



金视和

NEEQ : 831273

北京金视和科技股份有限公司
(FUSION THE VISION GOLDEN)



半年度报告

2022

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	13
第五节	股份变动和融资	14
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第七节	财务会计报告	18
第八节	备查文件目录	60

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人和晋云、主管会计工作负责人乔明昌及会计机构负责人（会计主管人员）乔明昌保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
核心技术人才流失风险	<p>公司主要从事三维虚拟现实软件的开发与销售，属于技术密集型行业，无论是技术研发还是产品推广，对专业技术人才、核心技术的依赖程度均较高。如果一旦出现专业技术人才出现流失，公司经营能力将受到很大影响。</p> <p>应对措施：继续完善人力资源管理制度、积极引进人才、为员工创造良好的工作环境，努力提高薪酬待遇；不断完善各项培训管理制度，加强人才梯队建设，打造一支稳定的技术团队。</p>
控股股东不当控制持续风险	<p>公司控股股东、实际控制人和晋云是公司法定代表人，持有公司股份 3,923,580 股，占总股本的 74.55%，在公司担任董事长、总经理，能够对公司决策产生重大影响，并能够实施支配公司的经营决策。如果实际控制人利用其控股地位，通过行使表决权等方式对公司的人事任免、经营决策等进行控制，将可能损害公司及公司中小股东的利益。</p> <p>应对措施：继续完善法人治理结构，严格履行公司的各项治理制度，在股东大会、董事会、监事会决策过程中严格执行关联方回避制度，同时提高公司内部控制的有效性。</p>

<p>市场过于集中业绩波动风险</p>	<p>报告期内，公司销售区域主要集中在个别省市，客户过度集中造成公司业务收入的不确定性。同时由于公司客户主要为政府机构、事业单位，长期受制于财政资金预算安排周期等因素的影响，导致公司业务具有较大的波动性。报告期内陕西省销售额占全部收入的 99.58%。</p> <p>应对措施：（1）随之国家疫情防控局势的全面好转，公司将进一步扩招销售人员加大销售力度，开拓其他省市的新市场发展新客户，通过分散市场风险有效摆脱对局部省市政府采购的依赖性。（2）以市场需求为导向，在销售本企业软件产品的基础上拓宽产品销售种类，开展多元化产品销售，打破产品单一无法满足客户需求的局限性。</p>
<p>可持续经营的风险</p>	<p>截至 2022 年 6 月 30 日，公司总资产 239.03 万元、净资产 50.62 万元、未分配利润-555.21 万元；公司实收股本总额为 5,263,200 股，未弥补亏损已超过实收股本总额。公司总体资产和收入规模小，抵御市场波动的能力较弱，近两年经营业绩下滑严重，未来的经营发展存在重大不确定性。</p> <p>应对措施：（1）加大研发投入提高核心产品竞争力，根据客户需求不断研发、推出新产品，创造利润新增长点；（2）扩大销售团队加大营销力度，进一步完善销售激励机制，提高销售员积极性，确保完成年度计划销售任务。</p>
<p>税收优惠政策变化的风险</p>	<p>公司主要销售自行研发的软件产品，增值税按法定的 13% 征收后，超过 3% 部分享受即征即退的税收优惠政策；公司取得高新技术企业资质，享受企业所得税按 15% 征收的优惠政策。如果国家税收优惠政策变动或者公司高新技术企业资质有效期满不能重新认定为高新企业，公司将不能享受相关税收优惠政策，会对公司业绩产生一定的影响。</p> <p>应对措施：公司将继续坚持创新战略，增强自主创新能力，持续加大研发投入，提高盈利水平。公司将密切注意相关政策变化，从技术上的投入到财务上的核算对应国家税收优惠政策做好各项措施。</p>
<p>技术创新、新产品开发风险</p>	<p>软件与信息技术服务行业发展日新月异，技术升级及产品更新速度快。企业必须根据市场发展趋势把握研发创新方向，持续不断的推进技术以及产品开发并将创新成果转化为成熟产品推向市场，以适应市场需求，提升市场竞争力。如公司未来不能对技术、产品和市场的发展趋势做出准确判断，行业发展趋势不能及时掌握，致使公司在新技术的研发、重要产品开发等方面不能及时做出准确决策，则公司技术创新产品开发将存在失败的风险。</p> <p>技术创新与产品开发需要投入大量资金和人力，在开发过程中存在关键技术未能突破或者产品具体性能、指标、开发进度无法达到预期而研发失败的风险，此外公司也存在新技术、新产品研制成功后不能得到市场的认可或者未达到预期经济效益的风险。</p> <p>应对措施：（1）公司将密切关注市场需求变化，以客户需求为主导，拓宽公司产品的覆盖面；（2）根据用户的反馈不断</p>

