

证券简称：海联捷讯

证券代码：831014

公告编号：2023-022



海联捷讯

NEEQ : 831014

北京海联捷讯科技股份有限公司  
(BeiJing MT-Hirisun Technology Co.,Ltd)



半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈春丽、主管会计工作负责人曹晓波及会计机构负责人（会计主管人员）李丹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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 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 .....	15
第四节	股份变动及股东情况 .....	17
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 .....	88
附件 II	融资情况 .....	88

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	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、海联捷讯	指	北京海联捷讯科技股份有限公司
有限公司	指	北京海联捷讯信息科技发展有限公司
股东大会	指	北京海联捷讯科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京海联捷讯科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京海联捷讯科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	指公司的总经理、副总经理、财务负责人、以及董事会秘书
公司章程	指	《北京海联捷讯科技股份有限公司章程》
三会	指	北京海联捷讯科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《北京海联捷讯科技股份有限公司股东大会议事规则》、《北京海联捷讯科技股份有限公司董事会议事规则》、《北京海联捷讯科技股份有限公司监事会议事规则》
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
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》
会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商、中原证券	指	中原证券股份有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期、本年度	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京海联捷讯科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing MT Hirisun Technology Co.,Ltd MT hirisun		
法定代表人	陈春丽	成立时间	2004 年 3 月 30 日
控股股东	控股股东为陈春丽	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈春丽，无一致行动人
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-软件和信息技术服务业-信息系统集成和物联网技术服务-信息系统集成服务（I6531）		
主要产品与服务项目	公司在全国多个省份为政府、政法、新闻出版、海关、电信等用户提供业务咨询、系统设计、产品研发、系统集成、技术实施、项目管理、运维服务等业务。		
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	海联捷讯	证券代码	831014
挂牌时间	2014 年 8 月 19 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）	33,000,000
主办券商（报告期内）	中原证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	郑州市郑东新区商务外环路 10 号中原广发金融大厦 主办券商投资者沟通电话：0371-65585636		
联系方式			
董事会秘书姓名	曹晓波	联系地址	北京市北京经济技术开发区 科创十三街 18 号院 5 号楼 7 层 701
电话	010-56386788	电子邮箱	caoxiaobo@mt-hirisun.com
传真	010-56386788		
公司办公地址	北京市北京经济技术开发区 科创十三街 18 号院 5 号楼 7 层 701	邮政编码	102600
公司网址	<a href="http://www.mt-hirisun.com">http://www.mt-hirisun.com</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	91110302760902090M		
注册地址	北京市北京经济技术开发区科创十三街 18 号院 5 号楼 7 层 701（北京自贸试验区 高端产业片区亦庄组团）		
注册资本（元）	33,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划

我公司所在行业属于“软件和信息技术服务业”，是一家为政府、政法、税务、新闻出版等客户提供综合的信息化、数字化的服务提供商。主要业务是面向政府和企事业单位提供 IT 设施的第三方运维服务、系统集成服务、数字化管理咨询及实施服务、以及 IT 系统智能化运维、运营相关软件产品的研发与销售服务。

国务院印发的《“十四五”数字经济发展规划的通知》明确提出，到 2025 年，数字经济核心产业增加值占国内生产总值比重达到 10%，数据要素市场体系初步建立，产业数字化转型迈上新台阶，数字产业化水平显著提升，数字化公共服务更加普惠均等，数字经济治理体系更加完善。随着各行各业数字化转型的持续推进，以及信息化建设的不断深入，IT 系统规模及复杂程度日趋增长，管理复杂度越来越高。同时，业务的连续运行对 IT 系统的安全性、可用性与持续性的依赖程度也越来越高。

公司作为专业的 IT 系统服务提供商，拥有一支具备丰富经验的 IT 服务工程师团队和核心技术专家团队，借助大数据、云计算、物联网、人工智能等新兴技术，通过多年对政府、政法行业需求及业务的深刻理解，研发出满足行业标准的一系列运维运营产品，依托公司完备的服务管理体系及持续不断的创新能力，实现收入的持续增长。

2023 年上半年，公司继续加强研发投入，在公司核心行业内，尤其是政法行业，形成了公司自有的竞争优势。在政法行业一体化智慧服务、运维大数据分布式处理、云和大数据资源的运营等方面，均形成了核心技术自主知识产权。公司（含子公司）在 2023 年上半年新增发明专利 2 项。

公司采取直接销售和间接销售相结合的销售模式。直接销售模式：通过参与政府招投标方式直接获取业务。长期关注行业发展及需求，形成解决方案和自主研发的软件产品，参与跟公司主营业务相适应的招投标项目。公司中标后，与用户签署销售合同，并由公司负责项目实施和服务。间接销售模式：为提高销售效率和产品市场占有率，公司还采取与行业内系统集成商（即间接销售商）合作的方式，即行业内的系统集成商通过招投标或其他合法方式取得项目，由公司向系统集成商提供解决方案或产品。

公司提供的产品和服务，主要包括信息化软硬件集成、软件开发与销售、IT 运维服务三种。从业务产品上又可细分为行业应用解决方案、一体化智慧服务及行业应用软件产品：

#### 1) 行业应用解决方案：

海联 AI0ps 智能运维管理系统、云质营一体化平台等，是针对政府、政法等行业信息中心、大数据中心的运行现状及发展需求，提供规范、安全、高效的运维、运营管理系统，实现一体化的综合监控、应用监控、故障预警、配置管理、自动发现、作业管理、资源动态关联、服务注册、服务目录、租户管理等。

#### 2) 行业一体化智慧服务

行业一体化智慧服务提供包括 IT 架构规划与咨询、服务规划与咨询，协助用户完成运维服务的数字化和智能化转型；数据与信息中心智慧服务提供包括风险评估服务、故障诊断及修复服务、系统性能评估及优化服务；提供驻场或非驻场的全天候信息化系统运行维护服务，在保障用户相关业务安全、持续、稳定、高效运行的同时，给予用户“一站式”的服务体验。

### 3) 行业应用软件

随着云和大数据等新兴技术的落地推广，也极大地丰富了 IT 运维服务行业的技术手段和实现方式，全面提升 IT 运维标准化、自动化、智能化水平，从而为行业的进一步发展提供技术支撑，AIOps 成为 IT 运维的发展方向，在未来发展前景广阔。公司聚焦在智能化、一体化运维、运营的市场，并持续发力，形成了公司一系列产品。2023 年，公司持续在蓝猫统一运维平台、蓝鲲云质营平台、蓝犀低代码平台、蓝雀可视化自定义大屏等产品上，不断加大研发投入，形成多个产品，并通过直销和合作伙伴合作方式，在多个省市级政府、政法行业客户中，成功落地部署实施。

公司的收入来源主要有以下两种：一是通过为用户提供行业应用软件开发、信息系统基础架构的规划与实施等获得一次性收入；二是通过提供行业一体化智慧服务，按照服务期收取服务费，按月获取收入。报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期内，公司将坚定不移的坚持技术领先、专业专注的发展战略，多年来一直致力于行业 IT 运维服务及行业一体化运维运营的高端技术研发。2023 年，公司将进一步强化运维运营服务的产品线，扩展 IT 服务的外延，由“被动运维”向“主动管理”转变，通过体系化的梳理和运维运营工具的使用，提高运维运营的效率，实现 IT 运维运营目标与客户的业务目标对齐，实现与客户的价值共创。

报告期公司实现营业收入 5,276.22 万元，同比下降 23.08%；利润总额为 510.72 万元，同比增长了 26.53%；净利润 425.77 万元，同比增长 33.65%；经营活动产生的现金流量净额为-1,179.48 万元，同比增长了 32.37%。

报告期末，公司总资产 18,759.67 万元，同比增长 3.84%；净资产 10,762.97 万元，同比增长 4.12%；期末资产负债率 42.63%，较期初的 42.78%进一步下降，扣非后加权净资产收益率为 2.77%，公司整体营收规模缩减，现金流稳定、资产结构良好，财务状况比较稳定。

## （二） 行业情况

我公司所在行业属于“软件和信息技术服务业”，是一家为政府、政法、税务、新闻出版等客户提供综合的信息化、数字化的服务提供商。

近年来，随着我国工业化进程的加快及信息化投入的逐年增加，在国家一系列政策的支持下，我国软件和信息技术服务产业规模迅速扩大，技术水平得到显著提升，已发展成为战略新兴产业的重要组成部分。根据工信部发布的《2022 年软件和信息技术服务业统计公报》，2022 年，全国软件和信息技术服务业规模以上企业超 3.5 万家，其中，信息技术服务收入 70128 亿元，同比增长 11.7%。再加上国务院印发的《“十四五”数字经济发展规划的通知》，到 2025 年，数字经济再上新台阶的目标，将带来大量新的信息技术服务业机会。

