营业收入主要包括定制化软件开发服务收入。</p> <p>定制化软件开发服务收入确认需要依据合同条款及业务流程做出分析判断，包括时点还是时段确认收入，因此将定制化软件开发服务收入确认作为关键审计事项。</p> <p>营业收入的披露载于财务报表附注三、15及附注五、28；</p>	<p>我们在审计过程中对定制化软件开发服务收入确认执行了以下工作：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 了解、评估并测试与定制化软件开发服务收入确认流程相关的内部控制的设计及运行有效性。 2. 检查重大定制化软件开发服务合同条款，分析合同条款对收入确认的影响，复核了用友汽车信息科技（上海）股份有限公司管理层对定制化软件开发服务收入的确认方式。 3. 选取样本检查重大定制化软件开发服务合同，了解合同执行情况，检查与收入确认相关的合同、验收单等支持性文件，对合同收入及应收账款实施函证程序；执行截止性测试等。 4. 复核了财务报表中定制化软件开发服务收入的披露。

四、其他信息

用友汽车信息科技（上海）股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70069788_A01号
用友汽车信息科技（上海）股份有限公司

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估用友汽车信息科技（上海）股份有限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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督用友汽车信息科技（上海）股份有限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：

- （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。



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70069788_A01号
用友汽车信息科技（上海）股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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：（续）

- （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，就可能对用友汽车信息科技（上海）股份有限公司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用友汽车信息科技（上海）股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

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2023年度的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。



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70069788_A01号
用友汽车信息科技（上海）股份有限公司

（本页无正文）



张宁宁

中国注册会计师：张宁宁
（项目合伙人）



安博

中国注册会计师：安博

中国 北京

2024年3月28日



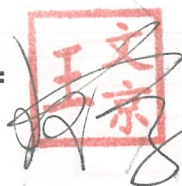
用友汽车信息科技（上海）股份有限公司
 资产负债表
 2023年12月31日

人民币元

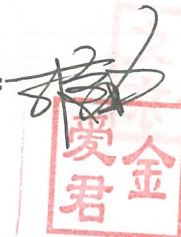
资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	1,671,580,889.35	616,922,357.52
交易性金融资产	2	296,112.54	319,272.18
应收票据	3	20,153,992.28	20,275,830.00
应收账款	4	204,449,169.87	222,353,642.59
其他应收款	5	2,862,676.98	2,169,100.11
存货	6	97,813,208.79	130,867,780.08
合同资产	7	26,299,489.29	15,559,917.68
其他流动资产	8	1,732,754.31	9,630,596.99
流动资产合计		2,025,188,293.41	1,018,098,497.15
非流动资产			
其他非流动金融资产	9	15,097,124.61	6,770,552.63
固定资产	10	4,483,722.42	4,827,338.50
使用权资产	11	3,012,166.49	6,223,147.74
长期待摊费用	12	136,763.45	529,689.33
递延所得税资产	13	10,897,824.24	11,023,929.38
其他非流动资产	14	136,319,863.01	-
非流动资产合计		169,947,464.22	29,374,657.58
资产总计		2,195,135,757.63	1,047,473,154.73

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



用友汽车信息科技（上海）股份有限公司
资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
应付账款	15	122,813,839.86	141,781,251.19
合同负债	16	75,481,099.99	106,748,317.51
应付职工薪酬	17	54,996,371.77	55,662,015.12
应交税费	18	15,308,993.55	19,078,051.30
其他应付款	19	11,414,536.22	23,497,947.64
一年内到期的非流动负债	20	2,579,588.37	4,432,800.69
其他流动负债	21	877,455.98	823,144.57
流动负债合计		283,471,885.74	352,023,528.02
非流动负债			
租赁负债	22	393,889.34	1,844,450.15
非流动负债合计		393,889.34	1,844,450.15
负债合计		283,865,775.08	353,867,978.17
股东权益			
股本	23	144,317,400.00	108,238,000.00
资本公积	24	1,354,446,446.19	298,581,549.12
减：库存股	25	10,804,875.00	21,720,010.00
盈余公积	26	68,050,626.63	56,570,089.24
未分配利润	27	355,260,384.73	251,935,548.20
股东权益合计		1,911,269,982.55	693,605,176.56
负债和股东权益总计		2,195,135,757.63	1,047,473,154.73

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



用友汽车信息科技（上海）股份有限公司
 利润表
 2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
营业收入	28	735,813,065.39	661,554,289.33
减：营业成本	28	477,761,704.86	396,737,497.59
税金及附加	29	2,553,719.32	3,422,823.58
销售费用	30	25,522,398.17	21,950,056.41
管理费用	31	44,468,278.06	36,252,618.80
研发费用	32	94,464,238.50	90,556,152.48
财务费用	33	(6,791,360.32)	(3,615,796.44)
其中：利息费用		185,429.76	243,582.23
利息收入		7,088,140.46	3,972,752.64
加：其他收益	34	11,643,225.20	13,382,476.53
公允价值变动收益	35	27,948,292.13	6,373,370.78
信用减值损失	36	(9,429,506.20)	(13,731,193.52)
资产减值损失	37	(7,474,407.61)	(4,446,831.43)
资产处置收益	38	17,079.64	-
营业利润		120,538,769.96	117,828,759.27
加：营业外收入	39	303,018.96	68,304.10
减：营业外支出	40	50,000.00	50,000.00
利润总额		120,791,788.92	117,847,063.37
减：所得税费用	42	5,986,415.00	10,066,963.69
净利润		114,805,373.92	107,780,099.68
按经营持续性分类			
持续经营净利润		114,805,373.92	107,780,099.68
综合收益总额		114,805,373.92	107,780,099.68
每股收益	43		
基本每股收益		0.90	1.05
稀释每股收益		0.89	1.01

本财务报表由以下人士签署：

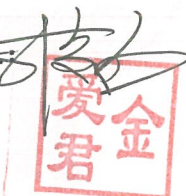
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



用友汽车信息科技(上海)股份有限公司
 股东权益变动表
 2023年度



人民币元

2023年度

	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	108,238,000.00	298,581,549.12	21,720,010.00	56,570,089.24	251,935,548.20	693,605,176.56
二、 本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	114,805,373.92	114,805,373.92
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股资本 股份支付计入股东权益 的金额	36,079,400.00	1,049,324,073.58	-	-	-	1,085,403,473.58
2. 股份支付-限制性股票 回购义务	-	6,540,823.49	-	-	-	6,540,823.49
3. 回购义务	-	-	(10,915,135.00)	-	-	10,915,135.00
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积	-	-	-	11,480,537.39	(11,480,537.39)	-
三、 本年年末余额	<u>144,317,400.00</u>	<u>1,354,446,446.19</u>	<u>10,804,875.00</u>	<u>68,050,626.63</u>	<u>355,260,384.73</u>	<u>1,911,269,982.55</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



用友汽车信息科技(上海)股份有限公司
 股东权益变动表(续)
 2023年度

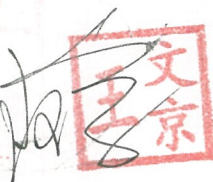
人民币元

2022年度

	股本	资本公积	减: 库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	108,238,000.00	284,302,880.63	43,219,500.00	56,570,089.24	144,155,448.52	550,046,918.39
二、 本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	107,780,099.68	107,780,099.68
(二) 股东投入和减少资本						
股份支付计入股东权益						
1. 的金额	-	14,278,668.49	-	-	-	14,278,668.49
2. 回购义务	-	-	(21,499,490.00)	-	-	21,499,490.00
三、 本年年末余额	<u>108,238,000.00</u>	<u>298,581,549.12</u>	<u>21,720,010.00</u>	<u>56,570,089.24</u>	<u>251,935,548.20</u>	<u>693,605,176.56</u>

本财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



用友汽车信息科技(上海)股份有限公司
现金流量表
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
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		742,598,415.68	621,250,767.89
收到的税费返还		740,468.59	3,552,574.35
收到其他与经营活动有关的现金	44	14,570,036.25	11,875,076.52
经营活动现金流入小计		757,908,920.52	636,678,418.76
购买商品、接受劳务支付的现金		200,397,207.34	146,442,155.83
支付给职工以及为职工支付的现金		387,752,100.04	352,341,204.31
支付的各项税费		33,103,567.14	49,794,454.69
支付其他与经营活动有关的现金	44	48,326,684.65	36,008,149.80
经营活动现金流出小计		669,579,559.17	584,585,964.63
经营活动产生的现金流量净额	45	88,329,361.35	52,092,454.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,648,000,000.00	650,000,000.00
取得投资收益收到的现金		20,823,572.57	7,524,034.99
处置固定资产所收回的现金净额		17,300.00	-
收到其他与投资活动有关的现金	44	908,753.42	2,901,667.71
投资活动现金流入小计		3,669,749,625.99	660,425,702.70
购建固定资产和其他长期资产支付的现金		36,956,432.20	1,864,925.50
投资支付的现金		3,908,000,000.00	650,000,000.00
投资活动现金流出小计		3,944,956,432.20	651,864,925.50
投资活动产生的现金流量净额		(275,206,806.21)	8,560,777.20

