



铱迅信息

NEEQ : 832623

南京铱迅信息技术股份有限公司

(Nanjing YXLink Information Technology Co.,Ltd.)



半年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人张昱、主管会计工作负责人王芳俊及会计机构负责人（会计主管人员）王芳俊保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不存在未按要求披露事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	74
附件 II	融资情况	74

备查文件目录	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。
	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）。
	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	江苏省南京市雨花台区宁双路 18 号 D 幢 4 层公司董事会秘书室

释义

释义项目	指	释义
公司/本公司/铱迅信息	指	南京铱迅信息技术股份有限公司
子公司/慧必特	指	南京慧必特信息科技有限公司, 系铱迅信息全资子公司
铱慧投资	指	南京铱慧股权投资合伙企业(有限合伙), 系铱迅信息股东
股东大会	指	南京铱迅信息技术股份有限公司股东大会
董事会	指	南京铱迅信息技术股份有限公司董事会
监事会	指	南京铱迅信息技术股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理, 副总经理, 董事会秘书, 财务负责人
《公司章程》	指	最近一次由股东大会审议通过的《南京铱迅信息技术股份有限公司章程》及章程修正案
信息安全	指	保护信息及信息系统免受未经授权的进入、使用、批露、破坏、修改、检视、记录及销毁
信息安全产品	指	用于保证信息安全的各种软件产品和相关的软硬一体化产品
信息安全技术服务	指	根据客户需求提供与信息安全相关的安全测评、技术支持、安全管理咨询、系统维护、运营管理、安全培训、安全托管等内容
报告期	指	2023年1月1日至6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	南京铱迅信息技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Nanjing YXLink Information Technology Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	张昱	成立时间	2009年7月1日
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
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-651 软件开发-6510 软件开发		
主要产品与服务项目	信息安全产品及信息安全技术服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	铱迅信息	证券代码	832623
挂牌时间	2015年6月12日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	23,450,000
主办券商（报告期内）	天风证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市武昌区中北路 217 号天风大厦 2 号楼 21 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘艳	联系地址	江苏省南京市雨花台区宁双路 18 号 D 幢 4 层
电话	025-58722055	电子邮箱	yanliu@yxlink.com
传真	025-58722055		
公司办公地址	江苏省南京市雨花台区宁双路 18 号 D 幢 4 层	邮政编码	210012
公司网址	www.yxlink.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320100690413928H		
注册地址	江苏省南京市雨花台区宁双路 18 号 D 幢 4 层		
注册资本（元）	23,450,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

银迅信息是一家企业级网络信息安全综合解决方案提供商，主要从事网络信息安全产品的研发、生产和销售，客户集中于高校、政府、电信运营商、金融、国企。

公司主要为客户提供标准化的网络信息安全产品以及规范化的网络信息安全技术服务。

公司将自主研发的网络信息安全软件产品植入外购硬件，以嵌入式产品形态进行销售，主要产品包括超融合安全云操作系统、Web 及应用安全产品、合规及安全管理产品及其他网络安全产品。将网络安全产品以纯软件方式销售，也渐趋被客户接受。

公司还提供网络信息安全技术服务，如整体安全方案设计、态势感知、渗透测试、漏洞挖掘、攻防演练、网络安全人员培训等。

公司产品主要通过直销和代理向客户销售。直销模式下，公司通过自有销售队伍开发有采购意向的客户，发送样机供终端客户试用，客户试用满意后直接或通过代理商（集成商）下单，公司按照订单内容发出商品，根据收款情况，分阶段给予授权。代理模式下，公司与代理商签订买断式的代理协议，公司根据合同对代理商或受托对最终客户发出商品和授权。

公司还有部分 OEM 业务。公司承接客户订单后，在客户发送来的硬件设备上灌装安全软件交付客户，由客户以其名义对外销售。

报告期内、报告期后至本报告披露之日，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	5,502,522.95	5,708,069.19	-3.60%
毛利率%	50.24%	64.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,131,759.77	-2,104,270.94	-1.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的	-2,152,321.07	-2,121,728.23	-1.44%

净利润			
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）	-102.34%	-26.34%	-
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）	-103.33%	-26.55%	-
基本每股收益	-0.09	-0.09	-1.31%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	9,738,465.30	14,472,522.44	-32.71%
负债总计	8,721,292.43	11,323,589.80	-22.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,017,172.87	3,148,932.64	-67.70%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.04	0.13	-67.70%
资产负债率%（母公司）	63.20%	61.10%	-
资产负债率%（合并）	89.56%	78.24%	-
流动比率	1.09	1.22	-
利息保障倍数	-30.89	-24.59	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,949,944.94	-4,038,089.50	51.71%
应收账款周转率	1.27	1.86	-
存货周转率	0.29	0.2	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-32.71%	-23.85%	-
营业收入增长率%	-3.60%	-9.01%	-
净利润增长率%	-1.31%	-494.37%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

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	460,488.67	4.73%	970,713.97	6.71%	-52.56%
应收票据					
应收账款	2,886,867.73	29.64%	4,007,816.30	27.69%	-27.97%
交易性金融资产	653,456.12	6.71%	3,003,456.12	20.75%	-78.24%

预付款项	102,300.00	1.05%	102,300.00	0.71%	0.00%
其他应收款	337,484.99	3.47%	543,868.70	3.76%	-37.95%
存货	5,078,707.95	52.15%	5,188,795.57	35.85%	-2.12%
固定资产	219,159.84	2.25%	242,264.73	1.67%	-9.54%
短期借款	4,053,355.44	41.62%	4,901,241.06	33.87%	-17.30%
应付账款	166,762.50	1.71%	699,146.5	4.83%	-76.15%
应付职工薪酬	2,921,151.72	30.00%	3,440,131.67	23.77%	-15.09%
应交税费	106,312.55	1.09%	281,509.34	1.95%	-62.23%
其他应付款	1,322,713.22	13.58%	1,308,962.64	9.04%	1.05%
资产总计	9,738,465.3	100.00%	14,472,522.44	100.00%	-32.71%

