



鑫联华

NEEQ:835164

黑龙江鑫联华信息股份有限公司

Heilongjiang Xinlianhua Information 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、公司负责人韩建军、主管会计工作负责人陈雪梅及会计机构负责人（会计主管人员）陈雪梅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.....	11
第四节	股份变动及股东情况	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	14
第六节	财务会计报告	15
附件 I	会计信息调整及差异情况.....	89
附件 II	融资情况.....	90

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

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司、鑫联华	指	黑龙江鑫联华信息股份有限公司
元、万元	指	人民币元、万元
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	黑龙江鑫联华信息股份有限公司股东大会
董事会	指	黑龙江鑫联华信息股份有限公司董事会
监事会	指	黑龙江鑫联华信息股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《黑龙江鑫联华信息股份有限公司章程》
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
报告期、本报告期	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	黑龙江鑫联华信息股份有限公司		
英文名称及缩写	Heilongjiang Xinlianhua Information Co.,LTD Xinlianhua		
法定代表人	韩建军	成立时间	2004年2月4日
控股股东	控股股东为（韩建军）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（韩建军），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息技术-软件与服务-信息技术服务-信息科技咨询和系统集成服务		
主要产品与服务项目	计算机软件开发、网络工程及技术咨询、技术转让、技术服务系统集成		
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	鑫联华	证券代码	835164
挂牌时间	2015年12月24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）	35,544,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王晶	联系地址	哈尔滨市经开区南岗集中区燕山路7号长江名苑1-2层10号门市
电话	0451-82283322	电子邮箱	wangjing@hljxlh.net
传真	0451-82283322		
公司办公地址	黑龙江省哈尔滨市经开区南岗集中区燕山路7号燕山路7号	邮政编码	150000
公司网址	www.hljxlh.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91230199756316400G		
注册地址	黑龙江省哈尔滨市经开区南岗集中区燕山路7号燕山路7号		
注册资本（元）	35,544,000.00	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

本公司是集信息系统集成、大数据软件研发、IT 产品销售、技术服务于一体的综合性高科技企业。公司专注于教育、政府行业的网络系统集成和大数据应用及教学软件研发，同时是国内外知名厂商的IT 软硬件产品黑龙江省级代理。在信息系统集成与研发领域，公司拥有《计算机信息系统集成企业资质》、《软件企业认定证书》、《软件产品登记证书》、《建筑智能化工程专业承包资质》、《高新技术企业 认证证书》、《ISO9001 质量管理体系认证》、《ISO20000 信息技术服务管理体系认证》等较齐全的业务资质和证书，并且拥有强大的技术实力和经验丰富的项目实施团队。共获得 40 余项软件著作权。经过多年的专注与努力，公司已经发展成为一家具有较强资源整合、项目实施、综合服务能力的教育及企业解决方案提供商。公司坚持以技术为依托，以人才为后盾，凭借自身的客户和渠道资源优势，相继成为了微软、oracle、金山、联想、H3C、华为、网御星云等厂商的大客户服务商。公司主营业务为软件研发、信息系统集成、计算机产品销售与技术服务。

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

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于 2008 年 11 月 21 日获得黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、黑龙江省国家税务局、黑龙江省地方税务局批准颁发的编号为 GR200823000099 的高新技术企业证书，证书有效期 3 年，2011/2014/2017/2020 均通过高企复审，2021 年 12 月 30 日颁发的高企证书编号为 GR202023000232。

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	8,102,351.27	4,736,209.72	71.07%
毛利率%	38.90%	41.19%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,576,772.42	-4,685,229.79	23.66%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,608,552.76	-4,749,282.71	24.02%
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）	-11.16%	-14.62%	-
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）	-11.26%	-14.82%	-
基本每股收益	-0.10	-0.13	23.37%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	35,264,313.06	42,401,075.23	-16.83%
负债总计	5,388,704.77	8,576,055.17	-37.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	29,875,608.29	33,825,020.06	-11.68%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.84	0.95	-11.58%
资产负债率%（母公司）	5.87%	6.35%	-
资产负债率%（合并）	15.28%	20.23%	-
流动比率	2.28	2.12	-
利息保障倍数	3,115.43	-465.15	-
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	-2,149,841.80	-5,644,365.37	61.91%
应收账款周转率	1,897,354.17	3,181,191.47	-
存货周转率	2.29	12.48	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-16.83%	-18.32%	-
营业收入增长率%	71.07%	-34.22%	-
净利润增长率%	23.66%	2.66%	-

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	4,154,463.99	11.78%	5,837,457.44	13.77%	-28.83%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	1,897,354.17	5.38%	3,181,191.47	7.50%	-40.36%
其他应收款	1,924,033.32	5.46%	4,579,311.42	10.80%	-57.98%
存货	2,260,785.19	6.41%	2,063,384.97	4.87%	9.57%
固定资产	18,944,003.23	53.72%	19,735,176.86	46.54%	-4.01%
递延所得税资产	989,090.68	2.80%	1,361,730.03	3.21%	-27.37%
预付账款	130,086.24	0.37%	0	0.00%	100.00%
合同负债	3,197,325.83	9.07%	4,946,184.54	11.67%	-35.36%

应付职工薪酬	263,706.24	0.75%	912,605.01	2.15%	-71.10%
应交税费	136,547.27	0.39%	250,615.80	0.59%	-45.52%
其他流动负债	0.00	0.00%	166,576.26	0.39%	-100.00%
资产总计	35,264,313.06		42,401,075.23	-	

项目重大变动原因:

1. 本期末公司货币资金对比本期期初减少 1,682,993.45 元, 减少了 28.83%, 主要原因是公司是上年期末完成高校的销售及服务项目开始实施, 项目实施阶段采购了大量的设备, 采购金额增加; 其他减少的货币资金为公司日常经营所需的资金支出, 且支出的金额大于资金的收回金额。
2. 本期末公司应收账款对比本期期初减少 1,283,837.30 元, 降低了 40.36%, 主要原因是金山业务应收账款账期比较短, 回款较好, 且上年期末已完成的项目款项陆续收回导致。
3. 本期末公司其他应收款对比本期期初减少 2,655,278.10 元, 主要原因是上期部分项目产生的履约保证金于本期收回, 且本期新增履约保证金较小, 综上所述导致该科目金额下降。
4. 本期末公司递延所得税资产对比本期期初减少 372,639.35 元, 主要是未实现内部交易本期已实现, 导致递延所得税减少。
5. 本期末公司预付账款对比本期期初增加 130,086.24 元, 主要是项目实施阶段采购了大量的设备款导致。
6. 本期末公司合同负债对比本期期初减少 1,748,858.71 元, 主要原因为上期部分合同负债于本期结转为收入, 此外, 受大环境影响, 本期客户订单数也有所下降, 综上所述导致合同负债金额下降。
7. 本期末公司应付职工薪酬对比本期期初减少 648,898.77 元, 主要是本期支付上年末年终奖导致。
8. 本期末公司应交税费对比本期期初减少 114,068.53 元, 主要是本期盈利水平下降, 导致应交税费下降。
9. 本期末公司其他流动负债对比本期期初减少 166,576.26 元, 该项目主要为合同负债对应形成的销项税金, 本期合同负债金额较上期有所减少, 因此对应销项税金也随之下降。

