



思伟科技

NEEQ : 872330

杭州思伟科技股份有限公司

Hangzhou Seaway 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、公司负责人梅冰、主管会计工作负责人黄奕菲及会计机构负责人（会计主管人员）黄奕菲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	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	82
附件 II	融资情况	82

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
思伟科技、公司、股份公司	指	杭州思伟科技股份有限公司
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
安信证券、主办券商	指	安信证券股份有限公司
嘉兴思伟	指	嘉兴思伟投资管理合伙企业（有限合伙）
君石久正	指	北京君石久正投资管理有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股东大会	指	杭州思伟科技股份有限公司股东大会
董事会	指	杭州思伟科技股份有限公司董事会
监事会	指	杭州思伟科技股份有限公司监事会
三会	指	杭州思伟科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	杭州思伟科技股份有限公司章程
公司法	指	中华人民共和国公司法
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	杭州思伟科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hangzhou Seaway Technology Co.,Ltd.		
	—		
法定代表人	梅冰	成立时间	2003 年 7 月 28 日
控股股东	控股股东为（嘉兴思伟投资管理合伙企业(有限合伙)）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（梅冰），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）-信息传输、软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）-软件开发（I6510）		
主要产品与服务项目	公司主营业务是为金融机构（包括商业银行、支付机构、互联网金融企业等）提供软件开发服务、软件销售服务和相关技术服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	思伟科技	证券代码	872330
挂牌时间	2017 年 11 月 28 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）	安信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	程文舜	联系地址	杭州市西湖区塘苗路 18 号华星现代产业园 B412
电话	0571-86437666	电子邮箱	delube@seaway.net.cn
传真	0571-86437666		
公司办公地址	杭州市西湖区塘苗路 18 号华星现代产业园 B412	邮政编码	310012
公司网址	http://www.seaway.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	91330104751724480G		
注册地址	浙江省杭州市上城区凯旋路 343 号一楼 A1060 室		
注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

一、销售模式

公司目前主要通过以下几种方式获取客户：销售团队通过网络、电话、邮件、上门拜访等方式，了解客户需求，与客户直接建立合作关系；通过公司品牌宣传、行业社交圈子传播、客户推荐以及其他软件提供商合作开展项目等多种方式。

公司不仅能根据行业市场的普遍需求发展标准化产品，同时可以根据客户的具体情况进行定制迭代，把握其业务特点，为客户提供包括产品设计、功能研发、部署实施、售后维护、技术咨询、策划服务在内的完整解决方案，形成独特的竞争优势。公司以成本费用为基础，参考行业水平，并根据具体项目的交付周期、实施难度、销售方式等因素进行综合评估来进行定价。公司的销售模式为以直销为主、与其他软件提供商合作开展项目为辅两种模式。

二、研发模式

对于公司新研产品项目，由公司技术服务中心结合公司技术积累对市场需求进行深度调研，提出项目建议书。公司组织内部专家对此项目建议书进行可行性分析，如果不可行，则放弃项目，如果可行，则制作项目预算和计划书等立项资料，交由技术服务中心进行需求设计、编码，测试后进行运营推广。

对于客户提出的个性化定制需求，则主要由研发部进行综合评估，确认可行后提供项目需求排期及对应技术人员配备，项目预算，由销售部发给客户确认通过后，项目启动。项目负责人准备项目立项书、产品设计等相关资料，技术服务中心安排人员开发、编码，测试后交付给客户。

三、采购模式

公司采购包括自用的软硬件设备、项目集成的第三方软硬件设备等。

对于自用的软硬件设备，由工程部根据公司实际情况提出采购需求；对于项目集成的第三方软硬件设备，由项目组根据项目情况提出采购需求。采购需求由工程部经理、总经理审批，审批通过后方可实施采购。在实施采购的过程中，采购人员会对供应商进行选择，完成询价、比价、议价、评估、索样等环节。收货时，工程部对采购货品进行验货，确保产品的质量及适用性。

四、盈利模式

公司主营业务是为金融机构（包括商业银行、支付机构、互联网金融企业等）提供软件开发服务、

软件销售服务和相关技术服务。软件开发服务是指公司根据客户需求安排技术人员进行开发，按照工作量评估报价，获得利润；软件销售服务是指通过代理第三方公司的软件产品，并将其销售给客户，获得利润；相关技术服务是指提供包括软件维护、软件二次开发、软件咨询在内的服务获得利润。报告期内，公司商业模式无重大变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	“高新技术企业”由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局批准认定，发证日期 2021 年 12 月 16 日，有效期 3 年，证书编号 GR202133007444。

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	2,775,500.94	5,385,375.54	-48.46%
毛利率%	36.80%	33.94%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,728,095.71	-716,744.93	-141.10%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,728,095.71	-1,126,838.82	-53.36%
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）	-80.41%	-44.42%	-
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）	-80.41%	-69.83%	-
基本每股收益	-0.17	-0.07	-142.86%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	12,893,176.78	12,725,485.51	1.32%
负债总计	11,608,053.16	9,712,266.18	19.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,285,123.62	3,013,219.33	-57.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.13	0.30	-56.67%
资产负债率%（母公司）	89.18%	75.42%	-

资产负债率%（合并）	90.03%	76.32%	-
流动比率	1.09	1.33	-
利息保障倍数	-165.81	11.44	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,983,848.92	-317,167.41	-525.49%
应收账款周转率	0.27	0.82	-
存货周转率	6.96	2.67	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.32%	-18.44%	-
营业收入增长率%	-48.46%	-10.27%	-
净利润增长率%	-141.10%	-206.29%	-

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	66,553.33	0.52%	594,241.66	4.67%	-88.80%
应收账款	9,556,318.07	74.12%	8,893,615.77	69.89%	7.45%
存货	213,928.70	1.66%	290,483.55	2.28%	-26.35%
固定资产	106,421.35	0.83%	117,173.71	0.92%	-9.18%
预付款项	1,251,500.00	9.71%	865,100.00	6.80%	44.67%
其他应收款	628,257.78	4.87%	694,045.03	5.45%	-9.48%
其他流动资产	180.20	0.00%	180.20	0.00%	0.00%
应付账款	2,892,000.00	22.43%	2,557,856.80	20.10%	13.06%
合同负债	500.00	0.00%	500.00	0.00%	0.00%
应付职工薪酬	3,225,750.14	25.02%	2,687,292.33	21.12%	20.04%
应交税费	282,613.05	2.19%	195,394.72	1.54%	44.64%
其他应付款	2,465,009.00	19.12%	852,585.38	6.70%	189.12%
短期借款	1,221,623.56	9.47%	1,407,411.71	11.06%	-13.20%
长期借款		0.00%	149,918.00	1.18%	-100.00%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金：报告期末货币资金余额 6.66 万元，上年期末 59.4 万元，减少了 88.80%，主要原因：公司日常产生经营活动及偿债支出，但回款不够及时，故货币资金减少。
- 2、应收账款：报告期末，应收账款余额为 955.63 万元，较上年期末 889.36 万元增加了 7.45%，主要原因是个别客户付款不及时以及数据平台业务存在一定的结算周期导致。
- 3、其他应付款：报告期末其他应付余额 246.50 万元，期初余额 85.26 万元，增加了 189.12%，主要原因因为公司资金短缺向股东梅冰借款导致。

