



HYDEE

企业半年度报告

上海海典软件股份有限公司
shanghai Hydee software Corp.,Ltd.

——2023——

NEEQ:831317

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、公司负责人夏其峰、主管会计工作负责人周宇波及会计机构负责人（会计主管人员）周宇波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。
- 六、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求披露的事项。

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	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	86
附件 II	融资情况	86

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。
	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	上海市浦东新区锦绣东路 2777 弄 35 号楼 906 室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、海典软件有限公司	指	上海海典软件股份有限公司
易采公司	指	上海海典软件有限公司
亦典公司	指	湖南易采医药科技有限公司
武汉海云	指	湖南亦典科技有限公司
平安健康	指	武汉海云健康科技股份有限公司
报告期	指	平安健康互联网股份有限公司
报告期末	指	2023 年上半年
股东大会	指	2023 年 6 月 30 日
董事会	指	上海海典软件股份有限公司股东大会
监事会	指	上海海典软件股份有限公司董事会
公司章程	指	上海海典软件股份有限公司监事会
主办券商	指	上海海典软件股份有限公司公司章程
元、万元	指	财通证券
ERP	指	人民币元、人民币万元
O2O	指	“Enterprise Resource Planning” 的缩写,是指建立在信息技术基础上,以系统化的管理思想为企业决策层及员工提供决策运行手段的管理平台。
B2C	指	Online to Offline,是指将线下的商务机会与互联网结合,让互联网成为线下交易的前台。
SaaS	指	电子商务的一种模式,也是直接面向消费者销售产品和服务商业零售模式。
	指	是 Software-as-a-Service 的缩写名称,意思为软件即服务,即通过网络提供软件服务。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海海典软件股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Hydee Software Corp., Ltd.		
	HYDEE		
法定代表人	夏其峰	成立时间	2004年12月9日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(夏其峰), 一致行动人为(杨军)
行业(挂牌公司管理型行业分类)	信息传输、软件和信息技术服务业(I)-软件和信息技术服务业(65)-软件开发(651)-软件开发(6510)		
主要产品与服务项目	医药流通领域内管理系统、O2O+B2C+会员一体化微商城服务等		
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	海典软件	证券代码	831317
挂牌时间	2014年11月10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)	38,723,750
主办券商(报告期内)	财通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	杭州市西湖区天目山路198号财通双冠大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	周宇波	联系地址	上海市浦东新区锦绣东路2777弄35号楼906室
电话	021-50111526	电子邮箱	zhouyubo@hydee.cn
传真	021-50111526		
公司办公地址	上海市浦东新区锦绣东路2777弄35号楼906室	邮政编码	201206
公司网址	http://www.hydee.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310000769685408G		
注册地址	上海市中国(上海)自由贸易试验区锦绣东路2777弄35号楼906室		
注册资本(元)	38,723,750	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司以自主研发的管理软件为核心，为客户提供医药流通行业信息化解决方案。公司的主要客户集中于连锁药店、单体药店、医药批发企业等医药流通企业。根据国家统计局发布的《国民经济行业分类（GB/T4754-2011）》，公司所处行业属于大类“I65 软件和信息技术服务业”中的子类“I6510 软件开发”；根据证监会发布的《上市公司行业分类指引（2012年修订）》，公司所处行业属于“I65 软件和信息技术服务业”。

目前，公司的主要经营模式为根据客户的业务需求，在自主开发的软件产品基础上，根据客户的实际需求进行二次开发，同时为产品的正式上线提供实施服务，并在项目验收后提供售后维护服务。药店市场规模持续增长，单个药店规模化、集团化发展，公司进一步拓展市场带来了商机。另外，公司加大投入，深挖老客户的使用需求，结合药品采购、医保政策、店员管理、会员分析等积极开发新功能，实现增值收益。公司为药店客户布局全渠道电商，通过 OMS 系统，实现自有电商平台和第三方 O2O 平台、B2C 平台对接；通过提供 SaaS 商城，以及店员小程序，为客户搭建针对消费者的健康服务平台和购药平台，提供药店私域流量运营整体解决方案。未来，老客户的二次销售收入、互联网产品服务收入、药店数字化运营咨询服务等将成为公司收入的重要增长点。

报告期内，公司的商业模式较上期无重大变化。

(二) 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
详细情况	本公司于 2020 年 11 月 12 日通过高新复审，取得了上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局颁发的 GR202031001351 号高新技术企业证书，有效期三年。 2022 年 8 月 4 日，上海市经济和信息化委员会发布《沪经信企【2022】413 号》文，公布本公司获评“2022 年上海市专精特新企业”。

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	76,551,169.97	63,782,712.52	20.02%
毛利率%	67.22%	59.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,334,446.47	-18,877,901.00	133.55%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,411,373.12	-18,938,713.40	128.57%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公	7.07%	-16.34%	-

司股东的净利润计算)			
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)	6.04%	-16.39%	-
基本每股收益	0.16	-0.49	132.65%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	181,100,047.56	173,511,045.55	4.37%
负债总计	88,754,289.73	89,351,766.50	-0.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	93,389,495.08	85,343,034.55	9.43%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.41	2.20	9.55%
资产负债率% (母公司)	44.62%	45.95%	-
资产负债率% (合并)	49.01%	51.50%	-
流动比率	1.19	1.10	-
利息保障倍数	0	0	-
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	1,830,142.86	-39,801,373.38	104.60%
应收账款周转率	7.73	6.53	-
存货周转率	5.13	3.05	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.37%	-19.51%	-
营业收入增长率%	20.02%	-12.46%	-
净利润增长率%	132.88%	-1,159.21%	-

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	51,752,676.23	28.58%	41,239,039.21	23.77%	25.49%
应收票据	1,980,936.00	1.09%	0	0.00%	-
应收账款	10,513,683.41	5.81%	6,860,689.15	3.95%	53.25%
一年内到期的非流动资产		0.00%	10,000,000.00	5.76%	-100.00%
其他流动资产	2,515,983.76	1.39%	117,544.37	0.07%	2,040.45%
长期股权投资	2,135,336.19	1.18%	1,318,267.96	0.76%	61.98%
其他应付款	889,922.74	0.49%	416,063.80	0.24%	113.89%
其他流动负债		0.00%	586,338.58	0.34%	-100.00%
租赁负债	1,160,646.33	0.64%	2,198,027.46	1.27%	-47.20%

项目重大变动原因:

本期期末重要的资产负债表科目无重大变动。

（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	76,551,169.97	-	63,782,712.52	-	20.02%
营业成本	25,094,294.36	32.78%	25,986,764.05	40.74%	-3.43%
毛利率	67.22%	-	59.26%	-	-
销售费用	13,687,292.50	17.88%	17,185,084.33	26.94%	-20.35%
管理费用	12,257,706.39	16.01%	15,427,840.17	24.19%	-20.55%
研发费用	21,461,796.78	28.04%	27,521,546.17	43.15%	-22.02%
信用减值损失	-187,399.95	-0.24%	222,399.40	0.35%	-184.26%
资产减值损失	-295,852.23	-0.39%	74,119.27	0.12%	-499.16%
资产处置收益	19,825.80	0.03%	-528.72	0.00%	3,849.77%
净利润	6,474,464.72	8.46%	-19,690,510.97	-30.87%	132.88%
经营活动产生的现金流量净额	1,830,142.86	-	-39,801,373.38	-	104.60%
投资活动产生的现金流量净额	10,231,631.22	-	4,903,295.70	-	108.67%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,548,137.06	-	-1,970,661.18	-	21.44%

项目重大变动原因：

- 1、净利润较上年同期增长 132.88%，主要因为①疫情之后公司销售、实施等生产经营活动逐步常态化，本期的营业收入较上期增加 20.02%。②同时，公司减员增效，实施、售后人员编制精简使营业成本减少；公司前期投入的新产品研发已见成效，SaaS 服务费等高毛利产品占营业收入比重逐步提高。以上原因使本期毛利率明显提高。③公司实施降本增效策略，精简编制，严控费用支出，本期销售、管理、研发费用较上期均减少 20%以上。因此，本期净利润较上年同期增幅明显。
- 2、经营活动产生的现金流量净额较上期增加 104.60%，主要为本期销售商品、提供劳务收到的现金比上期增加 31.17%；本期支付给职工以及为职工支付的现金比上期减少 29.77%。
- 3、投资活动产生的现金流量净额较上期增加 108.67%，为滚动购买、赎回银行结构性存款等银行产品的净额增加。

