



北京上古彩科技股份有限公司
Beijing Oriental Times Technology Co., Ltd.

上古彩

NEEQ : 870626

北京上古彩科技股份有限公司

Beijing Oriental Times Technology Co.,Ltd.



半年度报告

— 2023 —

重要提示

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	58
附件 II	融资情况	58

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

释义

释义项目		释义
公司/上古彩	指	北京上古彩科技股份有限公司
主办券商/天风证券	指	天风证券股份有限公司
股东大会	指	北京上古彩科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京上古彩科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京上古彩科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会的统称
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《北京上古彩科技股份有限公司章程》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股票转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股票转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京上古彩科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Oriental Times Technology Co.,Ltd.		
	Beijing Oriental Times		
法定代表人	王筱菡	成立时间	2008年7月30日
控股股东	控股股东为（王筱菡）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王筱菡），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）-应用软件开发（I6513）		
主要产品与服务项目	信息技术服务、软件开发		
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	上古彩	证券代码	870626
挂牌时间	2017年1月19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）	48,228,568
主办券商（报告期内）	天风证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市武昌区中北路217号天风大厦21楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨欢子	联系地址	北京市海淀区西四环北路160号7层二区737
电话	010-88124890	电子邮箱	shanggucai@shanggucai.com
传真	010-88124890		
公司办公地址	北京市海淀区西四环北路160号7层二区737	邮政编码	100142
公司网址	http://www.shanggucai.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110108678783467K		
注册地址	北京市海淀区八里庄街道西四环北路160号7层二区737		
注册资本（元）	48,228,568	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

北京上古彩科技股份有限公司成立于 2008 年（2015 年设立股份公司），总部位于北京。公司于 2017 年 1 月 19 日挂牌新三板（证券简称：上古彩，证券代码：870626）。

公司所处行业属于“信息传输、软件和信息技术服务业”中的“软件和信息技术服务业”，行业代码 I65。

1.自成立以来，公司始终专注于为客户提供高端的软件开发与信息技术服务，经过自主研发，公司形成了一批优质的软件产品，也随之申请了 47 项软件著作权。

2.互联网项目推广业务：公司此前一直在尝试通过直播、广告投放等多种业务方式，积累用户群、实现互联网用户流量的获取和变现，以服务于需要互联网推广的客户，目前该业务已逐步趋于成熟，并持续为相关客户提供服务中。

3.新媒体运营及推广项目

在对文化创意领域积极探索和调研多年后，公司结合自身在互联网项目推广业务的丰富经验，于 2022 年四季度开拓新媒体运营及推广业务：

(1) 公司与故宫出版社有限公司（以下简称“故宫出版社”）合作，为其在抖音的官方蓝 V 账号“故宫出版图书旗舰店”、抖音店铺“故宫出版图书旗舰店”、微信的官方蓝 V 视频号“故宫出版社”、视频号小店“故宫出版官方小店”提供代运营服务，服务包括但不限于提供短视频内容的创作、编辑、发布等整体运营工作，并从中收取服务费用。新书《国子文脉》6 月一经上市，跃居抖音印章图书榜、社科人文榜、抖音新书榜前列。

(2) 公司开始在“历史+美食”、“历史+文化”、“历史+娱乐”、“中华文化”等赛道积极孵化自有短视频账号，希望通过优质的短视频内容，传承和发扬中国传统文化及新文化，吸引流量及粉丝。未来可以使用其作为媒介，通过自媒体矩阵、直播/短视频带货、达人分销、广告植入和品牌广告等方式变现。

随着新媒体项目的开拓，公司也在积极收集、整理、研究在抖音、微信视频号、小红书、bilibili 等新媒体平台生态下，出版物、文创等品类的销量数据以及人群画像，旨在为公司自主设计研发的文创产品、与故宫出版社合作的文创产品等，提供基于互联网大数据的支撑与解决方案，形成互联网与文创品牌互补的新格局。

4.“中国网络文学翻译出海”项目。

公司的网文出海平台（Flying-lines.com）从上线以来，以多品类小说维度为载体在海外的网文小说用户中赢得了较高的声誉及忠诚度。目前已覆盖英语系国家，注册用户 113 万+，日活达到 4.3 万+，用户日均访问时长 1 小时以上。

在内容产出方面，公司的开创性新产品——译者端（已汇集 7000+译者，可保证内容持续稳定地产出），结合人工智能翻译的最新技术，在保证内容质量的同时，将翻译成本降低至市场价的 20%以内，源源不断地为阅读端产生海量的阅读内容。译者端未来的发展方向，除为文学出海阅读端持续不断地提供内容支撑之外，还会基于自身的优质核心译者和线上翻译工具，在为更多的企业提供翻译服务的同时，为需要线上翻译工具的 B 端（包括学校，翻译公司）提供 SaaS 服务。

同时，经过近些年来的耕耘，公司的版权合作方已经超过 90+个平台，覆盖图书超 14500 本。基于多样的内容品类和用户阅读喜好定位，在多种组合拳的出击下，新兴的互联网内容翻译业务会为公司带来越来越好的收益。

公司将软件开发、技术服务、运维服务、互联网项目推广、新媒体运营及推广、文化创意等有机结合，实现了现有资源的相互交融与配合，从而更好地提供全面的服务及产品，满足客户的全方位需求。

