



天禾软件
NEEQ: 837479

北京天禾元创软件股份有限公司
Beijing Tianhe Yuanchuang Software CO.,LTD.



年度报告

2022

公司年度大事记

●报告期内，公司获得国家版权局授权的计算机软件著作权 3 项，公司的科技实力和技术成果转化取得较大进展

●报告期内，公司通过了 2022 年度入库北京市科技型中小企业申请。

●报告期内，公司取得北京市“专精特新”中小企业证书。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	10
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动、融资和利润分配	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	29
第八节	财务会计报告	33
第九节	备查文件目录	101

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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。

公司负责人包晓楠、主管会计工作负责人付未莉及会计机构负责人（会计主管人员）付未莉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本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年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、未按要求披露的事项及原因

根据《中华人民共和国保守国家秘密法》（中华人民共和国主席令第 28 号）第二十六条规定，机关、单位公开发布信息以及对涉及国家秘密的工程、货物、服务进行采购时，应当遵守保密规定。《科学技术保密规定》（科学技术部、国家保密局令第 16 号）第十九条规定：“国家科学技术秘密保密要点是指必须确保安全的核心事项或者信息，主要涉及一下内容：（三）敏感领域资源、物种、物品、数据和信息”；第三十一条规定：“机关、单位和个人应当加强国家科学技术秘密信息保密管理，存储、处理国家科学技术秘密信息应当符合国家保密规定。任何机关、单位和个人不得有下列行为：（三）在互联网和其他公共信息网络或者未采取保密措施的有线和无线通信中传递国家科学技术秘密信息”。

公司五大主要客户和供方单位信息涉及军工信息，属于国家秘密,不宜披露或直接披露。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
(一) 特殊行业风险	1、国防信息化需求变动的风险，公司军工涉密业务发展的风险之一对于国防信息化相关要求的把握及执行。国防信息化因涉及国家秘密，国内相关产品处于空白期或未向民企开放，存在信息不畅风险；军工产品从研发到定型的认证时间较长，存在时间阻滞风险。如果公司无法充分了解国防信息化需求变动

	<p>情况，研发的产品和技术可能无法及时满足国防信息化新的要求，可能会增加项目实施和完成时间和公司的经营成本,对公司经营业绩产生不利影响。</p> <p>2、军工企业信息披露限制公司从事军工业务，部分产品销售和技术服务信息属于国家秘密,不宜披露或直接披露。根据《中华人民共和国保守国家秘密法》等相关规定,对部分涉密信息采取脱密处理的方式进行披露，此种信息披露方式符合国家有关保守秘密的规定，但因涉密信息脱密披露使得投资者无法获知公司的部分信息，可能影响其对公司价值的判断，请投资者关注该等风险。</p> <p>3、国防信息化需求变动的风险应对措施：公司将围绕客户的需求，继续增加研发投入，保持技术方面的优势；进一步扩展产品线，积极开发新产品；公司将密切与军工类客户的联系，针对军工企业的需求深度拓展，保持对新技术新产品的敏感度，减少信息不对称产生的影响。</p> <p>4、军工企业信息披露限制应对措施：公司根据《中华人民共和国保守国家秘密法》的相关规定，遵照目前的新三板挂牌军工企业信息披露的行业惯例，在不违背军工企业信息披露政策的前提下，对军方涉密客户相关的名称、主要交易内容等涉密信息通过代称、汇总性描述等方式进行处理，对投资者了解公司业务和做出投资判断不存在重大影响。</p>
(二) 所得税优惠政策的风险	<p>公司于 2021 年取得的由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市国家税务局联合签发的《高新技术企业证书》(以下简称“证书”), 证书编号:GR202111002997, 有效期为三年, 证书签发日期为: 2021 年 10 月 25 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定:“国家需要重点扶持的高新技术企业,减按 15%的税率征收企业所得税”。若国家调整相关税收优惠政策,将会对公司的税负、盈利带来一定程度的影响。</p> <p>应对措施: 针对上述风险, 我司将继续加强研发投入, 保持研发团队的稳定, 在满足客户的各项需求的同时, 保持公司利润持续增长, 降低未来高新技术企业复审方面的风险。</p>
(三) 客户相对集中风险	<p>由于公司的目标客户为军工、烟草、政府部门以及其他事业单位等, 因此公司的客户相对集中, 如果客户需求未来发生重大变化, 而公司无法快速做出回应, 则可能会对公司的业务经营产生不利影响。</p> <p>应对措施: 针对上述风险, 公司一方面做好现有客户的服务和维护工作, 另一方面积极利用自身核心技术优势, 加强研发力度, 开拓对国产化自主可控体系信息化解决方案存在需求的潜在客户, 降低行业内单一客户收入占公司总收入的比重。</p>
(四) 无实际控制人风险	<p>公司股权结构较为分散, 第一大股东邵维平持有公司 22.43%的股份, 且各股东之间不存在一致行动人协议等约定, 公司无实际控制人, 无单一股东可以对公司的投资决策形成决定性影响。公司股权较为分散、没有实际控制人, 一方面有助于公司建立良好的治理结构, 避免形成实际控制人内部控制的风险, 另一</p>

	<p>方面公司挂牌后控制权存在发生变动的风险，可能对公司的经营稳定性带来不利影响。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司已严格按照《公司法》和《证券法》的要求，建立健全以三会为核心的公司治理结构，制定和完善各项经营管理制度，确保公司运行的稳定、高效。</p>
(五) 市场竞争风险	<p>信息化产业发展迅速且附加值较高，但军工领域的信息化技术开发业务还需要软件企业拥有相关资质。公司目前拥有系统集成三级资质、质量体系认证证书和软件企业认定证书，但在资产规模、人员规模、市场规模等方面与同行业内大型软件信息化产业公司还存在一定的差距，公司开拓市场方面的力度和手段尚待加强。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司坚持加大研发力度，保持对技术和产品的持续升级，针对客户需求有的放矢，同时开拓新的客户，努力增强行业内的影响力，增加在技术、经验方面的积累，充分发挥竞争优势，稳固并扩展公司的市场地位。</p>
(六) 核心人才流失风险	<p>公司属于技术和知识密集型企业，产品和技术的更新换代、结构调整都需要以公司的核心技术人员和关键管理为主导，公司各项核心技术也是由核心人员为主的团队经过多年的技术开发和行业实践所得。技术优势是公司的核心竞争力的重要体现，公司未来的发展情况还将以员工队伍的稳定为前提，如果核心人才流失，将对公司未来经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司正在建立并逐步完善人员管理机制和核心人员激励机制，如面向骨干员工的股权激励，增强核心技术人员的归属感，使员工个人价值与公司发展紧密结合。</p>
(七) 2022 年新冠病毒持续带来的风险	<p>2022 年公司面临新冠病毒持续带来的风险，给公司经营资金、产品销售、人员流失、现场实施技术服务带来危机。也给公司带来了机遇。</p> <p>应对措施：利用国家对小微企业扶持政策向银行申请贷款，缓解公司经营资金状况。面对疫情危机，也给公司带来了机遇，公司将扬长避短，顺势而为，利用公司技术优势和技术团队优势拓展业务领域，提升公司业绩。</p>
(八) 运营资金不足的风险	<p>2022 年度公司面临营运资金不足的风险，截至 2022 年末，公司货币资金余额为 72,875.65 元，流动比率小于 1，公司日常经营资金需求不足，资产负债率偏高，进而会导致公司持续经营能力存在不确定性。</p> <p>应对措施：建立资金供给、资金投放、周转效率、债务风险水平等预警监测机制，完善内部资金审批制度，在资金使用方面建立资金分级审批标准和权限；定期开展项目应收款项清理，加快确认收入现金回流。加大公司项目市场拓展力度和合同签订，增长营业收入。利用疫情期间国家对企业扶持政策，通过银行信用贷款缓解资金压力。通过公司股票发行和引进外部投资等方式解决公司经营资金问题。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	报告期内，增加公司运营资金不足带来的风险。

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、天禾软件、天禾元创、天禾股份、股份公司	指	北京天禾元创软件股份有限公司
有限公司、天禾有限	指	北京紫光天禾软件系统技术有限公司, 后更名为北京天禾元创软件有限公司
禾创网信、禾和润生、天禾锐智	指	北京天禾锐智科技有限公司, 曾用名是北京禾和润生科技有限公司、北京禾创网信科技有限公司、北京紫光天禾科技有限公司
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
《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》
全国股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
公司章程	指	北京天禾元创软件股份有限公司章程
股东大会	指	北京天禾元创软件股份有限公司股东大会
董事会	指	北京天禾元创软件股份有限公司董事会
监事会	指	北京天禾元创软件股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会和监事会
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》
报告期、报告期内	指	2022年1月1日至2022年12月31日
期初	指	2022年1月1日
期末	指	2022年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京天禾元创软件股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Tianhe Yuanchuang Software CO.,LTD. THsoft
证券简称	天禾软件
证券代码	837479
法定代表人	包晓楠

二、 联系方式

董事会秘书	周金洲
联系地址	北京市海淀区西小口路66号中关村东升科技园B-6号楼C座三层C301室
电话	010-82816800
传真	010-82816800
电子邮箱	thycsoft@163.com
公司网址	www.thycsoft.com
办公地址	北京市海淀区西小口路66号中关村东升科技园B-6号楼C座三层C301室
邮政编码	100192
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	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	2007年1月24日
挂牌时间	2016年5月18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	公司的主营业务为依托自有软件开发平台，为军工、烟草、政府等领域客户提供专业软件产品、软件开发服务、软件系统实施与运维服务和信息化管理咨询。
主要产品与服务项目	软件开发及应用服务
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	16,541,680