	改进产品功能，努力为客户提供功能更完善、使用更方便的软件产品；（3）面对市场变化的不确定性，加强公司内部管理，减少开支，降低经营成本，在困境中求生存、在竞争中谋发展。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司	指	北京金视和科技股份有限公司
股东大会	指	北京金视和科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京金视和科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京金视和科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	北京金视和科技股份有限公司章程
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人
管理层	指	指对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员。
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元（万元）	指	人民币元（万元）
报告期、本期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
主办券商	指	国盛证券有限责任公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京金视和科技股份有限公司
	FUSION THE VISION GOLDEN
证券简称	金视和
证券代码	831273
法定代表人	和晋云

二、 联系方式

信息披露事务负责人	张琳
联系地址	北京市海淀区北清路用友产业园北区 16A 座 409 室
电话	010-62410087
传真	010-62410085
电子邮箱	1371395250@qq.com
公司网址	www.jshsoft.com
办公地址	北京市海淀区北清路 68 号院 24 号楼 6 层 101 号 A 座 12
邮政编码	100085
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司信息披露事务负责人办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008 年 11 月 11 日
挂牌时间	2014 年 11 月 3 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业(I)--软件和信息技术服务 (I65) -软件开发 (I651) -软件开发 (I6510)
主要业务	行业应用软件开发
主要产品与服务项目	三维虚拟现实软件研发、销售及技术服务、机动车智能查验系统
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	5,263,200
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（和晋云）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（和晋云），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91110108681972787K	否
注册地址	北京市海淀区北清路 68 号院 24 号楼 6 层 101 号 A 座 12	否
注册资本（元）	5,263,200	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国盛证券
主办券商办公地址	江西省南昌市红谷滩区凤凰中大道 1115 号北京银行南昌分行大楼 12 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国盛证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	2,027,805.02	154,867.25	1,209.38%
毛利率%	24.25%	81.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-901,055.40	-1,622,966.19	44.48%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-901,055.40	-1,590,288.75	43.34%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-94.18%	45.47%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-94.18%	44.35%	-
基本每股收益	-0.17	-0.31	44.48%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	2,390,326.33	4,223,415.63	-43.40%
负债总计	1,884,127.42	2,816,161.32	-33.10%
归属于挂牌公司股东的净资产	506,198.91	1,407,254.31	-64.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.10	0.27	-64.03%
资产负债率%（母公司）	78.82%	66.68%	-
资产负债率%（合并）	78.82%	66.68%	-
流动比率	1.01	1.31	-
利息保障倍数	0	0	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,498,327.10	-1,499,530.79	-0.08%
应收账款周转率	85.02	2.28	-
存货周转率	2.32	0.05	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-43.40%	-32.00%	-
营业收入增长率%	1,209.38%	-84.47%	-
净利润增长率%	44.48%	-288.85%	-

(五) 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾**(一) 业务概要****商业模式**

根据全国股转公司发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，本公司所处行业为“I 信息传输、软件和信息技术服务业-I6510 软件开发”。公司主营业务为三维虚拟现实仿真软件、机动车智能查验软件的研发销售及相关技术服务；

公司客户类型主要为交警总队、交警支队、及相关大专院校。根据客户的不同需求，为客户量身定做相应的软件或提供个性化服务。

销售模式以直销模式为主、渠道销售为辅。主要业务通过招投标途径获取，部分小的订单是通过渠道销售或客户询价方式获取。

产品收入组成分为软件产品销售收入、一般商品收入和技术服务收入。

公司重视研发新产品与新技术，通过自主研发已获得软件著作权共 94 项，软件开发人员占公司总人数比例 25%。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大的变化，报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

□有更新 √无更新

(二) 经营情况回顾**1、 资产负债结构分析**

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	911,244.98	38.12%	2,409,572.08	57.05%	-62.18%
应收账款	47,700.00	2.00%			100%
其他应收款	34,352.61	1.44%	44,143.61	1.05%	-22.18%
存货	632,912.97	26.48%	693,419.32	16.42%	-8.73%
合同资产	188,260.79	7.88%	336,075.96	7.96%	-43.98%

