



凯凯金服

NEEQ : 837070

北京凯凯金服科技股份有限公司

Beijing Kai-kai Financial Service and Tech. 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、公司负责人黄庆波、主管会计工作负责人张磊及会计机构负责人（会计主管人员）张磊保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

由于涉及到公司商业秘密，保护公司客户和供应商信息，本报告中对主要客户、供应商未以全称披露。

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	12
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	75
附件 II	融资情况	75

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	北京市东城区马家堡路 1 号陶然大厦 8 层北京凯凯金服科技股份有限公司董事会秘书办公室。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、凯凯金服	指	北京凯凯金服科技股份有限公司
子公司、凯凯通达	指	北京凯凯通达科贸发展有限公司
子公司、凯得威	指	温州凯得威科技发展有限公司
凯誉科技	指	北京凯誉科技中心（有限合伙）
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
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
股东会、股东大会	指	北京凯凯金服科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京凯凯金服科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京凯凯金服科技股份有限公司监事会
章程、公司章程	指	北京凯凯金服科技股份有限公司章程
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
中审亚太会计师	指	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
三会	指	北京凯凯金服科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
上年同期、上期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
上年期末	指	2022 年 12 月 31 日
本期期初	指	2023 年 1 月 1 日
报告期末、本期期末	指	2023 年 6 月 30 日

第一节公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京凯凯金服科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Kaikai Financial Service and Tech.Co.LTD		
法定代表人	黄庆波	成立时间	2008 年 12 月 23 日
控股股东	控股股东为黄庆波	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为黄庆波，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-F52 零售业-F529 货摊、无店铺及其他零售业-F5294 互联网零售		
主要产品与服务项目	商务礼品服务业务、安防设备及工程业务、门楣标识业务、智能防护舱。		
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	凯凯金服	证券代码	837070
挂牌时间	2016 年 8 月 3 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	52,015,512
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区太平桥大街 19 号恒奥中心 B 座 投资者沟通电话：010-88013609		
联系方式			
董事会秘书姓名	吴长伟	联系地址	北京市东城区马家堡路 1 号陶然大厦 8 层
电话	010-67229666	电子邮箱	wuchangwei@kxsj.com.cn
传真	010-67218878		
公司办公地址	北京市东城区马家堡路 1 号陶然大厦 8 层	邮政编码	100077
公司网址	www.kaikaifs.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110101683555995W		
注册地址	北京市东城区马家堡路 1 号 8 层 801-805 室		
注册资本（元）	52,015,512	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

所处行业：公司所处行业为商务服务业。

主营业务、产品或服务、客户类型：公司业务范围涵盖了礼品服务、安防工程业务及门楣标识工程业务，其中礼品服务包括通过积分换礼、礼品促销、信用卡商城等形式进行商品销售；安防工程业务包括机构营业网点安防监控设备的采购、方案设计、集成安装、运行维护服务的全过程；门楣标识业务主要针对金融机构营业网点的门楣装饰的整体设计、工程施工。公司的主要客户为各大金融机构、电信企业。

关键资源：公司与多家大型商业银行、电信服务商有着稳定的合作关系，拥有渠道优势；公司礼品业务所处行业中，供应链管理是公司的核心技术，供应链管理方面，公司与国内知名物流公司建立了长期合作关系，保障物流畅通，拥有管理优势；公司是多家知名品牌的特约经销商，在多年的经营活动中，与各品牌企业建立的良好合作关系，拥有品牌优势。

销售渠道：公司主要通过招投标方式拓展业务。

收入来源：公司收入来源于公司的主营业务。

报告期内，公司的商业模式较上年度无变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input 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	√是
详细情况	北京凯凯金服科技股份有限公司于2020年12月2日收到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、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：GR202011007594）。

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	112,664,072.57	108,141,865.25	4.18%
毛利率%	29.46%	27.60%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	14,633,670.34	9,588,799.66	52.61%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	13,182,007.64	9,520,800.78	38.45%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公	10.06%	7.13%	-

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)	9.06%	7.08%	-
基本每股收益	0.28	0.18	56.28%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	170,964,927.18	181,274,030.67	-5.69%
负债总计	18,186,320.88	43,129,094.71	-57.83%
归属于挂牌公司股东的净资产	152,778,606.30	138,144,935.96	10.59%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.94	2.66	10.59%
资产负债率% (母公司)	1.73%	5.95%	-
资产负债率% (合并)	10.64%	23.79%	-
流动比率	9.15	5.08	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-13,937,437.31	-39,578,377.41	64.79%
应收账款周转率	1.73	2.18	-
存货周转率	5.19	2.78	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.69%	-2.84%	-
营业收入增长率%	4.18%	-27.39%	-
净利润增长率%	52.61%	-34.89%	-

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	42,629,494.20	24.93%	93,219,573.80	51.42%	-54.27%
交易性金融资产	38,000,000.00	22.23%	-	0%	-
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	59,686,133.75	34.91%	59,275,904.25	32.70%	0.69%
存货	15,056,132.30	8.81%	15,572,073.79	8.59%	-3.31%
应付账款	6,069,281.49	3.55%	18,601,545.96	10.26%	-67.37%
合同负债	4,812,707.09	2.82%	7,802,008.85	4.30%	-38.31%
应交税费	5,991,177.82	3.50%	7,156,639.29	3.95%	-16.29%

项目重大变动原因：

货币资金本期期末较上期期末减少 54.27%，主要原因为报告期购入的银行理财产品尚未赎回所导致；

交易性金融资产本期期末较上年期末增加 3,800 万元，主要原因为报告期内公司购入的各类银行低风险理财产品所致；

应付账款本期期末较上期期末减少 67.37%，主要原因为报告期内公司采购发生额较上期有所减少，同时报告期支付的各项税费较上年同期有所减少所致；

合同负债本期期末较上期期末减少 38.31%，主要原因为报告期内相关款项都已确认收入所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	112,664,072.57	-	108,141,865.25	-	4.18%
营业成本	79,478,369.38	70.54%	78,298,301.45	72.40%	1.51%
毛利率	29.46%	-	27.60%	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-13,937,437.31	-	-39,578,377.41	-	64.79%
投资活动产生的现金流量净额	-36,216,539.59	-	1,645,940.79	-	-2,300.35%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-

项目重大变动原因：

营业收入本期金额 112,664,072.57 元，较上年同期增加 4.18%，主要原因为报告期内公司门楣标识类、其他业务收入较上年同期增加有所增加所导致。

营业成本本期金额 79,478,369.38 元，较上年同期增加 1.51%，主要原因为安防工程收入较上年同期有所增加，并且毛利率较上年同期有所上升所导致。

经营活动产生的现金流量净额本期金额-13,937,437.31 元，较上年同期增加 64.79%，主要原因为本期整体所导致。

投资活动产生的现金流量净额本期金额-36,216,539.59 元，较上年同期增加-2,300.35%，主要原因为报告期内企业购买理财款未到期所导致。

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
凯子	子	礼品	80,000,000.00	119,964,411.71	84,606,450.91	107,928,435.93	12,714,173.41