优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	无实际控制人

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	91110108798522413N	否
注册地址	北京市海淀区西小口路 66 号中关村东升科技园 B-6 号楼 C 座三层 C301 室	否
注册资本	16,541,680.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东北证券	
主办券商办公地址	北京市西城区三里河东路 5 号中商大厦 4 楼，010-68573137	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	东北证券	
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王广鹏	陈洪印
	4 年	4 年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层	

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、经营情况和管理层分析

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	21,147,851.27	33,146,863.00	-36.20%
毛利率%	29.63%	46.13%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-20,742,130.70	626,871.94	-3,408.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-20,777,127.64	156,626.06	-13,365.43%
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）	-282.15%	3.6%	-
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）	-282.63%	0.9%	-
基本每股收益	-1.25	0.04	-3,234.83%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	45,425,887.40	53,677,771.58	-15.37%
负债总计	48,445,593.16	35,955,346.64	34.85%
归属于挂牌公司股东的净资产	-3,019,705.76	17,722,424.94	-117.04%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.18	1.07	-117.04%
资产负债率%（母公司）	106.65%	66.98%	-
资产负债率%（合并）	106.65%	66.98%	-
流动比率	0.89	1.23	-
利息保障倍数	-9.15	1.48	-

(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	-8,076,207.78	168,164.68	-4,902.56%
应收账款周转率	0.61	1.29	-
存货周转率	2.22	4.06	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-15.37%	86.47%	-
营业收入增长率%	-36.2%	97.95%	-
净利润增长率%	-3,408.83%	-61.77%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	16,541,680	16,541,680	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	666.67
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-513.07
其他符合非经常性损益定义的损益项目	41,019.27
非经常性损益合计	41,172.87
所得税影响数	6,175.93
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	34,996.94

(八) 补充财务指标

□适用 √不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况**1、 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

2、 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

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

天禾软件是一家处于软件和信息技术服务业细分领域的，具有自主创新核心技术的专业软件产品开发、应用软件服务提供商，按照证监会规定的行业大类，公司属于“I65 软件和信息技术服务业”。公司主营业务为软件开发和软件服务，根据自身的技术和产品优势，选择军工、烟草和政府作为市场开拓重点，这些市场对信息化有巨大的刚性需求，对信息安全和国产化有较高的要求，是公司的高端优质客户。

公司通过软件产品销售、软件项目技术开发和提供软件技术服务，为客户提供优质的产品和服务，获取收益。同时，公司根据市场反馈改进产品和服务，将改进过程中所获得的对行业和业务领域的知识和经验，加上对行业和业务领域、技术方向上的前瞻性设计，逐步形成软件产品，并将这些软件产品，向客户进行销售，取得软件产品销售以及专业的咨询服务、软件定制开发服务的商业机会。在后续服务过程中，依据客户对产品、业务、系统持续优化、迭代的新需求，获得包括产品版本升级、新产品销售、业务咨询、专业技术支持服务在内的，长期的产品和服务销售的商业机会。因此“软件产品销售+咨询服务销售+产品定制开发服务销售”构成了公司主要的业务收入来源。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	<p>1、公司于 2021 年取得换发的由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市国家税务局联合签发的《高新技术企业证书》(以下简称“证书”), 证书编号: GR202111002997, 有效期为三年, 证书签发日期为: 2021 年 10 月 25 日。</p> <p>2、公司于 2022 年获得入库北京市科技型中小企业, 编号: 2022110108A8006573; 有效期为一年, 入库日期: 2022 年 7 月 20 日。</p> <p>3、公司于 2022 年获得北京市经济和信息化局签发的《北京市“专精特新”中小企业》证书, 证书编号: 2022ZJTX2461, 有效期: 2022 年 10 月——2025 年 10 日。</p>

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

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	72,875.65	0.16%	3,469,180.29	6.46%	-97.9%
应收票据			358,300.00	0.67%	-100%
应收账款	32,112,283.68	70.69%	30,234,561.03	56.33%	6.21%
存货	7,655,244.20	16.85%	5,771,933.15	10.75%	32.63%
投资性房地产					
长期股权投资	0		0		
固定资产	128,396.12	0.28%	128,984.71	0.24%	-0.46%
在建工程	0		0		
无形资产	911,301.24	2.01%	1,111,839.48	2.07%	-18.04%
商誉					
短期借款	8,903,332.33	19.60%	3,039,528.19	5.66%	192.92%
长期借款	0		0		
应付账款	10,645,885.93	23.44%	8,292,687.32	15.45%	28.38%
合同负债	5,322,265.90	11.72%	3,583,808.13	6.68%	48.51%
应付职工薪酬	5,330,402.53	11.73%	1,434,231.81	2.67%	271.66%
其他应付款	14,251,017.91	31.37%	13,907,683.02	25.91%	2.47%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、存货：报告期内较上年增加 32.63%，主要原因是年度执行中且未结项目较多，劳务成本持续加大投入，存货增加。
- 2、短期借款：报告期内较上年增加 192.92%，主要原因是年度内为补充流动资金，银行借款增加。
- 3、合同负债：报告期内较上年增加 48.51%，主要原因是年度内受疫情影响，项目验收出现延期，只开发票且收款未验收。
- 4、应付职工薪酬：报告期内较上年增加 271.66%，主要原因是年度内资金紧张，应付职工薪酬增加，期

后根据公司资金回款情况优先解决支付。

1、营业情况分析

(1) 利润构成

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	21,147,851.27	-	33,146,863.00	-	-36.20%
营业成本	14,881,137.29	70.37%	17,857,024.52	53.87%	-16.67%
毛利率	29.63%	-	46.13%	-	-
销售费用	10,693,252.16	50.56%	4,501,196.70	13.58%	137.56%
管理费用	6,419,817.75	30.36%	6,823,617.06	20.59%	-5.92%
研发费用	2,688,402.86	12.71%	1,863,442.15	5.62%	44.27%
财务费用	1,869,705.4	8.84%	1,638,127.09	4.94%	14.14%
信用减值损失	-813,392.72	-3.85%	-104,248.92	-0.31%	680.24%
资产减值损失					
其他收益	445,408.54	2.11%	443,235.73	1.34%	0.49%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-15,827,069.00	-74.84%	669,178.44	2.02%	-2,465.15%
营业外收入	671.80	0%	127,219.58	0.38%	-99.47%
营业外支出	518.20	0%	17,224.86	0.05%	-96.99%
净利润	-20,742,130.70	-98.08%	626,871.94	1.89%	-3,408.83%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入：报告期内较上年同期下降 36.20%，主要原因是年度内新签合同较少，导致收入下降。
- 2、销售费用：报告期内较上年同期增加 137.56%，主要原因是年度内为大力开拓新产品和新项目市场，增加销售投入，且因上年度项目较多，项目售后支出增加较大。
- 3、研发费用：报告期内较上年同期增加 44.27%，主要原因是为配合市场，企业加大新产品和新项目的研发投入。
- 4、信用减值损失：报告期内较上年同期增加 680.24%，主要原因是应收账款回款不及时，账龄增长。
- 5、营业利润：报告期内较上年同期下降 2,465.15%，主要原因是收入下降，成本费用增加。
- 6、净利润：报告期内较上年同期下降 3,408.83%，主要原因是收入下降，成本费用增加。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	21,147,851.27	33,146,863.00	-36.20%

其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	14,881,137.29	17,857,024.52	-16.67%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
软件产品销售收入	1,663,716.82	746,876.68	55.11%	-78.77%	-75.29%	-6.32%
产品销售收入	11,108,888.22	10,693,047.94	3.74%	1861.32%	1726.61%	7.10%
技术服务收入	3,719,585.85	1,279,709.48	65.60%	-37.72%	-55.02%	13.24%
技术开发收入	4,655,660.38	2,161,503.19	53.57%	-75.20%	-81.05%	14.32%

(1) 报告期内，软件产品销售收入比上年同期减少 78.77%，营业成本比上年同期下降 75.29%，毛利率减少 6.32%，主要原因是本年度软件产品销售收入受市场调整影响合同订单减少。

(2) 报告期内，产品销售收入比上年同期增加 1861.32%，营业成本比上年同期上升 1726.61%，毛利率增加 7.10%，主要原因是为弥补企业收入不足，开拓新市场，增加了产品销售业务。

(3) 报告期内，技术服务收入比上年同期减少 37.72%，营业成本比上年同期下降 55.02%，毛利率增加 13.24%，主要原因是本年度技术服务合同订单减少，本年度项目上进行技术服务人员调配，提高了工作效率，缩短了项目周期，节约项目成本。

(4) 报告期内，技术开发收入比上年同期减少 75.20%，营业成本比上年同期下降 81.05%，毛利率增加 14.32%，主要原因是本年度技术开发合同订单减少，本年度项目上进行技术服务人员调配，提高了工作效率，缩短了项目周期，节约项目成本。

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

不适用

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户七	8,274,384.07	39.13%	否
2	客户八	2,834,504.42	13.4%	否
3	客户六	4,433,962.26	20.97%	否
4	客户九	812,264.15	3.84%	否
5	中科天润（北京）科技有限公司	548,672.57	2.59%	否

合计	16,903,787.47	79.93%	-
----	---------------	--------	---

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商六	2,811,320.75	23%	否
2	供应商七	2,695,575.22	22.05%	否
3	供应商八	967,465.48	7.92%	否
4	供应商九	823,584.91	6.74%	否
5	供应商十	476,000.00	3.89%	否
合计		7,773,946.36	63.60%	-