固定资产	339,660.80	15.81%	377,983.45	8.95%	-10.14%
无形资产	15,756.99	0.66%	70,800.41	1.68%	-77.74%
使用权资产	194,295.23	8.13%	237,471.95	5.62%	-18.18%
应付账款	233,200.00	9.76%	73,000.00	1.73%	219.45%
应交税费	85,246.23	3.57%	47,877.12	1.13%	78.05%
合同负债	-	-	1,294,519.08	30.65%	-100%
应付职工薪酬	198,718.50	8.31%	170,925.19	4.05%	16.26%
其他应付款	1,172,918.67	49.07%	989,000.00	23.42%	18.60%
租赁负债	95,146.32	3.99%	142,021.77	3.36%	-32.82%

项目重大变动原因:

- 1、报告期货币资金比上年期末减少 62.18%，主要原因是受疫情影响公司销售收入持续减少收到的货币资金减少，维持企业日常经营支出如：房租、工资、差旅费等与上年同期支出变化不大。虽然报告期销售收入有所增加，但 2021 年度销售收入同比下降了 75.60%，导致现金流持续紧张。
- 2、应收账款同比增加 100%，本期 6 月份一笔 4.77 万元收入尚未收到账款，期初无应收账款余额；
- 3、合同资产比上年期末减少 43.98%，主要是收回到期的产品质保金，报告期新增质保金金额较小；
- 4、无形资产比上年期末减少 77.74%，为报告期内正常摊销后账面价值减少；
- 5、应付账款期末增加 219.45%，主要是期末有一笔货款未支付，期初基数较少表现为波动较大；
- 6、应交税费比上年期末增加 78.05%，是 6 月份收入产生的增值及相关税费需待增期申报后缴纳；
- 7、合同负债期末减少 100%，主要是项目已验收完毕，相关金额随业务收入的确认而转销；
- 8、租赁负债期末减少 32.82%，为报告期内按月交租赁费后账面价值减少。

4、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	2,027,805.02	-	154,867.25	-	1,209.38%
营业成本	1,536,159.33	75.75%	29,334.47	18.94%	5,136.70%
毛利率	24.25%	-	81.06%	-	
销售费用	598,786.55	29.53%	653,120.09	421.73%	-8.32%
管理费用	627,581.84	30.95%	845,372.93	545.87%	-25.76%
研发费用	217,675.71	10.73%	269,739.22	174.17%	-19.30%
财务费用	8,659.59	0.43%	-585.58	-0.38%	1,578.81%
资产减值损失	40,853.09	2.01%	0		-100%
信用减值损失	209.00	0.01%	0		-100%
其他收益	25,466.78	1.26%	54,634.08	35.28%	-53.39%
营业利润	-899,002.30	-44.33%	-1,590,288.75	-1,026.87%	43.47%
营业外收入					
营业外支出			32,677.44	21.10%	-100%
利润总额	-899,002.30	-44.33%	-1,622,966.19	-1,047.97%	44.61%
所得税费用	2,053.10	0.10%	0		

净利润	-901,055.40	-44.44%	-1,622,966.19	-1,047.97%	44.48%
经营活动产生的现金流量净额	-1,498,327.10	-	-1,499,530.79	-	-0.08%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	

项目重大变动原因:

1、报告期营业收入和营业成本比去年同期增加 1209.38%和 5136.70%。

主要原因：（1）2021 年底中标 194 万（含税）的项目在报告期交货验收确认收入，营业收入增加；

（2）该项目主要是实训室改造、装配实训室及配套教学用品。整个项目中公司软件占比仅为 19.78%，一般性商品占比达 80.22%，项目毛利率仅为 25.33%，所以销售成本大幅增加。

2、报告期财务费用比去年本期增加 1578.81%，主要原因：执行新总则，租赁负责——未确认融资费用转入财务费用、票据贴现产生的手续费。由于财务费用上年同期基数小，结果表现为波动大。

3、报告期资产减值损失、信用减值损失减少 100%，主要原因：收回产品质保金和职工差旅费借款，原计提的坏账准备在报告期转回。

4、报告期其他收益同比减少 53.39%，主要原因：是软件产品销收入减少，享受税收优惠政策的软件产品增值税即征即退退回的税款减少；

5、报告期营业利润、净利润同比增加 43.47%和 44.48%，主要原因：报告期销售收入增加，导致营业利润增加，经营活动相关费用同比变化不大、表现为净利润增加。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	0
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	0

