



中安华邦

NEEQ:839163

中安华邦（北京）安全生产技术研究院股份有限公司

Chipont (Beijing) Research Institute of Safety Production Technology Co.,Ltd.

企业愿景 ——

成为中国数智化服务生产/生活/生命安全的信任首选

企业使命 ——

让生产、生活、生命更安全

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、公司负责人李进、主管会计工作负责人高绣岚及会计机构负责人（会计主管人员）高绣岚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“七、 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

半年度报告中要求披露的应收账款期末余额前五名客户中有五个客户涉及我公司的商业机密，并与客户签有保密协议，因此申请豁免披露客户名称。

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	13
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	90
附件 II	融资情况	90

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、中安华邦、股份公司	指	中安华邦(北京)安全生产技术研究院股份有限公司
有限公司、中安有限	指	公司前身“中安华邦(北京)安全生产技术研究院有限公司”
中安控股	指	中安华邦控股有限公司
三会	指	董事会、监事会、股东大会
西南证券、主办券商	指	西南证券股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
共青城和邦	指	共青城和邦投资管理合伙企业(有限合伙)
宁波中安华邦	指	宁波中安华邦安全科技有限公司
中安注册安全	指	中安华邦(北京)注册安全工程师事务所有限公司
股东大会	指	中安华邦(北京)安全生产技术研究院股份有限公司股东大会
董事会	指	中安华邦(北京)安全生产技术研究院股份有限公司董事会
监事会	指	中安华邦(北京)安全生产技术研究院股份有限公司监事会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程、章程	指	《中安华邦(北京)安全生产技术研究院股份有限公司章程》
报告期	指	2023年1月1日—2023年6月30日
SaaS	指	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
挂牌	指	中安华邦(北京)安全生产技术研究院股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让
公告、公司公告	指	公司在股转系统信息披露平台(www.neeq.com.cn)上披露的公告
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	中安华邦（北京）安全生产技术研究院股份有限公司		
英文名称及缩写	Chipont (Beijing) Research Institute of Safety Production Technology Co., Ltd.		
	CHIPONTRISPT		
法定代表人	李进	成立时间	2012年11月20日
控股股东	控股股东为（中安华邦控股有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李进、孙军华、李亚柯），一致行动人为（李进、孙军华、李亚柯）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P 教育-82 教育-829 技能培训、教育辅助及其他教育-8299 其他未列明教育		
主要产品与服务项目	为企业提供安全生产教育培训的云 SaaS 平台+知识服务+认证与数据服务		
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	中安华邦	证券代码	839163
挂牌时间	2016年9月7日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	25,650,898
主办券商（报告期内）	西南证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路 32 号西南证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈楠	联系地址	北京市朝阳区大郊亭中街 2 号院 3 号楼 8 层
电话	010-87952680	电子邮箱	chennan@chipont.com.cn
传真	010-87952248		
公司办公地址	北京市朝阳区大郊亭中街 2 号院 3 号楼 8 层	邮政编码	100124
公司网址	www.chipont.com.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	91110105057329050Y		
注册地址	北京市朝阳区利泽中园 106 号楼 2 层 202A-10		
注册资本（元）	25,650,898	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) 商业模式与经营计划

公司专注于以数智科技提升“人”的安全素质与事故防止能力，为客户提供云 SaaS 软件服务+安全生产事故预防与事故应急数字化知识库服务+客户成功服务的“三位一体”支撑，帮助客户实现安全生产教育培训的全场景、全流程的数智化，致力于让客户的安全教育培训更合规、更高效、更有效，帮助客降低“人因”安全生产事故的发生风险。公司以工业企业为核心客户，客户范围包括煤矿、化工、非煤矿山、电力、冶金、建筑施工、交通运输、机械制造等垂直行业的企业，同时也为安全生产类培训机构、应急管理有关行业管理等政府部门提供服务。公司的主要商业模式是向客户持续收取云 SaaS 标准化软件服务费、配套的数字化安全生产事故预防专业知识库产品服务及客户成功服务的费用。以服务客户的全生命周期，以实现用户和营收可规模化积累、可持续，增长可预期为重要的经营性目标。公司销售模式主要包括线上销售模式、直接销售模式、招投标销售模式、渠道销售模式。报告期内，公司的商业模式未发生重大变化；报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期公司实现营业收入 3127.5 万元，净利润-76.1 万；营收同比增加 630.8 万元，增幅 25.27%，营收增长主要来自于云 SaaS 服务的增长，该业务报告期实现营收 2619 万元，较去年同期增加 626.5 万元，增幅超过 30%。净利润同比减亏 1056 万，已基本实现盈亏平衡，公司报告期大幅减亏主要是由于毛利较高的云 SaaS 服务的营收增长显著，且营收占比从去年同期的 72.6%提升至报告期的 83.8%。

从报告期的经营情况可以看出，公司近年来坚定实施的 SaaS 产品化战略已显现成效，一是公司不断优化核心 SaaS 产品，持续进行云 SaaS 平台产品的迭代及配套数字化知识库的开发，更好契合客户的应用场景，以更有客户价值的 SaaS 产品驱动了用户规模的增长；二是公司针对垂直行业客户集中度高的加强区域本土化销售团队的布局，同时加强销售团队的能力建设，聚焦于 SaaS 产品销售，扩大了垂直行业的用户规模；三是公司以帮助客户实现安全生产教育培训全场景、全流程数智化为目标，优化和构架更加专业化的客户成功服务体系，在增加客户粘性的同时，持续放大客户价值。公司行业用户的规模化扩张已步入快车道，公司核心业务云 SaaS 服务稳步增长，市场前景广阔。前期的核心产品研发和商业模式验证已得到了有规模的客户验证，云 SaaS 服务已成为公司营收和利润增长的发动机，并将在未来持续呈现较好的增长态势。

(二) 行业情况

生产安全教育培训行业是由法律法规的外部驱动力和企业不希望发生安全事故的内在驱动力双重驱动的行业市场，成长空间巨大。

(1) 开展安全生产教育培训和保障安全生产教育经费是《安全生产法》等法律法规的刚性要求，是企业等主体必须依法承担的法律义务，应急管理部等国家相关部委陆续发布了相关政策文件，如财政部、应急管理部 2022 年印发了新修订的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》，提高了企业的安全生产费用提取标准，并对安全生产费用的使用范围、管理与监督执法做出了明确规定；《“十四五”国家安全生产规划》2022 年正式发布，对企业开展从业人员安全技能培训、将全民安全素质教育纳入国民教育体系、以及利用数字化平台及 VR、AR 等创新技术开展安全教育培训进行了总体的部署和规划；应急管理部自 2021 年在全国范围开展安全生产培训“走过场”的专项整治行动，整治对象包括企业、安全培训机构等，整治内容包括安全培训经费未依法保障，培训内容、学时不合规，培训档案造假等，以监管执法促进企业主体依法依规开展安全生产教育培训。报告期内国家矿山安全监察局发布 2023 年开展矿山安全综合政治的通知，整治时间自 2023 年 3 月至 2023 年 12 月，整治的主要任务包括集中开展全员安全大培训，开展学习煤矿“一规程四细则”和非煤矿山“两规程”的全员大培训和大考试。

(2) 企业等主体对人是安全生产的决定因素、提高人的安全素质和事故防止能力是预防生产安全事故发生的根基有了更普遍的认同，三年疫情期间，企业等主体的安全培训从线下转为线上，依托数智化方式开展安全教育培训工作，已形成了更为普遍的需求。同时，企业等主体进行安全教育培训面临诸多痛点、难点，如缺少专业师资、缺乏系统化专业化的知识体系、教育培训时间受限工学矛盾突出、培训方式落后效果不好、培训内容和形式缺乏创新手段等，急需优质的第三方服务商。

(3) 由于生产安全与事故预防知识涉及多个行业、工种，专业性很强，加之生产安全教育培训由于其自身特性，应用场景与创新科的融合具有一定的难度，以上两点导致该行业具有较高的专业壁垒，优质服务商市场供给不足。

总体上看、安全教育培训行业付费主体规模大、稳定、付费能力强、专业壁垒高，行业前景广阔，增长潜力巨大。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级□省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>“专精特新”认定详情：根据《工业和信息化部办公厅关于开展第三批专精特新“小巨人”企业培育工作的通知》（工信厅企业函〔2021〕79号），2021年7月经中国工业和信息化部评审公示，公司被认定为第三批国家级专精特新“小巨人”企业，有效期三年。本次入选是相关部门对我公司在技术创新、经营管理、市场竞争等综合实力的认可与肯定，将对公司整体业务发展产生积极影响。</p> <p>“高新技术企业”认定详情：依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2008〕172号、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号），公司于2022年10月18日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局共同颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为“GR202211000986”，有效期三年。高新技术企业的认定，既提升了我公司的竞争力，同时也激发了企业的自主创新和科技创新能力。</p>

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	31,274,742.81	24,966,813.79	25.27%
毛利率%	80.84%	68.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-783,830.54	-11,307,081.21	93.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,123,490.51	-11,307,081.21	90.38%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公	-2.00%	-38.89%	-