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



用友汽车信息科技（上海）股份有限公司
 现金流量表（续）
 2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		1,105,674,989.81	-
筹资活动现金流入小计		1,105,674,989.81	-
支付其他与筹资活动有关的现金	44	25,356,451.49	7,553,885.25
筹资活动现金流出小计		25,356,451.49	7,553,885.25
筹资活动产生的现金流量净额		1,080,318,538.32	(7,553,885.25)
四、现金及现金等价物净增加额			
加：年初现金及现金等价物余额	45	893,441,093.46	53,099,346.08
		556,013,604.10	502,914,258.02
五、年末现金及现金等价物余额			
	45	1,449,454,697.56	556,013,604.10

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成



一、基本情况

用友汽车信息科技（上海）股份有限公司（以下称“本公司”或“公司”）是一家在中华人民共和国上海市注册的股份有限公司，于2003年3月13日成立，营业期限为长期。本公司总部注册地位于上海市嘉定工业区叶城路1288号1幢50138室。

于2023年5月，本公司股票在上海证券交易所科创板向社会公开发行，共发行普通股36,079,400股，每股面值1.00元，每股发行价为33.99元，应募集资金总额为1,226,338,806.00元。本公司保荐人国泰君安证券股份有限公司在收到募集资金后，扣除部分保荐费3,773,584.91元（不含增值税）和承销费116,890,231.28元（不含增值税），于2023年5月8日将募集资金1,105,674,989.81元汇入本公司开立的募集资金专用账户中。本公司另扣除部分保荐费用、审计及验资费用、律师费用、用于本次发行的信息披露费用、发行手续费用及其他20,271,516.23元（不含增值税），本公司本次募集资金净额为1,085,403,473.58元，其中增加注册资本36,079,400.00元，增加资本公积1,049,324,073.58元。上述募集资金到位情况经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具安永华明（2023）验字第61357229_A02号验资报告。

本公司主要从事计算机软硬件及网络设备、产品及系统集成的技术开发、转让、服务、咨询，网络布线、办公自动化产品、电子产品、通讯设备的销售，企业管理咨询，从事货物进出口及技术进出口业务。

本公司的母公司和最终母公司为于中华人民共和国成立的用友网络科技股份有限公司（以下简称“用友网络”）。

本财务报表业经本公司董事会于2024年3月28日决议批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)编制。此外，本财务报表还按照《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》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要为应收款项坏账准备、固定资产折旧及收入确认和计量。

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于2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。



三、重要会计政策及会计估计（续）

2. 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

4. 重要性标准确定方法和选择依据

重要性标准

重要的投资活动有关的现金	单项投资活动金额超过12,500,000.00元以上
除上述项目外的科目或项目	单项项目金额超过3,000,000.00元以上

5. 现金及现金等价物

现金，是指本公司的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的现金、价值变动风险很小的投资。

6. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。



三、重要会计政策及会计估计（续）

6. 金融工具（续）

金融工具的确认和终止确认（续）

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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、以摊余成本计量的金融资产。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

6. 金融工具（续）

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摊余成本计量的金融负债。以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础评估应收账款的预期信用损失，本公司账龄自应收账款确认之日起计算。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本公司单项评估其预期信用损失。本公司针对客户发生财务困难等导致款项收回存在较大不确定性等风险显著增加的证据或迹象时进行单项计提。

关于本公司对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注八、3。

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。



三、重要会计政策及会计估计（续）

6. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

金融资产转移

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。

7. 存货

存货包括库存商品及合同履约成本。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出库存商品，采用先进先出法确定其实际成本。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原则上按照单个存货项目计提，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。

归类为流动资产的合同履约成本列示于存货。

8. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量，并考虑预计弃置费用等因素的影响。购置固定资产的成本包括购买价款，相关税费，使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 固定资产（续）

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	40年	3%	2.43%
运输工具	6年	3%	16.17%
办公及电子设备	3-5年	0%	20.00-33.33%

本公司至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

9. 无形资产

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，只有在同时满足下列条件时，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，于发生时计入当期损益。

10. 资产减值

本公司对除存货、合同资产及与合同成本有关的资产、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本公司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和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。



三、重要会计政策及会计估计（续）

10. 资产减值（续）

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。

当资产或者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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

11. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
装修费	3年

12. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予除股份支付以外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。

短期薪酬

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利（设定提存计划）

本公司的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

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：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。



三、重要会计政策及会计估计（续）

13. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本公司，同时有关金额能够可靠地计量的，本公司将其确认为预计负债。

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。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

14. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；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，相应增加资本公积。参见附注十一、股份支付。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

15. 与客户之间的合同产生的收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。



三、重要会计政策及会计估计（续）

15. 与客户之间的合同产生的收入（续）

销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。

本公司通过向客户交付商品履行履约义务，在综合考虑了下列因素的基础上，以商品交付给客户且客户取得产品的控制权时确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

提供服务合同

本公司与客户订立合同，向客户提供软件开发实施、软件支持与运维等服务，为单项履约义务。本公司将因向客户转让服务而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。

本公司通过向客户提供软件开发实施服务、软件支持与运维服务等履行履约义务，本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；或本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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入款项的服务合同，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，确定提供服务的履约进度。对于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。对于不满足上述按照履约进度确认收入的服务，本公司于相关服务控制权转移确认收入。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所提供的定制化开发服务提供质量保证。属于为客户保证所提供的服务符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照附注三、13进行会计处理。

16. 合同资产与合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。



三、重要会计政策及会计估计（续）

16. 合同资产与合同负债（续）

合同资产

合同资产是指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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、6。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

17. 与合同成本有关的资产

本公司与合同成本有关的资产为合同履约成本。根据其流动性列报在存货中。

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

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

本公司对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- （1）企业因转让与该资产相关的商品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。

18. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。



三、重要会计政策及会计估计（续）

18. 政府补助（续）

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期，计入损益(但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益)，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

19. 递延所得税

本公司根据资产与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，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项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、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- (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：

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- (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，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该暂时性差异的应纳税所得额。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 递延所得税（续）

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，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。于资产负债表日，本公司重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

20. 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：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（扣除已享受的租赁激励相关金额）；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。



三、重要会计政策及会计估计（续）

20. 租赁（续）

作为承租人（续）

租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本公司合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，本公司确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司对房屋建筑物类别的短期租赁和办公及电子设备等2项低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

21. 公允价值计量

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量交易性金融资产及其他非流动金融资产。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。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 公允价值计量（续）

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，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，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，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。

22. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

判断

在应用本公司的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。



三、重要会计政策及会计估计（续）

22. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

金融工具和合同资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

非上市股权投资的公允价值

非上市股权投资的估值，是采用可比公司法，就已识别的可比公司计算合适的价格倍数，考虑非流动性折扣确定。这要求本公司估计价格倍数及非流动性折扣，因此具有不确定性。

股份支付

在确定股份支付费用时，本公司需要对授予日进行判断，并对授予股份的公允价值、离职率及可行权条件等事项进行估计，不同的判断和估计将对财务报表产生重大影响。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的信息对可行权权益工具数量作出最佳估计。本公司采用收益法评估模型确定股份支付授予日的公允价值。公允价值的确定需要对本公司未来现金流作出预测，同时，评估模型所使用的折现率等参数也涉及估计及假设，这些估计及假设的变化可能影响股份支付授予日的公允价值。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣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取得应纳税所得额的时间和金额，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。



四、 税项

1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额， 抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	6%或13%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	实际缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税	2%

2. 税收优惠

(1) 增值税

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

根据财政部和国家税务总局联合发布的《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第1号）规定，自2023年1月1日至2023年12月31日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。

根据财政部、国家税务总局下发的《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）的规定，向境外单位提供的完全在境外消费的软件服务免征增值税。

(2) 企业所得税

本公司于2023年12月12日通过高新技术企业复审，取得高新技术企业证书（证书编号：GR202331004415），有效期三年。2023年度本公司按高新技术企业标准享受企业所得税15%的优惠税率。

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



五、 财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年	2022年
库存现金	9,245.20	7,744.70
银行存款	<u>1,671,571,644.15</u>	<u>616,914,612.82</u>
合计	<u>1,671,580,889.35</u>	<u>616,922,357.52</u>
其中：		
应计利息	2,126,191.79	908,753.42

2. 交易性金融资产

	2023年	2022年
权益工具投资	<u>296,112.54</u>	<u>319,272.18</u>

3. 应收票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>20,153,992.28</u>	<u>20,275,830.00</u>

已背书但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>1,294,574.00</u>	<u>-</u>