凯 通 达	公 司	业务、 门楣 标识、 安防 工程					
凯 得 威	子 公 司	礼品 供应	50,000,000.00	21,380,733.38	13,746,021.72	17,566,644.22	4,481,141.64

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司没有扶贫事项或者扶贫措施。公司诚信经营、按时纳税、缴纳残保金、积极吸纳就业和保障员工合法权益，立足本职尽到了一个企业对社会的责任。

六、公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、对合作企业电商平台依赖性较高及客户集中度较高的风险	<p>报告期内，公司收入主要来自于礼品服务收入，公司礼品服务是合作企业(银行、电信企业)业务外包的一部分，终端消费者是合作企业的直接客户，消费者本身对公司没有依赖性，只是通过合作企业与公司建立联系。在这种经营模式下公司对合作企业的电商平台存在一定依赖性的风险。如果公司与电商平台企业不能持续合作，将会丧失电商平台的销售渠道，影响未来公司的收入和业绩。报告期内，营业收入较上年同期增加 452.22 万元，较上年同期营业收入增加 4.18%，主要原因为报告期内公司门楣标识类收入较上年同期增加 627.34 万所导致，公司前五大客户的销售额占营业收入比重为 63.01%，其中第一大客户销售占比 26.52%，公司仍存在客户集中度较高的风险。虽然公司与其主要客户已有较长期的合作基础，且销售回款情况良好；如果主要客户采购量下降或在重新招标的时候不能入围继续合作，将导致公司业绩受到较大影响。</p> <p>应对措施：公司积极努力开拓客户群体，努力控制客户集中度较高的形式，公司将通过管理层接洽更多的销售渠道来丰富公司客户群体，掌握更多的客户资源，增强与供应商的谈判空间，以确保合作稳定连续,提升公司应对单一客户丢失或带来的公司经营业绩严重下滑的风险应对能力。</p>

2、市场及行业发展风险	<p>报告期内,公司所处行业及公司自身面临以下风险:第一,银行对电子商务的重视程度可能会随市场变化而变化,对积分商城的运营模式可能会不定期的做出调整。第二,银行电子商务在和淘宝、京东等专业电商的竞争中处于不利的局面。第三,在公司商品采购的方案制定上,公司需根据市场的需求变化而改变采购商品的种类,这对公司的市场调研能力将会是一大考验,如公司无法紧跟市场需求变化自身产品,则可能导致销售量下降,影响公司业绩。</p> <p>应对措施:公司会加大市场推广,积极开拓新的客户,参与各地方的招标,保证公司的业务量,持续扩大企业规模。</p>
3、市场竞争加剧及消费市场变化的风险	<p>公司是一家以追求服务客户体验为核心、研究终端客户心理需求为导向、以服务创造更大商业价值为理念的创新型营销服务企业。公司业务主要客户群体为银行、电信等大型服务机构。虽然目前行业内尚未出现拥有垄断优势的企业,但随着行业发展不排除其他强势竞争者可能加入本行业,导致市场竞争加剧。如果公司业务不能保持持续增长,形成一定产业规模,则有可能导致公司被市场淘汰的情形发生。并且公司所承接的项目都是招投标而来,如果在做的项目从新招标导致不能继续入围可能会影响公司业绩。公司商品销售受消费者的消费意愿和消费行为影响较大,公司目前的商品有近千种,商品品类会根据市场变化进行调整,如果公司对消费市场把握不够准确,或消费市场短时间内出现较大变化,公司原有商品销售将会出现一定波动,从而影响公司业绩。</p> <p>应对措施:公司一直以来强调品牌建设,通过在研发、生产、采购及销售各环节进行控制,继续增加研发投入,保持产品的技术先进性,结合自身优势以及市场需求不断研发,更新产品,提升产品竞争力,增强客户满意度。</p>
4、公司治理风险	<p>公司股东黄庆波直接持有公司 94.51%的股份,担任公司的董事长,对公司经营决策可施予重大影响,为公司控股股东、实际控制人。虽然公司为降低控股股东、实际控制人控制不当的风险,在《公司章程》里制定了保护中小股东利益的条款,制定了“三会”议事规则,完善了公司的内部控制制度等,但若控股股东、实际控制人利用其实际控制权,对公司经营、人事、财务等进行不当控制,仍可能会给公司经营和其他股东带来不利影响。另外,随着公司业务的快速发展,经营规模不断扩大,这对公司在未来战略规划、组织结构、内部控制、财务管理、运营控制等方面提出更高的要求。股份公司成立后,公司制订了较为完备的《公司章程》、《信息披露管理制度》、《对外担保管理制度》和《关联交易管理办法》等各项管理制度,公司股份进入全国中小企业股份转让系统挂牌转让后,对公司的治理水平提出更高层次的要求。而公司管理层对于新制度的执行水平存在逐步提升的过程,可能还会有些新的相关内部控制制度不能有效完全执行的风险。</p> <p>针对上述风险,公司的风险管理措施如下:</p>

	<p>公司将强化外部中介机构对公司财务、法律等方面事务的审查监管，同时公司控股股东将认真学习并严格按照《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理办法》及其他各项规章制度履行股东权利，避免公司控股股东、实际控制人不当控制的风险。</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

第三节 重大事件

一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（三）
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（四）
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（六）
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重大事件详情

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	-	-
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	-	-
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	4,293,540.00	4,293,540.00
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：

本次交易可调整优化资产结构，进一步盘活资产，提高公司资源利用效率，使公司流动资金更加充裕，对公司的经营目标、发展战略不会产生不良影响。

（四）经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
出售资产	2023-012	凯凯金服两处房屋	4,293,540元	是	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：

本次关联交易遵循公平、自愿的原则，公允合理，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

（五）承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关于减少和规范关联交易的承诺	2015年9月25日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年9月25日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	实际控制人黄庆波关于租赁期满后将有车辆无偿给公司使用的承诺	2015年9月25日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	实际控制人黄庆波关于公司施工资质的承诺	2015年9月25日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	凯凯金服股东关于所持股权限售的承诺	2015年9月25日	-	正在履行中
公开转让说明书	公司	公司关于不再发生资金拆借行为的承诺	2015年9月25日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

股份公司成立初期，公司、子公司、发起人、控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员签署了一系列承诺事项及声明，承诺详情请见《公开转让说明书》。

（六）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
货币资金	流动资产	冻结	805,805.15	0.47%	业务存出保证金
总计	-	-	805,805.15	0.47%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

货币资金冻结 805,805.15 为公司礼品等项目开展业务所需，根据公司与甲方签订的相关业务协议，公司应在甲方指定账户内存出冻结保证金所致，为公司日常开展生产经营活动所需。

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	13,466,262	25.89%	-	13,466,262	25.89%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,289,750	23.63%	-	12,289,750	23.63%	
	董事、监事、高管	560,000	1.08%	-	560,000	1.08%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	38,549,250	74.11%	-	38,549,250	74.11%	
	其中：控股股东、实际控制人	36,869,250	70.88%	-	36,869,250	70.88%	
	董事、监事、高管	1,680,000	3.23%	-	1,680,000	3.23%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		52,015,512	-	0	52,015,512	-	
普通股股东人数							4

