

证券代码：430333

证券简称：普康迪

主办券商：东兴证券



普康迪

NEEQ：430333

普康迪（北京）数码科技股份有限公司

PCD ( BEIJING ) TECH.CO.,LTD.

半年度报告

— 2022 —

## 公司半年度大事记



公司取得北京软件和信息服务业协会颁发的《2021 诚信系统集成企业》证书。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	9
第三节	会计数据和经营情况 .....	11
第四节	重大事件 .....	17
第五节	股份变动和融资 .....	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	21
第七节	财务会计报告 .....	23
第八节	备查文件目录 .....	75

## 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。

公司负责人刘巍、主管会计工作负责人朴剑平及会计机构负责人（会计主管人员）刘欣欣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内容的真实性、准确性和完整性	<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
技术进步带来的创新风险	<p>由于软件和信息技术服务业具有技术进步快、产品更新快的特点，用户对软件及相关产品的功能要求不断提高，因此公司需要不断进行新技术、新产品的研发或升级。如果公司不能准确把握技术和市场的发展趋势，不能及时调整新技术和新产品的开发方向，开发的新技术、新产品不能被迅速推广应用，或因各种原因造成研发进度的拖延，使公司无法研发出符合市场需求的新产品，将会导致公司丧失技术优势，对公司持续发展产生不利影响。</p> <p>公司将持续保持研发的投入力度，准确定位客户需求，以用户的需求作为企业设计产品的核心，同时紧密关注前沿技术，引进、消化、吸收、再创新的技术思路，培养一支技术过硬、有创新精神的科研团队。报告期内，公司研发投入 103.20 万元，</p>

	取得 2 项软件著作权，研发能力及技术水平持续增强。
知识产权保护风险	<p>公司在公安系统信息化产品领域拥有多项专利和软件著作权。至报告期末，公司拥有外观设计专利 1 项、发明专利 1 项、软件著作权 86 项，这些技术很容易成为模仿对象。因此，知识产权的保护对于公司产品保持市场竞争优势有较大影响。虽然近年来国家逐步加强了对知识产权的保护力度，但目前国内知识产权保护机制还不十分健全，如果公司未能有效保护自身产品的知识产权，将可能在市场竞争中削弱自身的竞争优势，从而对公司的经营和业绩产生不利影响。</p> <p>公司将继续增强知识产权保护意识，建立和完善知识产权制度，通过法律途径保护知识产权产品。报告期内，公司没有发生因知识产权引起的纠纷或对公司造成损失。</p>
营业规模较小的市场风险	<p>公司主营业务是从事公安信息化产品软件的研发和销售，其中，警务云平台、警务办公用信息产品及旅店业、娱乐业等特种行业产品是公司发展的核心领域。公司 2019 年至 2022 年上半年营业收入累计约为 2,696.22 万元。从绝对数量来看，公司收入金额较小，导致公司抵御市场风险的能力较弱。随着公司承接项目的不断增加，对公司运营资金的需求不断提高。受制于公司资本及收入规模，如果项目运营资金需求超出公司承受能力，将面临无法承接资金需求量较大的项目的风险。</p> <p>公司通过深入挖掘客户，拓展客户群体，增加公司抵御市场风险的能力。</p>
销售季节性风险	<p>公司主营公安系统信息化业务，客户主要集中在公安用户及旅店业等特种行业用户。公安部门的采购行为受到政府财政预算与财政拨款的政策因素影响，导致公司的产品销售主要集中在第三至第四季度。</p> <p>公司深入挖掘客户，拓展市场。减少销售季节性风险对公司的影响。</p>
公司现金流紧张可能产生的经营性风险	公司作为民营企业，目前经营规模较小，而公司市场开拓

	<p>和业务发展以及进行研发等均需要大量资金，一旦资金出现短缺，将会对公司经营造成一定的负面影响。</p> <p>公司业务主要依靠自有资金发展，公司将根据业务进展情况打通融资通道为公司的持续快速发展提供资金支持。</p>
费用控制不力带来的业绩风险	<p>报告期内，公司期间费用占主营业务收入比例 138.49%，较上年同期的 270.41%，减少 131.92 个百分点，主要系报告期人员成本减少，使得期间费用占收入的比例有了较大幅度降低。</p> <p>如果公司在业务发展过程中对费用控制不力，或费用投入未在合理时间内产生预期效益，将对公司经营业绩造成不利影响。</p> <p>公司建立健全费用控制制度及科学的奖惩制度，严格执行预算管理制度，控制费用支出；同时，提高员工的整体素质，培养员工节约成本的意识。</p>
税收优惠和政府补助变化的风险	<p>公司享受软件产品增值税优惠政策，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策；公司作为国家高新技术企业，享受 15% 的所得税税收优惠；公司作为北京中关村国家自主创新示范区区内企业，享受中关村国家自主创新示范区优惠政策等。</p> <p>报告期内，公司获得税收优惠和政府补助合计 2.84 万元。如果国家税收优惠和政府补助政策发生较大变动，将对公司的经营成果产生一定影响。</p> <p>公司将致力于市场开拓及产品价值提升，提高公司的盈利能力，降低税收优惠和政府补助对公司经营业绩的影响程度；密切关注税收政策的变化方向，保持在技术上的领先及创新优势，确保持续符合税收优惠的相关资质。</p>
公司治理风险	<p>随着公司主营业务不断拓展，公司总体经营规模将逐步扩大，这将对公司在战略规划、组织机构、内部控制、运营管理、财务管理等方面提出更高要求。虽然公司已逐步建立起了较为健全的法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系，但与现代企业制度的要求相比，公司管理层的管理理念及管理水平仍有待进一步提高。因此，公司未来经营中存在因</p>

