

证券简称：前沿信安

证券代码：870888

主办券商：五矿证券



前沿信安

NEEQ : 870888

北京前沿信安科技股份有限公司

BEIJING FRONTIER INFORMATION TECHNOLOGY CO.,LTD



半年度报告

— 2023 —

重要提示

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

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	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	67
附件 II	融资情况	68

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	指	释义
本公司、公司、股份公司、前沿信安、前沿信安股份	指	北京前沿信安科技股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
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
股东大会	指	北京前沿信安科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京前沿信安科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京前沿信安科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》、公司章程	指	北京前沿信安科技股份有限公司章程
五矿证券、主办券商	指	五矿证券有限公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元
公安部	指	中华人民共和国公安部
国务院	指	中华人民共和国国务院
财政部	指	中华人民共和国财政部
海关、海关总署	指	中华人民共和国海关总署
信息安全产品	指	用于保障信息安全的各种软件产品和相关的硬件产品
OA应用系统	指	办公自动化应用系统
双软企业	指	拥有北京软件和信息服务业协会颁发的《软件企业证书》和《软件产品证书》的企业
DLP	指	数据泄露防护(Dataleakage prevention, DLP), 又称为“数据丢失防护”(Data Loss prevention, DLP), 数据泄漏防护是通过一定的技术手段, 防止企业的指定数据或信息资产以违反安全策略规定的形式流出企业的一种策略
嘉和美康	指	嘉和美康(北京)科技股份有限公司
建设银行	指	中国建设银行股份有限公司
小微快贷	指	中国建设银行股份有限公司推出的面向小微企业的一次授信, 随借随还的贷款产品。
自主可控、自主可控技术	指	依靠自身研发设计, 全面掌握产品核心技术, 实现信息系统从硬件到软件的自主研发、生产、升级、维护的全程可控。简单地说就是核心技术、关键零部件、各类软件全都国产化, 自己开发、自己制造, 不受制于人。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京前沿信安科技股份有限公司		
英文名称及缩写	BEIJING FRONTIERINFORMATION TECHNOLOGY CO.,LTD. BJFIT		
法定代表人	王飞	成立时间	2010年8月23日
控股股东	控股股东为（王飞）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王飞），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（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）-应用软件开发（I6513）		
主要产品与服务项目	数据加密、移动数据安全防护、数据防泄漏等数据综合防护产品的自主研发，医疗、军队、能源电力、移动通信等行业整体安全解决方案提供商及安全服务提供商。		
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	前沿信安	证券代码	870888
挂牌时间	2017年2月13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）	10,000,000
主办券商（报告期内）	五矿证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市南山区滨海大道3165号五矿金融大厦2401， 投资者联系电话：010-64088702		
联系方式			
董事会秘书姓名	张继军	联系地址	北京市海淀区海淀苏州街长远天地 B2 座 12A09
电话	010-62279135	电子邮箱	qianyan@drm.net.cn
传真	010-62279255		
公司办公地址	北京市海淀区海淀苏州街长远天地 B2 座 12A09	邮政编码	100082
公司网址	www.drm.net.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9111010856213051XR		
注册地址	北京市海淀区海淀苏州街 18 号院 2 号楼 13 层 12A09-1 号		
注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

2023年4月28日，公司召开了第二届董事会第十四次会议及第二届监事会第九次会议，审议通过了公司本次股票发行方案及关于拟修改公司章程的议案，并于2023年4月28日在全国中小企业股份转让系统信息披露网站公告了《第二届董事会第十四次会议决议公告》、《第二届监事会第九次会议决议公告》、《北京前沿信安科技股份有限公司2023年第二次临时股东大会通知公告》及《股票定向发行说明书》、《关于拟修改公司章程的公告》。

2023年5月16日公司召开了2023年第二次临时股东大会，审议通过了公司本次股票发行相关事宜，并于2023年5月16日在全国中小企业股份转让系统信息披露网站公告了《2023年第二次临时股东大会决议公告》及《北京前沿信安科技股份有限公司公司章程》，公司原注册资本为1000万元，经此次股票定向发行后，公司注册资本变更为1111万元。

2023年7月4日，公司在全国中小企业股份转让系统信息披露网站公告了《股票定向发行新增股份在全国股份转让系统挂牌并公开转让的公告》（公告编号：2023-037）。本次定向发行股份总额为1,110,000股，其中有限售条件流通股1,110,000股，无限售条件流通股0股。本次定向发行新增股份将于2023年07月07日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

2023年8月9日，公司完成营业执照的变更，新营业执照注册资本为1111万元。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司处于信息传输、软件和信息技术服务业的应用软件开发行业，以自主创新的数据加密、数据挖掘、数据检测等核心技术为依托，以数据保护为核心业务目标，为客户提供数据安全自主可控全生命周期的整体解决方案和相关系统集成与技术咨询、培训、运维等服务。公司开发的数据安全整体解决方案应用行业涵盖政府、勘察设计、制造行业、能源行业、运营商行业、医疗、智能楼宇等，典型客户包括中国石化、南方电网、青岛海信电子服务有限公司、华润股份有限公司、中兴通讯股份有限公司、北京石油化工工程有限公司、嘉和美康、北京移动、广东移动、中国民用航空局空中交通管理局情报服务中心等。

报告期内，公司坚持以数据安全产品为核心，发挥自身研发能力，突出行业优势，持续完善新产品，加大拓展新领域的力度，在大数据搜索与应用、医疗信息化数据安全领域、人工智能技术的临床数据应用、大型企业集团数据安全平台建设、军队保密档案领域实现解决方案的进一步完善与充实，投入人力与物力努力研发新的产品，拓展相关的咨询与技术服务，提升公司技术服务水平及服务领域等方式来不断获取利润，为业绩的稳步增长提供新的动力。

报告期内，公司充分运用在数据安全领域多年积累的研发实力，积极探索与实践，深入开展与重点行业数据应用解决方案合作伙伴的合作，已经取得了初步合作成果，同时为 2023 年业绩预期奠定了坚实的基础。

