



瑞安云

NEEQ:871879

成都瑞安云科技股份有限公司

Chengdu Ruian Yun Technology Co., Ltd

软件工场

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、公司负责人何川、主管会计工作负责人涂春燕及会计机构负责人（会计主管人员）涂春燕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	82
附件 II	融资情况	82

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	成都市武侯区望江路 1 号中海广场 10 楼公司前台

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、瑞安云	指	成都瑞安云科技股份有限公司
股东大会	指	成都瑞安云科技股份有限公司股东大会
董事会	指	成都瑞安云科技股份有限公司董事会
监事会	指	成都瑞安云科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	成都瑞安云科技股份有限公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
三会	指	股东会、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》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》、《章程》	指	现行有效的《成都瑞安云科技股份有限公司章程》
主办券商	指	首创证券股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
上期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
期初	指	2023年1月1日
期末	指	2023年6月30日
元	指	人民币元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	成都瑞安云科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Chengdu Ruian Yun Technology Co., Ltd RAY		
法定代表人	何川	成立时间	2011年11月4日
控股股东	控股股东为（何川）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（何川），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务（I）-软件和信息技术服务（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	系统集成、销售软件产品或硬件产品业务及技术服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	瑞安云	证券代码	871879
挂牌时间	2017年8月21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）	50,000,000
主办券商（报告期内）	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路5号院13号楼A座11-21层		
联系方式			
董事会秘书姓名	戴侣峻	联系地址	成都市望江路1号中海广场10楼
电话	028-85255338	电子邮箱	ruianyun@139.com
公司办公地址	成都市望江路1号中海广场10楼	邮政编码	610041
公司网址	www.uwewe.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91510106584983898H		
注册地址	四川省成都市金牛区抚琴街道沙湾路1号1栋5楼5004号		
注册资本（元）	50,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司所处行业分类属于“I65 软件和信息技术服务业”下的“I6520 信息系统集成服务”。公司具备基础 PC 和移动通信设备的移动软件研发能力，公司主要产品与服务为网络安全防御软件产品及技术服务。同时公司也致力于“互联网+通信”的融合，在增值电信业务领域，依托 IT 技术，提供便利的通讯云平台技术服务即微微电话 APP 业务。此外公司也是多家知名 IT 厂商包括微软、瑞星、联想网御、启明星辰等在西南地区的分销平台。

公司通过线上推广和线下渠道拓展相结合的方式开拓业务，业务收入来源有技术服务收入、软件销售收入以及增值电信业务相关的技术服务收入和信息服务收入。

报告期内，公司已累计获得并拥有 53 项软件著作权。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2020 年四川省第二批次认定的高新技术企业（证书编号：GR202051003039），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	11,635,406.91	19,566,920.07	-40.54%
毛利率%	28.98%	21.08%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,238,136.59	262,057.90	-1,738.51%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,270,543.42	248,732.05	-1,816.92%
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）	-6.91%	0.32%	-
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）	-6.96%	0.31%	-
基本每股收益	-0.08	0.01	-1,730.77%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	78,420,124.71	83,684,939.73	-6.29%
负债总计	19,176,419.49	20,203,097.92	-5.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	59,243,705.22	63,481,841.81	-6.68%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.18	1.27	-7.09%
资产负债率%（母公司）	24.12%	24.00%	-
资产负债率%（合并）	24.45%	24.14%	-
流动比率	2.37	2.68	-
利息保障倍数	-26.50	1.99	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,984,553.12	2,580,000.87	131.96%
应收账款周转率	0.90	1.92	-
存货周转率	12.03	7.56	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.29%	4.45%	-
营业收入增长率%	-40.54%	20.58%	-
净利润增长率%	-1,717.25%	-72.76%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	10,051,758.70	12.82%	4,433,317.96	5.30%	126.73%
应收票据					
应收账款	9,415,056.20	12.01%	16,476,268.28	19.69%	-42.86%
存货	744,314.23	0.95%	629,127.94	0.75%	18.31%
无形资产	38,648,501.69	49.28%	45,785,996.27	54.71%	-15.59%
预付账款	14,963,795.26	19.08%	6,816,758.43	8.15%	119.51%
应付账款	1,024,495.09	1.31%	2,977,934.05	3.56%	-65.60%
长期借款	4,230,000.00	5.39%	7,807,000.00	9.32%	-45.82%
其他应收款	162,851.03	0.21%	4,827,848.67	5.77%	-96.63%

