



金互通

NEEQ : 839421

四川金互通科技股份有限公司

Sichuan Jinhutong 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、公司负责人伍中敏、主管会计工作负责人曾帅及会计机构负责人（会计主管人员）曾帅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 .....	10
第四节	股份变动及股东情况 .....	11
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 .....	16
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	81
附件 II	融资情况 .....	81

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	四川金互通科技股份有限公司行政办公室

## 释义

释义项目		释义
金互通、公司、本公司、股份公司	指	四川金互通科技股份有限公司
有限公司	指	乐山金互通网络信息技术开发服务有限公司，金互通前身
《公司章程》	指	《四川金互通科技股份有限公司章程》
国检中心	指	乐山市产品质量监督检验所
乐山国资	指	乐山国有资产投资运营（集团）有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
报告期末	指	2023年6月30日
主办券商、安信证券	指	安信证券股份有限公司
公司会计师、四川华信	指	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
三会	指	股东大会（股东会）、董事会、监事会
元/万元	指	人民币元/万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	四川金互通科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Sichuan Jinhutong Technology CO., Ltd. Jinhutong		
法定代表人	伍中敏	成立时间	2005年3月25日
控股股东	控股股东为（伍中敏）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（伍中敏、甘维亚），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）-软件开发（I6510）		
主要产品与服务项目	智慧政企、智慧城市等领域的软件开发和运营支撑		
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	金互通	证券代码	839421
挂牌时间	2016年11月15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）	20,000,000
主办券商（报告期内）	安信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区福田街道福华一路119号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	吴艳	联系地址	乐山高新区南新路20号国检中心2号楼5楼
电话	0833-2440306	电子邮箱	29597437@qq.com
传真	0833-2440306		
公司办公地址	乐山高新区南新路20号国检中心2号楼5楼	邮政编码	614000
公司网址	<a href="http://www.jhtwl.com/">http://www.jhtwl.com/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	915111007729516072		
注册地址	四川省乐山市高新区迎宾大道20号103室		
注册资本（元）	20,000,000.00	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

本公司处于软件开发行业，主营业务是智慧政企、智慧城市等领域的软件开发和运营支撑。公司拥有《ISO9001质量管理体系认证证书》、《信息系统集成及服务（四级）证书》、《软件企业证书》、《增值电信业务经营许可证》、《高新技术企业证书》等经营资质以及52项软件著作权证书等，具备自主研发能力。

公司主要为各级政府机构、企事业单位等提供软件产品定制的服务等。公司通过直销模式开拓业务，设置销售部门直接向客户提供服务和产品。收入来源是软件研发销售、软件支撑运营服务收费等。对于一般企业，公司通过对下游行业及最终客户需求的了解和梳理，确定可跟踪的项目和需求，主动联系客户，与客户达成合作意向并经由公司总经理审核后签订合同，公司根据合同条款进行产品研发，完工后向客户交付产品，经客户验收后确认收入。

对于政府机构和大型企业，公司需履行严格的招投标程序。公司通过互联网等渠道获取潜在客户的招标信息，根据招标文件制作招标响应文件并经由公司总经理审核后参与投标，中标后与客户签订合同，公司根据合同条款进行产品研发，完工后向客户交付产品，经客户验收后确认收入。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变动。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
详细情况	公司于2022年11月2日取得高新技术企业认证，有效期三年。2023年6月20日，公司通过了科技型中小企业认证，有效期至2023年12月31日。

### 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	1,394,629.51	1,465,897.18	-4.86%
毛利率%	86.04%	80.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,797,165.93	-2,211,905.38	18.75%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,802,737.92	-2,235,356.75	19.35%
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%	-20.18%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公	-24.69%	-20.39%	-

司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	-0.09	-0.11	18.75%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	7,747,868.59	9,511,468.09	-18.54%
负债总计	1,344,904.73	1,311,338.30	2.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	6,402,963.86	8,200,129.79	-21.92%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.32	0.41	-21.92%
资产负债率% (母公司)	11.91%	9.85%	-
资产负债率% (合并)	17.36%	13.79%	-
流动比率	6.14	7.30	-
利息保障倍数	0	0	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-2,169,431.66	-3,201,482.14	32.24%
应收账款周转率	0.83	0.84	-
存货周转率	2.70	1.87	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-18.54%	-21.58%	-
营业收入增长率%	-4.86%	14.25%	-
净利润增长率%	18.75%	12.10%	-

### 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	1,032,286.63	13.32%	1,125,348.30	11.83%	-8.27%
应收票据					
应收账款	1,276,750.57	16.48%	860,999.24	9.05%	48.29%
使用权资产	154,097.58	1.99%	259,336.20	2.73%	-40.58%
合同负债	570,812.88	7.37%	268,737.42	2.83%	112.41%
交易性金融资产	4,900,000.00	63.24%	6,900,000.00	72.54%	-28.99%

#### 项目重大变动原因:

- 截至报告期期末，公司货币资金与交易性金融资产余额分别较上年期末减少了8.27%和28.99%，主要受公司持续亏损影响，公司银行存款及可用于投资的闲置资金持续减少。
- 截至报告期期末，公司应收账款余额较期末增加了48.29%，主要系客户一般是集中在年底与公司进

行结算，因此公司截至6月30日的应收账款余额会较上年年底有所增加。

## （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	1,394,629.51	-	1,465,897.18	-	-4.86%
营业成本	194,702.51	13.96%	285,188.11	19.45%	-31.73%
毛利率	86.04%	-	80.55%	-	-
销售费用	626,756.82	44.94%	1,309,009.84	89.30%	-52.12%
管理费用	1,153,527.42	82.71%	1,144,061.08	78.05%	0.83%
研发费用	1,269,554.90	91.03%	1,161,341.04	79.22%	9.32%
财务费用	9,903.26	0.71%	5,368.83	0.37%	84.46%
信用减值损失	-15,753.76	-1.13%	74,388.10	5.07%	-121.18%
其他收益	8,570.87	0.61%	23,886.51	1.63%	-64.12%
投资收益	76,369.99	5.48%	135,482.01	9.24%	-43.63%
营业利润	-1,794,167.05	-128.65%	-2,211,470.24	-150.86%	-18.87%
营业外收入	1.59	0.00%	116.43	0.01%	-98.63%
营业外支出	3,000.47	0.22%	551.57	0.04%	443.99%
净利润	-1,797,165.93	-128.86%	-2,211,905.38	-150.89%	18.75%
经营活动产生的现金流量净额	-2,169,431.66	-	-3,201,482.14	-	32.24%
投资活动产生的现金流量净额	2,076,369.99	-	2,758,488.69	-	-24.73%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	

### 项目重大变动原因：

- 1、公司本期营业成本较上年同期减少 31.73%，主要原因：一方面，公司本期收入较上期有所减少；另一方面，公司本期所完成项目对应的硬件成本占比相对较低，使得毛利率有所提升，营业成本随之下降。
- 2、公司本期销售费用较上年同期减少 52.12%，主要原因：由于前期市场拓展已初见成效，因此公司本期按计划减少了市场推广投入，进而使得销售费用下降较多。
- 3、公司本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少了 32.24%，主要原因为：由于公司本期执行项目对硬件的需求相对较少，因此本期购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期减少较多，从而导致经营活动现金流出减少较多。

## 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	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	----	----	------	-----	-----	------	-----

	类型	业务					
成都微应智联科技有限公司	子公司	软件开发	2,000,000.00	835,999.85	-1,925,887.12	269,710.39	-584,992.13

### 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

公司与员工均签订劳动合同或聘用合同，建立独立的劳动、人事和工资管理制度，并办理了独立社会保险账户、住房公积金账户。公司依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。