### 1) 行业处于高速成长期，产业规模持续增长

当前，全球软件和信息技术服务业正处于成长期向成熟期转变的阶段，而我国的软件和信息技术服务业正处于高速发展的成长期。随着我国软件行业的逐渐成熟，软件 IT 服务收入将持续提高，发展空间广阔。对于公司长期服务的公安行业，公安信息化属于国家鼓励发展的高新技术产业和战略性新兴产业，受到国家的鼓励与大力扶持。近年来《“十四五”国家信息化规划》以及《公共安全科技创新专项规划》等政策相继发布，成为公安科技信息化和大数据建设应用工作的方向性文件。未来通过信息化建设提升公共安全的警务实战化能力，整合建立公共安全综合业务应用系统将是公安科技创新和公安信息化建设的重要内容。上述政策的实施将进一步推动国家对公共安全领域的资本投入，拉动领域内对相关设备和软件的

需求。

## 2) 新技术与行业应用深度融合，加速产业升级

传统的信息技术服务，如信息技术咨询规划、软硬件设计与开发、系统集成、运行维护服务在大数据和人工智能等技术的加持下，AIOps 将逐步落地并快速发展，从而有效提升客户 IT 运维效率及自动化、智能化水平。由此可见，智能运维作为支撑政法数字化业务稳定持续运行的关键手段，在未来发展前景广阔。

## 3) 行业的服务化发展趋势明显

在软件业服务化发展趋势下，产业模式正从传统“以产品为中心”向“以服务为中心”转变。特别是随着企业数字化转型的推进，我国企业用户 IT 需求已从基于信息系统的基础构建应用转变成基于自身业务发展构建应用，需求呈现出定制化、信息化、智能化的趋势。未来随着产品和服务的进一步深化耦合，推动硬件、软件与服务协同发展，将加速信息化企业向服务型企业的转型。公司主要服务的公安行业是一个多层次、多专业的行业，不同管理层面、不同专业警种在工作机制、管理体制和技术专业方面存在着较大的差异，造成了公安行业在不同区域、不同层次的需求差异很大，加之信息技术的不断发展，符合个性化需求的服务将成为未来行业参与者的核心竞争力。

### (三) 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	1) 2021 年 5 月获得北京市经济和信息化局认定的北京市“专精特新”中小企业，有效期三年 2) 2021 年 9 月通过高新技术企业复审认定，有效期为三年

## 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	52,762,246.39	68,598,031.97	-23.08%
毛利率%	22.34%	25.72%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,257,676.37	3,185,630.30	33.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,921,613.84	3,104,893.99	-5.90%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.04%	3.23%	-
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）	2.77%	3.15%	-
基本每股收益	0.13	0.10	30.00%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	187,596,710.39	180,656,958.27	3.84%
负债总计	79,967,027.17	77,284,951.42	3.47%
归属于挂牌公司股东的净资产	107,629,683.22	103,372,006.85	4.12%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.26	3.13	4.15%
资产负债率%（母公司）	42.85%	52.11%	-
资产负债率%（合并）	42.63%	42.78%	-
流动比率	2.29	2.28	-
利息保障倍数	-	79.13	-
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	-11,794,770.46	-17,440,777.32	32.37%
应收账款周转率	2.00	1.88	-
存货周转率	0.76	0.58	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.84%	-18.14%	-
营业收入增长率%	-23.08%	1.80%	-
净利润增长率%	33.65%	-43.23%	-

### 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	40,407,345.23	21.54%	50,549,161.88	27.98%	-20.06%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	8,795,516.77	4.69%	17,648,193.74	9.77%	-50.16%
交易性金融资产	38,220,266.66	20.37%	40,158,597.68	22.23%	-4.83%
预付账款	3,513,530.96	1.87%	3,357,180.97	1.86%	4.66%
其他应收款	2,617,296.11	1.40%	1,756,206.65	0.97%	49.03%
存货	63,977,343.41	34.10%	43,850,958.90	24.27%	45.90%
合同资产	21,291,775.13	11.35%	13,962,859.08	7.73%	52.49%
其他流动资产	262,224.49	0.14%	208,520.41	0.12%	25.75%
固定资产	1,595,878.43	0.85%	1,018,754.88	0.56%	56.65%
无形资产	203,301.78	0.11%	125,062.10	0.07%	62.56%
使用权资产	2,428,839.86	1.29%	2,888,431.30	1.60%	-15.91%
应付账款	25,250,786.43	13.46%	25,809,201.09	14.29%	-2.16%
合同负债	51,254,460.60	27.32%	42,591,584.08	23.58%	20.34%
租赁负债	1,667,830.89	0.89%	2,041,569.41	1.13%	-18.31%

项目重大变动原因：

1. 应收账款：公司一直将应收账款管理作为重点工作，控制回款风险。此外，上半年公司营收规模减少，双重因素导致公司应收账款较上期期末有所减少。
2. 其他应收款：部分往来款尚未进行报销导致其他应收款较上期期末有所增加。
3. 存货：受客户侧影响，项目一般在下半年集中检测验收，本期在建项目尚未进入验收阶段，导致存货较上期期末有所增加。
4. 合同资产：公司技术服务按照服务期分期确认收入，记入合同资产，在客户确认服务验收后转入应收账款。客户一般在下半年集中确认服务情况并验收，故截止至目前未满足完全收款条件，导致公司合同资产较上期期末有所增加。
5. 固定资产：公司购置经营用车及研发设备，导致固定资产较上期期末有所增加。
6. 无形资产：公司购置正版化软件、控制办公风险，导致无形资产较上期期末有所增加。

## （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 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	52,762,246.39	-	68,598,031.97	-	-23.08%
营业成本	40,973,470.90	77.66%	50,951,731.36	74.28%	-19.58%
毛利率	22.34%	-	25.72%	-	-
税金及附加	127,318.46	0.24%	101,478.21	0.15%	25.46%
管理费用	3,283,978.03	6.22%	4,227,753.54	6.16%	-22.32%
研发费用	3,585,146.61	6.79%	4,836,123.27	7.05%	-25.87%
销售费用	4,011,882.59	7.60%	5,508,861.23	8.03%	-27.17%
财务费用	-108,648.87	-0.21%	-59,414.13	-0.09%	-82.87%
资产减值损失	-567,062.13	-1.07%	-76,883.51	-0.11%	-637.56%
信用减值损失	2,620,096.46	4.97%	55,035.09	0.08%	4,660.77%
其他收益	1,621,597.93	3.07%	310,369.08	0.45%	422.47%
投资收益	329,748.03	0.62%	347,739.32	0.51%	-5.17%
公允价值变动 收益	143,108.73	0.27%	374,859.45	0.55%	-61.82%
资产处置收益	75,578.67	0.14%	0	0%	0%
营业利润	5,112,166.36	9.69%	4,042,617.92	5.89%	26.46%
营业外收入	1.43	0.000003%	2,721.68	0.004%	-99.95%
营业外支出	4,941.83	0.009%	9,080.31	0.013%	-45.58%
净利润	4,257,676.37	8.07%	3,185,630.30	4.64%	33.65%

#### 项目重大变动原因：

1. 财务费用：本期银行账户存款增加，活期利息收入较上年同期有所增加。
2. 资产减值损失：本期合同资产余额及部分项目账龄增加，导致资产减值损失金额较上年同期有所增加。
3. 信用减值损失：本期应收账款余额减少，以及部分账龄较长的款项回款，导致信用减值损失较上年同期有所降低。
4. 其他收益：本期取得“政府补助资金-支持企业在园区落地发展”和“企业新三板挂牌、并购支持资金”

项目”补贴，其他收益较上年同期有所增加。

5. 公允价值变动收益：上年同期闲置资金购买银行理财金额及收益率高于本期，故本期公允价值变动收益较上年同期有所减少。

6. 净利润：为应对市场变化，公司积极控制费用支出，控制应收款项风险减少坏账准备计提，同时获得政府扶持资金，故在营收缩减的情况下净利润较上年同期有所增加。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	52,762,246.39	68,598,031.97	-23.08%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	40,973,470.90	50,951,731.36	-19.58%
其他业务成本	0	0	0%

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
技术服务收入	33,181,436.13	23,455,101.76	29.31%	-20.06%	-20.75%	2.15%
系统集成收入	18,560,948.32	17,282,544.87	6.89%	-31.49%	-19.07%	-67.47%
软件产品收入	891,150.44	142,174.95	84.05%			
硬件销售收入	128,711.50	93,649.32	27.24%			

### 按区域分类分析：

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因：

受市场环境的影响，客户侧建设项目减少，导致公司营收规模进一步下滑。人工费用及设备采购成本有所上涨，竞争激烈，造成系统集成收入毛利率下降。此外，上年同期受疫情影响，个别项目延期确认收入，导致上年同期营收、毛利较好。多重影响导致本期技术服务、系统集成在收入、成本、毛利率方面变动较大。本期确认收入的软件产品为公司成熟软件产品，含少量定制开发，故毛利率较高。

## （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	-11,794,770.46	-17,440,777.32	32.37%
投资活动产生的现金流量净额	1,667,111.78	13,191,564.37	-87.36%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-6,600,000.00	100%

### 现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额：本期销售收款、采购付款均有所上升，同时公司控制费用支出、获得政府专项资金支撑，故经营活动产生的现金流量净额较上期有所增加。