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
湖南易采医药科技有限公司	控股子公司	药店商家赋能服务	12,500,000	556,530.91	399,254.38	959,440.77	-16,840.25
湖南亦典	控股	医药流通行业	6,000,000	4,210,439.03	678,360.38	4,450,098.83	1,102,971.54

科技有限 公司	子公 司	仓储、物流软 件销售、服务				
------------	---------	------------------	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
武汉海云健康科技股份有限公司	海典软件和武汉海云均为医药流通领域的信息化服务商	武汉海云主要从事药店会员管理服务的信息技术服务业务。结合双方不同优势，共同打造有竞争力的、系统化的药店会员管理服务产品，优化公司战略布局。

(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
市场风险	<p>公司一直专注于医药流通领域管理软件的开发、销售与服务,通过多年的经验积累和市场开拓,在行业内享有一定的品牌知名度和市场份额。但随着医药流通管理软件市场规模不断增长,进入行业的企业不断增多,公司所面临的市场竞争将会加剧。同时,公司下游客户的需求不断发生变化。近年来,随着医药电子商务的兴起,医药流通企业逐渐衍生出新的商业模式,其对信息化管理的需求随之发生变化。公司若不能有效提升自身的专业技术水平和管理能力、开发符合行业变化的新兴产品、满足下游客户快速变化的市场需求,无法在市场快速发展的态势下迅速扩大自身规模和市场份额,则将面临一定的市场风险。</p> <p>市场风险的应对策略:在为客户提供技术服务的过程中,公司对客户的需求变化进行持续关注和深入挖掘,并通过软件产品的升级及功能的拓展持续响应原有客户动态变化调整的管理需求。近年来,公司陆续开发了一系列能与 ERP 软件无缝对接的增值服务软件,其功能涵盖了医药流通企业仓储管理、电商业务、O2O 业务、药店经营、员工管理等主要经营环节,与 ERP 软件一起构成了医药流通行业信息化解决方案的产品库。</p>
关联交易公允性的风险	<p>报告期内,公司持股 5%以上主要股东在外投资的企业数量较多,多数企业属于公司下游医药流通行业,报告期内与公司发生了多笔关联交易(关联销售)。虽然公司对关联方合计销售收入在公司营业收入中占比较低,且作价公允,并不存在依赖关联方销售或进行利益输送的情形。但如果关联方无法有效履行相关承诺、主要股东不遵守公司相关管理制度,未来依旧存在关联交易有失公允的风险。</p> <p>关联交易公允性的风险的应对策略:公司制定了《关联交易管理制度》,明确了关联交易的定价原则、决策权限、审议程序,对关联交易进行规范。</p>
管理风险	<p>近年来,公司业务规模、人员规模增长较快,公司经营决策、内部管理的难度也随</p>

	<p>之增加。随着公司总体经营规模将进一步扩大,需要公司在市场开拓、产品研发与质量管理、财务管理等诸多方面进行调整,并对各部门工作的协调性、严密性、连续性提出了更高的要求。若公司的组织管理和人力资源体系不能满足公司规模快速扩张的需要,则公司的经营将受到一定影响。</p> <p>管理风险的应对策略:(1)、公司针对人员的成长需求,打造人才成长双通道模式,即“专家通道”和“管理通道”,多元化人员的成长空间。(2)、建立完善各岗位的绩效管理工 作,通过绩效激发员工的工作动能以及薪酬待遇,进一步优化人才团队结构。(3)、加强市场同等岗位的薪酬调研,确保公司各岗位的薪资在市场具备足够竞争力。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化:</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	15,000,000	
销售产品、商品, 提供劳务	27,000,000	1,053,881.61
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

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：

公司本期不存在除日常关联交易之外的其他重大关联交易情况。

上述日常关联交易是公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的。关联交易定价公允，不存在损害公司和股东利益的情况，对公司本期及未来财务状况、经营成果没有负面影响。

（四） 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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2023-007	银行大额存单、结构性存款和中低风险理财产品	5000 万元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

2023 年 5 月 19 日召开的 2022 年度股东大会审议通过了《关于公司利用闲置自有资金进行现金管理》议案，授权公司购买银行大额存单和结构性存款产品合计余额上限为 10000 万元，中低风险理财产品余额上限为 1000 万元，在合计 11000 万元余额内资金可以滚动使用。公司充分使用公司闲置自有资金进行现金管理，可以提高闲置资金使用效益，增加投资收益，有利于维护广大股东的根本利益。

期末持有结构性存款共 3000 万，分别为：①浦发银行结构性存款【公司稳利 23JG3152（3 个月早鸟款）】本金 1500 万元，2023 年 7 月 3 日到期，预期年收益率 2.8%；②浦发银行结构性存款【公司添利 23JG3154(3 个月区间累计)】本金 500 万元，2023 年 7 月 3 日到期，预期年收益率 0.25%~3.05%；③浦发银行结构性存款【公司稳利 23JG3299 期(3 个月网点专属 B 款)】本金 1000 万元，2023 年 9 月 15 日到期，预期年化收益率 2.75%。

期末未到期大额存单 2000 万元，2024 年 12 月到期，年利率 3.55%，到期付息。

截止本报告期末，以上结构性存款、理财产品和大额存单合计余额为 5000 万元。

（五） 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
-	董监高, 持有公司 5%以上股份的股东	资金占用承诺	2014 年 11 月 10 日		正在履行中
-	董监高, 持有公司 5%以上股份	同业竞争承诺	2014 年 11 月 10 日		正在履行中

	的股东				
-	董监高, 持有公司 5%以上股份的股东	规范关联交易	2014 年 11 月 10 日		正在履行中
2022-029	股东杨军	一致行动承诺	2022 年 11 月 1 日	2025 年 10 月 31 日	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无

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	21,100,250	54.49%	0	21,100,250	54.49%
	其中：控股股东、实际控制人	2,630,000	6.79%	0	2,630,000	6.79%
	董事、监事、高管	1,506,500	3.89%	0	1,506,500	3.89%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	17,623,500	45.51%	0	17,623,500	45.51%
	其中：控股股东、实际控制人	7,890,000	20.38%	0	7,890,000	20.38%
	董事、监事、高管	9,733,500	25.14%	0	9,733,500	25.14%
	核心员工		0.00%	0	0	0.00%
总股本		38,723,750	-	0	38,723,750	-
普通股股东人数						7

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	夏其峰	10,520,000	0	10,520,000	27.17%	7,890,000	2,630,000	0	0
2	平安健康互联网股份有限公司	7,744,750	0	7,744,750	20.00%	0	7,744,750	0	0
3	卢小红	5,260,000	0	5,260,000	13.58%	4,389,750	870,250	0	0
4	陈卫星	4,983,000	0	4,983,000	12.87%	0	4,983,000	0	0
5	上海众典企业管理中心（有限合伙）	4,236,000	0	4,236,000	10.94%	0	4,236,000	0	0
6	李小艳	3,765,000	0	3,765,000	9.72%	3,682,500	82,500	0	0
7	杨军	2,215,000	0	2,215,000	5.72%	1,661,250	553,750	0	0
合计		38,723,750	-	38,723,750	100.00%	17,623,500	21,100,250	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东夏其峰为公司控股股东、实际控制人，通过担任众典企业执行事务合伙人代表控制众典企业持有的公司股份。股东杨军为夏其峰的一致行动人。

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
夏其峰	董事长/总经理	男	1979年6月	2023年5月19日	2026年5月18日
Rui Lan Chen	董事	女	1996年2月	2023年5月19日	2026年5月18日
卢小红	董事	女	1973年12月	2023年5月19日	2026年5月18日
李小艳	董事	女	1970年7月	2023年5月19日	2026年5月18日
杨军	董事/副总经理	男	1977年5月	2023年5月19日	2026年5月18日
侯杰克	董事	男	1988年7月	2023年5月19日	2026年5月18日
高峻峻	独立董事	女	1976年11月	2023年5月19日	2026年5月18日
杨克泉	独立董事	男	1967年1月	2023年5月19日	2026年5月18日
孙晓蕾	独立董事	女	1973年5月	2023年5月19日	2026年5月18日
关天昊	副总经理	男	1980年12月	2023年5月19日	2026年5月18日
周宇波	财务总监/董事会秘书	女	1977年3月	2023年5月19日	2026年5月18日
黄井	监事会主席	女	1984年7月	2023年5月19日	2026年5月18日
杨金权	监事	男	1988年11月	2023年5月19日	2026年5月18日
吴伟峰	职工代表监事	男	1978年1月	2023年5月19日	2026年5月18日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