项目重大变动原因：

1货币资金期末余额较期初减少51.02万元，期末较期初下降52.56%，主要原因是本期还贷款金额增加，留存用于日常经营的资金也减少。

2交易性金融资产期末余额较期初减少235万元，期末较期初下降78.24%，主要原因是理财赎回用于归还贷款。

3其他应收款期末余额较期初减少20.64万元，期末较期初下降37.95%，主要原因是本年收回部分长期挂账的保证金，且备用金额度减少。

4短期借款期末余额较期初减少84.79万元，期末较期初下降17.30%，主要原因是为了稳健经营，减轻债务压力，本年度减少了贷款金额。

5应付账款期末余额较期初减少53.24万元，期末较期初下降76.15%，主要原因是上期期末有部分采购货款，在本期用贷款完成支付。

（二） 营业情况与现金流量分析

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	5,502,522.95	-	5,708,069.19	-	-3.60%
营业成本	2,737,834.27	49.76%	2,034,661.56	35.65%	34.56%
毛利率	50.24%	-	64.35%	-	-
销售费用	2,727,307.10	49.56%	3,140,735.09	55.02%	-13.16%
管理费用	925,382.19	16.82%	1,013,823.87	17.76%	-8.72%
研发费用	1,588,778.25	28.87%	1,727,363.91	30.26%	-8.02%
财务费用	6,366.14	0.12%	84,405.75	1.48%	-92.46%
信用减值损失	39,307.52	0.71%	-150,288.32	-2.63%	126.15%
资产减值损失	116,766.62	2.12%	0.00	0.00%	-
其他收益	223,551.82	4.06%	320,608.37	5.62%	-30.27%
投资收益	0.00	0.00%	10,182.85	0.18%	-100.00%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	264.08	0.00%	-100.00%
资产处置收益	-4,768.63	-0.09%	0.00	0.00%	-
汇兑收益	0.00	0%	0.00	0%	0.00%
营业利润	-2,131,759.77	-38.74%	-2,110,919.07	-36.98%	-0.99%

营业外收入	0.00	0.00%	6,648.13	0.12%	-100.00%
营业外支出	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
净利润	-2,131,759.77	-38.74%	-2,104,270.94	-36.86%	-1.31%
经营活动产生的现金流量净额	-1,949,944.94	-	-4,038,089.50	-	51.71%
投资活动产生的现金流量净额	2,358,849.56	-	4,224,814.58	-	-44.17%
筹资活动产生的现金流量净额	-919,129.92	-	-92,302.94	-	-895.78%

项目重大变动原因：

- 1 营业成本较上年同期增加 70.32 万元，同比上升 34.56%，主要原因是本期外包服务成本增加 71 万。
- 2 销售费用较上年同期减少 41.34，同比下降 13.16%，主要原因是人员减少，本期应付薪酬减少 30 万，去年年末对试用机管理做了更改，回收了逾期的试用机，本年同期试用机回收减少，对应的费用减少 18 万。
- 3 “经营活动产生的现金流量净额”较上年同期增加 208.81 万元。主要原因是：由于应收账款下降，现金流入增加 86 万，本期暂未支付销售奖金，支付其他与经营活动有关的现金减少 157 万。
- 4 “投资活动产生的现金流量净额”较上年同期减少 186.60 万元。主要原因是：本期短期借款减少，用于经营能盈余的资金减少，购买理财的资金也减少。
- 5 “筹资活动产生的现金流量净额”较上年同期减少 82.68 万元。主要原因是：报告期归还借款累计数高于上期。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√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
南京慧必特信息科技有限公司	子公司	计算机软硬件的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机软硬件产品、数码产品的销售	1,150,000.00	5,785.04	-2,116,274.62	0	-14.16

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司治理风险	公司治理结构和内部控制需要在实践中证明和完善,公司尚未建立专门的风险识别和评估部门。业务规模扩大与复杂化,对公司治理和内部控制提出了更高要求。未来经营中可能存在因体系不适应发展需要以及资源配置不足而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
人才引进和流失风险	信息安全行业对专业人才依赖性强,人才需求量大,引进人才并保持核心技术人员稳定是生存和发展之本,是核心竞争力所在。随着行业竞争的加剧,人才争夺越来越激烈。如果公司发展速度以及企业文化没有得到员工认可,可能会出现人才引进困难甚至人才流失。
季节性波动风险	公司客户目前主要是高校、政府、电信运营商、大型国企等。这些单位遵守严格的预算制度,在年初制定采购计划,经过预算、审批、招标、合同签订、验收、付款等流程,周期较长,第三、四季度通常是采购和支付的高峰期。而公司年度支出比较均衡,业绩存在季节性波动。
行业竞争加剧的风险	随着行业重要性得到社会认同,行业外大量资金进入。同时,行业内主板上市公司通过兼并、收购等行为扩大规模,影响市场的竞争格局,行业内竞争加剧。
前瞻性技术研发风险	公司研发费用较高。研发活动具有高风险属性,如不能准确把握用户需求,未能跟踪行业发展趋势,或不能及时对新技术予以消化利用,会导致研发无效或者研发失败,将对公司的竞争力、利润造成较大不利影响。
成本费用大幅度增加的风险	IT行业是人力资本密集行业,信息安全行业尤甚。近年来,公司人力资源成本大幅度提高,如果不能提高收入,有效控制费用,利润压力较大。
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

第三节 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	三.二.(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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<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	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公转书	其他股东	同业竞争承诺	2015/2/13	-	正在履行中
公转书	其他股东	其他承诺（避免关联交易）	2015/2/13	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况

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	12,396,875	52.87%	-	12,396,875	52.87%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	3,684,375	15.71%	-	3,684,375	15.71%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,053,125	47.13%	-	11,053,125	47.13%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	11,053,125	47.13%	-	11,053,125	47.13%
	核心员工					
总股本		23,450,000	-	0	23,450,000	-
普通股股东人数						22

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	张昱	8,208,000		8,208,000	35.00%	6,156,000	2,052,000		
2	魏忠	6,477,000		6,477,000	27.62%	4,857,750	1,619,250		
3	南京 铤慧 股权投资 合伙企业 (有限合 伙)	3,271,100		3,271,100	13.95%		3,271,100		

4	奇虎三六零软件（北京）有限公司	3,150,000		3,150,000	13.43%		3,150,000		
5	南京高科技小额贷款有限公司	403,000		403,000	1.72%		403,000		
6	宁波鼎锋明道投资管理合伙企业（有限合伙）— 鼎锋明道新三板汇联基金	385,000	-7,200	377,800	1.61%		377,800		
7	江苏鑾坤源投资管理有限公司	350,000		350,000	1.49%		350,000		
8	北京天星六合投资中心	320,000		320,000	1.36%		320,000		

	(有 限合 伙)								
9	刘震	192,500	5,500	198,000	0.84%		198,000		
10	赵文 来	175,000		175,000	0.75%		175,000		
合计		22,931,600	-	22,929,900	97.77%	11,013,750	11,916,150	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