## 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
一、市场区域集中的风险	报告期内，公司主营业务收入主要来自四川省内。公司业务区域高度集中，若该地区市场竞争加剧或区域相关因素变化，将会对公司经营产生不利影响。因此，公司若不能及时开拓省外业务，区域集中风险短期内将难以消除。
二、市场竞争风险	受国家政策和良好前景预期的鼓励，国内包括以阿里巴巴、腾讯为代表的互联网巨头和以易华录、银江股份、数字政通等为代表的上市公司都参与到智慧城市的建设当中，未来该领域将面临市场竞争进一步加剧的风险，行业利润受到挤压，产业存在进一步整合的可能性。
三、人才流失风险	人才的竞争向来是软件和信息技术服务业竞争中最重要因素之一。公司经过近十年的业务积累，拥有了一支高素质的人才队伍，这构成竞争优势的重要基础。目前，公司已经建立多层次的研发人才储备和良好的人才激励机制，而国内对这类人才的需求日益强烈，争夺日趋激烈，特别是同类企业及上下游公司的人才竞争策略对公司的人才优势形成威胁，如果公司部分人才流失，公司不能及时招聘相应的人才予以补充，将对公司的新技术开发、项目实施和未来发展造成不利影响。
四、实际控制人不当控制的风险	伍中敏与其妻子甘维亚系公司共同实际控制人，其中伍中敏担任公司的董事长兼总经理，甘维亚担任公司的董事，能够决定和实质影响公司的经营方针、政策和经营层的任免。若伍中敏、甘维亚利用相关管理权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司利益。
五、连续亏损的风险	公司报告期内产生营业收入为 1,394,629.51 元。同时，市场环境仍存在非常多的不确定因素，所以仍然存在连续亏损的风险。
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 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
挂牌	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年11月15日		正在履行中
挂牌	董监高	同业竞争承诺	2016年11月15日		正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	其他承诺（关于对外担保、重大投资、委托理财、关联	2016年11月15日		正在履行中

		交易等相关事项的声明)			
挂牌	董监高	其他承诺(关于对外担保、重大投资、委托理财、关联交易等相关事项的声明)	2016年11月15日		正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	其他承诺(关于重大诉讼、仲裁及未决诉讼仲裁及其影响的书面声明)	2016年11月15日		正在履行中
挂牌	董监高	其他承诺(关于重大诉讼、仲裁及未决诉讼仲裁及其影响的书面声明)	2016年11月15日		正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	其他承诺(诚信声明)	2016年11月15日		正在履行中
挂牌	董监高	其他承诺(诚信声明)	2016年11月15日		正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况:**

无
---

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	10,775,750	53.88%	0	10,775,750	53.88%
	其中：控股股东、实际控制人	2,536,250	12.68%	0	2,536,250	12.68%
	董事、监事、高管	538,500	2.69%	-400,000	138,500	0.69%
	核心员工			0		
有限售条件股	有限售股份总数	9,224,250	46.12%	0	9,224,250	46.12%
	其中：控股股东、实际控制	7,608,750	38.04%	0	7,608,750	38.04%

份	人					
	董事、监事、高管	1,615,500	8.08%	0	1,615,500	8.08%
	核心员工					
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		43				

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	伍中敏	8,470,000	0	8,470,000	42.35%	6,352,500	2,117,500	0	0
2	甘维亚	1,675,000	0	1,675,000	8.38%	1,256,250	418,750	0	0
3	熊伟	2,000,000	-400,000	1,600,000	8.00%	0	1,600,000	0	0
4	刘举平	2,000,000	-400,000	1,600,000	8.00%	1,500,000	100,000	0	0
5	乐山国有资产投资运营(集团)有限公司	1,600,000	0	1,600,000	8.00%	0	1,600,000	0	0
6	曹耀国	1,000,000	0	1,000,000	5.00%	0	1,000,000	0	0
7	王心国	700,000	0	700,000	3.50%	0	700,000	0	0
8	张宇	0	680,000	680,000	3.40%	0	680,000	0	0
9	蔡文剑	500,000	0	500,000	2.50%	0	500,000	0	0
10	余峰	500,000	0	500,000	2.50%	0	500,000	0	0
合计		18,445,000	-	18,325,000	91.63%	9,108,750	9,216,250	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明:

股东伍中敏与甘维亚系夫妻关系, 其他股东相互之间无关联关系。

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
伍中敏	董事长、总经理	男	1975年5月	2022年5月19日	2025年5月18日
刘举平	副总经理	男	1978年10月	2022年5月19日	2025年5月18日
康军	董事	男	1967年4月	2022年5月19日	2025年5月18日
甘维亚	董事	女	1973年6月	2022年5月19日	2025年5月18日
魏春梅	监事	女	1988年10月	2022年5月19日	2025年5月18日
甘伟奇	监事会主席	女	1977年7月	2022年5月19日	2025年5月18日
曾帅	董事、财务负责人	男	1988年11月	2022年5月19日	2025年5月18日
吴艳	董事会秘书、董事	女	1979年12月	2022年5月19日	2025年5月18日
刘琴	职工监事	女	1991年4月	2022年5月19日	2025年5月18日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长伍中敏与董事甘维亚系夫妻关系，董事甘维亚与监事甘伟奇系姐妹关系，其他股东相互之间无关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### 二、 员工情况

#### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

行政管理人员	6	6
财务人员	3	3
技术人员	19	19
销售人员	21	21
员工总计	49	49

(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	1,032,286.63	1,125,348.30
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	4,900,000.00	6,900,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	1,276,750.57	860,999.24
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	87,574.60	38,203.29
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	80,345.75	127,161.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	72,197.42	72,197.42
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、（七）	59,986.73	59,986.73
<b>流动资产合计</b>		<b>7,509,141.70</b>	<b>9,183,896.56</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、(八)	64,503.73	68,235.33
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(九)	154,097.58	259,336.20
无形资产	五、(十)		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十一)	20,125.58	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		238,726.89	327,571.53
<b>资产总计</b>		7,747,868.59	9,511,468.09
<b>流动负债：</b>			
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	五、(十二)	80,000.00	180,000.00
预收款项			
合同负债	五、(十三)	570,812.88	268,737.42
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十四)	266,507.62	513,303.23
应交税费	五、(十五)	90,211.54	57,446.48
其他应付款	五、(十六)	66,595.52	31,416.22
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(十七)	148,927.44	206,901.95
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		1,223,055.00	1,257,805.30
<b>非流动负债：</b>			
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	五、(十八)	121,849.73	53,533.00
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			
<b>非流动负债合计</b>		121,849.73	53,533.00
<b>负债合计</b>		1,344,904.73	1,311,338.30
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、(十九)	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十)	503,142.06	503,142.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十一)	393,226.10	393,226.10
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十二)	-14,493,404.30	-12,696,238.37
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		6,402,963.86	8,200,129.79
<b>负债和所有者权益总计</b>		7,747,868.59	9,511,468.09

法定代表人：伍中敏

主管会计工作负责人：曾帅

会计机构负责人：曾帅

## (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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		462,344.03	611,935.79
交易性金融资产		4,900,000.00	6,900,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、(一)	1,171,810.57	681,809.24
应收款项融资			
预付款项		80,791.60	31,420.29
其他应收款	十三、(二)	2,575,941.50	2,031,275.72
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		72,197.42	72,197.42
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		59,986.73	59,986.73
<b>流动资产合计</b>		<b>9,323,071.85</b>	<b>10,388,625.19</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、(三)		
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		64,503.73	68,235.33
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		63,359.49	126,718.99
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,317.58	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>132,180.80</b>	<b>194,954.32</b>
<b>资产总计</b>		<b>9,455,252.65</b>	<b>10,583,579.51</b>
<b>流动负债：</b>			
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		80,000.00	180,000.00
预收款项			
合同负债		570,812.88	252,987.42
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		181,965.63	369,976.09
应交税费		87,132.25	54,795.19
其他应付款		71,465.17	52,644.59
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		74,264.157	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,065,640.09</b>	<b>910,403.29</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		60,761.58	132,151.44
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			
<b>非流动负债合计</b>		<b>60,761.58</b>	<b>132,151.44</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,126,401.67</b>	<b>1,042,554.73</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		503,142.06	503,142.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		393,226.10	393,226.10
一般风险准备			
未分配利润		-12,567,517.18	-11,355,343.38
<b>所有者权益合计</b>		<b>8,328,850.98</b>	<b>9,541,024.78</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>9,455,252.65</b>	<b>10,583,579.51</b>