2. 投资活动产生的现金流量净额：公司在保证日常经营现金充裕的情况下，将多余资金购买银行低风险理财产品，获取投资收益。上年同期用于购买理财本金高于本期，故投资活动产生的现金流量净额较上期有所减少。

3. 筹资活动产生的现金流量净额：上年同期分派现金红利 6,600,000.00 元，本期无此事项。

#### 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
四川泽上恒信科技有限公司	控股子公司	软件和信息技术服务业	10,000,000	15,637,441.26	10,987,629.25	4,350,670.54	335,676.06
广州泽上科技有限公司	控股子公司	软件和信息技术服务业	2,000,000	3,990,621.82	3,049,422.98	343,232.86	170,567.38
广州海云捷讯科技有限公司	控股子公司	软件和信息技术服务业	5,000,000	9,695,412.04	6,598,309.19	2,998,131.09	703,931.45
宜宾市泽上科技有限责任公司	控股子公司	软件和信息技术服务业	3,000,000	3,625,797.11	1,487,355.21	123,579.83	113,200.99

##### 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

公司自成立以来，肩负“让客户自由享受服务的智慧和美好”的重要使命，以“成为中国政府行业智慧服务的领先者”为目标，以云计算、大数据、物联网、区块链为技术核心，打造面向未来的智慧新服务场景体验，为公安、政府的智慧服务需求提供综合解决方案。公司恪守“合作、诚信、责任、卓越”的核心价值观，坚持以客户为中心，快速响应客户需求，持续为客户创造长期价值进而成就客户；倡导共享共担，提倡诚实正直，言行坦荡，敢于承担责任，多次收到用户的表扬信等。

公司在报告期内积极承担社会责任，维护员工的合法权益，诚心对待客户和供应商。公司今后将一如既往地诚信经营，依法缴纳税收，构建和谐社会，提高社会就业，承担企业社会责任。

## 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
1、应收账款、合同资产坏账、减值风险	<p>公司报告期末应收款账面价值为 879.55 万元，合同资产账面价值 2,129.18 万元，二者合计占流动资产的比重为 16.80%，占总资产的比重 16.04%。公司根据历年来销售回款情况，对每一项账款的可回收性进行了核查，认为发生坏账的可能性不大，并充分计提了坏账及减值准备，但随着公司经营规模的扩大和销售水平的提高，应收账款及合同资产余额可能会进一步增加，如果出现短时间内应收账款及合同资产大幅上升或主要债务人财务状况恶化等情况，公司将面临账款发生坏账或减值的风险，对公司的经营业绩将产生不良影响。同时，如果应收账款及合同资产资金占用余额继续上升，也会给公司的资金周转带来一定的压力。</p> <p>对策：公司在业务规模扩大、应收账款及合同资产绝对金额增长的同时，严格控制账款的周转率，要求销售、财务等有关部门人员加强对账款的管理，做好账款的回收工作，并将其纳入公司对相关人员业绩考核的指标体系中，取得了较好的效果，未发生大额呆坏账。</p>
2、公司客户集中度较高风险	<p>报告期内，公司对前五大客户销售的金额占公司营业收入的比例为 57.97%，占比相对较高，如果部分客户经营情况不利，从而降低对公司产品和服务的采购，公司的营业收入增长将受到较大影响。另外，客户集中度过高对公司的议价能力也存在一定的不利影响，并进而影响公司的盈利。公司存在客户集中度较高的风险。</p> <p>对策：公司将在持续稳固与现有重点客户的合作关系的前提下，坚持进行市场和客户培育，不断拓展新的区域和新的客户，未来有望减轻对主要客户的依赖程度，公司业务收入的客户分布将更加广泛，公司 2023 年已经进一步拓展了新的用户并已经</p>

	与其签订订单，未来客户集中度有望进一步下降。
3、技术进步风险	<p>公司所处行业属于高新技术行业，技术进步日新月异，行业内企业必须不断进行技术创新以保持持续的行业竞争力。目前，公司规模较小，技术开发投入仍相对有限，如果公司不能进行持续的技术研发投入，将面临难以赶上行业技术发展步伐的风险，进而影响公司的技术竞争力。</p> <p>对策：公司将多方筹集资金，加大研发投入，使研发投入占营业收入的比重保持在较高水平，与行业科技进步保持同步甚至超越行业平均水平。同时，公司将加大现有知识产权产品的保护力度，积极申报发明专利、软件著作权，保护公司的科技成果。</p>
4、人才引进和流失风险	<p>公司所处行业为软件和信息技术服务业，属于知识和技术密集型行业，对高素质专业人才需求量大，尤其是高端软件开发人才，更是面临供不应求的状况，因此，处于竞争中的企业持续引进高素质专业人才并保持核心技术团队的稳定，将是企业生存和发展的根本以及核心竞争力所在。随着公司规模的不不断扩大，如果企业文化、考核和激励机制、约束机制不能满足公司发展的需要，将使公司难以吸引和稳定核心技术人员，面临专业人才缺乏和流失的人力资源风险。</p> <p>对策：公司始终重视人才引进和培养，通过建立创新进取的企业文化、持续完善的员工考核和激励机制、具有竞争力的薪酬体系，吸引高素质人才的加盟，为公司的长期可持续发展积累智力资源。</p>
5、控股股东、实际控制人不当控制的风险	<p>自然人陈春丽为公司的控股股东、实际控制人，持有公司股份 18,167,000 股，占股本总额的 55.05%，足以对股东大会、董事会的决议产生重大影响，同时，陈春丽为公司董事长、总经理，若未来控股股东、实际控制人利用其实际控制地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东利益带来风险。</p> <p>对策：公司目前各项经营及治理井然有序，公司将不断优化公司股权结构及法人治理结构，并通过《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》等制度安排，持续规范实际控制人行为，不断完善公司经营管理与重大事项的决策机制。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (四)
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) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2014年6月23日		挂牌	限售承诺	公司股东陈春丽、梁岩松分别承诺：在担任董事、监事、高级管理人员期间，每年转让的股份不超过所持有公司股份总数的百分之二十五，离职后六个月内，不转让所持有的公司股份。	正在履行中
董监高	2014年6月23日		挂牌	同业竞争承	承诺不构成同业竞	正在履行中

				诺	争	
其他股东	2014年6月23日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年3月17日		发行	限售承诺	公司股东陈春丽、梁岩松、宋颜对于参与公司2016年3月完成的定向发行股票所取得的股份进行限售。	正在履行中
董监高	2018年6月15日		其他 (协议转让)	限售承诺	公司财务总监曹晓波、董事马俊峰于2018年协议转让取得的本公司流通股份30万股，全部限售。	正在履行中
其他股东	2018年6月15日		其他 (协议转让)	限售承诺	公司股东詹畅东于2018年协议转让取得的本公司流通股份46万股，全部限售。	正在履行中
其他股东	2018年6月15日		其他 (协议转让)	限售承诺	公司核心员工叶宏、谭昕、刘强于2018年协议转让取得的本公司流通股份30万股，全部限售。	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

无。

**(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
履约保函保证金	其他货币资金	质押	1,638,516.73	0.87%	保证金
一年以上履约保函	其他非流动资产	质押	1,660,001.84	0.89%	保证金
<b>总计</b>	-	-	3,298,518.57	1.76%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

上述受限资产系公司正常生产经营产生，对公司无重大影响。

## 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	9,772,250	29.61%	0	9,772,250	29.61%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	570,250	1.73%	0	570,250	1.73%	
	核心员工	3,170,250	9.61%	0	3,170,250	9.61%	
有限售条件股份	有限售股份总数	23,227,750	70.39%	0	23,227,750	70.39%	
	其中：控股股东、实际控制人	18,167,000	55.05%	0	18,167,000	55.05%	
	董事、监事、高管	1,900,750	5.76%	0	1,900,750	5.76%	
	核心员工	1,830,750	5.55%	0	1,830,750	5.55%	
总股本		33,000,000	-	0	33,000,000	-	
普通股股东人数							49

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	陈春丽	18,167,000	0	18,167,000	55.05%	18,167,000	0	0	0
2	郝铁柱	1,629,500	0	1,629,500	4.94%	0	1,629,500	0	0
3	北京尚和合企业管理中心（有限合伙）	1,578,500	0	1,578,500	4.78%	1,360,000	218,500	0	0
4	梁岩松	1,270,000	0	1,270,000	3.85%	970,000	300,000	0	0
5	李旭	1,200,000	0	1,200,000	3.64%	0	1,200,000	0	0
6	杨栋	879,900	315,707	1,195,607	3.62%	0	1,195,607	0	0
7	詹畅东	1,150,251	0	1,150,251	3.49%	460,000	690,251	0	0

8	覃明贵	700,000	0	700,000	2.12%	0	700,000	0	0
9	马俊峰	600,000	0	600,000	1.82%	450,000	150,000	0	0
10	刘强	600,000	0	600,000	1.82%	300,000	300,000	0	0
	<b>合计</b>	27,775,151	-	28,090,858	85.13%	21,707,000	6,383,858	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东陈春丽为北京尚和合企业管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人，持有其 18.37%的股份。除此之外，公司前十名股东之间不存在其他关联关系。