（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2021年3月，领取了由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的《高新技术企业证书》（发证日期为2020年12月2日），有效期三年。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	11,399,944.97	10,007,450.83	13.91%
毛利率%	27.57%	21.86%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,940,966.70	-127,399.39	-2,208.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	58,992.22	-147,400.97	140.02%
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）	-24.61%	-0.96%	-
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）	0.49%	-1.11%	-
基本每股收益	-0.061	-0.003	-1,933.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	32,280,512.47	23,932,751.72	34.88%
负债总计	21,801,041.46	10,512,314.01	107.39%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,479,471.01	13,420,437.71	-21.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.22	0.28	-21.43%
资产负债率%（母公司）	67.54%	43.92%	-
资产负债率%（合并）	67.54%	43.92%	-
流动比率	1.46	2.23	-
利息保障倍数	0	1.12	-
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	-2,579,417.32	2,576,662.94	-200.11%
应收账款周转率	2.06	9,214.96	-

存货周转率	57.05	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	34.88%	-8.59%	-
营业收入增长率%	13.91%	1.66%	-
净利润增长率%	-2,208.46%	91.09%	-

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	10,017,608.82	31.03%	4,778,512.25	19.97%	109.64%
应收票据	0.00	0.00%			
应收账款	8,233,746.82	25.51%	2,850,977.40	11.91%	188.80%
存货	289,486.91	0.90%			
固定资产	16,865.72	0.05%	16,865.72	0.07%	-
无形资产	10,262.41	0.03%	11,566.96	0.05%	-11.28%
短期借款	18,000,000.00	55.76%	10,000,000.00	41.78%	80.00%
预付账款	12,940,873.64	40.09%	15,395,036.43	64.33%	-15.94%
其他应收款	118,936.59	0.37%	190,567.92	0.80%	-37.59%
应付账款	3,511,037.67	10.88%			
应付职工薪酬	260,534.89	0.81%	391,952.40	1.64%	-33.53%
其他应付款	23,013.29	0.07%	107,370.67	0.45%	-78.57%

项目重大变动原因：

1.货币资金增加的原因：

考虑到2023年银行贷款利率的差别化，2023年6月底公司在北京银行的贷款转移至中国银行，由于中国银行放款和北京银行还贷的时间差，导致公司账上停留1000万元，所以致使货币资金的增长比例较大。

2.应收账款增加的原因：

报告期内已结算的业务，公司确认了收入，但未能在报告期内收款到账。

3.短期借款增加的原因：

因中国银行贷款利率较低，公司将贷款从北京银行转换至中国银行。因北京银行预约还款时间未到，致使800万资金在7月初还款，所以短期借款在报告期内增长比例较大。

4.其他应收款减少的原因：

业务人员按照公司制度，及时冲销业务借款，致使其他应收款减少。

5.应付账款增加的原因：

已完成并结算的项目，报告期内未完成款项支付。

6.应付职工薪酬减少的原因:

因公司调整业务结构,致使公司人员结构产生相应的变化,人员减少,致使应付职工薪酬减少。

(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	11,399,944.97	-	10,007,450.83	-	13.91%
营业成本	8,257,228.69	72.43%	7,819,398.65	78.14%	5.60%
毛利率	27.57%	-	21.86%	-	-
销售费用	348,866.17	3.06%	707,775.31	7.07%	-50.71%
管理费用	1,341,999.19	11.77%	1,160,587.59	11.60%	15.63%
研发费用	963,023.03	8.45%	251,588.56	2.51%	282.78%
其他收益	37,593.34	0.33%	25,007.54	0.25%	50.33%
信用减值损失	-283,417.97	-2.49%	0		
营业外支出	3,000,000.00	26.32%			
净利润	-2,940,966.70	-25.80%	-127,399.39	-1.27%	-2,208.46%
经营活动产生的现金流量净额	-2,579,417.32	-	2,576,662.94	-	-200.11%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	0.00	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	7,818,513.89	-	-2,467,948.89	-	416.80%

项目重大变动原因:

1.营业外支出增加及净利润减少的原因:

报告期内,为响应国家政策,勇于承担社会责任,公司于6月向中国社会福利基金会捐赠300万元,旨在围绕社区建设、乡村振兴等领域开展相关公益项目,关注一老一小和其他困境人群等。

此公益捐赠是企业社会责任,不产生收益。

2.经营活动产生的现金流量净额减少的原因:

因报告期内,除公司正常业务经营收支之外,公司支付了公益捐赠款300万元,致使“支付其他与经营活动有关的现金”变动较大,从而致使经营活动产生的现金流量净额为负,相比同期下降比例较大。

3.筹资活动产生的现金流量净额增加的原因:

因中国银行贷款利率较低,公司将贷款从北京银行转换至中国银行。

公司于2023年6月30日收到中国银行1000万元贷款,而北京银行预约800万元还款时间未到,所以报告期内筹资活动产生的现金流量净额增长比例较大。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

公司始终把社会责任放在战略发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展的实践中，积极履行企业应尽的义务，承担社会责任，诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责，对公司全体股东和每一位员工负责。