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二. (二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014年11月3日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	其他股东	同业竞争承诺	2014年11月3日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	董监高	同业竞争承诺	2014年11月3日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	规范及减少关联交	2014年11月3日	-	正在履行中

		易的承诺			
《公开转让说明书》	其他股东	规范及减少关联交易的承诺	2014年11月3日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

报告期公司不存在超期未履行完毕的承诺事项

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	2,260,440	42.95%	37,575	2,298,015	43.66%
	其中：控股股东、实际控制人	1,018,320	19.35%	-37,425	980,895	18.64%
	董事、监事、高管	7,500	0.14%		7,500	0.14%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	3,002,760	57.05%	-37,575	2,965,185	56.34%
	其中：控股股东、实际控制人	2,905,260	55.20%	37,425	2,942,685	55.91%
	董事、监事、高管	22,500	0.43%		22,500	0.43%
	核心员工					
总股本		5,263,200	-	0	5,263,200	-
普通股股东人数						13

股本结构变动情况:

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	和晋云	3,923,580	0	3,923,580	74.55%	2,942,685	980,895	0	0
2	朱涛	526,320	0	526,320	10%		526,320	0	0
3	陈英	263,200	0	263,200	5%		263,200	0	0
4	程登峰	200,000	0	200,000	3.8%		200,000	0	0
5	李明浩	100,000	0	100,000	1.9%		100,000	0	0
6	周广淼	80,000	0	80,000	1.52%		80,000	0	0

7	周水亮	50,000	0	50,000	0.95%		50,000	0	0
8	王辉	35,000	0	35,000	0.66%		35,000	0	0
9	陈诚	30,000	0	30,000	0.57%		30,000	0	0
10	乔明昌	30,000	0	30,000	0.57%	22,500	7,500	0	0
合计		5,238,100	-	5,238,100	99.52%	2,965,185	2,272,915	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：无关联关系

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
和晋云	董事长、总经理	男	1963 年 1 月	2021 年 9 月 9 日	2024 年 9 月 8 日
张琳	董事、副总经理	女	1988 年 7 月	2021 年 9 月 9 日	2024 年 9 月 8 日
乔明昌	董事、财务总监	男	1970 年 9 月	2021 年 9 月 9 日	2024 年 9 月 8 日
袁野	董事	男	1989 年 10 月	2021 年 9 月 9 日	2024 年 9 月 8 日
和夏璇	董事	女	1986 年 6 月	2021 年 9 月 9 日	2024 年 9 月 8 日
王立强	监事会主席	男	1989 年 7 月	2021 年 9 月 9 日	2024 年 9 月 8 日
李浩然	监事	男	1990 年 6 月	2021 年 9 月 9 日	2024 年 9 月 8 日
王楠	职工监事	男	1992 年 10 月	2022 年 4 月 20 日	2024 年 9 月 8 日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司控股股东、实际控制人和晋云，担任公司董事长兼总经理。和晋云与张琳为翁媳关系、与和夏璇为父女关系。除此之外，公司的其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王楠	职员	新任	职工监事	增补
刘玉平	职工监事	离任	无	离职

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

1、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

2、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况:

王楠，男，满族，1992 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科。2017 年 5 月至 2020 年 8 月任职于北京中科软科技股份有限公司开发部，担任 Java 开发工程师；2021 年 5 月至今任职于北京金视和科技股份有限公司技术部，担任虚幻引擎程序开发工程师，未在任何公司持股。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	1	1
销售人员	9	9
技术人员	2	4
财务人员	3	2
行政人员	0	0
员工总计	15	16

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释 1	911,244.98	2,409,572.08
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	47,700.00	
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 3	34,352.61	44,143.61
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 4	632,912.97	693,419.32
合同资产	注释 5	188,260.79	336,075.96
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 6		25,753.79
流动资产合计		1,814,471.35	3,508,964.76
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	注释 7	339,660.80	377,983.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 8	194,295.23	237,471.95
无形资产	注释 9	15,756.99	70,800.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 10	17,359.96	19,413.06
其他非流动资产	注释 11	8,782.00	8,782.00
非流动资产合计		575,854.98	714,450.87
资产总计		2,390,326.33	4,223,415.63
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 12	233,200.00	73,000.00
预收款项			
合同负债	注释 13		1,294,519.08
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 14	198,718.50	170,925.19
应交税费	注释 15	85,246.23	47,877.12
其他应付款	注释 16	1,172,918.67	989,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 17	98,627.70	98,818.16
其他流动负债			
流动负债合计		1,788,711.10	2,674,139.55
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	注释 18	95,416.32	142,021.77
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计		95,416.32	142,021.77
负债合计		1,884,127.42	2,816,161.32
所有者权益：			
股本	注释 19	5,263,200.00	5,263,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 20	767,504.95	767,504.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 21	27,566.21	27,566.21
一般风险准备			
未分配利润	注释 22	-5,552,072.25	-4,651,016.85
归属于母公司所有者权益合计		506,198.91	1,407,254.31
少数股东权益			
所有者权益合计		506,198.91	1,407,254.31
负债和所有者权益总计		2,390,326.33	4,223,415.63