	<p>内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>报告期内，公司根据自身的具体经营情况，进一步完善了法人治理结构和内部控制管理体系，保障三会一层规范运行，严格执行公司各项规章制度，强化对资金管理，严格监控支出成本；规范业务流程，优化管理，提升服务质量，服务中发掘机会，提升运营效率有效地确保了公司的规范运作和稳定发展。</p>
新冠疫情风险	<p>持续的新冠肺炎疫情对公司的生产和经营造成一定程度的影响，因市场需求疲软，公司营业收入虽比上年同期增加 20.20%，但仍处于持续亏损状态。</p> <p>报告期内，公司保持与客户的沟通，密切关注疫情发展情况，评估和积极应对对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。</p>
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、普康迪	指	普康迪（北京）数码科技股份有限公司
主办券商	指	东兴证券股份有限公司
会计师事务所	指	中准会计师事务所（特殊普通合伙）
三会一层	指	股东大会、董事会、监事会、管理层
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日



## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	普康迪（北京）数码科技股份有限公司
英文名称及缩写	PCD (BEIJING) TECH. CO., LTD.
	PCD
证券简称	普康迪
证券代码	430333
法定代表人	刘巍

### 二、 联系方式

董事会秘书	朴剑平
联系地址	北京市海淀区中关村南大街 2 号 1 号楼 4 层 A 座 502A
电话	010-51626870
传真	010-51627131
电子邮箱	service@chinapcd.com
公司网址	http://www.chinapcd.com/
办公地址	北京市海淀区中关村南大街 2 号 1 号楼 4 层 A 座 502A
邮政编码	100086
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	公司证券部

### 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	2006 年 1 月 12 日
挂牌时间	2013 年 10 月 23 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业（I65）-信息系统集成服务（I652）-信息系统集成服务（I6520）
主要业务	公安系统信息化产品研发与销售
主要产品与服务项目	公安系统信息化产品与服务
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）	15,470,000
优先股总股本（股）	-
控股股东	控股股东为（北京普康安控科技有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘巍），一致行动人为（北京普康安控科技有限公司）

#### 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	91110000784844761Q	否
注册地址	北京市昌平区科技园区超前路 37 号 6 号楼 4 层 1225	否
注册资本（元）	15,470,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东兴证券
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街 5 号（新盛大厦）12、15 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	东兴证券

#### 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	1,943,839.07	1,617,199.09	20.20%
毛利率%	88.84%	12.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-982,738.23	-3,731,398.72	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,069,282.17	-3,892,755.73	-
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）	-88.17%	-68.45%	-
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）	-95.94%	-71.41%	-
基本每股收益	-0.06	-0.24	-

##### （二）偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	4,706,677.71	6,143,876.46	-23.39%
负债总计	4,083,478.24	4,537,938.76	-10.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	623,199.47	1,605,937.70	-61.19%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.04	0.10	-60.00%
资产负债率%（母公司）	86.76%	73.86%	-
资产负债率%（合并）	0%	0%	-
流动比率	1.04	1.21	-
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	-1,942,593.20	-3,144,923.50	-
应收账款周转率	0.75	1.19	-
存货周转率	6.11	7.57	-

**（四） 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-23.39%	-30.52%	-
营业收入增长率%	20.20%	-43.45%	-
净利润增长率%	-	-	-

**（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**

公司主营业务是从事公安系统信息化产品研发与销售，所处行业为信息传输、软件和信息技术服务业，细分行业为软件和信息技术服务业。

公司的商业模式是以市场需求为导向，以自主研发的软件技术为基础，围绕客户管理和工作需求进行研究开发，制作贴合客户需求的软件产品并提供服务，软件根据客户需求和市场发展趋势自主开发。公司主要采用直销和分销相结合的销售模式开拓业务，通过向客户提供信息产品及服务来实现收入。

公司拥有国家高新技术企业、ISO9001 质量管理体系认证证书、中华人民共和国增值电信业务经营许可证、中华人民共和国电信与信息服务业务经营许可证、《ISO27001 信息安全管理体系统认证证书》、《基于 ISO/IEC 20000-1 的服务管理体系认证证书》等经营资质，凭借自身的技术资源、人才资源以及行业服务经验等核心资源要素来发展客户。

报告期内公司的商业模式较上年度无重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式也无重大变化。

**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

“科技型中小企业”认定	√是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	<p>1. 科技型中小企业认定</p> <p>公司 2018 年首次被认定为科技型中小企业，连续 5 次通过审核及认定，2022 年科技型中小企业入为库登记编号为：202211011408003221，有效期至 2022 年 12 月 31 日。</p> <p>认定依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）</p>