于2023年12月31日，本公司不存在已贴现但尚未到期的应收票据；不存在质押的应收票据（2022年12月31日：无）。



五、 财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	187,846,532.82	206,874,749.64
1年至2年	28,390,891.64	26,375,248.93
2年至3年	11,571,924.03	6,456,531.80
3年至4年	4,953,206.00	5,044,390.96
4年至5年	3,034,127.64	3,107,312.70
5年以上	<u>3,447,175.51</u>	<u>745,689.13</u>
	<u>239,243,857.64</u>	<u>248,603,923.16</u>
减：应收账款坏账准备	<u>34,794,687.77</u>	<u>26,250,280.57</u>
合计	<u>204,449,169.87</u>	<u>222,353,642.59</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	16,230,630.71	6.78	12,743,271.20	78.51	3,487,359.51
按信用风险特征组合计提 坏账准备	<u>223,013,226.93</u>	<u>93.22</u>	<u>22,051,416.57</u>	9.89	<u>200,961,810.36</u>
合计	<u>239,243,857.64</u>	<u>100.00</u>	<u>34,794,687.77</u>	14.54	<u>204,449,169.87</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	10,730,918.93	4.32	10,730,918.93	100.00	-
按信用风险特征组合计提 坏账准备	<u>237,873,004.23</u>	<u>95.68</u>	<u>15,519,361.64</u>	6.52	<u>222,353,642.59</u>
合计	<u>248,603,923.16</u>	<u>100.00</u>	<u>26,250,280.57</u>	10.56	<u>222,353,642.59</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年				2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由	账面余额	坏账准备
公司1	6,775,521.84	6,775,521.84	100.00	预计款项无法收回	6,775,521.84	6,775,521.84
公司2	4,673,450.00	1,869,380.00	40.00	款项收回存在不确定性	-	-
公司3	2,230,956.90	2,230,956.90	100.00	预计款项无法收回	2,230,956.90	2,230,956.90
公司4	1,138,815.85	455,526.34	40.00	款项收回存在不确定性	-	-
公司5	633,056.60	633,056.60	100.00	预计款项无法收回	-	-
其他	778,829.52	778,829.52	100.00	预计款项无法收回	1,724,440.19	1,724,440.19
合计	<u>16,230,630.71</u>	<u>12,743,271.20</u>			<u>10,730,918.93</u>	<u>10,730,918.93</u>

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：：

整车厂：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	180,935,773.51	5,792,790.40	3.20
1年至2年	20,360,625.27	4,185,792.68	20.56
2年至3年	8,579,698.82	4,893,597.84	57.04
3年至4年	4,461,807.67	3,569,446.14	80.00
4年至5年	1,736,397.63	1,736,397.63	100.00
5年以上	<u>334,046.85</u>	<u>334,046.85</u>	100.00
合计	<u>216,408,349.75</u>	<u>20,512,071.54</u>	9.48

经销商集团：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	5,668,635.96	769,969.77	13.58
1年至2年	134,875.03	61,257.22	45.42
2年至3年	24,938.61	14,975.98	60.05
3年至4年	416,427.58	333,142.06	80.00
4年至5年	<u>360,000.00</u>	<u>360,000.00</u>	100.00
合计	<u>6,604,877.18</u>	<u>1,539,345.03</u>	23.31

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2023年	<u>26,250,280.57</u>	<u>17,913,553.88</u>	<u>(8,025,610.55)</u>	<u>(1,343,536.13)</u>	<u>34,794,687.77</u>

于2023年12月31日，本公司无重要的应收账款实际核销，核销原因主要系项目终止，上述核销程序均已获适当管理层批准。



五、 财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

于2023年12月31日，应收账款和合同资产金额前五名如下：

	应收账款 年末余额	合同资产 年末余额	应收账款和 合同资产年末余额	占应收账款和合 同资产年末余额 合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和 合同资产减值准备 年末余额
公司1	22,876,332.96	5,392,727.99	28,269,060.95	10.61	1,565,175.05
公司2	15,390,057.18	1,605,855.53	16,995,912.71	6.38	1,603,834.06
公司3	13,363,779.36	-	13,363,779.36	5.01	1,206,587.86
公司4	12,783,001.33	-	12,783,001.33	4.80	409,257.09
公司5	10,908,807.72	86,351.09	10,995,158.81	4.13	3,335,168.55
	<u>75,321,978.55</u>	<u>7,084,934.61</u>	<u>82,406,913.16</u>	<u>30.93</u>	<u>8,120,022.61</u>

5. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	1,887,145.80	1,283,118.50
1年至2年	512,501.20	653,122.91
2年至3年	379,135.11	309,141.68
3年至4年	275,030.38	114,828.33
4年至5年	5,000.00	-
5年以上	52,900.00	516,361.33
	<u>3,111,712.49</u>	<u>2,876,572.75</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>249,035.51</u>	<u>707,472.64</u>
合计	<u>2,862,676.98</u>	<u>2,169,100.11</u>

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
租赁押金	1,641,862.49	1,549,612.25
保证金	1,469,850.00	1,326,960.50
合计	<u>3,111,712.49</u>	<u>2,876,572.75</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>3,111,712.49</u>	<u>100</u>	<u>249,035.51</u>	<u>8.00</u>	<u>2,862,676.98</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>2,876,572.75</u>	<u>100</u>	<u>707,472.64</u>	<u>24.59</u>	<u>2,169,100.11</u>

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
租赁押金	1,641,862.49	131,400.98	8.00
保证金	<u>1,469,850.00</u>	<u>117,634.53</u>	<u>8.00</u>
合计	<u>3,111,712.49</u>	<u>249,035.51</u>	8.00

其他应收款按照未来12个月及整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

2023年

	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)	合计
年初余额	183,575.17	523,897.47	707,472.64
本年计提	58,418.77	44,457.53	102,876.30
本年转回	<u>(86,132.85)</u>	<u>(475,180.58)</u>	<u>(561,313.43)</u>
年末余额	<u>155,861.09</u>	<u>93,174.42</u>	<u>249,035.51</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
2023年	<u>707,472.64</u>	<u>102,876.30</u>	<u>(561,313.43)</u>	<u>249,035.51</u>

其中，本年无坏账准备收回或转回金额重要的款项。

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额 合计数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
公司1	610,019.80	19.60	租赁押金	1年以内	25,126.10
	333,286.20	10.71	租赁押金	1-2年	24,707.37
	18,014.80	0.58	租赁押金	2-3年	1,695.45
	166,071.50	5.34	租赁押金	3-4年	26,081.69
公司2	370,000.00	11.89	保证金	1年以内	15,239.92
	5,000.00	0.16	保证金	1-2年	370.66
公司3	211,950.00	6.81	保证金	2-3年	19,947.51
公司4	150,000.00	4.82	保证金	1年以内	6,178.35
公司5	<u>115,000.00</u>	<u>3.70</u>	租赁押金	1-2年	<u>8,525.25</u>
合计	<u>1,979,342.30</u>	<u>63.61</u>			<u>127,872.30</u>

6. 存货

	2023年			2022年		
	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值
库存商品	235,490.27	-	235,490.27	226,059.57	-	226,059.57
合同履约成本	<u>104,710,977.71</u>	<u>(7,133,259.19)</u>	<u>97,577,718.52</u>	<u>137,937,019.73</u>	<u>(7,295,299.22)</u>	<u>130,641,720.51</u>
合计	<u>104,946,467.98</u>	<u>(7,133,259.19)</u>	<u>97,813,208.79</u>	<u>138,163,079.30</u>	<u>(7,295,299.22)</u>	<u>130,867,780.08</u>

年初及本年的合同履约成本在项目验收收入后结转至营业成本。

合同履约成本减值准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转销	年末余额
2023年	<u>7,295,299.22</u>	<u>6,959,972.63</u>	<u>(7,122,012.66)</u>	<u>7,133,259.19</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

6. 存货（续）

可变现净值以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确认。

合同履行成本减值准备在软件开发与服务确认收入时转销。

截至2023年12月31日，本公司存货中无资本化的借款费用（2022年12月31日：无）。

7. 合同资产

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同应收对价款	<u>27,226,176.50</u>	<u>(926,687.21)</u>	<u>26,299,489.29</u>	<u>15,972,169.91</u>	<u>(412,252.23)</u>	<u>15,559,917.68</u>

本公司部分软件开发与服务合同中约定一定期间的质保服务，该质保服务不构成单项履约义务，本公司于客户验收后确认收入，约定的质保金确认为合同资产。该项合同资产在质保期满后形成无条件收款权，转入应收款项。

本公司部分系统运维服务合同中约定客户应在约定的结算时点支付合同款，本公司在提供系统运维服务后确认收入，在达到约定的结算时点前确认为合同资产。该项合同资产在达到约定的结算时点时形成无条件收款权，转入应收款项。

2023年

	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提减值准备	<u>27,226,176.50</u>	<u>100</u>	<u>926,687.21</u>	<u>3.40</u>	<u>26,299,489.29</u>

2022年

	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提减值准备	<u>15,972,169.91</u>	<u>100</u>	<u>412,252.23</u>	<u>2.58</u>	<u>15,559,917.68</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

7. 合同资产（续）

合同资产减值准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
2023年	<u>412,252.23</u>	<u>926,687.21</u>	<u>(412,252.23)</u>	<u>926,687.21</u>

