



安正科技

NEEQ : 832248

浙江安正科技股份有限公司

Zhejiang Angelcomm Science&Technology Co., Ltd.

实景三维复刻，让世界触手可及

臻3D—公共安全数字空间解决方案领导者

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、公司负责人刘五义、主管会计工作负责人凌翠及会计机构负责人（会计主管人员）凌翠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 .....	5
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 .....	13
第六节	财务会计报告 .....	15
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	公司董事会办公室：杭州市滨江区滨兴路 1866 号 阿里中心

## 释义

释义项目		释义
安正科技、公司、本公司	指	浙江安正科技股份有限公司
安捷易讯	指	北京安捷易讯科技有限公司,系安正科技全资子公司
安正飞鸟	指	杭州安正飞鸟网络科技有限公司,系安正科技投资公司
主办券商、浙商证券	指	浙商证券股份有限公司
兴华会计师、兴华会计师事务所	指	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
挂牌	指	指公司申请公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的行为
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司章程	指	《浙江安正科技股份有限公司章程》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书等
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
期初	指	2023年1月1日
期末	指	2023年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江安正科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Angelcomm Science Technology Co., Ltd.		
	Angelcomm		
法定代表人	刘五义	成立时间	2008年2月5日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘五义、刘婧宇、张志敏），一致行动人为（刘五义、刘婧宇、张志敏）
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）-信息系统集成服务（I652）-信息系统集成服务（I6520）		
主要产品与服务项目	主要包括臻 3D 三维平台、应急融合通信及公网集群平台及产品系列。提供公共安全、应急管理等行业三维数字化及应急指挥解决方案。		
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	安正科技	证券代码	832248
挂牌时间	2015年4月10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）	26,900,000
主办券商（报告期内）	浙商证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	浙江省杭州市上城区五星路 201 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘五义	联系地址	杭州市滨江区滨兴路 1866 号阿里中心
电话	0571-87245751	电子邮箱	postmaster@angelcomm.cn
传真	0571-87245753		
公司办公地址	杭州市滨江区滨兴路 1866 号阿里中心	邮政编码	310000
公司网址	www.angelcomm.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913301006706199108		
注册地址	浙江省杭州市上城区婺江路 217 号 2 号楼 8 层		

注册资本（元）	26,900,000	注册情况报告期内是否变更	否
---------	------------	--------------	---

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### （一） 商业模式

本报告期内，安正科技继续专注于“三维数字化”和“应急融合”的技术创新和产品研发，面向应急管理和公共安全等行业市场进行营销网络建设和销售实施，业绩和同期比大幅增长，公司公共安全三维数字化、应急融合通信等主营业务的综合竞争实力得到提升。

公司现拥有臻 3D 三维数字化平台、应急融合通信及公网集群平台及产品系列。公司基于自身产品研发能力，深度与渠道伙伴合作，聚焦客户应用场景，提供最优产品及解决方案。在为客户设计完成整体方案之后，向客户销售组成系统所需的软件产品和硬件产品，并形成软硬件产品销售收入和系统安装、培训、维护等售中、售后服务收入。

三维业务：现有臻 3D 三维犯罪现场重建、臻 3D 火灾现场三维重建、臻 3D 法医人体损伤鉴定专家辅助系统、三维实景教学、智慧检务勘验“3D 现场通”等解决方案产品。重点针对公安刑事技术、消防火调、检察院、警院教学提供现场三维采集、重建及实景展示解决方案。

应急业务：现有多系列融合通信指挥平台、公网对讲集群平台、融合接入网关、调度台及单兵终端等解决方案产品。针对应急管理、交通、社会化消防等客户提供一体化融合应急指挥平台、现场快速部署应急通信装备、交通安全应急指挥调度平台及微联调度管理平台等。

报告期内公司商业模式未发生重大变化。报告期后至本报告披露之日，公司商业模式亦未发生重大变化。

#### （二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	《高新技术企业》发证日期：2022 年 12 月 24 日；有效期：三年；证书编号：GR202233008510

### 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	9,455,522.79	10,136,075.02	-6.71%
毛利率%	49.51%	23.74%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,104,108.38	-4,430,570.50	29.94%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,306,087.46	-4,777,665.13	30.80%
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)	-52.01%	-138.90%	-

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)	-55.39%	-149.78%	-
基本每股收益	-0.12	-0.16	25.00%
<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	23,387,852.73	29,004,285.45	-19.36%
负债总计	18,971,595.94	21,483,920.28	-11.69%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,416,256.79	7,520,365.17	-41.28%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.16	0.28	-42.86%
资产负债率%(母公司)	78.70%	72.23%	-
资产负债率%(合并)	81.12%	74.07%	-
流动比率	1.69	1.71	-
利息保障倍数	-11.42	6.27	-
<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	-9,090,013.72	-8,572,519.28	-6.04%
应收账款周转率	0.88	1.91	-
存货周转率	0.63	1.03	-
<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%	-19.36%	-22.22%	-
营业收入增长率%	-6.71%	55.85%	-
净利润增长率%	29.94%	-10.40%	-

### 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	509,188.46	2.18%	9,518,282.90	32.82%	-94.65%
应收票据	-	-	352,800.00	1.22%	-100.00%
应收账款	9,668,097.72	41.34%	7,529,474.44	25.96%	28.40%
存货	6,457,658.59	27.61%	6,749,602.94	23.27%	-4.33%
固定资产	1,711,220.64	7.32%	1,874,186.02	6.46%	-8.70%
无形资产	33,428.80	0.14%	39,807.70	0.14%	-16.02%
短期借款	2,767,247.15	11.83%	2,881,092.20	9.93%	-3.95%
长期借款	6,135,125.52	26.23%	5,670,914.84	19.55%	8.19%

#### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金：本期减少900.91万元，下降94.65%，主要系我司业务周期特殊性，项目集中在下半年，上半年各项成本费用支出较大。
- 2、应收票据：本期减少35.28万元，主要系本期收据到期。
- 3、应收账款：本期增加213.86万元，上升28.4%，主要系本期新增项目已完工未回款。

## （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	9,455,522.79	-	10,136,075.02	-	-6.71%
营业成本	4,774,174.21	50.49%	7,729,398.39	76.26%	-38.23%
毛利率	49.51%	-	23.74%	-	-
销售费用	1,239,399.66	13.11%	1,475,742.57	14.56%	-16.02%
管理费用	2,324,908.56	24.59%	2,024,476.49	19.97%	14.84%
研发费用	4,575,669.37	48.39%	3,220,890.59	31.78%	42.06%
财务费用	247,907.93	2.62%	172,741.72	1.70%	43.51%
信用减值损失	-146,242.48	1.55%	-296,746.22	2.93%	50.72%
资产减值损失	5,130.00	0.05%	44,345.63	0.44%	-88.43%
其他收益	779,642.15	8.25%	346,881.07	3.42%	124.76%
投资收益	60.52	0.00%	0.00	0.00%	-
营业利润	-3,104,587.46	32.83%	-4,430,784.06	43.71%	29.93%
营业外收入	833.35	0.01%	650.06	0.01%	28.20%
营业外支出	354.27	0.00%	436.50	0.00%	-18.84%
净利润	-3,104,108.38	32.83%	-4,430,570.50	43.71%	29.94%
经营活动产生的现金流量净额	-9,090,013.72	-	-8,572,519.28	-	-6.04%
投资活动产生的现金流量净额	-19,472.00	-	0.00	-	
筹资活动产生的现金流量净额	100,391.28	-	517,233.48	-	-80.59%