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	黄庆波	49,159,000	0	49,159,000	94.51%	36,869,250	12,289,750	0	0
2	孙传贵	2,240,000	0	2,240,000	4.31%	1,680,000	560,000	0	0
3	北京凯誉科技中心（有限合伙）	615,512	0	615,512	1.18%	0	615,512	0	0

4	陈麒元	1,000	0	1,000	0%	0	1,000	0	0
合计		52,015,512	-	52,015,512	100.00%	38,549,250	13,466,262	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：黄庆波与孙传贵为翁婿关系，黄庆波持有北京凯誉科技中心（有限合伙）96.00%的股权，为该公司的执行事务合伙人。

二、控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

（一）基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
黄庆波	董事长	男	1964年12月	2021年9月24日	2024年9月23日
黄威	董事、总经理	男	1992年10月	2021年9月24日	2024年9月23日
孙传贵	董事、副总经理	男	1989年3月	2021年9月24日	2024年9月23日
温婷婷	董事、副总经理	女	1985年4月	2021年9月24日	2024年9月23日
张磊	董事、财务总监	男	1990年10月	2021年9月24日	2024年9月23日
王鹏	监事会主席	男	1972年3月	2021年9月24日	2024年9月23日
王宗立	监事	男	1964年10月	2021年9月24日	2024年9月23日
信琨	监事	女	1988年10月	2021年9月24日	2024年9月23日
吴长伟	董事会秘书	男	1988年6月	2021年9月24日	2024年9月23日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长黄庆波与董事、总经理黄威为父子关系；董事长黄庆波与董事、副总经理孙传贵为翁婿关系。

（二）变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

（三）董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、员工情况

（一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
高级管理人员	5	5
行政管理人员	13	11
销售人员	20	21
采购人员	10	10
客服人员	14	12
财务人员	10	8
技术人员	55	51
员工总计	127	118

（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	6.1	42,629,494.20	93,219,573.80
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	6.2	38,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			-
应收账款	6.3	59,686,133.75	59,275,904.25
应收款项融资			
预付款项	6.4	5,151,344.60	3,211,960.45
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.5	4,195,596.83	3,764,117.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.6	15,056,132.30	15,572,073.79
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	6.7	1,723,539.87	1,536,303.17
流动资产合计		166,442,241.55	176,579,932.99
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	6.8	1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			-

固定资产	6.9	1,667,505.20	2,608,986.16
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			-
开发支出			
商誉			-
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.10	1,855,180.43	1,085,111.52
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,522,685.63	4,694,097.68
资产总计		170,964,927.18	181,274,030.67
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.11	6,069,281.49	18,601,545.96
预收款项			
合同负债	6.12	4,812,707.09	7,802,008.85
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	6.13	1,199,979.38	1,117,526.14
应交税费	6.14	5,991,177.82	7,156,639.29
其他应付款			
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			
其他流动负债	6.15	113,175.10	88,542.59
流动负债合计		18,186,320.88	34,766,262.83
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	6.16		8,362,831.88
非流动负债合计			8,362,831.88
负债合计		18,186,320.88	43,129,094.71
所有者权益：			
股本	6.17	52,015,512.00	52,015,512.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.18	10,114,159.52	10,114,159.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.19	14,873,371.97	12,588,028.13
一般风险准备			
未分配利润	6.20	75,775,562.81	63,427,236.31
归属于母公司所有者权益合计		152,778,606.30	138,144,935.96
少数股东权益			
所有者权益合计		152,778,606.30	138,144,935.96
负债和所有者权益总计		170,964,927.18	181,274,030.67

法定代表人：黄庆波

主管会计工作负责人：张磊

会计机构负责人：张磊

(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		13,736,621.41	18,063,721.90
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	16.1	12,510,219.68	19,170,524.83
应收款项融资			
预付款项	6.3	935,948.40	21,782.10
其他应收款	16.2	25,122,133.42	128,668.07
其中：应收利息			
应收股利		25,000,000.00	

买入返售金融资产			
存货		5,585,486.73	1,991,150.45
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		942,439.03	345,277.07
流动资产合计		58,832,848.67	39,721,124.42
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	16.3	56,712,317.46	56,712,317.46
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		56,712,317.46	56,712,317.46
资产总计		115,545,166.13	96,433,441.88
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,770,000.00	5,297,622.00
预收款项			
合同负债		5,539.82	37,231.28
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		206,233.59	181,468.46
应交税费		17,987.83	221,033.78
其他应付款			
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			
其他流动负债		720.18	4,840.07
流动负债合计		2,000,481.42	5,742,195.59
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		2,000,481.42	5,742,195.59
所有者权益：			
股本		52,015,512.00	52,015,512.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		16,826,476.98	16,826,476.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,873,371.97	12,588,028.13
一般风险准备			
未分配利润		29,829,323.76	9,261,229.18
所有者权益合计		113,544,684.71	90,691,246.29
负债和所有者权益合计		115,545,166.13	96,433,441.88

（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		112,664,072.57	108,141,865.25
其中：营业收入	6.21	112,664,072.57	108,141,865.25
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		93,034,310.41	95,027,406.49
其中：营业成本	6.21	79,478,369.38	78,298,301.45
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	6.22	429,385.98	381,833.30
销售费用	6.23	4,324,621.89	5,011,246.51
管理费用	6.24	8,895,872.79	9,015,590.74
研发费用	6.25		2,452,830.15
财务费用	6.26	-93,939.63	-132,395.66
其中：利息费用			
利息收入		116,759.27	154,481.07
加：其他收益	6.27	1,111,587.37	64,154.47
投资收益（损失以“-”号填列）	6.28		426,301.06
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）	6.29	-1,624,452.50	-932,604.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.30	827,366.26	25,461.08
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,944,263.29	12,697,771.21
加：营业外收入	6.31	7,044.29	5,020.45
减：营业外支出	6.32	10,495.00	4,143.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,940,812.58	12,698,648.18
减：所得税费用	6.33	5,307,142.24	3,109,848.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,633,670.34	9,588,799.66
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）		14,633,670.34	9,588,799.66
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		14,633,670.34	9,588,799.66
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		14,633,670.34	9,588,799.66
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		14,633,670.34	9,588,799.66
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		0.28	0.18
(二)稀释每股收益（元/股）		0.28	0.18

法定代表人：黄庆波

主管会计工作负责人：张磊

会计机构负责人：张磊

(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	16.4	4,735,636.64	4,279,637.33
减：营业成本	16.4	3,618,896.89	1,875,723.89
税金及附加		14,613.00	40,279.83
销售费用		1,364,427.21	138,884.98
管理费用		1,646,279.46	1,586,995.61
研发费用			2,452,830.15
财务费用		-4,357.90	-8,253.49
其中：利息费用			
利息收入		104,465.28	12,115.49
加：其他收益		355.10	2,260.28

