

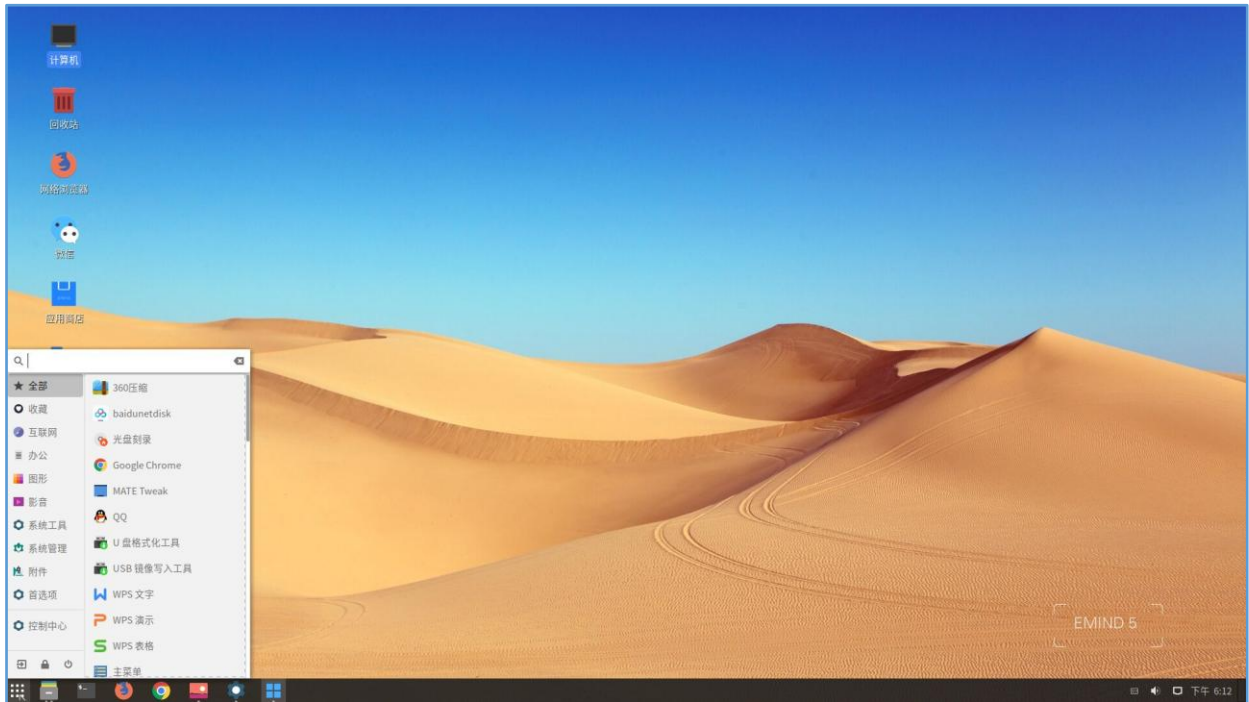


ST 一铭

NEEQ:831266

一铭软件股份有限公司

Emind Software Co.,Ltd.



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	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	14
第五节	股份变动和融资	18
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第七节	财务会计报告	24
第八节	备查文件目录	108

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。

公司负责人余时均、主管会计工作负责人余时均及会计机构负责人（会计主管人员）余时均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
1. 业绩波动的风险	<p>虽然公司目前正在积极地开拓市场，以进一步扩大销售，但由于市场存在诸多不确定性，且软件行业的更新发展速度很快，公司进一步扩大销售的愿望并不一定能够实现，故公司的业绩存在波动的风险。</p> <p>应对措施：公司在未能进入信创目录情况下，继续关注软件正版化市场的产品拓展，争取在软件正版化市场适时开展新业务。适时开展一些软硬件集成项目；基于操作系统技术核心，转型机器人操作系统研发。</p>
2. 税收优惠风险	<p>（1）增值税优惠批文根据财税[2011]100号财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率（2018年5月1日后按16%税率，2019年4月1日后按13%税率）征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。（2）企业所得税优惠批文本公司2019年11月25日取得高新技术企业证书，证书编号：GR201945000342，有效期三年。截至报告期末，上述优惠政策的享受会增加公司收益，若国家财税政策发生变动，取消上述税收优惠政策或高新技术企业证书到期，公司净利润将受到重大不利影响。</p>

	<p>应对措施：扩大销售，提高营业收入与利润。</p>
3. 政策风险	<p>公司所处的软件开发与服务行业是我国重点鼓励、扶持发展的产业。我国政府通过制定产业政策和颁布法律法规，从税收减免、投资优惠、支持研究开发、加强人才培养到知识产权保护等方面，对公司所处行业给予大力扶持。从 2001 年起国务院及国家版权局、国家新闻出版总署开始着手推进软件正版化工作，并于 2013 年 8 月 15 日国务院办公厅印发了(国办发【2013】88 号)《政府机关使用正版软件管理办法》，该文件内容中，明确政府机关单位使用的计算机操作系统软件、办公软件和杀毒软件三类通用软件必须为正版软件，同时将使用正版软件工作纳入年度考核、进行资产管理、建设长效管理机制。目前，公司软件产品的主要最终用户为政府用户及国有企事业单位，如国家降低或取消对正版国产操作系统的扶持政策，在政府采购等方面取消对正版国产软件的支持，将会对公司的生产和经营产生重大不利影响。截止报告期末，公司仍然未能进入到信创目录，未能进入信创项目市场。</p> <p>应对措施：公司在未能进入信创目录情况下，继续关注软件正版化市场的产品拓展，争取在软件正版化市场适时开展新业务。适时开展一些软硬件集成项目；基于操作系统技术核心，转型机器人操作系统研发。让公司产品增加市场应用范围，从而不断降低对政策依赖。</p>
4、实际控制人不当控制风险	<p>报告期末，余时均持有公司 34,115,501 股股份，占公司股份总额的 35.05%，公司实际控制人仍为余时均。虽然公司制定了三会议事规则以及相关细则等内部规范性文件，且余时均也作出避免同业竞争等承诺，但仍不能排除实际控制人通过控股地位对公司的经营决策、利润分配、对外投资等重大事项施加控制或重要影响，可能对公司及其他股东的权益产生不利影响。</p> <p>应对措施：报告期内公司修订完善了公司章程及三会议事规则等，公司将进一步加强内部规范文件的执行力度，做好三会召开的程序和流程，丰富多种合法合规渠道供股东了解和跟进公司信息，保护股东权益。</p>
5. 公司治理风险	<p>随着公司的发展，公司需要对资源整合、市场开拓、技术研发、质量管理、财务管理和内部控制等方面进行调整，这对公司治理将会提出更高的要求。如果公司管理层的管理水平不能适应公司经营的需要，公司将面临公司治理的风险。</p> <p>应对措施：公司将加强公司董事、监事及高级管理人员对相关法律法规的学习，同时提高职业技术水平，不断完善团队建设，以提高公司管理水平，降低公司治理风险。</p>
6. 人才流失风险	<p>软件产业是最典型的智力密集型的产业，优秀的人才对于产业的发展至关重要，而流动性最强的是具有一定学历和专业技能的管理人员、营销精英和技术骨干。这部分人才因为掌握管理知识、企业核心机密、销售渠道或行业内较为先进的技术，而有更大的选择范围和发展空间，就业选择空间尤为广泛，因</p>

	<p>而行业内人才争夺激烈，人员流动频繁，如果公司不能在人才稳定和人才引进方面采取有效的措施而导致公司核心的管理类、研发类等人才的流失而又不能迅速补进人才，将会对公司未来的产品研发和公司发展产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司将制定并继续完善系列人力资源政策吸引人才及稳定员工，包括通过股东会选举核心人员、细分高管职责、薪酬考核及福利制度改善、企业文化建设等等，降低人才流失风险。</p>
7.关于未弥补亏损超过实收股本总额的风险	<p>截止 2022 年 6 月 30 日，公司合并报表未分配利润金额 -145,522,421.02 元，未弥补亏损已超过公司实收股本总额 9,733 万元，虽然公司采取积极开拓市场、提高产品核心竞争力、提升盈利能力、大股东借款、股票发行等措施，但如果亏损不能降低或继续扩大，将对公司经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：加快企业转型，提升持续经营能力，尽快实现扭亏为盈。</p>
8.关于净资产为负数的风险	<p>截止 2022 年 6 月 30 日，归属于挂牌公司所有者权益（或股东权益）合计为 -15,066,445.15 元，存在可能导致公司持续经营能力产生不确定性。</p> <p>应对措施：加大市场推广力度，增加营业收入；此外，根据公司实际情况，充分发挥发行股票等融资手段募集资金，补充公司资金。</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	指	释义
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2022年1月1日-2022年6月30日
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
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
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
监事会	指	一铭软件股份有限公司监事会
董事会	指	一铭软件股份有限公司董事会
股东大会	指	一铭软件股份有限公司股东大会
三会	指	股东大会、董事会和监事会
公司章程	指	一铭软件股份有限公司章程
主办券商（报告披露日）、华融证券	指	华融证券股份有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
一铭铭鑫	指	北京一铭铭鑫软件有限公司
公司、本公司、一铭软件、股份公司	指	一铭软件股份有限公司
集团	指	一铭软件股份有限公司及子公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	一铭软件股份有限公司
英文名称及缩写	Emind Software Co., Ltd.
	Emindsoft
证券简称	ST 一铭
证券代码	831266
法定代表人	余时均

二、 联系方式

董事会秘书	黄珍
联系地址	南宁市青秀区民族大道 92-1 号新城国际 23 楼 2313
电话	0771-5590288
传真	0771-5590288
电子邮箱	huangzhen@emindsoft.com.cn
公司网址	www.emindsoft.com.cn
办公地址	南宁市青秀区民族大道 92-1 号新城国际 23 楼 2313
邮政编码	530000
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	公司董事会办公室

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	2011 年 1 月 28 日
挂牌时间	2014 年 11 月 6 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）-软件开发（I651）-软件开发（I6510）
主要业务	基础软件、其他应用软件的开发与软件技术服务，软件正版化与国产解决方案的提供商。
主要产品与服务项目	操作系统、云计算应用、东盟小语种智能翻译软件研发、销售及为客户提供软件技术服务与解决方案。
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）	97,330,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（余时均）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（余时均），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	9145010056906114XE	否
注册地址	广西壮族自治区南宁市马山县白山镇威马大道 198 号威马商务中心 9 层	否
注册资本（元）	97,330,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	华融证券
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门北大街 18 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	华融证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