### 项目重大变动原因：

- 1、营业成本：本期减少 295.52 万元，下降 38.23%，主要系本期项目较上期减少。
- 2、研发费用：本期增加 135.48 万元，上升 42.06%，主要系本期加大对硬件研发投入，开发出属于本公司自有产品，提高竞争力。
- 3、财务费用：本期增加 7.52 万元，上升 43.51%，主要系本期我司贷款较去年增多。
- 4、信用减值损失：本期增加 15.05 万元，上升 50.72%，主要系本期应收款、其他应收款及预付账款的坏账准备计提减少。
- 5、资产减值损失：本期减少 3.92 万元，下降 88.43%，主要系本期合同资产减值损失减少。
- 6、其他收益：本期增加 43.28 万元，上升 124.76%，主要系本期增加软著退税和高企补助。
- 7、投资收益：本期新增 60.52 元，主要系 2022 年子公司银行理财到期利息。
- 8、营业利润及净利润：主要系本期营业成本减少超过营业收入减少。
- 9、投资活动产生的现金流量净额本期减少 1.95 万元，主要系本期购买固定资产。
- 10、筹资活动产生的现金流量净额本期减少 41.68 万元，主要系本期偿还贷款所支付的本金及利息增加。

## 四、 投资状况分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元



公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京安捷易讯科技有限公司	子公司	软件及信息技术服务费业	10,000,000.00	7,172,455.99	1,058,848.07	1,279,739.51	- 176,837.96

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 企业社会责任

适用 不适用

## 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、政策性风险	<p>公司主要客户为公共安全、应急的政府客户。虽然长期来看社会公共安全需求很可能保持良好的增长态势，长期缩减投入的概率相对较小，就短期而言，国家在公共安全领域投资规模变化将会直接对公司的业务产生较大的影响。</p> <p>应对措施：为缓解这一风险，我们一方面不断挖掘用户需求，创新研发新产品，把应用由点拓展到面，最终提供完整解决方案；另一方面我们不断开拓新的市场，拓宽销售渠道，分散风险。</p>
2、政府采购周期性风险	<p>政府部门、国家暴力机关、消防行业和其他政府机构对三维数字化、应急融合通信的需求将影响公司业务市场空间。近年，由于行业宏观经济环境形势较弱和政府采购的政策性，国家财政支出预算使得相关行业对综合指挥调度系统的需求有一定程度的周期性。政府采购有季节性，若当年有其它政治任务会将该年计划推迟到下一年(政府会制定 5 年计划，全国性的项目推广以 3-5 年为一个周期)。</p> <p>应对措施：为缓解这一风险，我们不断拓宽销售渠道，在全国范围内寻找强有力的合作伙伴，促进日常销售。</p>
3、公司治理风险	<p>股份公司设立后，公司逐步健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。进入全国中小企业股份转让系统后，对公司治理提出了更高的要求，公司管理层对于新制度仍在学习和理解之中，对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步的提高。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加,对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要而带来的风险。</p> <p>应对措施：公司定期开展内部、外部培训学习，提高管理层对制度的理解，在日常工作中加强制度的执行，为适应企业的发展引进管理型人才。</p>
4、供应商重大依赖的风险	<p>公司对供应商上海法如的三维激光扫描仪模块存在重大依赖，对方供货的及时性和价格变化都将对公司业务产生重大影响。</p> <p>应对措施：除上海法如供应商之外，公司寻取其他激光扫描仪的供应商，用以规避依赖风险。</p>
5、行业集中度和市场竞争风险	<p>鉴于公司现有客户基本集中于消防、公安刑侦行业，若未来公司的研发能力不能满足客户持续增长的新业务需求，则公司未来业务将出现下滑的风险。</p>

	应对措施：公司将努力拓展其他行业客户，把公司现有的解决方案复制到其他行业，进行市场的扩大。
6、委外加工风险	目前公司的大部分硬件产品及部件采用外协加工的方式进行生产，可能存在外协加工导致的产品出现质量瑕疵的风险。 应对措施：公司成立计划成立质检部，用专人严格把控二次质量检查，避免出现产品质量瑕疵。
7、高级管理人员、核心技术人员流失和技术泄密的风险	公司在发展过程中积累了丰富的经验和技能，其中部分经验和技能由相关部门的高级管理人员及核心技术人员掌握。一旦上述人员发生离职的情况，有可能导致技术泄密，对公司生产经营造成不利影响。 应对措施：要求所有员工签订保密协议。
8、新技术和产品研发或其市场化推广失败的风险	为保持技术领先优势，公司需要不断投入新产品研发、新技术创新，以便应对用户不断增长和多样化的需求，同时为进一步拓展市场，公司在三维数字化等行业发展的热门方向均有相应研发投入，由于对未来市场发展趋势的预测存在一定不确定性，以及新技术产业化研发、技术成果转化等存在一定风险，公司可能面临新技术、新产品研发失败或市场推广达不到预期目标的风险，从而对公司业绩的持续增长带来影响。 应对措施：在投入研发前，充分做好市场调研，分阶段研发，推广。
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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

公司无已披露的承诺事项

## 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	9,650,000	35.87%	0	9,650,000	35.87%
	其中：控股股东、实际控制人	4,697,000	17.46%	0	4,697,000	17.46%
	董事、监事、高管	2,512,000	9.34%	0	2,512,000	9.34%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	17,250,000	64.13%	0	17,250,000	64.13%
	其中：控股股东、实际控制人	13,110,000	48.74%	0	13,110,000	48.74%
	董事、监事、高管	6,555,000	24.37%	0	6,555,000	24.37%
	核心员工			0		
总股本		26,900,000.00	-	0	26,900,000.00	-
普通股股东人数						58

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	刘五义	9,067,000		9,067,000	33.71%	6,555,000	2,512,000	0	0
2	张志敏	4,370,000		4,370,000	16.25%	3,277,500	1,092,500	0	0
3	王炜	0	4,370,000	4,370,000	16.25%	3,277,500	1,092,500	0	0
4	刘靖宇	4,370,000		4,370,000	16.25%	3,277,500	1,092,500	0	0
5	武艳朋	1,150,000		1,150,000	4.28%	862,500	287,500	0	0
6	朱绍东	843,087		843,087	3.13%		843,087	0	0
7	程正良	500,600		500,600	1.86%		500,600	0	0
8	嘉兴仁萃投资合伙企业（有限合伙）	400,000		400,000	1.49%		400,000	0	0
9	沈琴华	300,000		300,000	1.12%		300,000	0	0
10	宁波陆能首品投资管理合伙企业（有限合伙）	297,000		297,000	1.10%		297,000	0	0
<b>合计</b>		<b>21,297,687</b>	<b>-</b>	<b>25,667,687</b>	<b>95.44%</b>	<b>17,250,000</b>	<b>8,417,687</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