8. 其他流动资产

	2023年	2022年
待摊费用	1,021,831.96	803,405.64
预缴所得税	710,922.35	-
待转上市中介费用	-	<u>8,827,191.35</u>
合计	<u>1,732,754.31</u>	<u>9,630,596.99</u>

9. 其他非流动金融资产

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金 融资产		
用友移动通信技术服务有限公司	<u>15,097,124.61</u>	<u>6,770,552.63</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

10. 固定资产

	房屋及建筑物	运输工具	办公及 电子设备	合计
原价				
年初余额	3,644,603.55	374,111.51	10,383,648.43	14,402,363.49
购置	-	-	1,019,224.31	1,019,224.31
处置或报废	-	-	(1,700,178.89)	(1,700,178.89)
年末余额	<u>3,644,603.55</u>	<u>374,111.51</u>	<u>9,702,693.85</u>	<u>13,721,408.91</u>
累计折旧				
年初余额	1,218,956.21	181,441.08	8,174,627.70	9,575,024.99
计提	84,485.40	60,480.36	1,217,874.63	1,362,840.39
处置或报废	-	-	(1,700,178.89)	(1,700,178.89)
年末余额	<u>1,303,441.61</u>	<u>241,921.44</u>	<u>7,692,323.44</u>	<u>9,237,686.49</u>
账面价值				
年末	<u>2,341,161.94</u>	<u>132,190.07</u>	<u>2,010,370.41</u>	<u>4,483,722.42</u>
年初	<u>2,425,647.34</u>	<u>192,670.43</u>	<u>2,209,020.73</u>	<u>4,827,338.50</u>

于2023年12月31日及2022年12月31日，本公司暂无闲置的固定资产且无所有权受到限制的固定资产。



五、 财务报表主要项目注释（续）

11. 使用权资产

	2023年 房屋及建筑物
成本	
年初余额	12,986,746.28
增加	1,697,371.95
处置	<u>(7,767,175.33)</u>
年末余额	<u>6,916,942.90</u>
累计折旧	
年初余额	(6,763,598.54)
计提	(4,908,353.20)
处置	<u>7,767,175.33</u>
年末余额	<u>(3,904,776.41)</u>
账面价值	
年末	<u>3,012,166.49</u>
年初	<u>6,223,147.74</u>

12. 长期待摊费用

	年初余额	本年摊销	年末余额
装修费	<u>529,689.33</u>	<u>(392,925.88)</u>	<u>136,763.45</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

13. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2023年		2022年	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产				
信用及资产减值	43,103,669.68	6,465,550.45	34,665,304.66	5,199,795.70
预提费用	44,234,635.61	6,635,195.33	40,253,730.38	6,038,059.56
产品质量保证	424,761.14	63,714.18	160,209.32	24,031.40
新准则下已纳税利润	-	-	3,486,636.19	522,995.42
租赁负债	2,973,477.71	446,021.66	6,277,250.84	941,587.63
合计	<u>90,736,544.14</u>	<u>13,610,481.62</u>	<u>84,843,131.39</u>	<u>12,726,469.71</u>

	2023年		2022年	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债				
固定资产一次性扣除	91,481.76	13,722.26	139,458.60	20,918.79
金融资产公允价值变动及未到期定期存款利息收入	15,130,689.73	2,269,603.46	5,089,976.01	763,496.40
使用权资产	2,862,211.06	429,331.66	6,120,834.28	918,125.14
合计	<u>18,084,382.55</u>	<u>2,712,657.38</u>	<u>11,350,268.89</u>	<u>1,702,540.33</u>

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2023年		2022年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>2,712,657.38</u>	<u>10,897,824.24</u>	<u>1,702,540.33</u>	<u>11,023,929.38</u>
递延所得税负债	<u>2,712,657.38</u>	<u>-</u>	<u>1,702,540.33</u>	<u>-</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

14. 其他非流动资产

	2023年		2022年	
	账面余额	账面价值	账面余额	账面价值
预付购房款	35,800,000.00	35,800,000.00	-	-
定期存款及利息	50,426,164.38	50,426,164.38	-	-
大额存单及利息	50,093,698.63	50,093,698.63	-	-
合计	<u>136,319,863.01</u>	<u>136,319,863.01</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

15. 应付账款

	2023年	2022年
1年以内	96,850,187.48	112,908,975.16
1年至2年	15,259,806.82	20,873,567.24
2年至3年	5,663,051.82	2,670,214.86
3年以上	<u>5,040,793.74</u>	<u>5,328,493.93</u>
合计	<u>122,813,839.86</u>	<u>141,781,251.19</u>

于2023年12月31日，账龄超过1年的重要应付账款列示如下：

	应付金额	未偿还原因
公司1	4,436,940.98	尚未结算
公司2	<u>3,724,880.26</u>	尚未结算
合计	<u>8,161,821.24</u>	

16. 合同负债

	2023年	2022年
预收客户软件及服务款	<u>75,481,099.99</u>	<u>106,748,317.51</u>

合同负债主要为本公司在尚未完成履约义务前向客户收取的预收款。合同负债相关合同的收入将在本公司销售商品或提供服务时确认。



五、 财务报表主要项目注释（续）

16. 合同负债（续）

于2023年12月31日，账龄超过1年的重要合同负债列示如下：

	合同负债余额	未结转原因
公司1	<u>5,739,595.28</u>	未达到收入确认时点

17. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	52,646,213.37	340,848,432.00	(341,994,884.95)	51,499,760.42
离职后福利 （设定提存计划）	2,808,301.75	41,836,912.73	(41,839,558.13)	2,805,656.35
辞退福利	<u>207,500.00</u>	<u>5,037,143.00</u>	<u>(4,553,688.00)</u>	<u>690,955.00</u>
合计	<u>55,662,015.12</u>	<u>387,722,487.73</u>	<u>(388,388,131.08)</u>	<u>54,996,371.77</u>

短期薪酬如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴 和补贴	49,779,720.16	285,696,289.94	(286,920,838.08)	48,555,172.02
社会保险费	1,617,014.54	24,358,805.72	(24,279,354.37)	1,696,465.89
其中：医疗保险费	1,583,602.21	23,740,608.08	(23,662,241.69)	1,661,968.60
工伤保险费	32,500.46	602,442.07	(601,556.87)	33,385.66
生育保险费	911.87	15,755.57	(15,555.81)	1,111.63
住房公积金	1,241,177.48	19,877,434.72	(19,879,381.96)	1,239,230.24
其他短期薪酬	<u>8,301.19</u>	<u>10,915,901.62</u>	<u>(10,915,310.54)</u>	<u>8,892.27</u>
合计	<u>52,646,213.37</u>	<u>340,848,432.00</u>	<u>(341,994,884.95)</u>	<u>51,499,760.42</u>

设定提存计划如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	2,719,159.96	40,459,104.03	(40,466,651.41)	2,711,612.58
失业保险费	<u>89,141.79</u>	<u>1,377,808.70</u>	<u>(1,372,906.72)</u>	<u>94,043.77</u>
合计	<u>2,808,301.75</u>	<u>41,836,912.73</u>	<u>(41,839,558.13)</u>	<u>2,805,656.35</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

18. 应交税费

	2023年	2022年
增值税	13,597,337.05	15,454,301.09
企业所得税	-	1,966,643.62
个人所得税	1,174,218.77	1,092,201.84
城市维护建设税	217,041.21	256,629.41
教育费附加	217,041.22	256,629.41
印花税	103,355.30	51,645.93
合计	<u>15,308,993.55</u>	<u>19,078,051.30</u>

19. 其他应付款

	2023年	2022年
股票回购义务	10,804,875.00	21,720,010.00
保证金	156,000.00	162,000.00
中介机构服务费	150,000.00	735,849.06
其他	303,661.22	880,088.58
合计	<u>11,414,536.22</u>	<u>23,497,947.64</u>

于2023年12月31日，本公司账龄超过一年的重要其他应付款为限制性股票回购义务10,804,875.00元，其账龄为3-4年。

20. 一年内到期的非流动负债

	2023年	2022年
一年内到期的租赁负债	<u>2,579,588.37</u>	<u>4,432,800.69</u>

21. 其他流动负债

	2023年	2022年
待转销项税	452,694.84	662,935.25
产品质量保证	<u>424,761.14</u>	<u>160,209.32</u>
合计	<u>877,455.98</u>	<u>823,144.57</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