报告期末南京铨慧股权投资合伙企业（有限合伙）持有铨迅信息 13.95%的股份，其中魏忠系铨慧投资的有限合伙人，持有铨慧投资 30.00%的股份，张昱系铨慧投资的有限合伙人，持有铨慧投资 40.00%的股份。除上述情况之外，公司前十名股东之间不存在关联关系。

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、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 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
张昱	董事长、总经理	男	1972年5月	2020年11月4日	2023年11月3日
魏忠	董事、副总经理	男	1976年3月	2020年11月4日	2023年11月3日
刘艳	董事、董事会秘书	女	1987年10月	2020年11月4日	2023年11月3日
姬晔君	董事	女	1962年8月	2020年11月4日	2023年11月3日
鲁承年	董事	男	1973年12月	2020年11月4日	2023年11月3日
蔡文波	监事会主席	男	1980年10月	2020年11月4日	2023年11月3日
王先锋	监事	男	1989年10月	2020年11月4日	2023年11月3日
陈静	监事	女	1990年2月	2023年6月19日	2023年11月3日
王芳俊	财务总监	女	1982年4月	2020年11月4日	2023年11月3日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

报告期末南京钰慧股权投资合伙企业（有限合伙）持有公司 13.95% 股份，其中张昱系钰慧投资的有限合伙人，持有钰慧投资 40.00% 股份，魏忠系钰慧投资的有限合伙人，持有钰慧投资 30.00% 股份，鲁承年是钰慧投资的普通合伙人，持有钰慧投资 30% 的股份。除上述情况外，董事、监事、高级管理人员与股东之间无关联关系，相互之间亦无关联关系。

（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
杨娟	监事	离任	-	离职
陈静	-	新任	监事	岗位调整

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

（三） 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	2	2
销售人员	18	17
研发及技术支持人员	39	38
生产人员	3	3
财务人员	2	2
职能后勤	3	3
员工总计	67	65

(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

第六节 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	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六(一)	460,488.67	970,713.97
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六(二)	653,456.12	3,003,456.12
衍生金融资产			
应收票据		0.00	0
应收账款	六(三)	2,886,867.73	4,007,816.30
应收款项融资			
预付款项	六(四)	102,300.00	102,300.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六(五)	337,484.99	543,868.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六(六)	5,078,707.95	5,188,795.57
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			
流动资产合计		9,519,305.46	13,816,950.66
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六(七)	219,159.84	242,264.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六(八)		413,307.05
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六(九)		
其他非流动资产			
非流动资产合计		219,159.84	655,571.78
资产总计		9,738,465.30	14,472,522.44
流动负债：			
短期借款	六(十)	4,053,355.44	4,901,241.06
向中央银行借款	六(十一)		
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	六(十一)	166,762.50	699,146.50
预收款项			
合同负债	六(十二)	141,209.39	259,332.08
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	六(十三)	2,921,151.72	3,440,131.67
应交税费	六(十四)	106,312.55	281,509.34
其他应付款	六(十五)	1,322,713.22	1,308,962.64
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	六(十六)		417,706.59
其他流动负债	六(十七)	9,787.61	15,559.92
流动负债合计	六(十八)	8,721,292.43	11,323,589.80
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		8,721,292.43	11,323,589.80
所有者权益：			
股本	六(十九)	23,450,000.00	23,450,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六(二十)	839,110.63	839,110.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六(二十一)	251,105.44	251,105.44
一般风险准备			
未分配利润	六(二十二)	-23,523,043.20	-21,391,283.43
归属于母公司所有者权益合计		1,017,172.87	3,148,932.64
少数股东权益			
所有者权益合计		1,017,172.87	3,148,932.64
负债和所有者权益总计		9,738,465.30	14,472,522.44

法定代表人：张昱

主管会计工作负责人：王芳俊

会计机构负责人：王芳俊

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		455,810.48	966,021.62
交易性金融资产		653456.12	3003456.12
衍生金融资产			
应收票据		0	0
应收账款	十三(一)	2,886,867.73	4,007,816.30
应收款项融资			

预付款项		102300	102300
其他应收款	十三(二)	2,459,544.65	2,665,928.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,078,707.95	5,188,795.57
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			
流动资产合计		11,636,686.93	15,934,317.97
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三(三)	1,944,191.28	1,944,191.28
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		218,052.99	241,157.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			413,307.05
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,162,244.27	2,598,656.21
资产总计		13,798,931.20	18,532,974.18
流动负债：			
短期借款		4,053,355.44	4901241.06
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		166,762.50	699,146.50
预收款项			
合同负债		141,209.39	259,332.08
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,921,151.72	3,440,131.67

应交税费		106,312.55	281,509.34
其他应付款		1,322,713.22	1,308,962.64
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			417,706.59
其他流动负债		9,787.61	15559.92
流动负债合计		8,721,292.43	11,323,589.80
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		8,721,292.43	11,323,589.80
所有者权益：			
股本		23,450,000.00	23,450,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		839,110.63	839,110.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		251,105.44	251,105.44
一般风险准备			
未分配利润		-19,462,577.30	-17,330,831.69
所有者权益合计		5,077,638.77	7,209,384.38
负债和所有者权益合计		13,798,931.20	18,532,974.18

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		5,502,522.95	5,708,069.19
其中：营业收入	六(二十三)	5,502,522.95	5,708,069.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		8,009,140.05	7,999,755.24
其中：营业成本	六(二十三)	2,737,834.27	2,034,661.56
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	六(二十四)	23,472.10	-1,234.94
销售费用	六(二十五)	2,727,307.10	3,140,735.09
管理费用	六(二十六)	925,382.19	1,013,823.87
研发费用	六(二十七)	1,588,778.25	1,727,363.91
财务费用	六(二十八)	6,366.14	84,405.75
其中：利息费用		66,844.76	82,216.98
利息收入		61,321.11	1,875.88
加：其他收益	六(二十九)	223,551.82	320,608.37
投资收益（损失以“-”号填列）	六(三十)		10,182.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六(三十一)		264.08
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六(三十二)	39,307.52	-150,288.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六(三十三)	116,766.62	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六(三十四)	-4,768.63	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,131,759.77	-2,110,919.07
加：营业外收入	六(三十五)		6,648.13
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,131,759.77	-2,104,270.94
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	六(三十六)	-2,131,759.77	-2,104,270.94
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,131,759.77	-2,104,270.94
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）		-2,131,759.77	-2,104,270.94
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			