投资收益（损失以“-”号填列）	16.5	25,000,000.00	11,000,000.00
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）		-242,694.66	-359,250.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			25,461.08
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,853,438.42	8,861,647.54
加：营业外收入			
减：营业外支出			965.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,853,438.42	8,860,682.17
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,853,438.42	8,860,682.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,853,438.42	8,860,682.17
（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		22,853,438.42	8,860,682.17
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(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		111,949,773.29	101,004,757.14
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			82,854.79
收到其他与经营活动有关的现金	6.34.1	2,789,180.87	3,370,541.21
经营活动现金流入小计		114,738,954.16	104,458,153.14
购买商品、接受劳务支付的现金		104,235,899.79	115,382,097.80
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		7,125,658.40	7,313,214.97
支付的各项税费		10,994,534.60	8,926,138.50
支付其他与经营活动有关的现金	6.34.2	6,320,298.68	12,415,079.28
经营活动现金流出小计		128,676,391.47	144,036,530.55
经营活动产生的现金流量净额		-13,937,437.31	-39,578,377.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			451,879.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,783,460.41	1,194,061.67
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	6.34.3	1,700,000.00	41,000,000.00
投资活动现金流入小计		3,483,460.41	42,645,940.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			

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	6.34.4	39,700,000.00	41,000,000.00
投资活动现金流出小计		39,700,000.00	41,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-36,216,539.59	1,645,940.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-50,153,976.90	-37,932,436.62
加：期初现金及现金等价物余额		91,977,665.95	99,349,168.36
六、期末现金及现金等价物余额		41,823,689.05	61,416,731.74

法定代表人：黄庆波

主管会计工作负责人：张磊

会计机构负责人：张磊

(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		11,673,035.01	8,291,538.47
收到的税费返还			82,854.79
收到其他与经营活动有关的现金		34,039,655.76	30,232,837.75
经营活动现金流入小计		45,712,690.77	38,607,231.01
购买商品、接受劳务支付的现金		13,816,656.90	6,400,219.16
支付给职工以及为职工支付的现金		1,240,036.95	1,267,320.51
支付的各项税费		300,506.27	1,004,696.72
支付其他与经营活动有关的现金		34,682,591.14	33,066,777.44
经营活动现金流出小计		50,039,791.26	41,739,013.83
经营活动产生的现金流量净额		-4,327,100.49	-3,131,782.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			11,000,000.00

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,194,061.67
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			12,194,061.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			12,194,061.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-4,327,100.49	9,062,278.85
加：期初现金及现金等价物余额		18,063,721.90	29,540,032.56
六、期末现金及现金等价物余额		13,736,621.41	38,602,311.41

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：

-

（二）财务报表项目附注

北京凯凯金服科技股份有限公司

2023 年 1-6 月财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

北京凯凯金服科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为成立于 2008 年 12 月 23 日的中通凯凯快递服务有限公司，后更名为北京凯凯金服科技股份有限公司。公司注册地址为北京市东城区马家堡路 1 号 8 层 801-805 室。

根据全国中小企业股份转让系统文件“股转系统函【2016】2740 号”关于同意北京凯凯金服科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函，2016 年 8 月 3 日公司股票以协议方式在全国中小企业股份转让系统成功挂牌。证券简称为“凯凯金服”，证券代码为“837070”。

营业期限：2008 年 12 月 25 日至 2038 年 12 月 24 日。

股本：人民币 52,015,512.00 元。

法定代表人：黄庆波。

统一信用社会代码：91110101683555995W。

本公司及子公司所处行业为商业服务业。

公司及子公司经营范围：技术开发；技术转让；技术咨询；技术服务；产品设计；接受金融机构委托从事金融信息技术外包服务；企业形象策划；货物进出口、代理进出口；软件开发；计算机系统集成；销售办公设备、电子产品、通讯设备、社会公共安全设备及器材。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

主营业务：礼品服务、安防工程及门楣标识工程等。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 16 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

2、财务报表的编制基础

2.1 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。

2.2 持续经营

自报告期末起 12 个月内，公司持续经营能力不存在重大怀疑因素。

3、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

4、重要会计政策和会计估计

4.1 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。

4.2 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。

4.3 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

4.4 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“4.11 长期股权投资”。

4.5 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。

4.6 外币业务和外币报表折算

4.6.1 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。

4.6.2 外币财务报表的折算方法

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。

4.7 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

4.7.1 金融资产的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定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。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

4.7.2 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按

公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

4.7.3 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具））之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具））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。

4.7.4 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.7.5 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4.7.6 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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

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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.8 存货

4.8.1 存货的分类

存货主要包括在途物资、原材料、库存商品、发出商品、开发成本、开发产品等。

4.8.2 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，领用和发出时按先进先出法计价。

4.8.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4.8.4 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4.8.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

4.9 合同资产

4.9.1 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。

4.9.2 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“4.7.6 金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

4.10 持有待售资产

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。

4.11 长期股权投资

4.11.1 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

4.11.2 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

4.11.3 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

4.12 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

4.13 固定资产

4.13.1 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

4.13.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

4.13.3 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

4.14 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

4.15 借款费用

4.15.1 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

4.15.2 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

4.15.3 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4.15.4 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

4.16 无形资产

4.16.1 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的初始投资成本。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

4.16.2 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件	3 年—10 年	直线法	合同约定或参考能为公司

土地使用权	40—50 年	直线法	带来经济利益的期限确定 使用寿命
非专利技术	10 年	直线法	
特许权	10 年	直线法	
其他	3 年—10 年	直线法	

4.16.3 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4.16.4 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4.16.5 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4.17 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费、房屋租金等。

4.17.1 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

4.17.2 摊销年限

根据各项费用的受益期确认各自摊销年限。

4.18 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

4.19 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司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。

4.20 职工薪酬

4.20.1 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

4.20.2 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

4.20.3 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4.21 预计负债

4.21.1 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

4.21.2 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

4.22 股份支付

本公司的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。本公司的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。

4.22.1 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照

授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

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

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

4.22.2 以现金结算的股份支付及权益工具

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

4.23 收入

4.23.1 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。

4.23.2 主要业务具体原则：

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：商品销售收入、提供劳务收入、门楣及安防工程收入。

4.23.2.1. 商品销售收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

本公司销售商品时，严格执行相关销售合同约定，在货物运抵指定地点，客户验货并通知验收无误后确认收入。

4.23.2.2. 提供劳务收入

本公司向客户提供人力资源外包服务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法按时段法计算确定提供劳务收入；具体为：在每月末根据当月已提供服务天数占合同或协议约定的总服务天数的比例乘以合同或协议总价确认当月提供劳务收入。

4.23.2.3. 门楣及安防工程收入

本公司向客户提供门楣及安防工程建设服务，虽然在本公司履约的同时客户能够控制本公司履约过程中的在建商品，但门楣及安防工程工期较短且履约过程中进度不能合理估计，本公司在工程达到预定可使用状态，客户验收并通知验收无误后确认收入。

4.24 合同成本

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：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 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。