主办券商华融证券股份有限公司名称变更为国新证券股份有限公司，于 2022 年 7 月 29 日在北京市场监督管理总局完成工商变更登记手续。

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	1,767,289.72	99,369.91	1,678.50%
毛利率%	99.53%	-76.40%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,228,451.27	-2,397,171.31	151.25%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,228,451.27	-2,636,449.16	146.59%
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）	-7.83%	-35.24%	-
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）	-7.83%	-38.76%	-
基本每股收益	0.01	-0.03	133.33%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	12,550,007.44	12,791,566.69	-1.89%
负债总计	27,616,452.59	29,086,463.11	-5.05%
归属于挂牌公司股东的净资产	-15,066,445.15	-16,294,896.42	7.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.15	-0.17	11.76%
资产负债率%（母公司）	23.18%	25.26%	-
资产负债率%（合并）	220.05%	227.39%	-
流动比率	54.83%	52.73%	-
利息保障倍数	113.50	-	-

(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	21,788.18	-275,823.03	107.90%
应收账款周转率	8.81	0.17	-
存货周转率	-	32.11	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.89%	-9.00%	-
营业收入增长率%	1,678.50%	-92.21%	-
净利润增长率%	151.25%	-	-

（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**

公司处于软件开发行业，是一家从事操作系统、云计算应用和东盟小语种智能翻译软件的研发、销售及软件技术服务的国家高新技术企业。公司的研发、销售和服务过程呈现软件企业的典型特征，即轻资产、重研发、重服务。公司的核心产品为一铭操作系统（桌面版、移动桌面版、服务器版）、一铭办公软件、一铭正版软件管理系统、一铭办公自动化管理系统、一铭云、一铭翻译云等软件产品，主要针对国产软件应用市场（党政军、国有企事业单位等）及东南亚市场。公司对核心产品拥有自主知识产权，其中一铭操作系统入围中央机关政府采购网协议供货、同时也是国产软件应用试点的使用产品。

公司通过直销、招投标、代理销售等模式开拓国产软件应用市场业务，收入来源是主要通过对其研发的软件产品的对外销售及为客户提供软件技术服务以获取利润。由于公司核心产品为标准化产品，一般在产品研发成功后由销售人员负责对外销售，取得收入、利润及现金流。此外，公司还对外提供软件技术服务，如信息管理系统等，系根据客户的需求进行开发，在技术开发完成并经客户使用验收后，该技术服务完成。具体为与客户在合同中约定具体的软件开发内容需求、软件开发结果的交付及验收方式、软件技术服务的价款及结算时点等内容。

报告期内，公司的商业模式没有发生重大变化；

报告期后至披露日，公司拟转型基于操作系统核心技术研发机器人操作系统，并努力开拓机器人市场，择机承接一些软硬件集成新项目。

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	14,065.20	0.11%	14,077.02	0.11%	-0.08%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	215,550.00	1.72%	185,550.00	1.45%	16.17%

存货	7,264.96	0.06%	7,264.96	0.06%	0%
投资性房地产	-	-	-	-	-
其他流动资产	9,223,237.62	73.49%	9,426,699.08	73.69%	-2.16%
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	270,860.23	2.16%	267,412.45	2.09%	1.29%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	14,808.08	0.12%	16,753.34	0.13%	-11.61%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
应付账款	2,743,084.31	21.86%	2,843,084.31	22.23%	-3.52%
应付职工薪酬	9,086,678.15	72.40%	9,124,843.50	71.33%	-0.42%
应交税费	96,995.27	0.77%	105,654.86	0.83%	-8.20%
其他应付款	9,717,026.33	77.43%	11,130,631.67	87.02%	-12.70%
预计负债	3,644,740.12	29.04%	3,644,740.12	28.49%	0%
递延收益	1,766,828.41	14.08%	1,766,828.41	13.81%	0%

项目重大变动原因：

- 1、应付职工薪酬：本期比上期-0.42%，主要系公司延缓支付职工薪酬所致。
- 2、预计负债：本期比上期无变化，主要系子公司购房买卖合同产生纠纷导致诉讼所致。报告期后，诉讼案件已结案，详见在全国股转系统信息披露平台披露的《ST 一铭：公司及全资子公司涉及诉讼进展（结案）公告》（公告编号 2022-052 号）。

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	1,767,289.72	-	99,369.91	-	1,678.50%
营业成本	8,330	0.47%	421,056.12	423.73%	-98.02%
税金及附加	-	-	49.38	0.05%	-100%
销售费用	11,163.60	0.63%	63,605.28	64.01%	-82.45%
管理费用	465,340.90	26.33%	1,606,639.10	1,616.83%	-71.04%
研发费用	27,322.06	1.55%	505,810.21	509.02%	-94.60%
财务费用	13,022.81	0.74%	3,131.98	3.15%	315.80%
信用减值损失	-	-	-135,527.00	-136.39%	-100%
其他收益	-	-	100,000.00	100.63%	-100%
资产处置收益	-	-	139,277.85	140.16%	-100%
营业利润	1,242,110.35	70.28%	-2,397,171.31	-2,412.37%	151.82%
营业外收入	-	-	-	-	-
营业外支出	13,659.08	0.77%	-	-	100%
利润总额	1,228,451.27	69.51%	-2,397,171.31	-2,412.37%	151.25%

经营活动产生的现金流量净额	21,788.18	-	-275,823.03	-	107.90%
投资活动产生的现金流量净额	-21,800	-	175,000.00	-	-112.46%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	92,001.89	-	-100%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入：本期比上期增加 1,678.50%，主要系上期收入少，且本期公司承接部分新项目所致。
- 2、营业成本：本期比上期减少 98.02%，主要系无形资产在上年度全部计提减值所致。
- 2、税金及附加：本期比上期减少 100%，主要系增值税用留抵税额抵减，企业所得税用以前年度弥补。
- 3、销售费用：本期比上期减少 82.45%，主要系公司业务销售费用减少所致。
- 4、管理费用：本期比上期减少 71.04%，主要系公司开源节流，控制成本，相关的房屋费用、人员工资减少所致。
- 5、研发费用：本期比上期减少 94.60%，主要系本期在公司减少研发费用所致。
- 6、财务费用：本期比增加 315.80%，主要系银行手续费、按新租赁准则计提使用性资产产生的利息所致。
- 7、信用减值损失：本期为 0，主要系无计提应收账款坏账所致。
- 8、其他收益：本期比上期减少 100%，主要系没有政府补助所致。
- 9、资产处置收益：本期没有资产处置。
- 10、营业外支出：本期比上期增加 100.00%，主要是本期有社保滞纳金所致；
- 11、利润总额：本期比上期增加 151.25%，主要系由于营业收入同比增加所致。
- 12、经营活动产生的现金流量净额较上年增加 107.90%，主要系本期有收回货款所致。
- 13、投资活动产生的现金流量净额较上年减少 112.46%，主要系本期没处置了固定资产，且购买了固定资产所致。
- 14、筹资活动产生的现金流量净额为 0，主要系本期没有筹资。

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	-
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-

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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京一铭铭鑫软件有限公司	子公司	信息技术	10,000,000	-108,119.44	-42,238,223.91	369,775.92	114,901.95
广西澜沧商务咨询有限公司	子公司	信息咨询	1,400,000	8,443.23	8,443.23	0	-19.58
贵州东盟信息云服务有限公司	子公司	信息技术	7,000,000	120,187.15	124,299.13	0	-116.62
一铭软件(武汉)有限公司	子公司	信息技术	50,000,000	200,275.31	-3,445,964.81	0	0
一铭软件(重庆)有限公司	子公司	信息技术	30,000,000	79,916.92	-882,132.99	0	-42,365.42
云慧融(深圳)科技有限公司	参股公司	信息技术	10,000,000	-	-	-	-

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
云慧融(深圳)科技有限公司	与公司从事业务无直接关联性	因公司战略规划

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	√是 □否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是□否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	5,958,000	26,966,847.20	32,924,847.20	218.53%

★ 作为原告/申请人：

一、2021年3月4日，原告一铭软件股份有限公司诉被告中国-东盟信息港股份有限公司买卖合同纠纷案获南宁市良庆区人民法院受理，并于2021年3月5日披露了涉及诉讼公告(公告编号：2021-003)；2021年8月2日已开庭审理。报告期后，2022年7月12日，公司披露《涉及诉讼公告》(公告编号 2022-050)，原告一铭软件股份有限公司收到南宁市良庆区人民法院出具一审《民事判决书》([2021]桂 0108 民初 1140 号)，根据民事判决书，判决被告支付原告合同价款 3872700 元及逾期付款违约金 387270 元。原告

向被告支付逾期交付违约金 35748 元。如不服本判决，可在判决书送达之日起十五日内，上诉于南宁市中级人民法院。

★ 作为被告/被申请人：

一、●一铭软件（武汉）有限公司与武汉地球空间信息产业投资有限公司签订了 8 份《武汉市商品房买卖合同》，公司实际控制人余时均支付了购房诚意金 100 万元，合同总金额为 26,475,042 元。2019 年 9 月 11 日，一铭软件（武汉）有限公司披露《关于全资子公司涉及诉讼进展公告》（公告编号 2019-038）收到湖北省武汉东湖新技术开发区人民法院寄送的民事判决书，判决结果为：“一、被告一铭软件（武汉）有限公司继续履行原告武汉地球空间信息产业投资有限公司与被告一铭软件（武汉）有限公司于 2017 年 11 月 18 日签订的 8 份《武汉市商品房买卖合同》；二、被告一铭软件（武汉）有限公司于本判决生效之日起十日内向原告武汉地球空间信息产业投资有限公司支付购房款共 25,475,042 元；三、被告一铭软件（武汉）有限公司于本判决生效之日起十日内向原告武汉地球空间信息产业投资有限公司支付违约金（违约金包括两部分，第一部分为 833,247.71 元，第二部分为以购房款 25,475,042 元为基数，自 2019 年 2 月 16 日起按万分之一计算至购房款 25,475,042 元支付完毕之日止。”