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
市场竞争风险	<p>公司所处行业为软件和信息技术服务业，是我国的战略性、基础性和先导性产业，在促进国民经济和社会发展信息化中具有重要的地位和作用。但是目前行业集中度偏低，从业企业数量众多，市场竞争激烈；信息技术发展日新月异，产品更新换代不断加快，进一步加剧了软件及信息服务业的市场竞争力度。</p> <p>如果公司不能及时有效地应对激烈的市场竞争，将面临收入增长放缓、市场份额下降的风险。</p>
业务拓展风险	<p>公司的软件产品与信息技术服务，此前主要的消费群体为金融机构、互联网公司。在业务承接方面，这类较高端的客户群体对公司的资质、技术、资金、人员等要求较高，企业需要耗费大量的人力、物力与公司的竞争对手进行同标的竞争，如果公司未能取得订单或者在新产品研发出来后的技术推广效果不理想，将对公司未来的业绩产生较大影响。</p>
核心技术人员流失风险	<p>所在的软件和信息技术服务业属于技术密集型行业，技术的研发和产品的创新工作依赖于公司的核心技术人员，核心技术人员的稳定对公司的经营和发展大有裨益。一旦公司的核心技术人员流失，将给公司的技术研发和产品更新工作带来不利影响。</p>
实际控制人控制不当的风险	<p>公司股东王筱茵为公司的实际控制人，且担任公司的法定代表人、执行董事及总经理，截至 2023 年 6 月 30 日，直接持有公司 82.9384%的股权，占公司的绝对控股地位。虽然公司目前已经按照现代企业制度建立起完善的法人治理结构以防范不当控制情况的发生，但仍然不能完全杜绝王筱茵女士利用其控股股东地位，通过行使表决权或其他方式，对公司经营业务、投融资决策、人事安排、利润分配等方面实施影响和控制，进而可能损害公司、其他股东的利益。</p>
客户相对集中	<p>公司的主要收入来源于软件开发与技术服务、信息服务、“中国网络文学翻译出海”项目（网文出海平台），新媒体运营及推广业务等。2023 年上半年前五名客户收入占比为 92.45%，收</p>

	<p>入集中度很高，客户相对集中。如果公司未来不能持续开发新的大客户，可能会出现收入下滑、利润下降的风险。</p>
<p>税收优惠政策风险</p>	<p>根据财税〔2014〕59号《财政部 国家税务总局 商务部 科技部 国家发展改革委关于完善技术先进型服务企业有关企业所得税政策问题的通知》规定：北京上古彩科技股份有限公司在2020年12月02日获得有效期为3年的国家高新技术企业证书，证书编号为GR202011010189，经向北京市海淀区国家税务局备案申请，北京上古彩科技股份有限公司属于技术先进服务企业，减按15%税率征收企业所得税。</p> <p>减免时间为2020年至2023年，后续公司能否继续符合条件并按照相关规定享受所得税税收优惠存在不确定性，可能对公司业绩产生不利影响。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	实际控制人或控股股东	其他承诺	2017年1月19日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年1月19日	-	正在履行中
-	董监高	同业竞争承诺	2017年1月19日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	关联交易	2017年1月19日	-	正在履行中
-	董监高	关联交易	2017年1月19日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

-

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	18,228,568	37.80%		18,228,568	37.80%
	其中：控股股东、实际控制人	10,000,000	20.73%		10,000,000	20.73%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	30,000,000	62.20%		30,000,000	62.20%
	其中：控股股东、实际控制人	30,000,000	62.20%		30,000,000	62.20%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		48,228,568	-	0	48,228,568	-
普通股股东人数						8

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	王筱菡	40,000,000	0	40,000,000	82.9384%	30,000,000	10,000,000	0	0
2	陈永存	3,990,000	0	3,990,000	8.2731%		3,990,000	0	0
3	郝黎明	2,228,570	0	2,228,570	4.6209%		2,228,570	0	0
4	睿泽天航咸宁股权投资合伙企业（有限合伙）	1,286,714	0	1,286,714	2.6679%		1,286,714	0	0
5	厦门国际信托有限公司-厦门信托汇富 3 号	714,284	0	714,284	1.4810%		714,284	0	0

	新三板投资基金集合资金信托计划								
6	廖东良	6,000	0	6,000	0.0124%		6,000	0	0
7	侯思欣	2,000	0	2,000	0.0041%		2,000	0	0
8	焦春梅	1,000	0	1,000	0.0021%		1,000	0	0
	合计	48,228,568	-	48,228,568	100.00%	30,000,000	18,228,568	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：股东间不存在关联关系									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
王筱菡	董事长、总经理	女	1970年11月	2021年11月19日	2024年11月18日
梁宁	董事	男	1968年11月	2022年5月11日	2024年11月18日
贾燕荣	董事	女	1997年5月	2021年11月19日	2024年11月18日
张彩琴	董事	女	1985年3月	2021年11月19日	2023年3月3日
谭海龙	董事	男	1983年5月	2021年11月19日	2023年3月3日
褚丽敏	董事	女	1980年9月	2023年3月3日	2024年11月18日
杨欢子	董事	女	1981年2月	2023年3月3日	2024年11月18日
李邢来	监事会主席	男	1983年12月	2021年11月19日	2024年11月18日
张超	职工监事	男	1981年5月	2021年11月19日	2023年2月14日
刘玉喜	职工监事	男	1984年2月	2023年2月14日	2024年11月18日
孙少奇	监事	男	1989年5月	2021年11月19日	2024年11月18日
杨欢子	董事会秘书	女	1981年2月	2021年11月19日	2024年11月18日
褚丽敏	财务负责人	女	1980年9月	2023年2月14日	2024年11月18日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

本公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在任何关联关系。

(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
张彩琴	董事	离任	-	个人原因
谭海龙	董事	离任	-	个人原因
张超	职工监事	离任	-	个人原因
刘玉喜	-	新任	职工监事	2023年职工大会第一次会议选举
杨欢子	董事会秘书	新任	董事会秘书、董事	2023年第一次临时股东大会任命
褚丽敏	-	新任	财务负责人	第三届董事会第六次会议聘任
褚丽敏	-	新任	董事	2023年第一次临时股东大会任命

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

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
刘玉喜	职工监事	0	0	0	0%	0	0

杨欢子	董事、董事会秘书	0	0	0	0%	0	0
褚丽敏	董事、财务负责人	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