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)	-3.04%	-38.89%	-
基本每股收益	-0.03	-0.44	93.28%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	65,435,004.08	63,801,765.88	2.56%
负债总计	27,672,165.97	25,277,621.78	9.47%
归属于挂牌公司股东的净资产	37,705,469.67	38,489,300.22	-2.04%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.47	1.50	-2.04%
资产负债率%(母公司)	43.41%	40.83%	-
资产负债率%(合并)	42.29%	39.62%	-
流动比率	2.24	2.41	-
利息保障倍数	-1.41	-39.33	-
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	-9,875,492.55	-19,436,611.32	49.19%
应收账款周转率	98.10%	109.06%	-
存货周转率	105.26%	113.48%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.56%	13.33%	-
营业收入增长率%	25.27%	9.73%	-
净利润增长率%	93.28%	-14.78%	-

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	14,724,763.60	22.50%	16,322,230.63	25.58%	-9.79%
应收票据	2,819,890.00	4.31%	2,085,800.00	3.27%	35.19%
应收账款	34,554,392.26	52.81%	29,209,583.94	45.78%	18.30%
存货	5,987,818.08	9.15%	5,397,995.57	8.46%	10.93%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	522,924.54	0.80%	606,758.74	0.95%	-13.82%
在建工程					

无形资产	58,022.83	0.09%	64,959.41	0.10%	-10.68%
商誉					
短期借款	16,617,249.23	25.40%	11,111,869.38	17.42%	49.55%
长期借款					
长期待摊费用	363,969.83	0.56%	449,378.87	0.70%	-19.01%
递延所得税资产	633,629.09	0.97%	632,267.34	0.99%	0.22%
预付款项	394,825.83	0.60%	489,303.82	0.77%	-19.31%
合同资产	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
使用权资产	1,769,610.66	2.70%	1,239,019.65	1.94%	42.82%
其他流动资产	2,692,044.54	4.11%	6,173,200.57	9.68%	-56.39%
其他应收款	913,112.83	1.40%	1,131,267.34	1.77%	-19.28%
应付票据	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
应付账款	2,248,064.20	3.44%	3,969,894.52	6.22%	-43.37%
合同负债	1,990,582.93	3.04%	3,194,593.49	5.01%	-37.69%
应付职工薪酬	2,337,097.62	3.57%	3,191,692.14	5.00%	-26.78%
应交税费	1,690,354.84	2.58%	1,871,617.43	2.93%	-9.68%
其他应付款	530,059.94	0.81%	664,792.70	1.04%	-20.27%
一年内到期的非流动负债	2,258,757.21	3.45%	1,273,162.12	2.00%	77.41%

项目重大变动原因:

- 1、本期应收票据较上期增加35.19%，主要是由于本期签收的银行承兑汇票金额大于本期内到期收款的银行承兑汇票金额所致。
- 2、本期应收账款较上期增加了18.30%，主要是由于报告期云SaaS服务业务的营收增幅超过30%，该类业务中的一部分根据合同约定是客户使用后按使用情况结算支付，从服务完成到客户付款存在回款账期，部分客户因上述账期原因暂未回款导致。
- 3、本期使用权资产较上期增加了42.82%，主要是由于原房屋租赁合同到期续签，确认新增使用权资产。
- 4、其他其他流动资产较上期减少了56.39%，主要是由于银行理财款上期余额500万元，本期余额200万元，银行理财款余额下降导致其他流动资产减少。
- 5、本期短期借款较上期增长了49.55%，是由于短期借款到期归还2,600,000.00，同时借入8,100,000.00元，短期借款净增加5,500,000.00元。
- 6、本期应付账款较上期下降了43.37%，主要是由于本期采购较为零星，采用现付的方式与供应商结算，同时往期结余应付账款在本期与供应商进行结算，导致应付账款余额下降。
- 7、本期合同负债较上期下降了37.69%，主要是由于本期业务主要是云SaaS服务，以订单结算向客户收款，仅少量客户存在支付预付款的情况，因此合同负债较上期下降。
- 8、一年内到期的非流动负债较上期增加了77.41%，主要是由于原房屋租赁合同到期续签，增加了租赁负债所致。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入	金额	占营业收入	

		的比重%		的比重%	
营业收入	31,274,742.81	-	24,966,813.79	-	25.27%
营业成本	5,992,270.43	19.16%	7,861,337.73	31.49%	-23.78%
毛利率	80.84%	-	68.51%	-	-
销售费用	11,193,447.00	35.79%	10,366,877.47	41.52%	7.97%
管理费用	4,207,458.62	13.45%	5,326,384.07	21.33%	-21.01%
研发费用	9,417,758.09	30.11%	12,274,962.37	49.17%	-23.28%
财务费用	218,963.32	0.70%	163,598.79	0.66%	33.84%
信用减值损失	-1,422,829.14	-4.55%	-940,836.77	-3.77%	51.23%
资产减值损失	-	0.00%	-	0.00%	-
其他收益	425,901.09	1.36%	496,776.91	1.99%	-14.27%
投资收益	12,672.70	0.04%	92,941.10	0.37%	-86.36%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	4,310.71	0.01%	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-761,652.98	-2.44%	-11,436,476.18	-45.81%	93.34%
营业外收入	-	-	-	0.00%	-
营业外支出	-	0.00%	-	0.00%	-
净利润	-761,305.98	-2.43%	-11,322,270.90	-45.35%	93.28%
税金及附加	26,553.69	0.08%	59,010.78	0.24%	-55.00%
所得税费用	-347.00	0.00%	-114,205.28	-0.46%	99.70%

项目重大变动原因:

- 1、营业利润较上期增加了93.34%，净利润较上年同期增加了93.28%。一是由于云SaaS服务收入较上年同期增长31%，导致本期收入增加，二是由于云SaaS服务报告期毛利率达90%，且云SaaS服务的营收占比从去年同期的72.6%提升至报告期的83.8%；因此营业成本较去年大幅度下降。
- 2、本期营业成本较上年减少了23.78%，主要是由于报告期公司进一步优化核心云SaaS产品，在重点区域加强了云SaaS产品的销售团队布局，云SaaS服务的用户规模进一步扩大，用户规模的增加直接带来了营收增长，使云SaaS服务较上年同期有较大的增幅，该类业务毛利率达90%，且本期营业收入占比提高至83.8%，导致营业成本下降。
- 3、管理费用较上期下降了21.01%，主要是由于去年同期支付定向发行的律师费、财务顾问费等费用，本期未产生该类费用。
- 4、研发费用较上期下降了23.28%，主要由于公司进行研发团队优化，人力成本降低。
- 5、财务费用较上期增长33.84%，主要是由于银行短期借款较上期增长了49.55%，导致利息支出增加。
- 6、信用减值损失较上期增长51.23%，主要是由于未到客户回款期，导致应收款账余额增加，导致信用减值损失增长较多。
- 7、投资收益较上期下降了86.36%，主要是由于本期到期的理财产品本金500万元，上期到期本金1300万元，本金下降导致投资收益减少。
- 8、税金及附加较上期下降了55.00%，主要是由于本期确认的应交税费以税控系统开具的增值税发票金额为基础计算，本期因部分客户暂未开具发票，开票金额较上期减少导致与之相关的城建税及附加下降。
- 9、所得税费用较上期增加了99.70%，主要是出于谨慎性原则，未在本期计提递延所得税资产所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	31,274,742.81	24,966,813.79	25.27%
其他业务收入	-	-	
主营业务成本	5,992,270.43	7,861,337.73	-23.78%
其他业务成本			

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
云 SaaS 服务	26,192,374.66	2,578,150.98	90.16%	31.44%	-25.25%	7.47%
虚拟仿真软硬件业务	1,871,083.47	1,488,688.18	20.44%	-1.99%	-16.19%	13.48%
安全培训教材业务	3,102,152.63	1,861,291.58	40.00%	9.82%	-20.93%	23.34%
其他	109,132.05	64,139.69	41.23%	-64.34%	-77.24%	33.33%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

- 1、本期云 SaaS 服务营收较上年同期增长 31.44%，主要是由于公司云 SaaS 产品化战略显现成效，报告期公司进一步优化核心 SaaS 产品，以更有客户价值的 SaaS 产品驱动了用户规模的增长，同时公司在重点区域加强了 SaaS 产品的销售团队布局，进一步扩大云 SaaS 产品的用户规模，用户规模的增加直接带来了营收增长。
- 2、其他业务营收毛利率较上年同期增长 33.33%，主要是由于本期其他业务以为客户提供应急预案的编制产生的收入为主，由于该类业务成本较低，因此毛利率大幅提升。
- 3、其他业务类型收入与成本较上年同期分别下降 64.34%、77.24%，主要是由于该类业务不属于我公司的核心或重要业务，本期对云 SaaS 服务等核心业务加强营销力度，导致该类业务收入与成本均减少。

(三) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-9,875,492.55	-19,436,611.32	49.19%
投资活动产生的现金流量净额	3,015,104.70	13,020,215.78	-76.84%
筹资活动产生的现金流量净额	5,262,920.82	18,778,457.91	-71.97%