● 后续诉讼进展，详见公司在全国股转系统信息披露平台披露的公告，编号 2020-014、2020-067、2021-007、2021-049、2022-002、2022-011、2022-045。

● 2022 年 6 月 24 日，一铭软件（武汉）有限公司收到武汉地球空间信息产业投资有限公司《关于一铭软件（武汉）有限公司关于请求解除房屋买卖合同的函》的回函，内容回复如下：

“1、鉴于贵公司目前没有财产可供执行，且经武汉东湖新技术开发区人民法院强制执行，终结本次执行程序。为妥善解决争议，我司同意贵司解除 A5 栋 8 套房屋《武汉市商品房买卖合同》的请求；贵司前期已支付的 100 万元诚意金作为违约金赔偿我司损失，我司不予退还。

2、贵司前期已对上述部分房屋进行装修，考虑贵司经营现状，我司同意不要求贵司将房屋恢复原状；同时，贵司不得就房屋装饰装修损失或残值或其他与装饰装修有关的事宜向我司主张任何权利。

3、在上述事宜双方没有任何争议的情形下，我司放弃就本案对贵司及一铭软件股份有限公司主张的其他权利。”

● 报告期后，2022 年 8 月 16 日，一铭软件（武汉）有限公司披露了《ST 一铭：关于公司及全资子公司涉及诉讼进展（结案）公告》（公告编号：2022-052），公司收到湖北省武汉东湖新技术开发区人民法院《执行结案通知书》（（2022）鄂 0192 执恢 394-401 号）：

“现被执行人一铭软件（武汉）有限公司与申请执行人武汉地球空间信息产业投资有限公司达成执行和解，申请执行人于 2022 年 7 月 22 日向本院提交结案申请，被执行人一铭软件（武汉）有限公司向本院执行款专户支付执行费 12400 元。至此，本院依法恢复执行，本案已执行完毕，无争议。”

二、2021 年 12 月 10 日，被告一铭软件（重庆）有限公司与原告重庆仙桃数据谷投资管理有限公司房屋租赁合同案收到重庆市渝北区人民法院民事判决书（（2021）渝 0112 民初 39835 号），判决被告一铭软件（重庆）有限公司支付原告租金 359448 元，物业费 68295.12 元，水电 45775.69 元，诉讼及律师费 18306.39 元，合计 491805.20 元，公司正在积极协商解决。

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
一铭软件股份有限公司	中国-东盟信息港股份有限公司	买卖合同纠纷	否	5,958,000	否	公司披露了《涉及诉讼公告》（公告编号 2022-050），原	2022 年 7 月 12 日

	司					告一铭软件股份有限公司收到南宁市良庆区人民法院出具一审《民事判决书》（[2021]桂0108民初1140号），根据民事判决书，判决被告支付原告合同价款3872700元及逾期付款违约金387270元。原告向被告支付逾期交付违约金35748元。如不服本判决，可在判决书送达之日起十五日内，上诉于南宁市中级人民法院。	
武汉地球空间信息产业投资有限公司	一铭软件（武汉）有限公司、一铭软件股份有限公司	房屋买卖合同纠纷、追加执行一铭软件股份有限公司	是	26,475,042	是	一铭软件（武汉）有限公司披露了《ST一铭：关于公司及全资子公司涉及诉讼进展（结案）公告》（公告编号：2022-052），公司收到湖北省武汉东湖新技术开发区人民法院《执行结案通知书》（（2022）鄂0192执恢394-401号）：“现被执行人一铭软件（武汉）有限公司与申请执行人武汉地球空间信息产业投资有限公司达成执行和解，申请执行人于2022年7月22日向本院提交结案申请，被执行人一铭软件（武汉）有限公司向本院执行款专户	2022年8月16日

						支付执行费 12400 元。至此，本院依法恢复执行，本案已执行完毕，无争议。”	
总计	-	-	-	32,433,042.00	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

1、一铭软件股份有限公司作为原告提起的买卖合同纠纷诉讼，一审获得法院判决支持，如实现回收公司业务合同款项，将增加公司现金流。

2、报告期后，被申请人一铭软件（武汉）有限公司、一铭软件股份有限公司与申请人武汉地球空间信息产业投资有限公司的房屋买卖合同纠纷，已达成和解，解除房屋买卖合同，公司与子公司无需向申请人支付任何款项，互放弃向对方主张其他权利，并已收到法院结案通知书。对公司持续经营产生积极影响。

（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） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	-	-
2. 销售产品、商品, 提供劳务	-	-
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4. 其他	42,000	42,000

关联方黄珍向公司提供房屋租赁。

（四） 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
http://www.neeq.com.cn/disclosure/2014/1028/64508022.pdf	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2014年11月6日	-	正在履行中
http://www.neeq.com.cn/disclosure/2014/1028/64508022.pdf	实际控制人或控股股东	关联交易	2014年11月6日	-	正在履行中
http://www.neeq.com.cn/disclosure/2014/1028/64508022.pdf	董监高	同业竞争承诺	2014年11月6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	48,890,499	50.23%	-5,153,266	43,737,233	44.94%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,528,875	8.76%	0	8,528,875	8.76%	
	董事、监事、高管	4,865,725	5.00%	-4,381,079	484,646	0.50%	
	核心员工	1,251,000	1.29%	-150,000	1,101,000	1.13%	
有限售条件股份	有限售股份总数	48,439,501	49.77%	5,153,266	53,592,767	55.06%	
	其中：控股股东、实际控制人	25,586,626	26.29%	0	25,586,626	26.29%	
	董事、监事、高管	22,402,875	23.02%	-20,793,234	1,609,641	1.65%	
	核心员工	450,000	0.46%	-450,000	0	0.00%	
总股本		97,330,000	-	0	97,330,000	-	
普通股股东人数						190	

注：

- 1、控股股东、实际控制人为公司董事、监事、高管的，其在本报告期内所持股份的变动不计入“董事、监事、高管”项（无限售条件股份、有限售条件股份）。
- 2、董监高为核心员工的，其所持的所有限售股份，计入“核心员工”项（有限售条件股份）。

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	余时均	34,115,501	0	34,115,501	35.05%	25,586,626	8,528,875	8,000,000	0
2	桑会庆	16,077,500	0	16,077,500	16.52%	16,077,500	0	0	0
3	余恒	10,152,000	0	10,152,000	10.43%	10,152,000	0	10,000,000	0
4	王孙盛	3,400,500	0	3,400,500	3.49%	0	3,400,500	0	0
5	东海证券股份有限公司	2,323,750	0	2,323,750	2.39%	0	2,323,750	0	0

6	田尚锋	2,028,740	0	2,028,740	2.08%	0	2,028,740	0	0
7	上海高达资产管理有限公司-高达新兴产业1号私募投资基金	1,638,000	0	1,638,000	1.68%	0	1,638,000	0	0
8	朱华	1,276,400	0	1,276,400	1.31%	0	1,276,400	0	0
9	苏渝梅	1,125,500	0	1,125,500	1.16%	0	1,125,500	0	0
10	李洪江	1,101,000	0	1,101,000	1.13%	0	1,101,000		0
	合计	73,238,891	-	73,238,891	75.24%	51,816,126	21,422,765	18,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

余时均与余恒为叔侄关系；余时均与田尚锋为舅甥关系；上海高达资产管理有限公司-高达新兴产业1号私募投资基金系桑会庆控制的上海高达资产管理有限公司的基金。

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
余时均	董事长、总经理	男	1972年4月	2022年5月25日	2025年5月24日
张建明	董事	男	1965年10月	2022年5月25日	2025年5月24日
董磊	董事	男	1982年10月	2022年5月25日	2025年5月24日
吕立松	董事	男	1976年10月	2022年5月25日	2025年5月24日
黄珍	董事、董事会秘书、 副总经理	女	1983年11月	2022年5月25日	2025年5月24日
盛小忠	监事、西南区总经 理	男	1980年10月	2022年5月25日	2025年5月24日
罗焱	监事会主席	男	1972年11月	2022年5月25日	2025年5月24日
黄嘉雯	职工监事	女	1999年8月	2022年5月25日	2025年5月24日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					2

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

-

（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
余时均	董事长	新任	董事长、总经理	换届
张建明	-	新任	董事	换届
董磊	-	新任	董事	换届
吕立松	董事、研发经理、核心员工	新任	董事	换届、离职
盛小忠	职工监事、西南区总经理	新任	监事、西南区总经理	换届
黄珍	董事、董事会秘书、副总经理	新任	董事、董事会秘书、副总经理	换届
罗焱	-	新任	监事会主席	换届
黄嘉雯	人资行政专员	新任	职工监事、人资行政专员	换届
桑会庆	董事	离任	-	换届
余恒	董事、总经理	离任	-	换届
唐婷	监事会主席	离任	-	换届
任晓庆	监事	离任	-	换届

（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

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
张建明	董事	10,445	0	10,445	0.01%	0	0
董磊	董事	500,000	0	500,000	0.51%	0	0
罗焱	监事会主席	711,742	0	711,742	0.73%	0	0
黄嘉雯	职工监事	0	0	0	0.00%	0	0
余时均	董事、总经理	34,115,501	0	34,115,501	35.05%	0	0
黄珍	董事、董事会秘书、副总经理	116,000	0	116,000	0.12%	0	0
吕立松	董事	600,000	0	600,000	0.62%	0	0
盛小忠	监事、西南区总经理	156,100	0	156,100	0.16%	0	0
合计	-	36,209,788	-	36,209,788	37.20%	0	0

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：

1、张建明，男，1965年10月生，中国国籍，无境外居留权。本科学历，2010年三月至2014年3月任烟台篷金矿业投资有限公司副总经理，2014年3月至今任烟台篷金矿业投资有限公司总经理。

张建明目前持有公司10,445股。未受过中国政府有关部门的处罚，不存在《公司法》中规定的不得担任公司董事的情形。

2、董磊，男，1982年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2011年11月—2014年6月普华基础软件股份有限公司，售前；2014年6月—2016年3月大唐电信科技股份有限公司项目经理；2016年3月—2021年11月一铭软件股份有限公司售前、项目经理；2021年11月至今中科方德软件有限公司售前技术总监；