刘五义、刘靖宇、张志敏为一致行动人，除此之外，以上股东之间不存在关联关系。

## 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
刘五义	董事长、总经理、董事会秘书	男	1972年3月	2020年9月21日	2023年9月20日
陈俊尹	董事	男	1995年8月	2021年4月29日	2023年9月20日
蔡起剑	董事	男	1989年11月	2022年5月17日	2023年9月20日
谢伟	董事	男	1988年1月	2022年5月17日	2023年9月20日
闫伟	董事	男	1985年8月	2022年5月17日	2023年9月20日
姚文英	监事会主席	男	1988年10月	2022年5月17日	2023年9月20日
林晓娟	监事	女	1989年8月	2023年4月3日	2023年9月20日
徐洁	职工代表监事	女	1991年7月	2020年9月21日	2023年9月20日
凌翠	财务负责人	女	1993年10月	2022年4月27日	2023年9月20日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员及与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。

#### (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
吴志文	监事	离任	离职	辞职
林晓娟	员工	新任	监事	聘任

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### 二、 员工情况

#### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	1	1
生产人员	8	8
销售人员	5	5
技术人员	27	29
财务人员	4	4
行政人员	3	4
员工总计	48	51

(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）	509,188.46	9,518,282.90
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）		10,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）		352,800.00
应收账款	五、（四）	9,668,097.72	7,529,474.44
应收款项融资			
预付款项	五、（五）	2,499,097.22	105,773.62
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、（六）	705,527.66	990,754.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	6,457,658.59	6,749,602.94
合同资产	五、（八）	1,803,633.64	1,833,603.64
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>21,643,203.29</b>	<b>27,090,291.73</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	五、（九）		
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、（十）	1,711,220.64	1,874,186.02

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、（十一）	33,428.80	39,807.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,744,649.44</b>	<b>1,913,993.72</b>
<b>资产总计</b>		<b>23,387,852.73</b>	<b>29,004,285.45</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（十二）	2,767,247.15	2,881,092.20
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、（十三）	3,354,217.52	4,117,194.25
预收款项	五、（十四）	1,628,800.00	124,400.00
合同负债	五、（十五）	1,708,048.07	2,585,587.83
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、（十六）	1,582,171.40	3,722,067.62
应交税费	五、（十七）	1,224,162.41	1,894,960.50
其他应付款	五、（十八）	388,871.94	190,773.97
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	五、（十九）	182,951.93	296,929.07
<b>流动负债合计</b>		<b>12,836,470.42</b>	<b>15,813,005.44</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、（二十）	6,135,125.52	5,670,914.84
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			
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,135,125.52</b>	<b>5,670,914.84</b>
<b>负债合计</b>		<b>18,971,595.94</b>	<b>21,483,920.28</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、（二十一）	26,900,000.00	26,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十二）	28,035,038.51	28,035,038.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十三）	1,679,832.34	1,679,832.34
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十四）	-52,198,614.06	-49,094,505.68
归属于母公司所有者权益合计		4,416,256.79	7,520,365.17
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>4,416,256.79</b>	<b>7,520,365.17</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>23,387,852.73</b>	<b>29,004,285.45</b>

法定代表人：刘五义

主管会计工作负责人：凌翠

会计机构负责人：凌翠

## （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		272,518.56	8,491,226.57
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、（一）	7,212,903.47	5,741,400.19
应收款项融资			
预付款项		1,958,097.22	105,773.62

其他应收款	十一、（二）	436,428.39	836,100.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,404,251.68	6,748,952.94
合同资产		1,803,633.64	1,833,603.64
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>18,087,832.96</b>	<b>23,757,057.83</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	十一、（三）	1,000,000.00	1,000,000.00
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		1,336,134.98	1,434,320.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		33,428.80	39,807.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,369,563.78</b>	<b>2,474,127.92</b>
<b>资产总计</b>		<b>20,457,396.74</b>	<b>26,231,185.75</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		2,000,000.00	2,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,452,657.35	3,547,705.31
预收款项		1,618,600.00	124,400.00
合同负债		1,708,048.07	2,585,587.83
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,395,479.06	3,356,232.43
应交税费		1,017,328.02	1,611,963.16
其他应付款		3,579,798.07	3,742,773.97

其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		182,951.93	296,929.07
<b>流动负债合计</b>		<b>13,954,862.50</b>	<b>17,265,591.77</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		2,145,125.52	1,680,914.84
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			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,145,125.52</b>	<b>1,680,914.84</b>
<b>负债合计</b>		<b>16,099,988.02</b>	<b>18,946,506.61</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		26,900,000.00	26,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		26,939,796.91	26,939,796.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-49,482,388.19	-46,555,117.77
<b>所有者权益合计</b>		<b>4,357,408.72</b>	<b>7,284,679.14</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>20,457,396.74</b>	<b>26,231,185.75</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		9,455,522.79	10,136,075.02
其中：营业收入	五、（二十五）	9,455,522.79	10,136,075.02
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>13,198,700.44</b>	<b>14,661,339.56</b>
其中：营业成本	五、（二十五）	4,774,174.21	7,729,398.39
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、（二十六）	<b>36,640.71</b>	<b>38,089.80</b>
销售费用	五、（二十七）	1,239,399.66	1,475,742.57
管理费用	五、（二十八）	2,324,908.56	2,024,476.49
研发费用	五、（二十九）	<b>4,575,669.37</b>	<b>3,220,890.59</b>
财务费用	五、（三十）	247,907.93	172,741.72
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、（三十一）	<b>779,642.15</b>	<b>346,881.07</b>
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十二）	<b>60.52</b>	
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、（三十三）	<b>-146,242.48</b>	<b>-296,746.22</b>
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十四）	<b>5,130.00</b>	<b>44,345.63</b>
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>		<b>-3,104,587.46</b>	<b>-4,430,784.06</b>
加：营业外收入	五、（三十五）	833.35	650.06
减：营业外支出	五、（三十六）	354.27	436.50
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-3,104,108.38</b>	<b>-4,430,570.50</b>
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,104,108.38</b>	<b>-4,430,570.50</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-3,104,108.38	-4,430,570.50
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-3,104,108.38	-4,430,570.50
<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>		-3,104,108.38	-4,430,570.50
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,104,108.38	-4,430,570.50
(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)		-0.12	-0.16
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.12	-0.16

法定代表人：刘五义

主管会计工作负责人：凌翠

会计机构负责人：凌翠

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十一、 (四)	8,175,783.28	9,797,141.23
减：营业成本	十一、 (四)	4,090,487.01	6,936,427.27
税金及附加		34,581.43	36,835.54
销售费用		1,215,840.77	1,475,742.57
管理费用		1,839,570.99	1,783,470.91
研发费用	十一、 (五)	4,412,273.46	3,220,890.59
财务费用		159,937.50	65,940.53
其中：利息费用		162,345.29	60,251.48
利息收入		4,583.29	4,675.25
加：其他收益		773,790.86	335,691.97
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-129,762.48	-253,375.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）		5,130.00	44,345.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,927,749.50	-3,595,503.91
加：营业外收入		833.35	650.06
减：营业外支出		354.27	35.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,927,270.42	-3,594,888.85
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,927,270.42	-3,594,888.85
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,927,270.42	-3,594,888.85
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			