(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	8,102,351.27	-	4,736,209.72	-	71.07%
营业成本	4,950,188.51	61.10%	2,785,275.48	58.81%	77.73%
毛利率	38.90%	-	41.19%	-	-2.29%

销售费用	2,411,367.72	29.76%	2,372,690.79	50.10%	1.63%
管理费用	2,380,749.03	29.38%	2,321,273.22	49.01%	2.56%
研发费用	2,226,767.06	27.48%	2,219,237.56	46.86%	0.34%
财务费用	-1,148.45	-0.01%	651.61	0.01%	-276.25%
信用减值损失	221,688.79	2.74%	12,609.16	0.27%	1,658.16%
其他收益	160,225.86	1.98%	440,866.10	9.31%	-63.66%
投资收益	500.02	0.01%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-3,571,720.62	-44.08%	-4,643,831.42	-98.05%	23.09%
营业外收入	2,932.20	0.04%	0.09	0.00%	3,257,900%
营业外支出	7,984.00	0.10%	0.00	0.00%	0.00%
净利润	-3,576,772.42	-44.14%	-4,685,229.79	-98.92%	23.66%
经营活动产生的现金流量净额	-2,149,841.80	-	-5,644,365.37	-	61.91%
投资活动产生的现金流量净额	466,848.35	-	-2,419,531.42	-	119.29%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-452,716.85	-	100.00%

项目重大变动原因:

1. 报告期，营业收入对比上年同期金额变动增加 71.07%，主要是上年中标了多个高校的销售及服务项目本期开始实施，因此收入同比增加幅度较大。
2. 报告期，营业成本对比上年同期金额变动增加 77.73%，主要是上年期末完成项目的业务实施导致，项目实施阶段采购了大量的设备，因此营业成本同比增加幅度较大。
3. 报告期，财务费用对比上年同期金额变动减少 276.25%，主要原因是公司贷款已还清，公司利息支出减少导致。
4. 报告期，信用减值损失比上年同期金额变动减少 1658.16%，主要是其他应收款信用减值损失比去年同期减少导致。
5. 报告期，其他收益对比上年同期金额变动减少 63.66%，主要是上半年软件即征即退业务较去年同期减少导致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	----	------	------	-----	-----	------	-----

	类型						
北京华育兴业科技有限公司	子公司	技术开发、技术咨询；软件销售	10,000,000	8,725,998.57	-4,470,719.68	7,764,714.17	-1,498,804.56
哈尔滨市南岗区魔据职业技能培训学校	子公司	计算机操作员（初、中级）	800,000	1,327,960.37	-2,433,598.17	1,187,751.49	-974,431.45
黑龙江码头科技有限公司	子公司	技术开发、技术咨询	510,000	48,365.09	48,362.08	168,316.84	-1,283,837.30

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
1、市场竞争风险	<p>公司依托雄厚的人才优势和领先的科研成果，致力于大数据软件研发、系统集成、硬件和专业技术服务工作。但系统集成行业进入壁垒较低，且近年来行业竞争日益加剧，若公司未来在技术创新和新产品开发方面不能保持领先优势，公司提供的产品和服务将面临收益率下降的风险。</p> <p>应对措施：持续强化“鑫联华”品牌建设力度，培养创新意识，加大研发力度，努力保持在技术创新和新产品研发中的行业领先地位。此外，实施合作伙伴市场策略，通过建立合作伙伴关系网络，拓展市场份额和扩大市场影响力。</p>
2、人才风险	<p>公司所在的软件和信息技术服务业属于技术资本和智力资本密集型行业，掌握行业核心与保持核心技术团队稳定是公司生存和发展的根本。软件和信息技术服务业技术更新换代快，行业内的市场竞争日益体现为高素质人才之间的竞争，随着市场竞争的加剧，若未来公司核心骨干人员流失，</p>

	且不能吸引到业务快速发展所需的人才，将会对公司经营发展造成不利影响。 应对措施：通过股权激励，创造和谐工作氛围、打造企业文化，加强办公环境、研发设备等投入，建立良好的培训体系和晋升机制来控制风险。
3、经营的季节性风险	公司的主要客户为政府机关、各大院校等，该类客户通常在政府采购网进行公开招标，每年招标主要集中在下半年，其中以四季度为高峰。主要系客户的季节性招标对公司的生产经营造成了比较明显的影响，使得上半年的收入远低于按时间进度计算的水平，上半年的利润水平也较低。 应对措施：提早做好系统集成业务的前期招标和准备工作，优化管理流程，力争在有限的时间内保质保量完成工程进度，以规避风险。
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<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	公司	合法营业承诺	2015年7月27日		正在履行中
公开转让说明书	公司	公积金补缴承诺	2015年7月27日	2016年6月30日	已履行完毕
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年7月27日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	公司权益承诺	2015年7月27日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不适用。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋	固定资产	抵押	8,332,415.53	23.63%	房屋抵押贷款
总计	-	-	8,332,415.53	23.63%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

本报告期内，公司房屋用于银行授信抵押，贷款已于2022年4月还清，但解抵押手续尚未完成，资产权利受限对本公司没有影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末	
	数量	比例%		数量	比例%
无限售股份总数	9,330,299	26.25%	-	9,330,299	26.25%

无限售条件股份	其中：控股股东、实际控制人	4,179,130	11.76%	-	4,179,130	11.76%	
	董事、监事、高管	3,373,969	9.49%	-	3,373,969	9.49%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	26,213,701	73.75%	-	26,213,701	73.75%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,537,391	35.27%	-	12,537,391	35.27%	
	董事、监事、高管	10,121,910	28.48%	-	10,121,910	28.48%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		35,544,000	-	0	35,544,000	-	
普通股股东人数							5

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	韩建军	16,716,521	-	16,716,521	47.03%	12,537,391	4,179,130	-	-
2	殷作明	8,359,771	-	8,359,771	23.52%	6,269,829	2,089,942	-	-
3	聚力康诚	5,331,600	-	5,331,600	15.00%	3,554,400	1,777,200	-	-
4	张国利	3,625,488	-	3,625,488	10.20%	2,719,116	906,372	-	-
5	陈雪梅	1,510,620	-	1,510,620	4.25%	1,132,965	377,655	-	-
合计		35,544,000	-	35,544,000	100%	26,213,701	9,330,299	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