4.25 政府补助

4.25.1 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件或企业申请文件中，明确规定取得的补助由企业用于购建或以其他方式形成具体的长期资产，待资产形成达到预定可使用状态时，由政府部门予以验收。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件或企业申请文件中，明确规定取得的补助由企业用于已经发生或将来发生的费用性补偿或给予的奖励、资助、扶持、税收返还等，不形成长期资产。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，视情况不同计入当期损益，或者在项目期内分期确认为当期收益。

4.25.2 确认时点

与收益相关的政府补助确认时点：公司按照固定的定额标准取得的政府补助，在报告期末（月末、

季末、年末）按应收金额确认，否则在实际收到时确认。

与资产相关的政府补助确认时点：起点是相关资产可供使用时，对于应计提折旧或摊销的长期资产，即为资产开始折旧或摊销的时点。终点是资产使用寿命结束或资产被处置时（孰早）。相关资产在使用寿命结束时或结束前被处置（出售、转让、报废等），尚未分摊的政府补助余额应当一次性转入资产处置当期的收益，不再予以递延。

4.25.3 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（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本公司提供贷款的，本公司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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

4.26 递延所得税资产/递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.27 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

首次执行日后签订或变更合同，在合同开始或变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

4.27.1 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 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。

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

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本公司合理确定将行使购买选择权时，该选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产：

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动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；

- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司对运输设备、机器设备及办公用房的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（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，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。

4.27.2 本公司作为出租人

（1）租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

（2）租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

①本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的

初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，本公司以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，并终止确认融资租赁资

产。租赁投资净额为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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；
- 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁收款额在实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（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，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

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。

（4）售后租回交易

本公司作为卖方及承租人

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

4.28 其他重要的会计政策和会计估计

4.28.1 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

4.29 重要会计政策、会计估计的变更

4.29.1 会计政策变更

本公司本期未发生会计政策变更。

4.29.2 会计估计变更

本公司本期未发生重要会计估计变更

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按13%、9%、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	应缴流转税税额的7%、5%计缴
教育费附加	应缴流转税税额的 3%计缴
地方教育费附加	应缴流转税税额的 2%计缴
企业所得税	详见下表

(续)

纳税主体名称	所得税税率
北京凯凯金服科技股份有限公司	15%
北京凯凯通达科贸发展有限公司	25%
温州凯得威科技发展有限公司	25%

5.2 税收优惠及批文

北京凯凯金服科技股份有限公司于 2020 年 12 月 2 日收到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、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：GR202011007594)。根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，公司自获得高新技术企业认定起三年内，享受 15%的所得税税率优惠。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 6 月 30 日，本期指 2023 年 1-6 月，上期指 2022 年 1-6 月。

6.1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	41,330.43	65,411.47

银行存款	41,782,358.62	91,912,254.48
其他货币资金	805,805.15	1,241,907.85
合计	42,629,494.20	93,219,573.80
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保证金	805,805.15	1,241,907.85
通知存款		
合计	805,805.15	1,241,907.85

6.2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	38,000,000.00	
其中：银行理财产品	38,000,000.00	
其他		
合计	38,000,000.00	

6.3. 应收账款

6.3.1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	36,667,325.74	53,414,119.45
1至2年	23,088,566.48	8,841,039.00
2至3年	4,812,717.44	408,118.30
3至4年	362,151.86	424,841.88
4至5年	206,072.91	183,200.44
5年以上	1,093,411.59	924,244.95
小计	66,230,246.02	64,195,564.02
减：坏账准备	6,544,112.27	4,919,659.77
合计	59,686,133.75	59,275,904.25

6.3.2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	66,230,246.02	100	6,544,112.27	9.88	59,686,133.75
其中：					
账龄组合	66,230,246.02	100	6,544,112.27	9.88	59,686,133.75
特定项目组合					
合计	66,230,246.02	100	6,544,112.27	9.88	59,686,133.75

(续)

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	64,195,564.02	100.00	4,919,659.77	7.66	59,275,904.25
其中：					
账龄组合	64,195,564.02	100.00	4,919,659.77	7.66	59,275,904.25
特定项目组合					
合计	64,195,564.02	100.00	4,919,659.77	7.66	59,275,904.25

6.3.2.1 按单项计提坏账准备：

期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

6.3.2.2 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	36,667,325.74	1,833,366.28	5
1 至 2 年	23,088,566.48	2,308,856.65	10
2 至 3 年	4,812,717.44	962,543.49	20
3 至 4 年	362,151.86	181,075.93	50
4 至 5 年	206,072.91	164,858.33	80
5 年以上	1,093,411.59	1,093,411.59	100
合计	66,230,246.02	6,544,112.27	

6.3.3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
账龄组合计提坏账准备	4,919,659.77	1,624,452.50			6,544,112.27	
合计	4,919,659.77	1,624,452.50			6,544,112.27	

6.3.4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

6.3.5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
第一名	非关联方	7,805,291.42	11.78	390,264.57
第二名	非关联方	4,437,588.24	6.70	221,879.41
第三名	非关联方	4,419,616.70	6.67	220,980.84
第四名	非关联方	3,911,000.00	5.91	195,550.00
第五名	非关联方	1,845,397.20	2.79	92,269.86
合计		22,418,893.56	33.85	1,120,944.68

6.4. 预付款项

6.4.1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,151,344.60	100	3,211,660.45	99.99
1至2年			300.00	0.01
2至3年				-
3年以上				-
合计	5,151,344.60	100	3,211,960.45	100.00

6.4.2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付账款期末余额的比例(%)
第一名	非关联方	779,929.00	1年以内	15.14
第二名	非关联方	709,983.60	1年以内	13.78
第三名	非关联方	430,080.00	1年以内	8.35
第四名	非关联方	336,872.00	1年以内	6.54
第五名	非关联方	315,103.80	1年以内	6.12
合计		2,571,968.40		49.93

6.5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,195,596.83	3,764,117.53
合计	4,195,596.83	3,764,117.53

6.5.1. 其他应收款

6.5.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,324,340.12	1,733,713.53
1至2年	1,100,852.71	286,000.00
2至3年	126,000.00	480,500.00
3至4年	480,500.00	1,683,305.70
4至5年	1,683,305.70	200,000.00
5年以上	239,100.00	139,100.00
小计	4,954,098.53	4,522,619.23
减：坏账准备	758,501.70	758,501.70
合计	4,195,596.83	3,764,117.53

6.5.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	758,501.70	758,501.70
押金	609,904.00	609,904.00
备用金	387,694.68	341,587.01

社保及公积金	46,098.15	88,226.52
保证金	3,151,900.00	2,724,400.00
合计	4,954,098.53	4,522,619.23

6.5.1.3 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)	
2022年1月1日余额			758,501.70	758,501.70
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额			758,501.70	758,501.70

6.5.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	758,501.70				758,501.70
按信用风险组合计提坏账准备					
按特定项目组合计提坏账准备					
合计	758,501.70				758,501.70