公司采取直接销售和经销商销售（买断式）并举的销售模式。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“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	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>公司于 2017 年 12 月 6 日首次获得国家高新技术企业证书，有效期三年，2020 年 12 月 2 日公司再次通过国家高新技术企业认证，证书编号：GR202011005697，有效期三年。</p> <p>公司于 2021 年 10 月 13 日获得中关村高新技术企业证书，证书编号：20212011039501，有效期二年。</p> <p>2022 年公司持续推进申请北京市专精特新企业的申报工作，按照申报流程，公司已于 2022 年 12 月 19 日通过公示被中关村科学城管委会（海淀区科信局）认定为北京市海淀区创新型中小企业。</p> <p>2022 年公司努力推进专利申请工作，2023 年 1 月 3 日已经取得一项发明专利，发明名称：一种文件权限处理的方法、装置及存储介质，证书号“第 5677104 号”，专利号：ZL 2022 1 1023685.2，发明人：张延昌。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	7,118,328.48	8,673,478.72	-17.93%
毛利率%	41.60%	49.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,643,593.43	680,491.45	-341.53%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,662,153.43	680,491.45	-344.26%
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）	-51.11%	12.10%	-
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）	-51.69%	12.10%	-
基本每股收益	-0.16	0.07	-328.57%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	45,851,112.03	14,108,226.45	225.00%
负债总计	43,457,200.13	10,070,721.12	331.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,393,911.90	4,037,505.33	-40.71%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.24	0.40	-40.00%
资产负债率%（母公司）	94.78%	71.38%	-
资产负债率%（合并）	94.78%	71.38%	-
流动比率	1.01	1.20	-
利息保障倍数	-15.74	-3.13	-
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	-2,842,208.70	-3,774,463.88	-24.70%
应收账款周转率	1.82	1.87	-
存货周转率	0.76	1.36	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	225.00%	8.25%	-
营业收入增长率%	-17.93%	-35.35%	-
净利润增长率%	-341.53%	771.22%	-

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	33,839,586.98	73.80%	312,150.20	2.21%	10,740.80%
应收票据	-	-	19,000.00	0.13%	-100.00%
应收账款	3,839,841.51	8.37%	3,996,288.30	28.33%	-3.91%
存货	4,712,637.72	10.28%	6,198,455.69	43.94%	-23.97%
固定资产	1,628,946.05	3.55%	1,492,214.76	10.58%	9.16%

无形资产	51,769.95	0.11%	55,221.27	0.39%	-6.25%
短期借款	9,299,107.00	20.28%	2,839,107.00	20.12%	227.54%
预付款项	1,093,480.27	2.38%	681,838.75	4.83%	60.37%
应付职工薪酬	1,296,548.70	2.83%	4,556,601.79	32.30%	-71.55%
其他应付款	30,084,398.37	65.61%	85,590.36	0.61%	35,049.28%

项目重大变动原因：

报告期内，货币资金本期期末余额为 3,383.96 万元，较上年期末余额 31.22 万元增加 3,352.74 万元，变动比例为 10,740.80%，主要原因是公司 2023 年上半年完成了 2023 年第一次股票定向发行工作，募集资金 2,999.22 万元，截止报告期末，募集资金已全部到位，募集资金的增加是货币资金大幅增加的根本原因。

报告期内，公司无应收票据，故变动比例为-100%。

报告期内，应收账款本期期末余额为 383.98 万元，较上年期末余额 399.63 万元减少 15.64 万元，变动比例为-3.91%，公司报告期内业务发展顺利，项目执行顺利，与往年同期无大变化，故应收账款的变动比例不大。

报告期内，存货本期期末余额为 471.26 万元，较上年期末余额 619.85 万元减少 148.58 万元，变动比例为-23.97%，主要原因是报告期内硬件销售开展良好，公司清理库存商品的政策起到了明显的效果，这是导致存货减少的根本原因。

报告期内，短期借款本期期末余额为 929.91 万元，较上年期末余额 283.91 万元增加 646.00 万元，变动比例为 227.54%，主要原因是受销售回款周期性影响，项目回款周期严重滞后，公司努力采取应对措施，凭借在银行多年积累的优良信誉，积极运用银行贷款工具，合理补充流动资金，银行贷款的合理使用为公司现金流的健康流转提供了保障，也是短期借款增加的原因。

报告期内，预付账款本期期末余额为 109.35 万元，较上年期末余额 68.18 万元增加 41.16 万元，变动比例为 60.37%，主要原因是 2023 上半年有新项目的叠加，新增加的项目带来新的产品订货需求，故产生预付账款的增加。

报告期内，应付职工薪酬本期期末余额为 129.65 万元，较上年期末余额 455.66 万元减少 326.01 万元，主要原因是 2022 年末，公司为奖励优秀员工发放奖金的原因。

报告期内，其他应付款为 3,008.44 万元，较上年期末余额 8.56 万元增加 2,999.88 万元，主要原因是公司于 2023 年 6 月 20 日收到嘉和美康（北京）科技股份有限公司出资款，人民币 2,999.22 万元。

（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	7,118,328.48	-	8,673,478.72	-	-17.93%
营业成本	4,157,327.86	58.40%	4,423,514.92	51.00%	-6.02%
毛利率	41.60%	-	49.00%	-	-
销售费用	1,031,296.28	14.49%	568,075.47	6.55%	81.54%
管理费用	1,495,189.58	21.00%	1,115,445.00	12.86%	34.04%
研发费用	2,242,193.29	31.50%	1,675,474.00	19.32%	33.82%
财务费用	97,409.50	1.37%	134,573.38	1.55%	-27.62%

信用减值损失	209,622.52	2.94%	-130,698.27	-1.51%	-260.39%
资产减值损失	-919.00	-0.01%	-1,455.66	-0.02%	-36.87%
其他收益	60,311.87	0.85%	55,149.57	0.64%	9.36%
营业利润	-1,643,594.66	-23.09%	673,883.74	7.77%	-343.90%
净利润	-1,643,594.66	-23.09%	680,491.45	7.85%	-341.53%
经营活动产生的现金流量净额	-2,842,208.70	-	3,774,463.88	-	-24.70%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	0.00	-	0.00%
筹资活动产生的现金流量净额	36,369,645.48	-	3,506,186.66	-	937.30%

项目重大变动原因：

报告期内，项目实施进度正常，公司积极推进销售策略，坚持以毛利率较高的技术服务为重点开展销售工作，公司2023年上半年实现营业收入711.83万元人民币，较2022年同期减少17.93%。公司上半年虽然营业收入减少，但可喜的是，公司上半年完成了2023年第一次股票定向发行工作，同时，多年持续跟进的行业大项目有了明显的进展，为实现2023年全年的销售目标奠定了坚实的基础。

从销售结构上来看，公司实现自主软件营业收入72.38万元人民币，较2022年同期77.21万元人民币减少6.26%，变化较小。硬件销售方面，公司落实清理库存的政策不动摇，实现销售收入315.87万元人民币，较2022年同期的202.13万元增加56.27%。技术服务收入323.58万元人民币，较2022年同期的588.01万元减少44.97%。