项目重大变动原因：

1. 报告期内，货币资金大幅增加，主要原因是2022年末，公司应收账款陆续收回，2023年上半年业绩不佳，资金流转效率降低。
2. 报告期内，应收账款大幅减少，主要原因是2022年年底销售款项的信用期到了，陆续收回货款，上半年业绩不佳。
3. 报告期内，无形资产大幅减少，主要原因是按照五年摊销期限正常进行摊销。
4. 报告期内，预付账款大幅增加，主要原因是为了以低价拿到货物。
5. 报告期内，应付账款大幅减少，主要原因是上半年业绩不佳导致。
6. 报告期内，其他应收款大幅减少，主要原因是2022年年底的两笔终止合同的款项收回。
7. 报告期内，长期借款大幅降低，主要原因与中国银行的400万借款剩余期限不足一年，进行了重分类。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	11,635,406.91	-	19,566,920.07	-	-40.54%
营业成本	8,263,725.44	71.02%	15,442,983.15	78.92%	-46.49%
毛利率	28.98%	-	21.08%	-	7.90%
销售费用	1,336,128.36	11.48%	755,151.31	3.86%	76.94%
管理费用	5,488,304.56	47.17%	1,407,635.15	7.19%	289.90%
研发费用	1,467,609.84	12.61%	1,250,931.50	6.39%	17.32%
投资收益	0.00	0.00%	-215,261.75	-1.10%	100.00%
财务费用	151,623.53	1.30%	259,525.93	1.33%	-41.58%
信用减值损失	636,605.13	5.47%	-103,774.55	-0.53%	713.45%
营业利润	-4,205,313.72	-36.14%	242,030.07	1.24%	- 1,837.52%
净利润	-4,238,136.59	-36.42%	262,057.90	1.34%	- 1,717.25%
经营活动产生的现金流量净额	5,984,553.12	-	2,580,000.87	-	131.96%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	0.00	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-366,112.38	-	-634,926.19	-	42.34%

项目重大变动原因：

1. 报告期内，营业收入、营业成本大幅减少，主要原因是公司在梳理业务类型，系统集成项目签单量下降。
2. 报告期内，销售费用大幅增加，主要原因是公司为了推广 app，投入了一定的广告推广费。
3. 报告期内，管理费用大幅增加，主要原因是公司有几款软件在上半年未实现销售，将其摊销费计入了管理费用。
4. 报告期内，财务费用大幅减少，主要原因是同期相比银行借款金额减少，贷款利息支出相应减少。
5. 报告期内，营业利润、净利润大幅减少，主要原因是公司在梳理业务类型，系统集成项目签单量下降，一些摊销折旧固定费用照常支出。
6. 报告期内，主要原因是2022年末，公司应收账款陆续收回，2023年上半年业绩不佳，资金流转效率降低。

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
成都瑞	子	系统	20,000,000.00	10,754,707.87	10,301,191.87	2,010,356.16	31,589.25

飞翔科技有限公司	公司	集成, 软件销售					
微微(深圳)互联网金融有限公司	参股公司	互联网金融	100,000,000.00	737,785.71	-55,931.10	0.00	0.00

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
微微(深圳)互联网金融有限公司	无	财务投资
成都万桥科技有限公司	有	项目合作与投资
成都屋脊科技有限公司	无	财务投资

(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、实际控制人控制不当风险	<p>截止报告期末,公司实际控制人何川先生直接持有公司 53.73% 的股份,何川先生目前担任公司的董事长。实际控制人可能利用其对公司的控制地位,通过行使表决权对公司经营决策、投资方向、人事安排等进行不当控制而损害公司及其他股东利益。</p> <p>对应措施:公司制定了《对外担保管理办法》、《关联交易管理办法》、《对外投资管理办法》等内部规章制度,通过内部控制制度来降低实际控制人不当控制的风险。</p>
2、市场经营风险	<p>报告期内,受公安部全国“净网”行动的影响,全国通信运营商收紧数字语音中继的供货,一手数字语音中继线路资源已较难获得,供给端已受到影响。随着电影《孤注一掷》的上映,以及缅北电信诈骗等事件带来的社会负面影响,微微电话 APP 客户端收入也呈现下降趋势,公司报告期增值电信业务创收不足,对公司后续该类业务的长期发展具有重要影响。</p> <p>对应措施:公司于 2021 年就提前实施转型发展,公司在股转(2021-026)公告中,就主营业务变更进行了公告披露,剩余增值电信业务公司也计划通过打包出售等方式,逐步弱化公司在增值电信业务方面的收入比重,以应对数字语音中继不足和市场需求不足给公司带来的风险。</p>
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	
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	
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	董监高	同业竞争承诺	2016年12月31日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无超期未履行完毕的承诺事项。