法定代表人：和晋云

主管会计工作负责人：乔明昌

会计机构负责人：乔明昌

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、营业总收入	注释 23	2,027,805.02	154,867.25
其中：营业收入		2,027,805.02	154,867.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	注释 23	2,993,336.19	1,799,790.08
其中：营业成本		1,536,159.33	29,334.47
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 24	4,473.17	2,808.95
销售费用	注释 25	598,786.55	653,120.09
管理费用	注释 26	627,581.84	845,372.93
研发费用	注释 27	217,675.71	269,739.22
财务费用	注释 28	8,659.59	-585.58
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	注释 29	25,466.78	54,634.08
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 30	209.00	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 31	40,853.09	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-899,002.30	-1,590,288.75
加：营业外收入			
减：营业外支出	注释 32		32,677.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-899,002.30	-1,622,966.19
减：所得税费用	注释 33	2,053.10	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-901,055.40	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-901,055.40	-1,622,966.19
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			

(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-901,055.40	-1,622,966.19
七、综合收益总额		-901,055.40	-1,622,966.19
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.17	-0.31
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.17	-0.31

法定代表人：和晋云

主管会计工作负责人：乔明昌

会计机构负责人：乔明昌

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
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		1,134,599.18	266,600.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		25,466.78	53,362.82
收到其他与经营活动有关的现金	注释 34	16,087.85	3,249.58
经营活动现金流入小计		1,176,153.81	323,212.40
购买商品、接受劳务支付的现金		1,495,606.14	88,628.15

客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		959,463.78	1,004,862.70
支付的各项税费		18,865.31	251,228.16
支付其他与经营活动有关的现金	注释 34	200,545.68	478,024.18
经营活动现金流出小计		2,674,480.91	1,822,743.19
经营活动产生的现金流量净额		-1,498,327.10	-1,499,530.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-1,498,327.10	-1,499,530.79

加：期初现金及现金等价物余额		2,409,572.08	3,407,676.84
六、期末现金及现金等价物余额		911,244.98	1,908,146.05

法定代表人：和晋云

主管会计工作负责人：乔明昌

会计机构负责人：乔明昌

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

无

(二) 财务报表项目附注

北京金视和科技股份有限公司

2022 年 1-6 月财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

北京金视和科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由“北京金视和科技有限公司”整体改制设立，原名“北京动态时空文化传播有限公司”，由和晋云、杨敏和宋文敬共同出资组建，于 2008 年 11 月 11 日取得北京市工商行政管理局海淀分局核发的（企）110108011444106 号《企业法人营业执照》，后更换统一社会信用代码为 91110108681972787K 的《营业执照》。

本公司自 2014 年 11 月 03 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，交易代码为 831273。

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司股东出资情况如下：

股份性质	认缴注册资本	占认缴注册资本比例 (%)	实缴注册资本	占实缴注册资本比例 (%)
------	--------	---------------	--------	---------------

股份性质	认缴注册资本	占认缴注册资本比例 (%)	实缴注册资本	占实缴注册资本比例 (%)
有限售条件流通股	2,965,185.00	56.34	2,965,185.00	56.34
无限售条件流通股	2,298,015.00	43.66	2,298,015.00	43.66
合计	5,263,200.00	100.00	5,263,200.00	100.00

公司法定代表人：和晋云。

公司住所：北京市海淀区北清路 68 号院 24 号楼 6 层 101 号 A 座 12。

公司主营业务：公司主要从事网络虚拟现实、数字三维工业仿真系统、应急预案干预处置系统、三维图形动画及数字设计、互联网通讯等软、硬件平台系统产品的研制、开发、生产和销售，以及进行相关的技术转让、技术咨询、培训和网络服务。