## 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
陈春丽	董事长、总经理	女	1969 年 6 月	2023 年 4 月 21 日	2026 年 4 月 20 日
孙岩	董事	女	1970 年 9 月	2023 年 4 月 21 日	2026 年 4 月 20 日
关莹莹	董事	女	1981 年 6 月	2023 年 4 月 21 日	2026 年 4 月 20 日
马俊峰	董事	男	1980 年 10 月	2023 年 4 月 21 日	2026 年 4 月 20 日
曹晓波	董事、董事会秘书、财务总监	女	1982 年 6 月	2023 年 4 月 21 日	2026 年 4 月 20 日
梁岩松	监事会主席	男	1968 年 10 月	2023 年 4 月 21 日	2026 年 4 月 20 日
刘强	监事	男	1979 年 5 月	2023 年 4 月 21 日	2026 年 4 月 20 日
蔡毅	监事	男	1983 年 12 月	2023 年 4 月 21 日	2026 年 4 月 20 日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

#### (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
陈春丽	18,167,000	0	18,167,000	55.05%	0	0
孙岩	0	0	0	0%	0	0
关莹莹	0	0	0	0%	0	0
马俊峰	600,000	0	600,000	1.82%	0	0
曹晓波	561,000	0	561,000	1.7%	0	0
梁岩松	1,270,000	0	1,270,000	3.85%	0	0
刘强	0	0	0	0%	0	0
蔡毅	40,000	0	40,000	0.12%	0	0
合计	20,638,000	-	20,638,000	62.54%	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
技术人员	170	29	18	181
销售人员	14	5	0	19
行政人员	38	0	19	19
财务人员	3	0	0	3
<b>员工总计</b>	<b>225</b>	<b>34</b>	<b>37</b>	<b>222</b>

### (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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	19	0	2	17

#### 核心员工的变动情况:

报告期内，公司核心员工基本稳定，核心人员谭昕于 2023 年 1 月离职、核心人员范中文于 2023 年 3 月离职，其离职后已由其他员工接替其工作，对公司不具有重大影响。

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	40,407,345.23	50,549,161.88
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	38,220,266.66	40,158,597.68
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	8,795,516.77	17,648,193.74
应收款项融资			
预付款项	六、4	3,513,530.96	3,357,180.97
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、5	2,617,296.11	1,756,206.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	63,977,343.41	43,850,958.90
合同资产	六、7	21,291,775.13	13,962,859.08
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	262,224.49	208,520.41
<b>流动资产合计</b>		<b>179,085,298.76</b>	<b>171,491,679.31</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	1,595,878.43	1,018,754.88

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	2,428,839.86	2,888,431.30
无形资产	六、11	203,301.78	125,062.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	356,583.95	660,825.53
递延所得税资产	六、13	2,266,805.77	2,578,125.33
其他非流动资产	六、14	1,660,001.84	1,894,079.82
<b>非流动资产合计</b>		<b>8,511,411.63</b>	<b>9,165,278.96</b>
<b>资产总计</b>		<b>187,596,710.39</b>	<b>180,656,958.27</b>
<b>流动负债：</b>			
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、15	25,250,786.43	25,809,201.09
预收款项			
合同负债	六、16	51,254,460.60	42,591,584.08
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、17	98,061.57	4,799,901.85
应交税费	六、18	325,719.83	700,544.36
其他应付款	六、19	475,866.86	398,034.09
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、20	839,481.73	911,485.04
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>78,244,377.02</b>	<b>75,210,750.51</b>
<b>非流动负债：</b>			
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、21	1,667,830.89	2,041,569.41
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	六、13	54,819.26	32,631.50
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,722,650.15	2,074,200.91
<b>负债合计</b>		79,967,027.17	77,284,951.42
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、22	33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	20,624,583.58	20,624,583.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	11,746,372.08	9,378,459.24
一般风险准备			
未分配利润	六、25	42,258,727.56	40,368,964.03
归属于母公司所有者权益合计		107,629,683.22	103,372,006.85
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		107,629,683.22	103,372,006.85
<b>负债和所有者权益合计</b>		187,596,710.39	180,656,958.27

法定代表人：陈春丽

主管会计工作负责人：曹晓波

会计机构负责人：李丹

**(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		36,067,628.50	33,943,421.37
交易性金融资产		36,206,073.45	31,070,179.23
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	7,967,562.11	16,328,677.88
应收款项融资			
预付款项		2,592,925.22	1,660,117.68
其他应收款	十五、2	5,342,072.92	8,171,813.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		46,189,311.65	35,426,719.44

合同资产		20,778,176.57	13,570,915.47
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		139,822.21	208,520.41
<b>流动资产合计</b>		<b>155,283,572.63</b>	<b>140,380,364.63</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	18,000,000.00	18,000,000.00
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		1,382,409.42	771,783.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,043,397.44	2,425,372.38
无形资产		203,301.78	125,062.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		206,645.36	537,400.28
递延所得税资产		2,000,603.01	2,278,774.55
其他非流动资产		1,660,001.84	1,744,172.32
<b>非流动资产合计</b>		<b>25,496,358.85</b>	<b>25,882,565.44</b>
<b>资产总计</b>		<b>180,779,931.48</b>	<b>166,262,930.07</b>
<b>流动负债：</b>			
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		25,772,057.83	41,522,658.01
预收款项			
合同负债		48,403,696.08	39,022,867.04
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		557,678.28	3,144,678.24
应交税费		216,092.22	204,750.61
其他应付款		362,265.05	232,147.26
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		676,479.25	752,583.76
其他流动负债			

<b>流动负债合计</b>		75,988,268.71	84,879,684.92
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,452,447.41	1,743,542.27
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		30,911.01	10,526.88
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,483,358.42	1,754,069.15
<b>负债合计</b>		77,471,627.13	86,633,754.07
<b>所有者权益：</b>			
股本		33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		20,624,583.58	20,624,583.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,746,372.07	9,378,459.24
一般风险准备			
未分配利润		37,937,348.70	16,626,133.18
<b>所有者权益合计</b>		103,308,304.35	79,629,176.00
<b>负债和所有者权益合计</b>		180,779,931.48	166,262,930.07

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
<b>一、营业总收入</b>		52,762,246.39	68,598,031.97
其中：营业收入	六、26	52,762,246.39	68,598,031.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		51,873,147.72	65,566,533.48
其中：营业成本	六、26	40,973,470.90	50,951,731.36
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、27	127,318.46	101,478.21
销售费用	六、28	4,011,882.59	5,508,861.23
管理费用	六、29	3,283,978.03	4,227,753.54
研发费用	六、30	3,585,146.61	4,836,123.27
财务费用	六、31	-108,648.87	-59,414.13
其中：利息费用			
利息收入	六、31	179,804.46	168,108.85
加：其他收益	六、32	1,621,597.93	310,369.08
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	329,748.03	347,739.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、34	143,108.73	374,859.45
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	2,620,096.46	55,035.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-567,062.13	-76,883.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、37	75,578.67	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>5,112,166.36</b>	<b>4,042,617.92</b>
加：营业外收入	六、38	1.43	2,721.68
减：营业外支出	六、39	4,941.83	9,080.31
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>5,107,225.96</b>	<b>4,036,259.29</b>
减：所得税费用	六、40	849,549.59	850,628.99
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>4,257,676.37</b>	<b>3,185,630.30</b>
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）		4,257,676.37	3,185,630.30
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润		4,257,676.37	3,185,630.30
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			

(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		4,257,676.37	3,185,630.30
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		4,257,676.37	3,185,630.30
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.13	0.10
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.13	0.10

法定代表人：陈春丽

主管会计工作负责人：曹晓波

会计机构负责人：李丹

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
<b>一、营业收入</b>	十五、4	48,579,746.19	61,474,528.48
减：营业成本	十五、4	41,180,915.22	45,795,200.57
税金及附加		108,061.52	47,114.41
销售费用		2,075,016.07	3,269,896.11
管理费用		2,657,180.17	2,879,464.87
研发费用		3,230,221.23	4,801,435.90
财务费用		-108,617.98	-68,899.64
其中：利息费用			
利息收入		166,754.20	144,799.38
加：其他收益		1,618,377.65	259,238.40
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	21,409,033.31	264,368.33
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）		135,894.22	308,625.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,496,527.23	-40,991.47

资产减值损失（损失以“-”号填列）		-642,050.28	-99,883.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）		32,208.47	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		24,486,960.56	5,441,673.38
加：营业外收入		0.96	2,721.68
减：营业外支出		5,679.78	9,080.31
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		24,481,281.74	5,435,314.75
减：所得税费用		802,153.39	799,684.41
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		23,679,128.35	4,635,630.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,679,128.35	4,635,630.34
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		23,679,128.35	4,635,630.34
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.72	0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		0.72	0.14