董磊目前持有公司股票50万股，未受过中国政府有关部门的处罚，不存在《公司法》《公司章程》中规定的不得担任公司董事的情形。

3、罗焱，男，1972年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2001年11月至今，任广州红网科技有限公司监事。

罗焱目前持有公司股份711,742股，未受过中国政府有关部门的处罚，不存在《公司法》《公司章程》中规定的不得担任公司监事的情形。

4、黄嘉雯，女，1999年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2017年11月至今，任一铭软件股份有限公司人资行政专员。

黄嘉雯目前持有公司股份0股，未受过中国政府有关部门的处罚，不存在《公司法》《公司章程》中规定的不得担任公司监事的情形。

5、余时均，男，1972年4月出生，中国籍，无境外永久居留权。毕业于重庆大学，本科学历。2001年6月至2003年1月，任南宁蓝之星网络公司技术员；2003年2月至2003年10月任南宁博通纳工贸有限责任公司经理；2003年11月至2005年6月任广西天瑞数码网络公司副总经理；2005年7月至至

2008 任广西南宁华道电子科技有限公司总经理。2009 年 9 月 24 日至 2013 年 9 月任广西金锐软件技术有限公司法定代表人。2013 年 10 月至今任一铭软件股份有限公司法定代表人、董事长、控股股东\实际控制人。

余时均目前持有公司股票 34,115,501 股。最近三年，因公司截至 2021 年 4 月 30 日，未按期编制并披露 2020 年年度报告，构成信息披露违规，全国中小企业股份转让系统给予余时均公开谴责的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案。不存在《公司法》《公司章程》中规定的不得担任公司董事情形。

6、黄珍，女，1983 年 11 月出生，中国籍，无境外永久居留权。广西科技大学计算机专业，上海交通大学 EMBA，硕士学历。2007 年 6 月至 2009 年 12 月任广西南宁金视野信息技术有限公司历任市场部经理助理、市场部主管、市场部经理；2010 年 3 月至 2011 年 4 月任广西金锐软件技术有限公司总经理助理；2011 年 5 月至今任一铭软件股份有限公司董事会秘书、董事、副总经理。

黄珍目前持有公司股票 116,000 股，最近三年，因公司截至 2021 年 4 月 30 日，未按期编制并披露 2020 年年度报告，构成信息披露违规，全国中小企业股份转让系统对黄珍采取出具警告函的自律监管措施，并记入证券期货市场诚信档案。不存在《公司法》《公司章程》中规定的不得担任公司董事的情形。

7、吕立松，男，1976 年 10 月出生，中国籍，无境外永久居留权。2008 年 3 月至 2009 年 7 月在北京黄金码技术有限公司任职软件工程师；2009 年 8 月至 2013 年 11 月在北京中科红旗技术有限公司任职研发经理；2013 年 12 月至 2015 年 6 月在普华基础软件股份有限公司任职高级软件工程师；2015 年 7 月至 2022 年 2 月在一铭软件股份有限公司任职研发经理、核心员工；2019 年 9 月 6 日至今一铭软件股份有限公司董事；2022 年 3 月至今北京云数致远科技有限公司技术副总。

吕立松目前持有公司股票 600,000 股，未受到过中国政府有关部门的处罚，不存在《公司法》、《公司章程》中规定的不得担任公司董事的情形。

8、盛小忠，男，1980 年 10 月出生，中国籍，无境外永久居留权。高中学历，1998 年 12 月至 2003 年 10 月，应征入伍服役任班长。2003 年 11 月-2007 年 10 月退役留营任武警内卫；2007 年 11 月至 2008 年 4 月任广西深山开采公司总经理助理兼司机；2008 年 5 月至 2010 年 7 月任广西防城港钢铁基地工程施工代理；2010 年 8 月至 2012 年 11 月任南宁市廖平农场商业街经营酒楼总经理；2012 年 12 月至今任一铭软件股份有限公司西南区销售总经理、监事。

盛小忠目前持有公司股份 156,100 股，未受过中国政府有关部门的处罚，不存在《公司法》《公司章程》中规定的不得担任公司监事的情形。

（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
行政管理人员	5	5
技术人员	4	3
销售人员	3	3
财务人员	1	1
员工总计	13	12

（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	2	0	1	1

核心员工的变动情况：

离职核心员工因个人原因正式离职，其离职前按照公司规定完成了相关工作的交接与安排，对公司正常经营不会产生影响。

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） 合并资产负债表

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	五、（一）	14,065.20	14,077.02
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	五、（二）	215,550.00	185,550.00
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	1,102,243.62	1,102,243.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	1,434,871.02	1,472,713.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	7,264.96	7,264.96
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	9,223,237.62	9,426,699.08
流动资产合计		11,997,232.42	12,208,548.13
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	五、（七）	110,000.00	110,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、(八)	270,860.23	267,412.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(九)	157,106.71	188,852.77
无形资产	五、(十)	14,808.08	16,753.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十一)		
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		552,775.02	583,018.56
资产总计		12,550,007.44	12,791,566.69
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	五、(十二)	2,743,084.31	2,843,084.31
预收款项	五、(十三)	236,600.00	13,600.00
合同负债			
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	五、(十四)	9,086,678.15	9,124,843.50
应交税费	五、(十五)	96,995.27	105,654.86
其他应付款	五、(十六)	9,717,026.33	11,130,631.67
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	五、(十七)		76,774.31
其他流动负债			
流动负债合计		21,880,384.06	23,294,588.65
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	五、(十八)	24,500.00	80,305.93
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、(十九)	3,644,740.12	3,644,740.12
递延收益	五、(二十)	1,766,828.41	1,766,828.41
递延所得税负债			
其他非流动负债	五、(二十一)	300,000.00	300,000.00
非流动负债合计		5,736,068.53	5,791,874.46
负债合计		27,616,452.59	29,086,463.11
所有者权益：			
股本	五、(二十二)	97,330,000.00	97,330,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十三)	33,080,000.00	33,080,000.00
减：库存股			
其他综合收益	五、(二十四)	-20,000.00	-20,000.00
专项储备			
盈余公积	五、(二十五)	65,975.87	65,975.87
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十六)	-145,522,421.02	-146,750,872.29
归属于母公司所有者权益合计		-15,066,445.15	-16,294,896.42
少数股东权益			
所有者权益合计		-15,066,445.15	-16,294,896.42
负债和所有者权益总计		12,550,007.44	12,791,566.69

法定代表人：余时均 主管会计工作负责人：余时均 会计机构负责人：余时均

(二) 母公司资产负债表

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		1,951.76	4,404.33
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、(一)	465,550.00	185,550.00
应收款项融资			
预付款项		883,589.10	883,589.10
其他应收款	十二、(二)	33,020,891.58	33,027,300.46
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,264.96	7,264.96
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		9,223,237.62	9,407,238.49
流动资产合计		43,602,485.02	43,515,347.34
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、(三)	10,857,450.00	10,857,450.00
其他权益工具投资		110,000.00	110,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		203,186.86	199,739.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		157,106.71	188,852.77
无形资产		14,808.08	16,753.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,342,551.65	11,372,795.19
资产总计		54,945,036.67	54,888,142.53
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,211,659.11	2,311,659.11
预收款项		31,600.00	13,600.00
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,584,088.25	5,687,885.08
应交税费		44,017.16	45,234.76
其他应付款		2,771,883.43	3,584,364.76
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			76,774.31
其他流动负债			
流动负债合计		10,643,247.95	11,719,518.02
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		24,500.00	80,305.93
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,766,828.41	1,766,828.41
递延所得税负债			
其他非流动负债		300,000.00	300,000.00
非流动负债合计		2,091,328.41	2,147,134.34
负债合计		12,734,576.36	13,866,652.36
所有者权益：			
股本		97,330,000.00	97,330,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		33,080,000.00	33,080,000.00
减：库存股			
其他综合收益		-20,000.00	-20,000.00
专项储备			
盈余公积		65,975.87	65,975.87
一般风险准备			
未分配利润		-88,245,515.56	-89,434,485.70
所有者权益合计		42,210,460.31	41,021,490.17
负债和所有者权益合计		54,945,036.67	54,888,142.53

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		1,767,289.72	99,369.91
其中：营业收入	五、(二十七)	1,767,289.72	99,369.91
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		525,179.37	2,600,292.07
其中：营业成本	五、(二十七)	8,330.00	421,056.12
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	五、(二十八)		49.38
销售费用	五、(二十九)	11,163.60	63,605.28
管理费用	五、(三十)	465,340.90	1,606,639.10
研发费用	五、(三十一)	27,322.06	505,810.21
财务费用	五、(三十二)	13,022.81	3,131.98
其中：利息费用			581.00
利息收入			12.02
加：其他收益	五、(三十三)		100,000.00
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十四)		-135,527.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十六)		139,277.85
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,242,110.35	-2,397,171.31
加：营业外收入	五、(三十七)		
减：营业外支出	五、(三十八)	13,659.08	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,228,451.27	-2,397,171.31
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,228,451.27	-2,397,171.31
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）		1,228,451.27	-2,397,171.31
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)		1,228,451.27	-2,397,171.31
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			
七、综合收益总额		1,228,451.27	-2,397,171.31
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,228,451.27	-2,397,171.31
(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)		0.01	-0.03
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.01	-0.03

法定代表人：余时均 主管会计工作负责人：余时均 会计机构负责人：余时均

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十二、(四)	1,621,090.36	99,369.91
减：营业成本	十二、(四)		421,056.12
税金及附加			

销售费用			
管理费用		393,035.48	1,351,389.91
研发费用		27,322.06	12,538.24
财务费用		11,762.68	2,124.75
其中：利息费用			
利息收入			6.25
加：其他收益			100,000.00
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			-135,863.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			139,277.85
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,188,970.14	-1,584,324.26
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,188,970.14	-1,584,324.26
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,188,970.14	-1,584,324.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,188,970.14	-1,584,324.26
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
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			
（二）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			

六、综合收益总额		1,188,970.14	-1,584,324.26
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