1.职工监事

刘玉喜，男，1984年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2014年6月至2015年6月，任北京和勤新泰技术有限公司软件开发工程师；2015年7月至2017年8月，任北京上古彩科技股份有限公司软件开发工程师；2017年9月至2023年1月，任北京国合孝缘医院管理有限公司软件开发工程师；2023年1月至今，任北京上古彩科技股份有限公司软件开发工程师。

2.董事

杨欢子，女，1981年出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历；2005年7月至2008年10月，任中央人民广播电台新疆记者站记者、编辑；2008年11月至2011年3月，任国泰人寿保险有限责任公司（现陆家嘴国泰人寿保险有限责任公司）公关品宣专员；2011年6月至2012年12月，任北京纽曼腾飞科技有限公司媒体公关经理；2013年1月至2014年11月，任华泰财产保险有限公司市场推广主管；2015年4月至2016年4月，任联动优势科技有限公司新闻宣传经理；2017年3月至2017年12月，任北京上古彩科技股份有限公司证券事务代表；2018年1月至今，任北京上古彩科技股份有限公司董事会秘书。

3.董事、财务负责人

褚丽敏，女，1980年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2008年11月至2012年5月，任南京黔东机械实业有限公司财务主管；2012年5月至2014年6月，任南京华子酒业有限公司总账会计；2014年9月至2017年3月，任江苏国盾科技实业有限责任公司总账会计；2017年3月至2018年7月，任南京科摩电器有限公司财务主管；2019年7月至2022年11月，任中版集团数字传媒有限公司财务会计；2022年11月至今，任北京上古彩科技股份有限公司财务负责人。

（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	2	2
生产人员	0	0
销售人员	14	7
技术人员	3	7
财务人员	2	2
行政人员	2	2
员工总计	23	20

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	10,017,608.82	4,778,512.25
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	五、2	8,233,746.82	2,850,977.40
应收款项融资			
预付款项	五、3	12,940,873.64	15,395,036.43
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	118,936.59	190,567.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	289,486.91	
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	五、6	152,731.56	189,225.04
流动资产合计		31,753,384.34	23,404,319.04
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	五、7	500,000.00	500,000.00
投资性房地产			

固定资产	五、8	16,865.72	16,865.72
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	10,262.41	11,566.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10		
其他非流动资产			
非流动资产合计		527,128.13	528,432.68
资产总计		32,280,512.47	23,932,751.72
流动负债：			
短期借款	五、11	18,000,000.00	10,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	3,511,037.67	
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、13	260,534.89	391,952.40
应交税费	五、14	6,455.61	12,990.94
其他应付款	五、15	23,013.29	107,370.67
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			
流动负债合计		21,801,041.46	10,512,314.01
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		0.00	0.00
负债合计		21,801,041.46	10,512,314.01
所有者权益：			
股本	五、16	48,228,568.00	48,228,568.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、17	5,911,440.95	5,911,440.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、18	57,132.41	57,132.41
一般风险准备			
未分配利润	五、19	-43,717,670.35	-40,776,703.65
归属于母公司所有者权益合计		10,479,471.01	13,420,437.71
少数股东权益			
所有者权益合计		10,479,471.01	13,420,437.71
负债和所有者权益总计		32,280,512.47	23,932,751.72

法定代表人：王筱菡

主管会计工作负责人：褚丽敏

会计机构负责人：褚丽敏

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	五、20	11,399,944.97	10,007,450.83
其中：营业收入		11,399,944.97	10,007,450.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		11,095,128.12	10,159,859.34
其中：营业成本	五、20	8,257,228.69	7,819,398.65
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			

提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、21	750.99	653.75
销售费用	五、22	348,866.17	707,775.31
管理费用	五、23	1,341,999.19	1,160,587.59
研发费用	五、24	963,023.03	251,588.56
财务费用	五、25	183,260.05	219,855.48
其中：利息费用		181,486.11	213,866.43
利息收入		1,600.23	373.99
加：其他收益	五、26	37,593.34	25,007.54
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、27	-283,417.97	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		58,992.22	-127,400.97
加：营业外收入	五、28	41.08	1.58
减：营业外支出	五、29	3,000,000.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,940,966.70	-127,399.39
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,940,966.70	-127,399.39
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）		-2,940,966.70	-127,399.39
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）		-2,940,966.70	-127,399.39
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		-2,940,966.70	-127,399.39
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,940,966.70	-127,399.39
(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）		-0.061	-0.003
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.061	-0.003

法定代表人：王筱菡

主管会计工作负责人：褚丽敏

会计机构负责人：褚丽敏

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,992,200.95	10,607,897.90
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、30	63,002.08	20,373.99
经营活动现金流入小计		6,055,203.03	10,628,271.89
购买商品、接受劳务支付的现金		2,797,278.62	6,067,679.63
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		2,228,592.85	1,197,714.13
支付的各项税费		46,033.18	43,942.86
支付其他与经营活动有关的现金	五、30	3,562,715.70	742,272.33
经营活动现金流出小计		8,634,620.35	8,051,608.95
经营活动产生的现金流量净额		-2,579,417.32	2,576,662.94
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			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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		10,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		181,486.11	194,638.89
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	五、30	0.00	273,310.00
筹资活动现金流出小计		2,181,486.11	2,467,948.89
筹资活动产生的现金流量净额		7,818,513.89	-2,467,948.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			1,056.00
五、现金及现金等价物净增加额	五、31	5,239,096.57	109,770.05
加：期初现金及现金等价物余额	五、31	4,778,512.25	182,767.66
六、期末现金及现金等价物余额	五、31	10,017,608.82	292,537.71