截止到本报告截止日，公司各股东无关联关系。

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
韩建军	董事长兼总经理	男	1971年7月	2021年9月29日	2024年9月28日
殷作明	董事兼副总经理	男	1972年8月	2021年9月29日	2024年9月28日
张国利	董事兼副总经理	男	1981年8月	2021年9月29日	2024年9月28日
陈雪梅	董事兼财务总监	女	1969年11月	2021年9月29日	2024年9月28日
王鹏	董事兼研发技术总监	男	1981年4月	2021年9月29日	2024年9月28日
王晶	董秘	女	1977年3月	2023年6月6日	2024年9月28日
王昆宇	监事会主席	男	1984年7月	2022年11月4日	2024年9月28日
白雪	职工代表监事	男	1986年10月	2023年6月6日	2024年9月28日
国良	监事	男	1982年10月	2023年6月26日	2024年9月28日
陈雪梅	董秘(离任)	女	1969年11月	2021年9月29日	2023年6月6日
邹迪	监事会主席(离任)	男	1982年5月	2021年9月29日	2023年6月6日
刘冬娟	监事(离任)	女	1986年11月	2023年3月15日	2023年6月26日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

截止到本报告期截止日,公司董事、监事、高级管理人员相互间及控股股东、实际控制人无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
----	------	------	------	------

陈雪梅	董事兼财务总监兼董秘	离任	董事兼财务总监	岗位调整
王晶	监事	新任	董秘	岗位调整
邹迪	监事会主席	离任	无	辞职
王昆宇	监事	新任	监事会主席	任命
白雪	无	新任	监事	任命
刘冬娟	监事	离任	无	辞职
国良	无	新任	监事	任命

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
行政人员	5	5
销售人员	57	56
技术人员	69	69
财务人员	4	4
员工总计	139	138

(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	六.1	4,154,463.99	5,837,457.44
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	六.2	1,896,702.46	2,397,875.01
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	六.3	1,897,354.17	3,181,191.47
应收款项融资			
预付款项	六.4	130,086.24	-
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六.5	1,924,033.32	4,579,311.42
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	六.6	2,260,785.19	2,063,384.97
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	六.7	21,428.31	103,990.40
流动资产合计		12,284,853.68	18,163,210.71
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		17,841.47	17,841.47
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产			
固定资产	六.8	18,944,003.23	19,735,176.86
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	六.9	11,277.20	12,815.00
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六.10	866,030.55	959,084.91
递延所得税资产	六.11	989,090.68	1,361,730.03
其他非流动资产	六.12	2,151,216.25	2,151,216.25
非流动资产合计		22,979,459.38	24,237,864.52

资产总计		35,264,313.06	42,401,075.23
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	六.13	1,617,458.38	2,018,943.78
预收款项		-	-
合同负债	六.14	3,197,325.83	4,946,184.54
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	六.15	263,706.24	912,605.01
应交税费	六.16	136,547.27	250,615.80
其他应付款	六.17	173,667.05	281,129.78
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	六.19	-	166,576.26
流动负债合计		5,388,704.77	8,576,055.17
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		5,388,704.77	8,576,055.17
所有者权益：			
股本	六.20	35,544,000.00	35,544,000.00

其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六.21	1,597,222.38	1,597,222.38
减：库存股			
其他综合收益	六.22	-800,000.00	-800,000.00
专项储备			
盈余公积	六.23	1,184,276.28	1,184,276.28
一般风险准备			
未分配利润	六.24	-7,649,890.37	-3,700,478.60
归属于母公司所有者权益合计		29,875,608.29	33,825,020.06
少数股东权益			
所有者权益合计		29,875,608.29	33,825,020.06
负债和所有者权益总计		35,264,313.06	42,401,075.23

法定代表人：韩建军主管会计工作负责人：陈雪梅会计机构负责人：陈雪梅

（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		240,970.65	3,552,987.41
交易性金融资产		1,896,702.46	1,896,702.46
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十六.1	10,941,776.78	10,823,491.47
应收款项融资		-	-
预付款项		130,086.24	-
其他应收款	十六.2	599,767.25	626,788.35
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		1,372,268.18	1,306,584.65
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		19.80	-
流动资产合计		15,181,591.36	18,206,554.34
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-

长期股权投资	十六.3	6,950,536.86	6,950,536.86
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		18,892,518.84	19,678,617.97
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		11,277.20	12,815.00
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		866,030.55	959,084.91
递延所得税资产		989,090.68	989,090.68
其他非流动资产		2,151,216.25	2,151,216.25
非流动资产合计		29,860,670.38	30,741,361.67
资产总计		45,042,261.74	48,947,916.01
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		1,597,458.38	1,578,943.78
预收款项		993,106.51	967,499.51
合同负债		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		2,517.26	317,018.53
应交税费		41,106.48	213,690.62
其他应付款		10,798.00	29,510.00
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		2,644,986.63	3,106,662.44
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-

预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		2,644,986.63	3,106,662.44
所有者权益：			
股本		35,544,000.00	35,544,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		-	-
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		1,176,610.31	1,176,610.31
一般风险准备		-	-
未分配利润		5,676,664.80	9,120,643.26
所有者权益合计		42,397,275.11	45,841,253.57
负债和所有者权益合计		45,042,261.74	48,947,916.01

（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		8,102,351.27	4,736,209.72
其中：营业收入	六.25	8,102,351.27	4,736,209.72
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		12,056,486.56	9,833,516.40
其中：营业成本	六.25	4,950,188.51	2,785,275.48
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-

税金及附加	六.26	88,562.69	134,387.74
销售费用	六.27	2,411,367.72	2,372,690.79
管理费用	六.28	2,380,749.03	2,321,273.22
研发费用	六.29	2,226,767.06	2,219,237.56
财务费用	六.30	-1,148.45	651.61
其中：利息费用		-	4,027.58
利息收入		5,139.24	7,961.48
加：其他收益	六.31	160,225.86	440,866.10
投资收益（损失以“-”号填列）	六.32	500.02	-
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）	六.33	221,688.79	12,609.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,571,720.62	-4,643,831.42
加：营业外收入	六.34	2,932.20	0.09
减：营业外支出	六.35	7,984.00	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,576,772.42	-4,643,831.33
减：所得税费用	六.36	-	41,398.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,576,772.42	-4,685,229.79
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）		-3,576,772.42	-4,685,229.79
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）		-3,576,772.42	-4,685,229.79

六、其他综合收益的税后净额		-	-800,000.00
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六.37	-	-800,000.00
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		-3,576,772.42	-5,485,229.79
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,576,772.42	-5,485,229.79
（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）		-0.10	-0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.10	-0.13

法定代表人：韩建军 主管会计工作负责人：陈雪梅 会计机构负责人：陈雪梅

（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	十六.4	4,523,371.71	2,221,579.57
减：营业成本	十六.4	4,056,166.86	1,129,556.57
税金及附加		63,509.22	121,347.28

