

证券代码：831272

证券简称：同力天合

主办券商：财信证券



同力天合

NEEQ : 831272

同力天合（北京）管理软件股份有限公司

Conitech (Beijing) Management Software Co., Ltd

半年度报告

— 2022 —

# 公司半年度大事记

成立农业科技公司，并实现板蓝根产业化规模化种植—丰宁族自治县第九境农业科技有限公司

与多个药企、供应商，多地政府扶植种植基地达成战略合作

成立全资子公司—第九境（北京）科技有限公司

成立供应链资源整合公司—广州西旺卓企科技有限公司

通过 2 年时间的充分调研，深入分析大健康、中医药产业链的巨大市场需求。2022 年陆续成立多家孙公司，进入中医药行业领域，实现公司由软件服务到产业互联网的转型升级。

搭建大健康产业 SAAS 平台，整合供应端、需求端资源，促进供应链协同发展

基于公司超过十年的 SAAS 行业技术及成功案例的积累；选择使用自己的核心技术打造一条精准、高效的垂直供应链—第九境大健康产业互联网。

订单编号	订单状态	采购商企业名称	订单录入日期	操作
MGM02202407945	已录入进账单	第九境（北京）科技有限公 司-MGM02202407945-202 2-4-07.xls	2022-05-13 22:58:07	已审核 已生成进账单
MGM02202407940	已上传进账单	第九境（北京）科技有限公 司-MGM02202407940-202 2-4-07.xls	2022-05-13 22:56:21	已审核
MGM02202408490	已上传进账单	第九境（北京）科技有限公 司-MGM02202408490-202 2-4-08.xls	2022-05-13 22:50:54	已审核
YT2022040802	已录入进账单	第九境（北京）科技有限公 司-YT2022040802-2022-4-8 4070701.xls	2022-05-13 21:20:49	已审核 已生成进账单
MGM02202402390	已录入进账单	第九境（北京）科技有限公 司-MGM02202402390-202 20422.xls	2022-05-13 20:51:54	已审核 已生成进账单
YT2022042716007	已录入进账单	第九境（北京）科技有限公 司-YT2022042716007-202 2-4-22.pdf	2022-05-13 20:18:36	已审核 已生成进账单

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据和经营情况 .....	10
第四节	重大事件 .....	15
第五节	股份变动和融资 .....	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	19
第七节	财务会计报告 .....	21
第八节	备查文件目录 .....	92

## 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。

公司负责人闫平、主管会计工作负责人王小荣及会计机构负责人（会计主管人员）王小荣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
公司治理和内部控制风险	股份公司成立后,公司逐步建立健全了治理结构,制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系及关联交易、重大投资、对外担保等相关重大事项管理制度,并且引入多位有行业从业经验和企业管理经验的人士担任董事,提升公司经营决策的科学性。但随着公司的快速发展,经营规模不断扩大,对公司治理将会提出更高的要求。因此,公司短期内仍可能存在公司治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。
税收优惠政策变化的风险	报告期内,本公司享受的主要税收优惠如下:(1)公司为增值税一般纳税人,税率 13%,公司销售自行开发生产的计算机软件产品,可按法定 13%税率征收增值税后,对实际税负超过 3%的部分实行即征即退。(2)本公司是经认定的国家高新企业,享受 15%的企业所得税优惠税率,如果相关政策发生变动、本公司不能持续符合税收优惠政策条件,或者公司 2022 年不能申请享受其他税收优惠政策,将面临因不再享受相应税收优惠而导致

	净利润下降的风险
公司业绩不稳定的风险	由于公司进入 ERP 软件行业的时间较短,产品市场占有率、产品成熟度和品牌知名度不高。公司品牌知名度的提高及对于稳定的客户群体的培养尚需要一定的时间。同时,国内的软件市场目前开放程度高、准入门槛低、竞争充分,随着更多的软件企业进入市场,行业内竞争将日益激烈。因此,未来公司的业绩可能存在不稳定的风险。
知识产权受到侵害风险	公司的主要业务为定制 ERP 管理软件的开发、销售、实施及技术服务,公司的核心竞争力从静态角度看主要依赖其所拥有的知识产权及专业技术人员两个主要方面。而知识产权作为一种无形资产,其特征决定了其保护的难度和受侵害的可能性要远远超过其他资产。尽管公司采取了加密等保护措施,向客户提供实施及咨询服务的模式也使客户购买盗版产品的意愿大大降低,但软件存在被解密及复制可能。同时鉴于盗版软件产品生产成本低、追查侵权者难度较大,公司不可能完全避免产品被盗版的风险。如果公司遭受软件盗版或其他知识产权侵权而未能采取及时有效的保护措施,将会对公司的生产经营产生不利影响。
技术研发风险	目前公司所在的 ERP 软件行业正处于快速发展阶段,计算机软硬件技术水平的不断提高、企业需求的转变和对产品要求的提高、行业内竞争的日益激烈等都推动业内企业对 ERP 产品不断进行升级改造。因此,如果由于公司对技术、产品和市场的发展趋势判断失误,或者技术骨干流失、研发条件落后等原因,造成公司的持续研发能力不足,无法保持并提升其产品的先进性和适用性,将导致公司的市场竞争能力下降,从而面临市场地位和持续盈利能力受到不利影响的风险。
人力成本上升及人才流失风险	管理软件行业属于知识密集型产业,产品研发和技术创新依赖于核心技术队伍,其不仅要熟悉 ERP 软件的开发、设置、调试和应用等技术,还要具备系统、全面的企业管理理论知识和实践经验,属于市场稀缺人才。行业内企业对人才的竞争一方面推高了行业内的整体薪酬水平,另一方面加剧了行业内的人才流动。
应收账款收回风险	报告期内,公司应收账款的期末、期初账面价值分别为

	<p>67,408,137.60 元和 41,229,461.88 元，占各期末总资产的比例分别为 79.87%和 67.69%。应收账款的主要客户是合作多年客户，客户行业信誉极高，产生坏账可能性比较小，尽管公司一向注重应收账款的回收工作，但不能完全避免应收账款不能按期或无法收回的风险，进而对公司资金管理形成压力，产生一定风险。</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
公司、本公司、股份公司、同力天合	指	同力天合(北京)管理软件股份有限公司
同力天成	指	北京同力天成商贸有限公司
信德摩根	指	青岛信德摩根贸易有限公司
股东大会	指	同力天合(北京)管理软件股份有限公司股东大会
董事会	指	同力天合(北京)管理软件股份有限公司董事会
监事会	指	同力天合(北京)管理软件股份有限公司监事会
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
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》
高级管理人员	指	本公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
公司章程	指	经最近一次公司股东大会审议通过的同力天合(北京)管理软件股份有限公司章程
ERP	指	企业资源计划(Enterprise Resource Planning)是整合了企业管理理念、业务流程、基础数据、人力物力、计算机硬件和软件于一体的企业资源管理系统
云计算	指	狭义云计算指 IT 基础设施的交付和使用模式,指通过网络以按需、易扩展的方式获得所需资源;广义云计算指服务的交付和使用模式,指通过网络以按需、易扩展的方式获得所需服务。
数据库	指	电脑化的数据保存系统。
集成	指	将不同的系统,根据应用需要,有机地组合成一个一体化的、功能更加强大的新型系统的过程和方法。
SaaS	指	软件即服务(Software as a Service)是一种新的软件应用模式,通过互联网提供软件,使用者不用再购买软件,而改用向提供商租用基于 Web 的软件,且无须对软件进行维护,服务提供商会全权管理和维护软件。
BusinessLogic、BL	指	公司拥有自主知识产权的管理软件建模平台—Business Logic Business LogicERP 构建平台是公司拥有自主知识产权开发工具,能够描述企业模型,将企业需求快速转化为 ERP 管理软件。
证监会	指	中国证券监督管理委员会
工信部	指	中华人民共和国工业和信息化部
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
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 06 月 30 日
报告期初	指	2022 年 1 月 1 日
报告期末	指	2022 年 06 月 30 日
上期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
主办券商、财信证券	指	财信证券股份有限公司