夏其峰、杨军为一致行动人。股东陈卫星和董事 Rui Lan Chen 为父女关系。董事侯杰克和监事杨金权为股东平安健康的员工。其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(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
芮萌	独立董事	离任	无	董事换届离任
高峻峻	无	新任	独立董事	董事换届新任
尹书成	职工监事	离任	无	职工监事换届离任
吴伟峰	无	新任	职工监事	职工监事换届新任
朱传斌	监事	离任	无	监事换届离任
杨金权	无	新任	监事	监事换届新任

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
行政管理人员	61	59
销售人员	127	103
技术人员	504	477
财务人员	6	6
员工总计	698	645

(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、1	51,752,676.23	41,239,039.21
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	30,148,347.23	30,051,013.89
衍生金融资产			
应收票据	六、3	1,980,936.00	0
应收账款	六、4	10,513,683.41	6,860,689.15
应收款项融资			
预付款项	六、5	1,397,784.94	1,109,082.83
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	1,420,664.58	1,340,548.83
其中：应收利息			30,833.33
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	4,089,064.78	4,943,255.79
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、8		10,000,000.00
其他流动资产	六、9	2,515,983.76	117,544.37
流动资产合计		103,819,140.93	95,661,174.07
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	六、10	2,135,336.19	1,318,267.96
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、11	610,160.44	637,556.38

固定资产	六、12	4,756,242.71	5,347,925.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	3,499,386.49	4,560,348.30
无形资产	六、14	1,798,574.70	1,996,845.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、15	1,422,728.41	1,979,450.67
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、16	63,058,477.69	62,009,477.71
非流动资产合计		77,280,906.63	77,849,871.48
资产总计		181,100,047.56	173,511,045.55
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	109,121.29	125,484.40
预收款项			
合同负债	六、18	68,448,376.18	64,669,946.09
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、19	14,389,633.39	17,359,819.00
应交税费	六、20	1,623,152.06	1,634,717.85
其他应付款	六、21	889,922.74	416,063.80
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、22	2,133,437.74	2,361,369.32
其他流动负债	六、23		586,338.58
流动负债合计		87,593,643.40	87,153,739.04
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	六、24	1,160,646.33	2,198,027.46
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		1,160,646.33	2,198,027.46
负债合计		88,754,289.73	89,351,766.50
所有者权益：			
股本	六、25	38,723,750.00	38,723,750.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	96,710,083.74	94,998,069.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、27	8,640,945.10	8,640,945.10
一般风险准备			
未分配利润	六、28	-50,685,283.76	-57,019,730.23
归属于母公司所有者权益合计		93,389,495.08	85,343,034.55
少数股东权益		-1,043,737.25	-1,183,755.50
所有者权益合计		92,345,757.83	84,159,279.05
负债和所有者权益总计		181,100,047.56	173,511,045.55

法定代表人：夏其峰

主管会计工作负责人：周宇波

会计机构负责人：周宇波

（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		50,255,007.93	39,408,703.84
交易性金融资产		30,148,347.23	30,051,013.89
衍生金融资产			
应收票据	十四、1	1,980,936.00	
应收账款	十四、2	9,529,023.86	5,976,068.53
应收款项融资			
预付款项		1,820,914.19	994,679.69
其他应收款	十四、3	1,047,607.48	1,310,874.55
其中：应收利息			30,833.33
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		4,025,924.04	4,784,932.25
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			10,000,000.00
其他流动资产		2,501,712.56	817.43
流动资产合计		101,309,473.29	92,527,090.18
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	十四、4	17,355,336.19	16,538,267.96
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		610,160.44	637,556.38
固定资产		4,754,907.51	5,346,257.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,499,386.49	4,560,348.30
无形资产		270,280.38	298,738.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,422,728.41	1,979,450.67
递延所得税资产			
其他非流动资产		63,058,477.69	62,009,477.71
非流动资产合计		90,971,277.11	91,370,097.56
资产总计		192,280,750.40	183,897,187.74
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		120,076.01	136,439.12
预收款项			
合同负债		66,103,392.94	61,520,338.73
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		14,024,800.00	16,249,489.23
应交税费		1,360,331.57	1,398,614.54
其他应付款		889,922.74	391,642.85
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		2,133,437.74	2,361,369.32
其他流动负债			253,470.91
流动负债合计		84,631,961.00	82,311,364.70
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		1,160,646.33	2,198,027.46
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		1,160,646.33	2,198,027.46
负债合计		85,792,607.33	84,509,392.16
所有者权益：			
股本		38,723,750.00	38,723,750.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		97,592,921.42	95,880,907.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,640,945.10	8,640,945.10
一般风险准备			
未分配利润		-38,469,473.45	-43,857,806.88
所有者权益合计		106,488,143.07	99,387,795.58
负债和所有者权益合计		192,280,750.40	183,897,187.74

（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		76,551,169.97	63,782,712.52
其中：营业收入	六、29	76,551,169.97	63,782,712.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		71,961,686.46	85,244,928.85
其中：营业成本	六、29	25,094,294.36	25,986,764.05

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、30	677,707.70	541,157.68
销售费用	六、31	13,687,292.50	17,185,084.33
管理费用	六、32	12,257,706.39	15,427,840.17
研发费用	六、33	21,461,796.78	27,521,546.17
财务费用	六、34	-1,217,111.27	-1,417,463.55
其中：利息费用		0	0
利息收入		-1,289,996.89	-1,651,545.43
加：其他收益	六、35	2,905,922.58	2,250,258.78
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	-746,598.60	-1,233,463.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-894,945.83	-1,589,823.83
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、37	238,031.00	183,333.33
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-187,399.95	222,399.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-295,852.23	74,119.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40	19,825.80	-528.72
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,523,412.11	-19,966,098.14
加：营业外收入		0	0
减：营业外支出	六、41	48,947.39	23.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,474,464.72	-19,966,121.32
减：所得税费用	六、42	0	-275,610.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,474,464.72	-19,690,510.97
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）		6,474,464.72	-19,690,510.97
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）		140,018.25	-812,609.97
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,334,446.47	-18,877,901.00
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		6,474,464.72	-19,690,510.97
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		6,334,446.47	-18,877,901.00
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		140,018.25	-812,609.97
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.16	-0.49
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.16	-0.49

法定代表人：夏其峰

主管会计工作负责人：周宇波

会计机构负责人：周宇波

（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	十四、5	72,376,437.49	61,871,681.53
减：营业成本	十四、5	24,037,516.06	25,221,460.72
税金及附加		660,681.14	524,198.11
销售费用		13,538,557.50	13,498,705.57
管理费用		11,211,546.44	13,957,663.46
研发费用		20,642,204.87	26,884,344.88
财务费用		-1,218,221.06	-1,441,135.00
其中：利息费用			
利息收入		-1,285,986.97	-1,641,262.78
加：其他收益		2,847,429.56	2,246,363.27
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、6	-746,598.60	-1,233,463.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-894,945.83	-1,589,823.83
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）		238,031.00	183,333.33
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-128,040.43	86,591.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-295,852.23	245,542.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）		18,125.80	-528.72
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,437,247.64	-15,245,717.74
加：营业外收入			
减：营业外支出		48,914.21	23.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,388,333.43	-15,245,740.92
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,388,333.43	-15,245,740.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,388,333.43	-15,245,740.92
（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		5,388,333.43	-15,245,740.92
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.14	-0.39
（二）稀释每股收益（元/股）		0.14	-0.39

（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		83,385,190.10	63,570,934.01
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		1,679,696.46	2,076,985.82
收到其他与经营活动有关的现金	六、43	1,581,591.26	1,046,230.69
经营活动现金流入小计		86,646,477.82	66,694,150.52
购买商品、接受劳务支付的现金		6,683,394.12	2,407,654.16
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		64,494,815.98	91,835,168.87
支付的各项税费		7,149,496.00	5,812,585.29
支付其他与经营活动有关的现金	六、43	6,488,628.86	6,440,115.58
经营活动现金流出小计		84,816,334.96	106,495,523.90
经营活动产生的现金流量净额		1,830,142.86	-39,801,373.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		80,000,000.00	80,000,000.00
取得投资收益收到的现金		319,878.22	491,648.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		45,860.00	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		80,365,738.22	80,491,648.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		134,107.00	588,352.50
投资支付的现金		70,000,000.00	75,000,000.00
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		70,134,107.00	75,588,352.50
投资活动产生的现金流量净额		10,231,631.22	4,903,295.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,548,137.06	1,970,661.18
筹资活动现金流出小计		1,548,137.06	1,970,661.18
筹资活动产生的现金流量净额		-1,548,137.06	-1,970,661.18
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		10,513,637.02	-36,868,738.86
加：期初现金及现金等价物余额		41,239,039.21	74,564,099.82
六、期末现金及现金等价物余额		51,752,676.23	37,695,360.96