4、长期借款：长期借款期末余额为0，较上年期末14.99万元减少了100%，主要原因：长期借款已归还。

(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	2,775,500.94	-	5,385,375.54	-	-48.46%
营业成本	1,754,176.69	63.20%	3,557,509.53	66.06%	-50.69%
毛利率	36.80%	-	33.94%	-	-
管理费用	1,786,835.07	64.38%	2,158,218.56	40.08%	-17.21%
研发费用	424,346.28	15.29%	287,611.73	5.34%	47.54%
财务费用	109,561.75	3.95%	114,209.92	2.12%	-4.07%
销售费用	363,263.70	13.09%	367,020.12	6.82%	-1.02%
信用减值损失	-78,981.73	-2.85%	-25,695.66	-0.48%	-207.37%
其他收益	15,065.92	0.54%	410,093.88	7.61%	-96.33%
营业外收入	8.45	0.00%	0.01	0.00%	84,400.00%
营业外支出	4.37	0.00%	-	0.00%	-
净利润	-	-62.26%	-716,744.93	-13.31%	-141.10%
营业利润	-	-62.26%	-716,744.94	-13.31%	-141.10%
经营活动产生的现金流量净额	-	-	-317,167.41	-	-525.49%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-27,396.46	-	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	1,456,223.59	-	-421,147.11	-	445.78%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入：报告期内，营业收入发生额为 277.55 万元，较上年同期 538.54 万元减少了 48.46%，主要原因为：公司 2023 年上半年承接业务量较去年同期有所下降，故营业收入有所下降。
- 2、营业成本：报告期内，营业成本发生额为 175.42 万元，较上年同期 355.75 万元减少了 50.69%，主要原因为：公司 2023 年上半年收入较上期减少，成本相对减少。
- 3、研发费用：研发费用期末为 42.43 万元，较上年同期 28.76 万元增加 47.54%，主要原因：我司研发费用主要为研发人员人工成本，本期研发人员投入工时上涨，对应人工成本上涨。
- 4、经营活动产生的现金流量净额：报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少了 525.49%，主要原因为公司部分项目提前投入的大量人力成本，购买商品接受劳务支付现金增加，使得经营现金流净额有所下降。
- 5、投资活动产生的现金流量净额：报告期内未产生投资活动，较去年下降 100%。
- 6、筹资活动产生的现金流量净额：报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 445.78%，主要原因为公司向股东梅冰借款导致筹资净现金流的增加。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
河北正思科技有限公司	子公司	公司软件项目的现场实施、软件项目的销售工作	5,100,000	53,413.76	-90,636.17	0.00	648.11

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

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争的风险	公司主营业务是为金融机构（包括商业银行、支付机构、互联网金融企业等）提供软件开发服务、软件销售服务和相关技术服务。目前我国金融科技行业处于快速发展和变化的阶段，行业竞争非常激烈。如果公司市场开发力度不够或是在项目合作方面没有相对优势，则会对公司的营业收入产生不利影响。
客户集中风险	2023 年上半年公司前五名客户的销售收入占当期营业收入的比例为 90.29%，公司存在客户集中风险。公司的前五大客户销售收入回款信用记录良好，但由于公司对前五大客户的销售收入占比较大，如果部分客户经营情况发生不利的影响，减少与公司的合作，公司的营业收入将受到较大的影响。
公司抗风险能力较弱的风险	2023 年上半年公司的营业收入为 277.55 万元，净利润为 -172.81 万元，报告期内公司的营业收入较上年有一定幅度的下降，净利润下降。由于受公司目前业务规模和净资产规模较小等因素制约，公司仍然存在抗风险能力较弱的风险。如果公司不能快速扩张业务规模，在客户需求发生变化的情况下，公司的盈利能力会持续受到影响。
核心技术人员流失的风险	公司从事软件开发、软件服务等业务，属于软件和信息技术

	术服务业，该行业属于技术密集型产业，需要一批高素质的技术人员，保障公司的正常的运营发展。但是由于该行业存在人才争夺的现象，若公司在未来发展中没有制定良好的激励措施，导致核心技术人员的流失，将对公司未来的经营发展产生不利的影响。
实际控制人不当控制风险	自然人股东梅冰直接持有公司 150.00 万股股份，占公司股份总数的 15.00%；嘉兴思伟持有公司 550.00 万股股份，占公司股份总数的 55.00%，梅冰在嘉兴思伟的出资占嘉兴思伟总出资额的 53.71%，并担任嘉兴思伟的执行事务合伙人，通过控制嘉兴思伟而间接控制公司 55.00%的表决权，此外，梅冰担任公司董事长、总经理，是公司的实际控制人。若公司无法有效做到股东大会、董事会、监事会和管理者之间相互促进、相互制衡，有可能存在实际控制人对公司的经营决策、人事财务等进行不当控制，侵害公司及中小股东利益的风险。
知识产权保护失当的风险	截至 2023 年 6 月 30 日，公司拥有 39 项软件著作权、2 个域名及 2 个商标。公司致力于研发新产品，针对客户个性化需求提供的定制化技术开发和系统维护支撑等技术服务，这亦是构成公司产品核心竞争力的重要组成部分。公司虽然已经采取各种措施保护拥有的相关知识产权，但不能确保将来产品外观不被模仿、知识产权不被侵犯。若发生公司知识产权被模仿及侵犯的事项，公司将提起侵权诉讼，以保护公司知识产权。上述诉讼会产生一定的费用，并分散公司管理层的精力，对公司的正常经营造成一定影响。公司知识产权被模仿及侵权期间，对公司业务亦将造成一定不利影响。
应收账款回收风险	截至 2023 年 6 月 30 日，公司应收账款账面价值为 9,556,318.07 元，应收账款占资产总额的比例为 74.12%，主要原因是个别客户付款不及时以及数据平台业务存在一定的结算周期导致。如果宏观经济环境发生重大变化，或客户未按约定执行合同，公司的应收账款仍然存在无法及时、全额收回的风险。
供应商集中风险	2023 年上半年公司前五名供应商的采购额占当期采购总额的比例为 100%，公司存在供应商集中风险。主要原因为公司为自主研发的软件开发企业，为了在较短的时间完善产品版本与公司的软件顺利对接，通常一个项目综合价格、交付时间等因素后集中委托个别机构研发，因此供应商较为集中。
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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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	0	0
销售产品、商品, 提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助		2, 651, 265. 57
提供担保		4, 168, 028. 62