法定代表人：王筱菡

主管会计工作负责人：褚丽敏

会计机构负责人：褚丽敏

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

-

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册登记情况

名称：北京上古彩科技股份有限公司

住所：北京市海淀区西四环北路 160 号 7 层二区 737

统一社会信用代码：91110108678783467K

法定代表人：王筱菡

注册资本：4,822.8568 万元人民币

股本：4,822.8568 万元人民币

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

成立日期：2008 年 07 月 30 日

营业期限：2008年07月30日至长期

（二）经营范围

本公司经营范围：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；社会经济咨询服务；组织文化艺术交流活动；会议及展览服务；企业形象策划；广告设计、代理；广告发布、广告制作；数据处理服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）；食品销售（仅销售预包装食品）；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；文具用品零售；针纺织品销售；茶具销售；金银制品销售；礼品花卉销售；日用杂品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：测绘服务；第一类增值电信业务；第二类增值电信业务；网络文化经营；出版物零售；出版物互联网销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

（二）历史沿革

北京上古彩科技股份有限公司（以下简称“本公司”“公司”）是由北京上古彩科技有限公司改制设立的。2015年11月12日，北京上古彩科技有限公司以2015年8月31日为基准日的净资产，经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，于2015年9月28日出具了（2015）京会兴审字第11000156号审计报告，经审计后的净资产价值为24,540,032.95元；北京上古彩科技有限公司以2015年8月31日为基准日的净资产，已经北京国融兴华资产评估有限责任公司评估，并由其于2015年9月30日出具了国融兴华评报字【2015】第040134号评估报告，经评估后的净资产价值为2,463.47万元。公司以经审计后的净资产价值为24,540,032.95元整体出资变更为北京上古彩科技股份有限公司，其中2200万元作为股本，每股面值一元，净资产2,540,032.95元转为资本公积。本次以净资产出资业经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）于2015年11月6日出具的（2015）京会兴验字第11000031号验资报告审验。

2017年3月22日，根据公司股东大会决议，公司以每股14.00元的价格引入新股东同时增加注册资本，此次增资共收到股东投入资金29,599,976.00元，其中2,114,284.00元增加公司股本，剩余27,485,692.00元计入公司资本公积。本次出资业经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具（2017）京会兴验字第11010011号验资报告。经审验，截止2017年5月31日已收到新增股东缴纳的全部出资额。

2018年6月，根据公司股东大会及修改后章程的规定，公司决定以10股配10股的比例将资本公积24,114,284.00元转增股本，转增后公司股本为48,228,568.00元。该增资事项业经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）于2018年6月12日出具（2018）京会兴验字第69000019号验资报告审验。

截止2023年6月30日，公司的股权结构如下：

股东名称	出资方式	实际出资额	出资比例（%）
王筱菡	净资产、货币	40,000,000.00	82.9384
陈永存	货币	3,990,000.00	8.2731
郝黎明	货币	2,228,570.00	4.6210

股东名称	出资方式	实际出资额	出资比例 (%)
睿泽天航咸宁股权投资合伙企业 (有限合伙)	货币	1,286,714.00	2.6679
厦门国际信托有限公司	货币	714,284.00	1.4810
廖东良	货币	6,000.00	0.0124
侯思欣	货币	2,000.00	0.0041
焦春梅	货币	1,000.00	0.0021
合计	-	48,228,568.00	100.00

(二) 财务报表批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 23 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”）并参照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》的披露规定编制。

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

2、持续经营

公司自报告期末 12 个月内不存在影响其持续经营能力的重大不确定事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况以及 2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

2、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。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司记账本位币为人民币。

5、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的现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

7、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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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；
- ③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的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指

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。

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。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失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；

②对于租赁应收款项，信用损失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；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，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。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失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；

⑤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。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，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，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

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	承兑人为风险较小的非银行单位

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

关联方组合	按关联方划分组合
账龄组合	除关联方之外的应收款项

B. 当单项其他应收款项（包括其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款）无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

关联方组合	按关联方划分组合
押金、保证金和备用金组合	信用风险较小的款项
账龄组合	除以上两种之外的其他应收款项

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

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ① 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ② 与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③ 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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时，使用不可观察输入值。

8、 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

9、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、7“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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股东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股东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为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计

算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益。

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。

10、 固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备及其他	平均年限法	3-5	5	31.67-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

11、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。

12、 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。新租赁准则第十二条规定了采用简化处理情形，承租人可以按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。选择不分拆的，将各租赁部分及其相关的非租赁部分分别合并成租赁。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。**

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。**

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终

止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 5 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

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

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

13、 无形资产

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

14、 长期待摊费用摊销方法

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

15、 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。

16、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

17、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客

户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

① 硬件和无需实施的软件销售收入

本公司产品交付客户后，并且收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，确认销售收入并结转成本。

② 系统开发收入

本公司对客户委托开发的信息系统产品，按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格或实施服务提供后确认收入。对合同约定分期验收的，按合同约定分期确认收入。对软件授权与实施不需同步验收并且软件授权收入可以单独确定的，在软件交付客户后确认软件授权收入。

③ 推广业务收入

本公司蓝钻激励等推广业务由终端客户完成蓝钻消耗或兑换，根据终端客户消耗或兑换结果通过邮件向公司发送当月结算单，公司在收到邮件结算清单时确认收入。

18、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，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，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

19、递延所得税资产和递延所得税负债

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。

20、 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

- A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

- A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件

的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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