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		2,177,045.65	170,888.00
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			
收到其他与经营活动有关的现金		283,034.39	208,389.29
经营活动现金流入小计		2,460,080.04	379,277.29
购买商品、接受劳务支付的现金			
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		486,211.34	110,710.77
支付的各项税费		1,906.43	62.14
支付其他与经营活动有关的现金		1,950,174.09	544,327.41
经营活动现金流出小计		2,438,291.86	655,100.32
经营活动产生的现金流量净额	五、(四十一)	21,788.18	-275,823.03
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			175,000.00

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			175,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,800.00	
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		21,800.00	
投资活动产生的现金流量净额		-21,800.00	175,000.00
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			220,401.89
筹资活动现金流入小计			220,401.89
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			128,400.00
筹资活动现金流出小计			128,400.00
筹资活动产生的现金流量净额			92,001.89
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		-11.82	-8,821.14
加：期初现金及现金等价物余额		13,832.51	23,130.17
六、期末现金及现金等价物余额		13,820.69	14,309.03

法定代表人：余时均 主管会计工作负责人：余时均 会计机构负责人：余时均

（六） 母公司现金流量表

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		1,566,085.65	137,288.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		297,925.92	184,503.52
经营活动现金流入小计		1,864,011.57	321,791.52
购买商品、接受劳务支付的现金			

支付给职工以及为职工支付的现金		315,229.00	59,000.00
支付的各项税费		1,900.24	
支付其他与经营活动有关的现金		1,527,534.90	530,248.16
经营活动现金流出小计		1,844,664.14	589,248.16
经营活动产生的现金流量净额		19,347.43	-267,456.64
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			175,000.00
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			
投资活动现金流入小计			175,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,800.00	
投资支付的现金			
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		21,800.00	
投资活动产生的现金流量净额		-21,800.00	175,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			220,401.89
筹资活动现金流入小计			220,401.89
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			128,400.00
筹资活动现金流出小计			128,400.00
筹资活动产生的现金流量净额			92,001.89
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		-2,452.57	-454.75
加：期初现金及现金等价物余额		4,404.33	5,032.11
六、期末现金及现金等价物余额		1,951.76	4,577.36

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

-

（二） 财务报表项目附注

一铭软件股份有限公司

财务报表附注

截止2022年06月30日

(除特殊说明外，金额单位为人民币元)

一、企业基本情况

一铭软件股份有限公司（简称“本公司”或“公司”）由余利、邓正和、张兆国、唐国平等21名自然人股东共同出资设立，公司原名为广西一铭软件股份有限公司。注册资本9,733.00万元。统一社会信用代码为：9145010056906114XE，法定代表人：余时均。

公司于2011年1月28日经广西壮族自治区工商行政管理局登记设立。2012年4月10日，公司股东大会决议，公司注册资本增加至人民币2,273万元。2013年及2014年进行部分股权转让及解除代持股份。公司股票于2014年11月6日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称为“一铭软件”，证券代码为“831266”。2015年5月25日，公司股东大会决议发行股票，股票发行完成后注册资本变更为2,750万元。2015年10月8日，公司股东大会决议发行股票及进行资本公积转增股本，完成后注册资本变更为6,100万元。2016年3月，公司更名为“一铭软件股份有限公司”。2017年3月8日，公司股东大会决议以总股本61,000,000股为基数，向全体股东实施每10股转增5股的资本公积转增股本的方案，共计转增股本30,500,000股。2019年3月本公司发行股票5,830,000.00股募集资金583万元，公司总股本变更为97,330,000.00股，注册资本和股本变更为9,733.00万元。

（一）本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：南宁市马山县白山镇威马大道198号威马商务中心9层

本公司总部办公地址：南宁市民族大道92号新城国际2313室

（二）本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司处于软件开发行业，是一家从事操作系统、云计算应用和东盟小语种智能翻译软件的研发、销售及软件技术服务的国家高新技术企业。公司的研发、销售和服务过程呈现软件企业的典型特征，即轻资产、重研发、重服务。公司的核心产品为一铭操作系统（桌面版、移动桌面版、服务器版）、一铭办公软件、一铭正版软件管理系统、一铭办公自动化管理系统、一铭云、一铭翻译云等软件产品，主要针对国产软件应用市场（政

府部门、国有企事业单位等）及东南亚市场。

（三）母公司以及集团最终母公司的名称

本公司无母公司，最终控制人为自然人余时均。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2022年8月23日经公司召开的董事会批准报出。

（五）本期合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计5家。

二、财务报表的编制基础

（一）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。

（二）持续经营

本公司2022年上半年收入同比增加，但是，在近五年持续亏损方面有迹象显示其存在可能导致本公司持续经营假设不再合理，为保证公司的生产能正常进行，并使会计报表所依据的持续经营假设的合理性存在，本公司已采取如下措施予以缓解：

1. 根据实际情况，适时通过削减或延缓开支等方式减少公司支出；
2. 在资产负债表日起的十二个月内，公司没有破产重整的计划。
3. 自2021年起公司积极转型，拓展承接新业务，2021年12月起已实现签署集成项目新业务合同，上半年一定程度缓解了公司现金流。
4. 基于公司操作系统核心技术基础上，公司从通用操作系统领域转型向机器人操作系统领域，并通过与国内一些品牌机器人厂商合作，开拓机器人市场。
5. 根据市场了解，国家信创目录实施期至2022年6月，若公司在政策上不再受到市场

的限制影响，公司将重新拓展软件正版化市场，整合及合作公司在软件正版化市场上的优势资源，再进一步竞争国产软件市场。

6. 股东根据实际情况适时追加投资。

7. 一铭软件与中国-东盟信息港股份有限公司技术开发合同款诉讼案件，一审判决结果一铭软件胜诉，有利于争取尽快追回合同款项，补充现金流。

8. 向税局申请退还多缴纳的几百万税款，缓解企业压力。

三、重要会计政策和会计估计

遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（一）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（二）营业周期

正常营业周期是指本公司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。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

2.非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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；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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产

公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

3. 报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，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，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，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，在合并财务报表中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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同

经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

1. 合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

2. 重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

3. 共同经营参与方的会计处理

(1) 共同经营中，合营方的会计处理

A. 一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第 4 号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号—或有事项》。

B. 合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C.合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当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。

D.合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

E.对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利，并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

4. 关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第2号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指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。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；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，不改变其记账本位币金额；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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

2. 外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：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，所有者权益项目除“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，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

（九）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常发生的市场交易。

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

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。

(十) 应收款项

1. 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，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账款和租赁应收款，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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
对子公司的应收款项	本组合不计提信用风险损失

2. 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
无信用风险组合	收回风险较小的职工借款和各种押金、保证金、代扣代缴五险一金、纳入合并范围的应收关联方款项
账龄组合	经营情况正常，发生坏账可能性及金额与应收款项的账龄相关。

参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率。

(十一) 存货

1. 存货分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

2. 存货取得和发出存货的计价方法

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。存货发出时按先进先出法（或选择加权平均法、个别认定法）计价。

3. 期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

4. 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品采用一次转销法

（十二）长期股权投资

1. 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

（1）企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B. 非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

B. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

(3) 无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

2. 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资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。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) 采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

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；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(3) 本公司处置长期股权投资，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，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。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(十三) 固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年

限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

1. 固定资产的分类

本公司固定资产分为电子设备、办公设备。

2. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别，预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3	5	31.67
办公设备	5	5	19.00
运输设备	4	5	23.75

3. 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十四）在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，

按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

（十五）无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

1. 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，无形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，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

2. 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

3. 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类 别	摊销年限
专利权	10 年
商标权	10 年
软件	10 年

（十六） 商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

（十七） 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十八） 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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2. 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规

章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（十九）预计负债

1. 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值

不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十）收入确认的原则和方法

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：**(1)** 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；**(2)** 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；**(3)** 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：**(1)** 公司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；**(2)** 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；**(3)** 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；**(4)** 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；**(5)** 客户已接受该商品；**(6)** 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔

不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3.收入确认的具体方法

本公司以自行开发软件销售及订制开发软件销售为主，附带硬件设备销售，收入主要分为以下三类：

(1) 软件销售

一般情况下，本公司对直销的产品，已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了客户验收单，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

对于代理销售的产品，以代理商将软件产品所有权的主要风险和报酬及控制权转移给终端客户，并取得收款权利时确认收入。

(2) 技术服务

本公司从事的技术开发服务业务系向用户提供技术开发劳务，对在提供劳务交易的结果取得客户验收单的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

(3) 设备销售

本公司对已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了客户验收单，且销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

(二十一) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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

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

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

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

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

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1. 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

（二十三）租赁

1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期

间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

2. 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、（二十四）。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

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

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，本公司在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

3. 本公司作为出租人

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

当租赁发生变更时，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

（1）融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值并终止确认相关资产，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内（含一年）收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

（2）经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（二十四）使用权资产

1.使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

2.使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁

资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

3.使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、（二十六）。

（二十五）持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

2. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

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该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3. 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（二十六）资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- 1.资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- 2.本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
- 3.市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- 4.有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- 5.资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- 6.本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- 7.其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、使用权资产、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十七）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

2.重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	3%、6%、13%
城市维护建设税	应缴流转税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体：

纳税主体名称	所得税税率
一铭软件股份有限公司（母公司）	15%
北京一铭铭鑫软件有限公司	25%
广西澜沧商务咨询有限公司	25%
贵州东盟信息云服务有限公司	25%
一铭软件（武汉）有限公司	25%
一铭软件（重庆）有限公司	25%

（二）税收优惠

1.增值税优惠批文

根据财税[2011]100号财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率（2019年4月1日后按13%税率）征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

2.企业所得税优惠批文

(1) 根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号),自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税,一铭软件股份有限公司符合规定,2021年减按15%的税率计缴企业所得税。

(2) 根据财政部发布《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号),自2019年1月1日至2021年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2021年第12号),在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税,执行期限为2021年1月1日至2022年12月31日。本公司的子公司广西澜沧商务咨询有限公司、贵州东盟信息云服务有限公司、一铭软件(武汉)有限公司、一铭软件(重庆)有限公司享受该政策。

五、合并财务报表项目注释

(期末系指2022年6月30日,期初系指2022年1月1日,本期系指2022年度,上期系指2021年度。金额单位除特别注明外指人民币元)