1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-2,927,270.42</b>	<b>-3,594,888.85</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<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		9,624,907.68	11,841,423.32
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		572,836.47	343,045.08
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十七）	391,592.95	73,483.51
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>10,589,337.10</b>	<b>12,257,951.91</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		8,046,914.87	10,871,775.66
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		9,314,996.09	7,886,794.36
支付的各项税费		1,174,139.30	792,288.02
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十七）	1,143,300.56	1,279,613.15
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>19,679,350.82</b>	<b>20,830,471.19</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,090,013.72</b>	<b>-8,572,519.28</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		60.52	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>10,060.52</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,532.52	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>29,532.52</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-19,472.00</b>	
<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		3,128,907.80	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,128,907.80</b>	<b>3,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		2,778,542.17	2,315,433.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		249,974.35	167,332.54
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>3,028,516.52</b>	<b>2,482,766.52</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>100,391.28</b>	<b>517,233.48</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>-9,009,094.44</b>	<b>-8,055,285.80</b>
加：期初现金及现金等价物余额		9,518,282.90	10,536,416.70
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>509,188.46</b>	<b>2,481,130.90</b>



法定代表人：刘五义

主管会计工作负责人：凌翠

会计机构负责人：凌翠

(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		8,207,056.60	11,196,293.32
收到的税费返还		572,836.47	341,169.76
收到其他与经营活动有关的现金		499,756.66	117,603.64
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>9,279,649.73</b>	<b>11,655,066.72</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		7,100,088.39	10,333,695.66
支付给职工以及为职工支付的现金		8,480,573.63	6,978,614.19
支付的各项税费		1,069,478.45	678,111.83
支付其他与经营活动有关的现金		1,120,550.14	2,188,619.96
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>17,770,690.61</b>	<b>20,179,041.64</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,491,040.88</b>	<b>-8,523,974.92</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,532.52	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>29,532.52</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-29,532.52</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		3,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,000,000.00</b>	<b>3,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		2,535,789.32	2,315,433.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		162,345.29	60,251.48
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>2,698,134.61</b>	<b>2,375,685.46</b>

筹资活动产生的现金流量净额		301,865.39	624,314.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-8,218,708.01	-7,899,660.38
加：期初现金及现金等价物余额		8,491,226.57	10,363,760.81
六、期末现金及现金等价物余额		272,518.56	2,464,100.43

### 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

# 浙江安正科技股份有限公司

## 2023上半年财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

浙江安正科技股份有限公司(原名浙江安正科技有限公司,以下简称“本公司”或“公司”)系由自然人刘五义、何飞、刘靖宇和张志敏共同投资设立,于2008年2月5日在杭州市工商行政管理局上城分局登记注册,取得了注册号为913301006706199108的《企业法人营业执照》。公司成立时注册资本和实收资本均为1,000万元。其中刘五义以货币出资400万元,占注册资本的40%;何飞、刘靖宇和张志敏分别以货币出资200万元,各占注册资本的20%。上述出资由各股东一次性缴足,业经杭州华磊会计师事务所审验,并由其出具了杭华磊验字(2008)第129号《验资报告》。

根据2012年12月15日公司股东会决议及修改后章程的规定,原自然人股东刘五义、何飞、张志敏、刘靖宇,分别将其所持有的2%、1%、1%、1%股权转让给自然人武艳朋。上述变更后股权结构为,刘五义出资380万元,占注册资本的38%;何飞、刘靖宇和张志敏分别出资190万元,各占注册资本的19%;武艳朋出资50万元,占注册资本的5%。本次股权转让已办理了变更登记手续,并于2012年12月26日由杭州市工商行政管理局上城分局核准。

根据本公司的《关于变更设立浙江安正科技股份有限公司之发起人协议书》和修改后的公司章程,本公司采用整体变更方式由有限公司整体变更为股份有限公司,整体变更后公司注册资本1,000万元,股份总数1,000万股(每股面值1元)。全体发起人以其拥有的公司截至2014年7月31日止经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审计后的净资产15,660,691.24元中的1,000万元折合本公司的股份1,000万股,每股面值1元,剩余净资产人民币5,660,691.24元作为资本公积—股本溢价。此次整体变更设立业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具瑞华验字[2014]33030012号《验资报告》。本公司已于2014年10月13日在杭州市工商行政管理局登记注册。改制前后公司股权结构不变,刘五义出资380万元,占注册资本的38%;何飞、刘靖宇和张志敏分别出资190万元,各占注册资本的19%;武艳朋出资50万元,占注册资本的5%。

2015年3月23日,根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2015]927号《关于同意浙江安正科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》,公司股票正式在全国中小企业股份转让系统挂牌转让,公司股本总额1,000万股,其中有限售条件流通股为1,000万股。

根据本公司2014年度股东大会通过的利润分配方案,本公司以1,000万股为基数,向全体股东每10股送7.34股,每10股以资本公积转增5.66股。上述利润分配方案实施后,公司股本增加为2,300万股。上述出资业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具了瑞华验字[2015]33030005号验资报告。

2015年7月,本公司向中信证券股份有限公司和中信建投证券股份有限公司定向发行150万股股份,每股面值人民币1元,每股发行价格为人民币4.80元,发行后公司的注册资本和股本均为人民币2,450万元。上述出资业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具了瑞华验字[2015]33030008号验资报告。2015年9月,本公司向特定投资者定向发行292万股股份,每股面值人民币1元,每股发行价格为人民币9元,根据发行结果,投资者实际认购240万股,发行后

公司的注册资本和股本均为人民币 2,690 万元。上述出资业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具了瑞华验字[2015]33030021 号验资报告。

2020 年 9 月 14 日，公司将经营地址变更为浙江省杭州市上城区秋涛路 178 号 5 号楼 135 室。

2021 年 10 月 8 日，公司将经营地址变更为浙江省杭州市上城区婺江路 217 号 2 号楼 8 层 823 室。

## **(二) 行业性质及经营范围**

本公司属软件和信息技术服务业。

经营范围为：服务：计算机软件与通讯设备的技术开发，系统集成，经济信息咨询（除证券、期货）；批发、零售：汽车，计算机软硬件。（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）。

**(三) 主要产品或服务** 本公司主要产品系多媒体指挥调度系统、融合应急通信系统、公网集群对讲系统、三维事故现场勘查重建系统，主要服务为软件代维服务。

## **(四) 财务报表批准报出**

本财务报表业经公司全体董事于 2023 年 8 月 24 日批准报出。

## **(五) 合并财务报表范围**

本期纳入合并范围的子公司包括一家，与上年相同，没有变化，具体见本附注六、合并范围的变更”以及本附注“七、在其他主体中的权益”。

## **二、财务报表编制基础**

### **(一) 编制基础**

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

### **(二) 持续经营**

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

## **三、重要会计政策及会计估计**

### **具体会计政策和会计估计提示：**

#### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### **(二) 会计期间**

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### **(三) 营业周期**

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### **（四）记账本位币**

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

#### **（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### **2. 同一控制下的企业合并**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### **3. 非同一控制下的企业合并**

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

合并成本为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。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

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；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

### **（六）合并财务报表的编制方法**

#### **1. 合并范围**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

#### **2. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现

现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### (2) 处置子公司或业务

##### ① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### ② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，



按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款，与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
2. 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