2023年上半年，公司营业成本为415.73万元，较2022年同期442.35万元减少26.62万元，减少比例为6.02%，变化较小。

报告期内，毛利率为41.60%，较2022年同期的49.00%减少7.40%，主要原因是毛利率较高的技术服务收入减少44.97%。

报告期内，公司销售费用增加81.54%，主要原因是2022年上半年受疫情影响，各种出差、招待费用都较小，2023年随着疫情因素减小，生产生活秩序恢复正常，各种费用恢复到往年的水平。同时，公司重点投入的行业项目在2023年上半年处于重点前期投入期，人员往来密集，招待费用增加是销售费用增加81.54%的主要原因。

报告期内，管理费用增加34.04%，主要原因是公司2023年上半年进行股票定向发行工作，律师费、咨询费及验资费用等中介费用增加。

报告期内，研发费用增加33.82%，主要原因是公司持续加大研发投入，招聘高级研发人员，研发人员工资社保等费用的增加是研发费用增加的主要原因。

报告期内，财务费用为9.74万元，较去年同期的13.46万元减少27.62%，主要是公司2023年上半年向建设银行申请了抵押贷款，贷款利息的变动是财务费用变动的主要原因。

2023年上半年，公司实现净利润为-164.36万元，对比去年同期的68.05万元减少342.90%。主要原因是公司2023年上半年利润率好的技术服务收入较2022年同期减少44.97%。

报告期内，公司经营活动产生的现金流量为-284.22万元，去年同期为-377.45万元，同比减少24.70%。主要受预付账款增加的影响，预付账款本期期末余额为109.35万元，较上年期末余额68.18万元增加41.16万元，变动比例为60.37%。

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量为350.62万元，去年同期为350.62万元，同比增加937.30%。主要是公司上半年完成了2023年第一次股票定向发行工作，募集资金2999.22万元。

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

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，公司诚信经营、按时纳税、保障员工合法权益，公司遵循以人为本的核心价值观，大力实践管理创新和科技创新，用高质的产品和优异的服务，努力履行着作为企业的社会责任。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。前沿信安立足本职尽到了一个企业对社会的企业责任形象。

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、实际控制人不当控制的风险	<p>截至本报告书公告之日，王飞现持有公司股份 9,500,000 股，持股比例为 95.00%，为公司第一大股东，目前担任公司董事长兼总经理，对公司的经营管理有重大影响，为公司控股股东及实际控制人。公司已根据《公司章程》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》等，建立了关联股东、关联董事的回避表决等一系列制度，构建了公司治理的相关规范和要求；同时，公司控股股东、实际控制人作出了《避免同业竞争的承诺》。尽管公司采取了上述措施，公司实际控制人仍可能利用其实际控制人地位，对本公司的发展战略、生产经营、利润分配等决策产生影响，损害公司或其他股东的利益。</p> <p>应对措施：</p> <p>严格执行已形成的各种制度，充分发挥董事会、监事会的作用，同时继续完善公司治理制度，避免实际控制人不当控制的风险。</p>
2、新技术和产品研发风险	<p>信息安全行业具有技术升级快、产品更新换代频繁等特点。为保持公司在某些方面的技术优势及市场竞争力，公司需对行业发展趋势进行准确预测，持续投入大量资源进行新产品研发及技术创新，并不断将创新成果形成产品推向市场，以满足终端用户不断增长及多样化的信息安全防护需求。公司目前拥有的核心技术主要应用于文档安全、数据防泄密(DLP)、移动设备数据安全、数据库安全、安全事件分析、云数据安全等公司核心产品。同时，公司展望数据安全行业的发展趋势，对数据安全相关新技术进行预研，并对语言成果进行产品转化，以</p>

	<p>持续保持公司技术方面具备的的领先优势。由于行业发展趋势存在一定不确定性，且新技术产业化研发、技术成果转化等也存在一定风险，公司因此可能面临新技术、新产品研发失败或市场推广达不到预期目标的风险，从而对公司业绩的持续增长造成不利影响。</p> <p>应对措施：</p> <p>公司紧跟科技发展的前沿，定期组织技术讨论会，积极参加各种数据安全相关的论坛与展会，拓展思路，避免新技术和产品研发的风险。</p>
3、税收优惠政策变化的风险	<p>公司享受增值税优惠政策，部分软件产品销售缴纳的增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策；同时，公司享受小微企业可以在 50%的税额幅度内减征城市维护建设税、印花稅（不含证券交易印花稅）、地方教育附加（以下简称“六稅两費”）。政策有效期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。如果国家稅收优惠政策和政府补助发生较大变动，将对公司的经营成果产生一定影响。</p> <p>应对措施：</p> <p>国家对软件企业持续持鼓励政策，稅收优惠和政府补贴政策短期变化可能性较小，公司也将持续关注国家行业政策的影响，并及时采取积极措施。</p>
4、营业收入季节性波动风险	<p>由于公司目前的主要客户是大型国有企业，这些客户通常采取预算管理和产品集中采购制度，一般为下半年制定次年年度预算和固定资产投资计划，审批通常集中在次年上半年，设备采购招标一般则安排在次年年中或下半年。因此，公司的销售收入和利润也呈现季节性波动风险。</p> <p>应对措施：</p> <p>公司将继续以数据安全产品为核心，一方面适当拓展业务线，向数据咨询服务、数据业务系统、大数据服务延伸，一方面加快市场拓展，避免因季节性风险影响公司发展。</p>
5、人力成本上升的风险	<p>近年来随着公司在营销、管理方面投入的增加，公司员工的数量和薪酬水平均出现持续上涨，导致公司的人工成本逐年增长。而人工成本具有一定的刚性，若公司的营业收入不能如预期出现大幅增长，人工成本的持续上升将对公司的经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：</p> <p>公司将保障核心员工具有竞争力的薪酬水平，持续优化人员结构，通过提高人均产出，合理控制人工成本整体增长。公司将拓展数据安全产品线，在电信、运营商、石油石化、医疗等优势行业，形成更丰富的产品解决方案，并向数据业务系统、大数据服务业务延伸，加强市场开拓，深度挖掘已有优势行业客户，确保营业收入持续增长，降低人力成本上升的风险。</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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年10月15日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2016年10月15日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年10月15日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺(规范和减少关联交易)	2016年10月15日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	其他承诺(规	2016年10月		正在履行中

		范和减少关联交易)	15日		
公开转让说明书	董监高	其他承诺(规范和减少关联交易)	2016年10月15日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺(规范和减少关联交易)	2016年10月15日		正在履行中
公开转让说明书	其他	其他承诺(任职与离职期间股份持有与转让承诺)	2016年10月15日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	2,500,000	25.00%	0	2,500,000	25.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,375,000	23.75%	0	2,375,000	23.75%	
	董事、监事、高管	125,000	1.25%	0	125,000	1.25%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,500,000	75.00%	0	7,500,000	75.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,125,000	71.25%	0	7,125,000	71.25%	
	董事、监事、高管	375,000	3.75%	0	375,000	3.75%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-	
普通股股东人数							2