### （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		1,394,629.51	1,465,897.18
其中：营业收入	五、（二十三）	1,394,629.51	1,465,897.18
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		3,257,983.66	3,911,124.04
其中：营业成本	五、(二十三)	194,702.51	285,188.11
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十四)	3,538.75	6,155.14
销售费用	五、(二十五)	626,756.82	1,309,009.84
管理费用	五、(二十六)	1,153,527.42	1,144,061.08
研发费用	五、(二十七)	1,269,554.90	1,161,341.04
财务费用	五、(二十八)	9,903.26	5,368.83
其中：利息费用		11,281.81	6,607.44
利息收入		-1,378.55	-1,238.61
加：其他收益	五、(二十九)	8,570.87	23,886.51
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十)	76,369.99	135,482.01
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）	五、(三十一)	-15,753.76	74,388.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,794,167.05	-2,211,470.24
加：营业外收入	五、(三十二)	1.59	116.43
减：营业外支出	五、(三十三)	3,000.47	551.57
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,797,165.93	-2,211,905.38
减：所得税费用			

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,797,165.93	-2,211,905.38
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,797,165.93	-2,211,905.38
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,797,165.93	-2,211,905.38
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,797,165.93	-2,211,905.38
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,797,165.93	-2,211,905.38
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.09	-0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.09	-0.11

法定代表人：伍中敏

主管会计工作负责人：曾帅

会计机构负责人：曾帅

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
----	----	-----------	-----------

<b>一、营业收入</b>	十三、(四)	1,124,919.12	1,246,659.40
减：营业成本	十三、(四)	176,602.51	208,334.68
税金及附加		3,538.75	6,155.14
销售费用		590,369.35	1,295,377.80
管理费用		810,716.66	838,781.75
研发费用		818,370.55	955,984.80
财务费用		2,796.31	5,542.30
其中：利息费用		3,498.40	6,273.28
利息收入		-702.09	-730.98
加：其他收益		8,424.62	20,979.43
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、(五)	76,369.99	135,482.01
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）		-16,493.52	75,356.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,209,173.92	-1,831,699.54
加：营业外收入		0.59	0.15
减：营业外支出		3,000.47	550.10
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,212,173.80	-1,832,249.49
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,212,173.80	-1,832,249.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,212,173.80	-1,832,249.49
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,212,173.80	-1,832,249.49
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.06	-0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.06	-0.09

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,340,750.00	1,000,390.00
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		146.25	40,212.40
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十四）、1	116,345.14	350,084.77
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,457,241.39</b>	<b>1,390,687.17</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		343,291.00	1,164,196.09
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		2,098,921.34	1,826,203.70
支付的各项税费		52,882.08	192,977.31
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十四）、2	1,131,578.63	1,408,792.21
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,626,673.05</b>	<b>4,592,169.31</b>

经营活动产生的现金流量净额		-2,169,431.66	-3,201,482.14
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,700,000.00	2,623,006.68
取得投资收益收到的现金		76,369.99	135,482.01
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		5,776,369.99	2,758,488.69
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		3,700,000.00	0.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		3,700,000.00	0.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		2,076,369.99	2,758,488.69
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-93,061.67	-442,993.45
加：期初现金及现金等价物余额		1,125,348.30	1,253,351.33
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,032,286.63	810,357.88

法定代表人：伍中敏

主管会计工作负责人：曾帅

会计机构负责人：曾帅

#### （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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			

销售商品、提供劳务收到的现金		1,009,250.00	932,940.00
收到的税费返还		0.00	40,212.40
收到其他与经营活动有关的现金		115,820.68	346,610.51
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,125,070.68</b>	<b>1,319,762.91</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		343,291.00	1,047,347.74
支付给职工以及为职工支付的现金		2,426,370.04	1,783,621.91
支付的各项税费		47,712.79	181,590.21
支付其他与经营活动有关的现金		533,658.60	1,273,401.43
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,351,032.43</b>	<b>4,285,961.29</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,225,961.75</b>	<b>-2,966,198.38</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,700,000.00	2,623,006.68
取得投资收益收到的现金		76,369.99	135,482.01
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>5,776,369.99</b>	<b>2,758,488.69</b>
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		3,700,000.00	0.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,700,000.00</b>	<b>0.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,076,369.99</b>	<b>2,758,488.69</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-149,591.76</b>	<b>-207,709.69</b>
加：期初现金及现金等价物余额		611,935.79	744,104.94
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>462,344.03</b>	<b>536,395.25</b>

### 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

##### 一、公司的基本情况

四川金互通科技股份有限公司（以下简称“本公司或公司”）系由乐山金互通网络信息技术开发服务有限公司（以下简称“金互通网络服务公司”）整体变更设立的股份有限公司，本公司取得由乐山市工商行政管理局核发的营业执照，统一社会信用代码为915111007729516072，注册资本为人民币 2,000.00 万元，法定代表人为伍中敏，公司住所为乐山市高新区迎宾大道 20 号 103 室。

金互通网络服务公司成立于 2005 年 3 月 25 日，成立时的注册资本为 10.00 万元，经过历年的股权转让、增资后，截至整体变更设立本公司前，金互通网络服务公司注册资本为人民币 2,000.00 万元。根据金互通网络服务公司 2016 年 4 月 14 日股东会决议，金互通网络服务公司以 2016 年 2 月 29 日为基准日整体变更为股份有限公司，金互通网络服务公司全体股东作为本公司发起人，以金互通网络服务公司经审计确认的整体净资产

20,503,142.06 元，按照 1: 0.9755 的比例折股 2,000.00 万股（每股面值 1 元），超过本公司注册资本的差额 503,142.06 元计入资本公积。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司股本及股本结构情况如下：

单位：人民币万元；%

序号	股东名称	出资金额	出资比例
1	伍中敏	847.00	42.35
2	甘维亚	167.50	8.375
3	刘举平	160.00	8.00
4	熊伟	160.00	8.00
5	乐山国有资产投资运营（集团）有限公司	160.00	8.00
6	曹耀国	100.00	5.00
7	王心国	70.00	3.50
8	张宇	68.00	3.40
9	蔡文剑	50.00	2.50
10	余峰	50.00	2.50
11	郑学海	20.00	1.00
12	张学	15.00	0.75
13	张鑫	12.00	0.60
14	甘伟奇	10.10	0.505
15	朱向东	10.00	0.50
16	张忠林	10.00	0.50
17	罗德昌	10.00	0.50
18	曾焱	6.00	0.30
19	陈甫	6.00	0.30
20	段幼仪	6.00	0.30
21	车恒川	5.00	0.25
22	王俐	5.00	0.25
23	刘殊旻	5.00	0.25
24	胡雪莲	5.00	0.25
25	吴艳	4.90	0.245
26	唐苏东	4.00	0.20
27	李范炜	4.00	0.20

序号	股东名称	出资金额	出资比例
28	李智	4.00	0.20
29	伍中梅	3.00	0.15
30	李莎	3.00	0.15
31	赵洋	3.00	0.15
32	宋永波	2.00	0.10
33	张德山	2.00	0.10
34	夏玉川	2.00	0.10
35	张渊	2.00	0.10
36	何英	2.00	0.10
37	李春花	1.70	0.085
38	张鑫	1.00	0.05
39	倪明涛	1.00	0.05
40	李中华	1.00	0.05
41	周庄	1.00	0.05
42	魏春梅	0.40	0.02
43	余明琴	0.40	0.02
	合计	2,000.00	100.00

本公司属软件和信息技术服务业。本公司经营范围：计算机软件、系统集成、网络技术开发、咨询服务；网络信息服务；广告设计、策划、制作、发布（不含气球广告）；媒体广告代理；电器、电子产品及配件、耗材销售；网络工程及安全技术防范工程设计、安装、维修；通信工程、管道工程、电信工程施工；通信设备安装；代理代办中国电信相关业务；纺织、服装及家庭用品批发；医疗及医疗器材批发；食品、饮料及烟草制品专门零售。（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）

本公司主要产品包括：软件开发类，主要面向政府、医院、学校等领域的客户进行一站式管理和提供服务提供应用软件、系统建设服务和运行维护服务；运营支撑类，主要用于便民服务及客户管理。