2、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-8,076,207.78	168,164.68	-4,902.56%
投资活动产生的现金流量净额	-129,485.00	-75,338.00	71.87%
筹资活动产生的现金流量净额	4,809,388.14	2,954,779.47	62.77%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 4902.56%，主要原因是年度内收入下降较大，且应收账款回款不及时。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 71.87%，主要原因是本年度购入固定资产。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 62.77%，主要原因是补充流动资金，企业向银行贷款和股东借款。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

报告期内，在公司克服近几年疫情持续影响和内外部环境的影响，各项业务和财务指标均有下降的趋势，公司 2022 年度和 2021 年度收入分别为 21,147,851.27 元和 33,146,863.00 元。2022 年度较 2021 年度营业收入下降了 36.20%%。

报告期内，公司不存在债务违约、无法继续履行重大借款合同中的有关条款等情况。公司管理层、核心业务人员、关键管理人员队伍稳定，公司业务均符合国家政策，市场开拓良好，各项业务指标相对稳健，不存在重大业务风险；公司和全体员工没有发生违法、违规行为。公司不存在对持续经营能力有重大影响或重大潜在影响的其他事项。截至 2022 年期末公司净资产为负，流动比例小于 1，公司现金流持续紧张，存在一定的财务风险，进而影响公司的持续经营能力。

针对上述情况，公司采取如下应对措施：

1、2022 年度公司根据自身的技术和产品优势特点，把军工、烟草作为市场开拓重点，通过邀标、商务谈判、战略合作等多种模式，逐步形成了军队、军工、航天、中电等军工企业、烟草企业等稳定的主要客户群。公司通过软件产品销售推广、项目技术研发和技术服务等模式，为客户提供优质的产品和服务。

2、利用公司在业界具有核心竞争力的国产化产品（如“剑魂”开发平台、国产化综合信息管理系统、国产化实验室信息管理系统、国产化运维管理平台等国产化技术优势），开展软件产品销售和技术服务的合作，用技术和服务逐步取得市场份额。目前有 XXX 型号系统、数据化 ZC、智能印章系统、烟草工业等领域的项目进展顺利。

3、发挥公司在军工项目用户业务及用户需求的熟悉优势，继续加大与军工单位、国家科研院所合作，拓展新客户和新领域。逐步形成公司项目产品化，以软硬件结合为公司未来发展方向，拓展经营市场，提高公司经济效益。

通过以上措施，2023 年度公司将积极提升未来盈利能力，努力减少未弥补亏损金额，推动公司尽快实现扭亏为盈。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项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（如事项存在选择以下表格填列）

（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其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-

关联方提供借款及担保	8,290,933.00	8,290,933.00
------------	--------------	--------------

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

本次关联交易及担保有助于满足公司经营资金的临时需求以及公司经营发展的需要，不会对公司产生不利影响，不存在损害其他股东利益情形。关联方为公司提供临时短期借款及担保，有利于公司取得生产经营发展所需资金，不会对公司经营成果产生不利的影响，根据公司章程规定不需提交董事会审议，已经总经理审批

报告期内挂牌公司无违规关联交易√是 否**发生原因、整改情况及对公司的影响：**

不涉及

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年1月5日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年1月5日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年1月5日	-	挂牌	其他承诺（避免关联交易承诺）	其他（承诺不构成关联交易）	正在履行中
其他股东	2016年1月5日	-	挂牌	其他承诺（避免关联交易承诺）	其他（承诺不构成关联交易）	正在履行中
董监高	2016年1月5日	-	挂牌	资金占用承诺	其他（承诺不构成资金占用）	正在履行中
其他股东	2016年1月5日	-	挂牌	资金占用承诺	其他（承诺不构成资金占用）	正在履行中
其他	2020年10月29日	-	其他（关联方）	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2020年10月29日	-	其他（关联方）	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2021年1月11日	-	其他（关联方）	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导	不涉及	不涉及

致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息		
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

报告期内无超期未履行完毕的承诺事项

第五节 股份变动、融资和利润分配

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	9,205,770	55.65%	3,839,209	13,044,979	78.86%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	1,037,360	6.27%	128,205	1,165,565	7.05%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	7,335,910	44.35%	-3,839,209	3,496,701	21.14%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	7,335,910	44.35%	-3,839,209	3,496,701	21.14%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		16,541,680	-	0	16,541,680	-
普通股股东人数						32

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	邵维平	3,711,004	0	3,711,004	22.43%	0	3,711,004	0	0
2	韩小平	2,475,054	0	2,475,054	14.96%	1,856,291	618,763	0	0
3	过钰梁	2,052,000	0	2,052,000	12.41%	0	2,052,000	0	0

4	戴磊	1,520,000	0	1,520,000	9.19%	0	1,520,000	0	0
5	赵景岳	1,406,342	0	1,406,342	8.50%	1,054,757	351,585	0	0
6	张杰	1,368,000	0	1,368,000	8.27%	0	1,368,000	0	0
7	北京天星开元投资中心(有限合伙)	894,455	0	894,455	5.41%	0	894,455	0	0
8	牛家萍	670,000	0	670,000	4.05%	0	670,000	0	0
9	白冰	513,060	0	513,060	3.10%	384,795	128,265	0	0
10	丁晓辉	478,800	0	478,800	2.89%	0	478,800	0	0
	合计	15,088,715	0	15,088,715	91.21%	3,295,843	11,792,872	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十名股东之间不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

公司无控股股东

（二）实际控制人情况

公司无实际控制人

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一）报告期内的普通股股票发行情况

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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用贷款	交通银行	银行	2,000,000.00	2022年9月13日	2023年9月13日	3.45%
2	信用贷款	交通银行	银行	1,000,000.00	2022年10月11日	2023年10月11日	3.45%
3	信用贷款	中信银行	银行	3,000,000.00	2022年11月4日	2023年11月4日	4.3%
4	信用贷款	建设银行	银行	1,100,000.00	2022年10月19日	2023年10月19日	3.95%
5	信用贷款	建设银行	银行	300,000.00	2022年10月18日	2023年10月18日	3.95%
6	信用贷款	建设银行	银行	800,000.00	2022年10月19日	2023年10月19日	3.95%
7	信用贷款	北京银行	银行	1,000,000.00	2022年3月22日	2023年3月22日	4.85%
8	信用贷款	微众银行	银行	103,332.33	2022年6月17日	2023年6月17日	7%
合计	-	-	-	9,303,332.33	-	-	-

九、 权益分派情况**(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

十、 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	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
韩小平	董事长	男	否	1957年8月	2021年12月 17日	2024年12月 16日
包晓楠	董事	男	否	1982年6月	2022年6月 29日	2024年12月 16日
包晓楠	总经理	男	否	1982年6月	2022年6月 13日	2024年12月 16日
赵景岳	董事	男	否	1954年8月	2021年12月 17日	2024年12月 16日
范福清	董事	男	否	1957年10月	2021年12月 17日	2024年12月 16日
周金洲	董事、副总经理 兼董事会秘书	男	否	1976年12月	2021年12月 17日	2024年12月 16日
赵韶平	董事	男	否	1971年11月	2021年12月 17日	2022年6月 29日
赵韶平	总经理	男	否	1971年11月	2021年12月 17日	2022年6月 13日
白冰	监事会主席	男	否	1955年4月	2021年12月 17日	2024年12月 16日
周晓	监事	男	否	1982年8月	2021年12月 17日	2024年12月 16日
晏梅香	监事	女	否	1984年8月	2021年12月 17日	2024年12月 16日
付未莉	财务负责人	女	否	1977年3月	2021年12月 17日	2024年12月 16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：

公司各董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。公司无控股股东、无实际控制人。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
----	------	------	------	------	------

赵韶平	董事	离任	无	辞职	-
赵韶平	总经理	离任	无	辞职	-
包晓楠	无	新任	总经理	任职	-
包晓楠	无	新任	董事	任职	-

关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	0
总经理	是	1
董事会秘书	否	0
财务总监	否	0

(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
包晓楠	董事	0	0	0	0%	0	0
包晓楠	总经理	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

包晓楠，男，1982年06月出生，中国国籍，无境外居留权，毕业于石家庄陆军指挥学院，大专学历。2001年9月至2004年6月在石家庄陆军指挥学院，专科学员；2004年12月至2007年10月在中企动力科技股份有限公司、研发工程师、研发经理；2007年11月至2012年3月在太极计算机股份有限公司，任高级软件工程师、高级软件架构师；2012年4月至2014年8月在北京天鸿通信科技有限公司任软件部经理；2014年9月至2017年6月在融智通科技股份有限公司，任售前部总监；2017年7月至2021年10月在北京中科威荣计算机技术有限公司，任事业部总监、技术副总；2021年11月08日至今，在北京森创福元科技中心（有限合伙）任执行事务合伙人；2021年11月23日至今，在北京森合源数字科技有限公司任执行董事、经理。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六	否	

条规定的情形		
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人具备中级会计师专业技术职务资格，具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	是	2022年4月12日监事主席白冰为公司提供临时借款9万元，2022年4月21日公司监事晏梅香提供临时借款10万元，2022年5月31日董事长韩小平为公司提供临时借款30万元，2022年6月10日包晓楠为公司提供临时借款25万元，2022年9月15日董事赵景岳为公司提供临时借款75万元，2022年9月20日财务负责人付未莉为公司提供临时借款30万元，2022年12月19日总经理包晓楠为公司提供临时借款30万元
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

(六) 独立董事任职履职情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	9	0	4	5
技术人员	54	30	8	76
财务人员	2	0	0	2
行政人员	3	2	0	5
销售人员	6	1	4	3
员工总计	74	33	16	91

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	1
本科	52	69
专科	18	21
专科以下	0	0
员工总计	74	91