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	同力天合（北京）管理软件股份有限公司
英文名称及缩写	Conitech (Beijing) Management Software Co.,Ltd -
证券简称	同力天合
证券代码	831272
法定代表人	闫平

### 二、 联系方式

董事会秘书	裴霞
联系地址	北京市朝阳区望京 SOHOT1C 座 2303 室
电话	010-64714836
传真	010-64714836
电子邮箱	peixia@mbestway.com
公司网址	www.mbestway.com
办公地址	北京市朝阳区望京 SOHOT1C 座 2303 室
邮政编码	100020
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	公司董事会秘书办公室

### 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	2010 年 4 月 1 日
挂牌时间	2014 年 11 月 5 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（65）-软件开发（651）-软件开发（6510）
主要业务	“定制 ERP 管理软件的开发、销售、实施及技术服务、企业管理咨询”
主要产品与服务项目	“定制 ERP 管理软件的开发、销售、实施及技术服务、企业管理咨询”
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）	30,376,500
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（北京同力天成商贸有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（闫平、姜宏、杨雪峰、齐睿），一致行动人为（北京同力天成商贸有限公司）



#### 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	91110108553106374F	否
注册地址	北京市顺义区赵全营镇兆丰产业基地园盈路 7 号 A 座 428-1	否
注册资本（元）	30,376,500	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	财信证券
主办券商办公地址	长沙市芙蓉中路二段 80 号顺天国际财富中心 26-28 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）	财信证券

#### 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	30,976,482.78	25,697,860.51	20.54%
毛利率%	14.41%	5.75%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,380,584.86	2,178,789.01	9.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,296,480.72	755,605.20	203.93%
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）	9.78%	9.68%	-
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）	9.44%	3.36%	-
基本每股收益	0.08	0.07	14.29%

##### （二）偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	84,399,446.02	60,905,213.17	38.58%
负债总计	58,873,672.50	37,760,024.51	55.92%
归属于挂牌公司股东的净资产	25,525,773.52	23,145,188.66	10.29%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.84	0.76	10.53%
资产负债率%（母公司）	60.57%	62.00%	-
资产负债率%（合并）	69.76%	62.00%	-
流动比率	1.62	1.57	-
利息保障倍数	8.54	6.72	-

##### （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	-169,769.37	2,632,668.94	-106.45%
应收账款周转率	0.57	0.74	-
存货周转率	2.81	5.13	-

##### （四）成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	38.58%	0.71%	-
营业收入增长率%	20.54%	28.89%	-

净利润增长率%	9.26%	207.32%	-
---------	-------	---------	---

### （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

1. 报告期内，本公司主营业务仍围绕着 ERP 软件的定制和实施以及相关的技术服务展开，保持企业管理咨询业务，软硬件代理销售业务。新设立的第九境（北京）科技有限公司以自研 ERP 软件开发的大健康产业 SAAS 平台陆续开展自营产品销售及产业链交易服务业务。
2. 公司所处行业为软件和信息技术服务业，核心业务为基于其核心技术管理软件构建平台—Business Logic(BL)，为中小企业提供 ERP 管理系统软件的开发、销售、实施及技术服务。公司拥有多支具备专业技术和丰富行业经验的咨询实施团队，拥有一系列计算机软件著作权及先进的专利技术，通过直销和代理商的方式向客户提供解决方案及服务，帮助企业实现业务流程中的整体和高效管控。目前公司客户已涉及制造业、流通业、电子商务业、以及事业单位等。公司以软件产品的开发销售为主，结合后续优化升级的技术增值服务。2021 年公司持续经营管理咨询顾问业务，公司管理咨询顾问的价值在于对企业管理问题具有独到的洞察力，不仅能看清企业目前存在的问题，更能明晰企业发展目标与路径，制定业务发展模式与策略，解决企业未来发展困境，实现企业战略创新发展。为公司制定管理模式，优化组织架构，实现企业变革创新发展。
3. 报告期内，公司仍延续上一年度销售渠道采用直销和代理商销售相结合的方式，同时拓展新的营销渠道通过与咨询公司合作、举行周期性产品宣讲会、参加大型行业专业会议等方式，从而拓展合作伙伴渠道、创新销售模式，提升公司市场营销能力，扩大公司业务的市场规模。

报告期内商业模式未发生重大变化，报告期后至本报告披露日，商业模式未发生重大变化

#### 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

### （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	509,489.79	0.60%	42,696.52	0.07%	1,093.28%
应收账款	67,408,137.60	79.87%	41,229,461.88	67.69%	63.50%

预付账款	2,986,792.83	3.54%	6,004,792.83	9.86%	-50.26%
其他应收款	1,576.52	0.00%	132,448.56	0.22%	-98.81%
存货	9,443,698.33	11.19%	9,443,698.33	15.51%	-
其他流动资产	1,776,741.56	2.11%	1,776,741.56	2.92%	-
长期股权投资	434,727.28	0.52%	452,163.98	0.74%	-3.86%
固定资产	121,110.78	0.14%	121,110.78	0.20%	-
递延所得税资产	1,717,171.33	2.03%	1,702,098.73	2.79%	0.89%
短期借款	8,600,000.00	10.19%	15,600,000.00	25.61%	-44.87%
应付账款	34,583,777.05	40.98%	16,129,350.02	26.48%	114.42%
合同负债	620,476.08	0.74%	567,476.08	0.93%	9.34%
应付职工薪酬	1,282,338.46	1.52%	1,030,192.87	1.69%	24.48%
应交税费	4,872,150.78	5.77%	3,642,483.21	5.98%	33.76%
其他应付款	397,790.79	0.47%	85,989.60	0.14%	362.60%
一年内到期的非流动负债	203,832.83	0.24%	390,788.01	0.64%	-47.84%
长期借款	8,298,023.49	9.83%	298,461.70	0.49%	2680.41%
其他非流动负债	15,283.02	0.02%	15,283.02	0.03%	-

**项目重大变动原因：**

应收账款：报告期内应收账款较去年同期相比增加了 63.50%，主要系报告期内孙公司新签合同已交付款项尚未收回所致；

应付账款：报告期内应付账款较去年同期相比增加了 114.42%，主要系报告期内孙公司采购合同已交付，款项尚未支付所致；

短期借款：报告期内短期借款较去年同期相比减少了 44.87%，主要系报告期内归还了部分银行借款所致。

**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	30,976,482.78	100.00%	25,697,860.51	100.00%	20.54%
营业成本	26,511,608.66	85.59%	24,220,349.94	94.25%	9.46%
税金及附加	103,674.37	0.33%	55,565.21	0.22%	86.58%
销售费用	548,912.00	1.77%	146,107.40	0.57%	275.69%
管理费用	823,355.70	2.66%	1,118,272.68	4.35%	-26.37%
研发费用	148,089.60	0.48%	162,510.84	0.63%	-8.87%
财务费用	376,845.91	1.22%	414,011.31	1.61%	-9.08%
其他收益	51,327.41	0.17%	1,872,337.56	7.29%	-97.26%
信用减值损失	-94,710.28	-0.31%	-710,079.55	-2.76%	-86.66%
营业利润	2,403,615.18	7.76%	711,160.63	2.77%	237.98%
营业外收入	100,000.00	0.32%	1,500,000.00	5.84%	-93.33%
营业外支出	1,053.95	0.01%	1,911.78	0.01%	-44.87%
利润总额	2,502,561.23	8.08%	2,209,248.85	8.60%	13.28%
净利润	2,380,584.86	7.69%	2,178,789.01	8.48%	9.26%