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	26,746,175	53.49%	-134,250	26,611,925	53.22%
	其中：控股股东、实际控制人	6,716,250	13.43%		6,716,250	13.43%
	董事、监事、高管	1,035,025	2.07%	44,750	1,079,775	2.16%
	核心员工	0	-	-	0	-
有限售条件股份	有限售股份总数	23,253,825	46.51%	134,250	23,388,075	46.78%
	其中：控股股东、实际控制人	20,148,750	40.30%	0	20,148,750	40.30%
	董事、监事、高管	3,105,075	6.21%	134,250	3,239,325	6.48%
	核心员工	0	-	-	0	-
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-
普通股股东人数						45

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	何川	26,865,000	0	26,865,000	53.7300%	20,148,750	6,716,250	0	0
2	陈朝敏	8,545,540	-17,880	8,527,660	17.0553%	0	8,527,660	0	0
3	成都桠连企业管理中心（有限合伙）	6,133,300	0	6,133,300	12.2666%	0	6,133,300	0	0

4	李林昆	4,140,000	0	4,140,000	8.2800%	3,105,000	1,035,000	0	0
5	成都玥敏企业管理中心（有限合伙）	2,077,580	0	2,077,580	4.1552%	0	2,077,580	0	0
6	四川发展大数据产业投资有限责任公司	1,757,000	0	1,757,000	3.5140%	0	1,757,000	0	0
7	戴侣峻	179,000	0	179,000	0.3580%	134,250	44,750	0	0
8	成都广正投资咨询有限公司	88,800	0	88,800	0.1776%	0	88,800	0	0
9	罗川	81,780	1,000	82,780	0.1656%	0	82,780	0	0
10	成都金纆商务信息咨询中心（有限合伙）	50,000	0	50,000	0.1000%	0	50,000	0	0
合计		49,918,000	-	49,901,120	99.8022%	23,388,000	26,513,120	0	0
<p>普通股前十名股东间相互关系说明：何川持有成都金纆商务信息咨询中心（有限合伙）99.00%的合伙份额；陈朝敏持有成都桠链企业管理中心（有限合伙）99.00%的合伙份额并担任其执行事务合伙人；罗川持有成都广正投资咨询有限公司99.00%的股份，并担任法定代表人；戴侣峻持有成都玥敏企业管理中心（有限合伙）99.00%的合伙份额并担任其执行事务合伙人。</p>									

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
何川	董事长、董事	男	1975年11月	2023年1月6日	2026年1月5日
李林昆	董事	男	1979年9月	2023年1月6日	2026年1月5日
文雪峰	董事	男	1978年5月	2023年1月6日	2026年1月5日
余红林	董事	男	1984年1月	2023年1月6日	2026年1月5日
税建	董事	男	1975年4月	2023年1月6日	2026年1月5日
何昭	监事	男	1988年9月	2023年1月6日	2026年1月5日
程丹	监事	女	1994年12月	2023年1月6日	2026年1月5日
陈敏	监事	女	1982年12月	2023年1月6日	2026年1月5日
李林昆	总经理	男	1979年9月	2023年1月6日	2026年1月5日
文雪峰	副总经理	男	1978年5月	2023年1月6日	2026年1月5日
余红林	副总经理	男	1984年1月	2023年1月6日	2026年1月5日
涂春燕	财务总监	女	1994年12月	2023年1月6日	2026年1月5日
戴侣峻	董事会秘书	男	1980年11月	2023年1月6日	2026年1月5日
黄煜	董事会秘书	女	1979年9月	2021年7月9日	2023年1月5日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(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
黄煜	董事会秘书	离任	无	个人原因
戴侣峻	无	新任	董事会秘书	无

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
戴侣峻	董事会秘书	179,000	0	179,000	0.36%	0	134,250
合计	-	179,000	-	179,000	0.36%	0	134,250

报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

戴侣峻先生，男，汉族，1980年11月出生，毕业于西南财经大学，本科学历，中国国籍，无境外永久居留权。2003年6月至2012年11月，中国联合网络通信有限公司成都市分公司，历任新津、金牛、大邑、郫县区域副总经理及总经理；2012年12月至2013年6月，任重庆金融资产交易所有限公司渠道管理；2013年6月至2014年5月，任重庆辉灿投资管理有限公司总经理助理；2014年6月至2021年4月，任成都瑞安云科技股份有限公司总经理兼董事会秘书；2021年5月至2021年10月，任宜宾筠连县创业投资有限公司法人兼总经理；2018年10月至今，任成都瑞安云资产管理有限公司法人兼执行董事；2009年11月至金，任成都古艺文化传播有限公司监事；2021年11月至今，任四川德利勤企业管理有限公司法人兼执行董事。