销售费用		695,971.61	539,498.56
管理费用		2,067,253.78	1,844,774.07
研发费用		1,275,770.15	1,563,302.71
财务费用		207.67	2,980.92
其中：利息费用		-	4,027.58
利息收入		1,787.54	-3,152.04
加：其他收益		124,601.74	417,234.03
投资收益（损失以“-”号填列）	十六.5	-	-
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）		74,176.44	20,328.77
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）		-3,436,729.40	-2,542,317.74
加：营业外收入		734.94	-
减：营业外支出		7,984.00	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,443,978.46	-2,542,317.74
减：所得税费用		-	3,049.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,443,978.46	-2,545,367.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,443,978.46	-2,545,367.05
（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		-3,443,978.46	-2,545,367.05
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,191,368.12	5,723,548.20
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		126,045.12	341,788.40
收到其他与经营活动有关的现金	六.37	2,979,258.68	1,817,785.03
经营活动现金流入小计		13,296,671.92	7,883,121.63
购买商品、接受劳务支付的现金		6,512,699.55	2,825,975.44
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		5,581,916.46	6,373,968.12
支付的各项税费		396,594.60	1,004,986.52
支付其他与经营活动有关的现金	六.37	2,955,303.11	3,322,556.92
经营活动现金流出小计		15,446,513.72	13,527,487.00
经营活动产生的现金流量净额		-2,149,841.80	-5,644,365.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	2,000,000.00
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		-	2,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,824.22	49,521.42
投资支付的现金		-501,672.57	4,370,010.00
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		-466,848.35	4,419,531.42
投资活动产生的现金流量净额		466,848.35	-2,419,531.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	447,997.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	4,719.09
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		-	452,716.85
筹资活动产生的现金流量净额		-	-452,716.85

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,682,993.45	-8,516,613.64
加：期初现金及现金等价物余额		5,837,457.44	10,402,736.94
六、期末现金及现金等价物余额		4,154,463.99	1,886,123.30

法定代表人：韩建军 主管会计工作负责人：陈雪梅 会计机构负责人：陈雪梅

（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		5,037,753.20	3,813,433.12
收到的税费返还		123,893.74	323,204.48
收到其他与经营活动有关的现金		796,957.33	185,073.02
经营活动现金流入小计		5,958,604.27	4,321,710.62
购买商品、接受劳务支付的现金		4,615,291.55	1,455,905.00
支付给职工以及为职工支付的现金		2,886,328.94	2,976,831.89
支付的各项税费		239,092.68	654,195.08
支付其他与经营活动有关的现金		1,502,958.86	1,679,726.02
经营活动现金流出小计		9,243,672.03	6,766,657.99
经营活动产生的现金流量净额		-3,285,067.76	-2,444,947.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	2,000,000.00
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		-	2,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,949.00	33,770.98
投资支付的现金		-	3,170,010.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		26,949.00	3,203,780.98
投资活动产生的现金流量净额		-26,949.00	-1,203,780.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-

取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	447,997.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	4,719.09
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	452,716.85
筹资活动产生的现金流量净额		-	-452,716.85
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		-3,312,016.76	-4,101,445.20
加：期初现金及现金等价物余额		3,552,987.41	4,735,895.45
六、期末现金及现金等价物余额		240,970.65	634,450.25

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

无。

(二) 财务报表项目附注

黑龙江鑫联华信息股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

黑龙江鑫联华信息股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），于2004年2月4日，在黑龙江省工商行政管理局注册，并取得《企业法人营业执照》（企业法人营业执照注册号：91230199756316400G）。法定代表人：韩建军。

本公司于2015年12月9日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意黑龙江鑫联华信息股份有限公司股票在全国中小企业股转让系统挂牌的函》（股转系统函【2015】8413号），并在中小企业股份转让系统（基础层）公开转让，证券简称“鑫联华”，证券代码“835164”。

截至2023年06月30日，本公司注册资本为人民币35,544,000.00元，实收资本为人民币35,544,000.00元，实收资本（股东）情况详见本附注六、20“股本”。

1、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：哈尔滨经开区南岗集中区燕山路7号长江名苑-1-2层10号门市

本公司总部办公地址：哈尔滨经开区南岗集中区燕山路7号长江名苑-1-2层10号门市

2、本公司的业务性质和主要经营活动

经营范围：从事计算机软硬件开发、系统集成、网络工程及技术咨询、技术转让、技术服务；公共安全技术防范工程设计、施工、维修；购销：计算机软硬件及辅助设备、电子设备、自控系统设备、机械设备、机电一体化设备、仪器仪表、教学仪器与设备、厨房设备、照像器材、通讯设备（不含卫星电视广播地面接收设施）、办公用品及耗材、办公家具；计算机图文设计、动漫设计；设计、制作、代理、发布国内广告业务；货物进出口、技术进出口；自有房屋租赁；接受委托从事面向成年人开展专业技术和业务知识培训（不含需取得许可审批方可经营的职业技能或职业资格培训项目）。建筑装饰装修设计、施工；电信业务经营。

本公司所属行业为软件与信息技术服务业。

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要从事软件开发、技术转让，系统集成、技术咨询、技术服务。

3、母公司以及集团最终母公司的名称

本公司没有母公司，本公司控股股东及最终控制人为韩建军。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经本公司董事会于2023年8月21日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司本期合并范围无变化。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

3、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.2 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.3 记账本位币

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。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 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 4.5），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“4.20 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

4.5.2 合并财务报表编制的方法

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.20 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.20）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。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.20 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

4.7 现金及现金等价物的确定标准

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

4.8 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。

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。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

4.9 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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

4.9.1 金融资产的分类和计量

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

4.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为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。

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

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.9.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，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；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。

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

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

4.9.1.2.2 指定为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,包括其他权益工具投资等,仅将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从其他综合收益中转出,计入留存收益。

4.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。终止确认时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具(债务工具)、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

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

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

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

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.10 应收票据、4.11 应收账款、4.15 合同资产及负债、4.19 长期应收款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.10 应收票据、4.11 应收账款、4.15 合同资产及负债、4.19 长期应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 180 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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

4.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

4.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.9.4 金融负债的分类和计量

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和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

4.9.5 金融负债的终止确认

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

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

4.9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	组合内容
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.11 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	组合内容
应收账款组合 1	应收合并范围内关联方款项，不计提预期信用损失
应收账款组合 2	应收经营业务类款项，按账龄分析法计提预期信用损失

4.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.12 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日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等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

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。

4.13 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
其他应收款组合 1	应收合并范围内关联方款项不计提预期信用损失
其他应收款组合 2	日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项，按账龄分析法计提预期信用损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

4.14 存货

4.14.1 存货的分类

存货主要包括库存商品等。

4.14.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

4.14.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

4.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.14.5 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/分次摊销法摊销。