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：

报告期内，关联方梅冰先生累计向公司提供 2,651,265.57 元无息短期借款，累计为公司 4,168,028.62 元的贷款提供担保，以帮助公司资金周转，稳定生产经营。按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第一百一十二条相关规定，免于按照关联交易的方式进行审议。

（四） 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	关联交易承诺	2017 年 11 月 28 日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	关联交易承诺	2017 年 11 月 28 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2017 年 11 月 28 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2017 年 11 月 28 日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	资金占用承诺	2017 年 11 月 28 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2017 年 11 月 28 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	2017 年 11 月 28 日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2017 年 11 月 28 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2017 年 11 月 28 日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他	同业竞争承诺	2017 年 11 月 28 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	竞业禁止承诺	2017 年 11 月 28 日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他	竞业禁止承诺	2017 年 11 月 28 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	8,875,000	88.75%	0	8,875,000	88.75%
	其中：控股股东、实际控制人	5,875,000	58.75%	0	5,875,000	58.75%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	1,125,000	11.25%	0	1,125,000	11.25%
	其中：控股股东、实际控制人	1,125,000	11.25%	0	1,125,000	11.25%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	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		3				

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 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	嘉兴思伟投资管理合伙企业（有限合伙）	5,500,000	0	5,500,000	55%	0	5,500,000	0	0
2	北京君石久正投资管理有限	3,000,000	0	3,000,000	30%	0	3,000,000	0	0

	公司								
3	梅冰	1,500,000	0	1,500,000	15%	1,125,000	375,000	0	0
	合计	10,000,000	-	10,000,000	100%	1,125,000	8,875,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

自然人梅冰系公司股东嘉兴思伟投资管理合伙企业（有限合伙）的出资人、执行事务合伙人，故梅冰与嘉兴思伟存在关联关系。除上述关联关系外，公司股东间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
梅冰	董事长	男	1976 年 10 月	2020 年 8 月 21 日	2023 年 8 月 20 日
梅冰	总经理	男	1976 年 10 月	2020 年 8 月 21 日	2023 年 8 月 20 日
梅冰	董事	男	1976 年 10 月	2020 年 8 月 14 日	2023 年 8 月 13 日
程文舜	副总经理	男	1975 年 9 月	2020 年 8 月 21 日	2023 年 8 月 20 日
程文舜	董事	男	1975 年 9 月	2020 年 8 月 14 日	2023 年 8 月 13 日
程文舜	信息披露事务负责人	男	1975 年 9 月	2020 年 8 月 21 日	2023 年 8 月 20 日
黄晶	副总经理	男	1981 年 9 月	2020 年 8 月 21 日	2023 年 8 月 20 日
黄晶	董事	男	1981 年 9 月	2020 年 8 月 14 日	2023 年 8 月 13 日
林海	董事	男	1976 年 6 月	2020 年 8 月 14 日	2023 年 8 月 13 日
范文曙	董事	男	1970 年 10 月	2020 年 8 月 14 日	2023 年 8 月 13 日
孙立人	监事	男	1981 年 4 月	2022 年 1 月 21 日	2023 年 8 月 13 日
金盈	监事	女	1988 年 7 月	2020 年 8 月 14 日	2023 年 8 月 13 日
曹勤	监事会主席	男	1982 年 6 月	2021 年 12 月 30 日	2023 年 8 月 13 日
曹勤	监事	男	1982 年 6 月	2020 年 8 月 14 日	2023 年 8 月 13 日
黄奕菲	财务负责人	女	1986 年 11 月	2020 年 8 月 21 日	2023 年 8 月 20 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高管之间不存在关联关系，公司董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(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
管理人员	4	4
技术人员	14	13
财务人员	2	2
员工总计	20	19

(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	七、1	66,553.33	594,241.66
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			
应收账款	七、2	9,556,318.07	8,893,615.77
应收款项融资			
预付款项	七、3	1,251,500.00	865,100.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、4	628,257.78	694,045.03
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、5	213,928.70	290,483.55
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	七、6	180.20	180.20
流动资产合计		11,716,738.08	11,337,666.21
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	七、7	106,421.35	117,173.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、8	1,070,017.35	1,270,645.59
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		1,176,438.70	1,387,819.30
资产总计		12,893,176.78	12,725,485.51
流动负债：			
短期借款	七、9	1,221,623.56	1,407,411.71
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	七、10	2,892,000.00	2,557,856.80
预收款项			
合同负债	七、11	500.00	500.00
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	七、12	3,225,750.14	2,687,292.33
应交税费	七、13	282,613.05	195,394.72
其他应付款	七、14	2,465,009.00	852,585.38
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	七、15	703,811.42	799,015.74
其他流动负债			
流动负债合计		10,791,307.17	8,500,056.68
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	七、16		149,918.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	七、17	816,745.99	1,062,291.50
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		816,745.99	1,212,209.50
负债合计		11,608,053.16	9,712,266.18
所有者权益：			
股本	七、18	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	七、19	777,774.09	777,774.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、20	187,675.79	187,675.79
一般风险准备			
未分配利润	七、21	-9,680,326.26	-7,952,230.55
归属于母公司所有者权益合计		1,285,123.62	3,013,219.33
少数股东权益			
所有者权益合计		1,285,123.62	3,013,219.33
负债和所有者权益总计		12,893,176.78	12,725,485.51