(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	4	4
财务	6	6
技术	15	15
销售	16	14
员工总计	41	39

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	10,051,758.70	4,433,317.96
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	9,415,056.20	16,476,268.28
应收款项融资			
预付款项	五（三）	14,963,795.26	6,816,758.43
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	162,851.03	4,827,848.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	744,314.23	629,127.94
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（六）	25,278.68	22,206.17
流动资产合计		35,363,054.10	33,205,527.45
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（七）	391,195.32	402,705.48
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五（八）	185,934.21	371,868.47
无形资产	五（九）	38,648,501.69	45,785,996.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十）	27,151.35	47,517.15
递延所得税资产	五（十一）	3,804,288.04	3,871,324.91
其他非流动资产			
非流动资产合计		43,057,070.61	50,479,412.28
资产总计		78,420,124.71	83,684,939.73
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十二）	1,024,495.09	2,977,934.05
预收款项			
合同负债	五（十三）	8,192,309.20	6,750,828.80
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）	358,200.00	335,926.00
应交税费	五（十五）	640,915.11	1,064,152.48
其他应付款	五（十六）	18,320.00	23,425.38
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（十七）	4,196,260.54	809,765.24
其他流动负债	五（十八）	515,919.55	434,065.97
流动负债合计		14,946,419.49	12,396,097.92
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（十九）	4,230,000.00	7,807,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,230,000.00	7,807,000.00
负债合计		19,176,419.49	20,203,097.92

所有者权益：			
股本	五（二十一）	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十二）	18,744,039.42	18,744,039.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十三）	1,464,954.36	1,464,954.36
一般风险准备			
未分配利润	五（二十四）	-10,965,288.56	-6,727,151.97
归属于母公司所有者权益合计		59,243,705.22	63,481,841.81
少数股东权益			
所有者权益合计		59,243,705.22	63,481,841.81
负债和所有者权益总计		78,420,124.71	83,684,939.73

法定代表人：何川主管会计工作负责人：涂春燕会计机构负责人：涂春燕

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		9,909,258.67	4,364,252.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（一）	8,156,159.31	12,148,934.85
应收款项融资			
预付款项	十二（二）	6,053,608.61	2,867,495.53
其他应收款	十二（三）	159,824.82	3,081,399.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		337,234.58	222,048.29
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		24,616,085.99	22,684,130.42
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资	十二(四)	9,950,000.00	9,950,000.00
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		391,195.32	402,705.48
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		185,934.21	371,868.47
无形资产		38,648,501.69	45,785,996.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		27,151.35	47,517.15
递延所得税资产		3,796,548.28	3,863,233.06
其他非流动资产			
非流动资产合计		52,999,330.85	60,421,320.43
资产总计		77,615,416.84	83,105,450.85
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,014,495.09	2,977,934.05
预收款项			
合同负债		7,844,009.20	6,541,394.84
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		308,263.00	298,101.00
应交税费		640,915.11	1,064,091.22
其他应付款		18,320.00	23,425.38
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		4,196,260.54	809,765.24
其他流动负债		470,640.55	421,499.93
流动负债合计		14,492,903.49	12,136,211.66
非流动负债:			
长期借款		4,230,000.00	7,807,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,230,000.00	7,807,000.00
负债合计		18,722,903.49	19,943,211.66

所有者权益：			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		18,744,039.42	18,744,039.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,464,954.36	1,464,954.36
一般风险准备			
未分配利润		-11,316,480.43	-7,046,754.59
所有者权益合计		58,892,513.35	63,162,239.19
负债和所有者权益合计		77,615,416.84	83,105,450.85

（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		11,635,406.91	19,566,920.07
其中：营业收入	五（二十五）	11,635,406.91	19,566,920.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		16,764,241.45	19,154,972.16
其中：营业成本	五（二十五）	8,263,725.44	15,442,983.15
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）	56,849.72	38,745.12
销售费用	五（二十七）	1,336,128.36	755,151.31
管理费用	五（二十八）	5,488,304.56	1,407,635.15
研发费用	五（二十九）	1,467,609.84	1,250,931.50
财务费用	五（三十）	151,623.53	259,525.93