现金流量分析：

- 1、本期经营活动产生的现金净流量比去年同期增加了 9,561,118.77 元。一是由于公司加强了应收账款的回款力度，前期应收账款在报告期回款，二是由于公司进行组织结构优化，人员规模较去年同期减少，员工薪酬支出总体有所下降。
- 2、本期投资活动产生的现金净流量比去年同期减少了 10,005,111.08 元。主要是因为，2022 年同期收回投资 13000000.00 元，而 2023 年上半年投资支出 2,000,000.00 元，收回投资成本 5,000,000.00 元，

整体导致投资活动产生的现金净流量较去年同期减少。

3、本期筹资活动产生的现金净流量比去年同期减少了 13,515,537.09 元。主要是因为，2022 年筹资吸收投资 20,000,000.00 元，2023 年筹资方式仅为银行借款，借款净增加 5,500,000.00 元，因此本期筹资活动净流量减少。

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
宁波中安华邦安全科技有限公司	控股子公司	SaaS 平台服务	1,000,000	409,772.49	117,078.47	173,492.65	45,968.50
中安华邦(北京)注册安全工程师事务所有限公司	控股子公司	安全培训和安全生产咨询服务	2,000,000	1,811,645.71	1,803,501.71	0.00	-442.07

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

七、 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
研发投入较大的风险	公司报告期研发支出金额为 941.8 万元,较去年同期降低 285.7 万元,下降 23.28%;虽然研发费用较去年同期有所下降。但其营业收入占比仍然超过 30%。公司基于 SaaS 产品化战略需要持续进行云 SaaS 平台产品的迭代及配套数字化知识库的研发,仍需持续进行研发投入。
应收账款余额较大风险	报告期内,公司应收账款余额仍然较大,报告期末应收账款

	3455.4 万元，较期初增长 18.30%。公司客户以大中型企业和培训机构为主，信用情况较好，因项目验收或客户内部流程流转可能会导致回款周期略有变化，但回款风险不大。同时，公司对客户信用实施动态管理。财务部门设立专人负责应收款的日常管理；销售部门定期核对应收账款的回款，严格监督每笔账款的回收和结算，同时及时了解客户的资金、经营情况，加强应收账款监控和管理，提高应收账款的回收效率。
人力资源风险	公司核心新业务基于云 SaaS 产品和服务,团队能力与公司战略发展目标的匹配性及团队稳定性，对于公司近期的发展及未来战略目标的实现都将起到至关重要的作用。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 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

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		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,000,000	462,000
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:

公司向李进租赁办公用房,报告期实际发生房屋租金 240,000 元;向孙军华租赁办公用房,报告期实际发生房屋租金 222,000 元,共计发生 462,000 元。上述日常性关联交易预计 1,000,000 元,已经第三届董事会第七次会议及 2022 年年度股东大会审议通过,实际发生金额未超出预计金额。

上述关联交易系公司日常经营的办公需要,属于正常商务往来。上述关联交易不会对公司及股东的利益造成实际损害,公司以合理公允的价格承租关联方所持房产,对公司正常运营和发展起到积极作用,对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响,公司独立性没有因关联交易受到不利影响,不存在损害公司及其他股东利益的情形。

(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

临时公告索引	类型	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
2023-009	对外投资	其他(委托理财)	3000 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:

公司于 2023 年 5 月购买中信银行日盈象天天利 1 号 C 款 200 万元,该产品风险等级 PR1。公司利用闲置

资金购买低风险银行理财产品是在确保公司日常经营所需流动资金的前提下实施的，不影响公司业务正常开展，通过适度的理财产品投资可进一步提高公司整体收益。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年5月5日		挂牌	同业竞争承诺	将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员，并承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失	正在履行中
董监高	2016年5月5日		挂牌	同业竞争承诺	在担任公司董事、监事、总经理或其他高级管理人员期间及辞去上述职务六个月内，将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构	正在履行中

					经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员，并承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失	
其他	2016年5月5日		挂牌	资金占用承诺	全体股东保证将不再违规借用、占用公司资金、资产及其他利益	正在履行中
公司	2016年4月26日		挂牌	其他承诺（关于关联方资金往来与清理事项的说明与承诺）	承诺将不再向关联企业或其他企业进行不规范的资金拆借，将不再向股东、公司管理层或其他人员进行非正常经营性借款。	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	21,507,148	83.85%	0	21,507,148	83.85%
	其中：控股股东、实际控制人	12,963,750	50.54%	0	12,963,750	50.54%
	董事、监事、高管	367,500	1.43%	0	367,500	1.43%
	核心员工	0	0%	0	0	0%

有限售 条件股 份	有限售股份总数	4,143,750	16.15%	0	4,143,750	16.15%
	其中：控股股东、实际控制人	3,041,250	11.86%	0	3,041,250	11.86%
	董事、监事、高管	1,102,500	4.30%	0	1,102,500	4.30%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		25,650,898	-	0	25,650,898	-
普通股股东人数		46				

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	中安华邦控股有限公司	9,950,000	0	9,950,000	38.79%	0	9,950,000	0	0
2	李进	3,855,000	0	3,855,000	15.03%	2,891,250	963,750	0	0
3	共青城和邦投资管理合伙企业（有限合伙）	2,000,000	0	2,000,000	7.80%	0	2,000,000	0	0
4	孙军华	2,000,000	0	2,000,000	7.80%	0	2,000,000	0	0
5	苏州金沙江朝华创业投资管理有限公司—苏州金沙江朝华三期创业投资合伙企业（有限合伙）	1,115,449	0	1,115,449	4.35%	0	1,115,449	0	0
6	苏州金	1,115,449	0	1,115,449	4.35%	0	1,115,449	0	0

	沙江朝 华创业 投资管理 有限公司一 苏州金沙 江朝华 四期创 业投资 合伙企 业（有 限合伙）								
7	沈小平	840,000	0	840,000	3.27%	630,000	210,000	0	0
8	丁华民	700,000	0	700,000	2.73%	0	700,000	0	0
9	杜勇军	400,000	0	400,000	1.56%	0	400,000	0	0
10	王成	400,000	0	400,000	1.56%	300,000	100,000	0	0
	合计	22,375,898	-	22,375,898	87.23%	3,821,250	18,554,648	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

李进与孙军华为夫妻关系，中安控股和共青城和邦均为李进控制的企业，李进为公司董事长，王成、沈小平为公司董事，苏州金沙江朝华创业投资管理有限公司一苏州金沙江朝华三期创业投资合伙企业（有限合伙）和苏州金沙江朝华创业投资管理有限公司一苏州金沙江朝华四期创业投资合伙企业（有限合伙）为同一基金管理人苏州金沙江朝华创业投资管理有限公司管理的两支基金。除此之外，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
李进	董事长、总经理	男	1967年7月	2019年4月4日	2025年3月17日
王成	董事	男	1985年11月	2019年4月4日	2025年3月17日
李亚柯	董事	男	1987年12月	2019年4月4日	2025年3月17日
赵天星	董事	男	1986年2月	2019年4月4日	2025年3月17日
沈小平	董事	男	1963年9月	2019年4月4日	2025年3月17日
江澜	董事	女	1981年12月	2021年9月16日	2025年3月17日
褚飞	监事会主席	男	1986年3月	2021年4月27日	2025年3月17日
褚飞	监事	男	1986年3月	2019年4月4日	2025年3月17日
吴丽萍	监事	女	1973年12月	2021年5月14日	2025年3月17日
彭丽丽	职工代表监事	女	1984年11月	2019年4月4日	2025年3月17日
赵守超	副总经理	男	1972年12月	2019年4月4日	2025年3月17日
鲍飞	副总经理	男	1979年2月	2019年4月4日	2025年3月17日
陈楠	副总经理、董事会秘书	女	1977年5月	2019年4月4日	2025年3月17日
高绣岚	财务负责人	女	1986年5月	2021年4月21日	2025年3月17日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长、总经理李进与公司董事李亚柯为父子关系，且均为公司股东；李进为股东孙军华之配偶；李进为股东李涛峰、李建平、李秀梅之兄；李进为股东中安控股之股东、股东共青城和邦之股东及执行事务合伙人；董事李亚柯为股东中安控股之股东和监事；董事沈小平、赵天星、王成、江澜均为公司股东；副总经理鲍飞为股东共青城和邦之股东；副总经理赵守超为公司股东。

除上述情况公司其他董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
李进	3,855,000	0	3,855,000	15.03%	0	0
王成	400,000	0	400,000	1.56%	0	0
李亚柯	200,000	0	200,000	0.78%	0	0
赵天星	130,000	0	130,000	0.51%	0	0
沈小平	840,000	0	840,000	3.27%	0	0
江澜	50,000	0	50,000	0.19%	0	0
赵守超	50,000	0	50,000	0.19%	0	0
合计	5,525,000	-	5,525,000	21.54%	0	0

(三) 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

□适用 √不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	5	0	0	5
销售人员	56	0	7	49
研发人员	53	3	0	56
职能人员	27	0	0	27
员工总计	141	3	7	137