法定代表人：梅冰

主管会计工作负责人：黄奕菲

会计机构负责人：黄奕菲

（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		53,033.64	581,370.08
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	9,556,318.07	8,893,615.77
应收款项融资			
预付款项		1,251,500.00	865,100.00
其他应收款	十四、2	602,973.13	668,760.38
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		213,928.70	290,483.55
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			
流动资产合计		11,677,753.54	11,299,329.78
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			
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		106,421.35	117,173.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,070,017.35	1,270,645.59
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		1,176,438.70	1,387,819.30
资产总计		12,854,192.24	12,687,149.08
流动负债：			
短期借款		1,221,623.56	1,407,411.71
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,892,000.00	2,557,856.80
预收款项			
合同负债		500.00	500.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,112,100.45	2,573,642.64
应交税费		282,613.05	195,394.72
其他应付款		2,434,428.56	822,004.94
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		703,811.42	799,015.74
其他流动负债			
流动负债合计		10,647,077.04	8,355,826.55
非流动负债：			
长期借款			149,918.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		816,745.99	1,062,291.50
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		816,745.99	1,212,209.50
负债合计		11,463,823.03	9,568,036.05
所有者权益：			
股本		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		1,091,484.96	1,091,484.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		187,675.79	187,675.79
一般风险准备			
未分配利润		-9,888,791.54	-8,160,047.72
所有者权益合计		1,390,369.21	3,119,113.03
负债和所有者权益合计		12,854,192.24	12,687,149.08

（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		2,775,500.94	5,385,375.54
其中：营业收入	七、22	2,775,500.94	5,385,375.54
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,439,684.92	6,486,518.70
其中：营业成本	七、22	1,754,176.69	3,557,509.53
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	七、23	1,501.43	1,948.84
销售费用	七、24	363,263.70	367,020.12
管理费用	七、25	1,786,835.07	2,158,218.56
研发费用	七、26	424,346.28	287,611.73
财务费用	七、27	109,561.75	114,209.92
其中：利息费用		10,359.65	113,776.38
利息收入		103.03	331.53
加：其他收益	七、28	15,065.92	410,093.88
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、29	-78,981.73	-25,695.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,728,099.79	-716,744.94
加：营业外收入	七、30	8.45	0.01
减：营业外支出	七、31	4.37	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,728,095.71	-716,744.93
减：所得税费用	七、32		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,728,095.71	-716,744.93
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）		-1,728,095.71	-716,744.93
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）		-1,728,095.71	-716,744.93

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		-1,728,095.71	-716,744.93
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,728,095.71	-716,744.93
（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）		-0.17	-0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.17	-0.07

法定代表人：梅冰

主管会计工作负责人：黄奕菲

会计机构负责人：黄奕菲

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	十四、3	2,775,500.94	5,385,375.54
减：营业成本	十四、3	1,754,176.69	3,557,509.53
税金及附加		1,501.43	1,948.84
销售费用		363,263.70	367,020.12
管理费用		1,786,835.07	2,158,218.56
研发费用		424,346.28	270,611.73
财务费用		109,569.86	114,092.96
其中：利息费用			113,776.38
利息收入			239.49
加：其他收益		14,425.92	210,093.88

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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-78,981.73	-25,695.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,728,747.90	-899,627.98
加：营业外收入		8.45	0.01
减：营业外支出		4.37	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,728,743.82	-899,627.97
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,728,743.82	-899,627.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-1,728,743.82	-899,627.97
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			-0.09
（二）稀释每股收益（元/股）			-0.09

(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		2,192,631.22	8,812,411.66
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			11,206.17
收到其他与经营活动有关的现金	七、33	239,059.69	813,717.57
经营活动现金流入小计		2,431,690.91	9,637,335.40
购买商品、接受劳务支付的现金		1,011,546.80	4,903,946.25
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		2,065,658.61	2,243,042.25
支付的各项税费		83,228.61	235,938.35
支付其他与经营活动有关的现金	七、33	1,255,105.81	2,571,575.96
经营活动现金流出小计		4,415,539.83	9,954,502.81
经营活动产生的现金流量净额		-1,983,848.92	-317,167.41
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			27,396.46

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			
投资活动现金流出小计			27,396.46
投资活动产生的现金流量净额			-27,396.46
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			835,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,359,913.59	2,037,000.00
筹资活动现金流入小计		3,359,913.59	2,872,000.00
偿还债务支付的现金		547,614.30	645,411.93
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		75,514.82	79,923.71
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,280,560.89	2,567,811.47
筹资活动现金流出小计		1,903,690.00	3,293,147.11
筹资活动产生的现金流量净额		1,456,223.59	-421,147.11
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		-527,625.33	-765,710.98
加：期初现金及现金等价物余额		594,178.66	829,504.37
六、期末现金及现金等价物余额		66,553.33	63,793.39

法定代表人：梅冰

主管会计工作负责人：黄奕菲

会计机构负责人：黄奕菲

（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		2,192,631.22	9,108,011.66
收到的税费返还			3,330.06
收到其他与经营活动有关的现金		238,411.58	613,625.53
经营活动现金流入小计		2,431,042.80	9,724,967.25
购买商品、接受劳务支付的现金		1,011,546.80	6,413,380.21
支付给职工以及为职工支付的现金		2,065,658.61	2,243,042.25
支付的各项税费		83,228.61	235,938.35
支付其他与经营活动有关的现金		1,255,105.81	1,230,486.52
经营活动现金流出小计		4,415,539.83	10,122,847.33
经营活动产生的现金流量净额		-1,984,497.03	-397,880.08
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			27,396.46
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			27,396.46
投资活动产生的现金流量净额			-27,396.46
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			835,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,359,913.59	2,037,000.00
筹资活动现金流入小计		3,359,913.59	2,872,000.00
偿还债务支付的现金		547,614.30	645,411.93
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		75,514.82	113,776.38
支付其他与筹资活动有关的现金		1,280,560.89	2,365,405.28
筹资活动现金流出小计		1,903,690.00	3,124,593.59
筹资活动产生的现金流量净额		1,456,223.59	-252,593.59
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		-528,273.44	-677,870.13
加：期初现金及现金等价物余额		581,307.08	728,809.84
六、期末现金及现金等价物余额		53,033.64	50,939.71

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明:

无

（二） 财务报表项目附注

杭州思伟科技股份有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

杭州思伟科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系于2017年6月由原杭州思伟信息科技有限公司整体改制变更的股份有限公司。企业统一社会信用代码为91330104751724480G，并于2017年11月28日在全国中小企业股份转让系统基础层挂牌上市，股票简称：思伟科技，股票代码872330。现注册地址为杭州市上城区凯旋路343号一楼A1060室。法定代表人：梅冰。

根据公司2017年6月4日《杭州思伟信息科技有限公司股东会决议》及公司章程约定，杭州思伟信息科技有限公司整体变更为杭州思伟科技股份有限公司，以杭州思伟信息科技有限公司截至2017年3月31日的净资产折合成10,000,000股份，每股面值人民币1元，净资产折合注册资本为10,000,000.00元，超过部分的净资产1,091,484.96元作为股本溢价计入资本公积。股东按原有出资比例享有折股后股本，其中：梅冰持股1,500,000.00元，持股比例为15%；嘉兴思伟投资管理合伙企业（有限合伙）持股5,500,000.00元，持股比例为55%；北京君石久正投资管理有限公司持股3,000,000.00元，持股比例为30%。上述注册资本的变更情况业经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具中审亚太验字(2017)020844号《验资报告》。