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司人员结构稳定，各部门人员变动率低。截止报告期末，公司共有员工 91 人。通过高端人才市场为公司提供技术人才，主要是通过网络、人才市场、学校、内部推荐、猎头等多种招聘方式为公司招纳各种技术岗位所需人才。

培训方面：专业人才培养项目化推进，积极推广技术、新理念在员工能力提升中的应用。强调培训和业务的深度结合，针对公司年度业务策略和业务开展中的实际问题，开展各类专项培训。

公司员工薪酬主要由月度基本工资、绩效工资、年度绩效奖金等组成，年度绩效奖金与公司经营目标完成情况、部门目标实现情况、个人年度绩效挂钩。

需公司承担费用的离退休职工人数 0 人。

(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

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》和中国证监会有关法律法规及规范性文件的要求，不断完善公司法人治理结构、建立健全公司内部管理和控制制度，持续深入开展公司治理活动，促进公司规范运作，提高公司治理水平。报告期内，公司“三会”的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到了及时、准确、完整披露。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司依法设立了股东大会、董事会、监事会。按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法规规章的规定制定了《公司章程》、“三会”议事规则、对外投资、对外担保、关联交易等管理制度，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等法律、法规及规范性文件的要求。上述制度的实施，有助于股东参与公司经营和决策的渠道顺畅，提升了股东参与公司经营、监督企业运营的积极性，保障了公司决策运行的有效性和贯彻力度，切实有效的保护了股东充分行使知情权、参与权、质疑权和表决权等权利，便于接受投资者及社会公众的监督，符合公司发展的需求。综上，公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司建立了较为完善的重大事项决策机制，并能严格按照相关的制度、规则等执行。公司在进行重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项时严格按照公司制定的《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》等规则的要求，履行审批决策程序。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

1、 详见公司于2022年4月27日已在全国中小企业股份转让系统信息披露平台(www.neeq.com.cn)上披露《北京天禾元创软件股份有限公司关于拟修订《公司章程》公告》，(公告编号：2022-004)

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	4	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律、法规、规范性文件以及《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等有关规定的要求。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

截至报告期末，公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于共同实际控制人及其控制的其他企业，其独立性情况具体如下：

1、业务独立

公司在业务上独立于股东和其他关联方。公司拥有独立的业务经营体系和直接面向市场独立经营的能力，拥有独立的客户服务体系与市场营销体系。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营

能力，不存在依赖关联方进行生产经营的情形。

2、资产独立

公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司，具备与经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的技术、设备、设施、场所，同时具有与经营有关的品牌。公司资产独立完整、产权明晰，没有以资产、权益或信誉为股东及股东下属企业或个人提供担保的行为，不存在被关联方企业占用而损害公司利益的情形。

3、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司高级管理人员均未在其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务；公司的劳动、人事及工资管理与其他企业严格分离；公司单独设立财务部门，财务人员未在其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务。公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》相关的法律法规。公司与所有员工签订了劳动合同，并按照具体情况合法合规的缴纳了社会保险，公司的劳动用工合法合规。

4、财务独立

公司建立了独立的财务会计部门，配备了专门的财务人员，具有独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，并制订了财务管理的相关制度，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开户，不存在与其他企业共用银行账户的情形。公司作为独立的纳税人，不存在与其他企业混合纳税的情形。

5、机构独立

按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司各内部组织机构和各经营管理部门均独立履行其职能，独立负责公司的生产经营活动，独立行使经营管理职权，公司组织机构具有独立性。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。</p> <p>1、关于会计核算体系</p> <p>报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。</p> <p>2、关于财务管理体系</p> <p>报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。</p> <p>3、关于风险控制体系</p> <p>报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。</p>	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。公司于 2017 年 4 月 26 日已在全国中小企业股份转让系统信息披露平台(www.neeq.com.cn)上披露《北京天禾元创软件股份有限公司年报信息披露重大差错责任追究制度》(公告编号：2017-012)。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2023）第 013151 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层	
审计报告日期	2023 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王广鹏	陈洪印
	4 年	4 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬	10 万元	

审 计 报 告

中兴华审字（2023）第 013151 号

北京天禾元创软件股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京天禾元创软件股份有限公司（以下简称“天禾软件公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天禾软件公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天禾软件公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估天禾软件公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天禾软件公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天禾软件公司的财务报告过程。

四、其他信息

天禾软件公司对其他信息负责。其他信息包括天禾软件公司 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天禾软件公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致天禾软件公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：王广鹏

中国·北京 中国注册会计师：陈洪印

2023 年 4 月 25 日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	72,875.65	3,469,180.29
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
交易性金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据	五、2	0	358,300
应收账款	五、3	32,112,283.68	30,234,561.03
应收款项融资		0	0
预付款项	五、4	191,301.12	711,090
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	五、5	2,197,871.21	2,111,501.51
其中：应收利息		0	0
应收股利		0	0
买入返售金融资产		0	0
存货	五、6	7,655,244.20	5,771,933.15
合同资产	五、7	799,000	959,975
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		0	0
流动资产合计		43,028,575.86	43,616,540.98
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0	0
债权投资		0	0
其他债权投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资		0	0
其他非流动金融资产		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产	五、8	128,396.12	128,984.71
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
使用权资产	五、9	627,227.36	3,145,778.59

无形资产	五、10	911,301.24	1,111,839.48
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用	五、11	91,666.46	111,666.5
递延所得税资产	五、12	638,720.36	5,562,961.32
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		2,397,311.54	10,061,230.60
资产总计		45,425,887.40	53,677,771.58
流动负债：			
短期借款	五、13	8,903,332.33	3,039,528.19
向中央银行借款		0	0
拆入资金		0	0
交易性金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据		0	0
应付账款	五、14	10,645,885.93	8,292,687.32
预收款项		0	0
合同负债	五、15	5,322,265.9	3,583,808.13
卖出回购金融资产款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
应付职工薪酬	五、16	5,330,402.53	1,434,231.81
应交税费	五、17	1,183,182.13	1,411,210.35
其他应付款	五、18	14,251,017.91	13,907,683.02
其中：应付利息		0	0
应付股利		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付分保账款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债	五、19	715,205.2	2,335,393.41
其他流动负债	五、20	2,094,301.23	1,423,345.97
流动负债合计		48,445,593.16	35,427,888.20
非流动负债：			
保险合同准备金		0	0
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
租赁负债	五、21	0	518,432.78
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0

递延收益		0	0
递延所得税负债		0	9,025.66
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		0	527,458.44
负债合计		48,445,593.16	35,955,346.64
所有者权益（或股东权益）：		0	
股本	五、22	16,541,680	16,541,680
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	五、23	13,787,359.65	13,787,359.65
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积	五、24	2,143,021.36	2,143,021.36
一般风险准备		0	0
未分配利润	五、25	-35,491,766.77	-14,749,636.07
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-3,019,705.76	17,722,424.94
少数股东权益		0	0
所有者权益（或股东权益）合计		-3,019,705.76	17,722,424.94
负债和所有者权益（或股东权益）总计		45,425,887.40	53,677,771.58

法定代表人：包晓楠

主管会计工作负责人：付未莉

会计机构负责人：付未莉

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入		21,147,851.27	33,146,863.00
其中：营业收入	五、26	21,147,851.27	33,146,863.00
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		36,606,936.09	32,816,671.37
其中：营业成本	五、26	14,881,137.29	17,857,024.52
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险责任准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0

税金及附加	五、27	54,620.63	133,263.85
销售费用	五、28	10,693,252.16	4,501,196.70
管理费用	五、29	6,419,817.75	6,823,617.06
研发费用	五、30	2,688,402.86	1,863,442.15
财务费用	五、31	1,869,705.4	1,638,127.09
其中：利息费用		1,559,067.52	1,628,367.04
利息收入		1,572.39	2,015.61
加：其他收益	五、32	445,408.54	443,235.73
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		0	0
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-813,392.72	-104,248.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-15,827,069.00	669,178.44
加：营业外收入	五、34	671.80	127,219.58
减：营业外支出	五、35	518.20	17,224.86
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,826,915.40	779,173.16
减：所得税费用	五、36	4,915,215.30	152,301.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,742,130.70	626,871.94
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,742,130.70	626,871.94
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0
（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）		-20,742,130.70	626,871.94
六、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额		0	0
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
（1）重新计量设定受益计划变动额		0	0
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		0	0
（3）其他权益工具投资公允价值变动		0	0
（4）企业自身信用风险公允价值变动		0	0
（5）其他		0	0

2. 将重分类进损益的其他综合收益		0	0
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		0	0
(2) 其他债权投资公允价值变动		0	0
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0	0
(4) 其他债权投资信用减值准备		0	0
(5) 现金流量套期储备		0	0
(6) 外币财务报表折算差额		0	0
(7) 其他		0	0
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		-20,742,130.70	626,871.94
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-20,742,130.70	626,871.94
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		0	0
八、每股收益：		0	0
(一) 基本每股收益（元/股）		-1.25	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		-1.25	0.04

法定代表人：包晓楠

主管会计工作负责人：付未莉

会计机构负责人：付未莉

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		22,829,077.11	20,868,240.46
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
代理买卖证券收到的现金净额		0	0
收到的税费返还		408,725.18	385,339.84
收到其他与经营活动有关的现金	五、37(1)	8,017,216.12	11,794,742.96
经营活动现金流入小计		31,255,018.41	33,048,323.26
购买商品、接受劳务支付的现金		12,222,766.78	5,847,050.44
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
为交易目的而持有的金融资产净增加额		0	0