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8884.41	12,113.41
银行存款	5144.40	1,927.22
其他货币资金	36.39	36.39
合计	14065.20	14077.02

受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
法院冻结的资金	244.51	244.51
合计	244.51	244.51

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	80,750.00	50,750.00
1-2 年	62,625.00	62,625.00
2-3 年		
3-4 年		
4-5 年	399,800.00	399,800.00
5 年以上		
小计	543,175.00	513,175.00
坏账准备	327,625.00	327,625.00
合计	215,550.00	185,550.00

2. 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	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	543,175.00	100.00	327,625.00	60.32	215,550.00
合计	543,175.00	100.00	327,625.00	60.32	215,550.00

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	513,175.00	100.00	327,625.00	63.84	185,550.00
合计	513,175.00	100.00	327,625.00	63.84	185,550.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	80,750.00	1,522.50	1.89
1-2年	62,625.00	6,262.50	10.00
2-3年			
3-4年			
4-5年	399,800.00	319,840.00	80.00
5年以上			
合计	543,175.00	327,625.00	60.32

3. 坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	327,625.00					327,625.00
合计	327,625.00					327,625.00

注：其他变动为前期已核销的应收账款本期收回导致坏账准备余额增加。

4. 本报告期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	预期信用损失
郑州世博科贸有限公司	399,800.00	77.91	319,840.00
黑龙江铭鑫软件有限公司	95,375.00	22.09	7,785.00
合计	495,175.00	100.00	327,625.00

6. 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内				

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1-2年	18,654.52	1.69	18,654.52	1.69
2-3年	270,000.00	24.50	270,000.00	24.50
3年以上	813,589.10	73.81	813,589.10	73.81
合计	1,102,243.62	100.00	1,102,243.62	100.00

2. 账龄超过一年且金额较大的预付款项明细如下

单位名称	金额	账龄	长期挂账原因
山东恒诺网络科技有限责任公司	400,000.00	3年以上	未结算
广西阔源电子科技有限公司	270,000.00	2-3年	未结算
南宁和茂科技有限公司	200,000.00	3年以上	未结算
中国电信股份有限公司北京分公司	18,654.52	1-2年	未结算
合计	888,654.52		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关	金额	账龄	占预付账款总额
山东恒诺网络科技有限责任公司	非关联方	400,000.00	3年以上	36.29
广西阔源电子科技有限公司	非关联方	270,000.00	2-3年	24.50
南宁和茂科技有限公司	非关联方	200,000.00	3年以上	18.14
中国电信股份有限公司北京分公司	非关联方	18,654.52	1-2年	1.69
京东网	非关联方	9,030.30	3年以上	0.82
合计		897,684.82		81.44

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,434,871.02	1,472,713.45
合计	1,434,871.02	1,472,713.45

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类披露

项目	期末余额	期初余额
备用金	56,230.86	104,095.22
押金、保证金	1,367,396.5	1,329,038.00
其他（代扣代缴的五险一金等）	11,243.66	92,656.99
合计	1,434,871.02	1,525,790.21

(2) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	53,076.76	3.57	53,076.76	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,434,871.02	96.43			1,434,871.02
其中：无信用风险组合	1,434,871.02	100.00			1,434,871.02
合计	1,487,947.78	100.00	53,076.76	3.57	1,434,871.02

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	53,076.76	3.48	53,076.76	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,472,713.45	96.52			1,472,713.45
其中：无信用风险组合	1,472,713.45	100.00			1,472,713.45
合计	1,525,790.21	100.00	53,076.76	3.48	1,472,713.45

本公司将收回风险较小的职工借款和各种押金、保证金、代扣代缴五险一金确定为无信用风险组合。

(3) 单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提原因
支付宝（中国）网络技术有限公司客户备付金	38.00	38.00	5年以上	100.00	预计无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提原因
欧阳勇	4,477.98	4,477.98	3-4 年	100.00	预计无法收回
黄铃	1,120.50	1,120.50	5 年以上	100.00	预计无法收回
郭瑞	2,237.08	2,237.08	4-5 年	100.00	预计无法收回
田野	6,000.00	6,000.00	4-5 年	100.00	预计无法收回
杨敬淞	961.52	961.52	5 年以上	100.00	预计无法收回
南宁孵化园企业管理有限责任公司	170.00	170.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
张文杰	354.00	354.00	3-4 年	100.00	预计无法收回
沈得龙	12,717.68	12,717.68	3-4 年	100.00	预计无法收回
陈永清	25,000.00	25,000.00	2-3 年	100.00	预计无法收回
合计	53,076.76	53,076.76			

(4) 坏账准备变动情况表

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额			53,076.76	53,076.76
2022 年 1 月 1 日余额在本年			53,076.76	53,076.76
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本期核销				
2022 年 6 月 30 日余额			53,076.76	53,076.76

(5) 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	与本公司关系	款项的性质	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
苏维伟房租押金	非关联方	租房押金	1,000,000.00	5 年以上	65.54	

单位名称	与本公司关系	款项的性质	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
重庆华安服科技有限公司	非关联方	履约保证金	300,000.00	3-4年	19.66	
重庆仙桃数据谷投资管理有限公司	非关联方	房租	67,396.50	2-3年	4.42	
王璐	非关联方	员工借款	32,882.28	1-2年	2.16	
陈永清	非关联方	员工借款	25,000.00	2-3年	1.64	25,000.00
合计			1,425,278.78			25,000.00

（五）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	7,264.96		7,264.96	7,264.96		7,264.96
合计	7,264.96		7,264.96	7,264.96		7,264.96

（六）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴增值税	2,387,675.82	2,591,137.28
预缴企业所得税	6,835,561.80	6,835,561.80
合计	9,223,237.62	9,426,699.08

（七）其他权益工具投资

1. 按项目列示情况

项目	期末余额	期初余额
购入定增股票	110,000.00	110,000.00
合计	110,000.00	110,000.00

1. 本公司将上述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，是基于本公司执行新金融工具准则后，由于该等权益工具投资不符合本金加利息的合同现金流量特征，故于2019年1月1日，本公司将此等权益投资从可供出售金融资产重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。

2. 2015年本公司购入东电创新（新三板挂牌公司）定增股票25万股，每股20元，2016年东电创新分派权益10股送10股，本公司持有东电创新股票转为50万股，2022年6月30日东电股票价格为0.22元/股。

2. 非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
购入定增股票		-20,000.00				
合计		-20,000.00				

(八) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	270,860.23	267,412.45
固定资产清理		
合计	270,860.23	267,412.45

1. 固定资产

项目	运输工具	电子设备	办公家具	其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	168,516.01	4,405,787.43	131,201.91	35,377.78	4,740,883.13
2. 本期增加金额		20,151.22			20,151.22
购置		20,151.22			20,151.22
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	168,516.01	4,425,938.65	131,201.91	35,377.78	4,761,034.35
二、累计折旧					
1. 期初余额	160,090.02	4,179,594.40	100,177.33	33,608.93	4,473,470.68
2. 本期增加金额		11,220.10	5,483.34		16,703.44
(1) 计提		11,220.10	5,483.34		16,703.44
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	160,090.02	4,190,814.50	105,660.67	33,608.93	4,490,174.12
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					

项目	运输工具	电子设备	办公家具	其他	合计
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	8,425.99	235,124.15	25,541.24	1,768.85	270,860.23
2. 期初账面价值	8,425.99	226,193.03	31,024.58	1,768.85	267,412.45

(九) 使用权资产

项目	房屋租赁	合计
一、 账面原值：		
1. 期初余额	1,457,882.32	1,457,882.32
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,457,882.32	1,457,882.32
二、 累计折旧		
1. 期初余额	1,269,029.55	1,269,029.55
2. 本期增加金额	31,746.06	31,746.06
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,300,775.61	1,300,775.61
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	157,106.71	157,106.71
2. 期初账面价值	188,852.77	188,852.77

(十) 无形资产

项目	外购软件	专利权	商标权	合计
一、 账面原值：				
1. 期初余额	29,698,050.82	18,550.51	5,200.00	29,721,801.33
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	29,698,050.82	18,550.51	5,200.00	29,721,801.33
二、 累计摊销				
1. 期初余额	24,137,606.16	9,739.15	5,121.30	24,152,466.61
2. 本期增加金额	982.92	927.54	34.8	1,945.26
(1) 计提	982.92	927.54	34.8	1,945.26
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	24,137,606.16	9,739.15	5,121.30	24,152,466.61
三、 减值准备				
1. 期初余额	5,552,581.38			5,552,581.38
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	5,552,581.38			5,552,581.38
四、 账面价值				
1. 期末账面价值	6,880.36	7,883.82	43.9	14,808.08
2. 期初账面价值	7,863.28	8,811.36	78.70	16,753.34

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此本公司没有确认为递延所

得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

1. 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明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	10,823,283.14	10,823,283.14
可抵扣亏损	121,719,987.87	121,719,987.87
合计	132,543,271.01	132,543,271.01

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数
2026	8,038,207.48	8,038,207.48
2027	20,528,205.31	20,528,205.31
2028	61,035,113.34	61,035,113.34
2029	17,592,547.32	17,592,547.32
2030	8,670,131.50	8,670,131.50
2031	5,855,782.92	5,855,782.92
合计	121,719,987.87	121,719,987.87

注：根据国家税务总局《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转弥补年限有关企业所得税处理问题的公告》（国家税务总局公告 2018 年第 45 号），未弥补亏损最长结转年限为 10 年。

（十二）应付账款

1. 应付账款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	388,011.37	388,011.37
1-2 年	536,923.26	536,923.26
2-3 年	1,030,920.68	1,030,920.68
3 年以上	787,229.00	887,229.00
合计	2,743,084.31	2,843,084.31

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还原因
重庆仙桃数据谷投资管理有限公司	491,825.20	1 年以内 246,501.94 元，1-2 年 245,323.26 元	资金紧张
中信建投证券有限公司	1,140,000.00	2-4 年	资金紧张
贵州省怀仁市醉梦酒业销售有限公司	220,000.00	3 年以上	资金紧张
瑞华会计师事务所	110,000.00	3 年以上	资金紧张
合计	1,961,825.20		

(十三) 预收账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	13,600.00	
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合计	13,600.00	