6.5.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京如风达快递有限公司	往来款	758,501.70	4-5年	15.31	758,501.70
中国农业银行股份有限公司北京市分行	保证金	600,000.00	1-2年 300000, 3-4年 300000	12.11	
北京华油陶然商贸有限责任公司	押金	513,081.00	4-5年	10.36	
中国农业银行股份有限公司四川省分行	保证金	450,000.00	1年以内 300000, 1-2年 150000	9.08	
广发银行股份有限公司信用卡中心	保证金	400,000.00	1-2年	8.08	
合计		2,721,582.70		54.94	758,501.70

6.6. 存货

6.6.1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值
库存商品	8,511,427.11		8,511,427.11	7,546,174.14		7,546,174.14
发出商品	3,173,373.39		3,173,373.39	3,653,780.84		3,653,780.84
合同履约成本	3,371,331.80		3,371,331.80	4,372,118.81		4,372,118.81
合计	15,056,132.30		15,056,132.30	15,572,073.79		15,572,073.79

6.7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,723,539.87	1,536,303.17
合计	1,723,539.87	1,536,303.17

6.8. 其他权益工具投资

6.8.1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
长治县泰都村镇银行有限责任公司	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

6.8.2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确 认的股 利收入	累计 利得	累计 损失	其他综合收 益转入留存 收益的金额	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因	其他综合收 益转入留存 收益的原因
长治县泰都村镇银 行有限责任公司					拟长期持有该项投资	

6.9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,667,505.20	2,608,986.16
固定资产清理		
合计	1,667,505.20	2,608,986.16

6.9.1. 固定资产

6.9.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑 物	运输工具	电子设备	办公设备及管 理用具	合计
一、账面原值：					
1.上年年末余额	3,898,541.93	1,109,190.81	141,258.50	22,222.23	5,171,213.47
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					

3.本期减少金额	1,591,504.00				1,591,504.00
(1) 处置或报废	1,591,504.00				1,591,504.00
(2) 处置子公司					
(3) 其他					
4.期末余额	2,307,037.93	1,109,190.81	141,258.50	22,222.23	3,579,709.47
二、累计折旧					
1.上年年末余额	1,385,439.11	1,021,481.51	134,195.57	21,111.12	2,562,227.31
2.本期增加金额	86,290.68	32,249.76			118,540.44
(1) 计提	86,290.68	32,249.76			118,540.44
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3.本期减少金额	768,563.48				768,563.48
(1) 处置或报废	768,563.48				768,563.48
(2) 处置子公司					
(3) 其他					
4.期末余额	703,166.31	1,053,731.27	134,195.57	21,111.12	1,912,204.27
三、减值准备					
1.上年年末余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 处置子公司					
(3) 其他					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,603,871.62	55,459.54	7,062.93	1,111.11	1,667,505.20
2.上年年末账面价值	2,513,102.82	87,709.30	7,062.93	1,111.11	2,608,986.16

6.10. 递延所得税资产/递延所得税负债

6.10.1. 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,302,613.97	1,430,550.98	4,340,446.10	1,085,111.52
未实现内部交易递延所得税	2,830,863.03	424,629.45		
合计	10,133,477.00	1,855,180.43	4,340,446.10	1,085,111.52

6.11. 应付账款

6.11.1. 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	4,420,772.68	17,491,729.20

账龄	期末余额	期初余额
1至2年(含2年)	1,339,397.87	849,404.22
2至3年	48,698.40	
3至4年		
4至5年		134,812.01
5年以上	260,412.54	125,600.53
合计	6,069,281.49	18,601,545.96

6.11.2. 本报告期大额应付账款情况

名次	与本公司关系	期末余额	占应付账款期末余额合计数的比例(%)
第一名	非关联方	924,489.81	15.23
第二名	非关联方	870,250.00	14.34
第三名	非关联方	732,000.00	12.06
第四名	非关联方	472,980.53	7.79
第五名	非关联方	366,801.97	6.05
合计		3,366,522.31	55.47

6.12. 合同负债

6.12.1. 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	4,925,162.01	6,593,756.61
工程合同相关的合同负债		1,296,794.83
减：计入其他流动负债的合同负债（附注 6.14）	112,454.92	88,542.59
合计	4,812,707.09	7,802,008.85

6.12.2. 本报告期末大额合同负债情况

名次	与本公司关系	期末余额	占合同负债期末余额合计数的比例(%)
第一名	非关联方	2,460,598.74	51.13
第二名	非关联方	1,095,123.55	22.75
第三名	非关联方	803,508.74	16.70
第四名	非关联方	244,856.61	5.09
第五名	非关联方	141,550.56	2.94
合计		4,745,638.20	98.61

6.13. 应付职工薪酬

6.13.1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,024,266.04	6,047,661.96	5,984,576.52	1,087,351.48
二、离职后福利-设定提存计划	93,260.10	686,961.05	667,593.25	112,627.90

三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,117,526.14	6,734,623.01	6,652,169.77	1,199,979.38

6.13.2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	967,115.17	5,632,917.01	5,581,745.67	1,018,286.51
二、职工福利费				
三、社会保险费	57,150.87	410,741.03	398,826.93	69,064.97
其中：医疗保险费	55,390.40	394,640.61	383,137.41	66,893.60
工伤保险费	1,760.47	13,021.65	12,610.75	2,171.37
生育保险费		3,078.77	3,078.77	
四、住房公积金		4,003.92	4,003.92	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	1,024,266.04	6,047,661.96	5,984,576.52	1,087,351.48

6.13.3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	90,433.60	665,261.29	646,480.49	109,214.40
失业保险费	2,826.50	21,699.76	21,112.76	3,413.50
企业年金缴费				
合计	93,260.10	686,961.05	667,593.25	112,627.90

6.14. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	580,660.64	962,823.21
企业所得税	5,309,959.82	6,021,755.78
个人所得税	5,640.80	9,285.23
城市维护建设税	29,311.61	52,005.58
教育税附加	17,419.82	28,884.70
地方教育税附加	11,613.21	19,256.47
印花税	36,571.92	62,628.32
合计	5,991,177.82	7,156,639.29

6.15. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债销项税	113,175.10	88,542.59
合计	113,175.10	88,542.59

6.16. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债		8,362,831.88

合计	8,362,831.88
----	--------------

6.17. 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	52,015,512.00						52,015,512.00

6.18. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	10,114,159.52			10,114,159.52
其他资本公积				
合计	10,114,159.52			10,114,159.52

6.19. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,588,028.13	2,285,343.84		14,873,371.97
合计	12,588,028.13	2,285,343.84		14,873,371.97

6.20. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	63,427,236.31	56,070,752.98
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	63,427,236.31	56,070,752.98
加：本期归属于母公司股东的净利润	14,633,670.34	9,588,799.66
减：提取法定盈余公积	2,285,343.84	886,068.22
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
.....		
期末未分配利润	75,775,562.81	64,773,484.42

6.21. 营业收入和营业成本

6.21.1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	100,439,207.35	74,319,457.34	102,190,433.55	74,967,637.14
其他业务	12,224,865.22	5,158,912.04	5,951,431.70	3,330,664.31
合计	112,664,072.57	79,478,369.38	108,141,865.25	78,298,301.45