经营活动产生的现金流量净额	-169,769.37	-	2,632,668.94	-	-106.45%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	636,562.64	-	-2,490,214.83	-	125.56%

**项目重大变动原因：**

营业收入：报告期内营业收入较去年同期相比增加了 20.54%，主要系公司 2022 年成立了孙公司广州西旺卓企科技有限公司，本期实现包装材料收入 1942 万元；

营业成本：报告期内营业成本较去年同期相比增加了 9.46%，主要公司主营业务收入增加，对应成本增加所致。

**三、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
其他营业外收入和支出	98,946.05
<b>非经常性损益合计</b>	98,946.05
所得税影响数	14,841.91
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	84,104.14

**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
中商联动(北京)科技有限公司	参股公司	技术开发	500 万	351,822.14	3,044,822.14	0	-51,284.1
第九境(北京)科技有	子公司	技术服务、中草	100 万	475,553.99	53,620.29	469,300.89	53,620.29

限公司		药种植、 中草药收 购					
广州西旺卓 企科技有限 公司	子公司	技术服 务、中草 药种植、 中草药收 购	100 万	20,007,600	153,064.33	19,417,475.73	153,064.33
丰宁满族自 治县第玖境 农业科技有 限公司	子公司	中草药种 植、收购 及销售、 农业技术 服务	200 万	-	-	-	-

## （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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（三）
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.（四）
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） 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	3,000,000.00	0
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	20,000,000.00	13,000,000.00
4. 其他	-	-

#### （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
公开转让说明	实际控制人或	同业竞争承	2014年1月22	-	正在履行中

书	控股股东	诺	日		
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	规范关联交易承诺	2014年1月22日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2014年1月22日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	规范关联交易承诺	2014年1月22日	-	正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

#### 1. 承诺事项

股份公司成立时，为避免与公司产生新的或潜在的同业竞争，公司实际控制人姜宏、闫平、齐睿、杨雪峰持有公司 5.00%以上股份的其他主要股东以及公司的董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，作出如下承诺：（1）目前本人（当承诺人为自然人时，还包括直系亲属，下同）及本人实际控制的其他企业与公司不存在任何同业竞争；（2）自本《承诺函》签署之日起，本人将不直接或间接从事或参与任何与公司相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或者可能损害公司利益的其他竞争行为；（3）对本人实际控制的其他企业，本人将通过派出机构及人员（包括但不限于董事、经理）确保其履行本《承诺函》项下的义务；（4）如公司将来扩展业务范围，导致本人或本人实际控制的其他企业所生产的产品或所从事的业务与公司构成或可能构成同业竞争，本人及本人实际控制的其他企业承诺按照如下方式清除与公司的同业竞争：停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；如公司有意受让，在同等条件下按法定程序将竞争业务优先转让给公司；如公司无意受让，将竞争业务转让给无关联的第三方。（5）本《承诺函》自签署之日起生效，如本人或本人实际控制的其他企业违反上述承诺与保证，本承诺人承担由此给公司造成的经济损失。

股份公司成立时，为保证公司与关联方之间关联交易的公平合理，公司实际控制人姜宏、闫平、齐睿、杨雪峰持有公司 5.00%以上股份的其他主要股东以及公司的董事、监事、高级管理人员出具了《规范关联交易承诺函》，作出以下承诺：（1）将尽可能减少和规范与公司及其全资或控股子公司之间的关联交易。（2）对于无法避免或者因合理原因发生的关联交易，将严格遵守有关法律、法规及公司章程的规定，遵循等价、有偿、公平交易的原则，履行合法程序并订立相关协议或合同，及时进行信息披露，保证关联交易的公允性。（3）对于无法避免或者因合理原因而发生的重大关联交易，关联交易的项目应交由相关中介机构进行评估，以保证其公正性，使关联交易公平、合理。

（4）不利用股东、董事、监事或公司高级管理人员地位，促使公司股东大会或者董事会作出侵害公司和其他股东合法权益的决议。（5）在经营决策中，严格按照公司法及公司章程的有关规定，执行关联股东、关联董事回避制度，以维护公司及全体股东的合法权益。

#### 2. 承诺履行情况

报告期内，公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员认真履行上述关于避免同业竞争的承诺以及规范关联交易的承诺，报告期内不存在其本人及其关系密切的家庭成员直接或间接从事或参与任何与公司相同、相近或类似的业务或项目，不存在任何损害或者可能损害公司利益的其他竞争行为的情形。报告期内，公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员认真履行上述关于规范关联交易的承诺，努力避免关联交易的发生，报告期内不存在侵害公司利益、显失公平的关联交易或通过关联交易转移利益的情形。



## 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	26,157,750	86.11%	-	26,157,750	86.11%
	其中：控股股东、实际控制人	23,448,750	77.19%	-	23,448,750	77.19%
	董事、监事、高管	1,585,750	5.22%	-	1,585,750	5.22%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	4,218,750	13.89%	-	4,218,750	13.89%
	其中：控股股东、实际控制人	4,218,750	13.89%	-	4,218,750	13.89%
	董事、监事、高管	4,218,750	13.89%	-	4,218,750	13.89%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		30,376,500	-	0	30,376,500	-
普通股股东人数						12

#### 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	北京同力天成商贸有限公司	9,988,000	-	9,988,000	32.88%	-	9,988,000	-	-
2	闫平	5,804,500	-	5,804,500	19.11%	4,218,750	1,585,750	1,000,000	-
3	姜宏	5,565,000	-	5,565,000	18.32%	-	5,565,000	-	-
4	杨雪峰	4,500,000	-	4,500,000	14.81%	-	4,500,000	-	-
5	齐睿	1,810,000	-	1,810,000	5.96%	-	1,810,000	-	-
6	青岛信德根贸易	1,375,000	-	1,375,000	4.53%	-	1,375,000	-	-

	有限公司								
7	王斌	825,000	-	825,000	2.72%	-	825,000	-	-
8	金晓旭	165,000	-	165,000	0.54%	-	165,000	-	-
9	深圳市科略教育科技有限公司	165,000	-	165,000	0.54%	-	165,000	-	-
10	徐建欧	165,000	-	165,000	0.54%	-	165,000	-	-
<b>合计</b>		<b>30,362,500</b>	<b>-</b>	<b>30,362,500</b>	<b>99.95%</b>	<b>4,218,750</b>	<b>26,143,750</b>	<b>1,000,000</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东中，北京同力天成商贸管理有限公司系闫平控制企业，闫平、姜宏、齐睿、杨雪峰于2016年5月签订《一致行动协议》。除此以外，其他股东之间无关联关系。

## 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
闫平	董事长、总经理	男	1974 年 11 月	2020 年 6 月 16 日	2023 年 6 月 16 日
苏启强	董事	男	1962 年 11 月	2020 年 5 月 26 日	2023 年 5 月 26 日
王志军	董事	男	1967 年 5 月	2020 年 5 月 26 日	2023 年 5 月 26 日
李欣	董事	男	1975 年 9 月	2020 年 5 月 26 日	2023 年 5 月 26 日
杨帆	董事	男	1981 年 5 月	2020 年 5 月 26 日	2023 年 5 月 26 日
张真一	监事会主席	男	1974 年 4 月	2020 年 6 月 16 日	2023 年 6 月 16 日
周斌	监事	男	1967 年 5 月	2020 年 5 月 26 日	2023 年 5 月 26 日
贺少伟	监事	男	1993 年 4 月	2020 年 6 月 16 日	2023 年 6 月 16 日
裴霞	董事会秘书	女	1992 年 5 月	2020 年 6 月 16 日	2023 年 6 月 16 日
王小荣	财务负责人	女	1981 年 12 月	2021 年 7 月 8 日	2023 年 7 月 8 日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					3