法定代表人：夏其峰

主管会计工作负责人：周宇波

会计机构负责人：周宇波

(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		79,915,245.18	60,509,683.19
收到的税费返还		1,679,696.46	2,076,985.82
收到其他与经营活动有关的现金		1,488,823.41	1,031,977.23
经营活动现金流入小计		83,083,765.05	63,618,646.24
购买商品、接受劳务支付的现金		6,501,949.76	2,301,551.95
支付给职工以及为职工支付的现金		60,798,927.55	85,761,476.27
支付的各项税费		6,788,207.98	5,554,940.02
支付其他与经营活动有关的现金		6,830,169.83	5,471,729.44
经营活动现金流出小计		80,919,255.12	99,089,697.68
经营活动产生的现金流量净额		2,164,509.93	-35,471,051.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		80,000,000.00	80,000,000.00
取得投资收益收到的现金		319,878.22	491,648.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		44,160.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		80,364,038.22	80,491,648.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		134,107.00	586,352.50
投资支付的现金		70,000,000.00	75,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			3,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		70,134,107.00	78,586,352.50
投资活动产生的现金流量净额		10,229,931.22	1,905,295.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,548,137.06	1,822,607.58
筹资活动现金流出小计		1,548,137.06	1,822,607.58
筹资活动产生的现金流量净额		-1,548,137.06	-1,822,607.58
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		10,846,304.09	-35,388,363.32
加：期初现金及现金等价物余额		39,408,703.84	71,793,456.22
六、期末现金及现金等价物余额		50,255,007.93	36,405,092.90

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

一、 公司的基本情况

上海海典软件股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，在包含子公司时统称“本集团”）原名上海海典软件有限公司，系由自然人夏其峰、曾诚、陈卫星、刘丰盛和杨军 5 位自然人共同出资设立，于 2004 年 12 月 9 日上海市工商行政管理局虹口分局领取了注册号为 3101092010622 的《企业法人营业执照》（后变更为统一社会信用代码 91310000769685408G）。公司成立时注册资本和实收资本为 10.00 万元，后经多次增资及股权转让，截至 2023 年 6 月 30 日，公司注册资本和实收资本均为人民币 3,872.375 万元，注册地中国(上海)自由贸易试验区锦绣东路 2777 弄 35 号楼 906 室，法定代表人夏其峰。

企业经营范围：许可项目：第二类增值电信业务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：计算机软硬件、网络技术、信息技术领域内的“四技”服务，计算机软硬件销售，自有房屋租赁。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

二、 合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括本公司及 2 家子公司。详见本附注“七、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本集团综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本集团持续经营能力的因素。

四、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团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及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团以 12 个月作为一个营业周期。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中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。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

（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，本集团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。

集团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消。

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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。本集团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、14“长期股权投资”（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。

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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按

本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 金融资产和金融负债

本集团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

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类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。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但

下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团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。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将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金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团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，且未保留对该金融资产控制的。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的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。

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。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债

确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3） 权益工具

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行的金融工具同时满足下列条件的，符合权益工具的定义，应当将该金融工具分类为权益工具：1) 该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。

（4） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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；第二层次输入值是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；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

本集团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) 本集团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) 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（6） 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：1) 如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。2) 如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（7） 金融工具减值

本集团对于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、财务担保合同及《企业会计准则第 14 号——收入》定义的可变租赁付款额等，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。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。

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本集团在确定金融工具具有较低的信用风险和始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备的应收款项、租赁应收款、合同资产，本集团无需就金融工具初始确认时的信用风险与资产负债表日的信用风险进行比较分析。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项和合同资产，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团以预期信用损失为基础，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、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，本集团运用简化计量方法，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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，本集团运用简化计量方法，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资产，本集团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，本集团按照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，本集团按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

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，本集团采用未来 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。

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：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，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。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权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

10. 应收账款坏账准备

本集团应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。本集团对于由《企业会计准则第 14 号—收入准则》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号

—租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（1） 应收票据

本集团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：

组合分类	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行	本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失
商业承兑汇票组合	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同	本集团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，编制应收票据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。

（2） 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合分类	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	账龄相同的应收账款具有相同的风险特征	本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（3） 其他应收款

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

组合分类	确定组合的依据	计提方法
特定款项组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、质保金等应收款项	本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
账龄组合	账龄相同的其他应收款具有相同的风险特征	

11. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品和未完工项目成本。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和实施成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团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。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品或服务，因已交付其中一项商品或服务而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品或服务的，本集团将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法与应收账款的预期信用损失的确定方法相同，具体方法请详见 9. (7) 金融工具减值相关会计政策。

13. 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本集团为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时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。
- (2) 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

本集团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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本集团在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 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，使得前述差额高于该资产账面价值的，本集团转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

14. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团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、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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。

15. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置

建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

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

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

16. 固定资产

（1） 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，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：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20	5	4.75
2	运输工具	5	5	19.00
3	通用设备	3	0	33.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团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、19“长期资产减值”。

（4） 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5） 其他说明

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

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

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

17. 使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1） 初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

（2） 后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决

定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

18. 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

本集团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、19“长期资产减值”。

19. 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，本集团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。

20. 长期待摊费用

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

21. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

22. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。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等。本集团在职工为本集团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。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团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。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

23. 租赁负债

（1）初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收

款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本集团自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

（3）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后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。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

24. 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

25. 收入确认原则和计量方法

（1）销售商品收入确认原则

本集团收入确认和计量分为如下五步：

第一步，识别与客户订立的合同；

第二步，识别合同中的单项履约义务；

第三步，确定交易价格；

第四步，将交易价格分摊至各单项履约义务；

第五步，履行各单项履约义务时确认收入。

合同是指双方或多方之间订立有法律约束力的权利义务的协议。合同包括书面形式、口头形式以及其他形式（如隐含于商业惯例或企业以往的习惯做法等）。本集团在与客户之间的合同同时满足下列五项条件时，应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入：一是合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；二是该合同明确了合同各方与所转让商品相关的权利和义务；三是该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；四是该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；五是企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，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。

交易价格是本集团因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。在确定交易价格时，如果存在可变对价，本集团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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本集团将根据合同中的融资成分调整交易价格。

本集团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：

1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。

如果履约义务是在某一时段内履行的，则本集团按照履约进度确认收入。否则，本集团于客户取得相关商品控制权的某一时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。当履约进度不能合理确定时，已发生的成本预计能够得到补偿的，按照已发生的成本金额确认收入，直至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，本集团在客户取得相关商品的控制权时点按合同价格确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。

4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5) 客户已接受该商品或服务。

6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象，且能够表明公司享有确定金额的收款权利。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团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。

(2) 具体确认方法

对于需进行实施的软件技术开发或软件销售，在通过客户验收当期确认收入；对于为客户提供软件维护、SaaS 产品、专业咨询等包期维护的服务，根据约定的服务期限按照直线法分摊计入各期收入；对于为客户提供按次收费的售后服务，在服务完成日确认收入；对于无需实施的软件销售收入、商品销售收入及其它服务在产品交付即控制权转移时确认收入。

26. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团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。

本集团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到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团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，本集团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。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本集团作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本集团将租赁期不超过 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较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本集团在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

(4) 本集团作为承租人的租赁变更会计处理

1) 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团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。

2) 租赁变更未作为一项单独租赁

在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，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，本集团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集团增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本集团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，本集团调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

② 其他租赁变更，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 本集团作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本集团将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

1) 经营租赁

本集团在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期

间，本集团按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本集团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。

(6) 本集团作为出租人的租赁变更会计处理

1) 经营租赁

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

2) 融资租赁

① 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理： A. 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； B. 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。