4.15 合同资产

4.15.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品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。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

4.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，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。

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.16 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同

时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

4.17 债权投资

债权投资项目，反映资产负债表日企业以摊余成本计量的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.17.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项债权投资已经发生信用减值，则本公司对该债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的债权投资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该债权投资未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.17.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

4.18 其他债权投资

其他债权投资项目，反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

4.18.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他债权投资已经发生信用减值，则本公司对该其他债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他债权投资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.18.2 预期信用损失的会计处理方法

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他债权投资已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他债权投资的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.19 长期应收款

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

4.19.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的长期应收款，本公司在每个资产负债表日评估相关长期应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。本公司对租赁应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；对于应收租赁款以外的其他长期应收款，若该长期应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该长期应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该长期应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.19.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于应收租赁款以外的其他长期应收款，本公司在上一会计期间已经按照相当于长期应收款整个存续期

内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该长期应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该长期应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.20 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

4.20.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

4.20.2 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。

4.20.2.1 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。

4.20.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投

资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

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

4.20.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.20 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

4.21 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

4.22 固定资产

4.22.1 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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.22.2 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(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	3.00-10.00	4.50-4.85
办公设备	年限平均法	5.00-10.00	3.00-10.00	9.00-19.40
运输工具	年限平均法	3.00-5.00	3.00-10.00	18.00-32.33
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	3.00-10.00	4.50-4.85
办公设备	年限平均法	5.00-10.00	3.00-10.00	9.00-19.40

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

4.22.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.28 长期资产减值”。

4.22.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使

使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

4.22.5 其他说明

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

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

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

4.23 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.28 长期资产减值”。

4.24 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。

4.25 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

4.26 无形资产

4.26.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果

有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.26.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.26.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.28 长期资产减值”。

4.27 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.28 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在

销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.29 合同负债

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

4.30 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.31 预计负债

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

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

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

4.31.1 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

4.31.2 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

4.32 租赁负债

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

(1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

(2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

(3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

(4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

4.33 收入

4.33.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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。

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，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。

本集团收入确认的具体方法。

4.33.1.1 销售商品收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，货物已发出，取得经购货方确认的签收单时，确认商品销售收入的实现。

4.33.1.2 系统集成业务

系统安装调试完毕已投入试运行并取得购货方的验收报告；与交易相关的经济利益能够流入企业；相关的收入和成本能可靠计量时，确认收入实现。

4.33.1.3 培训业务

按照已培训时间进度占该期培训总时长的比例确认收入。

4.34 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司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，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

4.35 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。

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。

4.36 递延所得税资产/递延所得税负债

4.36.1 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报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.36.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

4.36.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4.36.4 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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同

的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.37 租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房产。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、22“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

4.38 非货币性资产交易

对于非货币性资产交换，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，本公司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），本公司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换具有商业实质：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。

4.39 债务重组

(1) 本公司作为债权人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债权人将初始受让的金融资产按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行确认和计量（详见本附注四、XX

“金融工具”），初始受让的金融资产以外的其他资产，按照放弃债权的公允价值以及使该资产达到预定可使用状态前发生的及/或可直接归属于该资产的其他成本作为该受让资产的初始计量成本。在将债务转为权益工具进行债务重组时，本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的其他成本作为权益性投资的初始计量成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，本公司计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量重组债权（详见本附注四、XX “金融工具”）。

（2）本公司作为债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。以将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，并按照确认时的公允价值计量权益工具，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务（详见本附注四、8 “金融工具”）。

4.40 重要会计政策、会计估计的变更

4.40.1 会计政策变更

无

4.40.2 会计估计变更

无

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、6%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%、2%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
北京华育兴业科技有限公司	25%
黑龙江码头科技有限公司	25%

5.2 税收优惠及批文

公司于2020年8月7日获得黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局联合颁发的编号为GR202023000232的高新技术企业证书, 期间为2020年8月7日至2023年8月7日。依据高新技术企业税收优惠政策享受15%的企业所得税优惠。

根据财税【2011】100号《关于软件产品增值税政策的通知》，“增值税纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17.00%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3.00%的部分实行即征即退政策”，本公司享受该项优惠政策。

《财政部税务总局公告2022年第10号》财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

6、合并财务报表主要项目注释

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

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,914.78	35,093.99
银行存款	4,141,118.06	5,801,868.35
其他货币资金	431.15	495.10
合计	4,154,463.99	5,837,457.44
其中：存放在境外的款项总额		

6.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,896,702.46	2,397,875.01
其中：债务工具投资		

权益工具投资		
衍生金融资产	1,896,702.46	2,397,875.01
其他		
合计	1,896,702.46	2,397,875.01

6.3 应收账款

6.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,214,130.45	2,529,626.21
1至2年	222,076.00	424,326.00
2至3年	380,856.00	402,056.00
3至4年	372,815.16	128,189.90
4至5年	-	39,644.00
5年以上	83,560.00	101,713.00
小计	2,273,437.61	3,625,555.11
减：坏账准备	376,083.44	444,363.64
合计	1,897,354.17	3,181,191.47

6.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,273,437.61	100.00	376,083.44	16.54	1,897,354.17
其中：应收账款组合 1					
应收账款组合 2	2,273,437.61	100.00	376,083.44	16.54	1,897,354.17
合计	2,273,437.61	/	376,083.44	/	1,897,354.17

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	58,051.96	1.60	58,051.96	100	
按组合计提坏账准备	3,567,503.15	98.40	386,311.68	10.83	3,181,191.47
其中：应收账款组合 1					
应收账款组合 2	3,567,503.15	98.40	386,311.68	10.83	3,181,191.47
合计	3,625,555.11	—	444,363.64	—	3,181,191.47

6.3.2.1 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

应收账款组合 2	2,273,437.61	376,083.44	16.54
合计	2,273,437.61	376,083.44	16.54

6.3.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按组合计提坏账准备	444,363.64	1,842.50	70,122.70		376,083.44
合计	444,363.64	1,842.50	70,122.70		376,083.44

6.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,169,950.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 51.46%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 157,397.50 元。

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
鹤岗师范高等专科学校	292,500.00	12.87	57,037.50
北京知链科技有限公司	232,500.00	10.23	11,625.00
中国电信集团系统集成有限责任公司黑龙江分公司	225,950.00	9.94	67,785.00
齐齐哈尔金超想科技发展有限公司	220,000.00	9.68	11,000.00
黑龙江林业职业技术学院	199,000.00	8.75	9,950.00
合计	1,169,950.00	51.46	157,397.50

6.4 预付款项

6.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	130,086.24	100.00	-	-
1 至 2 年				
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	130,086.24	-	-	-