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间无亲属关系。

董事长闫平系公司实际控制人之一、系公司控股股东同力天成的实际控制人。

#### （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	1	1
销售人员	5	5
技术人员	4	4

财务人员	2	2
员工总计	12	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

## 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
<b>流动资产：</b>	-	-	-
货币资金	五（一）	509,489.79	42,696.52
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）	67,408,137.60	41,229,461.88
应收款项融资	-	-	-
预付款项	五（三）	2,986,792.83	6,004,792.83
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）	1,576.52	132,448.56
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五（五）	9,443,698.33	9,443,698.33
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）	1,776,741.56	1,776,741.56
<b>流动资产合计</b>	-	<b>82,126,436.63</b>	<b>58,629,839.68</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	-	-	-
长期股权投资	五（七）	434,727.28	452,163.98
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	五（八）	121,110.78	121,110.78
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-

油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	五（九）	1,717,171.33	1,702,098.73
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,273,009.39</b>	<b>2,275,373.49</b>
<b>资产总计</b>	-	<b>84,399,446.02</b>	<b>60,905,213.17</b>
<b>流动负债：</b>	-	-	-
短期借款	五（十）	8,600,000.00	15,600,000.00
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（十一）	34,583,777.05	16,129,350.02
预收款项	-	-	-
合同负债	五（十二）	620,476.08	567,476.08
卖出回购金融资产款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
应付职工薪酬	五（十三）	1,282,338.46	1,030,192.87
应交税费	五（十四）	4,872,150.78	3,642,483.21
其他应付款	五（十五）	397,790.79	85,989.60
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（十六）	203,394.62	390,788.01
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	<b>50,559,927.78</b>	<b>37,446,279.79</b>
<b>非流动负债：</b>	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	五（十七）	8,298,461.70	298,461.70
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	五（十八）	15,283.02	15,283.02

非流动负债合计	-	8,313,744.72	313,744.72
负债合计	-	58,873,672.50	37,760,024.51
所有者权益：	-	-	-
股本	五（十九）	30,376,500.00	30,376,500.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五（二十）	227,640.82	227,640.82
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五（二十一）	1,743,079.99	1,743,079.99
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五（二十二）	-6,821,447.29	-9,202,032.15
归属于母公司所有者权益合计	-	25,525,773.52	23,145,188.66
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	25,525,773.52	23,145,188.66
负债和所有者权益总计	-	84,399,446.02	60,905,213.17

法定代表人：闫平

主管会计工作负责人：王小荣

会计机构负责人：王小荣

## （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
<b>流动资产：</b>	-	-	-
货币资金	-	236,621.80	42,696.52
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	-	47,349,951.60	41,229,461.88
应收款项融资	-	-	-
预付款项	-	2,974,792.83	6,004,792.83
其他应收款	-	152,783.83	132,448.56
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	9,443,698.33	9,443,698.33
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	-	1,776,741.56	1,776,741.56
<b>流动资产合计</b>	-	61,934,589.95	58,629,839.68
<b>非流动资产：</b>	-	-	-
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-

长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	434,727.28	452,163.98
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	-	121,110.78	121,110.78
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	1,717,171.33	1,702,098.73
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	<b>2,273,009.39</b>	<b>2,275,373.49</b>
<b>资产总计</b>	-	<b>64,207,599.34</b>	<b>60,905,213.17</b>
<b>流动负债：</b>	-	-	-
短期借款	-	8,600,000.00	15,600,000.00
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	16,092,970.02	16,129,350.02
预收款项	-	-	-
合同负债	-	567,476.08	567,476.08
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付职工薪酬	-	814,338.46	1,030,192.87
应交税费	-	4,210,496.94	3,642,483.21
其他应付款	-	85,989.60	85,989.60
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	-	203,394.62	390,788.01
其他流动负债	-	15,283.02	-
<b>流动负债合计</b>	-	<b>30,589,948.74</b>	<b>37,446,279.79</b>
<b>非流动负债：</b>	-	-	-
长期借款	-	8,298,461.70	298,461.70
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	-	-	15,283.02
<b>非流动负债合计</b>	-	<b>8,298,461.70</b>	<b>313,744.72</b>



<b>负债合计</b>	-	38,888,410.44	37,760,024.51
<b>所有者权益：</b>	-	-	-
股本	-	30,376,500.00	30,376,500.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	227,640.82	227,640.82
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	1,743,079.99	1,743,079.99
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	-7,028,031.91	-9,202,032.15
<b>所有者权益合计</b>	-	25,319,188.90	23,145,188.66
<b>负债和所有者权益合计</b>	-	64,207,599.34	60,905,213.17

### （三） 合并利润表

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>	-	30,976,482.78	25,697,860.51
其中：营业收入	五（二十三）	30,976,482.78	25,697,860.51
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
<b>二、营业总成本</b>	-	28,512,048.03	26,116,817.38
其中：营业成本	五（二十三）	26,511,608.66	24,220,349.94
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（二十四）	103,674.37	55,565.21
销售费用	五（二十五）	548,912.00	146,107.40
管理费用	五（二十六）	823,355.70	1,118,272.68
研发费用	五（二十七）	148,089.60	162,510.84
财务费用	五（二十八）	376,407.70	414,011.31
其中：利息费用	-	376,872.64	415,025.19
利息收入	-	-464.94	-1,013.88
加：其他收益	五（二十九）	51,327.41	1,872,337.56
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十）	-17,436.70	-32,140.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-17,436.70	-32,140.51
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（三十一）	-94,710.28	-710,079.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	2,403,615.18	711,160.63
加：营业外收入	五（三十二）	100,000.00	1,500,000.00
减：营业外支出	五（三十三）	1,053.95	1,911.78
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	2,502,561.23	2,209,248.85
减：所得税费用	五（三十四）	121,976.37	30,459.84
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	2,380,584.86	2,178,789.01
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	206,684.62	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	2,380,584.86	2,178,789.01
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）	-	2,380,584.86	2,178,789.01
<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>	-	2,380,584.86	2,178,789.01
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	-	2,380,584.86	2,178,789.01
(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）	-	0.08	0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）	-	0.08	0.07

法定代表人：闫平

主管会计工作负责人：王小荣

会计机构负责人：王小荣

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业收入</b>	-	11,089,706.16	25,697,860.51
减：营业成本	-	7,968,867.93	24,220,349.94
税金及附加	-	33,409.22	55,565.21
销售费用	-	42,612.00	146,107.40
管理费用	-	263,947.20	1,118,272.68
研发费用	-	148,089.60	162,510.84
财务费用	-	376,411.69	414,011.31
其中：利息费用	-	376,872.64	415,025.19
利息收入	-	-460.95	-1,013.88
加：其他收益	-	51,327.41	1,872,337.56
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-17,436.70	-32,140.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-17,436.70	-
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）	-	-94,710.28	-710,079.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	2,195,548.95	711,160.63
加：营业外收入	-	100,000.00	1,500,000.00
减：营业外支出	-	1,053.95	1,911.78
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	2,294,495.00	2,209,248.85
减：所得税费用	-	120,494.76	30,459.84
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	2,174,000.24	2,178,789.01
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	2,174,000.24	2,178,789.01
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-

填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
(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	-	-	-
<b>六、综合收益总额</b>	-	2,174,000.24	2,178,789.01
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	-	0.07	0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）	-	0.07	0.07

**(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
<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		18,494,924.00	32,813,243.00
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	-	51,327.41	1,872,337.56
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十五）	2,789,664.94	11,334,036.33
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	21,335,916.35	46,019,616.89
购买商品、接受劳务支付的现金		17,860,460.00	29,579,912.00
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	-	287,789.52	289,735.10
支付的各项税费	-	110,527.44	2,297,390.21
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十五）	3,246,908.76	11,219,910.64
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>21,505,685.72</b>	<b>43,386,947.95</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-169,769.37</b>	<b>2,632,668.94</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	-	-
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	-	-
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-	-
<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	-	13,000,000.00	10,000,000.00
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>	-	<b>13,000,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金	-	12,031,437.67	12,103,901.25
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	331,999.69	386,313.58
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	-	-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	<b>12,363,437.36</b>	<b>12,490,214.83</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>636,562.64</b>	<b>-2,490,214.83</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	<b>466,793.27</b>	<b>142,454.11</b>
加：期初现金及现金等价物余额	-	42,696.52	42,858.67
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	<b>509,489.79</b>	<b>185,312.78</b>