拆出资金净增加额		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		12,274,429.15	13,066,842.76
支付的各项税费		1,816,617.39	1,849,079.2
支付其他与经营活动有关的现金	五、37（2）	13,017,412.87	12,117,186.18
经营活动现金流出小计		39,331,226.19	32,880,158.58
经营活动产生的现金流量净额		-8,076,207.78	168,164.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		129,485	75,338
投资支付的现金		0	0
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		129,485.00	75,338.00
投资活动产生的现金流量净额		-129,485.00	-75,338
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		11,980,000.00	9,716,232.18
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金	五、37（3）	3,732,500	12,982,341
筹资活动现金流入小计		15,712,500.00	22,698,573.18
偿还债务支付的现金		6,196,083.37	8,885,237.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		159,417.35	1,353,595.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金	五、37（4）	4,547,611.14	9,504,961.37
筹资活动现金流出小计		10,903,111.86	19,743,793.71
筹资活动产生的现金流量净额		4,809,388.14	2,954,779.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		-3,396,304.64	3,047,606.15
加：期初现金及现金等价物余额		3,469,180.29	421,574.14
六、期末现金及现金等价物余额		72,875.65	3,469,180.29

法定代表人：包晓楠

主管会计工作负责人：付未莉

会计机构负责人：付未莉

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	16,541,680				13,787,359.65				2,143,021.36		-14,749,636.07		17,722,424.94
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	16,541,680				13,787,359.65				2,143,021.36		-14,749,636.07		17,722,424.94
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											-20,742,130.70		-20,742,130.70
（一）综合收益总额											-20,742,130.70		-20,742,130.70
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	16,541,680				13,787,359.65				2,143,021.36		-35,491,766.77		-3,019,705.76

项目	2021 年												少数 股 东 权 益	所有者 权益 合 计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润			
优先 股		永续 债	其他											

									备			
一、上年期末余额	16,541,680				13,787,359.65				2,143,021.36	-15,376,508.01		17,095,553
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	16,541,680				13,787,359.65				2,143,021.36	-15,376,508.01		17,095,553
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										626,871.94		626,871.94
（一）综合收益总额										626,871.94		626,871.94
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												

2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	16,541,680				13,787,359.65				2,143,021.36	-14,749,636.07		17,722,424.94	

法定代表人：包晓楠

主管会计工作负责人：付未莉

会计机构负责人：付未莉

三、 财务报表附注

北京天禾元创软件股份有限公司

2022 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

1、 公司注册地、组织形式和总部地址

北京天禾元创软件股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由北京天禾元创软件有限公司依法变更而设立的股份有限公司。有限公司成立于 2007 年 01 月 24 日，股份有限公司于 2015 年 12 月 17 日办理了工商变更登记并取得北京市工商行政管理局核发的《营业执照》。公司的企业法人营业执照注册号：91110108798522413N。所属行业为软件和信息技术服务业类。截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 16,541,680.00 股，注册资本为 16,541,680.00 元，注册地：北京市海淀区西小口路 66 号中关村东升科技园 B-6 号楼 C 座三层 C301 室，法定代表人：包晓楠。

2、 公司的业务性质和主要经营活动

经营范围：基础软件服务；应用软件服务；计算机系统服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.5 以上的云计算数据中心除外）；技术推广服务；经济信息咨询；销售计算机、软件及辅助设备、机械设备、电子产品、通讯设备、仪器仪表。（市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

3、 财务报告的批准报出

本财务报告于 2023 年 4 月 25 日由本公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司以持续经营为基础，按照财政部于 2006 年及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定（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》的披露规定编制。

2、 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。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

本公司根据公司实际情况针对金融资产减值准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司声明，本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于2022年12月31日的财务状况以及2022年1-12月的经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本公司各下属子公司根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本/股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

合并方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。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

(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，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，

参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下企业合并，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。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同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，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。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，以及本公司所控制的结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制的方法

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后编制而成，本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。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，其余额仍应当冲减少数股东权益。本公司自子公司的少数股东处购买股权，因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自合并日开始持续计算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自合并日开始持续计算的净资产的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（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。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排，包括共同经营和合营企业。

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

本公司作为合营方对具有共同控制的合营企业按照长期股权投资采用权益法进行核算。

8、现金及现金等价物的确定标准

（1）现金是指库存现金及可随时用于支付的银行存款。

（2）现金等价物为本公司持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按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：

1）期末或结算外币货币性项目，采用当日即期汇率折算，由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与构建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。

2）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。

3) 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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

(2) 外币财务报表的折算

期末，本公司以外币为记账本位币的子公司在编制折合人民币财务报表时，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”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）折算。

外币现金流量，采用资产负债表的当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“其他综合收益”项目列示。

10、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。

(1) 金融工具的分类

1) 金融资产的分类

本公司金融资产在初始确认时，根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，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。

2) 金融负债的分类

本公司金融负债在初始确认时划分为以下两类：

- ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；
- ②其他金融负债。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，确认为以摊余成本计量的金融资产：

- ①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；
- ②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司按公允价值对以摊余成本计量的金融资产进行初始计量，相关交易费用计入初始

确认金额。不包含重大融资成分的应收账款、合同资产以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款、合同资产，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

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

本公司金融资产同时符合下列条件的，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：

①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；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司按公允价值对以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额，并按公允价值进行后续计量。公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。除在初始确认时，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以外，其余的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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将除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。

本公司按公允价值对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

4) 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。本公司按公允价值对其进行初始计量，相关交易费用计入当期损益，并按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

5) 其他金融负债

其他金融负债相关交易费用计入其初始确认金额，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认条件

满足下列条件之一的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)：

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，虽然本公司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，但是未保留对该金融资产的控制。

本公司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。

若本公司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，且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该被转移金融资产，并相应确认相关负债。通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(4) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（借入方）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，本公司终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(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；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、行业公司、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。本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。

(6) 金融资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产，以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

对于应收款项以及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量

损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

信用损失准备的增加或转回金额，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，作为减值损失或利得计入当期损益。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，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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。

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) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 2) 若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化（如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等）；
- 3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）；
- 4) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；
- 5) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；
- 6) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化；
- 7) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 8) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；
- 9) 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；
- 10) 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；
- 11) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 12) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 13) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

当本公司预期对金融资产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) 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。

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等。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，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。

(8) 衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具，例如以远期外汇合约等，来降低与经营活动有关的汇率风险等。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失，直接计入当期损益。

11、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

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

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款

A、单项计提坏账准备的应收账款及合同资产：

单项计提坏账准备的理由	如有证据表明某单项应收账款或合同资产的信用风险较大，则对该应收账款或合同资产单独计提坏账准备。
坏账准备计提的方法	单独进行减值测试，按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

B、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
关联方往来组合	本组合以应收账款的关联方性质作为风险特征。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

A、单项计提坏账准备的其他应收款：

单项计提坏账准备的理由	如有证据表明某单项其他应收款的信用风险较大，则对该其他应收款单独计提坏账准备。
坏账准备计提的方法	单独进行减值测试，按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

B、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
押金、代垫款、质保金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
账龄组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	0	0
1-2年	5	5
2-3年	20	20
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

12、存货

（1）存货的分类及初始计量

本公司存货分为原材料、在产品、产成品、库存商品、在途物资、委托加工物资、周转

材料及维修备件等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

(2) 发出存货的计价方法

本公司通常按照加权平均法确定发出存货的实际成本。但对于不能替代使用的、为特定项目专门购入或制造的存货以及提供劳务的成本，采用个别计价法确定发出存货的成本。

周转材料包括低值易耗品和包装物等，采用一次转销法进行摊销。

(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

本公司期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对于在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备；其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。存货可变现净值的确定依据主要有：

1) 本公司的产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

2) 本公司用于生产的材料、在产品或自制半成品等需要加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

3) 资产负债表日，本公司如果是为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同或协议价确定可变现净值。本公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品摊销方法：一次摊销法。

包装物摊销方法：一次摊销法。

13、合同资产与合同负债

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

合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注五、10(6)。

合同负债

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

14、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资；以及对合营企业的权益性投资。

本公司长期股权投资在取得时按初始投资成本计量。

通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日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初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；合并日之前的其他综合收益，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股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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初始投资成本），合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的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股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；控制，是指拥有对被投资方的权力，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回报金额。

本公司在按成本法对长期股权投资进行核算时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，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。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。采用权益法核算时，对长期股权投资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；对长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。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资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

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，终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例转入当期损益，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股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

15、投资性房地产

本公司投资性房地产包括，已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产按照年限平均法计提折旧或摊销。

16、固定资产

(1) 确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

(2) 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
运输工具	年限平均法	4	5	23.75

(3) 其他说明

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

17、在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司在建工程包括建筑工程、安装工程、技术改造和大修理工程等。在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

本公司在建工程按实际成本计价。工程达到预定可使用状态后，将该项工程完工达到预定可使用状态所发生的必要支出结转，作为固定资产等科目的入账价值。

18、借款费用

借款费用，是指企业因借款而发生的利息及其他相关成本。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。

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

益。

(1) 借款费用资本化的确认原则

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的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款时，本公司以专门借款当期实际发生的利息费用扣除将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差额作为专门借款利息的资本化金额。为购建或者生产符合资本化条件的资产占用一般借款时，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

19、使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、办公设备及其他。

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照附注五、24对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时，如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。

20、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试，并在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

本公司期末对无形资产进行逐项检查，当存在市价大幅度下跌等表明资产可能发生减值的迹象时，计提无形资产减值准备。计提时，按单项无形资产可收回金额低于其账面价值的差额确认无形资产减值准备。无形资产减值准备一经确认，在以后会计期间不得转回。本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