七、综合收益总额		-2,131,759.77	-2,104,270.94
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,131,759.77	-2,104,270.94
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.09	-0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.09	-0.09

法定代表人：张昱

主管会计工作负责人：王芳俊

会计机构负责人：王芳俊

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十三(四)	5,502,522.95	5,708,069.19
减：营业成本	十三(四)	2,737,834.27	2,034,661.56
税金及附加		23,472.10	-1,234.94
销售费用		2,727,307.10	3,140,735.09
管理费用		925,382.19	1,013,823.87
研发费用		1,588,778.25	1,727,363.91
财务费用		6,351.98	84,013.51
其中：利息费用		66,844.76	82216.98
利息收入		61,315.27	1,868.12
加：其他收益		223,551.82	320608.37
投资收益（损失以“-”号填列）	十三（五）		10182.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			264.08
信用减值损失（损失以“-”号填列）		39,307.52	-150288.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）		116,766.62	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-4768.63	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,131,745.61	-2,110,526.83
加：营业外收入			6648.13
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,131,745.61	-2,103,878.70
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,131,745.61	-2,103,878.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,131,745.61	-2,103,878.70

(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,131,745.61	-2,103,878.70
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.09	-0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.09	-0.09

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,016,575.94	6,153,523.05
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		223,551.82	320,608.37

收到其他与经营活动有关的现金	六（三十六）	75,071.69	8,524.01
经营活动现金流入小计		7,315,199.45	6,482,655.43
购买商品、接受劳务支付的现金		2,237,942.43	1,537,306.88
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		5,079,049.39	6,672,266.14
支付的各项税费		545,591.03	569,856.91
支付其他与经营活动有关的现金	六（三十六）	1,402,561.54	1,741,315.00
经营活动现金流出小计		9,265,144.39	10,520,744.93
经营活动产生的现金流量净额		-1,949,944.94	-4,038,089.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,800,000.00	7,300,000.00
取得投资收益收到的现金			66,436.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,849.56	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			0.00
收到其他与投资活动有关的现金			0.00
投资活动现金流入小计		4,808,849.56	7,366,436.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			41,621.71
投资支付的现金		2,450,000.00	3,100,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,450,000.00	3,141,621.71
投资活动产生的现金流量净额		2,358,849.56	4,224,814.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,634,016.83	3,734,914.04
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		413,307.05	
筹资活动现金流入小计		4,047,323.88	3,734,914.04
偿还债务支付的现金		4,899,609.04	3,745,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		66,844.76	82,216.98

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			0.00
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	
筹资活动现金流出小计		4,966,453.80	3,827,216.98
筹资活动产生的现金流量净额		-919,129.92	-92,302.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-510,225.30	94,422.14
加：期初现金及现金等价物余额		970,713.97	78,398.14
六、期末现金及现金等价物余额		460,488.67	172,820.28

法定代表人：张昱

主管会计工作负责人：王芳俊

会计机构负责人：王芳俊

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,016,575.94	6,153,523.05
收到的税费返还		223,551.82	320,608.37
收到其他与经营活动有关的现金		61,315.27	8,516.25
经营活动现金流入小计		7,301,443.03	6,482,647.67
购买商品、接受劳务支付的现金		2,237,942.43	1,537,306.88
支付给职工以及为职工支付的现金		5,079,049.39	6,672,266.14
支付的各项税费		545,591.03	569,856.91
支付其他与经营活动有关的现金		1,388,790.96	1,740,915.00
经营活动现金流出小计		9,251,373.81	10,520,344.93
经营活动产生的现金流量净额		-1,949,930.78	-4,037,697.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,800,000.00	7,300,000.00
取得投资收益收到的现金		0.00	66,436.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,849.56	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			0.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,808,849.56	7,366,436.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			41,621.71
投资支付的现金		2,450,000.00	3,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	
投资活动现金流出小计		2,450,000.00	3,141,621.71
投资活动产生的现金流量净额		2,358,849.56	4,224,814.58

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			0.00
取得借款收到的现金		3,634,016.83	3,734,914.04
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		413,307.05	
筹资活动现金流入小计		4,047,323.88	3,734,914.04
偿还债务支付的现金		4,899,609.04	3,745,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		66,844.76	82,216.98
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		4,966,453.80	3,827,216.98
筹资活动产生的现金流量净额		-919,129.92	-92,302.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-510,211.14	94,814.38
加：期初现金及现金等价物余额		966,021.62	72,920.63
六、期末现金及现金等价物余额		455,810.48	167,735.01

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

企业经营存在季节性或者周期性特征：公司目前客户主要是高校、政府、电信运营商、大型国企等。这些单位一般高度依赖财政资金或与财政资金有密切联系，且都严格遵循内部控制和预算制度，下半年通常是采购和支付高峰。反映到收入上，上、下半年收入比一般在35:65左右。公司年度支出比较均衡，业绩存在一定季节波动。

（二） 财务报表项目附注

财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）历史沿革

南京铨迅信息技术股份有限公司（以下简称“公司或本公司”）系由南京铨迅信息技术有限公司整体改制变更设立的股份有限公司，由南京市市场监督管理局核发了注册号为 91320100690413928H 的营业执照。2015 年 6 月 12 日，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票简称“铨迅信息”，股票代码 832623。

（二）公司的注册地、组织形式

公司注册地：南京市雨花台区宁双路 18 号 D 幢 4 层

公司组织形式：股份有限公司（非上市）

（三）公司的业务性质和主要经营活动

公司的业务性质：信息安全产品的研发与销售。

本公司经营范围：计算机软硬件的技术开发、转让、咨询、技术服务；计算机软硬件及网络设备的研发、安装与维护；计算机系统集成；计算机软硬件产品、数码产品的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（四）财务报告的批准报出者及报出日期

本财务报表及财务报表相关附注业经本公司董事会于 2023 年 7 月 31 日决议批准报出。

（五）合并财务报表范围

截至报告期末本公司纳入合并财务报表范围的子公司共 1 家，合并财务报表范围较上期无变化。具体详见“本附注八、在其他主体中权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

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

（二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）营业周期

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

（三）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日被合并方在最终控制方合并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账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允

价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）2.），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十二）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

（五）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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当

地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十二）“长期股权投资”或本附注四、（八）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、（十二）2.（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的

权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十二）2.（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