6.21.2. 合同产生的收入的情况（按业务内容列示：）

合同分类	本年数		
	收入	成本	毛利率（%）
积分礼品收入	70,227,711.43	54,027,258.99	23.07
促销礼品收入	17,485,565.87	12,356,064.30	29.34

商城收入	239,348.37	202,847.74	15.25
门楣标识	7,007,521.07	4,608,102.36	34.24
安防工程	5,479,060.61	3,125,183.95	42.96
其他业务收入	12,224,865.22	5,158,912.04	57.80
合计	112,664,072.57	79,478,369.38	29.46

(续)

合同分类	上年数		
	收入	成本	毛利率 (%)
积分礼品收入	77,693,137.79	58,829,436.29	24.28
促销礼品收入	10,466,670.28	7,966,626.98	23.89
商城收入	1,385,855.76	1,187,262.63	14.33
门楣标识	3,381,568.47	2,221,037.04	34.32
安防工程	9,263,201.25	4,763,274.20	48.58
其他业务收入	5,951,431.70	3,330,664.31	44.04
合计	108,141,865.25	78,298,301.45	27.60

6.21.3. 合同产生的收入的情况（按商品转让的时间分类）：

合同分类	本年数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点	111,683,450.42	79,478,369.38	107,843,316.77	78,298,301.45
在某一段时间	980,622.15		298,548.48	
合计	112,664,072.57	79,478,369.38	108,141,865.25	78,298,301.45

6.21.4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本年发生额	占公司主营业务收入的 比例 (%)
第一名	29,882,967.04	26.52
第二名	12,665,012.98	11.24
第三名	11,159,360.87	9.91
第四名	10,050,935.98	8.92
第五名	7,231,982.32	6.42
合计	70,990,259.19	63.01

6.22. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	168,207.89	137,466.97
教育费附加	99,911.10	79,972.59
房产税	16,373.88	28,262.66
土地使用税	1,264.92	1,353.72
印花税	72,770.77	72,002.30
地方教育费附加	66,607.42	53,315.06
车船税	4,250.00	9,460.00
合计	429,385.98	381,833.30

6.23. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
运费	1,621,147.00	1,704,851.15
交通费	11,397.61	14,977.26
差旅费	423,350.20	311,703.17
办公费	164,015.85	288,266.05
佣金手续费	3,856.59	30,005.73
招待费	471,111.89	613,718.60
车辆费	254,158.87	363,770.92
福利费	37,644.20	49,651.74
广告费	639,742.00	1,029,200.00
检测费	114,539.33	94,537.72
招标费	62,470.75	99,435.75
认证费	24,528.30	12,264.15
技术服务费	161,877.46	11,720.75
其他	328,027.12	204,573.09
咨询费	6,754.72	182,570.43
合计	4,324,621.89	5,011,246.51

6.24. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资	5,632,917.01	5,905,711.33
福利费	11,087.64	3,597.26
社会保险	1,097,702.08	1,182,633.31
住房公积金	226,663.92	248,737.90
职工教育经费	3,400.00	0.00
交通费	3,526.11	3,147.19
办公费	309,490.16	243,795.84
差旅费	0.00	0.00
招待费	20,257.89	0.00
折旧	118,540.44	228,299.64
房租及物业费	1,309,969.95	1,046,846.83
审计、评估、中介费	161,788.99	150,153.84
其他	528.60	2,667.60
合计	8,895,872.79	9,015,590.74

6.25. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
委外研发费	-	2,452,830.15
合计	-	2,452,830.15

6.26. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用		

项目	本年发生额	上年发生额
减：利息收入	116,759.27	154,481.07
利息净支出	-116,759.27	-154,481.07
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费及其他	22,819.64	22,085.41
合计	-93,939.63	-132,395.66

6.27. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
代扣个人所得税手续费返回	2,807.37	4,154.47
与日常活动相关的政府补助	1,108,780.00	60,000.00
合计	1,111,587.37	64,154.47

6.27.1. 与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
贡献奖励金	1,108,780.00		与收益相关
稳岗补贴			与收益相关
优秀企业奖励		10,000.00	与收益相关
商贸专项奖励资金		50,000.00	与收益相关
合计	1,108,780.00	60,000.00	

6.28. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
理财产品收益		426,301.06
合计		426,301.06

6.29. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,624,452.50	-932,604.16
其他应收款坏账损失		
合计	-1,624,452.50	-932,604.16

6.30. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	827,366.26	25,461.08	827,366.26
无形资产处置收益			
合计	827,366.26	25,461.08	827,366.26

6.31. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款	7,044.00	5,018.00	7,044.00
无法支付的应付款项			
其他	0.29	2.45	0.29
合计	7,044.29	5,020.45	7,044.29

6.32. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	400.00	1,613.27	400.00
其他	10,095.00	2,530.21	10,095.00
合计	10,495.00	4,143.48	10,495.00

6.33. 所得税费用

6.33.1. 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	6,077,211.15	3,253,187.02
递延所得税费用	-770,068.91	-143,338.50
合计	5,307,142.24	3,109,848.52

6.33.2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	19,940,812.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,991,121.89
子公司适用不同税率的影响	2,601,600.39
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
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	-285,580.04
其他	
所得税费用	5,307,142.24

6.34. 现金流量表项目

6.34.1. 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
往来款	1,553,789.94	3,146,752.05
营业外收入	7,044.29	5,018.00

政府补助收入	1,111,587.37	64,290.09
利息收入	116,759.27	154,481.07
合计	2,789,180.87	3,370,541.21

6.34.2. 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
销售费用、管理费用	4,005,275.01	9,308,789.55
银行手续费等财务费用	22,819.64	22,085.41
营业外支出	7,044.29	1,613.27
往来款	2,285,159.74	3,082,591.05
合计	6,320,298.68	12,415,079.28

6.34.3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品本金	1,700,000.00	41,000,000.00
合计	1,700,000.00	41,000,000.00

6.34.4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	39,700,000.00	41,000,000.00
合计	39,700,000.00	41,000,000.00

6.35. 现金流量表补充资料

6.35.1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	14,633,670.34	9,588,799.66
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,624,452.50	932,604.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	118,540.44	228,299.64
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-827,366.26	-25,461.08
固定资产报废损失		2,530.21
公允价值变动损失		
财务费用		
投资损失		-426,301.06
递延所得税资产减少	-770,068.91	-143,338.50
递延所得税负债增加		
存货的减少	515,941.49	-20,761,860.13
经营性应收项目的减少	-4,692,782.15	-18,139,962.92
经营性应付项目的增加	-24,539,824.76	-10,833,687.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-13,937,437.31	-39,578,377.41
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	41,823,689.05	61,416,731.74
减：现金的期初余额	91,977,665.95	99,349,168.36
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	-50,153,976.90	-37,932,436.62

6.35.2. 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	41,823,689.05	61,416,731.74
其中：库存现金	41,330.43	59,282.78
可随时用于支付的银行存款	41,782,358.62	61,357,448.96
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	41,823,689.05	61,416,731.74
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		