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	王飞	9,500,000	0	9,500,000	95.00%	7,125,000	2,375,000	0	0
2	张继军	500,000	0	500,000	5.00%	375,000	125,000	0	0
合计		10,000,000	-	10,000,000	100.00%	7,500,000	2,500,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：普通股股东间无任何关联关系。									

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
王飞	董事长、总经理	男	1975年1月	2023年5月12日	2026年5月11日
张继军	董事、董事会秘书	男	1975年7月	2023年5月12日	2026年5月11日
晋向华	董事	男	1976年1月	2023年5月12日	2026年5月11日
张延昌	董事、副总经理	男	1972年1月	2023年5月12日	2026年5月11日
邹吉明	监事会主席	男	1977年9月	2023年5月12日	2026年5月11日
徐然	职工代表监事	男	1982年11月	2023年5月12日	2026年5月11日
王达文	职工代表监事	男	1980年7月	2023年5月12日	2026年5月11日
刘云	财务总监	女	1981年4月	2023年5月12日	2026年5月11日
刘云	董事	女	1981年4月	2023年5月12日	2026年5月11日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

王飞为公司控股股东、实际控制人，公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

（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
行政人员	7	7
技术人员	28	31
销售人员	5	3
财务人员	2	2
员工总计	42	43

(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) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	33,839,586.98	312,150.20
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	0.00	19,000.00
应收账款	五、（三）	3,839,841.51	3,996,288.30
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	1,093,480.27	681,838.75
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	141,498.99	262,157.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	4,712,637.72	6,198,455.69
合同资产	五、（七）	301,780.00	310,099.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	0.00	306,895.97
流动资产合计		43,928,825.47	12,086,885.00
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、(九)	1,628,946.05	1,492,214.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十)	198,504.59	430,839.45
无形资产	五、(十一)	51,769.95	55,221.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十二)	43,065.97	43,065.97
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,922,286.56	2,021,341.45
资产总计		45,851,112.03	14,108,226.45
流动负债：			
短期借款	五、(十三)	9,299,107.00	2,839,107.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十四)	1,501,752.21	1,418,917.90
预收款项	五、(十五)	274,471.32	0.00
合同负债	五、(十六)	651,596.59	583,346.65
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十七)	1,296,548.70	4,556,601.79
应交税费	五、(十八)	40,386.90	21,596.94
其他应付款	五、(十九)	30,084,398.37	85,590.36
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十)	237,741.54	474,983.07
其他流动负债	五、(二十一)	71,197.50	90,577.41
流动负债合计		43,457,200.13	10,070,721.12
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		43,457,200.13	10,070,721.12
所有者权益：			
股本	五、（二十二）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十三）	1,196,575.30	1,196,575.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十四）	534,649.69	534,649.69
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十五）	-9,337,313.09	-7,693,719.66
归属于母公司所有者权益合计		2,393,911.90	4,037,505.33
少数股东权益			
所有者权益合计		2,393,911.90	4,037,505.33
负债和所有者权益总计		45,851,112.03	14,108,226.45

法定代表人：王飞

主管会计工作负责人：王飞

会计机构负责人：刘云

（二） 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		7,118,328.48	8,673,478.72
其中：营业收入	五、（二十六）	7,118,328.48	8,673,478.72
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,030,938.53	7,922,590.62
其中：营业成本	五、（二十六）	4,157,327.86	4,423,514.92
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			

赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十七)	7,522.02	5,507.85
销售费用	五、(二十八)	1,031,296.28	568,075.47
管理费用	五、(二十九)	1,495,189.58	1,115,445.00
研发费用	五、(三十)	2,242,193.29	1,675,474.00
财务费用	五、(三十一)	97,409.50	134,573.38
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、(三十四)	60,311.87	55,149.57
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十二)	209,622.52	-130,698.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十三)	-919.00	-1,455.66
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,643,594.66	673,883.74
加：营业外收入	五、(三十五)	1.23	
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,643,593.43	673,883.74
减：所得税费用	五、(三十六)	0.00	-6,607.71
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,643,593.43	680,491.45
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）		-1,643,593.43	
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）		-1,643,593.43	680,491.45
六、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（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		-1,643,593.43	680,491.45
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（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）		-0.16	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.16	0.07

法定代表人：王飞

主管会计工作负责人：王飞

会计机构负责人：刘云

(三) 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	五、（三十七）	8,561,203.75	6,357,785.86
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		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十七）	208,249.16	918,880.85
经营活动现金流入小计		8,769,452.91	7,276,666.71
购买商品、接受劳务支付的现金	五、（三十八）	2,143,431.90	3,308,632.54
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	五、（三十八）	7,299,594.84	5,246,135.23
支付的各项税费	五、（三十八）	405,488.09	431,343.36
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十八）	1,763,146.78	2,065,019.46
经营活动现金流出小计		11,611,661.61	11,051,130.59
经营活动产生的现金流量净额		-2,842,208.70	-3,774,463.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		0.00	0.00
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		0.00	0.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		0.00	0.00
投资活动产生的现金流量净额		0.00	0.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	五、（三十八）	29,992,200.00	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	五、（三十八）	10,460,000.00	8,755,500.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（三十八）	15,644.14	0.00
筹资活动现金流入小计		40,467,844.14	8,755,500.00
偿还债务支付的现金	五、（三十八）	4,000,000.00	5,130,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	五、（三十八）	98,198.66	119,313.34
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		4,098,198.66	5,249,313.34
筹资活动产生的现金流量净额		36,369,645.48	3,506,186.66
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		33,527,436.78	-268,277.22
加：期初现金及现金等价物余额	五、（三十八）	312,150.20	327,233.63
六、期末现金及现金等价物余额		33,839,586.98	58,956.41

法定代表人：王飞

主管会计工作负责人：王飞

会计机构负责人：刘云

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(一)、1
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(一)、2
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：

1. 经营活动存在季节性特征

由于公司目前的主要客户是大型国有企业,这些客户通常采取预算管理和产品集中采购制度,一般为下半年制定次年年度预算和固定资产投资计划,审批通常集中在次年上半年,设备采购招标一般则安排在次年年中或下半年。因此,公司的销售收入和利润也呈现季节性波动风险。

2. 公司 2023 年第一次股票发行情况

2023年4月28日,公司召开了第二届董事会第十四次会议及第二届监事会第九次会议,审议通过了公司本次股票发行方案,并于2023年4月28日在全国中小企业股份转让系统信息披露网站公告了《第二届董事会第十四次会议决议公告》、《第二届监事会第九次会议决议公告》、《北京前沿信安科技股份有限公司2023年第二次临时股东大会通知公告》及《股票定向发行说明书》。