(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	五、1	14,724,763.60	16,322,230.63
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	2,819,890.00	2,085,800.00
应收账款	五、3	34,554,392.26	29,209,583.94
应收款项融资		-	-
预付款项	五、4	394,825.83	489,303.82
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	913,112.83	1,131,267.34
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	5,987,818.08	5,397,995.57
合同资产	五、7	-	-
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	2,692,044.54	6,173,200.57
流动资产合计		62,086,847.14	60,809,381.87
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	五、9	522,924.54	606,758.74
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	1,769,610.66	1,239,019.65
无形资产	五、11	58,022.83	64,959.41
开发支出			
商誉		-0.01	
长期待摊费用	五、12	363,969.83	449,378.87
递延所得税资产	五、13	633,629.09	632,267.34
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,348,156.94	2,992,384.01
资产总计		65,435,004.08	63,801,765.88
流动负债：			
短期借款	五、14	16,617,249.23	11,111,869.38
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		-	-
应付账款	五、16	2,248,064.20	3,969,894.52
预收款项	-	-	-
合同负债	五、17	1,990,582.93	3,194,593.49
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	2,337,097.62	3,191,692.14
应交税费	五、19	1,690,354.84	1,871,617.43
其他应付款	五、20	530,059.94	664,792.70
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	2,258,757.21	1,273,162.12
其他流动负债	五、22	-	-
流动负债合计		27,672,165.97	25,277,621.78
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、23	-	-
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		27,672,165.97	25,277,621.78
所有者权益：			
股本	五、24	25,650,898.00	25,650,898.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	62,863,240.24	62,863,240.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	675,374.22	675,374.22
一般风险准备			
未分配利润	五、27	-51,484,042.79	-50,700,212.24
归属于母公司所有者权益合计		37,705,469.67	38,489,300.22
少数股东权益		57,368.44	34,843.88
所有者权益合计		37,762,838.11	38,524,144.10
负债和所有者权益合计		65,435,004.08	63,801,765.88

法定代表人：李进主管会计工作负责人：高绣岚会计机构负责人：高绣岚

（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		14,575,281.65	16,195,447.57
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十二、1	2,819,890.00	2,085,800.00
应收账款	十二、2	34,373,198.67	29,024,465.35
应收款项融资	-	-	
预付款项	-	392,025.83	486,503.82
其他应收款	十二、3	902,969.96	1,142,251.11
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,987,818.08	5,397,995.57
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		2,664,133.79	6,145,298.82
流动资产合计		61,715,317.98	60,477,762.24
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、4	2,510,000.00	2,510,000.00
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		511,133.50	600,413.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,769,610.66	1,239,019.65
无形资产		58,022.83	64,792.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		363,969.83	449,378.87
递延所得税资产		649,350.57	649,350.57
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,862,087.39	5,512,955.10
资产总计		67,577,405.37	65,990,717.34
流动负债：			
短期借款		16,617,249.23	11,111,869.38
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		-	-
应付账款		2,248,064.20	3,969,894.52
预收款项			
合同负债		1,980,342.94	3,184,353.50
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,321,152.88	3,175,747.40
应交税费		1,656,345.55	1,838,631.89
其他应付款		2,254,415.94	2,389,148.70
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		2,258,757.21	1,273,162.12
其他流动负债		-	-
流动负债合计		29,336,327.95	26,942,807.51
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		29,336,327.95	26,942,807.51
所有者权益：			
股本		25,650,898.00	25,650,898.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		62,863,240.24	62,863,240.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		675,374.22	675,374.22
一般风险准备			
未分配利润		-50,948,435.04	-50,141,602.63
所有者权益合计		38,241,077.42	39,047,909.83
负债和所有者权益合计		67,577,405.37	65,990,717.34

（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	五、28	31,274,742.81	24,966,813.79
其中：营业收入	五、28	31,274,742.81	24,966,813.79
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、28	31,056,451.15	36,052,171.21
其中：营业成本	五、28	5,992,270.43	7,861,337.73
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、29	26,553.69	59,010.78
销售费用	五、30	11,193,447.00	10,366,877.47
管理费用	五、31	4,207,458.62	5,326,384.07
研发费用	五、32	9,417,758.09	12,274,962.37
财务费用	五、33	218,963.32	163,598.79
其中：利息费用		315,893.57	186,115.21
利息收入		110,348.63	42,373.52
加：其他收益	五、34	425,901.09	496,776.91
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	12,672.70	92,941.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-1,422,829.14	-940,836.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38	4,310.71	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-761,652.98	-11,436,476.18
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	五、39	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-761,652.98	-11,436,476.18
减：所得税费用	五、40	-347.00	-114,205.28
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-761,305.98	-11,322,270.90
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）		-761,305.98	-11,322,270.90
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）		22,524.56	-15,189.69
2. 归属于母公司所有者的净利润		-783,830.54	-11,307,081.21

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		-761,305.98	-11,322,270.90
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-783,830.54	-11,307,081.21
（二）归属于少数股东的综合收益总额		22,524.56	-15,189.69
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.44
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.44

法定代表人：李进主管会计工作负责人：高绣岚会计机构负责人：高绣岚

（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	十二、5	31,101,250.16	24,654,752.87
减：营业成本	十二、5	5,992,270.43	7,784,117.58
税金及附加		26,553.69	59,010.78
销售费用		11,193,447.00	10,366,877.47
管理费用		4,080,753.09	5,099,104.32
研发费用		9,417,758.09	12,274,962.37
财务费用		218,287.77	163,053.79
其中：利息费用		315,893.57	186,115.21
利息收入		110,348.63	42,373.52

加：其他收益		424,150.12	494,615.83
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、6	12,672.70	92,941.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,420,146.03	-899,368.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,310.71	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-806,832.41	-11,404,185.03
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-806,832.41	-11,404,185.03
减：所得税费用		-	-114,205.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-806,832.41	-11,289,979.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-806,832.41	-11,289,979.75
（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		-806,832.41	-11,289,979.75
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.44
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.44

(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		22,228,432.82	18,073,249.12
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		377,742.89	159,257.29
收到其他与经营活动有关的现金	五、42(1)	815,764.04	795,015.94
经营活动现金流入小计		23,421,939.75	19,027,522.35
购买商品、接受劳务支付的现金		5,852,652.11	6,953,796.73
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		14,962,793.91	18,510,151.71
支付的各项税费		1,191,933.07	1,119,305.97
支付其他与经营活动有关的现金	五、42(2)	11,290,053.21	11,880,879.26
经营活动现金流出小计		33,297,432.30	38,464,133.67
经营活动产生的现金流量净额		-9,875,492.55	-19,436,611.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	13,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12,672.70	92,941.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,330.00	
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		5,024,002.70	13,092,941.10

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,898.00	72,725.32
投资支付的现金		2,000,000.00	-
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		2,008,898.00	72,725.32
投资活动产生的现金流量净额		3,015,104.70	13,020,215.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	20,000,000.00
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		8,100,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,100,000.00	25,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,600,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		237,079.18	186,430.55
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	五、42(3)	-	1,035,111.54
筹资活动现金流出小计		2,837,079.18	6,221,542.09
筹资活动产生的现金流量净额		5,262,920.82	18,778,457.91
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		-1,597,467.03	12,362,062.37
加：期初现金及现金等价物余额		16,322,230.63	11,549,604.16
六、期末现金及现金等价物余额		14,724,763.60	23,911,666.53

法定代表人：李进主管会计工作负责人：高绣岚会计机构负责人：高绣岚

(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		22,056,791.09	17,897,290.72
收到的税费返还		377,742.89	159,257.29
收到其他与经营活动有关的现金		808,648.43	794,235.50
经营活动现金流入小计		23,243,182.41	18,850,783.51
购买商品、接受劳务支付的现金		5,852,652.11	6,922,811.73
支付给职工以及为职工支付的现金		14,855,729.91	18,379,291.27
支付的各项税费		1,191,933.07	1,118,902.41
支付其他与经营活动有关的现金		11,241,058.76	11,756,784.70
经营活动现金流出小计		33,141,373.85	38,177,790.11

经营活动产生的现金流量净额		-9,898,191.44	-19,327,006.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	13,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12,672.70	92,941.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,330.00	-
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		5,024,002.70	13,092,941.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,898.00	72,725.32
投资支付的现金		2,000,000.00	-
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		2,008,898.00	72,725.32
投资活动产生的现金流量净额		3,015,104.70	13,020,215.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	20,000,000.00
取得借款收到的现金		8,100,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		8,100,000.00	25,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,600,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		237,079.18	186,430.55
支付其他与筹资活动有关的现金		-	1,035,111.54
筹资活动现金流出小计		2,837,079.18	6,221,542.09
筹资活动产生的现金流量净额		5,262,920.82	18,778,457.91
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		-1,620,165.92	12,471,667.09
加：期初现金及现金等价物余额		16,195,447.57	11,277,400.04
六、期末现金及现金等价物余额		14,575,281.65	23,749,067.13