本公司及子公司（以下简称本集团）是为金融机构（包括商业银行、支付机构、互联网金融企业等）提供软件开发服务、软件销售服务和相关技术服务。

本财务报表系经本公司第三届董事会第一次会议于 2023 年 8 月 21 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，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 41 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”）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 半年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团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。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 记账本位币

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

3、 企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨

询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、4“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

4、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

本集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

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

部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5、 现金及现金等价物的确定标准

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

6、 外币业务

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

7、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

(4) 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

8、 金融资产减值

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

（1） 减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账

面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1：关联方账龄组合	应收关联方款项
组合 2：非关联方账龄组合	应收非关联方款项

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

④其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1：关联方账龄组合	应收关联方款项
组合 2：非关联方账龄组合	应收非关联方款项

9、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、7“金融工具”及附注四、8“金融资产减值”。

10、 存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、8、金融资产减值。

12、 持有待售资产

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务

的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、4、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

14、 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资

产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

15、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以

净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

18、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

19、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、25“租赁”。

20、 预计负债

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

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

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

21、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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（含劳务，下同）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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本集团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，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本集团考虑下列迹象：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。

本集团提供技术开发业务通常仅包括提供开发的履约义务，在收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。本集团根据完工进度进行收款，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本集团提供技术服务业务通常仅包括提供技术服务的履约义务，依据合同需要验收的，依据收到验收单商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。依据合同无需验收的，依据合同约定的服务受益期确认收入。本集团根据完工时点进行收款，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

22、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

23、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者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所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

25、 租赁

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

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本

附注四、14 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

26、 非货币性资产交易

对于非货币性资产交易，如果该交换具有商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量，本集团以公允价值为基础进行计量：以换出资产的公允价值（除非换入资产的公允价值更加可靠）和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量成本，在换出资产终止确认时，将换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。如果不满足以公允价值为基础计量的条件（即，交换不具有商业实质，或者换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量），本集团以账面价值为基础计量：以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，在换出资产终止确认时不确认损益。

满足下列条件之一的非货币性资产交易具有商业实质：换入资产的未来现金流量在风险、时间分布或金额方面与换出资产显著不同；使用换入资产所产生的预计未来现金流量现值与继续使用换出资产不同，且其差额与换入资产和换出资产的公允价值相比是重大的。

27、 其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12 “持有待售资产”相关描述。

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%/13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

2、税收优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）、《高新技术企业认定管理工作指引》，杭州思伟科技股份有限公司通过高新技术企业认定，证书编号为GR202133007444，资格有效期3年，企业所得税优惠期为2022年至2024年。

六、合并报表范围变动情况

无。

七、合并财务报表项目注释

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 06 月 30 日，本期指 2023 年 1-6 月，上期指 2022 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	322.2	710.20

银行存款	66,231.13	593,531.46
合 计	66,553.33	594,241.66

2、 应收账款

账 龄	期末余额
1 年以内	8,289,164.28
1 至 2 年	1,579,960.00
2 至 3 年	324,560.00
5 年以上	297,500.00
小 计	10,491,184.28
减：坏账准备	934,866.21
合 计	9,556,318.07

(1) 应收账款按账龄结构列示

账 龄	期末余额				
	账面余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)			
1 年以内	8,289,164.28	79.01	414,458.21	5.00	7,874,706.07
1 至 2 年	1,579,960.00	15.06	157,996.00	10.00	1,421,964.00
2 至 3 年	324,560.00	3.09	64,912.00	20.00	259,648.00
3 至 5 年					
5 年以上	297,500.00	2.84	297,500.00	100.00	
合 计	10,491,184.28	100.00	934,866.21	8.91	9,556,318.07

(续)

账 龄	期初余额				
	账面余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)			
1 年以内	8,261,194.50	84.80	413,059.73	5.00	7,848,134.77
1 至 2 年	990,090.00	10.17	99,009.00	10.00	891,081.00

2 至 3 年	193,000.00	1.98	38,600.00	20.00	154,400.00
3 至 5 年					
5 年以上	297,500.00	3.05	297,500.00	100.00	
合 计	9,741,784.50	100.00	848,168.73	8.71	8,893,615.77

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,491,184.28	100	934,866.21	8.71	9,556,318.07
其中：组合 1：关联方账龄组合					
组合 2：非关联方账龄组合	10,491,184.28	100	934,866.21	8.71	9,556,318.07
合 计	10,491,184.28	100	934,866.21	8.71	9,556,318.07

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	9,741,784.50	100.00	848,168.73	8.71	8,893,615.77
其中：组合 1：关联方账龄组合					
组合 2：非关联方账龄组合	9,741,784.50	100.00	848,168.73	8.71	8,893,615.77
合 计	9,741,784.50	100.00	848,168.73	8.71	8,893,615.77

① 组合中，按非关联方账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额				
	账面余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)			

1 年以内	8,289,164.28	79.01	414,458.21	5.00	7,874,706.07
1 至 2 年	1,579,960.00	15.06	157,996.00	10.00	1,421,964.00
2 至 3 年	324,560.00	3.09	64,912.00	20.00	259,648.00
3 至 5 年					
5 年以上	297,500.00	2.84	297,500.00	100.00	
合 计	10,491,184.28	100.00	934,866.21	8.91	9,556,318.07

(3) 应收账款坏账准备变动情况

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账	848,168.73	86,697.48				934,866.21
合 计	848,168.73	86,697.48				934,866.21

(4) 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	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
邢台银行股份有限公司	2,223,939.88	21.2	201,460.99
杭州珍林网络技术有限公司	1,960,000.00	18.68	98,000.00
广西连诚连网络科技有限公司	1,930,000.00	18.4	96,500.00
天津农村商业银行股份有限公司	1,860,000.00	17.73	93,000.00
大连同方软银科技股份有限公司	958,360.00	9.13	189,620.00
合 计	8,932,299.88	85.14	678,580.99

3、预付款项

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,250,500.00	99.88	864,100.00	99.88
1 至 2 年				
2 至 3 年	1000.00	0.12	1,000.00	0.12
合 计	1,251,500.00	100.00	865,100.00	100.00

4、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	628,257.78	694,045.03
合 计	628,257.78	694,045.03

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	465,018.06
1 至 2 年	166,840.00
2 至 3 年	21,842.05
3 至 4 年	34,409.96
4 至 5 年	3,312.00
5 年以上	92,050.00
小 计	783,472.07
减：坏账准备	155,214.29
合 计	628,257.78