21、重要会计政策和会计估计变更

(1) 本公司重要的会计政策变更

本期公司主要会计政策未发生变更。

(2) 本公司不存在重要的会计估计变更。

本期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入	6%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、税收优惠及批文：

公司在 2020 年 12 月 02 日获得有效期为 3 年的中关村高新技术企业证书，编号为 GR202011010189，减按 15% 税率征收企业所得税。减免时间为 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

五、财务报表项目注释（以下注释项目除非特别指出，金额单位为人民币元）

以下注释项目除非特别指出，期初指【2022 年 12 月 31 日】，期末指【2023 年 6 月 30 日】，本期指 2023 年 1-6 月，上期指 2022 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	60.73	60.73
银行存款	10,012,077.59	4,775,747.55
其他货币资金	5,470.50	2,703.97
合计	10,017,608.82	4,778,512.25

注：其他货币资金是指存于公司支付宝和微信账户的货币资金，截止 2023 年 6 月 30 日 本公司无使用受限的货币资金。

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款：

项目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	8,667,273.39	433,526.57	8,233,746.82	3,001,086.00	150,108.60	2,850,977.40

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023 年 6 月 30 日，单项计提坏账准备：无。

②2023 年 6 月 30 日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	8,666,187.39	5.00	433,309.37
2-3 年	1,086.00	20.00	217.20
合计	8,667,273.39	-	433,526.57

(3) 坏账准备的变动

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 6 月 30 日
			转回	转销	
应收账款坏账准备	150,108.60	283,417.97	-	-	433,526.57

(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	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
金华首夏澜信息科技有限公司	8,660,377.39	1 年以内	99.92	433,018.87
零星客户	5,810.00	1 年以内	0.07	290.50
天津新网互动科技有限公司	1,086.00	2-3 年	0.01	217.20
合计	8,667,273.39	-	100.00	433,526.57

3、预付款项

(1) 账龄分析

账龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	12,940,873.64	100.00	15,395,036.43	100.00

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额预付款项

(3) 期末预付款项中前五名欠款单位情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项总额的比例 (%)	未结算原因
北京优力泰克科技有限责任公司	5,130,014.65	1年以内	39.64	未到结算期
徐州芯智导网络科技有限公司	5,000,000.00	1年以内	38.64	未到结算期
故宫出版社有限公司	2,232,480.10	1年以内	17.25	未到结算期
北京和勤新泰技术有限公司	435,000.00	1年以内	3.36	未到结算期
北京创信合科技有限公司	30,000.00	1年以内	0.23	未到结算期
合计	12,827,494.75	-	99.12	-

4、其他应收款

种类	2023年6月30日	2022年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	118,936.59	190,567.92
合计	118,936.59	190,567.92

(1) 其他应收款情况

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	118,936.59	-	118,936.59	190,567.92	-	190,567.92

(2) 坏账准备

2023年6月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：	-	-	-	-
单位1	-	-	-	-
合计	-	-	-	-
组合计提：	-	-	-	-
账龄组合	-	-	-	-
押金、保证金和备用金	118,936.59	-	-	-
合计	118,936.59	-	-	-

(3) 其他应收款按款项性质披露：

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
押金、保证金及备用金	118,936.59	190,567.92

(4) 期末其他应收款中前五名欠款单位情况

单位名称	期末余额	账龄	款项内容	占其他应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
中国电子工程设计院有限公司	47,260.00	2-3年	押金	39.74	-
北京有竹居网络技术有限公司	21,000.00	1年以内	押金	17.66	-
北京孝缘医院管理有限公司	18,000.00	1年以内	押金	15.13	-
成都快购科技有限公司	10,500.00	1年以内	押金	8.83	-
路亚俊	10,378.56	1年以内	备用金	8.73	-
合计	107,138.56	-		90.09	-

5、 存货

项目	2023年6月30日		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	289,486.91	-	289,486.91

6、 其他流动资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
待抵扣进项税	152,731.56	189,225.04

7、 其他非流动金融资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	500,000.00	500,000.00
其中：权益工具投资	500,000.00	500,000.00

注：期末其他非流动金融资产明细如下

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
北京屹立互娱网络科技有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00	1.6667	-

8、 固定资产及累计折旧

种类	2023年6月30日	2022年12月31日
固定资产	16,865.72	16,865.72
固定资产清理	-	-
合计	16,865.72	16,865.72

(1) 固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

项目	办公设备及其他	合计
----	---------	----

项目	办公设备及其他	合计
一、账面原值：	-	-
1.2022年12月31日余额	337,314.37	337,314.37
2.本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4.2023年6月30日余额	337,314.37	337,314.37
二、累计折旧	-	-
1.2022年12月31日余额	320,448.65	320,448.65
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4.2023年6月30日余额	320,448.65	320,448.65
三、减值准备	-	-
1.2022年12月31日余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4.2023年6月30日余额	-	-
四、账面价值	-	-
1.2023年6月30日账面价值	16,865.72	16,865.72
2.2022年12月31日账面价值	16,865.72	16,865.72

9、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值	-	-
1.2022年12月31日余额	24,786.32	24,786.32
2.本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-

项目	软件	合计
4.2023年6月30日余额	24,786.32	24,786.32
二、累计摊销	-	-
1.2022年12月31日余额	13,219.36	13,219.36
2.本期增加金额	1,304.55	1,304.55
(1) 计提	1,304.55	1,304.55
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.2023年6月30日余额	14,523.91	14,523.91
三、减值准备	-	-
1.2022年12月31日余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.2023年6月30日余额	-	-
四、账面价值	-	-
1.2023年6月30日账面价值	10,262.41	10,262.41
2.2022年12月31日账面价值	11,566.96	11,566.96