6.4.2 按预付对象归集的期末余额的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额预付账款汇总金额为 130,086.24 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
广州市金匙房地产物业服务有限公司哈尔滨分公司	66,979.66	54.49
河北水戈科技有限公司	29,700.00	22.83
珠海金山办公软件有限公司	16,740.00	12.87
北京瑞祥嘉和知识产权代理有限公司	16,500.00	12.68
合计	130,086.24	100.00

6.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,924,033.32	4,579,311.42
合计	1,924,033.32	4,579,311.42

6.5.1 应收利息

无

6.5.2 应收股利

无

6.5.3 其他应收款

6.5.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,343,627.35	4,128,152.05
1 至 2 年	374,431.22	347,170.22
2 至 3 年	265,704.99	255,827.98
3 至 4 年	-	61,300.00
4 至 5 年	169,500.00	169,500.00
5 年以上	418,000.00	418,000.00
小计	2,571,263.56	5,379,950.25
减：坏账准备	647,230.24	800,638.83
合计	1,924,033.32	4,579,311.42

6.5.3.2 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、保证金	2,294,929.26	4,611,604.60
员工备用金	243,990.00	434,790.00
代扣代缴款项	32,344.30	33,555.65
往来款	-	300,000.00
小计	2,571,263.56	5,379,950.25
减：坏账准备	647,230.24	800,638.83
合计	1,924,033.32	4,579,311.42

6.5.3.3 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		800,638.83		800,638.83
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				
本期转回		153,408.59		153,408.59
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额		647,230.24		647,230.24

6.5.3.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	800,638.83		153,408.59			647,230.24
合计	800,638.83		153,408.59			647,230.24

6.5.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
石家庄学院履约保证金	履约保证金	395,210.00	1年以内	15.37	19,760.50
商大网络设备押金	押金	390,000.00	5年以上	15.17	390,000.00
黑龙江东方天地房地产开发有限公司	押金	160,000.00	4-5年	6.22	80,000.00
石家庄铁道大学预打款10%	履约保证金	112,788.00	1年以内	4.39	5,639.40
北京金山办公软件股份有限公司	质保金	99,999.99	2-3年	3.89	15,000.00
合计	/	1,157,997.99	/	45.04	510,399.90

6.6 存货

6.6.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料						
在产品						
库存商品	2,260,785.19	-	2,260,785.19	2,074,870.73	11,485.76	2,063,384.97
周转材料						
消耗性生物资产						
合同履约成本						
合计	2,260,785.19	-	2,260,785.19	2,074,870.73	11,485.76	2,063,384.97

6.6.2 存货跌价准备及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
----	------	--------	--------	------

		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品						
库存商品	11,485.76	-	-	11,485.76	-	-
周转材料						
消耗性生物资产						
合同履约成本						
合计	11,485.76	-	-	11,485.76	-	-

其他说明：本期转销存货减值准备，系定向采购的软件产品由于客户意向变更无法售出，且由于为定制采购，也无法销售给其他第三方，本期进行核销处理。

6.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	19.80	8,130.74
预付租金	21,408.51	95,859.66
合计	21,428.31	103,990.40

6.8 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	18,944,003.23	19,735,176.86
固定资产清理	-	-
合计	18,944,003.23	19,735,176.86

6.8.1 固定资产

6.8.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	29,259,531.16	1,840,225.00	229,282.76	31,329,038.92
2. 本期增加金额			7,875.22	7,875.22
(1) 购置			7,875.22	7,875.22
3. 本期减少金额			9,584.61	9,584.61
(1) 处置或报废			9,584.61	9,584.61
4. 期末余额	29,259,531.16	1,840,225.00	227,573.37	31,327,329.53
二、累计折旧				
1. 期初余额	10,180,636.36	1,280,047.62	103,590.41	11,564,274.39
2. 本期增加金额	713,217.60	87,417.70	28,001.22	828,636.52
(1) 计提	713,217.60	87,417.70	28,001.22	828,636.52
3. 本期减少金额			9,584.61	9,584.61
(1) 处置或报废			9,584.61	9,584.61

4. 期末余额	10,893,853.96	1,367,465.32	122,007.02	12,383,326.30
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	18,365,677.20	472,759.68	105,566.35	18,944,003.23
2. 期初账面价值	19,078,894.73	560,177.40	96,104.73	19,735,176.86

6.8.1.2 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
东方新天地 10 层	9,468,160.94	产权证正在办理中
东方新天地 11 层	8,332,415.53	产权证正在办理中

6.9 无形资产

6.9.1 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	216,935.21	216,935.21
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	216,935.21	216,935.21
二、累计摊销		
1. 期初余额	204,120.21	204,120.21
2. 本期增加金额	1,537.80	1,537.80
(1) 计提	1,537.80	1,537.80
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	205,658.01	205,658.01
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		

项目	软件	合计
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	11,277.20	11,277.20
2. 期初账面价值	12,815.00	12,815.00

6.10 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	654,322.91		83,530.56		570,792.35
车位费	304,762.00		9523.80		295,238.20
合计	959,084.91		93,602.77		866,030.55

6.11 递延所得税资产/递延所得税负债

项目	期末余额	期初余额
递延所得税资产	989,090.68	1,361,730.03
递延所得税负债	-	-

6.12 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付房屋购置款	2,151,216.25		2,151,216.25	2,151,216.25		2,151,216.25
合计	2,151,216.25		2,151,216.25	2,151,216.25		2,151,216.25

6.13 应付账款

6.13.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料采购款	1,617,458.38	2,018,943.78
合计	1,617,458.38	2,018,943.78

6.13.2 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
哈尔滨未名信息技术开发有限公司	242,917.00	尚未付款

黑龙江元点科技有限公司	10,374.00	尚未付款
黑龙江省天浩智诚科技有限公司	28,240.00	尚未付款
合计	281,531.00	-

6.14 合同负债

项目	期末余额	期初余额
转让商品和服务收到的预收账款	3,197,325.83	4,946,184.54
合计	3,197,325.83	4,946,184.54

6.15 应付职工薪酬

6.15.1 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	912,605.01	4,567,932.83	5,216,831.60	263,706.24
二、离职后福利	-			
-设定提存计划		381,249.01	381,249.01	-
三、辞退福利		7,500.00	7,500.00	-
合计	912,605.01	4,956,681.84	5,605,580.61	263,706.24

6.15.2 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	912,605.01	4,068,912.00	4,717,810.77	263,706.24
二、职工福利费	-	151,875.65	151,875.65	-
三、社会保险费	-	247,342.18	247,342.18	-
其中：医疗保险费	-	230,846.76	230,846.76	-
工伤保险费	-	15,548.04	15,548.04	-
生育保险费	-	947.38	947.38	-
四、住房公积金	-	99,803.00	99,803.00	-
合计	912,605.01	4,567,932.83	5,216,831.60	263,706.24

6.15.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	369,454.04	369,454.04	-
失业保险费	-	11,794.97	11,794.97	-
合计	-	381,249.01	381,249.01	-