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

（八）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计

入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

4. 金融负债的终止确认

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的抵销

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

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无

法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7. 权益工具

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

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

（九）金融资产减值

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

1. 减值准备的确认方法

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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积变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号-收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，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。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其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。本公司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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项金融工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估风险是否显著增加。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. 金融资产减值的会计处理方法

本公司于每个资产负债表日计算各类金融资产的预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于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，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不递减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

3. 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	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑银行信用评级较高，期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失
商业承兑汇票	根据共同信用风险特征划分	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失

(2) 应收账款

对于应收账款，不论是否包含重大融资成分，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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	计量预期信用损失的方法
账龄风险组合	如果无客观证据表明某单项应收账款已经发生信用减值，单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失时，则划分至账龄风险组合	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，编制应收款项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

(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。

(4) 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

(5) 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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。

(6) 长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其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长期应收款减值损失。

(十) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本计价。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、产成品发出采用月末一次加权平均法核算。低值易耗品采用一次转销法摊销；对于库龄超过 3 年的试用机一次性确认为销售费用。

3. 存货跌价准备计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十一) 持有待售的非流动资产、处置组

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准：①据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售计划需获相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准；③出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或与划分持有待售类别的资产直接相关负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

(十二) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、(八)“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分

享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

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

2. 后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或

现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵消，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵消。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）2.“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位

直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十三）合同资产与合同负债

企业根据本企业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。

合同资产，是指企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如企业向客户销售两项可明确区分的商品，企业因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于企业交付另一项商品的，企业应当将该收款权利作为合同资产。

合同负债，是指企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。即企业在向客户转让商品之前，如果客户已经支付了合同对价或企业已经取得了无条件收取合同对价的权利，则企业应当在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收的款项列示为合同负债。

本公司仅销售商品，不涉及提供劳务等服务，属于在某一时点确认收入的类型，拥有无条件收取合同对价的权利，因此仍适用应收账款科目。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务列示为合同负债。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
办公设备	3	5.00	31.67
电子设备	3	5.00	31.67
运输设备	5	5.00	31.67

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

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十八）“长期资产减值”。

4. 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十五）借款费用

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

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

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

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

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

（十六）无形资产

1. 无形资产

无形资产包括土地使用权、软件、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

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

2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十八）“长期资产减值”。

（十七）长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括生产设备的技术改造支出。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

（十八）长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十九）职工薪酬

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

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

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

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

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

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

（二十）预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果可能发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十一）股份支付

本公司股份支付包括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。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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适用的价格、按照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度的比例进行分摊。

（二十二）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；

（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- (1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- (2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- (3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- (4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- (5) 客户已接受该商品；
- (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

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

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

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

3. 公司收入的具体方法

公司销售软硬件等产品，属于在某一时点履行履约义务。技术服务以合同期限、服务次数分期或分次确认收入，属于在某一时段内履行履约义务。

(二十三) 政府补助

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

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

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

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

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，按照经济业务的实质，计入当期损益。

（二十四）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 当期所得税

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

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4. 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十五）租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1. 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

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（详见本附注四、（十四）“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. 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

(二十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 企业会计准则变化引起的会计政策变更

本报告期无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

3. 前期重要会计差错更正

本报告期无前期重要会计差错更正事项。

五、税项

(一) 主要税种及税率：

税种	计税依据	税率(或征收率)%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销售额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税额	6/13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

(二) 税收优惠

1.根据财税【2017】34号关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知的相关规定。公司在报告期内享受研发费用加计扣除的优惠政策。

2.根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税【2011】100号)的规定,增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。公司在报告期内享受即征即退政策。

3.根据财政部、税务总局公告【2022年】第10号、【2022年】第13号公告,小型微利企业可以享受50%的税额幅度内减征的资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。公司在报告期内享受该优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	405,631.47	915,856.77
其他货币资金	54,857.20	54,857.20
合计	460,488.67	970,713.97

注：期末货币资金除其他货币资金中银行保函保证金 54,841.60 元外，无其他抵押、冻结及其他受限情形。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	653,456.12	3,003,456.12
其中：债务工具投资-理财产品	653,456.12	3,003,456.12
合计	653,456.12	3,003,456.12

注：本公司持有的理财产品为南京银行发行的非保本浮动收益理财产品。

(三) 应收账款

1. 应收账款按坏账计提方法披露

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备	3,746,563.62	100	859,695.89	22.95	2,886,867.73
合计	3,746,563.62	100	859,695.89	22.95	2,886,867.73

(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(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备	4,899,178.00	100.00	891,361.70	18.19	4,007,816.30
合计	4,899,178.00	100.00	891,361.70	18.19	4,007,816.30

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,716,281.82	81,488.45	3	3,933,776.60	118,013.30	3
1至2年	153,965.40	15,396.54	10	65,580.00	6,558.00	10
2至3年	227,011.00	113,505.50	50	266,062.00	133,031.00	50
3年以上	649,305.40	649,305.40	100	633,759.40	633,759.40	100
合计	3,746,563.62	859,695.89	18.19	4,899,178.00	891,361.70	18.19

2. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	891,361.70		31,665.81		859,695.89

3. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
江苏移动信息系统集成有限公司	563,259.62	15.03	16,897.79
海通证券股份有限公司	405,000.00	10.81	12,150.00
上海华盖科技发展股份有限公司	320,657.40	8.56	158,270.90
上海禹赫信息技术有限公司	270,000.00	7.21	8,100.00
国泰君安证券股份有限公司	240,000.00	6.41	7,200.00
合计	1,798,917.02	48.02	202,618.69

(四) 预付款项

1. 预付账款分类

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	35,300.00	34.51	35,300.00	34.51
1至2年				
2至3年				
3年以上	67,000.00	65.49	67,000.00	65.49
合计	102,300.00	100.00	102,300.00	100.00

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	期末余额		
	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)	未结算原因
上海华盖科技发展有限公司	35,300.00	34.51	服务未完成
南京骏腾信息技术有限公司	67,000.00	65.49	服务未完成
合计	102,300.00	100.00	

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	337,484.99	543,868.70
合计	337,484.99	543,868.70

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	280,962.48	519,169.40

1-2年	60,895.50	41,804.87
2-3年	20,290.87	5,300.00
3至4年	0.00	2,000.00
4至5年		
5年以上	45,843.00	53,743.00
小计	407,991.85	622,017.27
减：坏账准备	70,506.86	78,148.57
合计	337,484.99	543,868.70