其中：利息费用		149,192.31	259,149.02
利息收入		2,917.95	2,474.84
加：其他收益	五（三十一）	286,915.69	149,118.46
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十二）		-215,261.75
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）	636,605.13	-103,774.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,205,313.72	242,030.07
加：营业外收入	五（三十四）	35,302.91	15,687.47
减：营业外支出	五（三十五）		10.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,170,010.81	257,707.54
减：所得税费用	五（三十六）	68,125.78	-4,350.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,238,136.59	262,057.90
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）		-4,238,136.59	262,057.90
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）		-4,238,136.59	262,057.90
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			

(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-4,238,136.59	262,057.90
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,238,136.59	262,057.90
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：		-0.08	0.01
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.08	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：何川主管会计工作负责人：涂春燕会计机构负责人：涂春燕

（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	十二 (五)	9,625,050.75	6,765,892.17
减：营业成本	十二 (五)	6,362,244.00	3,202,164.83
税金及附加		55,480.31	29,850.39
销售费用		1,050,576.79	700,394.70
管理费用		5,441,323.51	1,407,635.15
研发费用		1,467,609.84	1,250,931.50
财务费用		150,630.84	259,594.28
其中：利息费用		149,192.31	244,895.64
利息收入		2,715.14	1,780.78
加：其他收益		286,091.78	149,118.46
投资收益（损失以“-”号填列）	十二 (六)		-215,261.75
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）		383,349.36	219,069.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,233,373.40	68,247.40
加：营业外收入		30,332.34	11,393.57
减：营业外支出			10

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,203,041.06	79,630.97
减：所得税费用		66,684.78	-8,802.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,269,725.84	88,433.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,269,725.84	88,433.24
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-4,269,725.84	88,433.24
七、每股收益：		-0.09	
（一）基本每股收益（元/股）		-0.09	
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	五（三十七）	23,635,624.89	19,040,564.28
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		849,562.31	995,755.40

收到其他与经营活动有关的现金		86,231.71	1,514,447.17
经营活动现金流入小计		24,571,418.91	21,550,766.85
购买商品、接受劳务支付的现金		13,773,126.57	15,003,601.35
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		2,417,872.93	2,262,054.16
支付的各项税费		1,050,508.73	1,191,024.43
支付其他与经营活动有关的现金		1,345,357.56	514,086.04
经营活动现金流出小计		18,586,865.79	18,970,765.98
经营活动产生的现金流量净额		5,984,553.12	2,580,000.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		221,500.00	1,990,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		221,500.00	1,990,000.00
偿还债务支付的现金		221,500.00	2,171,687.87
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		167,872.38	254,998.32
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		198,240.00	198,240.00
筹资活动现金流出小计		587,612.38	2,624,926.19
筹资活动产生的现金流量净额		-366,112.38	-634,926.19
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		5,618,440.74	1,945,074.68
加：期初现金及现金等价物余额		4,433,317.96	1,996,948.50
六、期末现金及现金等价物余额		10,051,758.70	3,942,023.18

法定代表人：何川主管会计工作负责人：涂春燕会计机构负责人：涂春燕

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,200,235.69	10,355,152.18
收到的税费返还		849,562.31	995,755.40
收到其他与经营活动有关的现金		85,184.42	1,512,575.48
经营活动现金流入小计		17,134,982.42	12,863,483.06
购买商品、接受劳务支付的现金		6,749,531.34	1,470,860.35
支付给职工以及为职工支付的现金		2,105,118.28	2,205,741.65
支付的各项税费		1,029,811.96	1,080,343.07
支付其他与经营活动有关的现金		1,339,402.06	513,509.60
经营活动现金流出小计		11,223,863.64	5,270,454.67
经营活动产生的现金流量净额		5,911,118.78	7,593,028.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			7,650,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			7,650,000.00
投资活动产生的现金流量净额			-7,650,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		221,500.00	1,990,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		221,500.00	1,990,000.00
偿还债务支付的现金		221,500.00	2,171,687.87
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		167,872.38	254,998.32
支付其他与筹资活动有关的现金		198,240.00	198,240.00
筹资活动现金流出小计		587,612.38	2,624,926.19
筹资活动产生的现金流量净额		-366,112.38	-634,926.19
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		5,545,006.40	-691,897.80
加：期初现金及现金等价物余额		4,364,252.27	1,844,823.29
六、期末现金及现金等价物余额		9,909,258.67	1,152,925.49