**（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	269,894.48	5.73%	2,064,206.60	33.60%	-86.93%
交易性金融资产	400,071.89	8.50%	1,200,323.51	19.54%	-66.67%
应收账款	3,056,508.86	64.94%	1,749,736.93	28.48%	74.68%
预付款项	90,874.62	1.93%	82,348.78	1.34%	10.35%
其他应收款	81,050.00	1.72%	79,325.00	1.29%	2.17%
存货	35,490.34	0.75%	35,490.34	0.58%	0.00%
其他流动资产	236,090.28	5.02%	88,764.64	1.44%	165.97%
长期应收款	111,766.77	2.37%	109,288.83	1.78%	2.27%
固定资产	225,094.47	4.78%	327,090.05	5.32%	-31.18%
使用权资产	190,808.42	4.05%	381,616.82	6.21%	-50.00%
无形资产	-	0.00%	8,689.56	0.14%	-100.00%
长期待摊费用	9,027.58	0.19%	16,995.40	0.28%	-46.88%
应付账款	338,880.30	7.20%	338,480.88	5.51%	0.12%
合同负债	226,191.72	4.81%	263,550.24	4.29%	-14.18%
应付职工薪酬	1,023,657.50	21.75%	1,084,436.61	17.65%	-5.60%
应交税费	12,907.89	0.27%	6,430.35	0.10%	100.73%
其他应付款	2,242,664.33	47.65%	2,314,164.33	37.67%	-3.09%
一年内到期的非流动负债	160,495.91	3.41%	357,779.10	5.82%	-55.14%
租赁负债	-	0.00%	-	0.00%	-
其他非流动负债	78,680.59	1.67%	173,097.25	2.82%	-54.55%
资产总计	4,706,677.71	100.00%	6,143,876.46	100.00%	-23.39%

**项目重大变动原因：**

货币资金期末余额 269,894.48 元，较之期初减少 1,794,312.12 元，减少 86.93%。主要为本期经营亏损所致。

交易性金融资产期末余额 400,071.89 元，较之期初减少 800,251.62 元，减少 66.67%。主要为本期理财产品到期赎回所致。

应收账款期末余额 3,056,508.86 元，较之期初增加 1,306,771.93 元，主要为本期销售尚未结款所致。

## 2、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	1,943,839.07		1,617,199.09		20.20%
营业成本	216,972.53	11.16%	1,420,943.13	87.86%	-84.73%
毛利率(%)	88.84%		12.14%		-
税金及附加	23,498.96	1.21%	2,614.30	0.16%	798.86%
管理费用	1,530,401.98	78.73%	2,340,951.59	144.75%	-34.62%
研发费用	1,031,958.61	53.09%	1,676,344.33	103.66%	-38.44%
销售费用	164,423.33	8.46%	355,798.14	22.00%	-53.79%
财务费用	-34,745.17	-1.79%	25.30	0.00%	-
其他收益	45,836.86	2.36%	94,356.17	5.83%	-51.42%
投资收益	22,087.57	1.14%	78,252.03	4.84%	-71.77%
公允价值变动收益	71.89	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
信用减值损失	-80,611.00	-4.15%	213,416.62	13.20%	-
资产处置收益	-	0.00%	25,980.58	1.61%	-100.00%
营业利润	-1,001,285.85	-51.51%	-3,767,472.30	-232.96%	-
营业外收入	18,547.62	0.95%	36,073.58	2.23%	-48.58%
净利润	-982,738.23	-50.56%	-3,731,398.72	-230.73%	-
经营活动产生的现金流量净额	-1,942,593.20	-	-3,144,923.50	-	-
投资活动产生的现金流量净额	822,411.08	-	8,112,067.61	-	-89.86%
筹资活动产生的现金流量净额	-209,880.00	-	-243,730.00	-	-

## 项目重大变动原因：

本期营业成本 216,972.53 元，较上年同期 1,420,943.13 元，减少 1,203,970.60 元，减少 84.73%。主要为本期人员成本下降所致。

本期销售费用 164,423.33 元，较上年同期 355,798.14 元，减少 191,374.81 元，减少 53.79%。主要为本期销售人员减少，人员成本下降所致。

本期管理费用 1,530,401.98 元，较上年同期 2,340,951.59 元，减少 810,549.61 元，减少 34.62%。主要为本期人员减少，人员成本下降所致。

本期研发费用 1,031,958.61 元，较上年同期 1,676,344.33 元，减少 644,385.72 元，减少 38.44%。主要为本期人员减少，人员成本下降所致。

经营活动产生现金流量净额-1,942,593.20 元，较上年同期-3,144,923.50 元，现金净流出减少 1,202,330.30 元。主要原因系报告期内，支付给职工以及为职工支付的现金较上年同期减少 2,011,763.00 元所致。

投资活动产生的现金流量净额 822,411.08 元，较上年同期 8,112,067.61 元，现金净流入减少 7,289,656.53 元。主要原因系报告期内，赎回理财产品较上期减少所致。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	0
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	28,420.00
委托他人投资或管理资产的损益	22,159.46
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	18,547.62
个税手续费返还	1,563.94
增值税加计抵减	15,852.92
<b>非经常性损益合计</b>	<b>86,543.94</b>
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>86,543.94</b>

### 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	关联交易承诺	2013年6月15日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2013年6月15日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2013年6月15日	-	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

无

## 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	13,939,450	90.11%	-	13,939,450	90.11%
	其中：控股股东、实际控制人	5,448,410	35.22%	-	5,448,410	35.22%
	董事、监事、高管	503,650	3.26%	-	503,650	3.26%
	核心员工	86,480	0.56%	-12,000	74,480	0.48%
有限售条件股份	有限售股份总数	1,530,550	9.89%	-	1,530,550	9.89%
	其中：控股股东、实际控制人	204,750	1.32%	-	204,750	1.32%
	董事、监事、高管	1,510,950	9.77%	-	1,510,950	9.77%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		15,470,000	-	0	15,470,000	-
普通股股东人数		156				