② 租赁变更未作为一项单独租赁

如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

29. 重要会计政策和会计估计变更

本集团本期未发生会计政策变更和会计估计变更。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	税率
增值税	应税收入按 13%、6%、5%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 1%、5%、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%、20%计缴。

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
上海海典软件股份有限公司	按应纳税所得额的 15%缴纳
湖南易采医药科技有限公司	按应纳税所得额的 20%缴纳
湖南亦典科技有限公司	按应纳税所得额的 15%缴纳

2. 税收优惠

(1) 增值税

依据财政部、国家税务总局、海关总署于 2000 年 9 月 22 日下发的《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》（财税[2000]25 号）及 2011 年 1 月 28 日国务院《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4 号），自 2016 年 3 月起，本集团销售自行开发的医药流通软件产品，按法定 13%的税率征收增值税后，对实际税负超过 3%的部分实行即征即退。

(2) 所得税

本公司于 2020 年 11 月 12 日通过高新复审，取得了上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局颁发的 GR202031001351 号高新技术企业证书，有效期三年。本期本公司按照 15% 税率计缴企业所得税。

子公司湖南亦典科技有限公司经全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室认定为“湖南省 2021 年认定的第二批高新技术企业”，将取得编号为 GR202143004248 号高新技术企业证书，有效期三年。本期按照 15%税率计缴企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），从事国家非限制和禁止行业的小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本公司子公司湖南易采医药科技有限公司本期年度按 20%的税率缴纳企业所得税，并享受上述优惠政策。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2023 年 1 月 1 日，“期末”系指 2023 年 6 月 30 日，“本期”系指 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，“上期”系指 2022 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	14,555,348.80	41,206,867.45
其他货币资金	37,197,327.43	32,171.76
合计	51,752,676.23	41,239,039.21

(1) 截至 2023 年 6 月 30 日，其他货币资金中 37,083,564.17 元系根据浦发银行利多多通知存款业务约定自动转存为七天通知存款；其余 113,763.26 元为微信、支付宝、上海汇付第三方支付平台账户金额。

(2) 本集团期末无使用受限制的货币资金

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,148,347.23	30,051,013.89
其中：其他（银行理财产品）	30,148,347.23	30,051,013.89
合计	30,148,347.23	30,051,013.89

3. 应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	1,980,936.00	
合计	1,980,936.00	

(2) 期末公司无质押的应收票据；

(3) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据；

(4) 期末无出票人未履约而转应收账款的票据。

4. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	11,825,352.18	100.00	1,311,668.77	11.09	10,513,683.41
其中：账龄组合	11,825,352.18	100.00	1,311,668.77	11.09	10,513,683.41
合计	11,825,352.18	100.00	1,311,668.77	11.09	10,513,683.41

(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 (%)	
按组合计提坏账准备	7,984,458.75	100.00	1,123,769.60	14.07	6,860,689.15
其中：账龄组合	7,984,458.75	100.00	1,123,769.60	14.07	6,860,689.15
合计	7,984,458.75	100.00	1,123,769.60	14.07	6,860,689.15

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	6,639,067.55		
7-12个月	1,355,500.02	67,775.00	5
1-2年	2,625,957.30	525,191.46	20
2-3年	972,250.00	486,125.00	50
3年以上	232,577.31	232,577.31	100
合计	11,825,352.18	1,311,668.77	11.09

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
6个月以内	6,639,067.55
7-12个月	1,355,500.02
1-2年	2,625,957.30
2-3年	972,250.00
3年以上	232,577.31
合计	11,825,352.18

(3) 本期应收账款坏账准备情况

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	
应收账款坏账准备	1,123,769.60	187,899.17			1,311,668.77
合计	1,123,769.60	187,899.17			1,311,668.77

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本集团按应收对象归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 5,083,840 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 42.99%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 279,708 元。

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,378,903.45	98.65	1,090,201.34	98.30
1—2 年	15,181.49	1.09	18,181.49	1.64
2—3 年	3,700.00	0.26	700.00	0.06
合计	1,397,784.94	100.00	1,109,082.83	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 815,336.27 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 58.33%。

6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		30,833.33
应收股利		
其他应收款	1,420,664.58	1,309,715.50
合计	1,420,664.58	1,340,548.83

5.1 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
大额存单		30,833.33
合计		30,833.33

5.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	118,211.52	76,513.41
押金保证金	899,173.24	931,442.74
其他	103,351.92	2,330.67
代垫款	342,201.50	342,201.50
合计	1,462,938.18	1,352,488.32

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	42,412.27	360.55		42,772.82
2023 年 1 月 1 日其他应 收款账面余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	499.22			499.22
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	41,913.05	360.55		42,273.60

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
6 个月以内	171,989.06
7 个月-1 年	471,301.69
1-2 年	292,833.30
2-3 年	124,746.96
3 年以上	402,067.17
合计	1,462,938.18

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
湖南凯程药品销售有 限公司	代垫款	308,800.00	7-12 个月	21.11	
		33,401.50	1-2 年	2.28	
老百姓大药房连锁股 份有限公司	押金保证金	150,000.00	1-2 年	10.25	
湖南金拓置业有限公 司	押金保证金	133,687.50	3 年以上	9.14	
上海华虹置业有限公 司	押金保证金	108,981.00	3 年以上	7.45	
沈阳长峰房地产开发 有限公司	押金保证金	21,266.33	7-12 个月	1.45	
		86,298.67	3 年以上	5.90	
合计	—	842,435.00	—	57.59	

7. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	289,940.26		289,940.26
未完工项目成本	4,318,832.05	519,707.53	3,799,124.52
合计	4,608,772.31	519,707.53	4,089,064.78

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	436,807.90		436,807.90
未完工项目成本	4,730,303.19	223,855.30	4,506,447.89
合计	5,167,111.09	223,855.30	4,943,255.79

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
未完成项目成本	223,855.30	295,852.23				519,707.53
合计	223,855.30	295,852.23				519,707.53

8. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
定期存款		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴增值税	2,515,983.76	117,544.37
合计	2,515,983.76	117,544.37

10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
武汉海云健康科技股份有限公司	1,318,267.96			-894,945.83		1,712,014.06
合计	1,318,267.96			-894,945.83		1,712,014.06

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
武汉海云健康科技股份有限公司				2,135,336.19	
合计				2,135,336.19	

11. 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	1,153,513.00			1,153,513.00
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
3. 本期减少金额				
(1) 其他转出				
4. 期末余额	1,153,513.00			1,153,513.00
二、累计折旧和累计摊销				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1. 期初余额	515,956.62			515,956.62
2. 本期增加金额	27,395.94			27,395.94
(1) 计提或摊销	27,395.94			27,395.94
3. 本期减少金额				
(1) 其他转出				
4. 期末余额	543,352.56			543,352.56
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	610,160.44			610,160.44
2. 期初账面价值	637,556.38			637,556.38

12. 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	4,756,242.71	5,347,925.40
合计	4,756,242.71	5,347,925.40

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输工具	通用设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	6,298,399.00	1,219,622.54	6,415,315.42	13,933,336.96
2. 本期增加金额			126,388.00	126,388.00
(1) 购置			126,388.00	126,388.00
(2) 其他转入				
3. 本期减少金额			807,544.79	807,544.79
(1) 处置或报废			807,544.79	807,544.79
4. 期末余额	6,298,399.00	1,219,622.54	5,734,158.63	13,252,180.17
二、累计折旧				
1. 期初余额	2,735,173.02	944,697.72	4,905,540.82	8,585,411.56
2. 本期增加金额	149,586.96	26,742.96	511,971.57	688,301.49
(1) 计提	149,586.96	26,742.96	511,971.57	688,301.49
(2) 其他转入				
3. 本期减少金额			777,775.59	777,775.59
(1) 处置或报废			777,775.59	777,775.59
4. 期末余额	2,884,759.98	971,440.68	4,639,736.80	8,495,937.46
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	3,413,639.02	248,181.86	1,094,421.83	4,756,242.71

项目	房屋建筑物	运输工具	通用设备	合计
2. 期初账面价值	3,563,225.98	274,925.06	1,509,774.60	5,347,925.40

(2) 截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无暂时闲置的固定资产。

(3) 截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无未办妥产权证书的固定资产。

13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	10,721,160.95	10,721,160.95
2. 本期增加金额	405,648.21	405,648.21
3. 本期减少金额		-
4. 期末余额	11,126,809.16	11,126,809.16
二、累计折旧		
1. 期初余额	6,160,812.65	6,160,812.65
2. 本期增加金额	1,466,610.02	1,466,610.02
(1) 计提	1,466,610.02	1,466,610.02
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	7,627,422.67	7,627,422.67
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	3,499,386.49	3,499,386.49
2. 期初账面价值	4,560,348.30	4,560,348.30

14. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	软件使用权	专利使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	569,167.16	3,396,226.32	3,965,393.48
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			

项目	软件使用权	专利使用权	合计
(1) 处置			
4. 期末余额	569,167.16	3,396,226.32	3,965,393.48
二、累计摊销			
1. 期初余额	270,428.42	1,698,120.00	1,968,548.42
2. 本期增加金额	28,458.36	169,812.00	198,270.36
(1) 计提	28,458.36	169,812.00	198,270.36
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	298,886.78	1,867,932.00	2,166,818.78
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	270,280.38	1,528,294.32	1,798,574.70
2. 期初账面价值	298,738.74	1,698,106.32	1,996,845.06

(2) 本期末本集团无通过公司内部研发形成的无形资产。

15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
装修费	1,567,810.93		417,612.00		1,150,198.93
其他	411,639.74	14,150.94	153,261.20		272,529.48
合计	1,979,450.67	14,150.94	570,873.20		1,422,728.41

16. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款	63,058,477.69		63,058,477.69	62,009,477.71		62,009,477.71
合计	63,058,477.69		63,058,477.69	62,009,477.71		62,009,477.71

17. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	91,272.55	78,296.41
费用	17848.74	47,187.99

项目	期末余额	期初余额
合计	109,121.29	125,484.40

(2) 截至 2023 年 6 月 30 日, 本集团无账龄超过 1 年的重要应付账款。

18. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	68,448,376.18	64,669,946.09
合计	68,448,376.18	64,669,946.09

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	16,868,627.33	57,605,664.34	60,232,623.62	14,241,668.05
离职后福利-设定 提存计划	30,241.67	2,663,852.65	2,666,118.98	27,975.34
辞退福利	460,950.00	457,490.00	798,450.00	119,990.00
合计	17,359,819.00	60,727,006.99	63,697,192.60	14,389,633.39

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资奖金、津贴和补 贴	16,758,835.85	50,977,423.69	53,531,853.95	14,204,405.59
职工福利费		887,083.90	887,083.90	
社会保险费	109,731.48	1,574,937.86	1,647,466.88	37,202.46
其中: 医疗保险费	109,351.80	1,520,405.39	1,592,888.80	36,868.39
工伤保险费	379.68	54,532.47	54,578.08	334.07
住房公积金	60.00			60.00
工会经费和职工教 育经费		1,415,353.00	1,415,353.00	
合计	16,868,627.33	52,552,361.55	55,179,320.83	14,241,668.05

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	29,233.27	2,561,425.45	2,563,600.39	27,058.33
失业保险费	1,008.40	102,427.20	102,518.59	917.01
合计	30,241.67	2,663,852.65	2,666,118.98	27,975.34

20. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,286,921.55	1,133,974.53
个人所得税	217,304.93	386,538.69
城市维护建设税	55,537.59	52,551.94
教育费附加	32,711.18	30,521.71
地方教育附加	21,807.46	20,347.81
印花税及其他	8,869.35	10,783.17
合计	1,623,152.06	1,634,717.85

21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	889,922.74	416,063.80
合计	889,922.74	416,063.80

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
代收代付款及其他	792,773.28	310,363.80
押金保证金	8,000.00	105,700.00
合计	889,922.74	416,063.80

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债		
合计	2,133,437.74	2,361,369.32

23. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税金		586,338.58
合计		586,338.58

24. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债		
合计	1,160,646.33	2,198,027.46

25. 股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
限售股	17,623,500.00						17,623,500.00
非限售股	21,100,250.00						21,100,250.00
合计	38,723,750.00						38,723,750.00

26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	90,173,086.86			90,173,086.86
其他资本公积	4,824,982.82	1,712,014.06		6,536,996.88
合计	94,998,069.68	1,712,014.06		96,710,083.74

本期其他资本公积增加 1,712,014.06 元系参股公司武汉海云健康科技股份有限公司其他股东增资引起的其他资本公积的变动。

27. 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	8,640,945.10			8,640,945.10
合计	8,640,945.10			8,640,945.10

28. 未分配利润

项目	本期	上期
上期期末余额	-57,019,730.23	-17,171,904.20
加：期初未分配利润调整数		
本期期初余额	-57,019,730.23	-17,171,904.20
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,334,446.47	-39,847,826.03
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
本期期末余额	-50,685,283.76	-57,019,730.23

29. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	76,515,535.68	25,066,898.42	63,640,032.52	25,885,477.15
其他业务	35,634.29	27,395.94	142,680.00	101,286.90
合计	76,551,169.97	25,094,294.36	63,782,712.52	25,986,764.05

30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	321,714.27	249,778.91
教育费附加	191,387.91	148,178.75
地方教育附加	127,591.95	98,785.83
房产税	8,655.11	27,379.98
土地使用税	621.44	1,864.31
印花税	27,737.02	15,169.90
合计	677,707.70	541,157.68

31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	10,881,085.66	14,976,784.47
办公费	13,668.63	17,393.97
折旧费	44,195.27	96,726.66
差旅交通费	1,471,663.66	1,338,615.63
业务招待费	862,740.61	534,800.35
会务费	335,045.31	55,039.73
广告宣传费	42,713.63	31,040.23
咨询服务费	36,179.73	134,683.29
合计	13,687,292.50	17,185,084.33

32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	8,352,857.55	10,297,970.29
办公费	258,733.55	254,873.36
折旧费及摊销	2,362,961.02	3,276,200.04
差旅交通费	368,583.64	353,064.78
业务招待费	11,522.37	5,781.36
中介机构服务费	267,632.66	745,889.13

项目	本期发生额	上期发生额
会务费及培训费	85,609.48	7,786.59
房租物业费	471,908.57	467,117.43
其他	77,897.55	19,157.19
合计	12,257,706.39	15,427,840.17

33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	19,946,752.72	25,322,558.00
折旧费及摊销	205,640.08	191,061.96
其他	1,309,403.98	2,007,926.21
合计	21,461,796.78	27,521,546.17

34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	1,289,996.89	1,651,545.43
手续费	28,847.81	12,043.12
其他	44,037.81	222,038.76
合计	-1,217,111.27	-1,417,463.55

35. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
软件产品增值税即征即退	1,679,696.46	2,079,170.41
其他政府补助	1,121,806.92	72,095.90
个税手续费返还	104,419.20	98,992.47
合计	2,905,922.58	2,250,258.78

36. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-894,945.83	-1,589,823.83
结构性存款及大额存单取得的投资收益	148,347.23	356,359.96
合计	-746,598.60	-1,233,463.87

37. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	238,031.00	183,333.33
其中：银行理财产品	238,031.00	183,333.33

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
合计	238,031.00	183,333.33

38. 信用减值损失（损失以“－”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-187,899.17	226,209.95
其他应收款坏账损失	499.22	-3,810.55
合计	-187,399.95	222,399.40

39. 资产减值损失（损失以“－”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-295,852.23	74,119.27
合计	-295,852.23	74,119.27

40. 资产处置收益（损失以“－”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置损失	19,825.80	-528.72	19,825.80
合计	19,825.80	-528.72	19,825.80

41. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	44.27	23.18	44.27
退租违约金	48,903.12		48,903.12
合计	48,947.39	23.18	48,947.39

42. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当年所得税费用		
递延所得税费用		-275,610.35
合计		-275,610.35

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
本期合并利润总额	6,474,464.72

项目	本期发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	971,169.71
子公司适用不同税率的影响	-1,684.03
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	89,238.96
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	2,156,334.81
研发加计扣除影响	4,210.07
所得税费用	

43. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的备用金	9,314.40	
收到的押金保证金	12,295.97	
收到的代收代付款	18,315.95	
收到的利息收入	266,119.95	782,439.90
收到的政府补助	1,226,226.12	173,272.96
收到的其他收入	49,318.87	90,517.83
合计	1,581,591.26	1,046,230.69

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的备用金	6,675.00	162,334.45
支付的押金保证金	13,500.00	19,743.67
付现销售及管理费用	6,459,396.64	6,251,108.31
其他	9,057.22	6,929.15
合计	6,488,628.86	6,440,115.58