本公司实际控制人为伍中敏和甘维亚夫妇。股东大会是本公司的最高权力机构，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权利。本公司设董事会，董事会由五名董事组成；本公司设监事会，其成员为三人，由股东委派代表和职工代表监事组成。本公司的主要职能部门包括研发部、销售部、综合部和财务部。

## 二、财务报表的编制基础

## **（一）编制基础**

本公司以持续经营为前提，以权责发生制为基础，根据实际发生的交易和事项，按照中国财政部 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则以及之后修订、新增的会计准则（以下统称“企业会计准则”）规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。本财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”所述的会计政策和会计估计均按企业会计准则为依据确定。

## **（二）持续经营**

从公司目前获知的信息，综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力和财务资源支持等因素，本公司认为不存在对公司未来 12 个月持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况，以持续经营为基础编制财务报表是合理。

## **三、重要会计政策及会计估计**

### **1、 遵循企业会计准则的声明**

本公司全体董事、公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人声明：本财务报告所载各报告期的财务信息符合新企业会计准则及相关规定，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### **2、 会计期间**

会计年度自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

### **3、 营业周期**

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以该营业周期作为划分资产和负债流动性的标准。

### **4、 记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

### **5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

#### **（1）同一控制下的企业合并**

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### **（2）非同一控制下的企业合并**

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 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转入当期投资收益。

2) 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转为购买日所属当期投资收益。

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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉。购买方对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, 经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差额, 计入当期损益。

## **6、 合并财务报表的编制方法**

### **(1) 合并范围**

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定, 公司将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。

### **(2) 合并程序及合并方法**

①子公司与母公司采用一致的会计政策。

②公司在编制合并财务报表时, 根据子公司提供的财务报表、与母公司和其他子公司之间发生的所有内部交易的相关资料、所有者权益变动的有关资料及其他相关资料, 以母公司和子公司的财务报表为基础, 将内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配及内部交易、债权、债务等进行抵销后编制合并财务报表。

③母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 在编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数, 并将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

因非同一控制下企业合并增加的子公司, 在编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数, 但该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内处置子公司, 在编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数, 但该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

## **7、 现金及现金等价物的确定标准**

将期限短 (一般是指从购买日起, 三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额

现金，且价值变动风险很小的投资确认为现金等价物。

## 8、 外币业务

本公司对发生的外币业务，采用业务发生日的即期汇率折合为人民币记账。资产负债表日，外币货币性项目按即期汇率折算，由此产生的折合人民币差额，除筹建期间及固定资产购建期间可予资本化部分外，其余计入当期损益。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。

## 9、 金融工具

在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。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本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。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## （2）金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

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

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本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净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

#### （8）金融资产减值

##### ① 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（不含应收款项及应收票据）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征在划分组合的基础上计算预期信用损失；在评估预期信用损失时，本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司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是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值有不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司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，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司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，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

##### 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期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流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

A、发行方或债务人发生重大财务困难；

- B、债务人违反合同，如本金或偿付利息违约或逾期等；
- C、债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- D、发行人或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

② 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

③ 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款项-应收的合并范围内关联方款项、员工备用金以及代垫的保险及住房公积金款项	款项性质	不计提
其他应收款项-其他		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。

**10、 应收款项坏账准备确认标准及计提方法**

(1) 应收账款及应收票据

对于应收账款及应收商业承兑汇票，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司视其日常资金管理的需要，将银行承兑汇票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。应收银行承兑汇票的承兑人为商业银行，因商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，一般情况下不计提预期信用损失。

本公司将应收账款及应收商业承兑汇票按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，以账龄组合作为信息风险特征，并在此基础上估计应收款项预期信息损失。

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

公司按信用风险特征确定的组合及坏账准备计提方法如下：

组合名称	计提方法
合并范围内关联方组合	不计提
合并范围外账龄组合	按账龄分析法计提

注：公司在信用风险特征（账龄组合）的基础上估计应收款项的预期信用损失时，考虑客户性质的影响，即根据客户的历史信用记录及损失经验，对于无回收风险但存在延期付款的军方及政府项目类客户的应收款项，以货币的时间价值为基础估计预期信用损失。

## （2）其他应收款

对于除应收账款及应收票据以外其他的应收款项的减值损失计量，比照本附注“三、9、金融工具（8）金融资产减值”所述的金融资产减值方法进行处理。

## 11、 存货

### （1）存货分类：

公司的存货分为原材料、委托加工物资、低值易耗品、库存商品、发出商品、半成品、在产品等。

### （2）发出存货计价方法和摊销方法

原材料、库存商品在取得时按实际成本计价，领用和发出按加权平均法计价；

### （3）存货盘存制度：存货实行永续盘存制。

### （4）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用和发出时一次摊销。

### （5）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

公司以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素，确定存货的可变现净值。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量；为执行合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础，超出合同数量的存货，其可变现净值以一般销售价格为基础计算。

公司定期对存货进行盘点。期末存货以成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

## 12、 合同资产

### （1）合同资产的确认方法及标准

合同资产是指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。公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

### （2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产预期信用损失的确定方法,详见附注“五、9、金融工具”的减值相关会计政策。会计处理方法,本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,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,本公司将其差额确认为减值损失,借记“资产减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“资产减值损失”。

### 13、 合同成本

#### (1) 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。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,在发生时计入当期损益,明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用或(类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;(2)该成本增加了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。

#### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与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。

#### (3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产,其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的,超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失。

计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价

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。

#### **14、 持有待售的非流动资产或处置组**

##### **(1) 分类**

公司将主要通过出售（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，在同时满足下列条件时，将其划分为持有待售类别：

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 2) 出售极可能发生，即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。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

##### **(2) 计量**

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产和处置组的公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的处置组的商誉账面价值，以及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。

##### **(3) 不再继续划分为持有待售类别及终止确认的会计处理**

非流动资产或处置组因不再满足划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## 15、 长期股权投资

本公司长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、重大影响的权益性投资以及对合营企业的权益性投资。

### (1)确认及初始计量

①对企业合并形成的长期股权投资，区分同一控制下的企业合并和非同一控制下企业合并进行核算。

对于同一控制下的企业合并，在以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并，本公司以合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日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；通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。对于长期股权投资的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。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直接相关费用，于发生时计入当期损益。

### ②其他方式取得的长期股权投资

公司以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

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

以非货币资产交换方式取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

以债务重组方式取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

### (2) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资以成本法核算。采用成本法核算时，

长期股权投资按初始投资成本计价，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。投资收益于被投资公司宣派现金股利时确认。

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资以权益法核算，公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净损益进行调整后确认；对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算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，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认被投资单位发生的净亏损时，以投资账面价值减记零为限，合同约定负有承担额外损失义务的除外。如果被投资单位以后各年实现净利润，本公司在计算的收益分享额弥补未确认的亏损分担额以后，恢复确认收益分享额。

### （3）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日本公司长期股权投资存在可能发生减值的迹象时，对长期股权投资进行减值测试，当长期股权投资的可收回金额低于其账面价值时确认资产减值损失。

年末时，若长期投资由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于长期投资的账面价值，则按单项长期投资可收回金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。

## 16、 固定资产

（1） 固定资产确认条件：固定资产指本公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的房屋建筑物、电子设备、运输设备、通用设备及其它与经营有关的工器具等。于该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认。

（2） 固定资产计价：固定资产按成本进行初始计量。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(3) 固定资产后续计量：本公司对所有固定资产计提折旧，除对已提足折旧仍继续使用的固定资产外。

(4) 各类固定资产的折旧方法

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

本公司采用年限平均法分类计提折旧，预计净残值率 5%。固定资产分类、估计经济使用年限、年折旧率如下：

固定资产类别	估计经济使用年限	年折旧率
房屋建筑物	30-40 年	3.17%-2.38%
电子设备	3-6 年	31.67%-15.83%
运输设备	5-10 年	19.00%-9.50%
通用设备	3-20 年	31.67%-4.75%

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值（即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备），以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

(5) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日公司固定资产存在可能发生减值的迹象时，对固定资产进行减值测试，当固定资产的可收回金额低于其账面价值时确认资产减值损失。公司一般以单项资产为基础估计其可收回金额。确实难以对单项资产的可收回金额进行估计时，公司以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，是以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