(2) 内部研究开发支出会计政策

公司的研发项目均需经过立项，研发项目的立项基础是根据市场的需求与技术研发的需求，完成技术调研、论证项目技术的可行性与先进性、与公司主营产品的相关性（可形成公司的技术开发平台或形成产品），并形成项目申请书，申请书应对研发产品的市场需求分析、国内外同类研究情况、技术可行性、研究开发方案和技术路线、研究开发内容及主要创新点、能达到的技术和效益指标、研发团队及投入计划、研发设备需求、经费预算、产业化前景、经济社会效益分析等做出说明。

公司通过召开立项评审会议来判断该研发项目是否符合立项条件，评审主要是对设立项目的必要性、可行性及其定位、目标、任务、投入、组织管理、预算等进行评价，来判断该研发项目是否可以通过立项评审。公司研发项目通过项目立项后，进入开发阶段。

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

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

21、资产减值

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

本公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，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。

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

本公司在资产负债表日判断是否存在可能发生资产减值的迹象，对企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象公司至少在每年年度终了进行减值测试，估计资产的可收回金额。可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

对因企业合并形成的商誉，公司自购买日起按照一贯、合理的方法将其账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合，并在此基础上进行商誉减值测试。资产组由创造现金流入相关的资产组成，是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。可收回金额的估计结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，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。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额、该资产预计未来现金流量的现值和零三者之中最高者。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。

对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

租入固定资产改良支出，公司按照长期待摊费用进行核算，并以租赁期限与预计可使用年限两者孰短的期限采用直线法摊销。

23、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除股份支付以外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）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（3）辞退福利的会计处理方法

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

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

24、租赁负债

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

租赁期开始日后，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。

25、预计负债

（1）预计负债的确认标准

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- 1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- 2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- 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，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。每个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。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、股份支付

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

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授

予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对由于未满足非市场条件和/或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有其他业绩条件和/或服务期限条件，即视为可行权。

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

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始采用二项式模型按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。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。

27、与客户之间的合同产生的收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本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。本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。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。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。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 客户已接受该商品或服务。

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）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注五、10(6)）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含维护保障服务、运维服务、工程服务等履约义务。满足下列条件之一的，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：

- a) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。
- b) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品。
- c) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业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，本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的除外。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、提前完工奖励等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有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。

应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，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，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务。

销售退回条款

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

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。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

奖励积分计划

本公司在销售商品或提供服务的同时会授予客户奖励积分，客户可以用奖励积分兑换免

费或折扣商品或服务。该奖励积分计划向客户提供了一项重大权利，本公司将其作为单项履约义务，按照提供商品或服务 and 奖励积分的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至奖励积分，并在客户取得积分兑换商品或服务控制权时或积分失效时确认收入。

主要责任人/代理人

对于本公司自第三方取得商品或其他资产控制权后再转让给客户，或本公司能够主导第三方代表本公司向客户提供服务，或本公司自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户的情形下，本公司有权自主决定所交易商品或服务的价格，即本公司在向客户转让商品前能够实现控制，因此本公司是主要责任人，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。

28、与合同成本有关的资产

本公司与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

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，除非该资产摊销期限不超过一年。

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

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。本公司对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

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

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。

29、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收

入。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本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。本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。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。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。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 客户已接受该商品或服务。

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）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10(6)）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

（1）商品销售收入

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户

接受该商品。

（2）提供劳务收入

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含维护保障服务、运维服务、工程服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定的除外。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

30、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。与收益相关的政府补助，按照以下情况进行会计处理：

①用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本费用；

②用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

31、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。本公司对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

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

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确

定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

（1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

（1）可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本公司重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

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

32、利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

33、其他重要的会计政策和会计估计

（1）租赁

租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一

定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司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。

1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、办公设备及其他。

初始计量

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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，本公司采用承租人增量借款利率作为折现率。

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

后续计量

本公司采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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。

租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

- ①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，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；
- ②其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币40,000元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

本公司不评估是否发生租赁变更，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，对于发生的租金减免，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；对于发生的租金延期支付，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

2) 本公司作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

a) 本公司作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

b) 本公司作为融资租赁出租人

公司作为融资租赁出租人，主要模式包括直接租赁、售后回租等。

售后租回交易是指资产卖方（承租人）将资产出售后再从买方（出租人）租回的交易。本公司按照准则的规定，确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产

出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

本公司作为融资租赁出租人，融资租赁于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。当从应收融资租赁款获得现金流的权利已经到期或转移，并且本公司已将与租赁物相关的几乎所有风险和报酬转移时，终止确认该项应收融资租赁款。本公司对融资租赁业务形成的债权，实行五级分类，并按照预期损失模型计提相应的信用减值损失准备。

(2) 公允价值

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司于每个资产负债表日以公允价值计量相关金融资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(3) 重大会计判断和估计

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

估计的不确定性

以下于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会

导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

金融工具和合同资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

存货跌价准备

存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

商誉减值

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

质量保证

本集团对具有类似特征的合同组合，根据历史保修数据、当前保修情况，考虑产品改进、

市场变化等全部相关信息后，对保修费率予以合理估计。估计的保修费率可能并不等于未来实际的保修费率，本集团至少于每一资产负债表日对保修费率进行重新评估，并根据重新评估后的保修费率确定预计负债。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

34、重要会计政策和会计估计变更

无

35、前期会计差错更正

无

36、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

无

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%，6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

2、税收优惠及批文

依据2008年1月1日起实施的新《企业所得税法》及其《实施条例》、《中华人民共和国税收征收管理法》（以下称《税收征管法》）及《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》（以下称《实施细则》）等有关规定本公司享受减至15%的税率征收企业所得税税收优惠政策。本公司于2021年10月25日取得的《高新技术企业证书》，证书编号：GF202111002997。

根据《财政部国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27号）第二十一条规定“在2010年12月31日前，依照《财政部国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》（财税[2008]1号）第一条规定，经认定并可享受原定期减免税优惠的企业，可在本通知施行后继续享受到期满为止。”本公司取得

北京市科学技术委员会于2007年7月2日颁发的《软件企业认定证书》，证书编号：京R-2007-0348。公司自盈利年度开始享受两免三减半税收优惠，本公司自2016年开始盈利，实际享受免税期间2016年—2017年。2017年-2019年度享受减半税收优惠，自2020年度起，公司按15%申报缴纳的企业所得税。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,566.38	7,223.51
银行存款	71,309.27	3,461,956.78
其他货币资金		
合计	72,875.65	3,469,180.29

注：报告期内，本公司无因抵押或冻结等使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		358,300.00
小计		358,300.00
减：坏账准备		
合计		358,300.00

(2) 期末已质押的应收票据情况：无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无。

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

(5) 期末应收票据坏账计提：无。

3、应收账款

(1) 应收账款分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,076,739.84	8.48	3,076,739.84	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	33,205,701.70	91.52	1,093,418.02	3.29	32,112,283.68

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：关联方往来组合	240,495.35	0.66			240,495.35
按账的应收账款龄组合 计提坏账准备	32,965,206.35	90.86	1,093,418.02	3.32	31,871,788.33
合计	36,282,441.54	100.00	4,170,157.86	—	32,112,283.68

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计 提坏账准备的应收款项	3,076,739.84	9.16	3,076,739.84	100.00	
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收款项	30,514,586.33	90.84	280,025.30	0.92	30,234,561.03
其中：关联方往来组合	240,495.35	0.72			240,495.35
按账龄组合计提坏账准 备的应收账款	30,274,090.98	90.12	280,025.30	0.92	29,994,065.68
合计	33,591,326.17	100.00	3,356,765.14	—	30,234,561.03

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
北京长河时代科技有限公司	1,170,000.00	1,170,000.00	100.00	账龄长、存在纠纷
云南中烟工业有限责任公司	906,739.84	906,739.84	100.00	账龄长、存在纠纷
中国电子科技集团公司第二十八研究所	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	账龄长、存在纠纷
合计	3,076,739.84	3,076,739.84	—	—

②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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	17,882,045.29		
1至2年（含2年）	13,328,116.68	666,405.83	5.00
2至3年（含3年）	1,501,700.00	300,340.00	20.00
3至4年（含4年）	253,344.38	126,672.19	50.00
合计	32,965,206.35	1,093,418.02	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	3,356,765.14	813,392.72			4,170,157.86
合计	3,356,765.14	813,392.72			4,170,157.86

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	与本公司关系	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户七	非关联方	6,350,054.00	17.50	
客户一	非关联方	4,725,047.50	13.02	118,752.38
客户三	非关联方	4,485,000.00	12.36	1,000,000.00
客户二	非关联方	4,037,897.00	11.13	132,850.00
客户八	非关联方	3,776,000.00	10.41	
合计		23,373,998.50	64.42	1,251,602.38

4、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	191,301.12	100.00	711,090.00	100.00
1至2年				
合计	191,301.12	100.00	711,090.00	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
天津兴宇宏业科技有限公司	非关联方	144,360.00	75.46
中国远东国际招标有限公司	非关联方	20,000.00	10.45
北京中科卓信软件测评技术中心	非关联方	10,000.00	5.23
北京东升博展科技发展有限公司	非关联方	7,991.12	4.18

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
方正项目管理集团有限公司	非关联方	6,000.00	3.14
合计		188,351.12	98.46

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,197,871.21	2,111,501.51
应收利息		
应收股利		
合计	2,197,871.21	2,111,501.51

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,295,452.29	1,010,417.97
1至2年	902,418.92	1,101,083.54
2至3年		
小计	2,197,871.21	2,111,501.51
减：坏账准备		
合计	2,197,871.21	2,111,501.51

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
项目业务备用金	772,186.92	320,546.60
保证金	1,425,684.29	1,790,954.91
小计	2,197,871.21	2,111,501.51
减：坏账准备		
合计	2,197,871.21	2,111,501.51