## (九) 外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

### 2. 外币报表折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## （十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

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

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

### 2. 金融资产分类和计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、

应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，

按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

## （2）其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

## 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## 5. 财务担保合同

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

## 6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

### （十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

#### 1. 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

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

#### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

##### A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

##### B、应收账款

应收账款组合 1：账龄组合

##### C、合同资产

合同资产组合 1：已完工未结算项目款

合同资产组合 2：质保金

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

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

##### 其他应收款

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

其他应收款组合 1：账龄组合

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

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## 2. 信用风险显著增加的评估

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

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

- (1) 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- (2) 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- (3) 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- (4) 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 365 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动。

## 3. 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

## 4. 预期信用损失准备的列报

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

备，不抵减该金融资产的账面价值。

## 5. 核销

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

## （十二）存货

### 1. 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

### 2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按移动加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

## （十三）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、十一“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

## （十四）长期股权投资

## 1. 长期股权投资的分类及其判断依据

### (1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

### (2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（六）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

## 2. 长期股权投资初始成本的确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成



本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

## **(2) 其他方式取得的长期股权投资**

以支付现金方式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，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

## **3. 长期股权投资的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采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

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》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

## （十五）固定资产

### 1. 固定资产的确认和计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、运输设备、办公设备、机器设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

### 2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	------	--------	---------

		(年)		
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

### 3. 固定资产处置

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

#### (十六) 无形资产

##### 1. 无形资产的计价方法

###### (1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

###### (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（十七）长期资产减值”。

##### 2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
非专利技术	10年	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

##### 3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

#### **4. 使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核**

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

#### **5. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

#### **6. 开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### **(十七) 长期资产减值**

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

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

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

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

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

#### **（十八）长期待摊费用**

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

#### **（十九）合同负债**

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### **（二十）职工薪酬**

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

##### **1. 短期薪酬的会计处理方法**

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

##### **2. 离职后福利的会计处理方法**

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成

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

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

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

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

### **3. 辞退福利的会计处理方法**

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

### **4. 其他长期职工福利的会计处理方法**

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

## **(二十一) 租赁负债**

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

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

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

在租赁期开始日后,发生下列情形的,本公司重新计量租赁负债,并调整相应的使用权资产,若使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将差额计入当期损益: •

(1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化,本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债; •

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动,本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是,租赁付款额的变动源自浮动利率变动的,使用修订后的折现率计算现值。

## (二十二) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时,如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的,确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数;因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额,确认为利息费用。

于资产负债表日,对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整,以反映当前的最佳估计数。

### 1. 亏损合同

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

### 2. 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划,在满足前述预计负债的确认条件的情况下,按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务,只有在本公司承诺出售部分业务(即签订了约束性出售协议时),才确认与重组相关的义务。

### 3. 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据,但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

### 4. 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保,并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况,这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

## (二十三) 收入

### 1. 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入:合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;合同具有商业实质,即履行该合同

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

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

## **2. 公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：**

公司硬件终端产品销售确认分为：（1）需本公司提供安装的，以安装调试合格，客户验收后确认收入；（2）不需本公司提供安装的，以发出商品，客户收到货物后确认收入。

软件产品销售是指客户采购本公司硬件终端产品，同时采购平台软件及应用软件，软硬件一体化销售。软件销售确认与硬件终端销售同步，即硬件终端产品安装调试合格，客户验收后确认收入。

## **（二十四）合同成本**

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

### **1. 取得合同发生的增量成本**

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

### **2. 履行合同发生的成本**

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

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；



(3) 该成本预期能够收回。

### 3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前款(1)减(2)的差额高于合同成本账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十五) 政府补助

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

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

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

### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

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

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

### 3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款

费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

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

## **(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债**

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

## **(二十七) 租赁**

### **1. 租赁的识别**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## **2. 单独租赁的识别**

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

## **3. 本公司作为承租人**

### **(1) 租赁和非租赁部分的分拆**

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

### **(2) 租赁期的评估**

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

### **(3) 使用权资产和租赁负债**

见“附注三、（二十一）”。

### **(4) 租赁变更**

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

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

### **(5) 短期租赁和低价值资产租赁**

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

#### 4. 本公司作为出租人

##### (1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

##### (2) 租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

##### (3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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

##### (4) 作为融资租赁出租人

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”及“三、（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- ① 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- ② 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、

（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 5. 售后租回交易

本公司按照“附注三、（二十三）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### （1）本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

### （2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“5. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

## （二十八）关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

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

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上

市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

15. 持有本公司 5% 以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人；

16. 直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员，本公司母公司监事；

17. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 15 项情形之一的企业；

18. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 11、12、16 项情形之一的个人；

19. 由上述第 11、12、16 和 18 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）。

## （二十九）其他重要的会计政策、会计估计

### 1. 其他重要的会计政策

### 2. 重要会计估计和判断

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

#### （1）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### （2）应收账款预期信用损失的计量

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

#### （3）商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来

现金流量的现值。

#### (4) 开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### (5) 收入确认

本公司销售 XX 定制商品的相关收入在一段时间内确认。XX 定制商品收入和利润的确认取决于本公司对于合同结果和履约进度的估计。如果实际发生的总收入和总成本金额高于或低于管理层的估计值，将会影响本公司未来期间收入和利润确认的金额。

#### (6) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### (三十) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1. 重要会计政策变更

本报告期重要政策未发生变更。

#### 2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6/13
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
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2
企业所得税	应纳税所得额	15

### (二) 税收优惠及批文

#### 1. 企业所得税

本公司于 2022 年 12 月 24 日取得高新技术企业证书，从 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

根据财政部、国家税务总局《国家税务总局关于企业所得税年度汇算清缴有关事项的公告》

（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，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的基础上，再减半征收企业所得税；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。本公司符合该条件，享受相关税收优惠政策。

## 2. 增值税

据财政部、国家税务总局联合下发的财税[2011] 100 号《关于软件产品增值税政策的通知》第一条第一款的规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策，根据杭州市上城区国家税务局下发的杭国税[2013]50 号《杭州市上城区国家税务局关于对浙江安正科技有限公司软件产品享受增值税超税负返还优惠政策的批复》，同意公司部分软件产品享受增值税超税负返还的优惠政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 上半年，“上期”指 2022 上半年。

### （一）货币资金

#### 1. 明细情况：

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
数字货币		
银行存款	509,188.46	9,479,682.90
其中：存放财务公司款项		
其他货币资金		38,600.00
未到期应收利息		
合 计	509,188.46	9,518,282.90
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		38,600.00
合计		38,600.00

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		10,000.00
其中：		



建设银行理财产品		10,000.00
合计		10,000.00

### (三) 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		352,800.00
合计		352,800.00

#### 2. 期末公司无已质押的应收票据

#### 3. 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

#### 4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

#### 5. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备						352,800.00	100.00	0.00	0.00	352,800.00
其中：										
银行承兑汇票						352,800.00	100.00	0.00	0.00	352,800.00
合计						352,800.00	/	0.00	/	352,800.00

#### (1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
银行承兑汇票				票据到期由承兑银行无条件支付确定的金额给收款人或持票人，逾期信用损失低且自初始确认后并未显著增加，本公司认为其逾期违约风险为0。
合计			/	/