(十四) 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
一、短期薪酬	8,871,067.40	303,469.35	393,289.00	8,781,247.75
二、离职后福利-设定提存计划	253,776.10	51,654.30		305,430.40
合计	9,124,843.50	355,123.65	393,289.00	9,086,678.15

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,394,733.46	250,547.93	393,289.00	8,251,992.39
二、职工福利费				
三、社会保险费	257,131.14	19,503.42		276,634.56
其中：医疗保险费	244,469.55	19,011.18		263,480.73

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	3,591.09	492.24		4,083.33
生育保险费	9,070.50			9,070.50
四、住房公积金	219,202.80	33,418.00		252,620.80
合计	8,871,067.40	303,469.35	393,289.00	8,781,247.75

3. 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
1. 基本养老保险	238,967.81	49,639.5		288,607.31
2. 失业保险费	14,808.29	2,014.8		16,823.09
合计	253,776.10	51,654.30		305,430.40

(十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,988.88	11,424.68
个人所得税	91573.97	92,797.76
企业所得税	1,432.42	1,432.42
合计	96995.27	105,654.86

(十六) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	9,717,026.33	11,130,631.67
合计	9,717,026.33	11,130,631.67

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
借款	7,369,461.62	8,783,066.96
员工往来款	866,293.95	866,293.95

项目	期末余额	期初余额
五险一金	815,828.31	815,828.31
已报销未付款	601,921.86	601,921.86
其他	63,520.59	63,520.59
合计	9,717,026.33	11,130,631.67

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	未偿还原因
余时均	借款	4,321,020.38	1 年以内 489,806.41 元，1 年以上 3,831,213.97 元	资金紧张
谷慧	借款	1,505,427.57	3 年以上	资金紧张
韦展	借款	1,482,300.00	2 年以上	资金紧张
杨树立	借款	340,000.00	3 年以上	资金紧张
五险一金		815,828.31	1 年以内 507,423.94 元，1-2 年 308,404.37 元	资金紧张
待支付报销		601,921.86	1 年以上	资金紧张
合计		9,066,498.12		

(十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	0	76,774.31
合计	0	76,774.31

(十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
办公室	24,500.00	157,080.24
减：一年内到期的非流动负债	0	76,774.31
合计	24,500.00	80,305.93

注：本期确认融资费用 5,420.18 元，全部计入财务费用。

(十九) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	3,644,740.12	3,644,740.12

项目	期末余额	期初余额
合计	3,644,740.12	3,644,740.12

（二十）递延收益

1.递延收益分类：

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
办公用房奖励补助					
即征即退增值税款	1,766,828.41			1,766,828.41	应纳税收入低于即征即退款
合计	1,766,828.41			1,766,828.41	

2.收到政府补助形成的递延收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
办公用房奖励补助					
即征即退增值税款	1,766,828.41			1,766,828.41	应纳税收入低于即征即退款
合计	1,766,828.41			1,766,828.41	

（二十一）其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额	未结算原因
合同负债	300,000.00	300,000.00	预收黑龙江省华泰兴成信息科技有限公司款余额为人民币 30 万元，由于相关产品尚未实现销售，故年末尚未结转收入。
合计	300,000.00	300,000.00	

（二十二）股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	97,330,000.00						97,330,000.00

（二十三）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）	33,080,000.00			33,080,000.00
合计	33,080,000.00			33,080,000.00

(二十四) 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-20,000.00						-20,000.00
合计	-20,000.00						-20,000.00

(二十五) 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	65,975.87			65,975.87
合计	65,975.87			65,975.87

(二十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-146,750,872.29	-136,061,367.45
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	-146,750,872.29	-136,061,367.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,228,451.27	-10,689,504.84
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		
作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-145,522,421.02	-146,750,872.29

(二十七) 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	1,767,289.72	8,330.00	99,369.91	421,056.12
直销	1,767,289.72	8,330.00		
代理销售			99,369.91	421,056.12
合计	1,767,289.72	8,330.00	99,369.91	421,056.12

(二十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		
教育费附加		49.38
合计		49.38

(二十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,163.6	63,605.28
折旧费		
业务招待费		
差旅费		
市内交通费		
邮电通讯费		
投标费		
办公费		
技术服务费		
合计	11,163.6	63,605.28

(三十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	272,846.47	241,777.03
折旧费	6,681.38	8,434.91
无形资产摊销	1,945.26	565,994.10

项目	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销		595,238.10
业务招待费		
办公费	3,070.19	4,371.98
差旅费		1,582.00
水电费		
会议费		8,100.00
物业费	5,167.45	
市内交通费	-3,408.34	
邮电通讯费	6,987.16	10,613.66
聘请中介机构费	-5,660.38	169,811.32
使用权资产摊销		
诉讼费		
租赁费用	31,746.06	
技术服务费		
会员费		
审计费	150,943.39	
律师费		
其他	-4,977.74	716.00
合计	465,340.90	1,606,639.10

(三十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
一铭资产管理系统		
一铭办公信息管理系统		
一铭翻译云		
一铭云平台		
一铭操作系统	27,322.06	505,810.21

项目	本期发生额	上期发生额
合计	27,322.06	505,810.21

(三十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	10,919.76	
减：利息收入	14.05	12.02
手续费	2,117.1	3,144.00
合计	13,022.81	3,131.98

(三十三) 其他收益

1. 其他收益分类情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
增值税即征即退			
个税返还手续费			
房屋奖补奖金		100,000.00	
两化融合项目补助			
高企补助			
研发奖补			
其他			
合计		100,000.00	

2. 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退			
个税返还手续费			
房屋奖补奖金		100,000.00	与收益相关
两化融合项目补助			
高企补助			

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
研发奖补			
其他			
合计		100,000.00	

(三十四) 信用减值损失（损失以“-”填列）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-135,527.00
合计		-135,527.00

(三十五) 资产减值损失（损失以“-”填列）

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产减值		
合计		

(三十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得或损失合计		139,277.85	
其中：固定资产处置利得或损失		139,277.85	
合计		139,277.85	

(三十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他			
合计			

(三十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
预计未决诉讼损失			
滞纳金	13,659.08		

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他			
合计	13,659.08		

（三十九）所得税费用

1.所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
合计		

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	1,228,451.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	207,071.01
适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-207,071.01
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	
合计	0

（四十）现金流量表项目

1. 收到的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	14.05	12.02
政府补助		
往来款	283,020.34	208,377.27
合计	283,034.39	208,389.29

2. 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
费用	481,874.09	274,121.00
往来款	1,468,300.00	270,206.41
合计	1,950,174.09	544,327.41

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到北京冠勇科技有限公司借款		
收到韦展借款		
收到余时均借款		220,401.89
合计		220,401.89

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还余时均借款		
归还韦展借款		
归还北京冠勇科技有限公司借款		128,400.00
合计		128,400.00

(四十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1228451.27	-2,491,510.93
加：资产减值准备		
信用减值损失		135,527.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	-3447.78	20,973.15
无形资产摊销	1945.26	987,050.22

补充资料	本期金额	上期金额
使用权资产折旧	31746.06	
长期待摊费用摊销		595,238.10
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）		-139,277.85
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）	13003.23	
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	60590.25	285,345.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1310500.11	330,832.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	217,88.18	-275,823.03
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
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	13820.32	14,309.03
减：现金的期初余额	13,832.51	23,130.17
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	-12.19	-8,821.14

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	13820.32	14,309.03

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	8,884.41	12,113.41
可随时用于支付的银行存款	4899.52	2,159.23
可随时用于支付的其他货币资金	36.39	36.39
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二. 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三. 期末现金及现金等价物余额	13820.32	14,309.03
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	244.88	244.88

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

（三）反向购买

本期未发生反向购买。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京一铭铭鑫软件有限公司	北京市海淀区	北京市海淀区	信息技术	100		投资设立
广西澜沧商务咨询有限公司	南宁市高新区	南宁市高新区	信息咨询	100		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
贵州东盟信息云服务有限公司	贵阳市综合保税区	贵阳市综合保税区	技术服务	100		投资设立
一铭软件(武汉)有限公司	武汉市	武汉市	信息技术	100		投资设立
一铭软件(重庆)有限公司	重庆市	重庆市	信息技术	100		投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无。

2. 重要的非全资子公司

本公司无非全资子公司。

3. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

4. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、关联方及关联交易

(一) 本企业最终控制方

本公司的最终控制方为余时均，余时均先生为公司实际控制人，截至2022年6月30日止，持股比例为35.05%。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
余时均	实际控制人、董事、总经理（于 2022 年 5 月 25 日换届连任）
余恒	持股 5%以上股东、董事、总经理（于 2022 年 5 月 25 日换届离职）
黄珍	董事、副总经理、董事会秘书（于 2022 年 5 月 25 日换届连任）
盛小忠	监事（于 2022 年 5 月 25 日换届连任）
吕立松	董事（于 2022 年 5 月 25 日换届连任）
桑会庆	持股 5%以上股东、董事（于 2022 年 5 月 25 日换届离职）
唐婷	监事会主席（于 2022 年 5 月 25 日换届离职）
任晓庆	监事（于 2022 年 5 月 25 日换届离职）
罗焱	监事会主席（于 2022 年 5 月 25 日换届新职）
董磊	董事（于 2022 年 5 月 25 日换届新职）
张建明	董事（于 2022 年 5 月 25 日换届新职）
黄嘉雯	职工监事、行政人资专员（于 2022 年 5 月 25 日换届新职）

（四）关键管理人员薪酬

项目名称	本期数	上期数
关键管理人员薪酬	106,700	518,316.00
合计	106,700	518,316.00

（五）关联交易情况

本公司作为承租方的关联租赁

出租方	项目	本期金额（确认为使用权资产）	上期确认使用权资产
-	-	-	-
合计			

（六）关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
------	-----	-----	-----

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	余时均	4,321,020.38	5,541,420.38
其他应付款	余恒	44,516.19	49,016.19
其他应付款	黄珍	102,978.79	98,000.12
其他应付款	盛小忠		49,492.96
一年内到期的非流动负债	黄珍		76,774.31
租赁负债	黄珍	24,500.00	80,305.93
合 计		4,493,015.36	5,895,009.89