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%	期末持有无限售股份数量	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	北京普康安控科技有限公司	5,380,160		5,380,160	34.78%		5,380,160		
2	上海策上数码科技有限公司	2,717,800		2,717,800	17.57%		2,717,800		
3	赵全弘	1,360,800		1,360,800	8.80%	1,020,600	340,200		
4	林乐平	1,026,000		1,026,000	6.63%		1,026,000		
5	陈钰	300,000		300,000	1.94%		300,000		
6	朴剑平	298,200		298,200	1.93%	223,650	74,550		
7	吴增伟	294,200		294,200	1.90%		294,200		
8	刘巍	273,000		273,000	1.76%	204,750	68,250		
9	赵艺	228,200		228,200	1.48%		228,200		

10	王莹	217,200		217,200	1.40%		217,200		
<b>合计</b>		12,095,560	-	12,095,560	78.19%	1,449,000	10,646,560	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

刘巍持有北京普康安控科技有限公司 62%股权，系该公司实际控制人；赵全弘持有北京普康安控科技有限公司 19%股权，除此之外，公司前十名股东间无关联关系。

## 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
刘巍	董事长、总经理	女	1971 年 7 月	2020 年 7 月 24 日	2023 年 7 月 23 日
朴剑平	董事、副总经理、财务负责人、董事会秘书	男	1972 年 8 月	2020 年 7 月 24 日	2023 年 7 月 23 日
赵全弘	董事、副总经理	男	1982 年 2 月	2020 年 7 月 24 日	2023 年 7 月 23 日
刘波	董事	男	1981 年 10 月	2020 年 7 月 24 日	2023 年 7 月 23 日
冯学斌	董事	男	1973 年 5 月	2020 年 7 月 24 日	2023 年 7 月 23 日
李文成	监事会主席	男	1991 年 2 月	2020 年 7 月 24 日	2023 年 7 月 23 日
朱红霞	监事	女	1979 年 7 月	2020 年 7 月 24 日	2023 年 7 月 23 日
李伯成	监事	男	1984 年 12 月	2021 年 11 月 23 日	2023 年 7 月 23 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:

董事、监事和高级管理人员相互间不存在关联关系。

刘巍为实际控制人，公司其他董事、监事和高级管理人员与实际控制人刘巍不存在关联关系。

#### （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

##### （三） 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

##### （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	4	4
销售人员	3	2

技术人员	14	12
财务人员	4	4
行政人员	1	1
员工总计	26	23

## （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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	7		1	6

### 核心员工的变动情况：

报告期初公司核心员工人数为 7 名。

报告期内离职核心员工 1 名。报告期末公司核心员工人数为 6 人。

公司已完成与离职核心员工所负责工作的平稳对接，其离职不会对公司生产、经营产生不利影响。

为了稳定公司核心员工，公司优化绩效考核模式，完善员工职业发展和薪酬福利激励体系，吸引并留住优秀人才；同时，完善企业文化体系建设，充分发挥企业文化对员工的凝聚力和感召力；完善员工福利制度，关怀员工成长，实现员工与企业的共同进步。

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	附注六.1	269,894.48	2,064,206.60
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	附注六.2	400,071.89	1,200,323.51
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注六.3	3,056,508.86	1,749,736.93
应收款项融资			
预付款项	附注六.4	90,874.62	82,348.78
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注六.5	81,050.00	79,325.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注六.6	35,490.34	35,490.34
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注六.7	236,090.28	88,764.64
<b>流动资产合计</b>		<b>4,169,980.47</b>	<b>5,300,195.80</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	附注六.8	111,766.77	109,288.83
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	附注六.9	225,094.47	327,090.05
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注六.10	190,808.42	381,616.82
无形资产	附注六.11		8,689.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注六.12	9,027.58	16,995.40
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		536,697.24	843,680.66
<b>资产总计</b>		4,706,677.71	6,143,876.46
<b>流动负债：</b>			
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	附注六.13	338,880.30	338,480.88
预收款项			
合同负债	附注六.14	226,191.72	263,550.24
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	附注六.15	1,023,657.50	1,084,436.61
应交税费	附注六.16	12,907.89	6,430.35
其他应付款	附注六.17	2,242,664.33	2,314,164.33
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	附注六.18	160,495.91	357,779.10
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		4,004,797.65	4,364,841.51
<b>非流动负债：</b>			
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			
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	附注六. 19	78,680.59	173,097.25
<b>非流动负债合计</b>		78,680.59	173,097.25
<b>负债合计</b>		4,083,478.24	4,537,938.76
<b>所有者权益：</b>			
股本	附注六. 20	15,470,000.00	15,470,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注六. 21	216,136.14	216,136.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注六. 22	1,086,931.91	1,086,931.91
一般风险准备			
未分配利润	附注六. 23	-16,149,868.58	-15,167,130.35
归属于母公司所有者权益合计		623,199.47	1,605,937.70
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		623,199.47	1,605,937.70
<b>负债和所有者权益总计</b>		4,706,677.71	6,143,876.46