年末时，对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于其账面价值的差额提取固定资产减值准备。

**17、 在建工程**

在建工程核算公司建筑工程、安装工程、在安装设备、更新改造等发生的支出，在建工程在达到预定可使用状态时结转固定资产。

资产负债表日公司在建工程存在可能发生减值的迹象时，对在建工程进行减值测试，当在建工程的可收回金额低于其账面价值时确认资产减值损失。

年末时，对有证据表明在建工程已经发生了减值的，按单项在建工程预计可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

## 18、 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（3个月）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### (2) 借款费用资本化的条件

借款费用开始资本化，需同时满足下列条件：

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

### (3) 借款费用资本化期间

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

借款费用暂停资本化期间是指公司符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断（不包括必要的中断程序）、且中断时间连续超过3个月的期间。此期间的借款费用暂停资本化，确认为费用，计入当期损益。

### (4) 借款费用资本化金额的计算方法

借款费用资本化金额的计算方法：在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，按照下列规定确定：

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

## 19、 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。

### (1) 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。

- ① 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预

定用途所发生的其他支出。

② 自行开发的无形资产，其成本包括自满足准则规定的条件后至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经资本化的支出不再调整。

③ 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④ 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按相应的新会计准则规定确认。

⑤ 企业取得的土地使用权通常应确认为无形资产。下列情况除外：企业外购的房屋建筑物，实际支付的价款中包括土地以及建筑物的价值，则应当对支付的价款按照合理的方法在土地和地上建筑物之间进行分配；如果确实无法在地上建筑物与土地使用权之间进行合理分配的，应当全部作为固定资产核算。

## （2）无形资产的后续计量

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

公司对使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内合理摊销，一般采用直线法摊销。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计净残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

使用寿命不确定的无形资产不摊销。

公司于期末对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，应当改变摊销期限和摊销方法；公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并进行摊销。

## （3）无形资产减值测试方法及减值准备计提方法

年末时，根据各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，按单项无形资产预计可收回金额低于其账面价值的差额计提无形资产减值准备。若预计某项无形资产已经不能给公司带来未来经济利益，则将其一次性转入当期费用。

## 20、 研究开发支出

（1）公司内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

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

（2）公司研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

（3）公司开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化：

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，应当证明其有用性；

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。

不满足上述条件的于发生时计入当期损益。

(4) 公司研究开发项目支出各阶段的具体确认依据和时点：

① 研究阶段的开始时点为取得经批准的立项评审表时，结束时点为取得经评审通过的  
调研论证阶段结束的阶段评审表时。

② 开发阶段的开始时点为取得经评审通过的调研论证阶段结束的阶段评审表时，结束  
时点为取得经评审通过的项目验收报告时。

③ 结转无形资产的时点为取得经评审通过的项目验收报告时。

## **21、 长期待摊费用**

长期待摊费用按实际发生额入账，采用直线法在受益期限或规定的摊销期限内摊销。

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部  
转入当期损益。

## **22、 合同负债**

合同负债是指公司已收或应收客户对价而影响客户转让商品的义务。本公司在向客户  
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取合同对价权利的，  
在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。  
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。

## **23、 预计负债**

本公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预  
计负债：

(1)该义务是本公司承担的现时义务；

(2)该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

(3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，本公司对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价

值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## **24、 应付职工薪酬**

### **(1) 短期薪酬的会计处理方法：**

短期薪酬是指本公司预期在职工提供相关服务的年度期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬。包括：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；短期带薪缺勤；短期利润分享计划、非货币性福利以及其他短期薪酬等。

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

### **(2) 离职后福利的会计处理方法：**

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利。分为两类：设定提存计划和设定受益计划。

①设定提存计划：本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确定为职工薪酬负债，计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划：本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回到损益。

### **(3) 辞退福利的会计处理方法：**

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本公司向职工提供辞退福利的，应当在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①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。

②本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法：**

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，除符合设定提存计划条件的其他长期职工福利外，按设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## **25、 股份支付**

本公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。实施以权益结算的股份支付。

### （1）以权益结算的股份支付：

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

权益工具的公允价值的确定：

①对于授予职工的股份，其公允价值按本公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权等权益工具，如果不存在条款和条件相似的交易期权等权益工具，通过布莱克-斯科尔斯期权定价模型来估计所授予的权益工具的公允价值。

本公司在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），本公司确认已得到服务相对应的成本费用。

本公司授予职工限制性股票而实施股权激励计划，于限制性股票发行日确认权益工具增加的同时，按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确认的金额确认库存股与回购义务负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定对回购义务负债进行后续计量。

（2）确认可行权权益工具最佳估计的依据：在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### （3）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，本公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## **26、 与回购本公司股份相关的会计处理方法**

本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

因实行股权激励回购本公司股份的，在回购时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

## **27、 收入**

### **1.收入的总确认原则**

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品；
- （3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- （1）公司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；
- （2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- （3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

(5) 客户已接受该商品；

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，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，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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，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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

## 2. 本公司收入的具体确认原则

**系统集成业务收入：**公司在已将外购商品、软件产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；系统安装调试完毕并取得购货方的初验报告；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。

**定制开发业务收入：**公司在劳务已经提供，定制开发项目在取得用户的初验报告后确认收入的实现。

**软件产品销售收入：**公司在软件产品的主要风险和报酬已转移给买方，不再保留与之相联系的管理权和控制权，取得客户确认的验收报告，相关成本能够可靠地计量时，确认收入。

**运营支撑服务收入：**对于单次提供的服务，在服务已经提供，收到价款或取得收款的依据后确认收入；对于在一定期间内持续提供的服务，在服务期内分期确认收入。

**短信呼叫业务和订票业务收入：**公司与客户对账结算后确认收入的实现。

## 28、 政府补助

### (1) 政府补助的范围及分类

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产作为政府补助核算，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助；与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括款项用途属于补贴购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借

款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

#### （2）政府补助的确认条件

公司对能够满足政府补助所附条件且能够收到时，确认为政府补助。

#### （3）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### （4）政府补助会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，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。

与公司日常经营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，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按以下规定进行会计处理：（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；（3）属于其他情况的直接计入当期损益。

## 29、 租赁

### 1.租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### （1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将

租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

## （2）租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

## 2.出租资产的会计处理

### （1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

### （2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## 30、 递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）计税基础

公司采用资产负债表债务法对所得税进行核算，并以应纳税所得额为基础予以确认。

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础，并将资产、负债的账面价值与其计税基础存在的差异，分别确认为递延所得税资产和递延所得税负债。

### （2）所得税费用的确认

公司将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债，将已支付的所得税超过应支付的部分确认为资产。

公司将存在的可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异，确认为递延所得税资产和递延所得税负债。

### （3）所得税的计量原则

①公司在资产负债表日，对于当期或以前期间形成的当期所得税负债（或资产）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。

②公司在资产负债表日，对于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。

公司在资产负债表日，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，已减记的金额予以转回。

③除企业合并，以及直接在股东权益中确认的交易或者事项外，公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

与直接在股东权益中确认的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入股东权益。

## 31、 主要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

1、2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

执行解释16号对本报告期财务报表未产生影响。

### （2）重要会计估计变更

本公司报告期内，未发生会计估计变更事项。

## 四、税项

## （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税服务收入	6.00%、1.00%
企业所得税	应纳税所得额	15%、2.5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00%
教育费附加	应纳流转税额	3.00%
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00%

## （二）税收优惠

1、根据财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。

本公司属于西部大开发，且主营业务项目属于《西部地区鼓励类产业目录》，符合上述文件的优惠政策，同时经四川省乐山市高新区国家税务局备案确认，本公司自 2017 年度起享受西部大开发税收优惠政策，企业所得税按照 15% 的税率计算缴纳。

2、根据财政部、税务总局公告 2021 年第 11 号《关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》，自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对月销售额 15 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)规定：“一、对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。三、本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。”；《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号)规定：“一、关于小型微利企业所得税减半政策有关事项(一)对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公告第一条自 2021 年 1 月 1 日起施行，2022 年 12 月 31 日终止执行。”；《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 12 号)规定：“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本公告执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。”；《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)规定：“二、对小型微利企业年应纳税所

得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。六、本通知执行期限为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。”。