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

中安华邦（北京）安全生产技术研究院股份有限公司

2023 年上半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

1、基本情况

中安华邦（北京）安全生产技术研究院股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），前身为中安华邦（北京）安全生产技术研究院有限公司，成立于 2012 年 11 月 20 日。公司住所：北京市朝阳区利泽中园 106 号楼 2 层 202A-10，法定代表人：李进，统一社会信用代码为 91110105057329050Y，注册资本：人民币 2,565.0898 万元，企业类型：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)。

2、经营范围

本公司经营范围：技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；工程和技术研究与试验发展；软件开发；计算机系统服务；会议服务；承办展览展示活动；教育咨询（不含出国留学咨询及中介服务）；销售通讯设备、机械设备、计算机、软件及辅助设备、电子产品；影视策划；电脑图文设计、制作；出版物零售；互联网信息服务；从事互联网文化活动。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；出版物零售、互联网信息服务、从事互联网文化活动及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

3、财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2023 年 8 月 8 日决议批准报出。

4、合并财务报表范围

本合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	是否纳入合并范围
中安华邦（北京）注册安全工程师事务所有限公司	是
宁波中安华邦安全科技有限公司	是

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，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——基本准则》和各项具体会计准则、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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

1、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 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年半年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

2、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。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司采用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

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

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

（2）合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，不能重分类进损益的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，不能重分类进损益的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、18、长期股权投资”。

8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均

计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

（1）金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- ①以摊余成本计量的金融资产。
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

①分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利

息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为

有效套期工具的衍生工具除外)。

④分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

⑤指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(2) 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模

式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

(3) 金融资产和金融负债的终止确认

①金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

②金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

①转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

③既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条①、②之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

①金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

②金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因

承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

(6) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项与合同资产、以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

③如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价

值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

①信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

②已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

③预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1)对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2)对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3)对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4)对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

④减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(7) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

①本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

②本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

11、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、10、(6) 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，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坏账准备
商业承兑票据组合	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同	参考应收账款的预期信用损失的确认方法

12、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、10、（6）金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
账龄组合	公司根据以前年度与之相同或类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率%
1年以内	5.00
1—2年	10.00
2—3年	30.00
3—4年	50.00
4—5年	80.00
5年以上	100.00

13、应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、10、（6）金融工具减值。

14、其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、10、（6）金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基

基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
账龄组合	公司根据以前年度与之相同或类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合

对于划分为账龄组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

预期信用损失率如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率%
1年以内	5.00
1—2年	10.00
2—3年	30.00
3—4年	50.00
4—5年	80.00
5年以上	100.00

15、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品。

（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、加工成本和其他成本。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。

16、持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根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）出售极可能发生，即本公司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。有关规定要求本公司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。

17、合同资产

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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及会计处理方法详见本附注中新金融工具准则下有关应收账款的会计处理。

18、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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于

“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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销，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，不予以抵销。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所有者权益；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，按本附注三、6、（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，在处置时将原计入所有者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。

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，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。并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

20、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	净残值率	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
运输工具	年限平均法	5	5	19
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	31.67-19

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

21、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

22、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。

23、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、（37）“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

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

（3）本公司发生的初始直接费用；

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

24、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

25、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

26、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

27、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。

28、合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

29、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设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失

业保险以及年金等，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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

30、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注三、（37）“租赁”。

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

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

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

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

31、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

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

32、股份支付

- （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

33、收入的确认原则

①收入确认的一般原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当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，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- i 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- ii 本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。

iii 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

iv 本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。

v 客户已接受该商品或服务。

②收入确认的具体办法

商品销售收入

对于中国境内销售合同，于本公司将商品交于客户并验收完成履约义务，客户取得相关商品的控制权；本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

提供劳务收入

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

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

34、合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司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) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

本公司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，本公司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，本公司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，本公司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。

35、政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

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。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①企业能够满足政府补助所附条件；
- ②企业能够收到政府补助。

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

36、递延所得税资产/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。

37、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。

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、（十七）“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，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

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。

38、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债

期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。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。

39、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

无。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	2022 年度税率
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项税额，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	3%、6%、13%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、20%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%

2、税收优惠

根据《关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》（财政部税务总局公告 2021 第 10 号）文件第二条规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，免征图书批发、零售环节增值税。本公司 2022 年度销售图书收入免征增值税。

2022 年 10 月 18 日，本公司取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202211000986），根据相关税收优惠政策规定，本公司自 2022 年起连续三年（2022-2024 年）享受 15%的企业所得税优惠税率。

本公司子公司宁波中安华邦安全科技有限公司、中安华邦（北京）注册安全工程师事务所有限公司，根据《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（公告 2021 年第 12 号）和《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（总局公告 2021 年第 8 号），根据财政部财税〔2019〕13 号相关规定，享受小型微利企业税收相关优惠政策。

除上述情况外，本公司本年度未享受其他任何税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
现金	7,795.58	7,995.58

银行存款	14,671,794.29	16,278,425.95
其他货币资金	45,173.73	35,809.10
合计	14,724,763.60	16,322,230.63

注：其他货币资金 45,173.73 元为公司支付宝账户余额。

2、应收票据

(1) 应收票据的分类

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
银行承兑汇票	2,819,890.00	1,592,000.00
商业承兑汇票		493,800.00
小计	2,819,890.00	2,085,800.00
减：坏账准备		
合计	2,819,890.00	2,085,800.00

(2) 应收票据预期信用损失分类列示

类别	2023年6月30日				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票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	2,085,800.00	100.00			2,085,800.00
其中：银行承兑票据组合	2,085,800.00	100.00			2,085,800.00
商业承兑票据组合					
合计	2,085,800.00	100.00			2,085,800.00

(续)

类别	2022年12月31日				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票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	2,085,800.00	100.00			2,085,800.00
其中：银行承兑票据组合	1,592,000.00	76.33			1,592,000.00
商业承兑票据组合	493,800.00	23.67			493,800.00
合计	2,085,800.00	100.00			2,085,800.00

(3) 本报告期无计提、收回或转回的坏账准备情况

(4) 本报告期公司无已质押的应收票据

(5) 本报告期公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

(6) 本报告期公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	25,451,499.69	23,782,709.78
1—2年	8,967,785.32	5,715,188.76
2—3年	1,833,333.93	639,203.70
3—4年	1,441,196.59	1,847,827.87
4—5年	1,502,640.56	504,916.19
5年以上	8,693.40	30,175.04
小计	39,205,149.49	32,520,021.34
减：坏账准备	4,650,757.23	3,310,437.40
合计	34,554,392.26	29,209,583.94

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	2023年6月30日				
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	39,205,149.49	100.00	4,650,757.23	10.18	34,554,392.26
其中：账龄组合	39,205,149.49	100.00	4,650,757.23	10.18	34,554,392.26
关联方组合					
合计	39,205,149.49	100.00	4,650,757.23	10.18	34,554,392.26

(续)

种类	2022年12月31日				
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	32,520,021.34	100.00	3,310,437.40	10.18	29,209,583.94
其中：账龄组合	32,520,021.34	100.00	3,310,437.40	10.18	29,209,583.94
关联方组合					
合计	32,520,021.34	100.00	3,310,437.40	10.18	29,209,583.94

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

项目	2023年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	25,451,499.69	1,272,574.68	5.00
1—2年	8,967,785.32	896,778.53	10.00
2—3年	1,833,333.93	549,999.88	30.00
3—4年	1,441,196.59	720,598.30	50.00

4—5年	1,502,640.56	1,202,112.44	80.00
5年以上	8,693.40	8,693.40	100.00
合计	39,205,149.49	4,650,757.23	-

续：

项目	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	23,782,709.78	1,189,135.49	5.00
1—2年	5,715,188.76	571,518.88	10.00
2—3年	639,203.70	191,761.11	30.00
3—4年	1,847,827.87	923,913.94	50.00
4—5年	504,916.19	403,932.95	80.00
5年以上	30,175.04	30,175.04	100.00
合计	32,520,021.34	3,310,437.40	-

②组合中，无按关联方组合计提坏账准备的应收账款。

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	2023年6月30日			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	3,310,437.41	1,568,847.31	228,526.49		4,650,757.23
合计	3,310,437.41	1,568,847.31	228,526.49		4,650,757.23

续：

类别	年初余额	2022年12月31日			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,769,401.74	1,549,975.67		8,940.00	3,310,437.41
合计	1,769,401.74	1,549,975.67		8,940.00	3,310,437.41

(4) 本报告期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

客户	2023年6月30日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
福州市应急管理局	3,334,200.00	8.50	277,850.00
客户六	1,920,000.00	4.90	96,000.00
客户七	1,066,083.20	2.72	53,304.16
客户一	700,000.00	1.79	70,000.00
客户五	537,787.88	1.37	122,018.79
合计：	7,558,071.08	19.28	619,172.95

(续)

客户	2022年12月31日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
福州市应急管理局	3,334,200.00	10.25	166,710.00
贵州盘江精煤股份有限公司	1,892,250.00	5.82	95,355.00
客户八	1,829,624.00	5.63	173,004.28
客户一	1,780,599.00	5.48	89,029.95
山西鲁能河曲电煤开发有限责任公司	1,780,481.00	5.48	89,024.05
合计	10,617,154.00	32.65	613,123.28