#### （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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		67,952,579.60	43,907,712.66
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		177,974.31	209,345.01
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	4,258,413.29	1,543,906.74
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>72,388,967.20</b>	<b>45,660,964.41</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		57,972,606.14	35,560,486.76
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		18,895,860.94	19,634,270.33
支付的各项税费		1,525,385.20	2,311,559.42
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	5,789,885.38	5,595,425.22
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>84,183,737.66</b>	<b>63,101,741.73</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>六、42</b>	<b>-11,794,770.46</b>	<b>-17,440,777.32</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		30,000,000.00	108,000,000.00
取得投资收益收到的现金		411,187.78	1,286,574.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		95,000.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>30,506,187.78</b>	<b>109,286,574.37</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		839,076.00	95,010.00
投资支付的现金		28,000,000.00	96,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>28,839,076.00</b>	<b>96,095,010.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,667,111.78</b>	<b>13,191,564.37</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			6,600,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			6,600,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			-6,600,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-10,127,658.68	-10,849,212.95
加：期初现金及现金等价物余额		48,896,487.18	42,429,202.30
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		38,768,828.50	31,579,989.35

法定代表人：陈春丽

主管会计工作负责人：曹晓波

会计机构负责人：李丹

**(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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		66,921,057.02	39,699,709.53
收到的税费返还		104,787.62	209,026.56
收到其他与经营活动有关的现金		3,892,067.53	3,386,938.18
<b>经营活动现金流入小计</b>		70,917,912.17	43,295,674.27
购买商品、接受劳务支付的现金		62,724,060.64	33,217,887.14
支付给职工以及为职工支付的现金		11,087,574.38	11,870,301.14
支付的各项税费		774,073.18	561,470.26
支付其他与经营活动有关的现金		9,703,888.68	4,870,692.64
<b>经营活动现金流出小计</b>		84,289,596.88	50,520,351.18
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-13,371,684.71	-7,224,676.91
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		18,000,000.00	91,500,000.00
取得投资收益收到的现金		21,409,033.31	1,187,966.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		45,000.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		39,454,033.31	92,687,966.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		794,076.00	26,100.00
投资支付的现金		23,000,000.00	81,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		23,794,076.00	81,026,100.00

投资活动产生的现金流量净额		15,659,957.31	11,661,866.77
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			6,600,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			6,600,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			-6,600,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,288,272.60	-2,162,810.14
加：期初现金及现金等价物余额		32,835,746.67	19,141,845.50
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		35,124,019.27	16,979,035.36

### 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、公司基本情况

##### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

北京海联捷讯科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京海联捷讯信息科技发展有限公司，系经北京市工商行政管理局批准，于 2004 年 3 月 30 日注册成立。公司统一社会信用代码：91110302760902090M，并于 2014 年 8 月 19 日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌。

经过增发新股，截至 2023 年 6 月 30 日，本公司发行股本总数 3,300.00 万股，注册资本为 3,300.00 万元，注册地址：北京市北京经济技术开发区科创十三街 18 号院 5 号楼 7 层 701，总部地址：北京市北京经济技术开发区科创十三街 18 号院 5 号楼 7 层 701。

##### 2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属计算机软件行业，经营范围主要包括技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；计算机系统集成；计算机维修；生产计算机软件；销售计算机、软件及辅助设备、机械设备（不含小汽车）、电子产品；基础软件服务、应用软件服务；施工总承包；专业承包。

本公司主要业务是为政法系统、海关、新闻单位等行业客户提供信息化建设解决方案，实施软硬件部署，开发订制管理平台系统，并提供专业运维等服务。

##### 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 15 日决议批准报出。

#### 4、本年合并财务报表范围

本公司 2023 年度 1-6 月纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

#### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2023 年 1 月至 6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、27“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”。

#### 1、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。

#### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

#### 3、记账本位币

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

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （1）同一控制下企业合并

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

公司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；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### （2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区

分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（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。

#### 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

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

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

由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

### 7、现金及现金等价物的确定标准

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

### 8、外币业务和外币报表折算

#### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

#### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：  
①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在

现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## （2）金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部

分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

### 10、金融资产减值

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

损失。

#### （1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化：

- 1) 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；
- 2) 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；
- 3) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 4) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### （3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

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

### （4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

### （5）金融资产减值的会计处理方法

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

### （6）各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以应收商业票据的账龄作为信用风险特征

#### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金

额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个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：

项目	确定组合的依据
应收账款账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
合并范围内关联方、押金	本集团合并范围内公司、押金

### ③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
合并范围内关联方、押金	不计提坏账准备

### ④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

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

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括库存商品、发出商品、合同履约成本等。

### （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。领用和发出时按个别认定法计价。

### （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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融资产减值”。

## 13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“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作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和

计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

## 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，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会、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。

本公司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、21“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。

## 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公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5	5	19
运输工具	年限平均法	5	5	19
电子设备及其他	年限平均法	3~5	5	19.00~31.67

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

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“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。

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

## 17、在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 18、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。

## 19、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本公司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公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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。

无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
软件	3-5 年	直线法

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

### （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 21、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。

## 22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让

商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 23、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，为本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

### 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）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 25、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，

将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### （3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 26、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具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如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、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，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 27、收入

### （1）收入确认和计量所采用的会计政策

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：

客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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：

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。

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。

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。

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。

客户已接受该商品或服务。

### （2）具体原则

### ①软件定制开发收入

定制软件开发服务中，公司对开发结果负责，在开发成果经客户验收前，客户无法取得并消耗公司履的所带来的经济利益，公司将其作为在某一时点内履行的履约义务，在客户验收后进行收入确认。

### ②硬件产品收入

硬件产品收入是指公司为客户实施定制软件项目时，应客户要求代其外购硬件产品并安装集成所获得的收入。

具体来说：在完成硬件安装调试，已经收到或取得收款的证据时确认收入。

### ③开发及运维人员外包服务收入

开发及运维人员外包服务收入是指按照客户需求派出人员实施驻场或场外技术开发、服务或系统运行维护等服务。

公司在取得客户出具的工作量确认单后，按照客户确认的工作量及合同约定人月（或人天）单价计算确认收入。

## 28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司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。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，

并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 29、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

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

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

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

## 30、租赁

以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

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

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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。

### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## （2） 本公司作为出租人

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

### ① 经营租赁

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

### ② 融资租赁

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

### ③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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；

- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司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；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《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。

### 31、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

#### （2）重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

### 32、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

#### （2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### （3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基

基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

#### （6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （7）递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### （9）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	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%、25%计缴，详见下表。

#### 不同企业所得税税率纳税主体明细：

纳税主体名称	所得税税率
北京海联捷讯科技股份有限公司	15%
四川泽上恒信科技有限公司	25%
广州泽上科技有限公司	25%
广州海云捷讯科技有限公司	25%
宜宾市泽上科技有限责任公司	25%

### 2、税收优惠及批文

公司于 2021 年 9 月 14 日通过高新技术企业复审，获取由北京市科学技术委员会、北京市财政局和国家税务总局北京市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202111000652，有效期三年，本公司 2021 年至 2024 年享受国家重点扶持高新技术企业优惠税率，减按 15%税率征收企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《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），对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》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 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。本公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。本期本公司之子公司四川泽上恒信科技有限公司、广州泽上科技有限公司、广州海云捷讯科技有限公司和宜宾市泽上科技有限责任公司均能享受小型微利企业所得税税收优惠。

## 六、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
库存现金		
银行存款	38,768,828.50	48,896,487.18
其他货币资金	1,638,516.73	1,652,674.70
合计	40,407,345.23	50,549,161.88
其中:存放在境外的款项总额		

注 1: 其他货币资金余额为 1,638,516.73 元,其中:公司履约保函保证金 1,638,516.73 元。

注 2: 除上述情况外,本公司无抵押冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

### 2、交易性金融资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	38,220,266.66	40,158,597.68
其中:理财产品	38,220,266.66	40,158,597.68

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日	
1 年以内		2,188,043.58
1 至 2 年		5,583,367.42
2 至 3 年		1,609,166.85
3 至 4 年		289,581.76
4 至 5 年		2,103,185.09
5 年以上		8,825,471.45
小计		20,598,816.15
减:坏账准备		11,803,299.38
合计		8,795,516.77

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	20,598,816.15	100.00	11,803,299.38	57.30	8,795,516.77

其中：					
以应收款项的账龄作为信用风险特征	20,598,816.15	100.00	11,803,299.38	57.30	8,795,516.77
合计	20,598,816.15	100.00	11,803,299.38	57.30	8,795,516.77

(续)

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	32,159,753.38	100.00	14,511,559.64	45.12	17,648,193.74
其中：					
以应收款项的账龄作为信用风险特征	32,159,753.38	100.00	14,511,559.64	45.12	17,648,193.74
合计	32,159,753.38	100.00	14,511,559.64	45.12	17,648,193.74