②按款项性质分类情况

业务内容	期末余额	期初余额
代收代付款	15,619.94	15,619.94
押金及保证金	157,500.00	355,500.00
往来款	434,218.06	348,786.36
其他	176,134.07	137,068.77
小 计	783,472.07	856,975.07
减：坏账准备	155,214.29	162,930.04
合 计	628,257.78	694,045.03

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	162,930.04			162,930.04
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	7,715.75			7,715.75
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	155,214.29			155,214.29

④其他应收款坏账准备变动情况

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	
坏账	162,930.04		7,715.75			155,214.29
合 计	162,930.04		7,715.75			155,214.29

⑤按欠款方归集的期末大额的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
杭州古荡湾股份经济合作社	押金	92,050.00	5 年以上	14.65	92,050.00
合 计	——	92,050.00	——	14.65	92,050.00

5、 存货

(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	100,581.42		100,581.42	101,681.42		101,681.42
合同履约成本	113,347.28		113,347.28	188,802.13		188,802.13
合 计	213,928.70		213,928.70	290,483.55		290,483.55

6、 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	180.20	180.20
合 计	180.20	180.20

7、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	106,421.35	117,173.71
固定资产清理		
合 计	106,421.35	117,173.71

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	电子设备	办公设备	运输设备	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	417,538.46	122,163.00	565,217.66	1,104,919.12
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				

(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	417,538.46	122,163.00	565,217.66	1,104,919.12
二、累计折旧				
1、期初余额	381,438.95	69,349.68	536,956.78	987,745.41
2、本期增加金额	4,900.36	5,852.00		10,752.36
(1) 计提	4,900.36	5,852.00		10,752.36
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	386,339.31	75,201.68	536,956.78	998,497.77
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	31,199.15	46,961.32	28,260.88	106,421.35
2、期初账面价值	36,099.51	52,813.32	28,260.88	117,173.71

8、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	2,073,158.55	2,073,158.55
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	2,073,158.55	2,073,158.55

二、累计折旧		
1、期初余额	802,512.96	802,512.96
2、本期增加金额	200,628.24	200,628.24
(1) 计提	200,628.24	200,628.24
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	1,003,141.20	1,003,141.20
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	1,070,017.35	1,070,017.35
2、期初账面价值	1,270,645.59	1,270,645.59

9、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	1,221,623.56	1,407,411.71
合 计	1,221,623.56	1,407,411.71

注：梅冰作为共同借款人为思伟科技公司提供保证责任。

10、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,040,000.00	1,927,856.80

1 至 2 年	1,852,000.00	50,000.00
2 至 3 年		580,000.00
合 计	2,892,000.00	2,557,856.80

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南金时云信息技术有限公司	1,852,000.00	尚未结算
合 计	1,852,000.00	——

11、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收服务费	500.00	500.00
合 计	500.00	500.00

12、 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	2,679,079.03	2,508,559.80	1,969,530.05	3,218,108.78
二、离职后福利-设定提存计划	8,213.30	47,563.25	48,135.19	7,641.36
合 计	2,687,292.33	2,556,123.05	2,017,665.24	3,225,750.14

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,097,715.30	2,366,066.99	1,862,441.38	2,601,340.91
2、职工福利费				
3、社会保险费	5,779.73	32,153.48	32,768.67	5,164.54
其中：医疗保险费	5,609.74	31,169.19	31,772.49	5,006.44
工伤保险费	169.99	984.29	996.18	158.10
生育保险费				
4、住房公积金	575,584.00	110,339.33	74,320.00	611,603.33

5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	2,679,079.03	2,508,559.80	1,969,530.05	3,218,108.78

(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	7,929.98	45,922.73	46,474.85	7,377.86
2、失业保险费	283.32	1,640.52	1,660.34	263.50
合 计	8,213.30	47,563.25	48,135.19	7,641.36

13、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	169,437.28	77,113.23
城市维护建设税	48,086.28	47,210.44
教育费附加	20,608.37	20,233.02
地方教育费附加	13,738.93	13,488.69
个人所得税	9,774.46	16,561.81
地方水利建设基金	17,648.83	17,648.83
印花税	3,138.70	3,138.70
合 计	282,432.85	195,394.72

14、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,465,009.00	852,585.38
合 计	2,465,009.00	852,585.38

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,423,266.24	770,842.62
1-2 年	11,162.32	51,162.32

2-3 年		
3 年以上	30,580.44	30,580.44
合 计	2,465,009.00	852,585.38

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
张辰亮	20,510.56	未结算
张丽莉	1,068.88	
梁欣茹	1,461.00	
河北百汇广联科技服务有限公司	7,540.00	
员工报销款	762.32	
鄂尔多斯银行股份有限公司	10,400.00	
合 计	41,742.76	——

15、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注七、16）	585,470.39	596,609.55
1 年内到期的租赁负债（附注七、17）	118,341.03	202,406.19
合 计	703,811.42	799,015.74

16、 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	585,470.39	746,527.55
减：一年内到期的长期借款（附注七、15）	585,470.39	596,609.55
合 计		149,918.00

注：梅冰作为保证人为思伟科技公司提供最高额保证责任。

17、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	期末余额
		新增	本年利息	其他		

		租 赁				
租赁付款额	1,485,475.14				295,758.00	1,189,717.14
减：未确认融资费 用	220,777.45		33,852.67			254,630.12
重分类至一年 内到期的非流动负 债	202,406.19			118,341.03	202,406.19	118,341.03
合 计	1,062,291.50	—				816,745.99

18、 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	10,000,000.00						10,000,000.00

19、 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	777,774.09			777,774.09
合 计	777,774.09			777,774.09

注：2021年4月8日，本公司收购子公司河北正思科技有限责任公司45%的股份，收购时河北正思股为100.00%。购买少数股权与自合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积。

20、 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	187,675.79			187,675.79
合 计	187,675.79			187,675.79

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

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

21、 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-8,160,047.72	-8,993,445.29
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		-8,993,445.29
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,728,095.71	-716,744.93
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		
期末未分配利润	-9,888,143.43	-9,710,190.22

22、 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,775,500.94	1,754,176.69	5,385,375.54	3,557,509.53
其他业务				
合 计	2,775,500.94	1,754,176.69	5,385,375.54	3,557,509.53

（1）主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
技术开发				
技术服务	1,799,837.24	1,299,723.03	4,145,446.34	2,919,173.25
软件销售	617,876.09	119,386.70	1,238,761.06	637,168.14
硬件销售	357,787.61	335,066.96	1,168.14	1,168.14
合计	2,775,500.94	1,754,176.69	5,385,375.54	3,557,509.53