法定代表人：闫平

主管会计工作负责人：王小荣

会计机构负责人：王小荣

**（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
<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	-	18,022,800.00	32,813,243.00
收到的税费返还	-	51,327.41	1,872,337.56
收到其他与经营活动有关的现金	-	2,139,860.95	11,334,036.33
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	20,213,988.36	46,019,616.89
购买商品、接受劳务支付的现金	-	17,755,000.00	29,579,912.00
支付给职工以及为职工支付的现金	-	287,789.52	289,735.10
支付的各项税费	-	110,527.44	2,297,390.21
支付其他与经营活动有关的现金	-	2,503,308.76	11,219,910.64
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	20,656,625.72	43,386,947.95
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	-442,637.36	2,632,668.94
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	-	-
投资支付的现金	-	-	-
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>	-	-	-
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-	-
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	13,000,000.00	10,000,000.00
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>	-	13,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	12,031,437.67	12,103,901.25
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	331,999.69	386,313.58
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	12,363,437.36	12,490,214.83
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	636,562.64	-2,490,214.83
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	193,925.28	142,454.11
加：期初现金及现金等价物余额	-	42,696.52	42,858.67
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	236,621.80	185,312.78

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	财务附注六
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：

本报告期合并范围增加新设立子公司第九境（北京）科技有限公司，孙公司广州西旺卓企科技有限公司、丰宁满族自治县第玖境农业科技有限公司。

## （二） 财务报表项目附注

# 同力天合（北京）管理软件股份有限公司 2022年半年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位：元 币种：人民币）

### 一、公司基本情况

同力天合（北京）管理软件股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2010 年 4 月在北京市工商行政管理局海淀分局注册成立，现总部位于北京市顺义区赵全营镇兆丰产业基地园盈路 7 号 A 座 428-1。

公司法定代表人：闫平

营业期限：2010 年 4 月 1 日至无限期

主要经营范围：软件开发；技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；基础软件服务；应用软件开发；销售自主研发后的产品、计算机、软件及辅助设备、通讯设备、电子产品、机械设备、工艺品；经济贸易咨询；企业管理咨询；企业策划、设计；公共关系服务；会议服务；承办展览展示活动；计算机系统服务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本财务报表及财务报表附注已经本公司董事会于 2022 年 8 月 25 日批准。

### 二、财务报表编制基础

#### （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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照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）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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



本公司对报告期末起 6 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 06 月 30 日的财务状况及 2022 年半年度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。

#### （二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

#### （五）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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各

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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

## 2、非同一控制下企业合并

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。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允

价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：

（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

#### (六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

### （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司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：

- 1、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；
- 2、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；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、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。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是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及价值变动风险很小的投资。

#### （九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、金融工具的分类

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。

##### 2、金融资产的确认和计量

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。

## **3、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。

#### 4、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。。

#### 5、金融负债终止确认

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。

## 6、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。

## 7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

## 8、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。

### （十）金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具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，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司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对于租赁应收款项，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；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，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。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④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；

⑤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。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A. 对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 以账龄为信用风险组合确认

B. 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收押金和保证金

## （十一）存货

### 1、存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、低值易耗品、包装物、消耗性生物资产、发出商品、开发成本、开发产品、合同履约成本等

### 2、取得和发出存货的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用先进先出法；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将

要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

## （十二）合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十）金融工具减值。

## （十三）长期股权投资

### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

#### （1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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。

#### （2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术

或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）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股东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。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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而发生的审计、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。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；

本公司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； 本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。

本公司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。

本公司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，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工



具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

#### （十四）固定资产

##### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。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、折旧方法

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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75

##### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会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。

## （十五）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

### 2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

### 3、借款费用暂停资本化期间

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

#### 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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（按期初期末简单平均）乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

#### （十六）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、（二十九）“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）本公司发生的初始直接费用；

（4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

#### （十七）无形资产

##### 1、无形资产的计价方法

##### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

## （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（十八）长期资产减值”。

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
财务软件	10	法律规定

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

## 4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### （十八）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，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，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，

计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### （十九）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

### （二十）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。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。

### （二十一）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 1、短期薪酬的会计处理方法

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

#### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的

高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

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：

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

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## （二十二）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注三、（二十九）“租赁”。

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

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

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

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

### （二十三）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。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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。

### （二十四）股份支付

#### 1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工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**

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，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。

### **(2) 以现金结算的股份支付**

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付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、权益工具公允价值的确定方法**

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

## **3、确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日，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。

## **4、修改和终止股份支付计划的处理**

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

## （二十五）收入

### 1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### 2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金

额。

### 3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本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，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

### 4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

### 5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

### 6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

### 7. 收入确认的具体方法

商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时

点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

#### 提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### （二十六）合同成本

#### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

#### 2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

#### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

#### 4. 合同成本减值

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

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当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。

## （二十七）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

- (1) 用于补偿公司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。
- (2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

- (2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

### （二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## （二十九）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固定资产。

#### ① 初始计量

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【短期租赁和低价值资产租赁除外】。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（详见本附注三、（十五）“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。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。

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）新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同，只要符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）适用范围和条件的（即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让，自2020年1月1日起均采用如下简化方法处理：

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

### （三十）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 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。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三（七）。

### （三十一）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：



- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

#### 四、税项

##### （一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13.00、6.00
城市维护建设税	应纳流转税额	5.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00

地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

## （二）税收优惠及批文

### 1、企业所得税

根据科技部、财政部、国家税务总局三部委发布《高新技术企业认定管理办法》172号文，国家需重点扶持的高新技术企业减按 15%的所得税税率征收企业所得税。本公司 2020 年 12 月 2 日取得北京市颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202011007163），2020 年至 2023 年享受该政策。

## 五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

### （一）货币资金

项目	2022.06.30	2021.12.31
库存现金	11,626.71	11,626.71
银行存款	497,863.08	31,069.81
<b>合计</b>	<b>509,489.79</b>	<b>42,696.52</b>

### （二）应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	39,620,407.74
1 至 2 年	27,644,107.01
2 至 3 年	3,217,400.00
3 年以上	8,295,105.66
<b>小计</b>	<b>78,777,020.41</b>
减：坏账准备	11,368,882.81
<b>合计</b>	<b>67,408,137.60</b>

## 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		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,599,900.00	9.65	7,599,900.00	100.00	
其中：					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	71,177,120.41	90.35	3,768,982.81	5.30	67,408,137.60
其中：					
按账龄组合计提坏账准备	71,177,120.41	90.35	3,768,982.81	5.30	67,408,137.60
<b>合计</b>	<b>78,777,020.41</b>	<b>100.00</b>	<b>11,368,882.81</b>	<b>14.43</b>	<b>67,408,137.60</b>

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	9,890,200.00	18.84	8,745,050.00	88.42	1,145,150.00
其中：					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	9,590,200.00	18.27	8,445,050.00	88.06	1,145,150.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	300,000.00	0.57	300,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	42,613,434.41	81.16	2,529,122.53	5.94	40,084,311.88
其中：					
按账龄组合计提坏账准备	42,613,434.41	81.16	2,529,122.53	5.94	40,084,311.88
<b>合计</b>	<b>52,503,634.41</b>	<b>100.00</b>	<b>11,274,172.53</b>	<b>21.74</b>	<b>41,229,461.88</b>