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023年6月30日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	394,825.83	200.00	439,545.88	89.83
1-2年	-	-	49,757.94	10.17
2-3年	-	-	-	-
合计	394,825.83	100.00	489,303.82	100.00

报告期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2023年6月30日		
	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
阿里云计算有限公司	205,420.25	52.03	先充值,后消费,按实际消费结转
北京天天网讯信息科技有限公司	78,616.34	19.91	服务期持续中
北京分贝通科技有限公司	47,169.75	11.95	服务期持续中
北京易才博普奥管理顾问有限公司	30,259.48	7.66	按月预付再结转
北京同讯宏达科技有限公司	18,000.00	4.56	合同未执行完毕
合计	205,420.25	52.03	

(续)

预付对象	2022年12月31日		
	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
阿里云计算有限公司	272,785.23	55.75	先充值,后消费,按实际消费结转
河北澜展文化传媒有限公司	53,893.60	11.01	合同未执行完毕
北京恒安泰文化发展有限公司	41,747.48	8.53	图书采购结算存在账期,当前未结清

预付对象	2022年12月31日		
	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
中国矿业大学出版社有限责任公司	27,628.39	5.65	图书采购结算存在账期,当前未结清
河曲龙煤图文制作中心	25,045.00	5.12	合同未执行完毕
合计:	421,099.70	86.06	

5、其他应收款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
其他应收款	913,112.83	1,131,267.34
合计	913,112.83	1,131,267.34

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	524,166.01	672,122.21
1—2年	299,503.11	445,633.16
2—3年	339,518.87	129,402.00
3—4年	-118,868.21	2,200.00
4—5年	-1,352,207.00	-
5年以上	2,473,050.00	871,150.00
小计	2,165,162.78	2,120,507.37
减: 坏账准备	1,252,049.95	989,240.03
合计	913,112.83	1,131,267.34

② 按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
押金保证金	811,926.62	677,504.00
项目代付款	657,930.00	657,930.00
备用金及项目借款	695,306.16	596,073.37
保函	-	189,000.00
小计	2,165,162.78	2,120,507.37
减: 坏账准备	1,252,049.95	989,240.03
合计	913,112.83	1,131,267.34

?

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	2023 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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）	
期初余额	33,606.11	955,633.92		989,240.03
期初余额在本期：				-
——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	75,698.73	311,635.16		387,333.89
本期转回	16,367.21	108,156.76		124,523.97
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	92,937.63	1,159,112.32	-	1,252,049.95

(续)

坏账准备	2022 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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）	
期初余额	57,060.74	935,398.76		992,459.50
期初余额在本期：				-
——转入第二阶段	-22,281.66	22,281.66		-
——转入第三阶段				-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本期计提	33,606.11	3,050.63		36,656.74
本期转回	34,779.08	5,097.13		39,876.21
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	33,606.11	955,633.92		989,240.03

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023 年 1 月 1 日	2023 年度发生额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	

其他应收款坏账准备	989,240.03	444,879.52	182,069.60	-	1,252,049.95
合计	989,240.03	444,879.52	182,069.60	-	1,252,049.95

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥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	2023年6月30日	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
淮北市淮海正信科技有限责任公司	项目代垫款	657,930.00	5年以上	31.30	657,930.00
河南省三门峡黄金工业学校	押金保证金	206,220.00	5年以上	9.81	206,220.00
宁波中安华邦安全科技有限公司	内部往来	165,000.00	3-4年 3998; 4-5 以上 161002;	7.85	130,800.60
广西安全工程职业技术学院	押金保证金	92,000.00	2-3年	4.38	27,600.00
上海梵天圣智投资管理有限公司	押金保证金	76,000.00	1年以内	3.62	3,800.00
合计		1,197,150.00		56.96	1,026,350.60

(续)

单位名称	款项性质	2022年12月31日	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
淮北市淮海正信科技有限责任公司	保证金	657,930.00	5年以上	31.03	657,930.00
河南省三门峡黄金工业学校	保证金	206,220.00	5年以上	9.73	206,220.00
宁夏京能宁东发电有限责任公司	保函	189,000.00	1-2年	8.91	18,900.00
广西安全工程职业技术学院	保证金	92,000.00	2-3年	4.34	27,600.00
上海梵天圣智投资管理有限公司	押金	76,000.00	1年以内	3.58	6,080.00
合计		1,221,150.00		57.59	916,730.00

6、存货

(1) 存货分类

项目	2023年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	4,339,515.83	-	4,339,515.83
生产成本	1,648,302.25	-	1,648,302.25
合计	5,987,818.08	-	5,987,818.08

(续)

项目	2022年12月31日		
----	-------------	--	--

	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	4,127,513.64	-	4,127,513.64
生产成本	1,270,481.93	-	1,270,481.93
合计	5,397,995.57	-	5,397,995.57

7、合同资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
合同资产		
减：合同资产减值准备		
合计		

8、其他流动资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
待摊房租款	643,300.53	849,308.36
待摊合作管理费	20,833.26	270,833.28
减免税款	27,910.75	53,058.93
银行理财款	2,000,000.00	5,000,000.00
合计	2,692,044.54	6,173,200.57

9、固定资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
固定资产	522,924.54	606,758.74
固定资产清理		
合计	522,924.54	606,758.74

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值	-	-	-
1.2022年12月31日	90,800.00	1,580,532.47	1,671,332.47
2.本期增加金额	-	28,811.24	28,811.24
(1) 购置	-	28,811.24	28,811.24
3.本期减少金额	-	116,364.00	116,364.00
(1) 处置或报废	-	116,364.00	116,364.00
4.2023年6月30日	90,800.00	1,492,979.71	1,583,779.71
二、累计折旧	-	-	-
1.2022年12月31日	86,260.00	978,313.73	1,064,573.73
2.本期增加金额	-	105,626.15	105,626.15
(1) 计提	-	105,626.15	105,626.15
3.本期减少金额	-	109,344.71	109,344.71
(1) 处置或报废	-	109,344.71	109,344.71
4.2023年6月30日	86,260.00	974,595.17	1,060,855.17
三、减值准备	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1.2023年6月30日	4,540.00	518,384.54	522,924.54
2.2022年12月31日	4,540.00	602,218.74	606,758.74

② 本报告期公司无暂时闲置的固定资产。

③ 本报告期无通过融资租赁租入的固定资产。

④ 本报告期公司无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤ 报告期末公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

10、使用权资产

使用权资产变动	房屋及建筑物	机器设备	合计
---------	--------	------	----

使用权资产变动	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1.2023年1月1日	3,975,593.42		3,975,593.42
2.本期增加金额	1,390,660.62		1,390,660.62
3.本期减少金额			
4.2023年6月30日	5,366,254.04		5,366,254.04
二、累计折旧			
1.2023年1月1日	2,736,573.77		2,736,573.77
2.本期增加金额	860,069.61		860,069.61
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 行使使用权购买权			
4.2023年6月30日	3,596,643.38		3,596,643.38
三、减值准备			
1.2023年1月1日			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2023年6月30日			
四、账面价值			
2023年6月30日	1,769,610.66		1,769,610.66
2023年1月1日	1,239,019.65		1,239,019.65

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2022年12月31日	642,390.42	642,390.42
2.本期增加金额		
(1) 购置		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2023年6月30日	642,390.42	642,390.42
二、累计摊销		
1.2022年12月31日	577,431.01	577,431.01
2.本期增加金额	6,936.58	6,936.58
(1) 计提	6,936.58	6,936.58
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		

项目	软件	合计
4.2023年6月30日	584,367.59	584,367.59
三、减值准备		
1.2022年12月31日		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.2023年6月30日		
四、账面价值		
1.2023年6月30日	58,022.83	58,022.83
2.2022年12月31日	64,959.41	64,959.41

(2) 报告期末公司无未办妥产权证书的土地使用权。

12、长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2023年6月30日
装修费	449,378.87	-	85,409.04	-	363,969.83
合计	449,378.87	-	85,409.04	-	363,969.83

13、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,213,797.63	633,629.09	4,329,003.74	632,267.34
可抵扣亏损	-	-		
合计	4,213,797.63	633,629.09	4,329,003.74	632,267.34

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
抵押借款		
保证借款	16,600,000.00	11,100,000.00
短期借款利息	17,249.23	11,869.38
合计	16,617,249.23	11,111,869.38

(2) 期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

15、应付票据

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
商业承兑汇票		
合计		

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
日常采购款	2,248,064.20	3,969,894.52
合计	2,248,064.20	3,969,894.52

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	2023年6月30日	未偿还或结转原因
合计	-	-

17、合同负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
货款	1,990,582.93	3,194,593.49
合计	1,990,582.93	3,194,593.49

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、短期薪酬	2,110,870.64	13,322,932.57	13,250,499.88	2,183,303.33
二、离职后福利- 设定提存计划	1,080,821.50	724,672.37	1,651,699.58	153,794.29
三、辞退福利				
合计	3,191,692.14	14,047,604.94	14,902,199.46	2,337,097.62