10、递延所得税资产

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
可抵扣暂时性差异	433,526.57	150,108.60
可抵扣亏损	22,796,974.53	24,405,573.22
合计	23,230,501.10	24,555,681.82

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023年6月30日	2022年12月31日
2023年	1,980,484.24	1,980,484.24
2024年	7,905,658.42	7,905,658.42
2025年	13,913,715.72	13,913,715.72
2026年	342,339.61	342,339.61

年份	2023年6月30日	2022年12月31日
2027年	263,375.23	263,375.23
2028年	371,885.55	-
合计	22,796,974.53	24,405,573.22

11、短期借款

借款类别	2023年6月30日	2022年12月31日
保证借款	18,000,000.00	10,000,000.00

注：1、2022年9月6日向北京银行股份有限公司中轴路支行贷款1,000.00万元，借款日期：2022年9月6日—2023年9月2日，借款利率为：3.65%。并签订编号为0764471号借款合同。系由控股股东王筱菡以其房产抵押提供担保并承担连带责任，并分别签订编号为0702112-001的抵押合同和编号为0702112-002的保证合同，截止2023年6月30日借款余额800万元；

2、2023年6月30日向中国银行股份有限公司北京崇文支行贷款1,000.00万元，借款日期：2023年6月30日-2024年6月30日，借款利率为：2.7%。并签订编号为23170750101的流动资金借款合同。系由控股股东王筱菡以其房产抵押提供担保并承担连带责任，并分别签订编号为DG16E2317071Z的最高额抵押合同和编号为BG16E2317071Z的最高额保证合同。

12、应付账款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	3,511,037.67	-

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、短期薪酬	338,646.96	1,872,546.01	1,984,524.37	226,668.60
二、离职后福利-设定提存计划	53,305.44	220,696.30	240,135.45	33,866.29
合计	391,952.40	2,093,242.31	2,224,659.82	260,534.89

(2) 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	305,694.52	1,672,121.85	1,772,083.29	205,733.08
职工福利	-	640.74	640.74	-
社会保险费	32,952.44	136,430.42	148,447.34	20,935.52
其中：医疗保险费	31,660.18	131,080.10	142,625.78	20,114.50
工伤保险费	1,292.26	5,350.32	5,821.56	821.02
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	-	63,353.00	63,353.00	-

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
合计	338,646.96	1,872,546.01	1,984,524.37	226,668.60

(3) 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
基本养老保险费	51,690.08	214,008.32	232,858.40	32,840.00
失业保险费	1,615.36	6,687.98	7,277.05	1,026.29
合计	53,305.44	220,696.30	240,135.45	33,866.29

14、应交税费

税种	2023年6月30日	2022年12月31日
城市维护建设税	68.38	-
教育费附加	29.30	-
地方教育费附加	19.54	-
印花税	439.39	3,158.91
个人所得税	5,899.00	9,832.03
合计	6,455.61	12,990.94

15、其他应付款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	23,013.29	107,370.67
合计	23,013.29	107,370.67

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
往来款	23,013.29	107,370.67

②期末无账龄超过1年的重要其他应付款

16、股本

项目	2022年12月31日	本期增减				2023年6月30日
		发行新股送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	48,228,568.00	-	-	-	-	48,228,568.00

17、资本公积

类别	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
股本溢价	5,911,440.95	-	-	5,911,440.95

18、盈余公积

类别	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
法定盈余公积	57,132.41	-	-	57,132.41

19、未分配利润

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
调整前上年末未分配利润	-40,776,703.65	-40,821,047.39
调整年初未分配利润合计数	-	-
调整后年初未分配利润	-40,776,703.65	-40,821,047.39
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,940,966.70	44,343.74
减：提取法定盈余公积	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	-43,717,670.35	-40,776,703.65

20、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	11,399,944.97	8,257,228.69	10,007,450.83	7,819,398.65
其他业务收入	-	-	-	-
合计	11,399,944.97	8,257,228.69	10,007,450.83	7,819,398.65

(2) 主营业务收入及成本（分项目）

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	主营业收入	主营业成本	主营业收入	主营业成本
服务费收入	1,021,038.67	489,210.00	792,080.86	523,172.25
软件技术服务	10,320,773.42	7,768,018.69	9,215,369.97	7,296,226.40
故宫商品收入	58,132.88	-	-	-
合计	11,399,944.97	8,257,228.69	10,007,450.83	7,819,398.65

(3) 营业收入按收入确认时间列示如下：

客户名称	产品销售	工程建设	提供劳务	合计
在某一时段内确认收入	-	-	11,341,812.09	11,341,812.09

客户名称	产品销售	工程建造	提供劳务	合计
在某一时刻确认收入	58,132.88	-	-	-
合计	58,132.88	-	11,341,812.09	11,399,944.97

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2023年1-6月营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
金华首夏澜信息科技有限公司	8,170,167.35	71.67
徐州锦上秋实网络科技有限公司	1,415,094.34	12.41
故宫出版社有限公司	482,436.63	4.23
Google Payment Corporation	314,311.80	2.76
APPLE	157,174.59	1.38
合计	10,539,184.71	92.45

21、税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
城市维护建设税	68.38	247.13
教育费附加	29.30	105.91
地方教育费附加	19.54	70.61
印花税	633.77	230.10
合计	750.99	653.75

22、销售费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	314,095.66	315,428.67
办公费	953.20	-
交通差旅费	28,158.21	-
广告宣传费	5,659.10	392,346.64
合计	348,866.17	707,775.31