22. 租赁负债

	2023年	2022年
房屋及建筑物	<u>393,889.34</u>	<u>1,844,450.15</u>

23. 股本

	年初余额	本年增加 (注)	年末余额	年末 持股比例 (%)
用友网络	81,180,000.00	-	81,180,000.00	56.25
湖州特友投资管理中心(有限合伙)(以 下简称“特友投资”)	5,920,000.00	-	5,920,000.00	4.10
湖州友彤投资管理中心(有限合伙)(以 下简称“友彤投资”)	4,734,000.00	-	4,734,000.00	3.28
国泰君安证裕投资有限公司	3,200,000.00	1,104,476.00	4,304,476.00	2.98
申万菱信资产-共赢13号员工持股单一 资产管理计划(以下简称“申万菱 信”)	3,600,000.00	-	3,600,000.00	2.49
桂昌厚	2,638,000.00	-	2,638,000.00	1.83
安信证券股份有限公司	1,112,588.00	791.00	1,113,379.00	0.77
中泰证券股份有限公司	990,000.00	-	990,000.00	0.69
江西用友软件有限责任公司(以下简称 “江西用友”)	820,000.00	-	820,000.00	0.57
其他股东	<u>4,043,412.00</u>	<u>34,974,133.00</u>	<u>39,017,545.00</u>	27.04
合计	<u>108,238,000.00</u>	<u>36,079,400.00</u>	<u>144,317,400.00</u>	<u>100.00</u>

注：本年股本增加情况详见附注一、基本情况。

24. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价(注1)	280,643,094.71	1,063,195,758.58	-	1,343,838,853.29
股份支付(注2)	<u>17,938,454.41</u>	<u>6,540,823.49</u>	<u>(13,871,685.00)</u>	<u>10,607,592.90</u>
合计	<u>298,581,549.12</u>	<u>1,069,736,582.07</u>	<u>(13,871,685.00)</u>	<u>1,354,446,446.19</u>

注1：于2023年，本公司股本溢价增加主要系：（1）首次公开发行股票36,079,400股，具体情况详见附件一、基本情况；（2）本公司2019年股权激励计划第二期、2020年股权激励计划第二期均于2023年达成解锁条件，将对应的股权激励成本13,871,685.00元转入股本溢价，具体情况详见附注十一、股份支付。

注2：2023年，本公司资本公积—股份支付变动附注十一、股份支付。



五、 财务报表主要项目注释（续）

25. 库存股

2023年

	年初余额	本年减少	年末余额
限制性股票回购义务（附注十一）	<u>21,720,010.00</u>	<u>(10,915,135.00)</u>	<u>10,804,875.00</u>

26. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	54,119,000.00	11,480,537.39	-	65,599,537.39
任意盈余公积	<u>2,451,089.24</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,451,089.24</u>
合计	<u>56,570,089.24</u>	<u>11,480,537.39</u>	<u>-</u>	<u>68,050,626.63</u>

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

27. 未分配利润

	2023年	2022年
年初未分配利润	251,935,548.20	144,155,448.52
归属于母公司股东的净利润	114,805,373.92	107,780,099.68
减：提取法定盈余公积	<u>11,480,537.39</u>	<u>-</u>
年末未分配利润	<u>355,260,384.73</u>	<u>251,935,548.20</u>

28. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<u>735,813,065.39</u>	<u>477,761,704.86</u>	<u>661,554,289.33</u>	<u>396,737,497.59</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

28. 营业收入和营业成本（续）

营业收入分解信息如下：

	2023年	2022年
商品类型		
软件开发与服务	540,625,458.84	464,251,833.74
系统运维服务	174,178,022.85	179,277,656.19
智能设备销售	<u>21,009,583.70</u>	<u>18,024,799.40</u>
合计	<u>735,813,065.39</u>	<u>661,554,289.33</u>
经营地区		
境内	725,726,613.76	656,770,645.04
境外	<u>10,086,451.63</u>	<u>4,783,644.29</u>
合计	<u>735,813,065.39</u>	<u>661,554,289.33</u>
商品转让的时间		
在某一时点转让	436,038,193.88	359,183,742.08
在某一时段内转让	<u>299,774,871.51</u>	<u>302,370,547.25</u>
合计	<u>735,813,065.39</u>	<u>661,554,289.33</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

28. 营业收入和营业成本（续）

本年度营业成本分解信息如下：

报告分部	2023年
商品类型	
软件开发与服务	355,502,424.65
系统运维服务	104,526,253.74
智能设备销售	<u>17,733,026.47</u>
合计	<u>477,761,704.86</u>
经营地区	
境内	471,718,360.88
境外	<u>6,043,343.98</u>
合计	<u>477,761,704.86</u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	290,877,146.82
在某一时段内转让	<u>186,884,558.04</u>
合计	<u>477,761,704.86</u>

于2023年度，本公司确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入金额为93,210,193.47元（2022年度：78,137,847.63元）。



五、 财务报表主要项目注释（续）

28. 营业收入和营业成本（续）

本公司与履约义务相关的信息如下：

软件开发与服务

定制化软件开发服务

在客户验收时履行履约义务。合同价款通常按里程碑支付，部分合同客户保留一定比例的质保金，在质保期满后支付。质保金通常在1年内到期。

咨询与实施服务

在提供服务的时间内履行履约义务。客户通常在双方确定工作量后支付合同价款。

销售自主软件

向客户交付软件产品时履行履约义务。客户通常在交付软件产品后支付合同价款。

推广服务

在推广服务完成时履行履约义务。对于整车厂客户，通常在服务结束后支付合同价款；对于经销商客户，通常需要预付。

系统运维服务

在提供服务的时间内履行履约义务。对于整车厂客户，通常在服务期间内支付合同价款；对于经销商客户，通常需要预付。

智能设备销售

向客户交付时履行履约义务。对于整车厂客户，通常在交付后支付合同价款；对于经销商客户，通常需要预付。

本公司上述履约义务均为主要责任人。

于2023年12月31日，已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务确认为收入的预计时间如下：

	2023年	2022年
1年以内	232,894,835.40	314,822,534.55
1-2年	79,786,565.93	26,335,414.14
2年以上	<u>79,786,565.93</u>	<u>23,631,137.74</u>
合计	<u><u>392,467,967.26</u></u>	<u><u>364,789,086.43</u></u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

29. 税金及附加

	2023年	2022年
城市维护建设税	1,059,637.04	1,535,609.17
教育费附加	635,782.23	921,365.49
地方教育费附加	423,854.84	614,243.66
印花税	400,829.00	317,989.04
房产税	32,147.21	32,147.22
土地使用税	1,469.00	1,469.00
合计	<u>2,553,719.32</u>	<u>3,422,823.58</u>

30. 销售费用

	2023年	2022年
职工薪酬	19,685,980.15	16,010,951.43
业务招待费	2,475,865.54	1,640,396.70
差旅费	1,472,515.31	809,119.96
股权激励	967,299.31	2,560,655.46
会务费	543,257.48	241,744.35
其他	377,480.38	687,188.51
合计	<u>25,522,398.17</u>	<u>21,950,056.41</u>

31. 管理费用

	2023年	2022年
职工薪酬	31,306,651.80	21,342,425.43
股权激励	3,752,965.67	7,388,319.02
租赁费及使用权资产折旧	2,566,852.00	2,060,427.65
咨询费	1,829,938.06	796,701.11
办公费	1,156,923.90	1,053,557.45
物业水电费	1,319,454.75	1,634,585.88
其他	2,535,491.88	1,976,602.26
合计	<u>44,468,278.06</u>	<u>36,252,618.80</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

32. 研发费用

	2023年	2022年
职工薪酬	82,445,245.38	80,966,514.11
差旅费	3,444,790.00	2,219,985.13
租赁费及使用权资产折旧	2,166,386.54	2,012,443.80
股权激励	1,072,675.97	2,099,004.09
其他	<u>5,335,140.61</u>	<u>3,258,205.35</u>
合计	<u>94,464,238.50</u>	<u>90,556,152.48</u>

33. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	185,429.76	243,582.23
减：利息收入	(7,088,140.46)	(3,972,752.64)
手续费及其他	<u>111,350.38</u>	<u>113,373.97</u>
合计	<u>(6,791,360.32)</u>	<u>(3,615,796.44)</u>

利息收入明细如下：

	2023年	2022年
货币资金	<u>7,088,140.46</u>	<u>3,972,752.64</u>

34. 其他收益

	2023年	2022年
财政扶持奖励（注1）	9,577,000.00	6,964,000.00
进项税加计抵减	1,077,824.98	1,081,987.37
增值税退税（注2）	740,468.59	3,349,461.67
代扣个人所得税手续费返还	211,613.01	137,388.01
基于移动互联网的制造业经营管 理与决策分析集成应用	-	1,605,000.00
其他	<u>36,318.62</u>	<u>244,639.48</u>
合计	<u>11,643,225.20</u>	<u>13,382,476.53</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

34. 其他收益（续）

注1：本公司取得的上海市嘉定工业区经济发展有限公司的财政扶持奖励。

注2：增值税退税是指对本公司自行开发的软件收入，实际税负超过3%的部分即征即退的增值税。

35. 公允价值变动收益

	2023年	2022年
交易性金融资产		
其中：银行理财	19,644,879.79	7,098,146.22
权益工具投资	(23,159.64)	(192,721.29)
其他非流动金融资产		
其中：非上市股权投资公允价值变动	<u>8,326,571.98</u>	<u>(532,054.15)</u>
合计	<u>27,948,292.13</u>	<u>6,373,370.78</u>

36. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收账款坏账损失	9,887,943.33	13,806,492.46
其他应收款坏账损失	<u>(458,437.13)</u>	<u>(75,298.94)</u>
合计	<u>9,429,506.20</u>	<u>13,731,193.52</u>

37. 资产减值损失

	2023年	2022年
合同履约成本减值损失	6,959,972.63	4,307,788.34
合同资产减值损失	<u>514,434.98</u>	<u>139,043.09</u>
合计	<u>7,474,407.61</u>	<u>4,446,831.43</u>

38. 资产处置收益

	2023年	2022年
固定资产处置损益	<u>17,079.64</u>	<u>-</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

39. 营业外收入

	2023年	2022年	计入2023年非 经常性损益
与日常活动无关的政府补助	251,682.55	68,300.00	251,682.55
其他	<u>51,336.41</u>	<u>4.10</u>	<u>51,336.41</u>
合计	<u>303,018.96</u>	<u>68,304.10</u>	<u>303,018.96</u>

与日常活动无关的政府补助如下：

	2023年	2022年
残疾人就业补贴	171,182.55	-
扩岗留工补助	70,500.00	58,500.00
就业补贴	10,000.00	8,000.00
以工代训补贴	<u>-</u>	<u>1,800.00</u>
合计	<u>251,682.55</u>	<u>68,300.00</u>

40. 营业外支出

	2023年	2022年	计入2023年非 经常性损益
捐赠支出	<u>50,000.00</u>	<u>50,000.00</u>	<u>50,000.00</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

41. 费用按性质分类

本公司营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2023年	2022年
职工薪酬	404,151,895.59	330,140,058.50
服务采购成本	159,717,695.38	145,593,777.56
差旅费	22,199,646.45	16,321,669.32
软硬件采购成本	19,329,788.35	15,470,096.85
股权激励	6,540,823.49	14,278,668.49
未纳入租赁负债计量的租赁费用	5,875,481.80	3,286,823.31
使用权资产折旧	4,908,353.20	5,524,716.65
固定资产折旧	1,362,840.39	1,161,482.24
其他	18,130,094.94	13,719,032.36
合计	<u>642,216,619.59</u>	<u>545,496,325.28</u>

42. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	5,860,309.86	15,210,164.83
递延所得税费用	<u>126,105.14</u>	<u>(5,143,201.14)</u>
合计	<u>5,986,415.00</u>	<u>10,066,963.69</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
利润总额	120,791,788.92	117,847,063.37
按适用税率计算的所得税费用	30,197,947.23	29,461,765.84
公司适用不同税率的影响	(12,079,178.89)	(11,784,706.34)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,344,402.31	2,391,868.92
研发费用及其他项加计扣除	<u>(13,476,755.65)</u>	<u>(10,001,964.73)</u>
所得税费用	<u>5,986,415.00</u>	<u>10,066,963.69</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

43. 每股收益

	2023年 元/股	2022年 元/股
基本每股收益		
持续经营	0.90	1.05
稀释每股收益		
持续经营	0.89	1.01

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日(一般为股票发行日)起计算确定。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：(1)当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；(2)稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及(3)上述调整相关的所得税影响。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：(1)基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及(2)假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换；当期被行权的稀释性潜在普通股，应当从当期期初至行权日计入稀释每股收益中，从行权日起所转换的普通股则计入基本每股收益中。



五、 财务报表主要项目注释（续）

43. 每股收益（续）

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2023年	2022年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润-持续经营	114,805,373.92	107,780,099.68
减：于预计未来可解锁限制性股票的净利润	<u>757,250.00</u>	-
	<u>114,048,123.92</u>	<u>107,780,099.68</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>126,359,056.34</u>	<u>102,406,833.34</u>
稀释效应——普通股的加权平均数 限制性股票	<u>2,478,943.69</u>	<u>3,943,189.80</u>
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>128,838,000.03</u>	<u>106,350,023.14</u>

44. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与经营活动有关的现金		
政府补助收到的现金	10,076,614.18	7,949,327.49
利息收入	4,442,085.66	1,071,084.93
其他	<u>51,336.41</u>	<u>2,854,664.10</u>
合计	<u>14,570,036.25</u>	<u>11,875,076.52</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
期间费用	47,429,393.98	34,417,429.56
营业外支出中的现金支出	50,000.00	50,000.00
支付往来款	<u>847,290.67</u>	<u>1,540,720.24</u>
合计	<u>48,326,684.65</u>	<u>36,008,149.80</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

44. 现金流量表项目（续）

(2) 与投资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到重要的投资活动有关的现金		
收回理财产品的本金及收益	<u>3,668,823,572.57</u>	<u>657,524,034.99</u>
支付重要的投资活动有关的现金		
购买理财产品及定期存款所支付的现金	3,908,000,000.00	650,000,000.00
购建固定资产和其他长期资产支付的现金	<u>36,956,432.20</u>	<u>1,864,925.50</u>
合计	<u>3,944,956,432.20</u>	<u>651,864,925.50</u>

	2023年	2022年
收到其他与投资活动有关的现金		
定期存款利息收入	<u>908,753.42</u>	<u>2,901,667.71</u>

(3) 与筹资活动有关的现金

	2023年	2022年
支付其他与筹资活动有关的现金		
中介服务费	19,884,528.14	1,602,615.00
租赁付款	<u>5,471,923.35</u>	<u>5,951,270.25</u>
合计	<u>25,356,451.49</u>	<u>7,553,885.25</u>

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债(含一年内到期)	6,277,250.84	-	1,697,371.95	5,186,574.84	(185,429.76)	<u>2,973,477.71</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

45. 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年
净利润	114,805,373.92	107,780,099.68
加：信用减值损失	9,429,506.20	13,731,193.52
资产减值损失	7,474,407.61	4,446,831.43
固定资产折旧	1,362,840.39	1,161,482.24
使用权资产折旧	4,908,353.20	5,524,716.65
长期待摊费用摊销	392,925.88	640,023.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(17,079.64)	-
股权激励成本	6,540,823.49	14,278,668.49
公允价值变动收益	(27,948,292.13)	(6,373,370.78)
财务费用	(2,460,625.04)	(2,658,085.48)
递延所得税资产减少/(增加)	126,105.14	(5,143,201.14)
存货的减少/(增加)	26,094,598.66	(48,969,109.81)
经营性应收项目的减少	(4,280,127.89)	(87,234,581.33)
经营性应付项目的增加	(48,099,448.44)	54,907,787.66
经营活动产生的现金流量净额	<u>88,329,361.35</u>	<u>52,092,454.13</u>

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

	2023年	2022年
承担租赁负债方式取得使用权资产	1,697,371.95	5,219,570.95
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让	<u>1,294,574.00</u>	<u>1,870,850.00</u>
合计	<u>2,991,945.95</u>	<u>7,090,420.95</u>

现金及现金等价物净变动：

	2023年	2022年
现金的年末余额	1,449,454,697.56	556,013,604.10
减：现金的年初余额	<u>556,013,604.10</u>	<u>502,914,258.02</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>893,441,093.46</u>	<u>53,099,346.08</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

45. 现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物的构成：

	2023年	2022年
现金	1,449,454,697.56	556,013,604.10
其中：库存现金	9,245.20	7,744.70
可随时用于支付的银行存款	<u>1,449,445,452.36</u>	<u>556,005,859.40</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>1,449,454,697.56</u>	<u>556,013,604.10</u>

不属于现金及现金等价物的货币资金：

	2023年	2022年
三个月以上的定期存款	220,000,000.00	60,000,000.00
三个月以上的定期存款利息	<u>2,126,191.79</u>	<u>908,753.42</u>
合计	<u>222,126,191.79</u>	<u>60,908,753.42</u>

46. 租赁

作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	185,429.76	243,582.23
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	5,867,994.04	3,279,335.55
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	7,487.76	7,487.76
与租赁相关的总现金流出	11,915,046.52	10,032,489.87

本公司承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、办公及电子设备，房屋及建筑物的租赁期通常为1-3年，办公及电子设备的租赁期通常为1-3年。租赁合同通常约定本公司不能将租赁资产进行转租。

于2023年12月31日，本公司无已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出（2022年12月31日：无）。



六、 研发支出

按性质分类如下（不包括自行开发无形资产的摊销）：

	2023年	2022年
职工薪酬	82,445,245.38	80,966,514.11
差旅费	3,444,790.00	2,219,985.13
租赁费及使用权资产折旧	2,166,386.54	2,012,443.80
股权激励	1,072,675.97	2,099,004.09
其他	<u>5,335,140.61</u>	<u>3,258,205.35</u>
合计	<u>94,464,238.50</u>	<u>90,556,152.48</u>

本公司 2023 年无符合资本化条件的研发项目开发支出，且无外购的在研项目。

七、 政府补助

计入当期损益的政府补助如下：

	2023年	2022年
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	11,431,612.19	13,245,088.52
计入营业外收入	<u>251,682.55</u>	<u>68,300.00</u>
合计	<u>11,683,294.74</u>	<u>13,313,388.52</u>