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			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,188,043.58	109,402.18	5.00	6,485,441.98	324,272.10	5.00
1 至 2 年	5,583,367.42	558,336.74	10.00	6,256,568.16	625,656.81	10.00
2 至 3 年	1,609,166.85	482,750.06	30.00	6,481,414.76	1,944,424.43	30.00
3 至 4 年	289,581.76	144,790.88	50.00	220,711.78	110,355.89	50.00
4 至 5 年	2,103,185.09	1,682,548.07	80.00	6,043,831.45	4,835,065.16	80.00
5 年以上	8,825,471.45	8,825,471.45	100.00	6,671,785.25	6,671,785.25	100.00
合计	20,598,816.15	11,803,299.38		32,159,753.38	14,511,559.64	

## (3) 坏账准备的情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	14,511,559.64		2,708,260.26		11,803,299.38
合计	14,511,559.64		2,708,260.26		11,803,299.38

## (4) 按欠款方归集的 2023 年 6 月 30 日前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的 2023 年 6 月 30 日前五名应收账款汇总金额为 10,910,297.95 元，占应收账款 2023 年 6 月 30 日合计数的比例为 52.97%，相应计提的坏账准备 2023 年 6 月 30 日汇总金额为 8,229,493.95 元。

## 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	3,358,350.73	95.58	3,214,381.27	95.74
1 至 2 年	145,600.01	4.14	133,219.48	3.97
2 至 3 年	2,024.66	0.06	2,024.66	0.06
3 年以上	7,555.56	0.22	7,555.56	0.23
合计	3,513,530.96	100.00	3,357,180.97	100.00

## (2) 按预付对象归集的 2023 年 6 月 30 日前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的 2023 年 6 月 30 日前五名预付账款汇总金额为 1,913,900.07 元, 占预付账款 2023 年 6 月 30 日合计数的比例为 54.47%。

## 5、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	2,617,296.11	1,756,206.65
合计	2,617,296.11	1,756,206.65

## ①按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日
1 年以内	1,712,568.95
1 至 2 年	294,550.00
2 至 3 年	874,193.05
3 至 4 年	153,890.00
4 至 5 年	123,500.00
5 年以上	219,925.00
小计	3,378,627.00
减: 坏账准备	761,330.89
合计	2,617,296.11

## 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
投标、履约保证金	1,866,366.05	1,841,395.89
员工备用金、押金	627,346.19	247,354.43
单位往来款	884,914.76	340,623.45
小计	3,378,627.00	2,429,373.77
减: 坏账准备	761,330.89	673,167.12
合计	2,617,296.11	1,756,206.65

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	673,167.12			673,167.12
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	88,163.77			88,163.77
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日	761,330.89			761,330.89

## ④坏账准备的情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	673,167.12	88,163.77			761,330.89
合计	673,167.12	88,163.77			761,330.89

## ⑤按欠款方归集的2023年6月30日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 2023年6月30 日合计数的比 例（%）	坏账准备 2023年6月30日
中共湖北省委党校（湖北省行政学院）	履约保证金	614,213.05	2—3年	18.18%	184,263.92
北京邮电大学	往来款	524,545.33	1年以内	15.53%	26,227.27
南京合思国际旅游有限公司	往来款	300,369.43	1年以内	8.89%	15,018.47
甘孜藏族自治州公安局	履约保证金	159,030.00	2-3年	4.71%	47,709.00
宜宾市公安局	履约保证金	128,990.00	1年以内	3.82%	6,449.50
合计	——	1,727,147.81	——	51.13%	279,668.16

## 6、存货

项目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	11,674,746.20		11,674,746.20
发出商品	38,991,060.07		38,991,060.07
合同履约成本	13,311,537.14		13,311,537.14
合计	63,977,343.41		63,977,343.41

(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	7,812,882.09		7,812,882.09
发出商品	24,420,463.53		24,420,463.53
合同履约成本	11,617,613.28		11,617,613.28
合计	43,850,958.90		43,850,958.90

**7、合同资产**

## (1) 合同资产情况

项目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
服务合同	18,874,342.00	1,162,829.02	17,711,512.98
集成合同	2,930,399.03	237,922.42	2,692,476.61
软件合同	959,774.25	71,988.71	887,785.54
合计	22,764,515.28	1,472,740.15	21,291,775.13

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
服务合同	9,615,179.15	503,272.12	9,111,907.03
集成合同	4,342,027.95	302,409.40	4,039,618.55
软件合同	911,330.00	99,996.50	811,333.50
合计	14,868,537.10	905,678.02	13,962,859.08

## (2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2023 年 6 月 30 日
服务合同	503,272.12	659,556.90			1,162,829.02
集成合同	302,409.40		64,486.98		237,922.42
软件合同	99,996.50		28,007.79		71,988.71
合计	905,678.02	659,556.90	92,494.77		1,472,740.15

**8、其他流动资产**

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预缴税金	99,780.20	208,520.41
待取得抵扣凭证的增值税进项税额		
待摊费用	139,822.21	
其他	22,622.08	
合计	262,224.49	208,520.41

### 9、固定资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	1,595,878.43	1,018,754.88
固定资产清理	-	-
合计	1,595,878.43	1,018,754.88

#### (1) 固定资产情况

项目	电子设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1、2022 年 12 月 31 日	4,193,073.24	347,654.61	476,602.50	5,017,330.35
2、本期加金额	259,668.15	674,407.09		934,075.24
购置	259,668.15	674,407.09		934,075.24
3、本期减少金额		347,654.61	1,716.00	349,370.61
处置或报废		347,654.61	1,716.00	349,370.61
4、2023 年 6 月 30 日	4,452,741.39	674,407.09	474,886.50	5,602,034.98
二、累计折旧				
1、2022 年 12 月 31 日	3,312,576.42	330,271.88	355,727.17	3,998,575.47
2、本期增加金额	292,151.01	26,695.28	19,994.75	338,841.04
计提	292,151.01	26,695.28	19,994.75	338,841.04
3、本期减少金额		330,281.91	978.05	331,259.96
处置或报废		330,281.91	978.05	331,259.96
4、2023 年 6 月 30 日	3,604,727.43	26,685.25	374,743.87	4,006,156.55
三、减值准备				
1、2022 年 12 月 31 日				
2、本期增加金额				
计提				
3、本期减少金额				
处置或报废				
4、2023 年 6 月 30 日				
四、账面价值				
1、期末账面价值	848,013.96	647,721.84	100,142.63	1,595,878.43
2、期初账面价值	880,496.82	17,382.73	120,875.33	1,018,754.88

(2) 本公司报告期内无暂时闲置的固定资产。

- (3) 本公司报告期内无通过融资租赁租入的固定资产。
- (4) 本公司报告期内无通过经营租赁租出的固定资产。
- (5) 本公司报告期内无未办妥产权证书的固定资产情况。

## 10、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、2022 年 12 月 31 日	4,595,180.30	4,595,180.30
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、2023 年 6 月 30 日	4,595,180.30	4,595,180.30
二、累计折旧		
1、2022 年 12 月 31 日	1,706,749.00	1,706,749.00
2、本期增加金额	459,591.44	459,591.44
(1) 计提	459,591.44	459,591.44
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、2023 年 6 月 30 日	2,166,340.44	2,166,340.44
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		
4、2023 年 6 月 30 日		
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,428,839.86	2,428,839.86
2、期初账面价值	2,888,431.30	2,888,431.30

## 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	2,951,046.71	2,951,046.71
2、本期增加金额	183,162.88	183,162.88
购置	183,162.88	183,162.88

3、本期减少金额		
4、2023年6月30日	3,134,209.59	3,134,209.59
二、累计摊销		
1、2022年12月31日	2,825,984.61	2,825,984.61
2、本期增加金额	104,923.20	104,923.20
计提	104,923.20	104,923.20
3、本期减少金额		
4、2023年6月30日	2,930,907.81	2,930,907.81
三、减值准备		
1、2022年12月31日		
2、本期增加金额		
计提		
3、本期减少金额		
4、2023年6月30日		
四、账面价值		
1、期末账面价值	203,301.78	203,301.78
2、期初账面价值	125,062.10	125,062.10

(2) 期末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	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023年6月30日
装修费	407,247.26	1,860.84	60,075.42		349,032.68
其他	253,578.27		246,027.00		7,551.27
合计	660,825.53	1,860.84	306,102.42		356,583.95

## 13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	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	14,037,370.42	2,214,901.10	16,090,404.78	2,516,272.70
未实现内部销售利润	311,757.69	46,763.65	223,546.82	33,532.02
新租赁准则产生的税会差异	25,327.67	5,141.02	164,700.54	28,320.61
合计	14,374,455.78	2,266,805.77	16,478,652.14	2,578,125.33

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	365,461.73	54,819.26	158,597.68	32,631.50

合计	365,461.73	54,819.26	158,597.68	32,631.50
----	------------	-----------	------------	-----------

**14、其他非流动资产**

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年以上到期的履约保函保证金	1,660,001.84	1,894,079.82
合计	1,660,001.84	1,894,079.82

**15、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
应付经营性采购款	25,250,786.43	25,809,201.09
合计	25,250,786.43	25,809,201.09