23、管理费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	832,342.53	599,178.22
折旧摊销费	1,304.55	238,444.88
业务招待费	295.00	270.00
办公费	18,872.92	34,958.64
交通差旅费	4,830.00	-
租赁费	27,000.00	-

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
中介机构费	457,354.19	287,735.85
合计	1,341,999.19	1,160,587.59

24、研发费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	946,804.12	251,588.56
其他	16,218.91	-
合计	963,023.03	251,588.56

25、财务费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息费用	181,486.11	213,866.43
减：利息收入	1,600.23	373.99
利息净支出	179,885.88	213,492.44
汇兑损失	-	-1,056.00
手续费支出	3,374.17	7,419.04
合计	183,260.05	219,855.48

26、其他收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
政府补助	25,555.56	20,000.00
进项税加计	12,037.78	3,873.93
个税返还	-	1,133.61
合计	37,593.34	25,007.54

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
与收益相关：	-	-
贷款贴息	25,555.56	-
岗位技能培训费	-	20,000.00

27、信用减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
应收账款信用损失	-283,417.97	-

28、营业外收入

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

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
其他	41.08	1.58	41.08

29、营业外支出

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	3,000,000.00	-	3,000,000.00

30、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息收入	1,600.23	373.99
政府补助	-	20,000.00
备用金、保证金及其他	61,401.85	-
合计	63,002.08	20,373.99

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
对外捐赠支出	3,000,000.00	-
本期付现费用	562,715.70	742,272.33
合计	3,562,715.70	742,272.33

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
长期租赁支付现金	-	273,310.00

31、现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	-	-
净利润	-2,940,966.70	-127,399.39
加：信用减值损失	283,417.97	-
资产减值损失	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	-	-
使用权资产折旧	-	237,205.56
无形资产摊销	1,304.55	1,239.32
长期待摊费用摊销	-	-
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-	-

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
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）	181,486.11	212,810.43
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）	-289,486.91	-
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-3,103,899.79	1,931,169.31
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	3,288,727.45	321,637.71
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-2,579,417.32	2,576,662.94
2. 不涉及现金收支的重大活动：	-	-
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	10,017,608.82	292,537.71
减：现金的期初余额	4,778,512.25	182,767.66
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	5,239,096.57	109,770.05

（2）现金和现金等价物

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
一、现金	10,017,608.82	4,778,512.25
其中：库存现金	60.73	60.73
可随时用于支付的银行存款	10,012,077.59	4,775,747.55
可随时用于支付的其他货币资金	5,470.50	2,703.97
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	10,017,608.82	4,778,512.25

32、政府补助：无。

33、所有权或使用权受到限制的资产：无。

六、关联方及其交易

1、本公司的控股股东情况

股东	关联关系	所在地	控股股东对本公司的持股比例(%)	控股股东对本公司的表决权比例(%)
王筱菡	控股股东	中国北京	82.9384	82.9384

2、本公司的子公司情况：无。

3、本公司的合营和联营企业情况：无。

4、其他关联方情况：

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陈永存	持有公司 8.2731% 股份
上海上古信息技术咨询有限公司	2022 年 7 月 29 日之前王筱菡持有 100% 股权
北京上古彩投资顾问有限公司	实际控制人王筱菡持有 100% 的股份
北京比高天地科技有限公司	王筱菡担任监事，上海上古信息技术咨询有限公司持股 30.00%
北京航管软件技术有限公司	上海上古信息技术咨询有限公司持有 45% 的股权
北京华创嘉成投资管理有限公司	上海上古信息技术咨询有限公司持有 80.75% 的股权
北京华创盛景投资管理有限公司	上海上古信息技术咨询有限公司持有 35.78% 的股权
北京华创精益信息技术有限公司	上海上古信息技术咨询有限公司持有 30% 的股权
上海星古信息技术有限公司	上海上古信息技术咨询有限公司持有 99.85% 的股权
北京上古新泰投资管理有限公司	上海上古信息技术咨询有限公司持有 80% 的股权
北京易观网络信息咨询有限公司	上海上古信息技术咨询有限公司持有 21.37% 的股权
深圳市和勤里投资发展有限公司	北京上古彩投资顾问有限公司持有 66.25% 的股权
北京宾果科技有限公司	王筱菡担任监事
梁宁	董事
贾燕荣	董事
李邢来	监事会主席
孙少奇	监事
刘玉喜	监事
杨欢子	董事、董事会秘书
褚丽敏	董事、财务总监

5、关联方交易情况

- (1) 采购商品、接受劳务情况：无。
- (2) 出售商品、提供劳务情况：无。
- (3) 关联方租赁情况：无
- (4) 关联方资金拆借：无
- (5) 关联担保情况：详见本附注五、11、短期借款的披露。

6、关联方应收应付款项：无。

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

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

八、资产负债表日后事项

截至本报告报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后重大事项。

九、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十、补充资料

1、非经常性损益项目

项 目	2023 年 1-6 月	说明
非流动性资产处置损益	-	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-
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	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
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	-	-
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	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
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	-	-

项 目	2023 年 1-6 月	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,999,958.92	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
非经常性损益总额	-2,999,958.92	-
减：非经常性损益的所得税影响数	-	-
非经常性损益净额	-2,999,958.92	-

注：正数表示非经常性收入，负数表示非经常性支出。

2、净资产收益率及每股收益

项目	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		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	-24.611	-0.061	-0.061
扣除非经常性损益后归属于普通 股股东的净利润	0.494	0.001	0.001

北京上古彩科技股份有限公司

2023 年 8 月 23 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,999,958.92
非经常性损益合计	-2,999,958.92
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	-2,999,958.92

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