法定代表人：刘巍

主管会计工作负责人：朴剑平

会计机构负责人：刘欣欣

**（二） 利润表**

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
<b>一、营业总收入</b>		1,943,839.07	1,617,199.09
其中：营业收入	附注六. 24	1,943,839.07	1,617,199.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>			
其中：营业成本	附注六. 24	216,972.53	1,420,943.13
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	附注六. 25	23,498.96	2,614.30
销售费用	附注六. 26	164,423.33	355,798.14
管理费用	附注六. 27	1,530,401.98	2,340,951.59
研发费用	附注六. 28	1,031,958.61	1,676,344.33
财务费用	附注六. 29	-34,745.17	25.30
其中：利息费用		7,145.38	7,370.90
利息收入		42,973.63	8,846.28
加：其他收益	附注六. 30	45,836.86	94,356.17
投资收益（损失以“-”号填列）	附注六. 31	22,087.57	78,252.03
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）	附注六. 32	71.89	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注六. 34		25,980.58
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注六. 33	-80,611.00	213,416.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,001,285.85	-3,767,472.30
加：营业外收入	附注六. 35	18,547.62	36,073.58
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-982,738.23	-3,731,398.72
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-982,738.23	-3,731,398.72
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）		-982,738.23	-3,731,398.72
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）		-982,738.23	-3,731,398.72
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-982,738.23	-3,731,398.72
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-982,738.23	-3,731,398.72
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.06	-0.24
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.06	-0.24

法定代表人：刘巍

主管会计工作负责人：朴剑平

会计机构负责人：刘欣欣

**（三） 现金流量表**

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		510,525.57	2,568,288.92
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			73,305.35
收到其他与经营活动有关的现金	附注六.36(1)	537,747.93	138,873.02

<b>经营活动现金流入小计</b>		1,048,273.50	2,780,467.29
购买商品、接受劳务支付的现金		470,687.13	865,116.72
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		2,209,145.23	4,220,908.23
支付的各项税费		197,749.35	26,156.80
支付其他与经营活动有关的现金	附注六.36(2)	113,284.99	813,209.04
<b>经营活动现金流出小计</b>		2,990,866.70	5,925,390.79
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,942,593.20	-3,144,923.50
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		4,800,000.00	24,600,000.00
取得投资收益收到的现金		22,411.08	82,203.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			35,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		4,822,411.08	24,717,203.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			105,135.56
投资支付的现金		4,000,000.00	16,500,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		4,000,000.00	16,605,135.56
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		822,411.08	8,112,067.61
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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	附注六.36(3)	209,880.00	243,730.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		209,880.00	243,730.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-209,880.00	-243,730.00

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		-1,330,062.12	4,723,414.11
加：期初现金及现金等价物余额		1,599,956.60	1,150,371.52
六、期末现金及现金等价物余额		269,894.48	5,873,785.63

法定代表人：刘巍

主管会计工作负责人：朴剑平

会计机构负责人：刘欣欣

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、1
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：

##### 1. 企业经营季节性或者周期性特征

详见 2022 年半年度报告“第一节 重要提示、目录和释义”之“重大风险提示表”之“销售季节性风险”。

## （二） 财务报表项目附注

### 普康迪（北京）数码科技股份有限公司 财务报表附注

（2022年1月1日-2022年6月30日）

（除特别说明外，金额以人民币元表述）

#### 一、公司的基本情况

##### 1、公司概况

普康迪（北京）数码科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于2012年12月根据公司董事会决议及发起人协议，以2012年10月31日为基准日，在原普康迪（北京）数码科技有限公司基础上，整体变更设立的股份有限公司。设立时股东为上海策上数码科技有限公司、北京普康安控科技有限公司。公司的企业营业执照统一社会信用代码号：91110000784844761Q。2013年10月在全国中小企业股份转让系统挂牌。

截至2022年6月30日止，本公司累计发行股本总数1,547万股，注册资本为1,547万元，注册地：北京市昌平区科技园区超前路37号6号楼4层1225。

##### 2、本公司主要业务情况

本公司所属行业为软件和信息技术服务业。本公司主要经营活动为：经营公安系统信息化产品。本财务报表业经本公司董事会于2022年8月19日决议批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、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”），以及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）的披露规定编制。

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

#### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年6月30日的财务状况及2022年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四各项描述。

##### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

本报告期间为2022年1月1日至2022年6月30日。

##### 2、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 3、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

###### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

###### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价



按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

#### 4、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

### 5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 6、外币业务和外币报表折算

#### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

#### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目余额采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

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

#### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 7、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。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### 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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 8、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，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。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为六大国有控股银行及上市股份制银行等信用风险评级较低的银行
银行承兑汇票	除六大国有控股银行及上市股份制银行之外信用风险评级较高的银行
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄为信用风险特征

##### ②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为以下组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	应收账款以及合同资产以账龄作为信用风险特征

##### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	应收利息
组合 2	应收股利
组合 3	对非本公司合并报表范围内其他应收款以账龄作为信用风险特征
组合 4	以纳入本公司合并报表范围内的公司之间的其他应收款为信用风险特征

## 9、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

其相关会计政策参见本附注四、7“金融工具”及附注四、8“金融资产减值”。

## 10、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、半成品、库存商品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 11、合同资产与合同负债

### （1）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、8“金融资产减值”。

### （2）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 12、合同成本

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



为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

##### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企

业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价

值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 16、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
生产设备	年限平均法	3	0-3	32.33-33.33
运输设备	年限平均法	2-5	5	19.00-47.50
非生产设备	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 19、无形资产