6.36. 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	805,805.15	存出保证金
合计	805,805.15	

7、合并范围的变更

本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京凯凯通达科贸发展有限公司	北京	北京市通州区台湖镇政府大街 13 号 126 室	商务服务业	100.00		同一控制下企业合并
温州凯得威科技发展有限公司	浙江	浙江省温州市平阳县万全镇郑楼社区郑林东路 278 号	科学研究和技术服务业	100.00		投资设立

8.1.2 重要的非全资子公司

本报告期本公司无需要披露的重要的非全资子公司。

9、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

9.1 风险管理目标和政策

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

9.2 信用风险

截止 2023 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司期末无已逾期未减值的金融资产。

9.3 流动风险

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

9.4 市场风险

(1) 外汇风险

因公司无外币交易，故无外汇风险。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

9.5 金融资产转移

无。

10、公允价值的披露

10.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	

一、持续的公允价值计量			
（一）其他权益工具投资		1,000,000.00	1,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		1,000,000.00	1,000,000.00

11、关联方及关联交易

11.1 本公司的实际控制人情况

本企业控股股东为黄庆波，持股比例为 94.51%，亦为实际控制人。

11.2 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注 8.1。

11.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

11.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
孙传贵	本公司董事、副总经理
温婷婷	本公司董事、副总经理
黄威	本公司董事，总经理、与本公司控股股东黄庆波为父子关系
王鹏	本公司监事会主席
王宗立	本公司监事
信琨	本公司职工代表监事
张磊	本公司董事、财务总监
叶和平	本公司控股股东黄庆波妻子
长治县泰都村镇银行有限公司	持该公司 5%的股权
盛世众富投资担保（北京）有限公司	与本公司同一实际控制人
吴长伟	本公司董事会秘书
北京凯誉科技中心（有限合伙）	公司实际控制人黄庆波任该合伙企业执行事务合伙人，对该合伙企业的经营具有完全控制权

11.5 关联方交易情况

11.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

11.5.2 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

11.5.3 关联租赁情况

无。

11.5.4 关联担保情况

无。

11.5.5 关联方资金拆借

无。

11.5.6 关联方资产转让、债务重组情况

转让方名称	转让资产种类	购买方名称	关联方关系
北京凯凯通达科贸发展有限公司	固定资产-房屋建筑物	黄美娜、黄威	黄美娜女士：与公司实际控制人、董事长黄庆波先生为父女关系；与公司董事兼副总经理孙传贵先生为夫妻关系； 黄威先生：为公司董事兼总经理；黄威先生与公司实际控制人、董事长黄庆波先生为父子关系。

注：公司全资控股子公司北京凯凯通达科贸发展有限公司以人民币壹佰捌拾万零壹仟捌佰陆拾元整（¥1,801,860.00）的价格出售位于北丰台区骏景园北区 5 号楼 9 层 903 的房产，截止 2023 年 6 月 30 日，交易已完成，拟以人民币贰佰肆拾玖万壹仟陆佰捌拾元整（¥2,491,680.00）的价格出售位于丰台区骏景园南区 5 号楼 11 至 12 层 1103 的房产，截止 2023 年 6 月 30 日，尚未交易。

11.6 关联方应收应付款项

无。

11.7 关联方承诺

无。

12、股份支付

报告期内本公司未发生股份支付。

13、承诺及或有事项**13.1 重大承诺事项**

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

13.1.1 资本承诺

无。

13.1.2 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

13.1.3 其他承诺事项

无。

13.2 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。

14、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

15、其他重要事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

16、母公司财务报表重要项目注释

16.1 应收账款

16.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,364,468.02	14,262,172.98
1至2年	7,330,457.08	6,246,067.22
2至3年	3,395,704.61	
小计	14,090,629.71	20,508,240.20
减：坏账准备	1,580,410.03	1,337,715.37
合计	12,510,219.68	19,170,524.83

16.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,090,629.71	100.00	1,580,410.03	11.22	12,510,219.68
其中：					
账龄组合	14,090,629.71	100.00	1,580,410.03	11.22	12,510,219.68
特定项目组合					
合计	14,090,629.71	100.00	1,580,410.03	11.22	12,510,219.68

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,508,240.20	100.00	1,337,715.37	6.52	19,170,524.83
其中：					
账龄组合	20,508,240.20	100.00	1,337,715.37	6.52	19,170,524.83
特定项目组合					
合计	20,508,240.20	100.00	1,337,715.37	6.52	19,170,524.83

16.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
账龄组合计提坏账准备	1,337,715.37	242,694.66				1,580,410.03
合计	1,337,715.37	242,694.66				1,580,410.03

16.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	25,000,000.00	
其他应收款	122,133.42	128,668.07
合计	25,122,133.42	128,668.07

16.2.1 其他应收款

16.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,410.42	11,945.07
1 至 2 年		20,000.00
2 至 3 年	20,000.00	
3 至 4 年		96,723.00
4 至 5 年	96,723.00	
5 年以上		
小计	122,133.42	128,668.07
减：坏账准备		
合计	122,133.42	128,668.07

16.2.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	96,723.00	96,723.00
社保及公积金	5,410.42	11,445.07
保证金	20,000.00	20,500.00
合计	122,133.42	128,668.07

16.2.1.3 坏账准备计提情况

无。

16.2.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京华油陶然商贸有限责任公司	押金	96,723.00	4-5 年	79.19%	
国信国际工程咨询集团股份有限公司	保证金	20,000.00	2-3 年	16.38%	
职工住房公积金	代收代付款	5,100.00	1 年以内	4.18%	
职工养老保险（个人部分）	代收代付款	299.20	1 年以内	0.24%	
职工失业保险（个人部分）	保证金	11.22	1 年以内	0.01%	
合计		122,133.42		100	

16.3 长期股权投资

16.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	56,712,317.46		56,712,317.46	56,712,317.46		56,712,317.46
合计	56,712,317.46		56,712,317.46	56,712,317.46		56,712,317.46

16.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
北京凯凯通达科贸发展有限公司	56,712,317.46			56,712,317.46		
合计	56,712,317.46			56,712,317.46		

16.4 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			4,608.85	3,865.49
其他业务	4,735,636.64	3,618,896.89	4,275,028.48	1,871,758.40
合计	4,735,636.64	3,618,896.89	4,279,637.33	1,875,723.89

16.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	25,000,000.00	11,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
理财产品收益		
合计	25,000,000.00	11,000,000.00

17、补充资料

17.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	827,366.26	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,108,780.00	贡献奖励金等
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		

委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,450.71	罚款、赔偿金等
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,807.37	个税手续费返还
小计	1,935,502.92	
所得税影响额	483,840.22	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,451,662.70	

17.2 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	10.06	0.28	0.28
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.06	0.25	0.25

北京凯凯金服科技股份有限公司

董事会

2023 年 8 月 16 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
非流动资产处置损益	827,366.26
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	1,108,780.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,450.71
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,807.37
非经常性损益合计	1,935,502.92
减：所得税影响数	483,840.22
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,451,662.70

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