于2023年12月31日，本公司其他应收款中无应收政府补助款；于2023年12月31日，本公司无涉及政府补助的负债项目；于2023年度，本公司无政府补助退回情况。

八、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

于2023年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计15,393,237.15元（2022年12月31日：7,089,824.81元），主要列示于交易性金融资产和其他非流动金融资产；以摊余成本计量的金融资产合计1,999,566,591.49元（2022年12月31日：861,720,930.22元），主要列示于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和其他非流动资产；以摊余成本计量的金融负债合计134,228,376.08元（2022年12月31日：165,279,198.83元），主要列示于应付账款和其他应付款。



八、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融资产转移

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2023年12月31日，本公司已背书给供应商用于结算应付账款尚未到期的银行承兑汇票金额为1,294,574.00元。于2023年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，持票人可以 not 按照汇票债务人的先后顺序，对包括本公司在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权（“继续涉入”）。本公司认为，本公司已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。

2023年度及2022年度，本公司于其转移日未确认利得或损失。本公司无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。

3. 金融工具风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要为信用风险及流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据及应收账款和应付账款。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

由于货币资金和应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。



八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。本公司具有特定信用风险集中，于2023年12月31日，本公司的应收账款与合同资产的10.61%（2022年12月31日：12.18%）和30.93%（2022年12月31日：38.48%）分别源于应收账款和合同资产余额最大和前五大客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

已发生信用减值资产的定义

本公司其他应收款主要为保证金，在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本公司也会将其视为已发生信用减值。

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

信用风险敞口

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

按照内部评级进行信用风险分级的风险敞口：

2023年

	账面余额（无担保）		合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失	
应收票据	-	20,153,992.28	20,153,992.28
应收账款	-	239,243,857.64	239,243,857.64
其他应收款	1,885,508.00	1,226,204.49	3,111,712.49
合计	<u>1,885,508.00</u>	<u>260,624,054.41</u>	<u>262,509,562.41</u>



八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

2022年

	账面余额（无担保）		合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失	
应收票据	-	20,275,830.00	20,275,830.00
应收账款	-	248,603,923.16	248,603,923.16
其他应收款	1,675,917.50	1,200,655.25	2,876,572.75
合计	1,675,917.50	270,080,408.41	271,756,325.91

流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

于2023年12月31日，本公司租赁负债按未折现的合同现金流量2,636,277.90元于1年内到期，398,132.03元于1-2年到期。于2022年12月31日，本公司租赁负债按未折现的合同现金流量4,589,586.10元于1年内到期，1,778,174.53元于1-2年到期，93,222.64元于2-3年到期。于2023年12月31日及2022年12月31日，本公司金融负债在不足1年内到期。

4. 资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度及2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。



九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产

2023年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量 以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金 融资产				
权益工具投资	<u>296,112.54</u>	<u>-</u>	<u>15,097,124.61</u>	<u>15,393,237.15</u>

2022年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量 以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金 融资产				
权益工具投资	<u>319,272.18</u>	<u>-</u>	<u>6,770,552.63</u>	<u>7,089,824.81</u>

2. 公允价值估值

本公司的主要金融工具的公允价值，与相应的账面价值并无重大差异。

管理层已评估了货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款及其他应付款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额，以下方法和假设用于估计公允价值。

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。非上市的权益工具投资，采用市场法一可比公司倍数法估计公允价值。本公司相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。



九、公允价值的披露（续）

3. 第一层次公允价值计量

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。

4. 第三层次公允价值计量

本公司的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向财务总监和审计委员会报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经财务总监审核批准。出于中期和年度财务报表目的，每年与审计委员会讨论估值流程和结果。

非上市的权益工具投资，根据不可观察的市场价格或利率假设，采用市场法估计公允价值。本公司需要根据行业、规模、杠杆和战略确定可比上市公司，并就确定的每一可比上市公司计算恰当的市场乘数，如企业价值乘数和市盈率乘数。根据企业特定的事实和情况，考虑与可比上市公司之间的流动性和规模差异等因素后进行调整。本公司相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。对于非上市的权益工具投资的公允价值，本公司估计了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响。

第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值为上市公司比较法适用的流动性折价等。流动性折价范围为24%-37%（2022年：16%-38%）。

5. 不可观察输入值

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

2023年

	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
用友移动通信技术 服务有限公司	15,097,124.61	上市公司比较法	流动性折价	27.80%

2022年

	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
用友移动通信技术 服务有限公司	6,770,552.63	上市公司比较法	流动性折价	27.32%



十、 关联方关系及其交易

1. 母公司

	注册地	业务性质	股本 (万元)	对本公司 持股比例		对本公司 表决权 比例(%)
				直接(%)	间接(%)	
用友网络	北京	互联网信 息服务	341,852.14	56.25	0.57	56.82

本公司的母公司为用友网络，实际控制人为王文京。

2. 其他关联方

	关联方关系
深圳用友软件有限公司（以下简称“深圳用友”）	母公司控制的企业
浙江用友软件有限公司（以下简称“浙江用友”）	母公司控制的企业
用友（南昌）产业基地发展有限公司（以下简称“用友南昌”）	母公司控制的企业
用友薪福社云科技有限公司（以下简称“用友薪福社”）	母公司控制的企业
用友软件（香港）有限公司（以下简称“用友香港”）	母公司控制的企业
北京点聚信息技术有限公司（以下简称“北京点聚”）	母公司控制的企业
蓬莱龙亭酒庄有限公司（以下简称“蓬莱龙亭”）	受实际控制人控制的其他企业
北京红邸餐饮文化有限公司（以下简称“红邸餐饮”）	董事控制的企业
中企永联数据交换技术（北京）有限公司（以下简称“中企永联”）	母公司的联营企业
北京黑树科技有限公司（以下简称“黑树科技”）	母公司的联营企业

3. 本公司与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

交易内容	2023年	获批的 交易额度	是否超 过交易额度	2022年
用友网络 采购软件 与服务	5,122,150.08	25,000,000.00	否	1,502,416.08
红邸餐饮 采购服务	134,520.00	1,060,000.00	否	14,160.00
蓬莱龙亭 采购商品	52,500.00	200,000.00	否	-
北京点聚 采购服务	13,207.55	100,000.00	否	-
黑树科技 采购服务	-	-	否	310,560.00



十、 关联方关系及其交易（续）

3. 本公司与关联方的主要交易（续）

(1) 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方销售商品和提供劳务

	交易内容	2023年	2022年
用友网络	提供服务	18,418,559.30	8,284,922.96
深圳用友	提供服务	3,023,443.07	2,185,754.71
浙江用友	提供服务	872,641.51	-
用友薪福社	提供服务	4,112.76	15,664.08

本公司向关联方销售商品和购买商品的价格由交易双方参考市场价格协商决定。

(2) 关联方租赁

作为承租人

	交易性质	2023年	2022年
用友南昌	房屋租赁	322,203.35	341,809.55
用友网络	房屋租赁	78,099.08	71,590.82

本公司向关联方用友南昌租赁房屋建筑物，对应的使用权资产和租赁负债账面价值及变动情况如下：

	使用权资产	租赁负债
2023年1月1日	351,973.88	354,367.46
折旧费用	(131,991.36)	-
利息费用	-	11,614.68
付款	-	(139,833.96)
2023年12月31日	<u>219,982.52</u>	<u>226,148.18</u>

于2023年12月31日，除上表所述的房屋租赁外本公司向用友南昌短期租赁房屋及建筑物未纳入租赁负债计量的租赁费用金额为178,597.31元（截至2022年12月31日：161,336.99元）。



十、 关联方关系及其交易（续）

3. 本公司与关联方的主要交易（续）

(3) 其他关联方交易

	2023年	2022年
关键管理人员薪酬	<u>8,088,428.71</u>	<u>11,645,627.53</u>
其中：股权激励费用	3,074,833.71	6,971,582.53

于2023年度，本公司发生的关键管理人员薪酬(包括采用货币和其他形式)总额为8,088,428.71元（2022年度：11,645,627.53元）。

4. 关联方应收款项余额

(1) 应收账款

	2023年		2022年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
用友网络	-	-	1,495,919.26	33,508.59
深圳用友	2,277,549.65	281,701.14	2,316,900.00	51,898.56

(2) 合同资产

	2023年		2022年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
浙江用友	92,500.00	12,564.26	-	-
用友网络	-	-	245,615.20	5,501.78

5. 关联方应付款项余额

(1) 应付账款

	2023年	2022年
用友网络	1,571,559.93	-
中企永联	-	14,339.91

应收及应付关联方款项均不计利息、无担保。



十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应付款项余额（续）

(2) 合同负债

	2023年	2022年
用友香港	2,435,085.00	1,195,004.00
浙江用友	-	261,792.45

十一、 股份支付

1. 概况

授予的各项权益工具如下：

	本年授予	本年解锁	本年失效
	数量	数量	数量
销售人员	-	271,500	-
管理人员	69,250	836,938	20,250
研发人员	12,000	234,000	-
服务人员	12,000	260,750	40,000
合计	<u>93,250</u>	<u>1,603,188</u>	<u>60,250</u>