**(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款**

项目	2023 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
成都威路特光电技术有限公司	1,595,354.50	背对背项目还未收到用户款
北京国创天勤科技有限公司	1,188,427.61	背对背项目还未收到用户款
珠海市嘉德电能科技有限公司	682,560.00	背对背项目还未收到用户款
北京万集科技股份有限公司	601,709.41	背对背项目还未收到用户款
四川易维晟格科技有限公司	532,297.12	背对背项目还未收到用户款
合计	4,600,348.64	

**16、合同负债**

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预收合同款	51,254,460.60	42,591,584.08
合计	51,254,460.60	42,591,584.08

**17、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	4,786,927.12	13,290,211.51	17,979,077.06	98,061.57
二、离职后福利-设定提存计划	12,974.73	956,675.68	969,650.41	0.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,799,901.85	14,246,887.19	18,948,727.47	98,061.57

**(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	4,699,894.76	12,269,959.36	16,954,274.23	15,579.89
2、职工福利费				

3、社会保险费	27,302.59	526,127.12	547,184.18	6,245.53
其中：医疗保险费	24,610.60	508,822.02	529,623.88	3,808.74
工伤保险费	1,854.65	14,486.83	14,724.60	1,616.88
生育保险费	837.34	2,818.27	2,835.70	819.91
其他				
4、住房公积金	1,814.72	414,633.60	414,843.60	1,604.72
5、工会经费和职工教育经费	57,915.05	79,491.43	62,775.05	74,631.43
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	4,786,927.12	13,290,211.51	17,979,077.06	98,061.57

## (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	12,678.05	923,955.72	936,633.77	0.00
2、失业保险费	296.68	32,719.96	33,016.64	0.00
3、企业年金缴费				
合计	12,974.73	956,675.68	969,650.41	0.00

## 18、应交税费

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	2,401.90	364,101.65
企业所得税	208,067.78	176,226.45
个人所得税	57,455.57	79,218.64
城市维护建设税	24,993.16	22,070.46
教育费附加（含地方教育费附加）	17,852.28	15,764.60
其他税费	14,949.14	43,162.56
合计	325,719.83	700,544.36

## 19、其他应付款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	475,866.86	398,034.09
合计	475,866.86	398,034.09

## (1) 其他应付款

## 按款项性质列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
保证金及押金	89,000.00	89,000.00
资金拆借及往来款项	386,866.86	309,034.09
合计	475,866.86	398,034.09

**20、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
1 年内到期的租赁负债（附注六、21）	839,481.73	911,485.04
合计	839,481.73	911,485.04

**21、租赁负债**

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
房屋及建筑物	2,507,312.62	2,953,054.45
减：1 年内到期的租赁负债（附注六、20）	839,481.73	911,485.04
合计	1,667,830.89	2,041,569.41

**22、股本**

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动（+、-）					2023 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	33,000,000.00						33,000,000.00

**23、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
股本溢价	20,624,583.58			20,624,583.58
合计	20,624,583.58			20,624,583.58

**24、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	9,378,459.24	2,367,912.84		11,746,372.08
合计	9,378,459.24	2,367,912.84		11,746,372.08

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

**25、未分配利润**

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
调整前上年末未分配利润	40,368,964.03	34,578,270.49
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	40,368,964.03	34,578,270.49
加：本期归属于母公司股东的净利润	4,257,676.37	13,074,758.58
减：提取法定盈余公积	2,367,912.84	684,065.04
应付普通股股利		6,600,000.00
期末未分配利润	42,258,727.56	40,368,964.03

**26、营业收入和营业成本**

## (1) 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	52,762,246.39	40,973,470.90	68,598,031.97	50,951,731.36
合计	52,762,246.39	40,973,470.90	68,598,031.97	50,951,731.36

## (2) 主营业务（分产品）

产品名称	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
技术服务收入	33,181,436.13	23,455,101.76	41,507,198.34	29,596,725.09
系统集成收入	18,560,948.32	17,282,544.87	27,090,833.63	21,355,006.27
软件产品收入	891,150.44	142,174.95		
硬件销售收入	128,711.50	93,649.32		
合计	52,762,246.39	40,973,470.90	68,598,031.97	50,951,731.36

## (3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
中科软科技股份有限公司	14,368,141.53	27.23
佛山市公安局	6,367,673.56	12.07
四川省公安厅	5,686,142.32	10.78
公安部第三研究所	2,150,943.36	4.08
湖北省公安厅	2,013,795.88	3.82
合计	30,586,696.65	57.97

## 27、税金及附加

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
城市维护建设税	58,489.74	44,832.44
教育费附加	44,042.09	31,796.52
印花税	24,663.63	24,356.29
车船使用税	123.00	400.00
其他		92.96
合计	127,318.46	101,478.21

## 28、销售费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
人工费用	3,138,211.51	4,176,908.50
折旧费用	46,236.64	757,095.78
业务招待费	221,289.23	215,408.97
租赁费	271,511.56	82,858.36

差旅费	208,928.80	152,864.79
办公费	29,064.86	21,498.94
交通费	3,703.42	11,515.66
水电及物业管理费	60,002.45	8,774.09
车辆费用		881.18
其他	32,934.12	81,054.96
合计	4,011,882.59	5,508,861.23

**29、管理费用**

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
人工费用	1,879,569.39	2,505,342.22
中介咨询费	275,536.10	362,363.83
租赁费	287,373.36	554,491.99
办公费	100,481.35	123,425.76
差旅费	73,229.37	30,418.41
水电及物业管理费	33,761.02	86,242.12
通讯费	9,896.65	50,575.74
无形资产摊销	55,882.82	43,732.58
折旧费	179,800.99	205,023.30
装修费	58,214.58	30,359.49
业务招待费	37,631.29	9,094.51
其他	292,601.11	226,683.59
合计	3,283,978.03	4,227,753.54

**30、研发费用**

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
人员人工费用	3,094,915.84	3,008,807.67
委托第三方研发费用	293,785.40	1,590,078.27
其他相关费用	10,474.10	57,139.58
无形资产摊销	49,040.38	101,209.38
折旧费用	112,803.41	36,661.97
直接投入费用	24,127.48	42,226.40
合计	3,585,146.61	4,836,123.27

**31、财务费用**

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
----	--------------	--------------

利息支出		
利息收入	179,804.46	168,108.85
其他	71,155.59	108,694.72
合计	-108,648.87	-59,414.13

**32、其他收益**

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入本期非经常性损益的金额
软件增值税退税	104,787.62	209,026.56	
进项税额加计扣除	1,094.64	293.97	
个税返还	14,153.70	15,823.37	
稳岗补贴	361.97	85,225.18	
北京市知识产权资助金-专利	1,200.00		1,200.00
支持企业在园区落地发展	1,000,000.00		1,000,000.00
企业新三板挂牌、并购支持资金项目	500,000.00		500,000.00
合计	1,621,597.93	310,369.08	1,501,200.00

**33、投资收益**

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
可供出售金融资产等取得的投资收益		
银行理财产品收益	329,748.03	347,739.32
合计	329,748.03	347,739.32

**34、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
交易性金融资产	143,108.73	374,859.45
合计	143,108.73	374,859.45

**35、信用减值损失**

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
坏账损失	2,620,096.46	55,035.09
合计	2,620,096.46	55,035.09

**36、资产减值损失**

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
合同资产减值损失	-567,062.13	-76,883.51
合计	-567,062.13	-76,883.51

**37、资产处置收益**

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入本期非经常性损益的金额

固定资产处置收益	75,578.67	0.00	75,578.67
合计	75,578.67	0.00	75,578.67

**38、营业外收入**

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入本期非经常性损益的金额
其他	1.43	2,721.68	1.43
合计	1.43	2,721.68	1.43

**39、营业外支出**

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金及罚款支出	4,941.83	5,900.63	4,941.83
其他		3,179.68	
合计	4,941.83	9,080.31	4,941.83

**40、所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
当期所得税费用	516,042.28	781,715.54
递延所得税费用	333,507.31	68,913.45
合计	849,549.59	850,628.99

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	5,107,225.96
按适用税率计算的所得税费用	766,083.89
子公司适用不同税率的影响	138,169.03
调整以前期间所得税的影响	14,367.34
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发加计扣除	-379,247.01
小型微利企业税收优惠	-276,338.04
其他	586,514.38
所得税费用	849,549.59

**41、现金流量表项目**

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
收到的往来款	2,561,995.75	1,274,050.37
收到的政府补助	1,516,614.61	101,342.52
存款利息	179,802.93	168,108.85
违约赔偿收入		405.00
合计	4,258,413.29	1,543,906.74

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
支付的往来款	2,814,331.52	194,800.00
支付的期间费用	2,959,446.23	5,286,029.87
支付的银行手续费	11,165.80	108,694.72
营业外支出	4,941.83	5,900.63
合计	5,789,885.38	5,595,425.22