2.其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金、保证金	193,873.50	385,616.58
备用金	182,810.48	230,609.82
往来款及其他	31,307.87	5,790.87
合计	407,991.85	622,017.27

3.按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单独计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备	407,991.85	100	70,506.86	17.28	337,484.99
其中：账龄风险组合	407,991.85	100	70,506.86	17.28	337,484.99
合计	407,991.85	100	70,506.86	17.28	337,484.99

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单独计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备	622,017.27	100.00	78,148.57	12.56	543,868.70
其中：账龄风险组合	622,017.27	100.00	78,148.57	12.56	543,868.70
合计	622,017.27	100.00	78,148.57	12.56	543,868.70

4.坏账计提情况

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	15,575.08	62,573.49		78,148.57
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	495.51	-495.51		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-7,641.72			-7,641.72
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	8,428.87	62,077.98		70,506.85

5.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
刘青	备用金	168,140.48	1 年以内	41.21	5,044.21
中央国家机关政府采购中心	押金、保证金	30,000.00	5 年以上	7.35	30,000.00
中国移动通信集团贵州有限公司	押金、保证金	26,155.50	1-2 年	6.41	2,615.55
南京中医药大学	押金、保证金	17,895.00	1 年以内	4.39	536.85
江苏农林职业技术学院	押金、保证金	14,450.00	1 年以内	3.54	433.50
合计		256,640.98		62.90	38,630.11

(六) 存货

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,380,262.45	4,335,976.58	3,044,285.87
库存商品	2,034,422.08		2,034,422.08
合计	9,414,684.53	4,335,976.58	5,078,707.95

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,257,914.31	4,452,743.20	2,805,171.11
库存商品	2,383,624.46		2,383,624.46
合计	9,641,538.77	4,452,743.20	5,188,795.57

(七) 固定资产

项目	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	1,411,807.92	696,816.57	1,950,267.03	4,058,891.52
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
3、本期减少金额	272,363.70			272,363.70
(1) 处置或报废	272,363.70			272,363.70
4、期末余额	1,139,444.22	696,816.57	1,950,267.03	3,786,527.82
二、累计折旧				
1、上年年末余额	1,341,217.52	632,320.36	1,843,088.91	3,816,626.79
2、本期增加金额		6,590.16	2,896.54	9,486.70
(1) 计提		6,590.16	2,896.54	9,486.70
3、本期减少金额	258,745.51			258,745.51
(1) 处置	258,745.51			258,745.51
4、期末余额	1,082,472.01	638,910.52	1,845,985.45	3,567,367.98
三、账面价值				
1、期末账面价值	56,972.21	57,906.05	104,281.58	219,159.84
2、上年年末账面价值	70,590.40	64,496.21	107,178.12	242,264.73

(八) 使用权资产

项目	办公室租赁
一、账面原值	
1、上年年末余额	826,614.11
2、本年增加额	
3、本年减少额	826,614.11
4、期末余额	0.00
二、累计折旧	

1、期初余额	413,307.06
2、本年增加额	
3、本年减少额	413,307.06
4、期末余额	0.00
三、账面价值	
1、期末账面价值	0
2、上年年末账面价值	413,307.05

（九）递延所得税资产

1.未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
存货跌价准备	4,335,976.58	4,452,743.20
坏账准备	930,202.75	969,510.27
可抵扣亏损	16,222,671.29	25,568,856.90
合计	21,488,850.62	30,991,110.37

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额
2021 年度		10,541,031.70
2022 年度	8,170,948.88	8,170,948.88
2023 年度	1,732,906.09	1,732,906.09
2024 年度	3,398,259.77	3,398,259.77
2025 年度	1,725,710.46	1,725,710.46
2026 年度	1,194,846.09	
合计	16,222,671.29	25,568,856.90

（十）短期借款

1.短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	4,053,355.44	4,899,609.04
利息		1,632.02
合计	4,053,355.44	4,901,241.06

注：保证借款详见附注九、（五）关联方交易情况。

（十一）应付账款

1.应付账款按性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付商品及劳务款	166,762.50	699,146.50

2.期末无一年以上重要的应付账款

（十二）合同负债

1.合同负债按性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	141,209.39	259,332.08

2.期末无一年以上的重要合同负债。

（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	3,429,888.79	4,289,824.74	4,809,479.80	2,910,233.73
二、离职后福利-设定提存计划	10,242.88	219,244.70	218,569.59	10,917.99
三、辞退福利				
合计	3440131.67	4509069.44	5028049.39	2921151.72

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
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,297,804.71	4,028,225.66	4,446,010.20	2,880,020.17
2、职工福利费	100,759.41		100,759.41	0.00
3、社会保险费	4,468.67	108,383.08	107,294.19	5,557.56
其中：医疗保险费	3,975.48	96,501.56	95,450.84	5,026.20
工伤保险费	295.41	6,938.10	6,916.00	317.51
生育保险费	197.78	4,943.42	4,927.35	213.85
4、住房公积金	26,856.00	153,216.00	155,416.00	24,656.00
5、工会经费和职工教育经费				
合计	3,429,888.79	4,289,824.74	4,809,479.80	2,910,233.73

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	9,788.65	209,005.63	208,362.67	10,431.61
2、失业保险费	454.23	10,239.07	10,206.92	486.38
合计	10,242.88	219,244.70	218,569.59	10,917.99

(十四) 应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	54,873.90	213,189.97
城市维护建设税	1,931.09	7,445.54
教育费附加	1,379.35	5,318.25
个人所得税	48,128.21	55,555.58
合计	106,312.55	281,509.34

(十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,322,713.22	1,308,962.64
合计	1,322,713.22	1,308,962.64

其他应付款按性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	130,750.00	130,750.00
其他	711,963.22	698,212.64
往来款	480,000.00	480,000.00
合计	1,322,713.22	1,308,962.64

(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
一年内到期的租赁负债	0	417,706.59

(十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	9,787.61	15,559.92

(十八) 租赁负债

项目	期末余额	2022年12月31日余额
应付租赁款	0	417,706.59
减：一年内到期的租赁负债	0	417,706.59
合计		

(十九) 股本

项目	上年年末余额	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	23,450,000.00						23,450,000.00

(二十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	44,919.35			44,919.35
其他资本公积	794,191.28			794,191.28
合计	839,110.63			839,110.63

(二十一) 盈余公积

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	251,105.44			251,105.44

(二十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-21,391,283.43	-15,498,135.51
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-21,391,283.43	-15,498,135.51
加: 本年归属于母公司股东的净利润	-2,131,759.77	-5,893,147.92
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
股改转出		
年末未分配利润	-23,523,043.20	-21,391,283.43