2023年5月16日公司召开了2023年第二次临时股东大会,审议通过了公司本次股票发行相关事宜,并于2023年5月16日在全国中小企业股份转让系统信息披露网站公告了《2023年第二次临时股东大会决议公告》,于2023年6月16日公告了《股票发行认购公告》。

该次募集资金到账时间为2023年6月20日。2023年6月26日,北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)出具了[2023]京会兴验字第60000004号《验资报告》,对本次股票发行认购人的缴款情况予以验证:“截至2023年6月20日止,贵公司已收到嘉和美康(北京)科技股份有限公司缴入的出资款人民币29,992,200.00元,认购数量1,110,000股”。

2023年7月4日,公司在全国中小企业股份转让系统信息披露网站公告了《股票定向发行新增股

份在全国股份转让系统挂牌并公开转让的公告》。

（二）财务报表项目附注

北京前沿信安科技股份有限公司

2023半年度财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

1. 企业注册地、组织形式和总部地址

错误!未找到引用源。（以下简称“公司”或“本公司”），于2010年8月23日成立，目前持有北京市工商行政管理海淀分局核发的《企业法人营业执照》，公司的统一社会信用代码：9111010856213051XR；法定代表人为王飞；注册资本：人民币1000万元；公司类型为股份有限公司；经营期限自2010年8月23日至长期。注册地及总部地址为北京市海淀区海淀苏州街18号院2号楼13层12A09-1号。

2. 企业的业务性质和主要经营活动

公司经营范围：技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；基础软件服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；电脑动画设计。（市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

3. 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司董事会于2023年8月18日批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“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）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本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公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（三）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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指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及价值变动风险很小的投资。

（六）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。

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

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工

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

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6. 金融资产转移

本公司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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(七) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）等进行减值处理并确认损失准备。

1. 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风

险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收票据组合 2：商业承兑汇票，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

B、应收账款

应收账款账龄组合：非合并范围内组合，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

应收账款无风险组合：合并范围内关联方组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

预期信用损失金额按照资产负债表日各账龄金额乘以对应的预期信用损失计提比例进行确认。

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	50.00
3 至 4 年	100.00
4 至 5 年	100.00
5 年以上	100.00

C、合同资产

合同资产组合 1：产品销售

合同资产组合 2：技术服务

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款账龄组合：应收其他款项，债务人不是合并范围内款项等的其他款项，预期信用损失金额按照资产负债表日各账龄金额乘以对应的预期信用损失计提比例进行确认。。

其他应收款无风险组合：合并范围内款项等（合并范围内款项、备用金及保证金等），债务人为合并范围内的款项、备用金及保证金等预计无风险性质款项通常不确认预期信用损失。

账龄	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	50.00
3 至 4 年	100.00
4 至 5 年	100.00
5 年以上	100.00

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2. 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- (1) 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- (2) 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- (3) 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

(4) 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

3. 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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) 本公司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。

4. 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

5. 核销

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

(八) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、发出商品等。

2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

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。

(九) 合同资产

本公司已向客户转让商品或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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，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。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（七）“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

(十) 固定资产

1. 固定资产的确认和计量

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。固定资产分类为：办公家具、电子设备。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。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2. 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经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
办公家具	年限平均法	3.00	5.00	31.67
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注错误!未找到引用源。(十四)

4. 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(十一) 借款费用

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。

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。

3. 借款费用暂停资本化期间

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. 借款费用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及其辅助费，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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十二) 使用权资产

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。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：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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。

本公司按照本附注“三、（十四）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、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，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；

（2）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，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。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（十三）无形资产

1. 无形资产的计价方法

（1）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，其入账价值包括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；

在非货币性资产交换具备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的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，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成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（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。

无形资产减值测试见本附注“三、（十四）长期资产减值”。

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	依据
软件	10年	购置协议

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

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. 使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，本公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

5. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

6. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

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。

（十四）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的

情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

（十五）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十六）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服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十七）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3. 辞退福利的会计处理方法

在下列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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的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：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 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；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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，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。

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，若使

用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、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，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；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，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。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(十九) 收入

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

公司主营业务为提供电子图、文档安全管理软件开发与技术服务并销售自有软件、硬件产品。收入包括自有软件销售收入、硬件销售收入、技术服务收入。

(1) 本公司自有软件销售的收入确认政策以对方客户签署的产品交付清单或验收报告作为完成履约义务依据。

(2) 本公司硬件销售的收入确认政策以产品交付清单作为完成履约义务依据。

(3) 本公司技术服务收入分为软件开发等服务及维保服务，软件开发等服务收入确认政策以对方客户签署的验收报告作为完成履约义务依据，维保服务确认政策根据已提供服务期间作为完成履约义务依据。

(二十) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“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，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业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，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应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。

（二十一）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

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

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

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

(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公司提供贷款的，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公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十三）租赁

1. 租赁的识别

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。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

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

3. 新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、承租人和出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类。

（1）减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

（2）综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

4. 本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

（2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十二）”和“附注三、（十八）”。

（4）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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：

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

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。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对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，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(6) 新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

5. 本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

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

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎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。

(3) 作为经营租赁出租人

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，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。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。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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。

(4) 作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。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。

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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（六）金融工具”及“三、（七）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

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。

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：

- 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，本公司按照本附注“三、（六）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(5) 新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

6. 售后租回交易

本公司按照“附注三、（十九）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人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，按照本附注“三、（六）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

(2) 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“5. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（六）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（二十四）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1. 母公司；
2. 子公司；
3. 受同一母公司控制的其他企业；
4. 实施共同控制的投资方；
5. 施加重大影响的投资方；
6. 合营企业，包括合营企业的子公司；
7. 联营企业，包括联营企业的子公司；
8. 本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
9. 本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。
10. 本公司主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
11. 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
12. 本公司母公司的关键管理人员；
13. 本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；
14. 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

15. 持有本公司 5%以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人；
16. 直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员，本公司母公司监事；
17. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 15 项情形之一的企业；
18. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 11、12、16 项情形之一的个人；
19. 由上述第 11、12、16 和 18 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除

本公司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）。

（二十五）其他重要的会计政策、会计估计

1. 重要会计估计和判断

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

（1）应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

（2）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

（二十六）重要会计政策和会计估计的变更

2. 重要会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。本解释自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照本解释进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。本解释自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照本解释进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照本解释进行处理的，应当进行追溯调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。本解释自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。

公司自 2023 年 1 月 1 日起施行该规定，执行该规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

3. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13、6
城市维护建设税	实缴增值税	7
教育费附加	实缴增值税	3
地方教育费附加	实缴增值税	2
企业所得税	应纳税所得额	15

（二）税收优惠及批文

1. 企业所得税

本公司于 2020 年 12 月 2 日取得了北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202011005697，从 2020 年 12 月 2 日至 2022 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