## (1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
易通远见（北京）科技有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00	100.00	预计无法收回
北京华仪骏驰物联网技术有限公司	1,950,000.00	1,950,000.00	100.00	预计无法收回
北京众志创新科技有限公司	1,114,900.00	1,114,900.00	100.00	预计无法收回
北京瑞祥鑫盛商贸有限公司	935,000.00	935,000.00	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海华嫁网络科技有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
北京连邦软件技术有限公司	250,000.00	250,000.00	100.00	预计无法收回
连邦计算机集成服务南通有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>7,599,900.00</b>	<b>7,599,900.00</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

## (2) 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	39,620,407.74	442,106.21	1.12
1 至 2 年	27,644,107.01	2,056,721.56	7.44
2 至 3 年	3,217,400.00	574,949.38	17.87
3 年以上	695,205.66	695,205.66	100.00
<b>合计</b>	<b>71,177,120.41</b>	<b>3,768,982.81</b>	<b>—</b>

## 3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,274,172.53	1,239,860.28	1,145,150.00		11,368,882.81
<b>合计</b>	<b>11,274,172.53</b>	<b>1,239,860.28</b>	<b>1,145,150.00</b>		<b>11,368,882.81</b>

## 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为 32,280,500.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 40.98%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,707,575.10 元。

单位名称	年末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例%	坏账准备
四川浙地置业有限公司	10,000,000.00	12.69	744,000.00
深圳市中科锐星科技有限公司	7,500,000.00	9.52	169,500.00
北京国太佳业科技有限公司	5,899,500.00	7.49	133,328.70
天津盈信安信息科技有限公司	4,900,000.00	6.22	364,560.00
北京鼎鑫网信信息技术有限公司	3,981,000.00	5.05	296,186.40
<b>合计</b>	<b>32,280,500.00</b>	<b>40.98</b>	<b>1,707,575.10</b>

**（三）预付款项**

## 1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,516,568.83	50.78	6,004,792.83	100
1-2 年	1,406,724.00	47.10		
2-3 年	63,500.00	2.13		
3 年以上				
<b>合计</b>	<b>2,986,792.83</b>	<b>100.00</b>	<b>6,004,792.83</b>	<b>100.00</b>

## 2、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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
北京芯领域科技有限公司	供应商	1,504,568.83	50.37
安丘市中晟信网络科技中心	供应商	743,844.00	24.90
安丘市鑫风软件开发服务中心	供应商	542,880.00	18.18
安丘市维安通顺网络科技服务中心	供应商	60,000.00	2.01
北京自快记数字科技有限公司	供应商	7,500	0.25
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>2,858,792.83</b>	<b>95.71</b>

**（四）其他应收款**

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	1,576.52	132,448.56

**1、其他应收款****（1）按账龄披露**

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,576.52	110,953.39
1 至 2 年		30,047.60
2 至 3 年		
3 年以上		64,599.91
<b>小计</b>	<b>1,576.52</b>	<b>205,600.90</b>
减：坏账准备	-	73,152.34
<b>合计</b>	<b>1,576.52</b>	<b>132,448.56</b>

**（2）按款项性质分类情况**

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	1,576.52	198,644.90
押金		6,956.00
<b>小计</b>	<b>1,576.52</b>	<b>205,600.90</b>
减：坏账准备	-	73,152.34
<b>合计</b>	<b>1,576.52</b>	<b>132,448.56</b>

**（3）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 1 月 1 日余额	73,152.34			73,152.34
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	-73,152.34			

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）	
本期转销				
本期核销				
其他合并变动				
2022 年 6 月 30 日余额	-			-

## (4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提坏账准备	73,152.34		73,152.34		-

## (五) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	9,443,698.33		9,443,698.33	9,443,698.33		9,443,698.33

库存商品为自北京金山云网络技术有限公司采购的软件产品。

## (六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税额	1,776,741.56	1,776,741.56

## (七) 长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	上年年末余额
中商联动（北京）科技有限公司	827,900.00	452,163.98

续表一

被投资单位	本期增加				
	追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
中商联动（北京）科技有限公司					

续表二

被投资单位	本期减少
-------	------

	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他
中商联动（北京）科技有限公司		-17,436.7				

续表三

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中商联动（北京）科技有限公司	434,727.28		

## （八）固定资产

### 1、总表情况

#### （1）分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	121,110.78	121,110.78

### 2、固定资产

#### （1）固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：			
1. 上年年末余额	2,939,507.25	47,135.37	2,986,642.62
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 合并减少			
4. 期末余额			
二、累计折旧			
1. 上年年末余额	2,838,408.07	27,123.77	2,865,531.84
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			



项目	电子设备	办公设备	合计
(2) 合并减少			
4. 期末余额			
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	101,099.18	20,011.60	121,110.78
2. 上年年末账面价值	101,099.18	20,011.60	121,110.78

其中账面原值为 2,634,000.00 元,净值为 93,120.05 元的电子设备处于闲置状态。

### (九) 递延所得税资产

#### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	11,368,882.817	1,717,171.33	11,347,324.87	1,702,098.73

### (十) 短期借款

#### 1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	3,600,000.00	2,600,000.00
保证借款		3,000,000.00
抵押、保证	5,000,000.00	10,000,000.00
<b>合计</b>	<b>8,600,000.00</b>	<b>15,600,000.00</b>

说明：①公司与中国建设银行股份有限公司与北京昌平支行分别签订借款合同，借款金额分别为 1,600,000.00 元及 1,000,000.00 元，其中 1,600,000.00 元借款期限为 2022 年 4 月 25 日至 2023 年 03 月 25 日，年利率为 4.2%，1,000,000.00 元借款期限为 2022 年 6 月 27 日至 2023 年 6 月 27 日，年利率为 3.95%。②公司与南京银行股份有限公司北京分行签订年利率为 5.39% 的借款合同，借款金额 1,000,000.00 元，借款期限为 2021 年 9 月 3 日至 2022 年 9 月 3 日，由闫平提供连带责任保证；③公司与华夏银行股份有限公司北京

知春支行签订年利率为 4.35% 的借款合同，借款金额 5,000,000.00 元，借款期限为 2022 年 3 月 14 日至 2023 年 3 月 14 日，由北京中关村融资担保有限公司提供保证担保以及闫平提供连带责任保证，并由闫平以 X 京房权证朝字第 829758 号房产抵押北京中关村融资担保有限公司提供保证反担保。

### （十一）应付账款

#### 1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	34,583,777.05	16,129,350.02

### （十二）合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同未履约定制款	142,709.50	129,876.08
预收合同未履约服务费	477,766.58	437,600.00
<b>合计</b>	<b>620,476.08</b>	<b>567,476.08</b>

### （十三）应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,019,580.07	468,000.00	215,854.41	1,271,725.66
二、离职后福利-设定提存计划	10,612.80	63,676.80	63,676.80	10,612.80
<b>合计</b>	<b>1,030,192.87</b>	<b>531,676.80</b>	<b>279,531.21</b>	<b>1,282,338.46</b>

#### 2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,013,148.07	430,179.84	177,262.41	1,266,065.50
二、职工福利费				
三、社会保险费	6,432.00	37,820.16	38,592.00	5,660.16
其中：医疗保险费	6,303.36	37,820.16	37,820.16	6,303.36
工伤保险费	128.64		771.84	-643.20
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
<b>合计</b>	<b>1,019,580.07</b>	<b>468,000.00</b>	<b>215,854.41</b>	<b>1,271,725.66</b>

## 3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	10,291.20	60,975.36	61,747.20	9,519.36
2. 失业保险费	321.60	2,701.44	1,929.60	1,093.44
<b>合计</b>	<b>10,612.80</b>	<b>63,676.80</b>	<b>63,676.80</b>	<b>10,612.80</b>