本公司之全资子公司成都微应智联科技有限公司属小微企业，享有上述税收优惠。

## 五、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，期末系指 2023 年 6 月 30 日，期初系指 2023 年 1 月 1 日，本期系指 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日，上期系指 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日，货币单位为人民币元。

### （一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	33,880.84	31,637.93
银行存款	998,405.79	1,093,710.37
合 计	1,032,286.63	1,125,348.30
其中：存放在境外的款项		

注：本公司期末不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项，以及存放在境外的款项。

### （二）交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
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	4,900,000.00	6,900,000.00
其中：银行理财产品	4,900,000.00	6,900,000.00
合 计	4,900,000.00	6,900,000.00

### （三）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,210,831.46	786,600.00
1-2 年	40,000.00	11,193.94
2-3 年	-	79,590.00
3-4 年	79,590.00	23,191.46
4-5 年	12,933.94	5,250.00
5 年以上	507,736.53	502,486.53

账面余额小计	1,851,091.93	1,408,311.93
减：坏账准备	574,341.36	547,312.69
账面价值合计	1,276,750.57	860,999.24

## 2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	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	530,927.99	28.68	530,927.99	100.00	
按组合计提坏账准备	1,320,163.94	71.32	43,413.37	7.56	
其中：账龄组合	1,320,163.94	100.00	43,413.37	7.56	1,276,750.57
合 计	1,851,091.93	100.00	574,341.36	100.00	1,276,750.57

续上表：

种 类	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	530,927.99	37.70	530,927.99	100.00	
按组合计提坏账准备	877,383.94	62.30	16,384.70	1.87	
其中：账龄组合	877,383.94	100.00	16,384.70	1.87	860,999.24
合 计	1,408,311.93	100.00	547,312.69	38.86	860,999.24

期末单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提 比例（%）	
中国移动通信集团四川有限公司乐山分公司	248,553.51	248,553.51	100.00	预计无法收回
中国移动通信集团四川有限公司眉山分公司	144,000.00	144,000.00	100.00	预计无法收回
中国移动通信集团四川有限公司阿坝分公司	115,183.02	115,183.02	100.00	预计无法收回
中国移动通信集团四川有限公司	23,191.46	23,191.46	100.00	预计无法收回

司甘孜分公司				
合 计	530,927.99	530,927.99	100.00	

### 3. 坏账准备计提情况

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	
单项计提	530,927.99					530,927.99
组合计提	16,384.70	27,028.67				43,413.37
合 计	547,312.69	27,028.67				574,341.36

本期无金额重要坏账准备收回或转回。

4.本期无实际核销的应收账款

5.按欠款方归集的期末数前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国移动通信集团四川有限公司乐山分公司	248,553.51	13.43%	248,553.51
中国移动通信集团四川有限公司眉山分公司	144,000.00	7.78%	144,000.00
乐山市市中区绿心街道滟澜洲社区居民委员会	140,000.00	7.56%	1,400.00
四川省科学技术协会	118,600.00	6.41%	1,186.00
中国移动通信集团四川有限公司阿坝分公司	115,183.02	6.22%	115,183.02
小 计	766,336.53	41.40%	510,322.53

6.本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7.本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

## (四) 预付款项

### 1. 预付款项账龄列示

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	87,574.60	100.00		38,203.29	100.00	
合 计	87,574.60	100.00		38,203.29	100.00	

2. 期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(五) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	80,345.75	127,161.58
合 计	80,345.75	127,161.58

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	61,051.26	98,542.00
1 至 2 年	19,900.00	69,900.00
2 至 3 年	50,000.00	
3 至 4 年	-	1,000.00
4 至 5 年	2,000.00	20,000.00
5 年以上	46,300.00	47,900.00
账面余额小计	179,251.26	237,342.00
减：坏账准备	98,905.51	110,180.42
合 计	80,345.75	127,161.58

(2) 其他应收款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	120,742.00	171,894.86
其他	8,509.26	15,447.14
代收代付款	50,000.00	50,000.00
合 计	179,251.26	237,342.00

(3) 按坏账计提方法分类披露

种类	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	50,000.00	38.68	50,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	129,251.26	72.11	48,905.51	37.84	80,345.75
其中：账龄组合	129,251.26	72.11	48,905.51	37.84	80,345.75
合计	179,251.26	100.00	98,905.51	55.18	80,345.75

续上表：

种类	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	50,000.00	21.07	50,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	187,342.00	78.93	60,180.42	32.12	127,161.58
其中：账龄组合	187,342.00	100.00	60,180.42	32.12	127,161.58
合计	237,342.00	100.00	110,180.42	46.42	127,161.58

期末单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	
成都中创芯科技有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
合计	50,000.00	50,000.00	100.00	

(4) 本期坏账准备的变动情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	50,000.00					50,000.00
组合计提	60,180.42		11,274.91			48,905.51
合计	110,180.42		11,274.91			98,905.51

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期 末余额
成都中创芯科技有限公 司	保证金及 押金	50,000.00	5年以上	27.89	50,000.00
中国移动通信集团四川 有限公司	保证金及 押金	46,300.00	5年以上	25.83	46,300.00
麦博文化创意(成都)有 限公司	保证金及 押金	20,000.00	1年以内	11.16	200.00
四川省科学技术协会	保证金及 押金	19,900.00	1-2年	11.10	995.00
四川时代远泓商业管理 有限公司	保证金及 押金	15,200.00	1年以内	8.48	152.00
小 计		151,400.00		84.46	97,647.00

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项

(8) 本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

## (六) 存货

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	72,197.42		72,197.42	72,197.42		72,197.42
合 计	72,197.42		72,197.42	72,197.42		72,197.42

注：本公司期末存货无成本高于可变现净值的情形。

## (七) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴所得税	59,986.73	59,986.73
合 计	59,986.73	59,986.73

## (八) 固定资产

1. 按项目分类：

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	64,503.73	68,235.33
固定资产清理		
—— 合 计	64,503.73	68,235.33

## 2. 固定资产列示如下:

项 目	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
账面原值				
期初余额	684,697.37	1,168,646.43	257,360.44	2,110,704.24
本期增加金额				
1.购置				
2. 在建工程转入				
3.企业合并增加				
本期减少金额				
1.处置或报废				
期末余额	684,697.37	1,168,646.43	257,360.44	2,110,704.24
累计折旧				
期初余额	664,156.52	1,133,587.02	244,725.40	2,042,468.91
本期增加金额			3,731.57	
1. 计提			3,731.57	
本期减少金额				
1. 处置或报废				
期末余额	664,156.52	1,133,587.02	248,456.97	2,046,200.51
减值准备				
期初余额				
本期增加金额				
1.计提				
本期减少金额				
1.处置或报废				
期末余额				
账面价值				

项 目	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
期末账面价值	20,540.85	35,059.41	8,903.47	64,503.73
期初账面价值	20,540.85	35,059.41	12,635.04	68,235.33

3. 期末不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制的固定资产。

### (九) 使用权资产

项 目	房屋建筑物	合 计
账面原值		
期初余额	547,673.53	547,673.53
本期增加金额		
本期减少金额	77,879.12	77,879.12
期末余额	469,794.41	469,794.41
累计折旧		
期初余额	288,337.33	288,337.33
本期增加金额	63,359.50	63,359.50
本期减少金额		
期末余额	315,696.83	315,696.83
账面价值		
期末账面价值	154,097.58	154,097.58
期初账面价值	259,336.20	259,336.20

### (十) 无形资产

项 目	软件使用权	合 计
账面原值		
期初余额	2,175,281.64	2,175,281.64
本期增加金额		
1.购置		
本期减少金额		
1.处置		
期末余额	2,175,281.64	2,175,281.64
累计摊销		
期初余额		

项 目	软件使用权	合 计
本期增加金额		
1.计提		
本期减少金额		
1.处置		
期末余额		
减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
1.计提		
本期减少金额		
1.处置		
期末余额		
账面价值		
期末账面价值	-	-
期初账面价值	-	-

### (十一) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
云服务器 续费		39,428.76	19,303.18		20,125.58
合 计		39,428.76	19,303.18		20,125.58