(二十三) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,502,522.95	2,737,834.27	5,686,123.96	2,031,254.14
其他业务	0.00	0.00	21,945.23	3,407.42
合计	5,502,522.95	2,737,834.27	5,708,069.19	2,034,661.56

1. 主营业务按产品列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
软件销售	1,877,799.99	207,430.80	2,468,851.36	193,000.79
硬件销售	322,654.88	374,392.36	331,308.89	395,552.24
技术服务	3,302,068.08	2,156,011.11	2,885,963.71	1,442,701.11
合计	5,502,522.95	2,737,834.27	5,686,123.96	2,031,254.14

2.其他业务

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
原材料销售	0	0	21,945.23	3,407.42

(二十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	11,427.89	-1,968.92
教育费附加	9,097.04	-1,964.05
车船税	1,200.00	1,560.00
印花税	1,747.17	1,138.03
其他		0
合计	23,472.10	-1,234.94

(二十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,243,213.79	2,539,052.91
差旅费	203,284.75	133,722.60
折旧	95.86	26,764.98
招待费	140,277.16	99,112.53
办公费	660.00	12,291.11
电话费	5,400.00	3,000.00
办事处房租	32,154.00	1,900.00
邮递费	21,712.37	28,582.68
宣传费	12,000.00	7,130.00
其他	24,337.77	65,804.81
费用化的试用机（宣传费）	44,171.40	223,373.47
合计	2,727,307.10	3,140,735.09

(二十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	432,865.77	604,785.49
水电房租	245,296.91	249,119.42
办公差旅费	65,889.74	88,359.53
机构服务费	68,514.70	47,542.51
业务招待费	53,294.13	15,459.95
折旧费用	58,744.18	5,181.90
其他	776.76	3,375.07
合计	925,382.19	1,013,823.87

(二十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,259,625.92	1,312,752.32
折旧费用	2,800.68	3,768.82
水电房租费用	222,148.38	225,970.90
检测费用	93,417.20	172,122.64
其他费用	10,786.07	12,749.23
合计	1,588,778.25	1,727,363.91

(二十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	66,844.76	82,216.98
其中：银行贷款	66,844.76	82,216.98
租赁负债的利息费用	0.00	0
减：利息收入	61,321.11	1,875.88
金融机构手续费	842.49	4,064.65
合计	6,366.14	84,405.75

(二十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
政府补助	223,551.82	320,608.37	20,561.30
个税手续费返还			
合计	223,551.82	320,608.37	20,561.30

（三十）投资收益

项 目	本期金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
理财产品收益		10,182.85	

（三十一）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
交易性金融资产		264.08	

（三十二）信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-31,665.81	141,641.26
其他应收款坏账准备	-7,641.71	8,647.06
合计	-39,307.52	150,288.32

（三十三）资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价准备	-116,766.62	

（三十四）资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	4,768.63		0

（三十五）营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他		6,648.13	

（三十六）现金流量表项目

1.收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
收到与存款利息有关的现金	61,321.11	1,875.88
收到营业外收入及其他收益有关的现金		362.23
收到与经营活动相关的往来款	13,750.58	6,285.90
合计	75,071.69	8,524.01

2.支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付与管理费用、销售费用相关的现金	1,615,744.47	1,250,648.73
支付的财务费用手续费	842.49	674,668.12
支付与其他往来有关的净现金支出	-214,025.42	
合计	1,402,561.54	1,925,316.85

(三十七) 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	-2,131,759.77	-2,104,270.94
加：资产减值准备	-116,766.62	
信用减值准备	-39,307.52	150,288.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,486.70	35,715.70
使用权资产折旧		0
无形资产摊销		
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）	4768.63	
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）		-264.08
财务费用（收益以“－”号填列）	66844.76	82,216.98
投资损失（收益以“－”号填列）		-10182.85
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	226,854.24	101,982.94
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,366,639.80	31,156.68
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,336,705.16	-2,324,732.25
其他		

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-1,949,944.94	-4,038,089.50
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		172,820.28
减：现金的期初余额	460,488.67	78,398.14
加：现金等价物的期末余额	970713.97	
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-510,225.30	94,422.14

2. 现金及现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	400,953.28	167,854.73
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	400,953.28	167,854.73
二、现金等价物	54857.2	4,965.55
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	460,488.67	172,820.28
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		

(三十八) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种 类	本期金额	与收益相关				是否实际收到
		递延收益	其他收益	营业外收 入	冲减成本费用	
即征即退增值税	202,990.52		202,990.52			是
人才补贴			0.00			是
个税、社保补贴	19,061.30		19,061.30			是
稳岗补贴			0.00			是
高企补助			0.00			是
扩岗补贴	1,500.00		1,500.00			是
合计	223,551.82		223,551.82			

2. 计入当期损益的政府补助情况

种类	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
即征即退增值税	与收益相关	202,990.52		
人才补贴	与收益相关			
个税、社保补贴	与收益相关	19,061.30		
稳岗补贴	与收益相关			
高企补助	与收益相关			
扩岗补贴	与收益相关	1,500.00		
合计		223,551.82		

七、合并范围的变动

无。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
南京慧必特信息科技有限公司	江苏南京	江苏南京	信息技术服务业	100.00		同一控制下企业合并

九、关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人情况

报告期内，公司股权结构一直维持较为分散的状态，未曾有单一股东持股比例超过 50%的情况。同时，公司不存在单一股东控制股东大会及董事会的情形，股东之间也不存在通过投资协议或者其他安排采取一致行动的情况。因此，公司不存在控股股东及实际控制人。

（二）本公司的子公司情况

详见附注八、在其他主体中的权益。

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张昱	董事长、董事、总经理；本公司股东，持股 35.00%；持有南京铤慧股权投资合伙企业(有限合伙)40%股权
魏忠	董事、副总经理；本公司股东，持股 27.62%；持有南京铤慧股权投资合伙企业(有限合伙)30%的股权
奇虎三六零软件(北京)有限公司	本公司股东，持股 13.43%
南京铤慧股权投资合伙企业(有限合伙)	本公司股东，持股 13.95%

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
尤海燕	本公司股东张昱妻子
姚玉蓉	本公司股东魏忠妻子