### （1）无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
----	------	------

项目	使用寿命	摊销方法
软件	2-5年	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费



以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## 24、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### （3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 25、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为

利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 26、收入

本企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在相关商品或服务的控制权转移给客户取时，本公司按预期有权收取的对价金额确认收入。

对于附有销售退回条款的商品销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

本公司向客户提供技术服务，因在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，客户能够控制本公司履约过程中的在建商品，本公司根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为投入法，通常按照累计实际发生的成本占预计总成本的比例（即，成本法）

确定履约进度。当本公司从事的技术服务工作或发生的投入是在整个履约期间内平均发生时，本公司按照直线法确认收入。

## 27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 29、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房产。

#### ①初始计量

除短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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。

#### ②后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16 “固定资产”），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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，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，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质

上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 30、其他重要的会计政策和会计估计

#### 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

### 31、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）会计政策变更

本报告期公司未发生会计政策变更。

#### （2）会计估计变更

本报告期公司未发生会计估计变更。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。税率为13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征，税率为5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计征，税率为15%

### 2、税收优惠及批文

#### （1）增值税

根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》文件规定，本公司销售符合规



定软件产品增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

## （2）所得税

本公司于2021年10月25日通过高新技术企业认定申请，并取得《高新技术企业证书》，证书编号为GR202111002438。本公司2021年度、2022年度、2023年度减按15%所得税税率缴纳企业所得税。

## 六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“年初”指2022年1月1日，“期末”指2022年6月30日；“本期”指2022年1-6月，“上期”指2021年1-6月。

### 1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	269,894.48	1,599,956.60
其他货币资金		464,250.00
合计	269,894.48	2,064,206.60
其中：因办理保函保证金使用有限制的其他货币资金款项总额		464,250.00

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	年初余额
理财产品	400,071.89	1,200,323.51
合计	400,071.89	1,200,323.51

### 3、应收账款

#### （1）应收账款按坏账计提方法分类列示

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（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,275,009.38	100	218,500.52	6.67	3,056,508.86
其中：					
按账龄组合	3,275,009.38	100	218,500.52	6.67	3,056,508.86
合计	3,275,009.38		218,500.52		3,056,508.86

（续）

类别	年初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,889,401.45	100.00	139,664.52	7.39	1,749,736.93
其中:					
按账龄组合	1,889,401.45	100.00	139,664.52	7.39	1,749,736.93
合计	1,889,401.45		139,664.52		1,749,736.93

## ①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,371,120.38	118,556.02	5
1至2年	880,000.00	88,000.00	10
2至3年	23,889.00	11,944.50	50
合计	3,275,009.38	218,500.52	

## (2) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	2,371,120.38
1至2年	880,000.00
2至3年	23,889.00
合计	3,275,009.38

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	139,664.52	78,836.00				218,500.52
合计	139,664.52	78,836.00				218,500.52

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额3,266,009.38元，占应收账款期末余额合计数的比例99.73%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额214,000.52元。

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	81,625.50	89.82	72,097.98	87.55

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 至 2 年	8,987.64	9.89	8,989.32	10.92
2 至 3 年	261.48	0.29	1,000.00	1.21
3 年以上			261.48	0.32
合计	90,874.62	100.00	82,348.78	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 90,613.14 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 99.71%。

## 5、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	81,050.00	79,325.00
合计	81,050.00	79,325.00

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	55,000.00
1 至 2 年	32,000.00
2 至 3 年	
3 年以上	42,840.00
合计	129,840.00

## ②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）	
2021 年 12 月 31 日余额	4,175.00		42,840.00	47,015.00
本期计提		3,200.00		3,200.00
本期转回	1,425.00			1,425.00
2022 年 6 月 30 日余额	2,750.00	3,200.00	42,840.00	48,790.00

## ③本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
其他应收款	47,015.00	3,200.00	1,425.00		48,790.00
合计	47,015.00	3,200.00	1,425.00		48,790.00

## ④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
蚂蚁区块链科技（上海）有限公司	押金	50,000.00	1年以内	38.51	2,500.00
泰昇房地产（沈阳）有限公司	押金	36,840.00	3年以上	28.37	36,840.00
吴明海（北京办公地点房东）	押金	30,000.00	1-2年	23.11	3,000.00
北京禾芫科技孵化器有限公司	押金	6,000.00	3年以上	4.62	6,000.00
王建	员工备用金	5,000.00	1年以内	3.85	250.00
合计		127,840.00		98.46	48,590.00

## 6、存货

## (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	25,047.30		25,047.30
半成品	10,443.04		10,443.04
合计	35,490.34		35,490.34

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	25,047.30		25,047.30
半成品	10,443.04		10,443.04
合计	35,490.34		35,490.34

**7、其他流动资产**

项目	期末余额	年初余额
待抵增值税	236,090.28	88,764.64
合计	236,090.28	88,764.64

**8、长期应收款**

项目	期末余额	年初余额
租赁保证金	111,766.77	109,288.83
合计	111,766.77	109,288.83

**(1) 长期应收款情况**

项目	年初余额	本期增加金额	本期减少金额	其他减少金额	期末余额
租赁保证金	114,480.00				114,480.00
减：未确认融资收益	5,191.17		2,477.94		2,713.23
合计	109,288.83				111,766.77