### (四) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	9,346,299.71	7,543,117.31

1至2年	936,160.00	404,160.00
2至3年	178,370.00	178,370.00
3至4年	40,000.00	160,000.00
4至5年	217,757.00	217,757.00
5年以上	1,112,916.84	1,112,916.84
小计	11,831,503.55	9,616,321.15
减：坏账准备	2,163,405.83	2,086,846.71
合计	9,668,097.72	7,529,474.44

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
按单项计提坏账准备	98,000.00	0.83	98,000.00	100		98,000.00	1.02	98,000.00	100	
其中：										
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	98,000.00	0.83	98,000.00	100		98,000.00	1.02	98,000.00	100	
按组合计提坏账准备	11,733,503.55	99.17	2,065,405.83	17.60	9,668,097.72	9,518,321.15	98.98	1,988,846.71	20.89	7,529,474.44
其中：										
账龄组合	11,733,503.55	99.17	2,065,405.83	17.60	9,668,097.72	9,518,321.15	98.98	1,988,846.71	20.89	7,529,474.44
合计	11,831,503.55	/	2,163,405.83	/	9,668,097.72	9,616,321.15	/	2,086,846.71	/	7,529,474.44

### (1) 按单项计提坏账准备：

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
杭州安正飞鸟网络科技有限公司	98,000.00	98,000.00	100.00	预计无法回收
合计	98,000.00	98,000.00	/	/

### (2) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	9,346,299.71	467,314.99	5

1至2年	936,160.00	187,232.00	20
2至3年	80,370.00	40,185.00	50
3至4年	40,000.00	40,000.00	100
4至5年	217,757.00	217,757.00	100
5年以上	1,112,916.84	1,112,916.84	100
合计	11,733,503.55	2,065,405.83	/

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	2,086,846.71	76,559.12				2,163,405.83
合计	2,086,846.71	76,559.12				2,163,405.83

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 5,531,872.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 46.76%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 386,957.10 元。

## (五) 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	2,501,756.78	82.67	81,551.21	15.10
1-2年	120,300.00	3.98	120,300.00	22.27
2-3年	0.00	0	315,611.33	58.43
3年以上	404,306.53	13.36	22,722.41	4.21
小计	3,026,363.31	100	540,184.95	100.00
减：坏账准备	527,266.09		434,411.33	
合计	2,499,097.22	100	105,773.62	100.00

### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
杭州臻视界数字科技有限公司	材料供应商	1,211,384.00	40.03	预付货款
深圳格瑞曼警用装备有限公司	材料供应商	536,000.00	17.71	预付货款
法如科技(上海)有限公司	材料供应商	497,978.51	16.45	预付货款
杭州安正飞鸟网络科技有限公司	联营企业	439,140.00	14.51	预付货款
北京熠讯科技有限公司	材料供应商	159,885.04	5.28	预付货款
合计		2,844,387.55	93.98	/

## (六) 其他应收款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	705,527.66	990,754.19
合计	705,527.66	990,754.19

### 2. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	690,076.52	928,474.45
1至2年	0.00	70,000.00
2至3年	73,000.00	73,000.00
3至4年	14,700.00	14,700.00
4至5年	6,200.00	6,200.00
5年以上	51,230.60	51,230.60
小计	835,207.12	1,143,605.05
减：坏账准备	129,679.46	152,850.86
合计	705,527.66	990,754.19

#### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	373,939.25	652,689.85
备用金	268,527.27	382,185.20
往来款	162,430.6	80,000.00
押金	30,310.00	28,730.00
小计	835,207.12	1,143,605.05
减：坏账准备	129,679.46	152,850.86
合计	705,527.66	990,754.19

#### (3) 坏账准备计提情况

##### ① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	835,207.12	100.00	129,679.46	15.53	705,527.66
其中：账龄组合	835,207.12	100.00	129,679.46	15.53	705,527.66
合计	835,207.12	100.00	129,679.46	15.53	705,527.66

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,143,605.05	100.00	152,850.86	13.37	990,754.19
其中：账龄组合	1,143,605.05	100.00	152,850.86	13.37	990,754.19
合计	1,143,605.05	100.00	152,850.86	13.37	990,754.19

## ② 期末坏账准备计提情况

### 按组合计提坏账准备

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来12个月内预期信用损失)				
组合1：账龄组合	835,207.12	129,679.46	705,527.66	15.53
合计	835,207.12	129,679.46	705,527.66	15.53

## ③ 期初坏账准备计提情况

### 按组合计提坏账准备

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来12个月内预期信用损失)				
组合1：账龄组合	1,143,605.05	152,850.86	990,754.19	13.37
合计	1,143,605.05	152,850.86	990,754.19	13.37

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	152,850.86			152,850.86
2023年1月1日余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	23,171.40			23,171.40
本期转销				
本期核销				

其他变动				
2023年06月30日余额	129,679.46			129,679.46

## (七) 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,029,135.94	952,306.39	4,076,829.55	5,321,080.29	952,306.39	4,368,773.90
发出商品	2,380,829.04		2,380,829.04	2,380,829.04		2,380,829.04
合计	7,409,964.98	952,306.39	6,457,658.59	7,701,909.33	952,306.39	6,749,602.94

### 2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	952,306.39					952,306.39	
合计	952,306.39					952,306.39	

## (八) 合同资产

### 1. 合同资产情况

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
已完工未结算项目款	2,049,830.35	468,317.51	1,581,512.84	1,809,475.95	495,438.49	1,314,037.46
质保金	289,791.00	67,670.20	222,120.80	565,245.40	45,679.22	519,566.18
合计	2,339,621.35	535,987.71	1,803,633.64	2,374,721.35	541,117.71	1,833,603.64

### 2. 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销或核销	期末余额	原因
已完工未结算项目款	495,438.49		5,130.00		490,308.49	
质保金	45,679.22				45,679.22	
合计	541,117.71		5,130.00		535,987.71	/

■  
(九) 长期股权投资

1. 长期股权投资明细情况

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投资 损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备			其他
一、联营企业											
合计	0.00									0.00	

## 2. 其他说明



## (十) 固定资产

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,711,220.64	1,874,186.02
合计	1,711,220.64	1,874,186.02

### 2. 固定资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备	机器设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	3,295,918.06	966,595.97	1,135,637.70	2,427,309.45	7,825,461.18
2. 本期增加金额					
(1) 购置			29,532.52		29,532.52
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废			7,085.47		7,085.47
4. 期末余额	3,295,918.06	966,595.97	1,158,084.75	2,427,309.45	7,847,908.23
二、累计折旧					
1. 期初余额	2,214,925.04	529,585.56	968,361.28	2,238,403.28	5,951,275.16
2. 本期增加金额					
(1) 计提	70,298.76	64,780.14	33,045.65	24,019.08	192,143.63
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废			6,731.20		6,731.20
4. 期末余额	2,285,223.80	594,365.70	994,675.73	2,262,422.36	6,136,687.59
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	1,010,694.26	372,230.27	163,409.02	164,887.09	1,711,220.64
2. 期初账面价值	1,080,993.02	437,010.41	167,276.42	188,906.17	1,874,186.02