6.16 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	111,555.09	206,148.17
企业所得税	-	-
城市维护建设税	4,093.66	7,215.19
教育费附加	2,924.03	5,153.69
个人所得税	-	20,500.82
其他	17,974.49	11,597.93

合计	136,547.27	250,615.80
----	------------	------------

6.17 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	173,667.05	281,129.78
合计	173,667.05	281,129.78

6.17.1 其他应付款

6.17.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	19,798.00	15,000.00
费用欠款	153,869.05	240,129.78
往来款		26,000.00
合计	173,667.05	281,129.78

其他说明：无超过1年的重要其他应付款。

6.18 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	-	-
合计	-	-

6.19 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	-	166,576.26
合计	-	166,576.26

6.20 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	35,544,000.00						35,544,000.00

6.21 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	1,597,222.38	-	-	1,597,222.38

合计	1,597,222.38	-	-	1,597,222.38
----	--------------	---	---	--------------

6.22 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-						-	
800,000.00							800,000.00	
企业自身信用风险公允价值变动								
其他综合收益合计	-						-	
800,000.00							800,000.00	

其他说明：本期其他综合收益无变动。

6.23 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	1,184,276.28	-	-	1,184,276.28
合计	1,184,276.28	-	-	1,184,276.28

盈余公积说明：盈余公积增加为母公司盈利提取的法定盈余公积。

6.24 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-3,700,478.60	-2,971,526.75
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	-4,073,117.95	-2,971,526.75
加：本期归属于母公司股东的净利润	-3,576,772.42	-574,185.99
减：提取法定盈余公积		154,765.86
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	-7,649,890.37	-3,700,478.60

6.25 营业收入和营业成本

6.25 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
产品销售收入	257,009.25	208,204.53	1,075,988.11	961,537.55
系统集成收入	3,839,185.91	3,740,273.69	37,220.36	26,342.54
软件业务收入	3,282,017.66	349,434.29	1,148,495.63	1,091,070.85
培训收入	402,438.71	423,628.76	2,075,894.09	569,721.53
主营业务小计	7,780,651.53	4,721,541.27	4,337,598.19	2,648,672.47
其他业务	321,699.74	228,647.24	398,611.53	136,603.01
合计	8,102,351.27	4,950,188.51	4,736,209.72	2,785,275.48

6.26 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	15,355.50	14,407.28
教育费附加	6,580.97	6,174.55
地方教育附加	4,387.21	4,116.37
房产税	60,602.29	108,335.58
土地使用税	436.68	873.36
印花税	1,200.03	480.60
合计	88,562.69	134,387.74

其他说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

6.27 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,549,026.10	2,037,313.68
差旅费	356,768.83	108,224.49
业务招待费	157,123.11	129,755.01
投标费用	66,471.22	-
办公费	166,437.63	46,277.75
车辆费用	8,287.72	19,825.97
销售宣传费	69,331.67	26,018.88
运输费用	5,806.31	3,986.01
物业性支出	28,915.13	-
其他	3,200.00	1,289.00

合计	2,411,367.70	2,372,690.79
----	--------------	--------------

6.28 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,101,451.33	1,038,993.03
审计咨询费	89,524.56	95,839.62
办公费	116,752.21	100,176.20
折旧	776,739.34	732,343.59
物业费	250,962.92	63,898.76
会务费	4,597.43	-
业务招待费	10,704.12	8,479.00
差旅费	16,443.30	9,193.66
车辆费用	-	-
其他	13,573.82	11,277.98
装修维修费	-	261,071.38
合计	2,380,749.03	2,321,273.22

6.29 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及附加	1,571,313.78	2,033,962.69
职工社会保险合计、住房公积金	285,003.21	-
物料、工具使用费	2,242.81	17,991.11
差旅费	11,831.34	1,082.00
办公费	22,676.55	27,240.17
技术服务费	-	137,631.59
服务费	333,699.37	-
其他	-	1,330.00
合计	2,226,767.06	2,219,237.56

6.30 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	4,027.58
减：利息收入	5,139.24	7,691.48
利息净支出	-	-
汇兑损益	-	-
银行手续费	3,990.79	4,315.51
合计	-1,148.45	651.61

6.31 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	36,332.12	135,772.30
软件产品即征即退	123,893.74	305,093.80

合计	160,225.86	440,866.10
----	------------	------------

6.32 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	500.02	-
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
合计	500.02	-

6.33 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	68,280.20	56,283.88
其他应收款坏账损失	153,408.59	43,674.72
合计	221,688.79	12,609.16

6.34 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	2,932.20	0.09	2,932.20
合计	2,932.20	0.09	2,932.20

6.35 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	7,984.00	-	-
合计	7,984.00	-	-

6.36 所得税费用

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	-	41,398.46
合计	-	41,398.46

6.37 其他综合收益

详见附注 6.22。

6.38 现金流量表项目

6.37.1 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
利息收入	5,139.24	7,691.48
政府补助	158,963.80	54,495.10
往来款	1,367,753.11	1,755,598.36

营业外收入	1,136.02	0.09
其他	1,446,266.51	-
合计	2,979,258.68	1,817,785.03

6.37.2 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
费用支出	2,542,238.90	1,767,073.14
往来款	405,080.21	1,555,483.78
营业外支出	7,984.00	-
合计	2,955,303.11	3,322,556.92

6.39 现金流量表补充资料

6.38.1 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	-3,576,772.42	-4,685,229.79
加：资产减值准备		
信用减值损失	221,688.79	-12,609.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	823,648.52	833,705.51
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,537.80	1,025.20
长期待摊费用摊销	175,636.26	93,602.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-	-
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	-	4,027.58
投资损失	500.02	
递延所得税资产减少		3,049.31
递延所得税负债增加		
存货的减少	-197,400.22	-19,681.30
经营性应收项目的减少	3,605,198.45	924,396.54
经营性应付项目的增加	-3,203,879.00	-2,786,652.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,149,841.80	-5,644,365.37
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	4,154,463.99	1,886,123.30

减：现金的期初余额	5,837,457.44	10,402,736.94
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	-1,682,993.45	-8,516,613.64

6.38.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,154,463.99	35,093.99
其中：库存现金	12,914.78	5,801,868.35
可随时用于支付的银行存款	4,141,118.06	495.10
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,154,463.99	5,837,457.44
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

6.40 政府补助

6.39.1 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
稳岗补贴	23,619.32	其他收益	23,619.32
软件产品即征即退	123,893.74	其他收益	123,893.74
六税两费优惠	12,712.80	其他收益	12,712.80

6.39.2 政府补助退回情况

截至本期末，本集团无政府补助退回情况。

7、合并范围的变更

本期无变化。

8、在其他主体中的权益

8.1 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	
北京华育兴业科技有限公司	北京	北京	服务	100.00		同一控制企业合并
黑龙江码头科技有限公司	哈尔滨	哈尔滨	软件		100.00	设立