2. 增值税

根据财政部、国家税务总局发布的《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）和北京市财政局、北京市国家税务局、北京市经济和信息化委员会发布的《转发财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（京财税[2011]2325 号）文件，本公司享受软件产品增值税即征即退政策。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 年度 1-6 月，“上期”指 2022 年度 1-6 月。

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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						20,000.00	100.00	1,000.00	5.00	19,000.00
其中：账龄组合						20,000.00	100.00	1,000.00	5.00	19,000.00
合计						20,000.00	/		/	19,000.00

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	0.00	0.00
银行存款	3,383,586.98	312,150.20
合计	3,383,586.98	312,150.20
其中：存放在境外的款项总额	--	--

说明：我公司于2023年6月20日收到嘉和美康（北京）科技股份有限公司出资款，人民币29,992,200.00元。

(二) 应收票据**1. 应收票据分类列示**

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	0.00	19,000.00
商业承兑票据	--	--
财务公司承兑票据	--	--
合计	0.00	19,000.00

2. 按坏账计提方法分类披露

(1) 按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	0.00	0.00	5.00
合计	0.00	0.00	/

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合			1,000.00		0.00
合计			1,000.00		0.00

(三) 应收账款

应收账款分类及披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
组合 1-无风险组合关联方	--	--	--	--	--
组合 2-风险组合非关联方	4,462,598.75	100.00	622,757.24	13.96	3,839,841.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	4,462,598.75	100.00	622,757.24	13.96	3,839,841.51

续表 1

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
组合 1-无风险组合关联方	--	--	--	--	--
组合 2-风险组合非关联方	4,841,484.17	100.00	845,195.87	17.46	3,996,288.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	4,841,484.17	100.00	845,195.87	17.46	3,996,288.30

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,596,072.66	179,803.63	5
1-2 年	467,898.59	46,789.86	10
2-3 年	4,927.50	2,463.75	50
3-4 年	9000.00	9000.00	100
4-5 年	384,700.00	384,700.00	100

项目	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
合计	4,462,598.75	622,757.24	

1、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期	上年同期
计提坏账准备金额	--	124,757.19
收回或转回坏账准备金额	222,438.63	--

2、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 3,015,091.20 元，占应收账款期末余额合计数的比例 67.56%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 166,004.56 元。

(1) 2023 年 6 月 30 日应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项的质	余额	账龄	占应收账款余额合计数的比例（%）	坏账准备余额
北京嘉和美康信息技术有限公司	货款	1,718,224.00	1 年以内	38.50	85,911.20
江苏中能硅业科技发展有限公司	货款	528,000.00	1 年以内	11.83	26,400.00
用友能源科技有限公司	货款	305,000.00	1-2 年	6.83	30,500.00
浪潮电子信息产业股份有限公司	货款	268,867.20	1 年以内	6.02	13,443.36
中国寰球工程公司	货款	195,000.00	1 年以内	4.37	9,750.00
合计		3,015,091.20		67.56%	166,004.56

(四) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例（%）	金额	占总额比例（%）
1 年以内（含 1 年）	873,780.27	100.00	112,607.00	100.00
1-2 年	--	--	107,093.00	--
2-3 年	107,093.00	--	462,138.75	--
3 年以上	112,607.00	--	--	--
合计	1,093,480.27	100.00	681,838.75	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额合计数的比例（%）	预付时间	未结算原因
世通天保国际物流（北京）有限公司	非关联方	769,333.27	70.36	2023 年	货物未采购
北京神州新桥科技有限公司	非关联方	112,607.00	10.30	2021 年	项目未完工
温雅歆	非关联方	107,093.00	9.79	2021 年	预付房租
北京博远信诚科技发展有限公司	非关联方	79,447.00	7.27	2023 年	货物未采购

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额合计数的比例(%)	预付时间	未结算原因
司					
北京农汇生态农业科技有限公司	非关联方	25,000.00	2.29	2023年	项目未完成
合计		1,093,480.27	100.00		

截至2023年6月30日，本公司预付账款期末余额为1,093,480.27元。

(五) 其他应收款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	141,498.99	262,157.09
合计	141,498.99	262,157.09

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	52,308.10	162,157.09
1至2年	2,007.00	--
2至3年	--	--
3至4年	100,000.00	100,000.00
5年以上	30,000.00	30,000.00
小计	184,315.10	292,157.09
减：坏账准备	42,816.11	30,000.00
合计	141,498.99	262,157.09

1、(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额
押金、保证金	123,087.00
社保、公积金	31,093.10
往来款	30,135.00
合计	184,315.10

2、(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12月31日余额	30,000.00	--		30,000.00
2023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	12,816.11	--	--	12,816.11
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2023年6月30日余额	42,816.11	--	--	42,816.11

3、（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
北京尼克耐特计算机 科技有限公司	往来款	30,000.00	5年以上	16.87%	30,000.00
温雅歆	房租押金	100,000.00	3-4年	54.25%	10,000.00
众大亚洲人才资源开 发（上海）有限公司	代缴社保未 回发票	31,093.10	1年以内	16.87%	1,554.66
江苏纬承招标有限公 司	投标保证金	21,215.00	1年以内	11.51%	1,060.75
中国石化标书购买费 用	发票未回	2,007.00	1-2年	1.09%	200.70
合计		184,315.10	/	100.00%	42,816.11

（六）存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	4,801,699.67	89,061.95	4,712,637.72	6,287,517.64	89,061.95	6,198,455.69
合计	4,801,699.67	89,061.95	4,712,637.72	6,287,517.64	89,061.95	6,198,455.69

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转 销	其他		
库存商品	89,061.95	--	--	--	--	89,061.95	--
合计	89,061.95	--	--	--	--	89,061.95	--

(七) 合同资产

项目	期末余额	期初余额
货款	301,780.00	310,099.00
合计	301,780.00	310,099.00

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	--	306,895.97
预缴所得税	--	--
合计	--	306,895.97

(九) 固定资产

1、固定资产情况

项目	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	5,630,092.55	88,987.58	5,719,080.13
2. 本期增加金额	729,229.76	--	729,229.76
(1) 购置	12,458.00	--	12,458.00
(2) 库存商品转入	716,771.76	--	716,771.76
(3) 企业合并增加	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--
4. 期末余额	6,359,322.31	88,987.58	6,448,309.89
二、累计折旧			
1. 期初余额	4,146,704.87	80,160.50	4,226,865.37
2. 本期增加金额	592,498.47	--	592,498.47
(1) 计提	592,498.47	--	592,498.47
3. 本期减少金额	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--
4. 期末余额	4,739,203.34	80,160.50	4,819,363.84
三、减值准备			
1. 期初余额	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--
(1) 计提	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--
四、账面价值			
1. 期末账面价值	1,620,118.97	8,827.08	1,628,946.05