23、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	875.84	122.65
教育费附加	375.35	52.56
地方教育费附加	250.24	35.04
印花税		1,738.59
合 计	1,501.43	1,948.84

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

24、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	206,941.00	206,521.00
差旅费	5564.4	10,854.10
服务费		1,037,735.85
招待费	150,758.30	149,645.02
合 计	363,263.70	1,404,755.97

25、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	473,887.09	483,982.82
差旅费	73,125.28	15,881.39
办公费	193,303.00	98,124.83
折旧摊销费	213,158.55	211,602.19
中介费	151,000.00	16,603.77
汽车费	13,342.91	13,458.53
服务费	553,294.87	203,698.54
装修费		30,501.66
其他	104,717.05	43,389.98
低值易耗品	11,006.32	3,239.00
合 计	1,786,835.07	1,120,482.71

26、 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人员人工	424,346.28	287,611.73

合 计	424,346.28	287,611.73
-----	------------	------------

27、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	10,359.65	113,776.38
减：利息收入	103.03	331.53
手续费	305.40	765.07
合 计	109,561.75	114,209.92

28、 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	640.00	406,763.82	640.00
代扣个人所得税手续费返回	2,588.69	3,330.06	
进项税加计抵减	11,837.23		
合 计	15,065.92	410,093.88	640.00

29、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-86,697.48	-17,530.00
其他应收款坏账损失	7,715.75	-8,165.66
合 计	-78,981.73	-25,695.66

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

30、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	8.45	0.01	8.45
合 计	8.45	0.01	8.45

31、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	4.37	12.68	4.37
合 计	4.37	12.68	4.37

32、 所得税费用

1、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	-1,602,035.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	-259,214.36
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
研发费用加计扣除的影响	-63,651.94
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	22,613.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	300,252.55
其他	
所得税费用	

33、 现金流量表项目

(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
政府补助	640.00	410,093.88
往来款及其他	238,316.80	403,292.16
利息收入	102.89	331.53
合 计	239,059.69	813,717.57

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	1,245,105.81	2,198,399.10
往来款及其他	10,000.00	373,176.86
合 计	1,255,105.81	2,571,575.96

34、 现金流量表补充资料

(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	-1,728,095.71	-716,744.93
加：资产减值准备		
信用减值损失	78,981.73	25,695.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,752.36	9,196.00
使用权资产折旧	200,628.24	
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（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）	10,359.65	113,776.38
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）		
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,062,296.78	2,983,843.42
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,618,771.97	-2,732,933.94
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,983,848.92	-317,167.41
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	66,553.33	63,793.39
减：现金的期初余额	594,178.66	829,504.37
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	-527,625.33	-765,710.98

(1) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	66,553.33	594,241.66
其中：库存现金	322.20	710.20
可随时用于支付的银行存款	66,231.13	593,531.46
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物	66,553.33	594,241.66
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		
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		

35、 所有权或使用权受限制的资产

无。

36、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金 额
研发费用后补助	640.00	其他收益	640.00
合 计	640.00		640.00

八、 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	

河北正思科技有限公司	河北	石家庄	技术服务、技术开发	100.00		股权转让
------------	----	-----	-----------	--------	--	------

九、关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
嘉兴思伟投资管理合伙企业（有限合伙）	浙江海宁	投资管理、咨询	550 万人民币	55.00	55.00

注：本公司的最终控制方是梅冰。梅冰持有嘉兴思伟投资管理合伙企业（有限合伙）53.71018%股权，嘉兴思伟投资管理合伙企业（有限合伙）持有思伟科技公司 55.00%股权。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
北京君石久正投资管理有限公司	持有公司 5%以上股份的股东
程文舜	间接持股 5%以上股东、公司董事、副总经理、信息披露事务负责人
黄晶	间接持股 5%以上股东、公司董事、副总经理
黄奕菲	财务负责人
范文曙	董事
孙立人	监事
金盈	职工监事
曹勤	监事会主席
林海	董事
沈阳票据资产交易中心有限责任公司	公司实际控制人、董事长梅冰报告期内对外担任董事的公司
君石控股有限公司	公司股东北京君石久正投资管理有限公司的母公司
上海卡汇信息科技有限公司	公司股东北京君石久正投资管理有限公司的全资子公司
北京贷搜搜网络技术有限公司	公司股东北京君石久正投资管理有限公司的全资子公司
北京创投在线网络技术有限公司	公司股东北京君石久正投资管理有限公司的全资子公司
杭州君秀投资合伙企业（有限合伙）	公司股东北京君石久正投资管理有限公司的控股子公司

江西长帆信息科技有限公司	公司股东北京君石久正投资管理有限公司投资的公司
北京易通贷金融信息服务有限公司	公司股东北京君石久正投资管理有限公司的实际控制人王岩控制的公司

4、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

①本集团作为被担保方

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
梅冰	500,000.00	2021 年 7 月 22 日	2023 年 7 月 28 日	否
梅冰	500,000.00	2021 年 7 月 23 日	2023 年 7 月 28 日	否
梅冰	500,000.00	2021 年 8 月 2 日	2023 年 7 月 28 日	否
梅冰	500,000.00	2021 年 8 月 2 日	2023 年 7 月 28 日	否
梅冰	717,028.62	2022 年 6 月 13 日	2024 年 5 月 28 日	否
梅冰	286,000.00	2022 年 10 月 28 日	2023 年 10 月 14 日	否
梅冰	1,000,000.00	2022 年 10 月 20 日	2023 年 10 月 18 日	否
梅冰	165,000.00	2022 年 11 月 30 日	2023 年 12 月 14 日	否
合 计	4,168,028.62			

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
梅冰	10,000.00	2023 年 1 月 17 日	2023 年 6 月 30 日	不计息
梅冰	250,000.00	2023 年 2 月 5 日	2023 年 6 月 30 日	不计息
梅冰	133,265.57	2023 年 2 月 15 日	2023 年 6 月 30 日	不计息
梅冰	185,000.00	2023 年 2 月 17 日	2023 年 6 月 30 日	不计息
梅冰	360,000.00	2023 年 3 月 14 日	2023 年 6 月 30 日	不计息
梅冰	520,000.00	2023 年 4 月 1 日	2023 年 6 月 30 日	不计息
梅冰	160,000.00	2023 年 4 月 7 日	2023 年 6 月 30 日	不计息
梅冰	270,000.00	2023 年 4 月 10 日	2023 年 6 月 30 日	不计息
梅冰	100,000.00	2023 年 4 月 13 日	2023 年 6 月 30 日	不计息
梅冰	60,000.00	2023 年 4 月 14 日	2023 年 6 月 30 日	不计息
梅冰	20,000.00	2023 年 4 月 28 日	2023 年 6 月 30 日	不计息
梅冰	45,000.00	2023 年 5 月 18 日	2023 年 6 月 30 日	不计息
梅冰	140,000.00	2023 年 5 月 19 日	2023 年 6 月 30 日	不计息