年末发行在外的各项权益工具如下：

	其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员	2019年股权激励计划授予	10月
管理人员	价格：5.96元/股	10月至11月
研发人员	2020年股权激励计划授予	10月
服务人员	价格：8.25元/股	10月

以权益结算的股份支付情况如下：

	2023年
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	119,342,757.88



十一、股份支付（续）

1. 概况（续）

本年度发生的股份支付费用如下：

	以权益结算的股份支付费用
销售人员	967,299.31
管理人员	3,752,965.67
研发人员	1,072,675.97
服务人员	<u>747,882.54</u>
合计	<u>6,540,823.49</u>

2. 股份支付计划

(1) 2019年员工持股计划及修订计划

本公司于2019年8月6日召开2019年第二次临时股东大会，审议并通过了《用友汽车信息科技(上海)股份有限公司2019年员工持股计划(草案)第二次修订版》（以下简称“2019年员工持股计划”）。本公司根据设立定向资产管理计划，并与具备资质的资产管理计划管理人签订相关协议。于2019年8月6日，本公司以每股5.96元，向申万菱信资产-共赢13号员工持股单一资产管理计划增发新股3,600,000股，被激励对象按照上述价格购买资产管理计划份额。本公司批准将离职员工未解锁股份转让给其他员工。

本次增资属于以权益结算的股份支付。按照《企业会计准则—股份支付》中“第六条完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。”

为更好地实现激励本公司骨干员工的目的，进一步落实本公司2019年员工持股计划的宗旨，本公司对2019年员工持股计划进行修订，并相应修改相关管理办法。本公司于2020年12月31日召开2020年第四次临时股东大会，审议并通过了“关于修订《用友汽车信息科技（上海）股份有限公司2019年员工持股计划（草案）第二次修订稿》及相关管理办法的议案”（以下简称“修订后的2019年员工持股计划”）。本次调整内容包括：（1）延长员工持股计划的锁定期；（2）降低员工持股计划解除限售业绩条件；（3）取消“如某一批次解除限售业绩条件未达成，则在后续批次解除限售条件达成时合并解除限售”条款，增加“如果当期目标达成率低于80%（不含），则当期对应的激励股份全部作失效处理；如果当期目标达成率在80%（含）至100%（不含），则当期对应的激励股份的80%可以解锁，其余部分回购注销。”条款。



十一、股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

(1) 2019年员工持股计划及修订计划（续）

根据企业会计准则，如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。如果企业以不利于职工的方式修改了可行权条件，如延长等待期、增加或变更业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，不应当考虑修改后的可行权条件。”

本次对股权激励的条款及条件的调整中，第（1）条及第（3）条调整为对原持股计划的不利修订，计算股权激励费用时不应当考虑修改后的可行权条件，仍按照“2019年员工持股计划”的锁定期摊销股权激励费用；第（2）条调整为对原计划的有利修订，计算股权激励费用时应当考虑修改后的可行权条件，以修改后的业绩条件判定限制性股票是否解锁。

本公司以收益法股权评估价格作为授予股份公允价格，将授予对象购买信托计划持有的本公司股份的价格低于经评估的股权公允价格的部分作为股份支付处理。根据《修订后的2019年员工持股计划》中规定约定员工持股计划锁定期不少于36个月，且自公司公告标的股票登记至员工持股计划名下时起，满36个月后，解除限售员工持股计划总份额的50%；满48个月后，解除限售员工持股计划总份额的25%；满60个月后，解除限售员工持股计划总份额的25%。报告期内，本公司按员工持股计划将离职员工未解锁的限制性股票授予其他员工。2019年度、2020年度、2021年度、2022年度及2023年度分别确认股权激励成本及费用4,487,926.24元、7,549,689.99元、8,587,260.33元、7,899,055.32元及4,131,427.02元，相应增加资本公积32,655,358.90元。

2019年员工持股计划考核期结束后未满足解除限售条件的标的股份，由本公司回购注销，回购价格为授予价格。截至2023年12月31日，本公司剩余回购义务及库存股金额5,364,000.00元。

(2) 2020年股权激励计划

本公司于2020年9月30日召开2020年第三次临时股东大会，审议并通过了《关于用友汽车信息科技（上海）股份有限公司2020年第一期股权激励计划的议案》（以下简称“2020年股权激励计划”）。本公司以每股8.25元的价格，向授予对象增发新股2,638,000股。

本次增资属于以权益结算的股份支付。按照《企业会计准则—股份支付》中“第六条完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。”



十一、股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

(2) 2020年股权激励计划（续）

本公司以评估价格作为授予股份公允价格，将授予对象购买本公司股份的价格低于公允价格的部分作为股份支付处理。根据《关于用友汽车信息科技（上海）股份有限公司2020年第一期股权激励计划的议案》中规定约定员工持股计划锁定期不少于24个月，且自公司公告标的股票登记至员工持股计划名下时起，满24个月后，解除限售员工持股计划总份额的50%；满36个月后，解除限售员工持股计划总份额的25%；满48个月后，解除限售员工持股计划总份额的25%。2020年度、2021年度、2022年度及2023年度分别确认股权激励成本及费用1,682,413.88元、6,729,655.48元、6,379,613.17元及2,409,396.47元，相应增加资本公积17,201,079.00元。

2020年股权激励计划考核期结束后未满足解除限售条件的标的股份，由本公司回购注销或按照董事会及股东大会决议确定的其他方案进行处理，回购价格为授予价格。截至2023年12月31日，本公司剩余回购义务及库存股金额5,440,875.00元。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

于资产负债表日，本公司并无须作披露的承诺事项。

2. 或有事项

于资产负债表日，本公司并无须作披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

资产负债表日后的利润分配情况：

于2024年3月28日，本公司第三届董事会召开第二十一次会议，提出2023年度利润分配预案，分配现金股利72,158,700.00元（即每股现金股利0.50元）。



十四、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

公司报告期内不存在经营分部。

其他信息

产品和劳务信息

参见附注五、28营业收入和营业成本。

地理信息

本公司报告期内90%以上收入来自于中国大陆，参见附注五、28营业收入和营业成本。

主要客户信息

于2023年度，营业收入(产生的收入达到或超过本公司收入10%)102,790,063.46元及78,517,861.59元来自于对某两个客户(包括已知受该客户控制下的所有主体)的收入(2022年度：108,867,935.04元及82,649,062.04元来自于对某两个客户(包括已知受该客户控制下的所有主体)的收入)。



1. 非经常性损益明细表

	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	17,079.64
计入当期损益的政府补助（与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、对损益产生持续影响的政府补助除外）	10,942,826.15
委托他人投资或管理资产的损益	19,644,879.79
除同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	8,303,412.34
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	80,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,336.41
小计	<u>38,989,534.33</u>
减：所得税影响额	<u>5,848,430.15</u>
合计	<u><u>33,141,104.18</u></u>



2. 净资产收益率和每股收益

2023年

	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	8.27	0.90	0.89
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.88	0.64	0.63





营业执照

(副本) (8-1)

统一社会信用代码

91110000051401390A

扫描二维码
了解市场主体身份
更多登记、备案、
许可、监管信息，
体



名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 毛鞍宁

出资额 10000 万元

成立日期 2012 年 08 月 01 日

主要经营场所

北京市东城区东长安街1号东大街17层01-12室

经营范围

许可项目：注册会计师业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；计算机系统服务；软件外包服务；人工智能应用软件开发；信息系统集成服务；知识产权服务（专利代理服务除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）

登记机关



2022年 02月 27日



证书序号: 0004095

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，准予注册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: 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 11000243

批准执业文号: 财会函 (2012) 35号

批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日



从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息 (截至2020年11月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000514213904	11000006	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108M4007YRQ06	1100274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020835463270	1100000	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000259649382C	1100241	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676059Q	1101048	2020-11-02
6	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	1101041	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005387870XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中联广信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101M49LX3Y181	44010157	2020-11-02
11	新信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	9135010008433028L	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101030805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764L	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911301160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	914403007703294606	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609134343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳鹏盛会计师事务所(普通合伙)	91440300770329222R	47470034	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13029011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	9133000005793421213	33000001	2020-11-02

27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896449376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923435568	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340469X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000785622412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	911101030855458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91370200M43TG4B979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	91110103592343655N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	910000087574063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	92089698790Q	11000162	2020-11-02
37	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9136088390411	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	91061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	9110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553078XF	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569UD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中审天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	913101108119251J	31000003	2020-11-02

附件: 从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截至2020年10月10日).xls

发布日期: 2020年11月03日

【大中小】 【打印此页】 【关闭窗口】



网站地图 | 联系我们

主办单位: 中华人民共和国财政部
京公网安备: 11010202000006号
技术支持: 财政部信息中心



中华人民共和国财政部 版权所有, 如蒙转载, 请注明来源