**9、固定资产**

项目	期末余额	年初余额
固定资产账面价值	225,094.47	327,090.05
合计	225,094.47	327,090.05

**(1) 固定资产情况**

项目	生产设备	非生产设备	运输工具	合计
<b>一、账面原值</b>				
1、年初余额	931,844.97	423,546.81	217,900.00	1,573,291.78
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末账面价值	931,844.97	423,546.81	217,900.00	1,573,291.78
<b>二、累计折旧</b>				
1、年初余额	689,949.22	349,247.51	207,005.00	1,246,201.73
2、本期增加金额	78,688.91	23,306.67		101,995.58
(1) 计提	78,688.91	23,306.67		101,995.58

项目	生产设备	非生产设备	运输工具	合计
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末账面价值	768,638.13	372,554.18	207,005.00	1,348,197.31
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末账面价值				
四、账面价值				
1、期末账面价值	163,206.84	50,992.63	10,895.00	225,094.47
2、年初余额	241,895.75	74,299.30	10,895.00	327,090.05

## 10、使用权资产

### (1) 使用权资产情况

项目	租赁	合计
一、账面原值		
1、年初余额	763,233.62	763,233.62
2、本期增加金额		
(1) 新增租赁		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	763,233.62	763,233.62
二、累计折旧		
1、年初余额	381,616.80	381,616.80
2、本期增加金额	190,808.40	190,808.40
(1) 计提	190,808.40	190,808.40
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	572,425.20	572,425.20

项目	租赁	合计
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	190,808.42	190,808.42
2、年初账面价值	381,616.82	381,616.82

## 11、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	302,123.89	302,123.89
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	302,123.89	302,123.89
二、累计摊销		
1、年初余额	293,434.33	293,434.33
2、本期增加金额	8,689.56	8,689.56
(1) 计提	8,689.56	8,689.56
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	302,123.89	302,123.89
三、减值准备		
1、年初余额		

项目	软件	合计
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值		
2、年初账面价值	8,689.56	8,689.56

### 12、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	16,995.40		7,967.82		9,027.58
合计	16,995.40		7,967.82		9,027.58

### 13、应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付采购款	338,880.30	338,480.88
合计	338,880.30	338,480.88

#### 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海盛本智能科技股份有限公司	258,060.00	未结算
合计	258,060.00	

### 14、合同负债

项目	期末余额	年初余额
预收服务费	226,191.72	263,550.24
合计	226,191.72	263,550.24

### 15、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示



项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,072,676.06	1,909,302.29	1,970,081.40	1,011,896.95
二、离职后福利-设定提存计划	11,760.55	237,657.57	237,657.57	11,760.55
三、辞退福利				
合计	1,084,436.61	2,146,959.86	2,207,738.97	1,023,657.50

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	275,361.86	1,540,080.82	1,623,039.55	192,403.13
2、职工福利费		60.00	60.00	
3、社会保险费	7,198.87	174,932.83	174,932.83	7,198.87
其中：医疗保险费	6,985.05	169,912.57	169,912.57	6,985.05
工伤保险费	213.82	4,833.45	4,833.45	213.82
生育保险费		186.81	186.81	
4、住房公积金	5,906.00	139,137.78	139,137.78	5,906.00
5、工会经费和职工教育经费	784,209.33	55,090.86	32,911.24	806,388.95
合计	1,072,676.06	1,909,302.29	1,970,081.40	1,011,896.95

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	11,404.16	230,463.25	230,463.25	11,404.16
2、失业保险费	356.39	7,194.32	7,194.32	356.39
合计	11,760.55	237,657.57	237,657.57	11,760.55

## 16、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	7,801.84	
代扣个人所得税	5,024.09	6,430.35
城市维护建设税	47.81	
教育费附加	34.15	
合计	12,907.89	6,430.35

## 17、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	2,242,664.33	2,314,164.33

项目	期末余额	年初余额
合计	2,242,664.33	2,314,164.33

## 按款项性质列示

项目	期末余额	年初余额
信息化在网保证金及代收流量费	2,151,600.00	2,223,100.00
ERP 软件款	49,840.00	49,840.00
社会保险及住房公积金	9,592.99	9,592.99
其他往来款	31,631.34	31,631.34
合计	2,242,664.33	2,314,164.33

## 18、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
租赁付款额	163,104.77	367,533.34
减：未确认融资费用	2,608.86	9,754.24
合计	160,495.91	357,779.10

## 19、其他非流动负债

项目	期末余额	年初余额
预收服务费	78,680.59	173,097.25
合计	78,680.59	173,097.25

## 20、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	15,470,000.00						15,470,000.00

## 21、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	216,136.14			216,136.14
合计	216,136.14			216,136.14

## 22、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,086,931.91			1,086,931.91
合计	1,086,931.91			1,086,931.91

### 23、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-15,167,130.35	-9,456,203.70
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-15,167,130.35	-9,456,203.70
加：本期归属于母公司股东的净利润	-982,738.23	-3,731,398.72
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-16,149,868.58	-13,187,602.42

### 24、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	1,943,839.07	216,972.53	1,617,199.09	1,420,943.13
合计	1,943,839.07	216,972.53	1,617,199.09	1,420,943.13

### 25、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	13,030.01	682.39
教育费附加	9,307.15	595.31
印花税	1,161.80	1,336.60
合计	23,498.96	2,614.30