哈尔滨市南岗区 魔据职业技能培 训学校	哈尔滨	哈尔滨	培训	100.00	设立
---------------------------	-----	-----	----	--------	----

9、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具，除衍生工具外，包括货币资金、借款等，这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、应收票据、应付账款及应付票据等。

(一) 风险管理目标和政策

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

1、 市场风险

(1) 利率风险—现金流量变动风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2020 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的固定利率借款合同。

2、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本集团会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的56.00%；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的55.76%。

3、 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本集团的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

10、公允价值的披露

10.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	1,896,702.46			1,896,702.46
(一) 交易性金融资产	1,896,702.46			1,896,702.46

10.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

项目	期末公允价值	可观察输入值
衍生金融工具-基金	1,896,702.46	证券公司打印的市价表

11、关联方及关联交易

11.1 本公司的母公司情况

本公司无母公司，本公司最终控制方是韩建军。

11.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

11.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
殷作明	董事、持股 23.52% 股东
哈尔滨聚力康诚投资企业（有限合伙）	持股 15.00%
张国利	董事、副总经理、持股 10.20%
陈雪梅	董事、财务负责人、持股 4.25%
王鹏	董事
王晶、邹迪、王昆宇	监事
哈尔滨巴特投资有限公司	控股股东韩建军控制的其他公司（100%）
黑龙江动力时代信息咨询服务股份有限公司	重要股东殷作明参股公司（50%）
哈尔滨市南岗区魔据职业技能培训学校	子公司投资的民办非企业单位

11.4 关联方交易情况

11.4.1 关联担保情况

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
-	-	-	-	-

关联担保情况说明：

11.4.2 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	551,320.99	473,717.52

11.4.2 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
哈尔滨市南岗区魔据职业技能培训学校	-	-	300,000.00	15,000.00
邹迪	33,790.00	1,689.50	33,790.00	1,689.50
王鹏	27,000.00	1,700.00	7,000.00	350.00
合计	69,790.00	3,389.50	340,790.00	17,039.50

13、承诺及或有事项

13.1 重大承诺事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

13.2 或有事项

无

14、资产负债表日后事项

截至本报告日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

15、其他重要事项

截至本报告日，本集团无需要披露的重大其他重要事项。

16、母公司财务报表重要项目注释

16.1 应收账款

16.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	10,787,230.56	10,641,894.25
1 至 2 年	12,676.00	12,676.00
2 至 3 年	1,106.00	227,056.00
3 至 4 年	227,013.20	40,439.90
4 至 5 年	-	39,644.00
5 年以上	83,560.00	101,713.00
小计	11,111,585.76	11,063,423.15
减：坏账准备	169,808.98	239,931.68
合计	10,941,776.78	10,823,491.47

16.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,111,585.76	100.00	169,808.98	1.53	10,941,776.78
其中：应收账款组合 1					
应收账款组合 2					
合计	11,111,585.76	/	169,808.98	/	10,941,776.78

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,063,423.15	100	239,931.68	2.17	10,823,491.47
其中：应收账款组合 1	9,223,120.00	83.37			9,223,120.00
应收账款组合 2	1,840,303.15	16.63	239,931.68	13.04	1,600,371.47
合计	11,063,423.15	-	239,931.68	-	10,823,491.47

16.1.2.1 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
应收账款组合 1	11,111,585.76	169,808.98	1.53
应收账款组合 2			
合计	11,111,585.76	169,808.98	/

16.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	239,931.68	-	70,122.70	-	-	169,808.98
合计	239,931.68	-	70,122.70	-	-	169,808.98

16.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 10,951,770.16 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 98.56%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 556,213.50 元。

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
------	------	------------------	-------------

北京华育兴业科技有限公司	10,453,000.11	94.07	522,650.01
中国电信集团系统集成有限责任公司黑龙江分公司	225,950.00	2.03	67,785.00
国网黑龙江省电力有限公司信息通信公司	127,500.05	1.15	6,375.00
北京太极信息系统技术有限公司	90,000.00	0.81	4,500.00
哈尔滨医科大学	55,320.00	0.50	55,320.00
合计	10,951,770.16	98.56	556,213.50

16.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	599,767.25	626,788.35
合计	599,767.25	626,788.35

16.2.1 其他应收款

16.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	452,270.80	433,345.65
1至2年	400.00	50,399.99
2至3年	99,999.99	99,999.99
3至4年	-	
4至5年	169,500.00	169,500.00
5年以上	418,000.00	418,000.00
小计	1,140,170.79	1,171,245.63
减：坏账准备	540,403.54	544,457.28
合计	599,767.25	626,788.35

16.2.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	1,026,399.99	747,899.98
员工备用金	82,990.00	389,790.00
代扣代缴款项	30,780.80	33,555.65
小计	1,140,170.79	1,171,245.63
减：坏账准备	540,403.54	544,457.28
合计	599,767.25	626,788.35

16.2.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额		544,457.28		544,457.28
2023 年 1 月 1 日余额在本期		544,457.28		544,457.28
--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		4,053.74		4,053.74
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额		540,403.54		540,403.54

16.2.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核 销	其他	
按组合计提 坏账准备	544,457.28		4,053.74			540,403.54
合计	544,457.28		4,053.74			540,403.54

16.2.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性 质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
哈尔滨商业大学	押金	390,000.00	5 年以上	34.21	390,000.00
黑龙江东方天地房地产 开发有限公司	押金	160,000.00	4-5 年	14.03	80,000.00
北京金山办公软件股份 有限公司	质保金	99,999.99	2-3 年	8.77	15,000.00
石家庄铁道学院	质保金	50,000.00	1 年以内	4.39	2,500.00
李永文	备用金	41,200.00	1 年以内	3.61	2,060.00
合计	/	741,199.99	/	65.01	489,560.00

16.3 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,950,536.86		6,950,536.86	6,932,695.39		6,932,695.39
对联营、合营企业投资				17,841.47		17,841.47
合计	6,950,536.86		6,950,536.86	6,950,536.86		6,950,536.86

16.4 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
主营业务收入	4,450,177.48	3,987,519.62	1,865,420.87	1,027,029.45
其他业务收入	73,194.23	68,647.24	356,158.70	102,527.12
合计	4,523,371.71	4,056,166.86	2,221,579.57	1,129,556.57

16.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-
合计		

17、补充资料

17.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
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）	36,332.12	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		500.02
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-5,051.80
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		31,780.34
所得税影响额		-
少数股东权益影响额（税后）		-
合计		31,780.34

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

黑龙江鑫联华信息股份有限公司

2023年8月22日

第12页至第68页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：_____

签名：_____

签名：_____

日期：_____

日期：_____

日期：_____

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	36,332.12
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	500.02
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,051.80
非经常性损益合计	31,780.34
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	31,780.34

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