经营范围：技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询、技术推广；销售自行开发后的产品。（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。）

(二) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 8 月 18 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。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、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产分类和计量

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

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或

终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外,公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,对此类金融负债采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同,以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时,要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移,且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,则终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债,账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

- (1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则终止确认该金融资产,并将转移中产

生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财

务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付

款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

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

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(七) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	承兑人为银行	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期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	承兑人为企业客户	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期计量坏账准备

(八) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收客户款	客户应收款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(九) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：押金备用金组合	应收押金、备用金、保证金	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二：其他组合	应收其他款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要为库存商品。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6.金融工具减值。

(十二) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

(4) 成本法转权益法

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

(5) 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧

失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为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资产的其他支出。

- (2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3—5	5.00	19.00—31.67
办公家具	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 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。

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十五) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

(十六) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括知识产权、软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

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

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
著作权	8	以该资产提供商品或服务的需求情况确定
软件	3-10	以该资产提供商品或服务的需求情况确定

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

截止本期末，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

内部研究开发支出的资本化时点：系统模型、理论数据已确定，进入样机研发阶段开始资本化。

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

(十七) 长期资产减值

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

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

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十八) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用,是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(十九) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十) 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的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括:

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

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

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

(二十二) 收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

(1)自有软件产品收入

公司自有软件产品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户收货、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(2)软件技术开发与服务收入

公司提供软件技术开发与服务，在技术开发或服务项目完成且客户验收合格后确认收入。

(二十三) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助

对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

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

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

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

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十五) 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。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(二十六) 重要会计政策、会计估计的变更

本报告期主要会计政策及会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%、13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

税种	计税依据	税率	备注
企业所得税	应纳税所得额	25%	

(二) 税收优惠政策及依据

1、所得税

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》的规程，经主管税务机关批准后，北京金视和科技股份有限公司的研究开发费用，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的 75% 加计扣除。

(3) 《企业所得税法》第二十八条规定，符合条件的小型微利企业，减按 20% 的税率征收企业所得税。国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2022 年 1 月 1 日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	242,076.04	46,883.51
银行存款	669,168.94	2,362,688.57
其他货币资金		
合计	911,244.98	2,409,572.08

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	47,700.00	
1—2 年		
2—3 年		
3—4 年		
4—5 年	42,000.00	42,000.00
小计	89,700.00	42,000.00
减：坏账准备	42,000.00	42,000.00
合计	47,700.00	

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	89,700.00	100.00	42,000.00	46.82	47,700.00
其中：应收客户款组合	89,700.00	100.00	42,000.00	46.82	47,700.00
合计	89,700.00	100.00	42,000.00	46.82	47,700.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	42,000.00	100.00	42,000.00	100.00	
其中：应收客户款组合	42,000.00	100.00	42,000.00	100.00	
合计	42,000.00	100.00	42,000.00	100.00	

3. 按应收客户款组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	47,700.00		
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	42,000.00	42,000.00	100.00
合计	89,700.00	42,000.00	46.82

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	42,000.00					42,000.00
其中：应收客户款组合	42,000.00					42,000.00
合计	42,000.00					42,000.00

5. 按欠款方归集的应收账款期末余额情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
山西省公安厅交通警察总队高速二支队	47,700.00	53.18	
淄博盛驰电子科技有限公司	42,000.00	46.82	42,000.00
合计	89,700.00	100.00	42,000.00

注释3. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	35,000.00	45,000.00
1—2 年		
2—3 年		
3—4 年	100.00	100.00
4—5 年		
5 年以上	300,150.00	300,150.00
小计	335,250.00	345,250.00
减：坏账准备	300,897.39	301,106.39

账龄	期末余额	期初余额
合计	34,352.61	44,143.61

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及备用金	335,250.00	345,250.00
合计	330,523.00	345,250.00

3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	301,106.39			301,106.39
期初余额在本期				
—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				
本期转回	209.00			209.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	300,897.39			300,897.39

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
保证金及备用金	301,106.39		209.00			300,897.39
合计	301,106.39		209.00			300,897.39

5、按欠款方归集的期末余额的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京美亚网安科技有限公司	往来款	300,000.00	5 年以上	89.49	300,000.00
王立强	备用金	35,000.00	1 年以内	10.44	
水桶押金	押金	250.00	3-4 年, 5 年以上	0.07	165.89
合计	--	335,250.00	--	100.00	300,897.39

注释4. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	632,912.97		632,912.97	693,419.32		693,419.32
合计	632,912.97		632,912.97	693,419.32		693,419.32