(3) 坏账准备计提情况：无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京东升博展科技发展有限公司	非关联方	房租押金	674,103.99	1年以内	30.67	

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏中烟工业有限责任公司	非关联方	保证金	414,400.00	1至2年	18.85	
江西中烟工业有限责任公司	非关联方	保证金	262,560.00	1至2年	11.95	
贾越	非关联方	项目投标保证金	161,610.00	1年以内	7.35	
娄款花	非关联方	项目投标保证金	68,850.00	1年以内	3.13	
合计		—	1,581,523.99	—	71.95	

6、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
劳务成本	7,655,244.20		7,655,244.20
合计	7,655,244.20		7,655,244.20

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
劳务成本	5,771,933.15		5,771,933.15
合计	5,771,933.15		5,771,933.15

7、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
软件开发项目	799,000.00		799,000.00
减：计入其他非流动资产			
合计	799,000.00		799,000.00

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
软件开发项目	959,975.00		959,975.00
减：计入其他非流动资产			
合计	959,975.00		959,975.00

(2) 本期合同资产计提减值准备情况：无。

8、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	128,396.12	128,984.71
固定资产清理		
合计	128,396.12	128,984.71

(1) 固定资产情况

项目	运输工具	办公家具及其他	电子设备	合计
一、账面原值				
1、期初余额	359,900.00	175,404.39	704,270.92	1,239,575.31
2、本期增加金额			29,485.00	29,485.00
(1) 购置			29,485.00	29,485.00
(2) 在建工程转入				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	359,900.00	175,404.39	733,755.92	1,269,060.31
二、累计折旧				
1、期初余额	341,905.00	163,969.74	604,715.86	1,110,590.60
2、本期增加金额		4,257.84	25,815.75	30,073.59
(1) 计提		4,257.84	25,815.75	30,073.59
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	341,905.00	168,227.58	630,531.61	1,140,664.19
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	17,995.00	7,176.81	103,224.31	128,396.12
2、期初账面价值	17,995.00	11,434.65	99,555.06	128,984.71

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	其他	合计
一、账面原值				
1、期初余额	4,718,667.88			4,718,667.88
2、本期增加金额				
(1) 租赁				
3、本期减少金额	955,303.73			955,303.73
(1) 合同变更	955,303.73			955,303.73
4、期末余额	3,763,364.15			3,763,364.15
二、累计折旧				
1、期初余额	1,572,889.29			1,572,889.29
2、本期增加金额	1,563,247.50			1,563,247.50
(1) 计提	1,563,247.50			1,563,247.50
3、本期减少金额				
(1) 合同变更				
4、期末余额	3,136,136.79			3,136,136.79
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 合同变更				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	627,227.36			627,227.36
2、期初账面价值	3,145,778.59			3,145,778.59

10、无形资产

项目	应用软件	其他	合计
一、账面原值			
1、期初余额	1,953,169.30		1,953,169.30
2、本期增加金额			
(1) 购置			

项目	应用软件	其他	合计
(2) 内部研发			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	1,953,169.30		1,953,169.30
二、累计摊销			
1、期初余额	841,329.82		841,329.82
2、本期增加金额	200,538.24		200,538.24
(1) 计提	200,538.24		200,538.24
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	1,041,868.06		1,041,868.06
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	911,301.24		911,301.24
2、期初账面价值	1,111,839.48		1,111,839.48

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加 金额	本期摊销金 额	其他减少金 额	期末余额
微信平台开发费	111,666.50		20,000.04		91,666.46
合计	111,666.50		20,000.04		91,666.46

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产
资产减值准备	4,170,157.86	625,523.68	3,356,765.14	503,514.77

长期租赁	715,205.20	107,280.78		
可抵扣亏损			33,729,643.64	5,059,446.55
合计	4,885,363.06	732,804.46	37,086,408.78	5,562,961.32

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
长期租赁	627,227.36	94,084.10	60,171.07	9,025.66
合计	627,227.36	94,084.10	60,171.07	9,025.66

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产		638,720.36		5,562,961.32
递延所得税负债	94,084.10			9,025.66

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	49,577,745.77	
合计	49,577,745.77	

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	5,800,000.00	1,724,143.45
信用借款	3,103,332.33	1,315,384.74
合计	8,903,332.33	3,039,528.19

(2) 短期借款账面余额明细情况

借款单位	期末余额				
	借款金额	借款开始日期	合同还款日期	年利率	抵押、担保情况
交通银行海淀支行	2,000,000.00	2022/9/13	2023/9/13	3.45%	保证人：韩小平、包晓楠
	1,000,000.00	2022/10/11	2023/10/11	3.45%	保证人：韩小平、包晓楠
中信银行望京支行	3,000,000.00	2022/11/4	2023/11/4	4.30%	
建行小营东路支行	300,000.00	2022/10/18	2023/10/18	3.95%	保证人：周金洲

借款单位	期末余额				
	借款金额	借款开始日期	合同还款日期	年利率	抵押、担保情况
	800,000.00	2022/10/19	2023/10/19	3.95%	保证人：周金洲
	700,000.00	2022/10/19	2023/10/19	3.95%	保证人：周金洲
北京银行清华园支行	1,000,000.00	2022/3/22	2023/3/22	4.85%	保证人：韩小平、白冰、赵景岳
深圳前海微众银行股份有限公司	103,332.33	2022/6/17	2023/6/17	7.00%	
合计	8,903,332.33				

(3) 公司无已逾期未偿还的短期借款情况

14、应付账款

(1) 应付账款列示情况

项目	期末余额	期初余额
应付软件项目开发服务费	10,645,885.93	8,292,687.32
应付集成设备款		
合计	10,645,885.93	8,292,687.32

(2) 期末公司应付账款情况

单位名称	与公司关系	期末余额	账龄	占应付账款期末余额合计数的比例(%)
供应商六	非关联方	5,824,808.83	1年以内	54.71
供应商七	非关联方	1,237,826.53	1年以内	11.63
供应商八	非关联方	725,587.11	1年以内	6.82
供应商十	非关联方	564,261.00	1年以内	5.30
供应商九	非关联方	562,925.00	1年以内	5.29
合计		8,915,408.47		83.75

15、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收服务合同款	5,322,265.90	3,583,808.13
其他		
合计	5,322,265.90	3,583,808.13

16、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	1,318,434.23	16,013,316.48	13,028,269.12	4,303,481.59
二、离职后福利-设定提存计划	115,797.58	1,481,066.95	569,943.59	1,026,920.94
三、辞退福利				
合计	1,434,231.81	17,494,383.43	13,598,212.71	5,330,402.53

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,230,850.32	14,339,637.69	11,420,340.32	4,150,147.69
2、职工福利费		155,087.00	155,087.00	
3、社会保险费	71,583.91	915,567.79	875,765.80	111,385.90
其中：医疗保险费	68,776.69	879,662.78	861,829.47	86,610.00
工伤保险费	2,807.22	35,905.01	13,936.33	24,775.90
生育保险费				
4、住房公积金		453,524.00	411,576.00	41,948.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、其他短期薪酬	16,000.00	149,500.00	165,500.00	
合计	1,318,434.23	16,013,316.48	13,028,269.12	4,303,481.59

(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	112,288.48	1,436,184.64	552,672.16	995,800.96
2、失业保险费	3,509.10	44,882.31	17,271.43	31,119.98
3、企业年金缴费				
合计	115,797.58	1,481,066.95	569,943.59	1,026,920.94

17、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	892,294.50	1,088,764.22
个人所得税	126,744.80	131,392.45
城市维护建设税	93,523.28	101,795.56
教育费附加	40,081.37	43,626.63
地方教育费附加	26,720.99	29,084.49

项目	期末余额	期初余额
印花税	3,817.19	16,547.00
合计	1,183,182.13	1,411,210.35

18、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	14,251,017.91	13,907,683.02
应付利息		
应付股利		
合计	14,251,017.91	13,907,683.02

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
个人借款	8,933,500.00	10,803,683.02
业务往来款	5,317,517.91	3,104,000.00
合计	14,251,017.91	13,907,683.02

(2) 期末公司其他应付款账龄情况：

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,942,302.65	13,907,683.02
1至2年	11,308,715.26	
合计	14,251,017.91	13,907,683.02

(3) 期末公司其他应付款前五名情况

单位名称	与公司关系	期末余额	账龄	占其他应付款期末余额合计数的比例(%)
高春娥	非关联方	3,000,000.00	1至2年	21.05
天津市盛玺文化艺术策划有限公司	非关联方	2,000,000.00	1至2年	14.03
张立新	非关联方	1,224,991.57	1至2年	8.60
魏世萍	非关联方	1,140,000.00	1至2年	8.00
何洁	非关联方	812,538.31	1至2年	5.70
合计		8,177,529.88		57.38

19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债（附注五、21）	715,205.20	2,335,393.41
其他		

项目	期末余额	期初余额
合计	715,205.20	2,335,393.41

20、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,094,301.23	1,423,345.97
其他		
合计	2,094,301.23	1,423,345.97

21、租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
与经营租赁有关的租赁负债	2,949,128.36				2,227,333.81	721,794.55
减：未确认融资费用	95,302.17				88,712.82	6,589.35
减：一年内到期的租赁负债（附注五、19）	2,335,393.41				1,620,188.21	715,205.20
合计	518,432.78				518,432.78	

22、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	16,541,680.00						16,541,680.00

23、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	13,787,359.65			13,787,359.65
其他资本公积				-
合计	13,787,359.65			13,787,359.65

24、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	2,143,021.36			2,143,021.36
任意盈余公积				
合计	2,143,021.36			2,143,021.36