3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
房屋租赁租金	1,548,137.06	1,970,661.18
合计	1,548,137.06	1,970,661.18

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	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	6,474,464.72	-19,690,510.97
加: 资产减值损失	102,624.91	-296,518.67
信用减值损失	187,399.95	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	715,365.03	904,039.56
使用权资产折旧 (适用于新租赁准则)	1,203,647.45	1,857,280.70
无形资产摊销	198,270.36	198,270.36
长期待摊费用摊销	570,873.20	850,129.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	-19,825.80	528.72
固定资产报废损失 (收益以“-”填列)		-
公允价值变动损失 (收益以“-”填列)	-238,031.00	-183,333.33
财务费用 (收益以“-”填列)	-1,289,996.89	222,038.76
投资损失 (收益以“-”填列)	-746,598.60	1,233,463.87
递延所得税资产的减少 (增加以“-”填列)		-275,610.35
递延所得税负债的增加 (减少以“-”填列)	-	-
存货的减少 (增加以“-”填列)	558,338.78	-295,334.20
经营性应收项目的减少 (增加以“-”填列)	-6,326,293.61	270,595.88
经营性应付项目的增加 (减少以“-”填列)	439,904.36	-24,596,413.67
经营活动产生的现金流量净额	1,830,142.86	-39,801,373.38
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	51,752,676.23	37,695,360.96
减: 现金的期初余额	41,239,039.21	74,564,099.82
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	10,513,637.02	-36,868,738.86

(3) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	51,752,676.23	41,239,039.21
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	14,555,348.80	41,206,867.45
可随时用于支付的其他货币资金	37,197,327.43	32,171.76

项目	期末余额	期初余额
现金等价物		
期末现金和现金等价物余额	51,752,676.23	41,239,039.21

44. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
软件产品增值税即征即退	1,679,696.46	其他收益	1,679,696.46
手续费个税返还	104,419.20	其他收益	104,419.20
济南失业保险基金稳岗补贴	-693.08	其他收益	-693.08
企业招用高新毕业生社会保险补贴	6,000.00	其他收益	6,000.00
十三五计划战略新兴产业重点培育企业专项资金	1,066,500.00	其他收益	1,066,500.00
亦典长沙市高企补贴	50,000.00	其他收益	50,000.00
合计	2,905,922.58		2,905,922.58

(2) 本期本集团无退回的政府补助。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
湖南易采医药科技有限公司	湖南	长沙高新开发区麓湖路 39 号央谷金苑 712 室	软件开发	80.00		投资设立
湖南亦典科技有限公司	湖南	长沙高新开发区麓湖路 39 号央谷金苑 1503 号	软件开发	87.00		投资设立

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
武汉海云健康科技股份有限公司 (以下简称“海云健康”)	武汉东湖新技术开发区高新大道 426 号华新总部基地/栋/单元-2、1-22 层(2) 研发 B6 层	武汉东湖新技术开发区高新大道 426 号华新总部基地/栋/单元-2、1-22 层(2) 研发 B6 层	信息服务	10.76		权益法

注：根据投资协议的约定，本公司在海云健康拥有 1 个董事会席位，且对于海云健康接受对外投资、收购、兼并、重组、设立合资公司、成立子公司或者关联公司；导致海云健康控股权变化的股权转让；海云健康出售核心资产或者主营业务改变；海云健康资本运作方案均具有 1 票否决权，从而对其产生重大影响。

八、与金融工具相关风险

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

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

本集团持有的分类为其他流动资产的投资在资产负债表日以成本计量，截至2023年6月30日，公司持有的以公允价值计量的投资系交易性金融资产，详见本附注“九、1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值”。

(2) 信用风险

于2023年6月30日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：为降低信用风险，本集团对客户的信用情况进行审核，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，

本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。截至2023年6月30日，本集团应收账款前五大客户金额合计5,083,840元，占应收账款期末余额合计数的比例为42.99%；集团不存在特定信用集中风险。

(3) 流动风险

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量	—	—	—	—
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		30,148,347.23		30,148,347.23
持续以公允价值计量的资产总额		30,148,347.23		30,148,347.23

非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息。

本集团交易性金融资产为与金融机构签订的短期理财产品，资产负债表日公司使用合同约定的预期收益率作为估值依据。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

2019年11月1日，夏其峰与杨军签署《一致行动协议》，形成一致行动关系，从而间接控制杨军持有的6.45%的股份，并于2022年8月30日续签该协议，一致行动关系延长至2025年10月31日。2019年11月1日，经众典企业全体合伙人一致决定，众典企业的执行事务合伙人变更为真典企业，夏其峰担任众典企业的执行事务合伙人委派代表，夏其峰变更为众典企业的实际控制人，从而间接

控制众典企业持有的 12.34%的股份。通过上述收购方式，海典软件的控股股东及实际控制人变更为夏其峰，夏其峰合计控制海典软件 49.45%的股份。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“七、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、2.（1）重要的合营企业或联营企业”相关内容。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
武汉海云健康科技股份有限公司	截至2023年6月30日，持股10.76%

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
平安健康互联网股份有限公司	公司股东，持股比例 20%
卢小红	公司股东，持股比例 13.58%
陈卫星	公司股东，持股比例 12.87%
上海众典企业管理中心（有限合伙）	公司股东，持股比例 10.94%
李小艳	公司股东，持股比例 9.72%
杨军	公司股东，持股比例 5.72%
上海医腾企业管理咨询有限公司	平安健康互联网股份有限公司控制的公司
江苏众益康医药有限公司	平安健康互联网股份有限公司控制的公司
广州市济帆生物科技有限公司	平安健康互联网股份有限公司控制的公司
河北纳百特大药房有限公司	平安健康互联网股份有限公司控制的公司
江苏纳百特大药房有限公司	平安健康互联网股份有限公司控制的公司
江西平安健康大药房有限公司	平安健康互联网股份有限公司控制的公司
银川平安康健互联网医院有限公司	平安健康互联网股份有限公司控制的公司
合肥允善堂诺氮大药房有限公司	平安健康互联网股份有限公司控制的公司
四川正和祥健康药房连锁有限公司	股东陈卫星(董事 RuilanCheng 父亲)控制的公司
广安正和祥药业连锁有限公司	股东陈卫星(董事 RuilanCheng 父亲)控制的公司
贵州正和祥药业有限公司	股东陈卫星(董事 RuilanCheng 父亲)控制的公司
绵阳正和祥药业连锁有限公司	股东陈卫星(董事 RuilanCheng 父亲)控制的公司
内江正和祥药业连锁有限公司	股东陈卫星(董事 RuilanCheng 父亲)控制的公司
达州正和祥药业连锁有限责任公司	股东陈卫星(董事 RuilanCheng 父亲)控制的公司
四川正和祥健康管理有限公司	股东陈卫星(董事 RuilanCheng 父亲)控制的公司
湖南正和祥健康药房连锁有限公司	股东陈卫星(董事 RuilanCheng 父亲)控制的公司
特格尔集团湖南芝林大药房零售连锁有限公司	股东兼董事李小艳及配偶控制的公司
特格尔医药集团股份有限公司	股东兼董事李小艳及配偶控制的公司

其他关联方名称	与本公司关系
长沙市雨花区华卫大药房	股东兼董事卢小红控制的公司
湖南药博氏医药连锁大药房有限公司	股东兼董事卢小红及配偶控制的公司
湖南善普瑞医药有限公司	股东兼董事卢小红配偶控制的公司
长沙市芙蓉区湘生华卫大药房	股东兼董事卢小红配偶控制的公司

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
平安健康互联网股份有限公司	软件销售、开发和维护及其他	110,992.92	12,735.84
平安健康互联网股份有限公司上海分公司	软件销售、开发和维护及其他	206,617.27	
银川平安康健互联网医院有限公司	软件销售、开发和维护及其他	550.32	398.22
江苏众益康医药有限公司	软件销售、开发和维护及其他	366,695.48	343,080.69
上海医腾企业管理咨询有限公司	软件销售、开发和维护及其他	25,572.81	
湖南药博氏医药连锁大药房有限公司	软件销售、开发和维护及其他	5,660.40	
湖南善普瑞医药有限公司	软件销售、开发和维护及其他	7,500.00	10,056.61
长沙市芙蓉区湘生华卫大药房	软件销售、开发和维护及其他	377.36	440.26
特格尔集团湖南芝林大药房零售连锁有限公司	软件销售、开发和维护及其他	10,783.77	30,188.36
特格尔医药集团股份有限公司	软件销售、开发和维护及其他	16,001.41	16,699.88
四川正和祥健康药房连锁有限公司	软件销售、开发和维护及其他	225,828.56	378,755.72
贵州正和祥药业有限公司	软件销售、开发和维护及其他	39,821.75	
四川正和祥健康管理有限公司	软件销售、开发和维护及其他	16,110.30	4,207.68
湖南正和祥健康药房连锁有限公司	软件销售、开发和维护及其他	9,758.21	80,530.97
湖南芝林药业有限公司	软件销售、开发和维护及其他	11,611.05	17,851.96
广州市济帆生物科技有限公司	软件销售、开发和维护及其他		7,964.58
河北纳百特大药房有限公司	软件销售、开发和维护及其他		7,964.58
江苏纳百特大药房有限公司	软件销售、开发和维护及其他		23,163.29