（五）关联方交易情况

关联担保情况

本公司作为被担保方

保证人	担保金额	担保	担保	担保是否履行完毕
		起始日	到期日	
张昱、魏忠、尤海燕、姚玉蓉	700,000.00	2022-4-11	2023-1-4	是
张昱、魏忠、尤海燕、姚玉蓉	850,000.00	2022-5-10	2023-1-4	是
张昱、魏忠、尤海燕、姚玉蓉	1,288,414.04	2022-6-10	2023-1-4	是
张昱、魏忠、尤海燕	996,500.00	2022-7-11	2023-3-1	是
张昱、魏忠、尤海燕	1,064,695.00	2022-12-9	2023-4-3	是
张昱、魏忠、尤海燕	1,184,000.00	2023-1-10	2024-1-5	否
张昱、魏忠、尤海燕、姚玉蓉	925,857.96	2023-2-10	2024-2-2	否
张昱、魏忠、尤海燕、姚玉蓉	657,784.04	2023-3-9	2024-3-3	否
张昱、魏忠、尤海燕、姚玉蓉	884,713.44	2023-4-10	2024-4-9	否
张昱、魏忠、尤海燕	200,000.00	2023-5-10	2024-5-4	否
张昱、魏忠、尤海燕	200,000.00	2023-6-9	2024-5-19	否
合计	8,951,964.48			

十、承诺及或有事项

截止至资产负债表日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止至财务报告批准报出日，无其他需披露资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截止至资产负债表日，无其他需披露的重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1.应收账款按坏账计提方法披露

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备	3,746,563.62	100	859,695.89	22.95	2,886,867.73
合计	3,746,563.62	100	859,695.89	22.95	2,886,867.73

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备	4,899,178.00	100.00	891,361.70	18.19	4,007,816.30
合计	4,899,178.00	100.00	891,361.70	18.19	4,007,816.30

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,716,281.82	81,488.45	3	3,933,776.60	118,013.30	3
1至2年	153,965.40	15,396.54	10	65,580.00	6,558.00	10
2至3年	227,011.00	113,505.50	50	266,062.00	133,031.00	50
3年以上	649,305.40	649,305.40	100	633,759.40	633,759.40	100
合计	3,746,563.62	859,695.89	18.19	4,899,178.00	891,361.70	18.19

2.本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	891,361.70	229,181.84			891,361.70

3.按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
江苏移动信息系统集成有限公司	563,259.62	15.03	16,897.79
海通证券股份有限公司	405,000.00	10.81	12,150.00

单位名称	期末余额		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
上海华盖科技发展股份有限公司	320,657.40	8.56	158,270.90
上海禹赫信息技术有限公司	270,000.00	7.21	8,100.00
国泰君安证券股份有限公司	240,000.00	6.41	7,200.00
合计	1,798,917.02	48.02	202,618.69

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,459,544.65	2,665,928.36
合计	2,459,544.65	2,665,928.36

1.按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	280,962.48	519,169.40
1-2年	60,895.50	135,804.87
2-3年	20,290.87	1,805,300.00
3-4年	2,122,059.66	230,059.66
4-5年		
5年以上	45,843.00	53,743.00
小计	2,530,051.51	2,744,076.93
减：坏账准备	70,506.86	78,148.57
合计	2,459,544.65	2,665,928.36

2.其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金、保证金	193,873.50	385,616.58
备用金	182,810.48	230,609.82
关联方拆借款	2,122,059.66	2,122,059.66
其他	31,307.87	5,790.87
合计	2,530,051.51	2,744,076.93

3.按坏账准备计提方法分类披露

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(%)	
单独计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备	2,530,051.51	100	70,506.86	2.85	2,459,544.65
其中：账龄风险组合	407,991.85	16.13	70,506.86	17.28	337,484.99
合并范围内关联方	2,122,059.66	83.87			2,122,059.66
合计	2,530,051.51	100	70,506.86	2.85	2,459,544.65

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单独计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备	2,744,076.93	100.00	78,148.57	2.85	2,665,928.36
其中：账龄风险组合	622,017.27	22.67	78,148.57	12.56	543,868.70
合并范围内关联方	2,122,059.66	77.33			2,122,059.66
合计	2,744,076.93	100.00	78,148.57	2.85	2,665,928.36

4.坏账计提情况

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)	
2023年1月1日余额	15,575.08	62,573.49		78,148.57
2023年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段	495.51	-495.51		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-7,641.72			-7,641.72
本年转回				
本年转销				

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）	
本年核销				
其他变动				
期末余额	8,428.87	62,077.98		70,506.85

5.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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
南京慧必特信息科技有限公司	关联方拆借款	2,122,059.66	1年以内，3-4年	83.87	
刘青	备用金	168,140.48	1年以内	6.65	5,044.21
江苏沁恒股份有限公司	押金、保证金	30,000.00	5年以上	1.19	30,000.00
中央国家机关政府采购中心	押金、保证金	26,155.50	1-2年	1.03	2,615.55
中国移动通信集团贵州有限公司	押金、保证金	17,895.00	1年以内	0.71	536.85
合计		2,364,250.64		93.45	38,196.61

（三）长期股权投资

1.长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,944,191.28		1,944,191.28	1,944,191.28		1,944,191.28

2.对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
南京慧必特信息科技有限公司	1,944,191.28			1,944,191.28

（四）营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,502,522.95	2,737,834.27	5,686,123.96	2,031,254.14
其他业务	0.00		21,945.23	3,407.42

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	5,502,522.95	2,737,834.27	5,708,069.19	2,034,661.56

1.主营业务按产品列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
软件销售	1,877,799.99	207,430.80	2,468,851.36	193,000.79
硬件销售	322,654.88	374,392.36	331,308.89	395,552.24
技术服务	3,302,068.08	2,156,011.11	2,885,963.71	1,442,701.11
合 计	5,502,522.95	2,737,834.27	5,686,123.96	2,031,254.14

2.其他业务

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
原材料销售	0	0	21,945.23	3,407.42

(五) 投资收益

项 目	本期金额	上年金额
理财产品收益	0	10,182.85

十四、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项 目	本期金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	0	
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	20,561.30	
委托他人投资或管理资产的损益		
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、其他非流动金融资产、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、其他非流动金融资产、交易性金融负债取得的投资收益	0	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	20,561.30	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	20,561.30	

(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	-102.34	-0.09	-0.09
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-103.33	-0.09	-0.09

南京铱迅信息技术股份有限公司
2023年7月31日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-
计入当期损益的政府补助，但与公司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	20,561.30
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	
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	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	20,561.30
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	20,561.30

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用