注释5. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	192,562.50	4,301.71	188,260.79	381,230.76	45,154.80	336,075.96
合计	192,562.50	4,301.71	188,260.79	381,230.76	45,154.80	336,075.96

2. 计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
应收质保金	45,154.80	2,207.20	43,060.29			4,301.71
合计	45,154.80	2,207.20	43,060.29			4,301.71

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额		25,753.79
合计		25,753.79

注释7. 固定资产

项目	运输工具	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	391,964.08	1,397,745.02	42,520.00	1,832,229.10
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	391,964.08	1,397,745.02	42,520.00	1,832,229.10
二、累计折旧				
1. 期初余额	88,487.20	1,323,407.78	42,350.67	1,454,245.65
2. 本期增加金额	37,236.60	1,086.05		38,322.65
(1) 计提	37,236.60	1,086.05		38,322.65
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	125,723.80	1,324,493.83	42,350.67	1,492,568.30
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	266,240.28	73,251.19	169.33	339,660.80
2. 期初账面价值	303,476.88	74,337.24	169.33	377,983.45

注释8. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	323,825.39	323,825.39
2. 本期增加金额	-	-
租赁	-	-
3. 本期减少金额	-	-
租赁到期	-	-

项目	房屋及建筑物	合计
4. 期末余额	323,825.39	323,825.39
二. 累计折旧	-	-
1. 期初余额	86,353.44	86,353.44
2. 本期增加金额	43,176.72	43,176.72
本期计提	43,176.72	43,176.72
3. 本期减少金额	-	-
租赁到期	-	-
4. 期末余额	129,530.16	129,530.16
三. 减值准备	-	-
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四. 账面价值	-	-
1. 期末账面价值	194,295.23	194,295.23
2. 期初账面价值	237,471.95	237,471.95

注释9. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	著作权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	3,003,094.21	308,200.00	3,311,294.21
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	3,003,094.21	308,200.00	3,311,294.21
二、累计摊销			
1. 期初余额	2,932,849.17	307,644.63	3,240,493.80
2. 本期增加金额	54,633.44	409.98	133,241.28
(1) 计提	54,633.44	409.98	133,241.28
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	2,987,482.61	308,054.61	3,295,537.22
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	15,611.60	145.39	15,756.99
2. 期初账面价值	70,245.04	555.37	70,800.41

注释10. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	347,199.10	17,359.96	388,261.19	19,413.06
合计	347,199.10	17,359.96	388,261.19	19,413.06

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额	备注
可抵扣亏损	5,965,787.32	5,959,059.57	
合计	5,965,787.32	5,959,059.57	

注释11. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
房租押金	8,782.00	8,782.00
合计	8,782.00	8,782.00

注释12. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货物采购款	233,200.00	73,000.00
合计	233,200.00	73,000.00

注释13. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收项目款		1,294,519.08
合计		1,294,519.08

注释14. 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	156,273.19	891,068.69	865,149.78	182,192.10
离职后福利-设定提存计划	14,652.00	96,188.40	94,314.00	16,526.40
合计	170,925.19	987,257.09	959,463.78	198,718.50

短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	143,781.19	781,857.24	778,733.05	146,905.38
职工福利费		1301.00	1,301.00	
社会保险费	8,880.00	58,296.00	57,160.00	10,216.32
其中：基本医疗保险费	7,992.00	56,271.20	55,248.80	9,014.40
工伤保险费	177.60	1,337.85	1,114.81	400.64
生育保险费	710.40	4,663.68	4,572.80	801.28
住房公积金	3,612.00	24,552.00	19,620.00	8,544.00
合计	156,273.19	866,006.24	856,814.05	165,665.70

2. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	14,208.00	114,015.47	96,127.27	32,051.20
失业保险费	444.00	3,258.65	2,701.05	110.60
合计	14,652.00	96,188.40	98,873.32	33,052.80

注释15. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	81,186.89	18,106.48
城建税	2,029.67	905.32
教费附加	1,217.80	543.19
地方教育费附加	811.87	362.13
代扣代缴个人所得税		27,960.00
合计	85,246.23	47,877.12

注释16. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	970,000.00	970,000.00
押金保证金	19,000.00	19,000.00
待报销员工差旅费	179,191.67	
公积金缓交（暂扣未缴）	4,727.00	
合计	1,172,918.67	989,000.00