## (十四) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	3,760,808.21	2,761,189.28
企业所得税	996,518.43	860,951.07
个人所得税	4,302.31	1,475.51
城市维护建设税	54,326.16	
教育费附加	37,328.32	
印花税	18,867.35	18,867.35
<b>合计</b>	<b>4,872,150.78</b>	<b>3,642,483.21</b>

## (十五) 其他应付款

## 1、总表情况

## (1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	397,790.79	85,989.60

## 2、其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	380,351.19	68,550.00
代扣社保款	6,789.6	6,789.60
残保金	10,650.00	10,650.00
<b>合计</b>	<b>397,790.79</b>	<b>85,989.60</b>

## (十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	203,394.62	390,788.01

## (十七) 长期借款

## 1、长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	8,501,856.32	689,249.71
减：一年内到期的长期借款	203,394.62	390,788.01
<b>合计</b>	<b>8,298,461.70</b>	<b>298,461.70</b>

说明：①公司与华夏银行股份有限公司北京知春支行签订了年利率为 4.80%的借款合同，借款金额 8,000,000.00 元，借款期限为 2022 年 2 月 22 日至 2025 年 2 月 22 日，由闫平提供连带责任保证及闫平提供的 X 京房权证朝字第 829758 号房产抵押；②公司 2020 年 7 月 31 日与渣打银行（中国）有限公司北京分行签订借款合同，借款金额 120,000.00 元，借款期限为 2020 年 7 月 31 日至 2023 年 8 月 5 日，还款方式为等额本息，由闫平和姜宏提供连带保证责任。截止 2022 年 6 月 30 日，剩余未还款本金为 501,856.32 元。

### （十八）其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	15,283.02	15,283.02

### （十九）股本

#### 1、股本增减变动情况

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	30,376,500.00						30,376,500.00

### （二十）资本公积

#### 1、资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	227,640.82			227,640.82

### （二十一）盈余公积

#### 1、盈余公积明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,743,079.99			1,743,079.99

### （二十二）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-9,202,032.25	-10,920,004.78
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

项目	本期	上期
调整后期初未分配利润	-9,202,032.25	-10,920,004.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,380,584.86	1,717,972.63
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	-6,821,447.29	-9,202,032.15

### （二十三）营业收入和营业成本

#### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	30,976,482.78	26,511,608.66	25,697,860.51	24,220,349.94

### （二十四）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	57,662.44	27,782.60
教育费附加	27,607.16	16,669.56
地方教育费附加	18,404.77	11,113.05
印花税		
<b>合计</b>	<b>103,674.37</b>	<b>55,565.21</b>

### （二十五）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	548,912.00	146,107.40
交通费		
<b>合计</b>	<b>548,912.00</b>	<b>146,107.40</b>

### （二十六）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	243,500.00	276,919.20
中介费用		
房租物业及水电费	176,171.43	113,694.10
咨询服务费		

项目	本期发生额	上期发生额
服务费	395,990.08	707,900.00
办公费	1,300.45	6,094.47
折旧及摊销		5,666.64
残保金		
交通费	2,463.33	3,565.52
快递费	1,138.31	2,343.75
差旅费		
招待费	2,792.10	2,089.00
<b>合计</b>	<b>823,355.70</b>	<b>1,118,272.68</b>

**（二十七）研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	148,089.60	162,510.84

**（二十八）财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	376,872.64	415,025.19
减：利息收入	464.94	1,013.88
手续费		
担保费、服务费		
<b>合计</b>	<b>376,407.70</b>	<b>414,011.31</b>

**（二十九）其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税退税	51,327.41	1,872,337.56	与收益相关

**（三十）投资收益**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-17,436.70	-32,140.51
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	---	---
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	---	---
持有至到期投资在持有期间的投资收益	---	---
处置持有至到期投资取得的投资收益	---	---
可供出售金融资产等取得的投资收益	---	---

项 目	本期发生额	上年同期发生额
处置可供出售金融资产取得的投资收益	——	——
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债权投资持有期间取得的利息收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
其他债权投资终止确认收益		
<b>合 计</b>	<b>-17,436.70</b>	<b>-32,140.51</b>

**（三十一）信用减值损失**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	-94,710.28	-689,648.15
其他应收款坏账损失		-20,431.4
<b>合 计</b>	<b>-94,710.28</b>	<b>-710,079.55</b>

**（三十二）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
与企业日常活动无关的政府补助	100,000.00	1,500,000.00	100,000.00
其他			
<b>合计</b>	<b>100,000.00</b>	<b>1,502,752.29</b>	<b>100,000.00</b>

**（三十三）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
税收滞纳金	1,053.95	1911.78	1,053.95
其他			
<b>合计</b>	<b>1,053.95</b>	<b>1,911.78</b>	<b>1,053.95</b>

**（三十四）所得税费用**

## 1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	137,048.97	136,971.77
递延所得税费用	-15,072.60	-106,511.93
<b>合计</b>	<b>121,976.37</b>	<b>30,459.84</b>

## 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	2,502,561.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	121,976.37
子公司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	
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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他（加计扣除）	
<b>所得税费用</b>	<b>121,976.37</b>

## （三十五）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	上期发生额
存款利息	-464.94	-1,013.88
往来款	2,690,129.88	9,835,050.21
政府补助	100,000.00	1,500,000.00
<b>合计</b>	<b>2,789,664.94</b>	<b>11,334,036.33</b>

## 2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营管理费用支付现金	596,448.68	738,189.82
往来款	2,650,460.08	10,477,690.88
手续费支出		4,029.94
<b>合计</b>	<b>3,246,908.76</b>	<b>11,219,910.64</b>

## 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
短期企业资金拆借		

## 4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
短期企业资金拆借		
担保费、服务费		
<b>合计</b>		

**（三十六）现金流量表补充资料**

## 1、现金流量表补充资料表

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	2,380,584.86	2,178,789.01
加：资产减值准备		
信用减值损失	94,710.28	710,079.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
使用权资产折旧		
无形资产摊销		56,66.64
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	376,872.64	415,025.19
投资损失（收益以“-”号填列）	17,436.70	32,140.51
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-15,072.60	-106,511.93
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）	-12,048,204.81	-11,815,750.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	9,023,803.56	11,213,230.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-169,769.37	2,632,668.94
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动：</b>		

补充资料	本期金额	上期金额
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	509,489.79	185,312.78
减：现金的上年年末余额	42,696.52	42,858.67
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	466,793.27	142,454.11

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	509,489.79	185,312.78
其中：库存现金	11,626.71	11,273.71
可随时用于支付的银行存款	497,863.08	174,039.07
可随时用于支付的其他货币资金		
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	509,489.79	185,312.78
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		

## （三十七）政府补助

### 1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税退税	51,327.41	其他收益	51,327.41
高新技术补助兑现款	100,000.00	营业外收入	100,000.00
合计	151,327.41	—	151,327.41

## 六、母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

## (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按账龄组合计提坏账准备的应收款项	51,118,934.41	100.00	3768982.81	7.37	47,349,951.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>51,118,934.41</b>	<b>100.00</b>	<b>3,768,982.81</b>	<b>14.43</b>	<b>47,349,951.60</b>

续

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按账龄组合计提坏账准备的应收款项	52,000,575.95	100.00	10,771,114.07	20.71	41,229,461.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>52,000,575.95</b>	<b>100.00</b>	<b>10,771,114.07</b>	<b>20.71</b>	<b>41,229,461.88</b>

## ①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			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,562,221.74	442,106.21	2.26	25,360,271.75	573,142.14	2.26
1 至 2 年	27,644,107.01	2,056,721.56	7.44	16,241,857.00	1,208,394.16	7.44
2 至 3 年	3,217,400.00	574,949.38	17.87	321,100.00	57,380.57	17.87
3 至 4 年	695,205.66	695,205.66	100.00	690,205.66	690,205.66	100.00
<b>合计</b>	<b>51,118,934.41</b>	<b>3,768,982.81</b>	<b>7.37</b>	<b>42,613,434.41</b>	<b>2,529,122.53</b>	<b>5.94</b>