项目	电子设备	办公家具	合计
2. 期初账面价值	1,483,387.68	8,827.08	1,492,214.76

(十) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	929,339.45	929,339.45
2. 本期增加金额		
(1) 新增租赁合同		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4. 期末余额	929,339.45	929,339.45
二、累计折旧		
1. 期初余额	498,500.00	498,500.00
2. 本期增加金额	232,334.86	232,334.86
(1) 计提	232,334.86	232,334.86
3. 本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4. 期末余额	730,834.86	730,834.86
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	198,504.59	198,504.59
2. 期初账面价值	430,839.45	430,839.45

(十一) 无形资产**1、无形资产情况**

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	81,761.59	81,761.59
2. 本期增加金额	--	--
(1) 购置	--	--
(2) 内部研发	--	--
(3) 企业合并增加	--	--
3. 本期减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
4. 期末余额	81,761.59	81,761.59
二、累计摊销		

项目	软件	合计
1. 期初余额	26,540.32	26,540.32
2. 本期增加金额	3,451.32	3,451.32
(1) 计提	3,451.32	3,451.32
3. 本期减少金额	---	---
(1) 处置	---	---
4. 期末余额	29,991.64	29,991.64
三、减值准备		
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	---	---
(1) 计提	---	---
3. 本期减少金额	---	---
(1) 处置	---	---
4. 期末余额	---	---
四、账面价值		
1. 期末账面价值	51,769.95	51,769.95
2. 期初账面价值	55,221.27	55,221.27

(十二) 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

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	861,319.63	43,065.97	861,319.63	43,065.97
合计	861,319.63	43,065.97	861,319.63	43,065.97

(十三) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	9,299,107.00	2,839,107.00
合计	9,299,107.00	2,839,107.00

说明：公司与中国建设银行股份有限公司西四分行于2022年7月15日签订了综合授信合同，合同编号115000092-0103-20227635282，最高授信额度为10,000,000.00元，借款利率为3.55%，借款期间为2022年7月15日-2023年7月15日，由王飞和蔡琳娜为该合同提供公告编号2022-00986的抵押担保，抵押物为朝阳区来广营西路2号院22号楼17至18层1702，最高抵押贷款金额为24,366,400.00元，截止2023年6月30日该笔借款余额为9,299,107.00元。

(十四) 应付账款

1、应付账款列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例(%)	金额	占总额比例(%)

1年以内（含1年）	1,501,752.21	100.00	141,8917.90	100.00
1-2年	--	--	--	--
2-3年	--	--	--	--
3年以上	--	--	--	--
合计	1,501,752.21	100.00	141,8917.90	100.00

（十五）预收账款

1. 预收账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款, 尚未到货	274,471.32	--
合计	274,471.32	--

（十六）合同负债

1、合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
货款	651,596.59	583,346.65
合计	651,596.59	583,346.65

2、账龄超过1年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏核电有限公司	165,094.34	软件服务尚未验收
青岛聚好联科技有限公司	132,743.36	软件服务尚未验收
合计	297,837.70	

（十七）应付职工薪酬

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	3,975,557.70	2,949,753.09	6,330,344.66	594,966.13
二、离职后福利-设定提存计划	581,044.09	1,460,788.23	1,340,249.75	701,582.57
合计	4,556,601.79	4,410,541.32	7,670,594.41	1,296,548.70

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	3,919,780.96	2,105,607.19	5,477,171.97	548,216.18
二、职工福利费	0	101,409.82	101,409.82	0
三、社会保险费	55,776.74	563,934.08	572,960.87	46,749.95
其中：医疗保险费	34,879.15	480,231.98	484,893.16	30,217.97
工伤保险费	14,082.48	28,342.69	30,817.15	11,608.02
生育保险费	6,815.11	55,359.41	57,250.56	4,923.96

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、住房公积金	0	178,802.00	178,802.00	0.00
五、工会经费和职工教育经费	0	--	--	0
合计	3,975,557.70	2,949,753.09	6,330,344.66	594,966.13

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
1. 基本养老保险	563,449.04	1,427,595.63	1,308,979.45	682,065.22
2. 失业保险费	17,595.05	33,192.60	31,270.30	19,517.35
合计	581,044.09	1,460,788.23	1,340,249.75	701,582.57

(十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	10,771.22	21,385.79
城市维护建设税	977.87	123.17
教育费附加	419.09	52.79
地方教育附加	279.39	35.19
企业所得税	--	--
增值税	27,939.33	--
印花税	--	--
合计	40,386.90	21,596.94

(十九) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	19,935.00	15,161.78
保证金	6,1000.00	66,000.00
个税返还	6,367.86	-
社会保险	4,895.51	4,428.58
投资款	29,992,200.00	-
合计	30,084,398.37	85,590.36

注：投资款为公司于 2023 年 6 月 20 日收到嘉和美康（北京）科技股份有限公司出资款，人民币 29,992,200.00 元

2、重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京慧点科技有限公司	56,000.00	尚未结算
合计	56,000.00	--

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	237,741.54	474,983.07
合计	237,741.54	474,983.07

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	71,197.50	90,577.41
合计	71,197.50	90,577.41

(二十二) 股本

1、股本增减变动情况

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	资本公积转股	其他	小计	
张继军	500,000.00	--	-	--	--	--	500,000.00
王飞	9,500,000.00	--	-	--	--	--	9,500,000.00
合计	10,000,000.00	--	-	--	--	--	10,000,000.00

(二十三) 资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,196,575.30	0	--	1,196,575.30
合计	1,196,575.30	0	--	1,196,575.30

(二十四) 盈余公积

1、盈余公积明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	534,649.69	--	--	534,649.69
合计	534,649.69	--	--	534,649.69

(二十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-7,693,719.66	-6,448,319.60
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-7,693,719.66	-6,448,319.60

项目	本期	上期
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,643,593.43	-1,245,400.06
减：提取法定盈余公积		
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		
其他		
期末未分配利润	-9,337,313.09	-7,693,719.66

（二十六）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	7,118,328.48	4,157,327.86	8,673,478.72	4,423,514.92
合计	7,118,328.48	4,157,327.86	8,673,478.72	4,423,514.92

（二十七）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,499.20	4,794.15
教育费附加	1,499.65	713.70
印花税	2,523.17	—
合计	7,522.02	5,507.85

（二十八）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	348,949.45	421,197.28
社会保障费	93,127.32	111,082.08
公积金	18,054.00	23,808.00
办公费	3,600.00	—
业务招待费	509,487.80	7,026.00
外地差旅费	38,645.56	4,962.11
市内交通费	19,432.15	0.00
合计	1,031,296.28	568,075.47