## 42、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	4,257,676.37	3,185,630.30
加：资产减值准备	567,062.13	76,883.51
信用减值损失	-2,620,096.46	-55,035.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	338,841.04	905,030.84
无形资产摊销	104,923.20	144,941.96
长期待摊费用摊销	306,102.42	66,827.54
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）	-75,578.67	221.24
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）	-143,108.73	-374,859.45
财务费用（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-329,748.03	-347,739.32
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	311,319.56	6,061.09
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	22,187.76	62,852.35
存货的减少（增加以“-”号填列）	-20,126,384.51	19,472,682.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	506,321.47	1,454,141.43
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,085,711.99	-42,038,416.65
经营活动产生的现金流量净额	-11,794,770.46	-17,440,777.32
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		

债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	38,768,828.50	31,579,989.35
减：现金的期初余额	48,896,487.18	42,429,202.30
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	-10,127,658.68	-10,849,212.95

**(2) 现金及现金等价物的构成**

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	38,768,828.50	48,896,487.18
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	38,768,828.50	48,896,487.18
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	38,768,828.50	48,896,487.18
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

**43、所有权或使用权受限制的资产**

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,638,516.73	一年以内到期的履约保函保证金
其他非流动资产	1,660,001.84	一年以上到期的履约保函保证金
合计	3,298,518.57	

**44、政府补助**

## 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
软件增值税退税	104,787.62	其他收益	104,787.62
进项税额加计扣除	1,094.64	其他收益	1,094.64
个税返还	14,153.70	其他收益	14,153.70
稳岗补贴	361.97	其他收益	361.97
北京市知识产权资助金-专利	1,200.00	其他收益	1,200.00
支持企业在园区落地发展	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00

企业新三板挂牌、并购支持资金项目	500,000.00	其他收益	500,000.00
合计	1,621,597.93		1,621,597.93

## 七、合并范围的变更

无

## 八、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

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	
四川泽上恒信科技有限公司	成都市	成都市	计算机软硬件开发	100.00		设立
广州泽上科技有限公司	广州市	广州市	计算机软硬件开发	100.00		设立
广州海云捷讯科技有限公司	广州市	广州市	计算机软硬件开发	100.00		设立
宜宾市泽上科技有限责任公司	宜宾市	宜宾市	计算机软硬件开发	100.00		设立

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、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四相关项目。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司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。

### （一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

本公司银行存款主要存放于国有控股银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。本公司客户主要是公安部门等政府单位，有严格的预算和招投标等流程，为降低信用风险，在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估。同时本公司执行较为谨慎的赊销政策，通常在发货前，会要求客户支付合同额的 50%左右的预付款。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### （二）流动风险

流动风险，是指本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。得益于公司的经营模式，公司近两个年度没有银行贷款等大额负债，流动风险较低。

### （三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险和利率风险。

### 1、汇率风险

汇率风险，是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性。

本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

### 2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。得益于公司的经营模式，公司本期没有银行贷款等大额负债，目前不存在利率风险。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人情况

股东名称	出资额	比例（%）
陈春丽	18,167,000.00	55.05

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

无。

### 4、关联担保情况

无。

## 十一、股份支付

无。

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重要非调整事项。

### 2、利润分配情况

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的利润分配情况。

### 3、其他重要的资产负债表日后非调整事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无其他需要披露的资产负债表日后非调整事项。

## 十四、其他重要事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日
1 年以内	2,028,043.58
1 至 2 年	5,113,325.98
2 至 3 年	1,595,714.00
3 至 4 年	42,500.00
4 至 5 年	1,503,387.63
5 年以上	8,697,471.45
小计	18,980,442.64
减：坏账准备	11,012,880.53
合计	7,967,562.11

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
1.以应收款项的账龄作为信用风险特征	18,980,442.64	100.00	11,012,880.53	58.02	7,967,562.11
2.合并范围内关联方					
合计	18,980,442.64	100.00	11,012,880.53	58.02	7,967,562.11

(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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
1.以应收款项的账龄作为信用风险特征	29,823,719.37	99.95	13,509,407.76	45.30	16,314,311.61
2.合并范围内关联方	14,366.27	0.05			14,366.27
合计	29,838,085.64	100.00	13,509,407.76	45.28	16,328,677.88

①组合中，按账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,028,043.58	101,402.18	5.00	6,148,709.13	307,435.46	5.00
1 至 2 年	5,113,325.98	511,332.60	10.00	5,372,436.22	537,243.62	10.00
2 至 3 年	1,595,714.00	478,714.20	30.00	6,481,414.76	1,944,424.43	30.00
3 至 4 年	42,500.00	21,250.00	50.00	179,045.12	89,522.56	50.00
4 至 5 年	1,503,387.63	1,202,710.10	80.00	5,056,662.23	4,045,329.78	80.00
5 年以上	8,697,471.45	8,697,471.45	100.00	6,585,451.91	6,585,451.91	100.00
合计	18,980,442.64	11,012,880.53		29,823,719.37	13,509,407.76	

## ②组合中，按合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款

项目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方				14,366.27		
合计				14,366.27		

## (3) 坏账准备的情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	13,509,407.76		2,496,527.23		11,012,880.53
合计	13,509,407.76		2,496,527.23		11,012,880.53

## (4) 按欠款方归集的 2023 年 6 月 30 日前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的 2023 年 6 月 30 日前五名应收账款汇总金额为 10,910,297.95 元，占应收账款 2023 年 6 月 30 日合计数的比例为 57.48%，相应计提的坏账准备 2023 年 6 月 30 日汇总金额为 8,229,493.95 元。

## 2、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	5,342,072.92	8,171,813.15
合计	5,342,072.92	8,171,813.15

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日
1 年以内	4,456,781.38
1 至 2 年	259,600.00

2至3年	874,193.05
3至4年	153,890.00
4至5年	123,500.00
5年以上	219,925.00
小计	6,087,889.43
减：坏账准备	745,816.51
合计	5,342,072.92

## 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
投标、履约保证金	1,830,416.05	1,818,716.05
员工备用金、押金	372,558.62	182,009.54
单位往来款	3,884,914.76	6,840,623.45
小计	6,087,889.43	8,841,349.04
减：坏账准备	745,816.51	669,535.89
合计	5,342,072.92	8,171,813.15

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	669,535.89			669,535.89
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	76,280.62			76,280.62
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日	745,816.51			745,816.51

## ④坏账准备的情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	669,535.89	76,280.62			745,816.51

合计	669,535.89	76,280.62		745,816.51
----	------------	-----------	--	------------

## ⑤按欠款方归集的 2023 年 6 月 30 日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 2023 年 6 月 30 日合计数的比 例 (%)	坏账准备 2023 年 6 月 30 日
四川泽上恒信科技有 限公司	往来款	2,000,000.00	1 年以内	32.85	
宜宾市泽上科技有限 责任公司	往来款	1,000,000.00	1 年以内	16.43	
中共湖北省委党校 (湖北省行政学院)	履约保证金	614,213.05	2-3 年	10.09	184,263.92
北京邮电大学	往来款	524,545.33	1 年以内	8.62	26,227.27
南京合思国际旅游有 限公司	往来款	300,369.43	1 年以内	4.93	15,018.46
合计	——	4,439,127.81	——	72.92	225,509.65

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	18,000,000.00		18,000,000.00	18,000,000.00		18,000,000.00
合计	18,000,000.00		18,000,000.00	18,000,000.00		18,000,000.00

## (2) 对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 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 2023 年 6 月 30 日
四川泽上恒信科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
广州泽上科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
广州海云捷讯科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
宜宾市泽上科技有限责 任公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	18,000,000.00			18,000,000.00		

## 4、营业收入、营业成本

## (1) 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,579,746.19	41,180,915.22	61,474,528.48	45,795,200.57
合计	48,579,746.19	41,180,915.22	61,474,528.48	45,795,200.57

## (2) 主营业务（分产品）

产品名称	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
系统集成收入	17,968,129.57	17,245,050.36	25,282,313.93	19,698,909.33
技术服务收入	29,591,754.68	23,700,040.59	36,192,214.55	26,096,291.24
硬件销售收入	128,711.50	93,649.32		
软件产品收入	891,150.44	142,174.95		
合计	48,579,746.19	41,180,915.22	61,474,528.48	45,795,200.57

## (3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
中科软科技股份有限公司	14,368,141.53	29.58
佛山市公安局	6,269,226.39	12.91
四川省公安厅	5,651,293.26	11.63
公安部第三研究所	2,150,943.36	4.43
湖北省公安厅	2,013,795.88	4.15
合计	30,453,400.42	62.70

## 5、投资收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
可供出售金融资产等取得的投资收益		
银行理财产品收益	206,211.05	264,368.33
子公司分红取得的投资收益	21,202,822.26	
合计	21,409,033.31	264,368.33

## 十六、补充资料

## 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
投资收益及公允价值变动影响		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,501,200.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,940.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	75,578.67	
小计	1,571,838.27	
所得税影响额	235,775.74	

少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,336,062.53	

注1：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 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	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.04	0.13	0.13
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.77	0.09	0.09

北京海联捷讯科技股份有限公司

二〇二三年八月十五日

## 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
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,501,200.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出、资产处置	70,638.27
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,571,838.27</b>
减：所得税影响数	235,775.74
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,336,062.53</b>

### 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