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 26、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
工薪及福利费	142,287.68	314,760.62
办公费	14,722.70	17,925.92
差旅费	4,316.41	16,935.90
招待费	300.00	3,160.80
车辆费用		320.00
折旧	1,773.99	2,128.86
业务推广费	1,022.55	566.04
合计	164,423.33	355,798.14

**27、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	957,941.73	1,586,092.72
办公费用	327,968.09	443,917.07
中介机构费用	217,479.77	245,483.86
折旧	15,828.61	20,751.36
差旅费	856.44	14,441.82
招待费	4,867.81	23,716.67
车辆费用	5,459.53	2,274.59
无形资产摊销		4,273.50
合计	1,530,401.98	2,340,951.59

**28、研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	1,031,958.61	1,676,344.33
合计	1,031,958.61	1,676,344.33

**29、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	7,145.38	7,370.90
减：利息收入	42,973.63	8,846.28
手续费	1,083.08	1,500.68
合计	-34,745.17	25.30

**30、其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助-软件产品增值税即征即退税额		73,305.35
政府补助-以工代训	28,420.00	
增值税加计抵减	15,852.92	17,155.22
个税手续费返还	1,563.94	3,895.60
合计	45,836.86	94,356.17

**31、投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产到期取得的投资收益	22,087.57	78,252.03
合计	22,087.57	78,252.03

**32、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	71.89	
合计	71.89	

**33、信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-78,836.00	51,229.09
其他应收款坏账损失	-1,775.00	162,187.53
合计	-80,611.00	213,416.62

**34、资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
其他非流动资产处置收益合计		25,980.58
其中：处置固定资产收益		25,980.58
合计		25,980.58

**35、营业外收入**

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
税费减免	11,127.62	770.70	11,127.62
其他	7,420.00	35,302.88	7,420.00
合计	18,547.62	36,073.58	18,547.62

### 36、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额
政府补助	28,420.00
代扣个税手续费	1,563.94
利息	40,495.69
保证金及押金	465,750.00
其他	1,518.30
合计	537,747.93

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额
各项费用	44,204.99
信息化在网保金及流量款	64,080.00
员工备用金	5,000.00
合计	113,284.99

#### (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额
租金	209,880.00
合计	209,880.00

### 37、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-982,738.23	-3,731,398.72
加：资产减值损失		
信用减值损失	80,611.00	-213,416.62

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	101,995.58	173,818.34
使用权资产折旧	190,808.40	190,808.40
无形资产摊销	8,689.56	11,282.04
长期待摊费用摊销	7,967.82	21,235.22
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）		-25,980.58
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）	-71.89	
财务费用（收益以“-”号填列）	4,667.44	4,892.98
投资损失（收益以“-”号填列）	-22,087.57	-78,252.03
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）		245,779.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,075,257.98	908,315.68
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-257,177.33	-652,007.58
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	-1,942,593.20	-3,144,923.50
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	269,894.48	5,873,785.63
减：现金的年初余额	1,599,956.60	1,150,371.52
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,330,062.12	4,723,414.11

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	2022.06.30	2021.06.30
一、现金	269,894.48	5,873,785.63
其中：库存现金		2,100.00

项目	2022. 06. 30	2021. 06. 30
可随时用于支付的银行存款	269,894.48	5,871,685.63
二、期末现金及现金等价物余额	269,894.48	5,873,785.63

注：现金和现金等价物不含公司使用受限制的现金和现金等价物。

### 38、政府补助

#### 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期非经常性损益的金额
以工代训	28,420.00	其他收益	28,420.00
合计	28,420.00		28,420.00

### 七、在其他主体中的权益

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的在其他主体中的权益。

### 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

#### （一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### （二）金融资产转移

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在未终止确认的已转移金融资产，以及对已转移金融资产的继续涉入。

### 九、关联方及关联交易

#### 1、本公司的最终控制方

本公司的最终控制方是刘巍。



## 2、本公司的子公司情况

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在子公司。

## 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京普康安控科技有限公司	为持有本公司 34.7780% 股权股东，受刘巍控制
郭云霞	为持有本公司 0.4913% 股权股东
上海策上数码科技有限公司	为持有本公司 17.5682% 股权股东，受郭云霞控制
上海新实数码科技股份有限公司	受郭云霞控制
上海简维软件科技有限公司	受郭云霞控制
北京简合科技有限公司	受郭云霞控制
上海华丘数码科技有限公司	受郭云霞控制
上海睿军投资管理有限公司	受郭云霞控制
上海简丘软件科技合伙企业（有限合伙）	受郭云霞控制
上海那影一绝软件科技合伙企业（有限合伙）	受郭云霞控制
上海策秋软件科技合伙企业（有限合伙）	受郭云霞控制
上海华合电力科技有限公司	受郭云霞控制

## 4、关联方交易情况

### 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	82.42 万元	86.32 万元

## 十、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
----	----	----

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	28,420.00	附注六.30
委托他人投资或管理资产的损益	22,159.46	附注六.31、32
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	18,547.62	附注六.35
个税手续费返还	1,563.94	附注六.30
增值税加计抵减	15,852.92	附注六.30
小计	86,543.94	
所得税影响额		
合计	86,543.94	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-88.17	-0.06	-0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-95.94	-0.07	-0.07

## 十三、财务报表的批准

本财务报表于2022年8月19日由董事会通过及批准发布。

普康迪（北京）数码科技股份有限公司

二〇二二年八月二十三日

## 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：

公司证券部