（二十九）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	422,799.00	386,076.19
职工福利费	92,736.80	22,711.60
社会保障费	92,286.54	89,840.16

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费		3,258.42
租赁费	232,334.86	--
水电费	10,097.09	12,016.66
办公费	63,727.13	68,934.60
电话费	1,091.84	1,204.22
邮寄费	2,929.64	616.81
业务招待费	6,752.47	110,233.00
市内交通费	3,559.59	1,230.00
外地差旅费	24,785.83	--
宣传费	300.00	--
中介费	510,115.91	392,769.02
税金	1,002.00	801.00
资产摊销费	3,451.32	3,451.32
公积金	23,198.00	22,302.00
合计	1,495,189.58	1,115,445.00

(三十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	11,223,08.44	902,431.95
职工福利费	8,673.02	--
社会保障费	545,531.95	251,038.81
折旧费	382,462.28	471,297.24
办公费	1,539.06	1,560.00
外地差旅费	44,114.54	2,260.00
公积金	137,564.00	46,886.00
合计	2,242,193.29	1,675,474.00

(三十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	93,812.99	130,701.63
减：利息收入	190.49	152.55
手续费	3,787.00	4,024.30
合计	97,409.50	134,573.38

(三十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收坏账损失	222,438.63	-124,757.19
应收票据坏账损失	--	--

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收坏账损失	-12,816.11	-5,941.08
合计	209,622.52	-130,698.27

(三十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	--	--
合同资产减值损失	-919.00	-1,455.66
合计	-919.00	-1,455.66

(三十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
软件退税款	41,751.87	31,749.57	--
理财收益			--
补贴收益	18,560.00	23,400.00	
合计	60,311.87	55,149.57	--

说明:根据公司提供的资料,公司按照财政部、国家税务总局发布的《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)和北京市财政局、北京市国家税务局、北京市经济和信息化委员会发布的《转发财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(京财税[2011]2325号)享受软件产品的的增值税即征即退政策。

(三十五) 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
其他-账户测试费	1.23		1.23
合计	1.23		1.23

(三十六) 所得税费用**1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	--	--
递延所得税费用	--	-6,607.71
合计	--	-6,607.71

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	-1,643,593.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	-246,539.01
子公司适用不同税率的影响	--
调整以前期间所得税的影响	--
非应税收入的影响	--

项目	本期发生额
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	---
小型微利企业所得税优惠	
所得税费用	0.00

(三十七) 现金流量表项目**1、收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上年同期发生额
政府补助	174,656.72	55,149.57
往来款	33,401.95	729,157.90
利息收入	190.49	134,573.38
合计	208,249.16	918,880.85

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
期间费用	1,763,146.78	2,065,019.46
往来款	---	---
合计	1,763,146.78	2,065,019.46

(三十八) 收到与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
收到贷款减息款	15,644.14	0
合计	15,644.14	0

现金流量表补充资料**1、现金流量表补充资料表**

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	-1,643,593.43	680,491.45
加:信用减值损失	-209,622.52	
资产减值准备	919.00	132,153.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	592,498.47	491,849.86
使用权资产折旧	232,334.86	
无形资产摊销	3,451.32	3,451.32

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	29,377.53	130,701.63
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		-6,607.71
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,485,817.97	2,227,556.20
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,237,708.53	-3,556,026.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,095,683.37	-3,878,034.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,842,208.70	-3,774,463.88
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	33,839,586.98	58,956.41
减：现金的期初余额	312,150.20	327,233.63
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	33,527,436.78	-268,277.22

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	33,839,586.98	312,150.20
其中：库存现金	--	--
可随时用于支付的银行存款	33,839,586.98	312,150.20
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	--	--

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	33,839,586.98	312,150.20
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	--	--

六、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本公司无母公司，本企业最终控制方是王飞。

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
张继军	董事,董事会秘书
蔡琳娜	王飞之妻

（三）关联交易情况

1. 关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王飞和蔡琳娜	10,000,000.00	2022年7月15日	2023年7月15日	否

2. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期同期发生额
关键管理人员报酬	340,800.00	675,320.00

说明：以上人员报酬均为含税金额，以上主要管理人员为王飞、张继军、张延昌、刘云。

七、承诺及或有事项

截至2023年6月30日，本公司不存在应披露的重要承诺。

八、资产负债表日后事项

截至2023年6月30日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	--
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）	18,560.00
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	--

项目	金额
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	--
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--
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	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	--
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	18,560.00

（二）净资产收益率及每股收益

2023年1-6月	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	-51.11	-0.16	-0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-51.69	-0.17	-0.17

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

《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。本解释自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照本解释进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。本解释自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照本解释进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照本解释进行处理的，应当进行追溯调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③ 关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报

表项目。本解释自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。

公司自 2023 年 1 月 1 日起施行该规定，执行该规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

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（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）	18,560.00
非经常性损益合计	18,560.00
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	18,560.00

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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2023 年第一次股票发行	2023 年 4 月 28 日	2023 年 7 月 7 日	27.02	1,110,000	嘉和美康（北京）科技股份有限公司	不适用	29,992,200	补充流动资金

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2023 年第一次	2023 年 4 月 28 日	29,992,200.00	0	是	主要内容是将原募集资金全部用于补充流动资金调整为偿还银行借款及补充流动资金。	5,499,107.00	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

根据公司 2023 年 4 月 28 日披露的《股票定向发行说明书》，本次股票发行所募集资金用于补充公司流动资金。截至 2023 年 6 月 30 日，募集资金具体使用情况如下：

单位：元

项目	金额
一、募集资金总额	29,992,200.00
加：累计利息收入扣除手续费净额	166.62
二、可使用募集资金金额	29,992,366.62
三、募集资金实际使用金额	0.00
1、支付供应商采购款	0.00
2、支付员工薪酬	0.00
合计	0.00
四、尚未使用的募集资金金额	29,992,366.62

公司变更募集资金用途的情况如下：

2023 年 7 月 5 日，公司召开第三届董事会第二次会议、第三届监事会第二次会议，审议通过了《关于变更募集资金用途的议案》，主要内容是将原募集资金全部用于补充流动资金调整为偿还银行借款及补充流动资金。公司于 2023 年 7 月 6 日在全国中小企业股份转让系统信息披露网站公告了《第三届董事会第二次会议决议公告》、《第三届监事会第二次会议决议公告》、《2023 年第三次临时股东大会通知公告》及《关于变更募集资金用途的公告》。

2023 年 7 月 21 日，公司召开《2023 年第三次临时股东大会》，审议通过了《关于变更募集资金用途的议案》，并于 2023 年 7 月 21 日在全国中小企业股份转让系统信息披露网站公告了《2023 年第三次临时股东大会决议公告》。

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