25、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-14,749,636.07	-15,376,508.01
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-14,749,636.07	-15,376,508.01
加：本期归属于母公司股东的净利润	-20,742,130.70	626,871.94
减：提取法定盈余公积		
其他		
期末未分配利润	-35,491,766.77	-14,749,636.07

26、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	21,147,851.27	14,881,137.29	33,146,863.00	17,857,024.52
其他业务				
合计	21,147,851.27	14,881,137.29	33,146,863.00	17,857,024.52

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
软件产品销售收入	1,663,716.82	746,876.68	7,835,840.65	3,022,437.79
商品销售收入	11,108,888.22	10,693,047.94	566,400.00	585,404.42
技术服务收入	3,719,585.85	1,279,709.48	5,972,122.35	2,844,833.42
技术开发收入	4,655,660.38	2,161,503.19	18,772,500.00	11,404,348.89
合计	21,147,851.27	14,881,137.29	33,146,863.00	17,857,024.52

27、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	28,686.26	65,931.76
教育费附加	12,294.10	28,256.46
地方教育费附加	8,196.08	18,837.63
车船使用税	1,600.00	1,600.00
印花税	3,844.19	18,638.00
合计	54,620.63	133,263.85

28、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	6,325,387.92	3,062,485.85
技术服务费	3,531,362.22	524,950.49
业务招待费	263,158.92	462,123.29
差旅费	140,523.60	201,641.51
劳务费	72,100.00	
评测费		8,011.00
租赁费	10,200.87	21,964.70
招投标费用	89,940.92	105,529.30
办公费	63,893.71	40,210.07
交通费	21,964.37	45,770.89
折旧费	18,367.38	13,999.15
车辆使用费	10,387.00	14,510.45
其它	145,965.25	
合计	10,693,252.16	4,501,196.70

29、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	3,562,153.91	3,224,704.28
租赁费（折旧费）	1,010,533.56	1,748,151.74
物业管理费	365,037.97	610,200.22
中介费	30,000.00	267,784.90
折旧及摊销	202,743.36	181,844.37
服务费	618,729.31	41,142.71
业务招待费	218,347.30	112,852.54
车辆费		53,849.31
办公费	49,915.45	38,341.42
差旅费	154.72	22,343.63
通讯费	14,367.71	14,138.81
水电费	16,407.10	13,274.35
交通费	33,496.97	8,102.07
其他	297,930.39	486,886.71
合计	6,419,817.75	6,823,617.06

30、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	2,510,764.43	1,776,386.10
房租	152,030.91	67,847.85
无形资产摊销	25,243.30	19,208.20
其他费用	364.22	
合计	2,688,402.86	1,863,442.15

31、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,736,393.52	1,628,367.04
其中：租赁利息支出	61,712.01	125,408.24
减：利息收入	1,572.39	2,015.61
手续费	134,884.27	11,775.66
合计	1,869,705.40	1,638,127.09

32、其他收益

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
政府补助	445,408.54	443,235.73	445,408.54
合计	445,408.54	443,235.73	445,408.54

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	与资产相关/与收益相关
税务退还即征即退税款	404,389.27	与收益相关
个人所得税手续费返还	41,019.27	与收益相关
合计	445,408.54	

33、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-813,392.72	-104,248.92
合计	-813,392.72	-104,248.92

34、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
政府补助	666.67	127,211.59	666.67
其他	5.13	7.99	5.13
合计	671.80	127,219.58	671.80

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	与资产相关/与收益相关
第三季度海淀区专项补贴资金	666.67	与收益相关
合计	666.67	

35、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
滞纳金、违约金	518.20	17,224.86	518.20
合计	518.20	17,224.86	518.20

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	4,915,215.30	152,301.22
合计	4,915,215.30	152,301.22

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-15,826,915.40	779,173.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,374,037.31	116,875.97
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	303,846.66	235,268.68
研发费用加计扣除总额的影响	-282,461.00	-199,843.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	7,267,866.95	

项目	本期发生额	上期发生额
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		
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
合计	4,915,215.30	152,301.22

37、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
补贴收入	405,055.94	570,447.32
其他营业外收入的现金	5.13	7.99
利息收入	1,572.39	2,015.61
往来款	7,610,582.66	11,222,272.04
合计	8,017,216.12	11,794,742.96

(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
现金支付的期间费用	5,629,210.03	3,051,663.63
财务手续费支出	134,884.27	11,775.66
与经营无关的支出	518.20	17,224.86
往来款	5,929,016.81	9,036,522.03
合计	11,693,629.31	12,117,186.18

(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
收到往来单位或个人借款	3,732,500.00	12,982,341.00
合计	3,732,500.00	12,982,341.00

(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
偿还往来单位或个人借款	3,205,883.16	7,522,871.43
房租	1,341,727.98	1,982,089.94
合计	4,547,611.14	9,504,961.37

38、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	-20,742,130.70	626,871.94
加：资产减值准备		
信用减值损失	813,392.72	104,248.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,593,321.09	1,583,449.44
无形资产摊销	200,538.24	191,836.11
长期待摊费用摊销	20,000.04	190,676.79
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）	1,559,067.52	1,628,367.04
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）	4,924,240.96	143,275.56
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-9,025.66	9,025.66
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,883,311.05	-2,745,029.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-925,028.47	-15,056,144.43
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,372,727.53	13,491,587.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,076,207.78	168,164.68
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	72,875.65	3,469,180.29
减：现金的年初余额	3,469,180.29	421,574.14
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,396,304.64	3,047,606.15

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

项目	期末余额	年初余额
一、现金	72,875.65	3,469,180.29
其中：库存现金	1,566.38	7,223.51
可随时用于支付的银行存款	71,309.27	3,461,956.78
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	72,875.65	3,469,180.29
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、关联方及关联交易

1、本公司无控股股东、实际控制人。

2、关联方情况

序号	其他关联方名称	和公司的关系/相关情况说明
1	北京天禾锐智科技有限公司	股东邵维平之子邵阳、韩小平之子韩铄、白冰之女白晓岚分别持有其 41.74%、27.83%和 13.04%股份
2	邵维平	第一大股东
3	韩小平	股东、董事长、
4	赵景岳	持股 5%以上的股东、董事
5	范福清	股东、董事
6	包晓楠	董事、总经理
7	付未莉	财务负责人、财务总监
8	白冰	职工代表监事、监事会主席
9	晏梅香	监事
10	周金洲	副总经理、董事会秘书、董事
11	周晓	监事
12	张杰	持股 5%以上的股东
13	北京天星开元投资中心（有限合伙）	持股 5%以上的股东
14	过钰梁	持股 5%以上的股东
15	戴磊	持股 5%以上的股东

3、关联方交易情况

(1) 采购商品/接受劳务情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费

北京天禾锐智科技有限公 司	运输工具	71,287.13
------------------	------	-----------

(2) 关联方资金拆借情况

关联方	本期金额		
	拆入金额	偿还金额	说明
韩小平	300,000.00	100,000.00	尚未偿清
白冰	90,000.00	50,000.00	尚未偿清
周金洲		89,976.07	尚未偿清
晏梅香	100,933.00		尚未偿清
赵景岳	750,000.00	900,000.00	尚未偿清
韩小波		124,415.00	尚未偿清
付未莉	300,000.00	399,000.00	尚未偿清
包晓楠	550,000.00	550,000.00	已偿清
合计	2,090,933.00	2,213,391.07	

(3) 本公司作为被担保方关联担保情况

担保方	担保原因	债权人	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
韩小平、白冰、赵景岳	银行借款	北京银行清华园支行	1,000,000.00	2022/3/22	2023/3/22	否
周金洲	银行借款	中国建设银行股份有限公司中关村分行	300,000.00	2022/10/18	2023/10/18	否
周金洲	银行借款	中国建设银行股份有限公司中关村分行	800,000.00	2022/10/19	2023/10/19	否
周金洲	银行借款	中国建设银行股份有限公司中关村分行	1,100,000.00	2022/10/19	2023/10/19	否
韩小平、包晓楠	银行借款	交通银行	3,000,000.00	2022/9/13	2023/9/13	否
合计			6,200,000.00			

4、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应收账款	北京天禾锐智科技有限公司	87,745.35	87,745.35
其他应付款	韩小平	400,000.00	200,000.00
其他应付款	白冰	40,000.00	
其他应付款	周金洲	170,885.16	260,861.23
其他应付款	晏梅香	100,933.00	
其他应付款	赵景岳	750,000.00	900,000.00
其他应付款	韩小波	332,000.00	456,415.00

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
其他应付款	彭丽娟	300,000.00	300,000.00
其他应付款	付未莉	200,000.00	299,000.00

七、承诺及或有事项：无

八、资产负债表日后事项：无

九、其他重要事项

2022年3月10日北京天禾元创软件股份有限公司董事会发布公司股票解除限售公告(公告编号：2022-001)。本次股票解除限售数量总额为3,839,209股(其中：公司原董事长邵维平股票解除限售数量为3,711,004股；公司监事白冰股票解除限售数量为128,205股)，占公司总股本23.21%，可交易时间为2022年3月15日。本次股票解除限售后的无限售条件的股份9,205,770股，占股本比例为55.65%；有限售条件的高管股份7,335,910股，股本占比44.35%。

十、补充资料：

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	666.67	
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		
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		

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-513.07	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	41,019.27	
小计	41,172.87	
所得税影响额	6,175.93	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	34,996.94	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 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	-282.15%	-1.25	-1.25
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-282.63%	-1.25	-1.25

十一、财务报表的批准

本财务报表业经公司董事会会议于2023年4月25日批准。

北京天禾元创软件股份有限公司

2023年4月25日

第九节 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。

（三）年度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