江西平安健康大药房有限公司	软件销售、开发和维护及其他		7,964.58
长沙市雨花区华卫大药房	软件销售、开发和维护及其他		348.36
合计		1,053,881.61	942,351.58

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	平安健康互联网股份有限公司	109,000.00	-	27,000.00	
应收账款	平安健康互联网股份有限公司上海分公司	140,000.00	28,000.00	140,000.00	28,000.00
应收账款	河北纳百特大药房有限公司	20,000.00	4,000.00	20,000.00	4,000.00
应收账款	广州市济帆生物科技有限公司	20,000.00	4,000.00	20,000.00	4,000.00
应收账款	江苏纳百特大药房有限公司	25,000.00	5,000.00	25,000.00	5,000.00
应收账款	江西平安健康大药房有限公司	20,000.00	4,000.00	20,000.00	4,000.00
应收账款	江苏众益康医药有限公司	297,440.00	59,488.00	297,440.00	
应收账款	上海医腾企业管理咨询有限公司			49,800.00	
合计		631,440.00	104,488.00	599,240.00	45,000.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
预收账款	平安健康互联网股份有限公司	33,075.00	
预收账款	平安健康互联网股份有限公司上海分公司	73,805.31	145,707.72
预收账款	银川平安康健互联网医院有限公司	416.65	
预收账款	江苏众益康医药有限公司	107,196.26	
预收账款	上海医腾企业管理咨询有限公司	78,649.49	
预收账款	合肥允善堂诺氮大药房有限公司	1,700.00	
预收账款	湖南药博氏医药连锁大药房有限公司	5,999.94	12,000.00
预收账款	湖南善普瑞医药有限公司	13,750.00	6,625.00
预收账款	长沙市芙蓉区湘生华卫大药房	440.27	66.67

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
预收账款	特格尔集团湖南芝林大药房零售连锁有限公司	28,290.98	14,184.62
预收账款	特格尔医药集团股份有限公司	15,193.34	
预收账款	四川正和祥健康药房连锁有限公司	470,399.88	528,923.00
预收账款	贵州正和祥药业有限公司	4,065,580.28	2,749,200.00
预收账款	绵阳正和祥药业连锁有限公司	146.86	
预收账款	四川正和祥健康管理有限公司	8,538.45	
预收账款	湖南正和祥健康药房连锁有限公司	78,186.38	
预收账款	湖南芝林药业有限公司	91,700.00	131,307.70
合计		5,073,069.09	3,588,014.71

十一、或有事项

截至资产负债表日，本集团无需要披露的重要或有事项。

十二、承诺事项

截至资产负债表日，本集团无需要披露的重要承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

截至报告日，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	1,980,936.00	
合计	1,980,936.00	

(2) 期末公司无质押的应收票据；

(3) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据；

(4) 期末无出票人未履约而转应收账款的票据。

2. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	10,731,202.63	100.00	1,202,178.77	11.20	9,529,023.86
其中：账龄组合	10,731,202.63	100.00	1,202,178.77	11.20	9,529,023.86
合计	10,731,202.63	100.00	1,202,178.77	11.20	9,529,023.86

(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 (%)	
按组合计提坏账准备	7,049,638.13	100.00	1,073,569.60	15.23	5,976,068.53
其中：账龄组合	7,049,638.13	100.00	1,073,569.60	15.23	5,976,068.53
合计	7,049,638.13	100.00	1,073,569.60	15.23	5,976,068.53

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	6,194,218.00	-	
7-12个月	990,700.02	49,535.00	5.00
1-2年	2,455,957.30	491,191.46	20.00
2-3年	857,750.00	428,875.00	50.00
3年以上	232,577.31	232,577.31	100.00
合计	10,731,202.63	1,202,178.77	11.20

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
6个月以内	6,194,218.00
7-12个月	990,700.02
1-2年	2,455,957.30
2-3年	857,750.00
3年以上	232,577.31
合计	10,731,202.63

(3) 本期应收账款坏账准备情况

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	
账龄组合	1,073,569.60	128,609.17			1,202,178.77
合计	1,073,569.60	128,609.17			1,202,178.77

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本集团按应收对象归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 4,696,040.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 43.76%。

3. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		30,833.33
应收股利		
其他应收款	1,047,607.48	1,280,041.22
合计	1,047,607.48	1,310,874.55

3.1 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
大额存单		30,833.33
合计		30,833.33

3.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	115,181.52	56,300.00
押金保证金	860,690.05	893,636.05
往来款及其他	91,582.17	350,520.17
合计	1,067,453.74	1,300,456.22

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	19,989.45	425.55		20,415.00
2023 年 1 月 1 日其他应收款 账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段	568.74			568.74
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	19,420.71	425.55		19,846.26

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
6 个月以内	156,243.38
6 个月-1 年	162,371.69
1-2 年	241,341.80
2-3 年	107,429.70
3 年以上	400,067.17
合计	1,067,453.74

(4) 其他应收款坏账准备情况

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	
其他应收款坏账准备	20,415.00		568.74		19,846.26
合计	20,415.00		568.74		19,846.26

(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
老百姓大药房连锁股份有限公司	押金保证金	150,000.00	1-2 年	14.05	
湖南金拓置业有限公司	押金保证金	133,687.50	3 年以上	12.52	
上海华虹置业有限公司	押金保证金	108,981.00	3 年以上	10.21	
沈阳长峰房地产开发有限公司	押金保证金	21,266.33	7-12 个月	1.99	
		86,298.67	3 年以上	8.08	
李素侨	员工备用金	77,489.00	6 个月以内	7.26	
合计	—	577,722.50	—	54.12	

4. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	15,220,000.00		15,220,000.00	15,220,000.00		15,220,000.00
对联营、合营企业投资	2,135,336.19		2,135,336.19	1,318,267.96		1,318,267.96
合计	17,355,336.19	-	17,355,336.19	16,538,267.96		16,538,267.96

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南易采医药科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
湖南亦典科技有限公司	5,220,000.00			5,220,000.00		
合计	15,220,000.00			15,220,000.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
武汉海云健康科技股份有限公司	1,318,267.96			-894,945.83		1,712,014.06
合计	1,318,267.96			-894,945.83		1,712,014.06

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
武汉海云健康科技股份有限公司				2,135,336.19	
合计				2,135,336.19	

5. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	72,340,803.20	24,010,120.12	61,729,001.53	25,120,173.82
其他业务	35,634.29	27,395.94	142,680.00	101,286.90
合计	72,376,437.49	24,037,516.06	61,871,681.53	25,221,460.72

6. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-894,945.83	-1,589,823.83
结构性存款及大额存单取得的投资收益	148,347.23	356,359.96
合计	-746,598.60	-1,233,463.87

十五、 财务报告批准

本财务报告于 2023 年 8 月 9 日由本公司董事会批准报出。

财务报表补充资料

1. 本期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	19,825.80	固定资产处置收益
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,121,806.92	十三五计划战略新兴产业重点培育企业专项资金，亦典长沙市高企补贴，济南稳岗补贴，企业招新补贴
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-48,947.39	退租违约金，滞纳金
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,092,685.33	
减：所得税影响额	163,902.80	
少数股东权益影响额（税后）	5,709.18	
合计	923,073.35	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	7.07%	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	6.04%	0.14	0.14

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
非流动资产处置损益	19,825.80
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,121,806.92
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-48,947.39
非经常性损益合计	1,092,685.33
减：所得税影响数	163,902.80
少数股东权益影响额（税后）	5,709.18
非经常性损益净额	923,073.35

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