#### (1) 固定资产情况

## (十一) 无形资产

## 1. 无形资产情况

项目	软件使用权	合计
一、账面原值	197,478.08	197,478.08
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	197,478.08	197,478.08
二、累计摊销		
1. 期初余额	157,670.38	157,670.38
2. 本期增加金额		
(1) 计提	6,378.90	6,378.90
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	164,049.28	164,049.28
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	33,428.80	33,428.80
2. 期初账面价值	39,807.70	39,807.70

## (十二) 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	2,000,000.00	2,000,000.00
信用借款	767,247.15	881,092.20
合计	2,767,247.15	2,881,092.20

## (十三) 应付账款

### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料采购款	2,994,513.52	3,903,817.94
应付服务费用	359,704.00	213,376.31
合计	3,354,217.52	4,117,194.25

#### (十四) 预收款项

##### 1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	1,628,800.00	124,400.00
合计	1,628,800.00	124,400.00

#### (十五) 合同负债

##### 1. 合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,708,048.07	2,585,587.83
合计	1,708,048.07	2,585,587.83

#### (十六) 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,507,234.20	5,821,040.17	7,833,553.41	1,494,720.96
二、离职后福利-设定提存计划	-3,166.58	479,346.32	388,729.30	87,450.44
三、辞退福利	218,000.00	16,000.00	234,000.00	0.00
合计	3,722,067.62	6,316,386.49	8,456,282.71	1,582,171.40

##### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,394,009.19	5,270,598.44	7,269,571.53	1,395,036.10
二、职工福利费	40,000.00		40,000.00	0.00
三、社会保险费	71,125.01	317,324.65	330,864.80	57,584.86
其中：医疗保险费	70,452.06	306,477.14	321,312.38	55,616.82
工伤保险费	-21.71	6,715.91	5,467.77	1,226.43
生育保险费	694.66	4,131.60	4,084.65	741.61
四、住房公积金	2,100.00	170,614.00	170,614.00	2,100.00
五、工会经费和职工教育经费		62,503.08	62,503.08	0.00
六、短期带薪缺勤				0.00
七、短期利润分享计划				0.00
合计	3,507,234.20	5,821,040.17	7,833,553.41	1,494,720.96

##### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

1、基本养老保险	-2,996.81	463,172.88	375,677.30	84,498.77
2、失业保险费	-169.77	16,173.44	13,052.00	2,951.67
合计	-3,166.58	479,346.32	388,729.30	87,450.44

### (十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,213,311.57	1,824,613.41
城市维护建设税	1,205.67	22,404.04
教育费附加	516.71	9,601.73
地方教育费附加	344.47	6,401.15
印花税	874.88	4,884.15
个人所得税	7,909.11	12,564.94
企业所得税		14,491.08
合计	1,224,162.41	1,894,960.50

### (十八) 其他应付款

#### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	388,871.94	190,773.97
合计	388,871.94	190,773.97

#### 2. 其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	174,483.30	174,483.30
其他	214,388.64	16,290.67
合计	388,871.94	190,773.97

### (十九) 其他流动负债

#### 1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	182,951.93	296,929.07
合计	182,951.93	296,929.07

### (二十) 长期借款

#### 1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	2,143,057.09	1,678,846.41
抵押借款	3,990,000.00	3,990,000.00

未到期应付利息	2,068.43	2,068.43
合计	6,135,125.52	5,670,914.84

注：抵押借款是通过中国建设银行进行抵押贷款三百九十九万，抵押人寇艳梅，抵押财产名称：丰台区邻枫路5号院3号楼26层2601，权属证书编号：X京房权证丰字第259056号。

#### （二十一）股本

项目	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	26,900,000.00						26,900,000.00

#### （二十二）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	28,035,038.51			28,035,038.51
合计	28,035,038.51			28,035,038.51

#### （二十三）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,679,832.34			1,679,832.34
合计	1,679,832.34			1,679,832.34

#### （二十四）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-49,094,505.68	-51,209,819.37
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-49,094,505.68	-51,209,819.37
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,104,108.38	-4,430,570.50
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-52,198,614.06	-55,640,389.87

#### （二十五）营业收入和营业成本

##### 1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	9,455,522.79	4,774,174.21	10,136,075.02	7,729,398.39
其他业务				
合计	9,455,522.79	4,774,174.21	10,136,075.02	7,729,398.39

## 2. 合同产生的收入的情况

2023 上半年的收入分解信息如下：

合同分类	本年发生额	合计
商品类型		
其中：		
融合应急通信系统	2,890,983.99	2,890,983.99
三维可视化平台	5,125,925.83	5,125,925.83
公网集群对讲平台	1,438,612.97	1,438,612.97
合计	9,455,522.79	9,455,522.79

## (二十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	16,086.10	17,703.43
教育费附加	6,894.02	7,565.10
地方教育费附加	4,596.01	5,043.38
房产税	6,178.09	6,178.09
土地使用税	63.85	63.85
车船税		
印花税	2,822.64	1,535.95
合计	36,640.71	38,089.80

## (二十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	692,276.63	652,988.03
差旅费	188,270.95	90,375.09
市场推广费	4,500.00	76,084.31
业务费	77,285.48	101,119.00
办公费	600.00	
运输费	25033.7	23,021.01
其他费用	251,432.90	532,155.13
合计	1,239,399.66	1,475,742.57

## (二十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	1,301,660.18	1,312,093.53
办公费	165,306.03	61,362.31
差旅交通车辆费	121,979.55	57,292.37
中介服务费	299,599.39	61,224.23

业务招待费	127,005.22	107,255.53
折旧摊销费	169,265.80	341,774.44
其他	140,092.39	83,474.08
合计	2,324,908.56	2,024,476.49

### (二十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	3,473,712.64	2,641,296.80
直接消耗的材料	675,696.11	318,821.35
折旧与摊销费	29,256.73	12,532.92
燃动和动力费用		
技术咨询费	360,620.00	
其他相关费用	36,383.89	248,239.52
合计	4,575,669.37	3,220,890.59

### (三十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	249,974.35	165,958.12
减：利息收入	5,014.24	4,955.12
手续费	2,947.82	11,738.72
合计	247,907.93	172,741.72

### (三十一) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
软件行业增值税退税	563,197.42	328,472.09
稳岗、以工代训等补贴	6,500.00	10,600.00
研发补助	200,000.00	
“三代”手续费返还	9,944.72	7,008.98
其他退税	0.01	800.00
知识产权资金拨付		
税费减免		
合计	779,642.15	346,881.07

### (三十二) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	60.52	
合计	60.52	

### (三十三) 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

应收账款坏账损失	-76,559.12	-289,790.28
其他应收款坏账损失	23,171.40	-6,955.94
预付账款坏账损失	-92,854.76	
合计	-146,242.48	-296,746.22

(三十四) 资产减值损失 (损失以“-”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		
合同资产减值损失	5,130.00	-44,345.63
合计	5,130.00	-44,345.63

(三十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
医保退费			
其他	833.35	650.06	833.35
合计	833.35	650.06	833.35

(三十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
原材料报废损失			
固定资产报废损失	354.27	401.5	354.27
其他		35	
合计	354.27	436.5	354.27

(三十七) 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
收到押金保证金		56,928.39
利息收入	5,014.24	4,955.12
政府补助	206,500.00	11,600.00
业务往来款	180,078.71	
合计	391,592.95	73,483.51