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无。

（二）或有事项

一铭软件（武汉）有限公司与武汉地球空间信息产业投资有限公司签订了8份《武汉市商品房买卖合同》，公司实际控制人余时均支付了购房诚意金100万元，合同总金额为26,475,042元。2019年9月11日，一铭软件（武汉）有限公司披露《关于全资子公司涉及诉讼进展公告》（公告编号2019-038）收到湖北省武汉东湖新技术开发区人民法院寄送的民事判决书，判决结果为：“一、被告一铭软件（武汉）有限公司继续履行原告武汉地球空间信息产业投资有限公司与被告一铭软件（武汉）有限公司于2017年11月18日签订的8份《武汉市商品房买卖合同》；二、被告一铭软件（武汉）有限公司于本判决生效之日起十日内向原告武汉地球空间信息产业投资有限公司支付购房款共25,475,042元；三、被告一铭软件（武汉）有限公司于本判决生效之日起十日内向原告武汉地球空间信息产业投资有限公司支付违约金（违约金包括两部分，第一部分为833,247.71元，第二部分为以购房款25,475,042元为基数，自2019年2月16日起按万分之一计算至购房款25,475,042元支付完毕之日止。”

● 后续诉讼进展，详见公司在全国股转系统信披平台披露的公告，编号2020-014、2020-067、2021-007、2021-049、2022-002、2022-011、2022-045。

● 截止2021年12月31日，本公司预计与该项诉讼相关的损失为人民币 3,644,740.12元。该预计损失具有不确定性。

● 报告期后，2022年8月16日，一铭软件（武汉）有限公司披露了《ST一铭：关于公

公司及全资子公司涉及诉讼进展（结案）公告》（公告编号:2022-052），公司收到湖北省武汉东湖新技术开发区人民法院《执行结案通知书》（（2022）鄂0192执恢394-401号）：

“现被执行人一铭软件（武汉）有限公司与申请执行人武汉地球空间信息产业投资有限公司达成执行和解，申请执行人于2022年7月22日向本院提交结案申请，被执行人一铭软件（武汉）有限公司向本院执行款专户支付执行费12400元。至此，本院依法恢复执行，本案已执行完毕，无争议。”

十、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无。

（二）利润分配情况

无。

（三）其他资产负债表日后事项说明

2022年2月24日，公司第五届董事会第二十五次会议决议通过对深圳市金鳞机器人有限公司投资。2022年5月10日，公司召开第五届董事会第二十八次会议审议通过了《关于终止对外投资的议案》并经公司2022年第三次临时股东大会审议通过。根据公司战略规划调整，公司与深圳市小村机器人智能科技有限公司、深圳市金鳞机器人有限公司签订了《深圳市金鳞机器人有限公司增资入股协议书之补充协议》，约定终止履行深圳市金鳞机器人有限公司增资入股协议书的权利与义务，互不承担责任。

截至审计报告日，公司已终止对深圳市金鳞机器人有限公司的投资。

十一、其他重要事项

2019年7月12日，根据中标通知书的要求，本公司与中国-东盟信息港股份有限公司签订《电商平台系统采购项目合同》，合同总金额595.80万元，本公司为卖方，中国-东盟信息港股份有限公司为买方。上述合同签订后，本公司依约履行了合同义务，按照买方的要求完成了全部工作内容。但在向买方交付合同标的物环节，买方无任何正当理由拒绝接收本公司已完成的工作成果，拒绝将项目平台软件接入平台资源、拒绝将数据引流至商旅公司平台系统。买方认为，买方2019年11月12日向原告发送了“关于解除《电商平台系统采购项目合同》的通知”，称本公司未履行合同义务，单方要求解除合同。本公司于2021年2月向

南宁市良庆区人民法院提起诉讼，要求买方中国-东盟信息港股份有限公司支付合同价款595.80万元及逾期支付违约金59.58万元，南宁市良庆区人民法院于2021年3月4日受理立案，截至审计报告日，该案件在南宁市良庆区人民法院已开庭。

报告期后，2022年7月12日，公司收到南宁市良庆区人民法院出具一审《民事判决书》（[2021]桂0108民初1140号），根据民事判决书，判决被告支付原告合同价款3872700元及逾期付款违约金387270元。原告向被告支付逾期交付违约金35748元。如不服本判决，可在判决书送达之日起十五日内，上诉于南宁市中级人民法院。

（一）前期会计差错更正

无。

（二）分部信息

本公司无重要的报告分部信息。

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1年以内	280,000.00	50,750.00
1-2年	113,375.00	62,625.00
2-3年		
3-4年		
4-5年	399,800.00	399,800.00
5年以上		
小计	793,175.00	513,175.00
坏账准备	327,625.00	327,625.00
合计	465,550.00	185,550.00

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	价值
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	793,175.00	100.00	327,625.00	41.31	465,550.00
其中：账龄组合	793,175.00	100.00	327,625.00	41.31	465,550.00
对子公司应收款项					
合计	793,175.00	100.00	327,625.00	41.31	465,550.00

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	513,175.00	100.00	327,625.00	63.84	185,550.00
其中：账龄组合	513,175.00	100.00	327,625.00	63.84	185,550.00
对子公司应收款项					
合计	513,175.00	100.00	327,625.00	63.84	185,550.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	315,525.00		
1-2 年	77,850.00	7,785.00	10.00
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年	399,800.00	319,840.00	80.00
5 年以上			
合计	793,175.00	327,625.00	63.84

(续表)

账龄	期初余额
----	------

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	50,750.00	1,522.50	3.00
1-2年	62,625.00	6,262.50	10.00
2-3年			
3-4年			
4-5年	399,800.00	319,840.00	80.00
5年以上			
合计	513,175.00	327,625.00	63.84

3. 坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	327,625.00					327,625.00
合计	327,625.00					327,625.00

注：其他变动为前期已核销的应收账款本期收回导致坏账准备余额增加。

4. 本报告期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的年末余额较大的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	预期信用损失
郑州世博科贸有限公司	399,800.00	77.91	319,840.00
黑龙江铭鑫软件有限公司	113,375.00	22.09	7,785.00
合计	513,175.00	100.00	327,625.00

6. 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	33,020,891.58	33,027,300.46
合计	33,020,891.58	33,027,300.46

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类披露

项目	期末余额	期初余额
备用金	96,615.22	96,615.22
内部往来	31,614,318.64	31,673,471.28
押金、保证金	1,300,000.00	1,300,038.00
其他（代扣代缴的五险一金等）	9,957.72	10,252.72
合计	33,020,891.58	33,080,377.22

(2) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	53,076.76	0.16	53,076.76	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	33,020,891.58	99.84			33,020,891.58
其中：无信用风险组合	33,020,891.58	100.00			33,020,891.58
合计	33,073,968.34	100.00			33,020,891.58

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	53,076.76	0.16	53,076.76	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	33,027,300.46	99.84			33,027,300.46
其中：无信用风险组合	33,027,300.46	100.00			33,027,300.46
合计	33,080,377.22	100.00			33,027,300.46

本公司将收回风险较小的职工借款和各种押金、保证金、代扣代缴五险一金、纳入合并范围的应收关联方款项确定为无信用风险组合。

(3) 单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提原因
-------	------	------	----	------	------

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提原因
支付宝(中国)网络技术有限公司客户备付金	38.00	38.00	5年以上	100.00	预计无法收回
欧阳勇	4,477.98	4,477.98	3-4年	100.00	预计无法收回
黄铃	1,120.50	1,120.50	5年以上	100.00	预计无法收回
郭瑞	2,237.08	2,237.08	4-5年	100.00	预计无法收回
田野	6,000.00	6,000.00	4-5年	100.00	预计无法收回
杨敬淞	961.52	961.52	5年以上	100.00	预计无法收回
南宁孵化园企业管理有限责任公司	170.00	170.00	5年以上	100.00	预计无法收回
张文杰	354.00	354.00	3-4年	100.00	预计无法收回
沈得龙	12,717.68	12,717.68	3-4年	100.00	预计无法收回
陈永清	25,000.00	25,000.00	2-3年	100.00	预计无法收回
合计	53,076.76	53,076.76			

(4) 坏账准备变动情况表

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1月1日余额				
2022年1月1日余额在本年			53,076.76	53,076.76
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本期核销				
2022年6月30日余额			53,076.76	53,076.76

(5) 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	与本公司关系	款项的性质	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
北京一铭铭鑫软件有限公司	子公司	关联方借款	31,665,862.4	1-5年	95.74	

单位名称	与本公司关系	款项的性质	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
苏维伟房租押金	非关联方	租房押金	1,000,000.00	5年以上	3.02	
重庆华安服科技有限公司	非关联方	履约保证金	300,000.00	3-4年	0.91	
王璐	员工	员工借款	32,882.28	2-3年	0.10	
陈永清	非关联方	借款	25,000.00	2-3年	0.08	25,000.00
合计			33,023,744.68		99.85	25,000.00

(三) 长期股权投资

1. 分类情况

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
对子公司投资	10,857,450.00		10,857,450.00	10,857,450.00		10,857,450.00
合计	10,857,450.00		10,857,450.00	10,857,450.00		10,857,450.00

2. 明细情况

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京一铭铭鑫软件有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
广西澜沧商务咨询有限公司	231,500.00			231,500.00		
一铭软件(武汉)有限公司	103,850.00			103,850.00		
贵州东盟信息云服务有限公司	206,900.00			206,900.00		
一铭软件(重庆)有限公司	315,200.00			315,200.00		
合计	10,857,450.00			10,857,450.00		

(四) 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			99,369.91	421,056.12
直销	1,621,090.36	0		
代理销售				
合计	1,621,090.36	0	99,369.91	421,056.12

十二、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		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		
少数股东权益影响额		

项目	金额	说明
合计		

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

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		0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		0.01	0.01

2. 基本每股收益计算过程

①基本每股收益计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	1,228,451.27
非经常性损益	B	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	1,228,451.27
期初股份总数	D	97,330,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期末股数	J	97,330,000.00
报告期月份数	K	
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	97,330,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.01
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.01

② 稀释每股收益计算过程

稀释每股收益与基本每股收益计算过程相同。

一铭软件股份有限公司

二〇二二年六月三十日

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）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）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：

公司董事会办公室