(2) 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
1、工资、奖金、 津贴和补贴	2,052,656.47	12,454,264.72	12,261,244.50	2,245,676.69
2、职工福利费	300.00	40,558.52	40,558.52	300.00
3、社会保险费	52,770.77	443,871.43	489,323.86	7,318.34
其中：医疗保险 费	31,245.26	425,748.01	451,098.27	5,895.00
工伤保险费	21,525.51	18,123.42	38,225.59	1,423.34
生育保险费	-	-	-	-
4、住房公积金	5,143.40	384,237.90	459,373.00	-69,991.70
5、工会经费和职 工教育经费				

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
合计	2,110,870.64	13,322,932.57	13,250,499.88	2,183,303.33

(3) 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
1、基本养老保险	1,041,330.01	701,699.53	1,598,825.45	144,204.09
2、失业保险费	39,491.49	22,972.84	52,874.13	9,590.20
合计	1,080,821.50	724,672.37	1,651,699.58	153,794.29

19、应交税费

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
增值税	1,614,442.85	1,666,780.33
个人所得税	70,040.32	166,194.51
城市维护建设税	3,425.14	22,541.51
教育费附加	1,467.92	9,660.65
地方教育费附加	978.61	6,440.43
印花税		-
合计	1,690,354.84	1,871,617.43

20、其他应付款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应付股利		
其他应付款	530,059.94	664,792.70
合计	530,059.94	664,792.70

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
权益金、保证金	67,500.00	589,138.70
子公司个人股东借款	389,138.70	67,500.00
代垫款	8,154.00	8,154.00
其他	65,267.24	
合计	530,059.94	664,792.70

②报告期各期末无账龄超过一年的重要其他应付款项

21、一年内到期的非流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债	2,258,757.21	1,273,162.12
合计	2,258,757.21	1,273,162.12

22、其他流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
待转销项税	-	-
合计	-	-

23、租赁负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
房屋租金	1,513,434.54	1,273,162.12
减：一年内到期的租赁负债	1,513,434.54	1,273,162.12
合计	0.00	0.00

24、股本

项目	2022年12月31日	本期变动增（+）减（-）					2023年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	25,650,898.00						25,650,898.00
合计	25,650,898.00						25,650,898.00

25、资本公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
资本溢价	62,863,240.24			62,863,240.24
其中：投资者投入的资本	62,863,240.24			62,863,240.24
其他资本公积				
合计	62,863,240.24			62,863,240.24

26、盈余公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
法定盈余公积	675,374.22			675,374.22
合计	675,374.22			675,374.22

27、未分配利润

项目	2023年度	2022年度
调整前上期末未分配利润	-50,700,212.24	-34,579,667.35
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	-50,700,212.24	-34,579,667.35
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-783,830.55	-16,120,544.89
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-51,484,042.79	-50,700,212.24

28、营业收入和营业成本

(1) 主营业务收入及成本如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,274,742.81	5,992,270.43	24,966,813.79	7,861,337.73
其他业务	-	-	-	-

合计	31,274,742.81	5,992,270.43	24,966,813.79	7,861,337.73
----	---------------	--------------	---------------	--------------

(2) 主营业务收入及成本(分产品) 列示如下:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
云 SaaS 服务	26,192,374.66	2,578,150.98	19,926,976.46	3,449,200.75
虚拟仿真软硬件业务	1,871,083.47	1,488,688.18	1,909,128.25	1,776,216.28
安全培训教材业务	3,102,152.63	1,861,291.58	2,824,709.10	2,354,096.00
其他	109,132.05	64,139.69	305,999.98	281,824.70
合计	31,274,742.81	5,992,270.43	24,966,813.79	7,861,337.73

29、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	15,489.67	31,540.60
教育费附加	6,638.41	22,528.98
印花税及其他	4,425.61	4941.20
合计	26,553.69	59,010.78

30、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,076,896.16	6,160,748.00
办公费	225,983.46	114,785.70
广告宣传费	133,906.57	222,418.00
合作管理费	250,000.00	250,000.02
服务费	598,904.61	851,340.96
运费	9,999.99	21,330.00
招待费	921,821.58	544,659.80
差旅交通费	1,344,608.00	1,088,707.00
折旧费	19,906.83	48,714.74
租赁费	516,171.42	715,671.40
其他	4,095.16	348,501.85
会议费	91,153.22	-
合计	11,193,447.00	10,366,877.47

31、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,797,675.38	2,545,684.00
交通费	62,335.86	33,334.72
招待费	83,886.14	119,526.69
办公费	286,742.30	502,303.40
差旅费	97,178.26	19,942.30

项目	本期发生额	上期发生额
折旧摊销	22,736.87	35,572.46
租赁费	296,046.37	320,014.12
残保金	2,500.30	2,127.33
咨询服务费	555,508.15	1,744,719.05
其他	2,848.99	3,160.00
合计	4,207,458.62	5,326,384.07

32、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,963,891.62	8,158,504.71
交通费	35,686.99	58,035.03
办公费	12,108.42	723,756.78
差旅费	44,723.88	15,341.39
折旧摊销	67,648.73	68,421.72
租赁费	385,286.83	385,935.13
课程制作费	4,488,114.85	2,741,488.83
咨询服务费	377,366.02	49,740.50
其他	42,930.75	3,576.07
基于大空间 VR 技术的突发事件情景化推演关键技术研究及示范应用	-	70,162.21
合计	9,417,758.09	12,274,962.37

33、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	315,893.57	186,115.21
减：利息收入	110,348.63	42,674.96
利息净支出	205,544.94	143,440.25
手续费及其他	13,418.38	20,158.54
合计	218,963.32	163,598.79

34、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	399,599.97	496,776.91
个税手续费返还	26,301.12	-
失业金返还	-	-
合计	425,901.09	496,776.91

计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
软件产品增值税退税	388,767.89	349,665.80	与收益相关
收到补助款（北京市朝阳区残疾人联合会）	10,848.70	147,111.11	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
合计	399,616.59	496,776.91	

35、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	12,672.70	92,941.10
合计	12,672.70	92,941.10

36、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-1,340,319.83	-808,803.21
其他应收款信用减值损失	-82,509.31	-132,033.57
合计	-1,422,829.14	-940,836.77

37、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产信用减值损失	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

38、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	4,310.71	-
合计	4,310.71	-

39、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失		
合计		

计入当期非经常性损益的金额：

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失		
合计		

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-347.00	-114,205.28
合计	-347.00	-114,205.28

41、政府补助

(1) 政府补助基本情况

政府补助种类	本期金额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	399,599.97	399,599.97	详见附注五、38
合计	399,599.97	399,599.97	

42、现金流量表附注

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款	470,008.18	444,274.48
利息收入	110,348.63	42,674.96
政府补助	46,407.23	308,066.50
个税手续费返还	-	-
保函保证金	189,000.00	-
合计	815,764.04	795,015.94

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	7,781,259.91	9,218,721.71
其他往来款	3,508,793.30	2,473,157.55
保函保证金	-	189,000.00
合计	11,290,053.21	11,880,879.26

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
担保费		75,000.00
定向发行券商备案服务费		60,000.00
增发咨询服务费		900,111.54
合计	0.00	1,035,111.54

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-761,305.98	-11,322,270.90
加：信用减值损失	1,422,829.74	940,836.77
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	105,626.15	165,847.92
无形资产摊销	6,769.92	8,023.13

项目	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销	85,409.04	85,409.04
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）	-4,310.71	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	219,363.46	175,663.82
投资损失（收益以“-”号填列）	-12,672.70	-92,941.10
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,361.75	-114,205.28
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）	-589,822.51	875,552.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,120,099.11	-10,562,522.10
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,225,918.10	403,995.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-9,875,492.55	-19,436,611.32
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	14,724,763.60	23,911,666.53
减：现金的期初余额	16,322,230.63	11,549,604.16
现金及现金等价物净增加额	-1,597,467.03	12,362,062.37

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
一、现金	14,724,763.60	16,322,230.63
其中：库存现金	7,795.58	7,995.58
可随时用于支付的银行存款	14,716,968.02	16,278,425.95
可随时用于支付的其他货币资金		35,809.10
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	14,724,763.60	16,322,230.63
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、合并范围的变更

公司报告期内未发生其他合并范围变更。

七、在其他主体中的权益

1、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	
宁波中安华邦安全科技有限公司	宁波	宁波	服务业	51.00		新设增加
中安华邦（北京）注册安全工程师事务所有限公司	北京	北京	服务业	100.00		新设增加

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司、实际控制人情况

本公司实际控制人为自然人李进、孙军华、李亚柯组成的一致行动人。

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	直接持股比例
北京广果天农业科技有限公司	李进控制的其他企业	
中安华邦控股有限公司	持股 5%以上股东	38.79%
北京华典创联教育科技有限公司	李进控制的其他企业	
共青城和邦投资管理合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东	7.80%
北京千山信远投资管理有限公司	董事王成控制的其他企业	
北京国华天能科技有限公司	公司高管直系亲属控制的企业	
李进	董事长、总经理、股东	
孙军华	持股 5%以上股东	7.80%
赵天星	董事	0.51%
李亚柯	董事	0.78%
王成	董事	1.56%
沈小平	董事	3.27%
江澜	董事	0.20%
褚飞	监事会主席	
吴丽萍	监事	
彭丽丽	监事	
赵守超	副总经理	
鲍飞	副总经理、股东	
陈楠	副总经理、董事会秘书	
高绣岚	财务负责人	
梁威羽	子公司宁波中安华邦安全科技有限公司持股 17%的股东	
周静芝	子公司宁波中安华邦安全科技有	