注释17. 一年内到期的非流动负责

项目	期末余额	期初余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	98,627.70	98,818.16	
合计	98,627.70	98,818.16	

注释18. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额	上年年末余额
尚未支付的租赁付款额	199,487.10	247,737.23	
减：未确认融资费用	5,443.08	6,897.30	
小计	194,044.02	240,839.93	0
减：一年内到期的租赁负债	98,627.70	98,818.16	
合计	95,416.32	142,021.77	0

注释19. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,263,200.00						5,263,200.00

注释20. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	767,504.95			767,504.95
合计	767,504.95			767,504.95

注释21. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	27,566.21			27,566.21
合计	27,566.21			27,566.21

注释22. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-4,651,016.85	-1,677,147.01
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	-4,651,016.85	-1,677,147.01
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-901,055.40	-1,622,966.19
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-5,552,072.25	-3,300,113.20

注释23. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,027,805.02	1,536,159.33	154,867.25	29,334.47
合计	2,027,805.02	1,536,159.33	154,867.25	29,334.47

注释24. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,056.13	782.30
教育费附加	1,217.80	
地方教育费附加	811.87	
印花税		1,619.80
车船使用税		406.85
合计	4,085.80	2,808.95

注释25. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	361,446.06	475,509.23
差旅费	183,967.70	80,193.61
广告宣传费		37,589.65
业务招待费	3,164.00	16,006.00
折旧费	37,236.60	37,236.60
其他	12,972.19	6,585.00
合计	598,786.55	653,120.09

注释26. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	409,221.37	400,921.26
办公费	440.00	3,805.00
房租物业费		48,531.13
折旧摊销费	55,043.42	72,127.80
使用权资产折旧	43,176.72	
交通差旅费	28,765.60	28,144.67
中介费	77,774.31	176,603.77
业务招待费	9,824.00	57,047.00
其他	3,336.42	58,192.30
合计	627,581.84	845,372.93

注释27. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	216,589.66	139,734.87
折旧摊销费用	1,086.05	5,004.35
委托开发费		125,000.00
合计	217,675.71	269,739.22

注释28. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,082.94	
减：利息收入	1,569.85	3,249.58
银行手续费	5,146.50	2,664.00
合计	8,659.59	-585.58

注释29. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
软件产品增值税退税	6,823.01	53,362.82
个税返还	2,143.77	1,271.26
社保基金培训补贴	16,500.00	
合计	25,466.78	54,634.08

注释30. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	209.00	
合计	209.00	

注释31. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	40,853.09	
合计	40,853.09	

注释32. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金			
其他		32,677.44	32,677.44
合计		32,677.44	32,677.44

注释33. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	2,053.10	
合计	2,053.10	

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-899,002.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	-44,950.12
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	

项目	本期发生额
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	47,003.22
研究开发费加成扣除的纳税影响	
所得税费用	2,053.10

注释34. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,569.85	3,249.58
押金、保证金及备用金	14,518.00	
合计	16,087.85	3,249.58

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
运营费用	195,399.18	473,860.18
银行手续费	5,146.50	2,664.00
押金及保证金		1,500.00
合计	200,545.68	478,024.18

注释35. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-901,055.40	-1,622,966.19
加：信用减值损失	-209.00	
资产减值准备	-40,853.09	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	38,322.65	42,240.95
使用权资产折旧	43,176.72	
无形资产摊销	55,043.42	72,127.80
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,082.94	
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	60,506.35	57,208.78
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	131,623.30	169,170.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-889,964.99	-102,894.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,498,327.10	-1,499,530.79
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

项目	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	911,244.98	1,908,146.05
减：现金的期初余额	2,409,572.08	3,407,676.84
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	-1,498,327.10	-1,499,530.79

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	911,244.98	2,049,572.08
其中：库存现金	242,076.04	46,883.51
可随时用于支付的银行存款	669,168.94	2,362,688.57
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	911,244.98	2,409,572.08
其中：使用受限制的现金及现金等价物		

六、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未

来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2022 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	89,700.00	42,000.00
其他应收款	335,250.00	300,897.39

七、关联方及关联交易

本公司最终控制方是和晋云，对企业的持股比例和表决权比例是 74.55%。

八、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至报告日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后非调整事项。

十、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计		

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-94.18	-0.17	-0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-94.18	-0.17	-0.17

北京金视和科技股份有限公司

二〇二二年八月十八日

第八节 备查文件目录

- (一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- (二) 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司信息披露事务负责人办公室