### (十二) 应付账款

#### 1.按账龄列示应付账款情况

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内		100,000.00
1-2 年		
2-3 年		20,000.00
3-4 年	80,000.00	60,000.00
合 计	80,000.00	180,000.00

#### 2.账龄 1 年以上的重要应付账款情况

项 目	期末余额
科大讯飞股份有限公司	50,000.00
四川川同鑫企业管理咨询有限公司	20,000.00
成都三高电子有限公司	10,000.00
合 计	80,000.00

### (十三) 合同负债

#### 1.合同负债列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	570,812.88	268,737.42
合 计	570,812.88	268,737.42

2.截至 2023 年 6 月 30 日，公司无账龄 1 年以上的重要合同负债。

### (十四) 应付职工薪酬

#### 1.应付职工薪酬分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	513,303.23	2,244,670.29	2,491,465.90	266,507.62
离职后福利—设定提存计划	-	188,338.15	188,338.15	-
合 计	513,303.23	2,433,008.44	2,679,804.05	266,507.62

#### 2.短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	508,954.50	1,937,338.45	2,179,785.33	266,507.62
职工福利费		38,409.97	38,409.97	
社会保险费		107,966.68	107,966.68	
其中：医疗保险费		103,046.46	103,046.46	
工伤保险费		4,920.22	4,920.22	
住房公积金		48,746.40	48,746.40	
工会经费和职工教育经费	4,348.73	4,242.11	8,590.84	
合 计	513,303.23	2,244,670.29	2,491,465.90	266,507.62

#### 3.离职后福利—设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		181,770.24	181,770.24	
失业保险		6,567.91	6,567.91	
合 计		188,338.15	188,338.15	-

### (十五) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	88,757.11	47,198.15
个人所得税	1,384.23	10,024.84
城市维护建设税	4.85	11.28
教育费附加		6.77
地方教育费附加		4.51
印花税	65.35	200.93
合 计	90,211.54	57,446.48

### (十六) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	66,595.52	31,416.22
合 计	66,595.52	31,416.22

#### 1.其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	66,595.52	31,416.22
合 计	66,595.52	31,416.22

### (十七) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	148,927.44	206,901.95
合 计	148,927.44	206,901.95

### (十八) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	304,357.70	327,596.00
减：未确认融资费用	33,580.53	67,161.05
小计	270,777.17	260,434.95

减：一年内到期的租赁负债	148,927.44	206,901.95
合 计	121,849.73	53,533.00

### （十九）股本

项 目	期初余额	本年变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	20,000,000.00						20,000,000.00

### （二十）资本公积

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
其他资本公积	503,142.06			503,142.06
合 计	503,142.06			503,142.06

### （二十一）盈余公积

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	393,226.10			393,226.10
合 计	393,226.10			393,226.10

### （二十二）未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上期期末余额	-12,696,238.37	-8,829,644.55
本期期初余额	-12,696,238.37	-8,829,644.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,797,165.93	-3,866,593.82
减：提取法定盈余公积		
本期期末余额	-14,493,404.30	-12,696,238.37

### （二十三）营业收入/营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
软件开发及运营支撑	1,394,629.51	194,702.51	1,465,897.18	285,188.11
合 计	1,394,629.51	194,702.51	1,465,897.18	285,188.11

### （二十四）税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,696.33	3,373.21

印花税	165.50	372.50
教育费附加	1,006.15	1,445.66
地方教育附加	670.77	963.77
合 计	3,538.75	6,155.14

### (二十五) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	421,482.64	475,719.01
差旅费	60,461.39	45,571.70
业务招待费	99,217.07	133,202.00
办公费	530.00	3,635.4
广告费	38,348.72	650,614.93
运输费		266.80
市场推广费	6,717.00	
合 计	626,756.82	1,309,009.84

### (二十六) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	711,823.48	736,298.47
差旅费	43,475.45	44,827.40
业务费	15,076.70	4,839.00
律师、审计、券商服务费	108,290.31	80,113.21
工会经费	24,785.46	28,701.81
快递费	1,377.54	1,042.11
折旧摊销费	108,679.84	84,897.61
办公费	102,291.25	108,897.54
会议费		3,000.00
培训费		19,417.48
电信费	32,438.71	29,093.98
招聘费		550.00
其他	4,200.00	2,382.47

专利费	1,088.68	
合计	1,153,527.42	1,144,061.08

### (二十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧	387.10	2,470.12
职工薪酬	1,227,676.31	1,085,691.60
材料费	4,647.57	65,609.02
直接投入费	10,498.00	
福利费	640.00	
差旅费	487.40	
专利申请费		1,088.68
软件投入	25,218.52	6,481.62
合计	1,269,554.90	1,161,341.04

### (二十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	1,378.55	1,238.61
手续费及其他	11,281.81	6,607.44
合计	9,903.26	5,368.83

### (二十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
吸收高校毕业生就业补贴	5,910.00	17,160.00
税费减免	1,840.46	3,046.68
社保代付		2,907.08
个税手续费返还	820.41	772.75
合计	8,570.87	23,886.51

### (三十) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	76,369.99	135,482.01

合 计	76,369.99	135,482.01
-----	-----------	------------

### (三十一) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-15,753.76	74,388.10
合 计	-15,753.76	74,388.10

### (三十二) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	1.59	116.43
合 计	1.59	116.43

### (三十三) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
捐赠支出	3,000.00	
其他	0.47	551.57
合 计	3,000.47	551.57

### (三十四) 现金流量表项目

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,570.87	23,886.51
利息收入	1,378.55	1,238.61
往来款	106,395.72	324,959.65
合 计	116,345.14	350,084.77

#### 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
费用类现金支出	426,659.00	618,574.16
支付的合同保证金	20,000.00	254,639.52
支付房屋租赁	92,424.00	88,289.30
往来款	592,495.63	447,289.23
合 计	1,131,578.63	1,408,792.21

#### 3. 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,797,165.93	-2,211,905.38
加: 资产减值准备及信用减值损失	15,753.76	-74,388.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	67,091.1	76,949.14
无形资产摊销		10,418.56
长期待摊费用摊销	35,111.18	75,630.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	-76,369.99	-135,482.01
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	672,914.67	542,655.90
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,086,766.45	-1,485,360.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,169,431.66	-3,201,482.14
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	1,032,286.63	810,357.88
减: 现金的期初余额		
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额	1,125,348.30	1,253,351.33

现金及现金等价物净增加额	-93,061.67	-442,993.45
--------------	------------	-------------

## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
1) 现金	1,032,286.63	1,125,348.30
其中：库存现金	33,880.84	31,637.93
可随时用于支付的银行存款	998,405.79	1,093,710.37
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## (三十五) 政府补助

### 1. 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	本期金额	列报项目
个税手续费返还	820.41	其他收益
吸纳高校毕业生就业补贴	5,910.00	其他收益
会展费返还补贴		其他收益
稳岗补贴		其他收益
税费减免	1,840.46	其他收益
社保返还		其他收益
其他		其他收益
小 计	<b>8,570.87</b>	

## 六、合并范围的变更

无。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在重要子公司中的权益

重要子公司的构成的基本情况

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	

成都微应智联科技有限公司	成都市	中国（四川）自由贸易试验区成都高新区天府三街 219 号 2 栋 8、9、10、14、17 楼	网络技术、信息技术、电子产品开发、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机软硬件销售及技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机系统集成；数据处理和存储服务；网页设计；平面设计；图文设计；设计、制作、代理、发布国内广告（不含气球广告）。	100.00	设立
--------------	-----	---	--	--------	----

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注三、9 金融工具。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，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

##### 价格风险

本公司以市场价格销售软件产品等，因此受到此等价格波动的影响。

#### （2）信用风险

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

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：766,336.53 元，占年末应收账款余额的 41.40%。

#### （3）流动性风险

流动性风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2023年6月30日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到三年	三年以上	合计
金融资产					
货币资金	1,032,286.63				1,032,286.63
交易性金融资产	4,900,000.00				4,900,000.00
应收账款	1,187,640.00	40,000.00		92,523.94	1,320,163.94
其他应收款	61,051.26	19,900.00		48,300.00	129,251.26
金融负债					0.00
应付账款				80,000.00	80,000.00
合同负债	570,812.88				570,812.88
其他应付款	66,595.52				66,595.52
应付职工薪酬	266,507.62				266,507.62
一年内到期的非流动负债	148,927.44				148,927.44
租赁负债	121,849.73				121,849.73