## (2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 32,280,500.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 63.15%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,707,575.10 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
四川浙地置业有限公司	10,000,000.00	1-2 年	19.56	744,000.00
深圳市中科锐星科技有限公司	7,500,000.00	1 年内	14.67	169,500.00
北京国太佳业科技有限公司	5,899,500.00	1 年内	11.54	133,328.70
天津盈信安信息科技有限公司	4,900,000.00	1-2 年	9.59	364,560.00
北京鼎鑫网信信息技术有限公司	3,981,000.00	1-2 年	7.79	296,186.40
<b>合计</b>	<b>32,280,500.00</b>	<b>—</b>	<b>63.15</b>	<b>1,707,575.10</b>

## （二）其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	152,783.83	132,448.56

## （三）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	11,089,706.16	7,968,867.93	25,697,860.51	24,220,349.94

## 七、在其他主体中的权益

### （一）在合营安排或联营企业中的权益

#### 1、重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中商联动（北京）科技有限公司	北京	北京市西城区教场口街 1 号院 37 幢 307 室	技术开发、技术推广、技术转让等	34.00		权益法

#### 2、重要联营企业的主要财务信息

项目	中商联动（北京）科技有限公司			
	期末余额	本期发生额	上年年末余额	上期发生额
流动资产	351,822.14		383,646.55	
非流动资产				
资产合计	351,822.14		383,646.55	
流动负债	47,000.00		27,000.00	
非流动负债				
负债合计	47,000.00		27,000.00	
归属于母公司股东权益	304,822.14		356,646.55	
按持股比例计算的净资产份额	103,639.53		121,259.82	
对联营企业权益投资的账面价值				
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他	330,904.16		330,904.16	
对合营企业权益投资的账面价值	452,163.98		452,163.98	
营业收入		-		
净利润		-51,824.41		-159,033.55
综合收益总额		-51,824.41		-159,033.55

## （二）全资控股的子公司及孙公司

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
第九境（北京）科技有限公司	北京	北京市平谷区迎宾街1号院2号楼13层1单元1303	技术开发、技术推广、技术转让等	100.00		成本法

### 1、子公司的主要财务信息

项目	第九境（北京）科技有限公司			
	期末余额	本期发生额	上年年末余额	上期发生额
流动资产	475,553.99			
非流动资产				
资产合计	475,553.99			
流动负债	422,033.7			

项目	第九境（北京）科技有限公司			
	期末余额	本期发生额	上年年末余额	上期发生额
非流动负债				
负债合计	422,033.7			
归属于母公司股东权益	53,520.29			
按持股比例计算的净资产份额	53,520.29			
对联营企业权益投资的账面价值				
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他				
对合营企业权益投资的账面价值				
营业收入		469,300.89		
净利润		53,620.29		
综合收益总额		53,620.29		

## 2、全资控股的孙公司

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广州西旺卓企科技有限公司	广州	广东省广州市黄埔区（中新广州知识城）亿创街1号406房之829	技术开发、技术推广、技术转让等		100.00	成本法

## 3、孙公司的主要财务信息

项目	广州西旺卓企科技有限公司			
	期末余额	本期发生额	上年年末余额	上期发生额
流动资产	20,007,600.00			
非流动资产				
资产合计	20,007,600.00			
流动负债	19,854,535.67			
非流动负债				
负债合计	19,854,535.67			
归属于母公司股东权益	153,064.33			
按持股比例计算的净资产份额	153,064.33			
对联营企业权益投资的账面价值				

项目	广州西旺卓企科技有限公司			
	期末余额	本期发生额	上年年末余额	上期发生额
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对合营企业权益投资的账面价值				
营业收入		19,417,475.73		
净利润		153,064.33		
综合收益总额		153,064.33		

#### 4、全资控股的孙公司

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
丰宁满族自治县第玖境农业科技有限公司	丰宁	河北省承德市丰宁满族自治县经济开发区京北小企业基地16栋	农业技术服务、技术开发、技术咨询、技术转让等		100.00	成本法

报告期内，丰宁满族自治县第玖境农业科技有限公司暂未实际开展经营业务。

## 八、关联方及关联交易

### （一）本企业的实际控制人情况

本公司的实际控制人为闫平、姜宏、齐睿、杨雪峰。根据姜宏及闫平、齐睿、杨雪峰于2016年5月签订的《一致行动人协议》，各方同意对于公司重大经营事项（包括但不限于董事、监事及高级管理人员的任免、同力天合章程及经营战略的确定与修改、分支机构的设立与撤销、管理制度的制订与修改等等）需事先协商一致，并共同在股东会（股东大会）/董事会上提出提案，行使一致表决权。

### （二）本企业合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注六、一、“在合营安排或联营企业中的权益”。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
中商联动（北京）科技有限公司	被投资企业

### （三）本企业投资子公司情况

本公司重要投资子企业详见附注六、二、“在全资子公司的权益”。子公司企业情况如下：

被投资企业名称	与本公司的关系
第九境（北京）科技有限公司	全资子公司
广州西旺卓企科技有限公司	全资孙公司
丰宁满族自治县第玖境农业科技有限公司	全资孙公司

### （三）其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
北京同力天合网络技术有限公司	公司控制人亲属控制的企业
杨帆	公司董事
王志军	公司董事
李欣	公司董事
苏启强	公司董事
张真一	公司监事会主席
周斌	公司监事
贺少伟	公司监事
深圳市大满投资管理合伙企业(普通合伙)	公司高管控制的合伙企业
深圳市大满包装有限公司	公司高管控制的其他企业
北京特普丽装饰装帧材料有限公司	公司高管亲属控制的其他企业
南京迅弛仓储服务有限公司	本公司监事会主席张真一控制的其他企业
深圳市科略教育科技有限公司	公司法人股东
秀强幸福（北京）文化传播有限公司	公司共同实际控制人杨雪峰控制的企业
南京秀强文化传播有限公司	公司共同实际控制人杨雪峰控制的企业
秀强幸福（北京）管理咨询有限公司	公司共同实际控制人杨雪峰控制的企业
北京智慧新视界科技有限公司	公司共同实际控制人姜宏控制的企业
好云（北京）科技有限公司	公司共同实际控制人姜宏控制的企业

### （四）关联交易情况

#### 1、关联担保情况

##### （1） 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
闫平和姜宏	1,120,000.00	2020.07.31	2023.08.05	否
闫平	8,000,000.00	2022.02.22	2025.02.22	否



担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
闫平	5,000,000.00	2022.03.04	2023.03.04	否
闫平	1,000,000.00	2021.09.03	2022.09.03	否

说明：公司股东闫平及股东姜宏以个人无限连带责任为公司向渣打银行（中国）有限公司提供担保；公司股东闫平以个人无限连带责任为公司向华夏银行北京知春支行提供担保；公司股东闫平以个人无限连带责任为公司向北京中关村融资担保有限公司提供担保；公司股东闫平以个人无限连带责任为公司向南京银行股份有限公司北京西客站支行提供担保。

### （五）关联方应收应付款项

#### 1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	深圳市科略教育科技有限公司	245,500.00	245,500.00	245,500.00	245,500.00
其他应收款	闫平			82,352.63	4,117.63

#### 2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
预收账款	深圳市大满包装有限公司	150,000.00	150,000.00

### 九、承诺及或有事项

#### （一）重要承诺事项

无。

#### （二）或有事项

无。

### 十、资产负债表日后事项

无。

### 十一、其他重要事项

无。

### 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	98,946.05	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	98,946.05	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	14,841.91	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	84,104.14	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.78	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.43	0.08	0.08

同力天合（北京）管理软件股份有限公司

（公章）

二〇二二年八月二十六日

## 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：

公司董事会秘书办公室