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	直接持股比例
	限公司持股 17%的股东	
张慧卓	子公司宁波中安华邦安全科技有限公司持股 15%的股东	
汪海萍	子公司宁波中安华邦安全科技有限公司监事	
苏州金沙江朝华四期创业投资合伙企业（有限合伙）	同一基金管理人合并持股超过 5%	4.35%
苏州金沙江朝华三期创业投资合伙企业（有限合伙）	同一基金管理人合并持股超过 5%	4.35%

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

无。

②出售商品/提供劳务情况

无。

③关联方租赁情况

本公司作为承租人

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
孙军华	房屋租赁	222,000.00	222,000.00
李进	房屋租赁	240,000.00	240,000.00

(2) 关联方担保

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
李进、孙军华	8,500,000.00	2022-11-25	2025-11-25	否

(3) 关联方资金拆借

无。

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,711,126.56	1,881,627.93

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023年6月30日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京国华天能科技有限公司	640,000.00	320,000.00	640,000.00	320,000.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023年6月30日	2022年12月31日
其他应付款	梁威羽	67,500.00	67,500.00

九、承诺及或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项和或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2023 年 8 月 10 日，本公司不存在资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的企业合并、债务重组等其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

(1) 应收票据的分类

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
银行承兑汇票	2,819,890.00	1,592,000.00
商业承兑汇票		493,800.00
小计	2,819,890.00	2,085,800.00
减：坏账准备		
合计	2,819,890.00	2,085,800.00

(2) 应收票据预期信用损失分类列示

类别	2023年6月30日				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票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	2,819,890.00	100.00			2,819,890.00
其中：银行承兑票据组合	2,819,890.00	100.00			2,819,890.00
商业承兑票据组合					
合计	2,819,890.00	100.00			2,819,890.00

(续)

类别	2022年12月31日				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票据					
按组合计提预期信用损	1,592,000.00	76.33			1,592,000.00

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
失的应收票据					
其中：银行承兑票据组合	1,592,000.00	76.33			1,592,000.00
商业承兑票据组合	493,800.00	23.67			493,800.00
合计	2,085,800.00	100.00			2,085,800.00

(3) 本报告期无计提、收回或转回的坏账准备情况

(4) 本报告期公司无已质押的应收票据

(5) 本报告期公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

(6) 本报告期公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	25,399,691.69	23,656,309.79
1—2年	8,882,463.32	5,699,678.76
2—3年	1,809,160.94	620,130.70
3—4年	1,393,933.60	1,800,324.88
4—5年	1,429,475.53	435,031.16
5年以上	8,693.40	30,175.04
小计	38,923,418.48	32,241,650.33
减：坏账准备	4,550,219.81	3,217,184.98
合计	34,373,198.67	29,024,465.35

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	2023年6月30日				
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	38,923,418.48	100.00	4,550,219.81	11.69	34,373,198.67
其中：账龄组合	38,923,418.48	100.00	4,550,219.81	11.69	34,373,198.67
关联方组合					
合计	38,923,418.48	100.00	4,550,219.81	11.69	34,373,198.67

(续)

种类	2022年12月31日				
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应	32,241,650.33	100.00	3,217,184.98	9.98	29,024,465.35

种类	2022年12月31日				
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值
收账款					
其中：账龄组合	32,241,650.33	100.00	3,217,184.98	9.98	29,024,465.35
关联方组合					
合计	32,241,650.33	100.00	3,217,184.98	9.98	29,024,465.35

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

项目	2023年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	25,399,691.69	1,269,984.58	5.00
1—2年	8,882,463.32	888,246.33	10.00
2—3年	1,809,160.94	542,748.28	30.00
3—4年	1,393,933.60	696,966.80	50.00
4—5年	1,429,475.53	1,143,580.42	80.00
5年以上	8,693.40	8,693.40	100.00
合计	38,923,418.48	4,550,219.81	-

(续)

项目	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	23,656,309.79	1,182,815.49	5.00
1—2年	5,699,678.76	569,967.88	10.00
2—3年	620,130.70	186,039.21	30.00
3—4年	1,800,324.88	900,162.44	50.00
4—5年	435,031.16	348,024.93	80.00
5年以上	30,175.04	30,175.04	100.00
合计	32,241,650.33	3,217,184.98	--

②组合中，无按关联方组合计提坏账准备的应收账款。

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	2023年6月30日			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	3,217,184.98	1,557,712.11	224,677.28		4,550,219.81
合计	3,217,184.98	1,557,712.11	224,677.28		4,550,219.81

(续)

类别	年初余额	2022年12月31日			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,728,497.42	1,488,687.56			3,217,184.99
合计	1,728,497.42	1,488,687.56			3,217,184.99

(4) 本报告期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

客户	2023年6月30日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
福州市应急管理局	3,334,200.00	10.34	277,850.00
客户六	1,920,000.00	5.96	96,000.00
客户七	1,066,083.20	3.31	53,304.16
客户一	700,000.00	2.17	70,000.00
客户五	537,787.88	1.67	122,018.79
合计:	7,558,071.08	23.44	619,172.95

3、其他应收款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	913,112.83	1,142,251.11

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
合计	913,112.83	1,142,251.11

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	524,166.01	647,684.71
1—2年	299,503.11	445,633.16
2—3年	339,518.87	129,402.00
3—4年	-118,868.21	6,198.00
4—5年	447,793.00	161,002.00
5年以上	673,050.00	864,150.00
小计	2,165,162.78	2,254,069.87
减：坏账准备	1,252,049.95	1,111,818.76
合计	913,112.83	1,142,251.11

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
押金保证金	631,626.01	670,504.00
项目代垫款	657,930.00	657,930.00
备用金及项目借款	647,343.91	571,635.87
内部往来	165,000.00	165,000.00
保函	0.00	189,000.00
小计	2,101,899.92	2,254,069.87
减：坏账准备	1,198,929.96	1,111,818.76
合计	902,969.96	1,142,251.11

③坏账准备计提情况

坏账准备	2023年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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）	
期初余额	32,384.24	1,079,434.52		1,111,818.76
期初余额在本期：				-
——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		311,635.16		311,635.16
本期转回	16,367.21	208,156.76		224,523.96

坏账准备	2023 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	16,017.03	1,182,912.92	-	1,198,929.96

(续)

坏账准备	2022 年度			
	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）	
期初余额	56,560.74	880,298.76		936,859.50
期初余额在本期：				-
——转入第二阶段	-22,281.66	22,281.66		-
——转入第三阶段				-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本期计提	32,384.24	181,951.23		214,335.46
本期转回	34,279.08	5,097.13		39,376.21
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	32,384.24	1,079,434.52		1,111,818.75

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期发生额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,111,818.76	311,635.16	224,523.96		1,198,929.96
合计	1,111,818.76		224,523.96		1,198,929.96

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥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	2023 年 6 月 30 日	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
淮北市淮海正信科技有限责任公司	项目代垫款	657,930.00	5 年以上	31.30	657,930.00

单位名称	款项性质	2023年6月30日	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
河南省三门峡黄金工业学校	押金保证金	206,220.00	5年以上	9.81	206,220.00
宁波中安华邦安全科技有限公司	内部往来	165,000.00	3-4年 3998； 4-5以上 161002；	7.85	130,800.60
广西安全工程职业技术学院	押金保证金	92,000.00	2-3年	4.38	27,600.00
上海梵天圣智投资管理有限公司	押金保证金	76,000.00	1年以内	3.62	3,800.00
合计		1,197,150.00		56.96	1,026,350.60

4、长期股权投资

项目	2023年6月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,510,000.00		2,510,000.00
合计	2,510,000.00		2,510,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年6月30日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中安华邦（北京）注册安全工程师事务所有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
宁波中安华邦安全科技有限公司	510,000.00			510,000.00		
合计	2,510,000.00			2,510,000.00		

5、营业收入和营业成本

项目	上期发生额		本期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,101,250.16	5,992,270.43	24,654,752.87	7,784,117.58
其他业务				
合计	31,101,250.16	5,992,270.43	24,654,752.87	7,784,117.58

6、投资收益

项目	上期发生额	本期发生额
理财收益	12,672.70	92,941.10
合计	12,672.70	92,941.10

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额

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(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)	399,599.97	588,546.21
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
债务重组损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		92,941.10
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-61,061.27
小计	399,599.97	620,426.04
减: 所得税影响额	59,940.00	93,063.91
少数股东权益影响额		
合计	339,659.97	527,362.13

2、净资产收益率及每股收益

2022 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-2.00	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.04	-0.03	-0.03

中安华邦(北京)安全生产技术研究院股份有限公司

2023 年 8 月 10 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（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）	399,599.97
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
债务重组损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
非经常性损益合计	399,599.97
减：所得税影响数	59,940.00
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	339,659.97

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