## 九、关联方及关联交易

### （一）关联方关系

#### 1. 控股股东及最终控制方

##### （1）控股股东

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
伍中敏	/	/	/	42.35%	42.35%

##### 1) 控股股东的所持股份或权益及其变化（单位：万元）

控股股东	持股金额		持股比例	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
伍中敏	847.00	847.00	42.35%	42.35%

##### （2）最终控制方

公司最终控制方为自然人伍中敏和甘维亚夫妇。

## (二) 关联交易

### (1) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
—关键管理人员报酬	41.49	42.58

### (三) 关联方往来余额

无。

## 十、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需披露的或有事项。

## 十一、承诺事项

无。

## 十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,081,640.00	605,600.00
1-2 年	40,000.00	11,193.94
2-3 年		79,590.00
3-4 年	79,590.00	23,191.46
4-5 年	12,933.94	5,250.00
5 年以上	530,927.99	502,486.53
账面余额小计	1,745,091.93	1,227,311.93
减：坏账准备	573,281.36	545,502.69
账面价值合计	1,171,810.57	681,809.24

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	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	530,927.99	30.42	530,927.99	100.00	
按组合计提坏账准备	1,214,163.94	69.58	42,353.37	3.49	1,171,810.57

种类	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(%)	
其中：账龄组合	1,214,163.94	100.00	42,353.37	3.49	1,171,810.57
合计	1,745,091.93	100.00	573,281.36	32.85	1,171,810.57

续上表：

种类	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	530,927.99	43.26	530,927.99	100.00	
按组合计提坏账准备	696,383.94	56.74	14,574.70	2.09	681,809.24
其中：账龄组合	696,383.94	100.00	14,574.70	2.09	681,809.24
合计	1,227,311.93	100.00	545,502.69	44.45	681,809.24

期末单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	
中国移动通信集团四川有限公司乐山分公司	248,553.51	248,553.51	100.00	预计无法收回
中国移动通信集团四川有限公司眉山分公司	144,000.00	144,000.00	100.00	预计无法收回
中国移动通信集团四川有限公司阿坝分公司	115,183.02	115,183.02	100.00	预计无法收回
中国移动通信集团四川有限公司甘孜分公司	23,191.46	23,191.46	100.00	预计无法收回
合计	530,927.99	530,927.99	100.00	

期末按合并范围外的账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		计提比例（%）
	应收账款	坏账准备	

1年以内	1,081,640.00	11,623.40	1.07
1至2年	40,000.00	2,000.00	5.00
3至4年	79,590.00	23,877.00	10.00
4至5年	12,933.94	7,273.97	
合 计	1,214,163.94	43,967.37	2.09

### 3. 坏账准备计提情况

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	
单项计提	530,927.99					530,927.99
组合计提	14,574.70	27,778.67				42,353.37
合 计	545,502.69	27,778.67				573,281.36

本期无金额重要坏账准备收回或转回。

4.本期无实际核销的应收账款

5.按欠款方归集的期末数前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国移动通信集团四川有限公司乐山分公司	248,553.51	13.43%	248,553.51
中国移动通信集团四川有限公司眉山分公司	144,000.00	7.78%	144,000.00
乐山市市中区绿心街道滟澜洲社区居民委员会	140,000.00	7.56%	1,400.00
四川省科学技术协会	118,600.00	6.41%	1,186.00
中国移动通信集团四川有限公司阿坝分公司	115,183.02	6.22%	115,183.02
小 计	766,336.53	41.40%	510,322.53

6.本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7.本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

## (二) 其他应收款

### 1.明细情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		

应收股利		
其他	2,575,941.50	2,031,275.72
合 计	2,575,941.50	2,031,275.72

## 2.其他应收款

### (1) 按账龄披露

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	1,126,673.63	883,528.41
1至2年	406,900.93	431,911.07
2至3年	596,561.31	756,864.66
3至4年	446,148.90	1,000.00
4至5年	2,000.00	20,000.00
5年以上	96,300.00	47,900.00
小计	2,674,584.77	2,141,204.14
减：坏账准备	98,643.27	109,928.42
合 计	2,575,941.50	2,031,275.72

### (2) 其他应收款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	103,027.00	162,142.00
关联方往来	2,521,557.77	1,929,062.14
备用金		
代收代付款	50,000.00	50,000.00
其他		
合 计	2,674,584.77	2,141,204.14

### (3) 按坏账计提方法分类披露

种 类	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	50,000.00	1.87	50,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,624,584.77	98.13	48,643.27	1.85	2,575,941.50
其中：账龄组合	103,027.00	3.85	48,643.27	47.21	54,383.73

种类	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(%)	
关联方组合	2,521,557.77	96.15			2,521,557.77
合计	2,674,584.77	100.00	98,643.27	3.69	2,575,941.50

续上表：

种类	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	50,000.00	2.34	50,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,091,204.14	97.66	59,928.42	2.87	2,031,275.72
其中：账龄组合	162,142.00	7.75	59,928.42	36.96	102,213.58
关联方组合	1,929,062.14	92.25			1,929,062.14
合计	2,141,204.14	100.00	109,928.42	5.13	2,031,275.72

期末应收关联方组合不存在重大的信用风险，不计提坏账准备。

期末单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	
成都中创芯科技有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
合计	50,000.00	50,000.00	100.00	

期末按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	34,827.00	348.27	1.00
1至2年	19,900.00	995.00	5.00
2至3年			
3至4年			
4至5年	2,000.00	1,000.00	50.00

5年以上	46,300.00	46,300.00	100.00
合计	103,027.00	48,643.27	47.21

期末按关联方组合计提坏账准备的其他应收款：

关联方名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
成都微应智联科技有限公司	2,521,557.77			1,929,062.14		
小计	2,521,557.77			1,929,062.14		

(4) 本期坏账准备的变动情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	50,000.00					50,000.00
组合计提	59,928.42		11,285.15			48,643.27
合计	109,928.42		11,285.15			98,643.27

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
成都微应智联科技有限公司	关联方往来	2,521,557.77	1年以内、1-2年、2-3年	94.28%	
成都中创芯科技有限公司	保证金及押金	50,000.00	5年以上	1.87%	50,000.00
中国移动通信集团四川有限公司	保证金及押金	46,300.00	5年以上	1.73%	46,300.00
麦博文化创意(成都)有限公司	保证金及押金	20,000.00	1年以内	0.75%	200.00
四川省科学技术协会	保证金及押金	19,900.00	1-2年	0.74%	995.00
小计		2,657,757.77		99.37%	97,495.00

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项

(8) 本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

### （三）长期股权投资

#### 1. 明细情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00	
对联营、合营企业投资						
合 计	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00	

#### 2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
成都微应智联科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		2,000,000.00
小 计	2,000,000.00			2,000,000.00		2,000,000.00

### （四）营业收入/营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
运营支撑	1,124,919.12	176,602.51	1,246,659.4	208,334.68
合 计	1,124,919.12	176,602.51	1,246,659.4	208,334.68

### （五）投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产所确认的投资收益	76,369.99	135,482.01
合 计	76,369.99	135,482.01

## 十四、财务报表补充资料

#### 1. 本年非经常性损益明细表

按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解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》的规定，本公司非经常性损益如下：

项 目	本期金额	说明
计入当期损益的政府补助	8,570.87	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,998.88	
小计	5,571.99	

减：所得税影响额		
合 计		5,571.99

## 2. 净资产收益率

按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》规定，本公司净资产收益率和每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	-24.61%	-0.0899	-0.0899
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	-24.69%	-0.0901	-0.0901

## 十五、财务报告批准

本财务报告于 2023 年 8 月 24 日经本公司董事会批准。

四川金互通科技股份有限公司

公司法定代表人：

公司主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

二〇二三年八月二十四日

## 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
计入当期损益的政府补助	8,570.87
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,998.88
<b>非经常性损益合计</b>	<b>5,571.99</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>5,571.99</b>

### 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