梅冰	40,000.00	2023 年 5 月 29 日	2023 年 6 月 30 日	不计息
梅冰	20,000.00	2023 年 6 月 1 日	2023 年 6 月 30 日	不计息
梅冰	68,000.00	2023 年 6 月 14 日	2023 年 6 月 30 日	不计息
梅冰	180,000.00	2023 年 6 月 20 日	2023 年 6 月 30 日	不计息
梅冰	90,000.00	2023 年 6 月 30 日	2023 年 6 月 30 日	不计息，截至 2023 年 6 月 30 日，尚余 198.7 万未还

5、 关联方应收应付款项

（1）应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
其他应付款：		
梅冰	1,987,029.68	413,918.81
合 计	1,987,029.68	413,918.81

6、 关联方承诺

无。

十、 股份支付

无。

十一、 承诺及或有事项

无。

十二、 资产负债表日后事项

无。

十三、 其他重要事项

1、 租赁

（1） 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注七、8、17。

②计入本年损益情况

项 目	计入本期损益
-----	--------

	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	33,852.67
合 计	——	33,852.67

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	202,406.19
合 计	——	

十四、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

账 龄	期末余额
1 年以内	8,289,164.28
1 至 2 年	1,579,960.00
2 至 3 年	324,560.00
5 年以上	297,500.00
小 计	10,491,184.28
减：坏账准备	934,866.21
合 计	9,556,318.07

(1) 应收账款按账龄结构列示

账 龄	期末余额				
	账面余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)			
1 年以内	8,289,164.28	79.01	414,458.21	5.00	7,874,706.07
1 至 2 年	1,579,960.00	15.06	157,996.00	10.00	1,421,964.00
2 至 3 年	324,560.00	3.09	64,912.00	20.00	259,648.00
3 至 5 年					
5 年以上	297,500.00	2.84	297,500.00	100.00	
合 计	10,491,184.28	100.00	934,866.21	8.91	9,556,318.07

(续)

账 龄	期初余额
-----	------

	账面余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)			
1 年以内	8,261,194.50	84.80	413,059.73	5.00	7,848,134.77
1 至 2 年	990,090.00	10.17	99,009.00	10.00	891,081.00
2 至 3 年	193,000.00	1.98	38,600.00	20.00	154,400.00
3 至 5 年					
5 年以上	297,500.00	3.05	297,500.00	100.00	
合 计	9,741,784.50	100.00	848,168.73	8.71	8,893,615.77

(2) 按坏账计提方法分类列示

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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,491,184.28	100	934,866.21	8.71	9,556,318.07
其中：组合 1：关联方账龄组合					
组合 2：非关联方账龄组合	10,491,184.28	100	934,866.21	8.71	9,556,318.07
合 计	10,491,184.28	100	934,866.21	8.71	9,556,318.07

(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（%）	
单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款	9,741,784.50	100.00	848,168.73	8.71	8,893,615.77
其中：组合 1：关联 方账龄组合					
组合 2：非关 联方账龄组合	9,741,784.50	100.00	848,168.73	8.71	8,893,615.77

合 计	9,741,784.50	100.00	848,168.73	8.71	8,893,615.77
-----	--------------	--------	------------	------	--------------

① 组合中，按非关联方账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额				
	账面余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)			
1 年以内	8,289,164.28	79.01	414,458.21	5.00	7,874,706.07
1 至 2 年	1,579,960.00	15.06	157,996.00	10.00	1,421,964.00
2 至 3 年	324,560.00	3.09	64,912.00	20.00	259,648.00
3 至 5 年					
5 年以上	297,500.00	2.84	297,500.00	100.00	
合 计	10,491,184.28	100.00	934,866.21	8.91	9,556,318.07

(3) 应收账款坏账准备变动情况

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账	848,168.73	86,697.48				934,866.21
合 计	848,168.73	86,697.48				934,866.21

(4) 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	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
邢台银行股份有限公司	2,223,939.88	21.2	201,460.99
杭州珍林网络技术有限公司	1,960,000.00	18.68	98,000.00
广西连诚连网络科技有限公司	1,930,000.00	18.4	96,500.00
天津农村商业银行股份有限公司	1,860,000.00	17.73	93,000.00
大连同方软银科技股份有限公司	958,360.00	9.13	189,620.00
合 计	8,932,299.88	85.14	678,580.99

2、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	602,973.13	668,760.38
合 计	602,973.13	668,760.38

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	465,018.06
1 至 2 年	166840
2 至 3 年	4,050.00
3 至 4 年	15,619.94
4 至 5 年	
5 年以上	92,050.00
小 计	743,578.00
减：坏账准备	140,604.87
合 计	602,973.13

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
押金及保证金	157,500.00	355,500.00
代收代付款	15,619.94	15,619.94
员工借款	434,218.06	309,721.06
其他	136,240.00	136,240.00
小 计	743,578.00	817,081.00
减：坏账准备	140,604.87	148,320.62
合 计	602,973.13	668,760.38

③坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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）	合计

2023年1月1日余额	148,320.62			148,320.62
2023年1月1日余额在本年：				
——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	7,715.75			7,715.75
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	140,604.87			140,604.87

④其他应收款坏账准备变动情况

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	
信用损失	148,320.62		7715.75			140,604.87
合 计	148,320.62		7715.75			140,604.87

3、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,775,500.94	1,754,176.69	5,385,375.54	3,557,509.53
其他业务				
合 计	2,775,500.94	1,754,176.69	5,385,375.54	3,557,509.53

(1) 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
技术开发				

技术服务	1,799,837.24	1,299,723.03	4,145,446.34	2,919,173.25
软件销售	617,876.09	119,386.70	1,238,761.06	637,168.14
硬件销售	357,787.61	335,066.96	1,168.14	1,168.14
合计	2,775,500.94	1,754,176.69	5,385,375.54	3,557,509.53

十五、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
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	640.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	644.08	
所得税影响额		
合 计	644.08	

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	8.78	-0.17	-0.17
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-14.57	-0.17	-0.17

杭州思伟科技股份有限公司

2023 年 8 月 21 日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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
	0
非经常性损益合计	0
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	0

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