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
支付办公费、业务招待费、差旅费等	757,065.26	722,098.15
支付的市场推广费用, 中介费	86,478.91	90,895.00



支付研发费用	215,676.29	12,517.79
支付运输包装费用等	24,211.50	22,761.99
支付押金保证金	38,000.00	19,259.25
支付其他业务往来款	21,868.60	412,080.97
合计	1,143,300.56	1,279,613.15

### (三十八) 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	/	/
净利润	-3,104,108.38	-4,430,570.50
加: 信用减值损失	146,242.48	
资产减值损失	-5,130.00	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	185,412.43	347,928.46
使用权资产折旧		
无形资产摊销	6,378.90	6,378.90
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	354.27	401.50
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	249,974.35	172,741.72
投资损失(收益以“-”号填列)	-60.52	
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)	291,944.35	-1,197,719.92
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,439,909.05	-2,552,798.75
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,421,173.07	-918,880.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-9,090,013.72	-8,572,519.28
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>	/	/
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		
当期新增的使用权资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>	/	/
现金的期末余额	509,188.46	2,481,130.90
减: 现金的期初余额	9,518,282.90	10,536,416.70

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	-9,009,094.44	-8,055,285.80

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	509,188.46	9,479,682.90
其中：库存现金		
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	509,188.46	9,479,682.90
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	509,188.46	9,479,682.90
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		38,600.00

## （三十九）政府补助

### 1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
软件行业增值税退税	563,197.42	其他收益	563,197.42
稳岗、以工代训等补贴	6,500.00	其他收益	6,500.00
研发补助	200,000.00	其他收益	200,000.00
“三代”手续费返还	9,944.72	其他收益	9,944.72
其他退税	0.01	其他收益	0.01
税费减免		其他收益	
合计	779,642.15		779,642.15

## 六、合并范围的变更

本期无合并范围的变更。

## 七、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京安捷易讯科技有限公司	北京	北京	软件及信息技术服务行业	100.00		非同一控制下企业合并

### （二）在合营安排或联营企业中的权益

#### 1. 重要的合营企业或联营企业

#### 2. 重要联营企业的主要财务信息

## 八、关联方及关联交易

### （一）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

### （二）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、（三）。

报告期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系

### （三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
寇艳梅	股东配偶
武艳朋	股东、关键管理人员

### （四）关联交易情况

#### 1. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,430,797.02	1,342,216.12

#### 2. 关联担保情况

##### （1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
寇艳梅	3,990,000.00	2020-8-31	2023-8-30	否

## 九、承诺及或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截止财务报告报出日，公司不存在需要披露的重要或有事

## 十一、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	6,761,884.71	5,642,302.31
1至2年	936,160.00	404,160.00
2至3年	178,370.00	178,370.00
3至4年	40,000.00	160,000.00
4至5年	217,757.00	217,757.00

5年以上		1,033,916.84	1,033,916.84
小计		9,168,088.55	7,636,506.15
减：坏账准备		1,955,185.08	1,895,105.96
合计		7,212,903.47	5,741,400.19

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	98,000.00	1.07	98,000.00	100.00		98,000.00	1.28	98,000.00	100.00	
其中：										
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	98,000.00	1.07	98,000.00	100.00		98,000.00	1.28	98,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	9,070,088.55	98.93	1,857,185.08	20.48	7,212,903.47	7,538,506.15	98.72	1,797,105.96	23.84	5,741,400.19
其中：										
账龄组合	9,070,088.55	98.93	1,857,185.08	20.48	7,212,903.47	7,184,506.15	94.08	1,797,105.96	25.01	5,387,400.19
关联方组合						354,000.00	4.64			354,000.00
合计	9,168,088.55	/	1,955,185.08	/	7,212,903.47	7,636,506.15	/	1,895,105.96	/	5,741,400.19

### (1) 按单项计提坏账准备：

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
杭州安正飞鸟科技有限公司	98,000.00	98,000.00	100.00	预计无法收回
合计	98,000.00	98,000.00	/	/

### (2) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,761,884.71	338,094.24	5.00
1至2年	936,160.00	187,232.00	20.00

2至3年	80,370.00	40,185.00	50.00
3至4年	40,000.00	40,000.00	100.00
4至5年	217,757.00	217,757.00	100.00
5年以上	1,033,916.84	1,033,916.84	100.00
合计	9,070,088.55	1,857,185.08	/

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	1,895,105.96	60,079.12				1,955,185.08
合计	1,895,105.96	60,079.12				1,955,185.08

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 4,116,657.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 44.90%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 285,436.35 元。

## (二) 其他应收款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	436,428.39	836,100.87
合计	436,428.39	836,100.87

### 2. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	420,977.25	843,821.13
1至2年		
2至3年	73,000.00	73,000.00
3至4年	14,700.00	14,700.00
4至5年	6,200.00	6,200.00
5年以上	51,230.60	51,230.60
小计	566,107.85	988,951.73
减：坏账准备	129,679.46	152,850.86
合计	436,428.39	836,100.87

#### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	373,939.25	652,689.85
备用金	31,438.00	227,531.88
往来款	149,430.60	80,000.00
押金	11,300.00	28,730.00
小计	566,107.85	988,951.73
减：坏账准备	129,679.46	152,850.86
合计	436,428.39	836,100.87

### (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	152,850.86			152,850.86
2023年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	23,171.4			23,171.4
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	129,679.46			129,679.46

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 389,000.00 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 68.71%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 62,650.00 元。

### (三) 长期股权投资

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	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京安捷易讯科技有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
合计	1,000,000.00					1,000,000.00	

### (四) 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	8,175,783.28	4,090,487.01	9,797,141.23	6,936,427.27

其他业务				
合计	8,175,783.28	4,090,487.01	9,797,141.23	6,936,427.27

## 2. 合同产生的收入的情况

2023 年度的收入分解信息如下：

合同分类	本年发生额	合计
商品类型		
其中：		
融合应急通信系统	1,609,495.16	1,609,495.16
三维可视化平台	5,125,925.83	5,125,925.83
公网集群对讲平台	1,440,362.29	1,440,362.29
合计	8,175,783.28	8,175,783.28

### (五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	3,412,203.52	2,641,296.80
直接消耗的材料	675,696.11	318,821.35
折旧与摊销费	29,256.73	12,532.92
燃动和动力费用		
技术咨询费	260,620.00	205,660.38
差旅费	29,332.10	30,854.12
检测费	4,245.28	4,905.66
知识产权费	919.72	6,819.36
技术服务费		
会议费		
合计	4,412,273.46	3,220,890.59

## 十二、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-354.27	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	201,500.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	833.35	
小计	201,979.08	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	201,979.08	

### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	每股收益
-------	------

	加权平均净资产 收益率 (%)	基本每股收益 (元/ 股)	稀释每股收益 (元/ 股)
归属于公司普通股股东的净利润	-52.01	-0.12	-0.11
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净利润	-55.39	-0.12	-0.12

浙江安正科技股份有限公司

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
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-354.27
计入当期损益的政府补助（与公司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）	201,500.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	833.35
<b>非经常性损益合计</b>	<b>201,979.08</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>	

### 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