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

财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司概况

成都瑞安云科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系原成都瑞安云科技有限公司(以下简称瑞安云公司),瑞安云公司以2016年10月31日为基准日,采用整体变更方式设立本公司。本公司于2011年11月04日在成都市行政管理局登记注册,取得统一社会信用代码为91510106584983898H的《企业法人营业执照》。公司注册地:四川省成都市金牛区沙湾路1号1栋5楼5

004号。法定代表人:何川。公司现有注册资本为人民币5,000.00万元,总股本为5,000.00万股,每股面值人民币1元。公司股票于2017年8月21日在全国中企业股份转让系统挂牌公开转让。

瑞安云公司设立时注册资本30万元,其中:何川以货币形式认缴21万元,占出资比例的70%;熊卫以货币形式认缴4.5万元,占出资比例的15%;黄征宇以货币形式认缴4.5万元,占出资比例的15%。此次出资经四川普林会计师事务所有限公司审验并出具川普林会验字[2011]第034号《验资报告》。

经多次增资和整体变更为股份有限公司后,截至2022年12月31日止,本公司注册资本为人民币5,000.00万元,累计发行股本总数5,000.00万股。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构。公司下设销售部、客服部、行政人事部、财务部等主要职能部门。

本公司及子公司的主要经营范围为:计算机系统集成;计算机软硬件的开发;智能化安装工程服务;销售:计算机软硬件;通讯设备(不含无线电发射设备)的销售、上门维修;计算机技术咨询及技术服务;广告设计、制作、代理发布;美术图案设计服务;动漫产品设计服务;商务信息咨询;企业管理咨询;第一类增值电信业务中的国内多方通信服务业务;第二类增值电信业务中的国内呼叫中心业务、存储转发类业务;第二类增值电信业务中的信息服务业务(不含固定网电话信息服务和移动互联网信息服务);(互联网信息服务不含新闻、出版、药品、医疗器械、广播电视节目、电子公告服务等内容,含文化);利用信息网络经营游戏产品(含网络游戏虚拟货币发行);财务咨询服务。(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)。主要产品为:提供多方通信服务,销售瑞安云内网安全管理软件。

本财务报表及财务报表附注于2023年08月23日经公司董事会批准报出。

（二）合并财务报表范围

本公司2023年度纳入合并范围的子公司共1户,详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围较上年度无变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策、会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收账款减值准备、其他应收款减值准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在企业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，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，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，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

（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确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并报表的编制方法

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，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均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. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司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原有子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司

股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、（十八）“长期股权投资”或本附注三、（十）“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于“一揽子交易”。

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

不属于“一揽子交易”的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、（十八）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营的合营方应当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：（一）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；（二）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；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）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。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中 归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应

当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

2. 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中单独列示。

（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

当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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

（二）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。

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

2. 金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时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。

（1）金融资产的初始计量：

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款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

(2) 金融资产的后续计量：

①以摊余成本计量的债务工具投资

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，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该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、减值及终止确认产生的利得或损失，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债务工具投资

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，且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的，本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。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。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，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。

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。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该

金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

（4）金融负债的分类和计量

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。

①金融负债的初始计量

金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

②金融负债的后续计量

1) 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。

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，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；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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。

（6）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（7）金融工具减值（不含应收款项）

减值准备的确认方法

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

他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（十一）应收账款

本公司应收款项主要包括应收账款、其他应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 90 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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应收款项，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
关联方组合	所有关联方客户
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金、押金及代收票款
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济

状况的预测，编制应收款项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：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5.00	5.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	20.00	20.00
3—4年	30.00	30.00
4—5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

(十二) 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

(十三) 其他应收款减值

本公司按照本附注三、(十一)所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	非关联方应收账款，以账龄为信用风险组合确认依据
关联方组合	关联方应收账款，坏账风险通常低于非关联方应收款项

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项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：

账龄	其他应收款项计提比例(%)
1年以内(含1年)	5.00
1至2年	10.00
2至3年	20.00
3至4年	30.00
4至5年	50.00
5年以上	100.00

(十四) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。①外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取

得的存货成本由采购成本和加工成本构成。②债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。③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存货通常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存货的成本。④以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

①产成品、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；

②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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

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

6. 本公司存货盘存采用永续盘存制。

（十五）合同资产

合同资产是指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。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。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与附注三、（十一）应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

(十六) 合同成本

1. 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的,确认为一项资产,并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推销,计入当期损益。若该项资产推销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出,在发生时计入当期损益,明确由客户承担的除外。

2. 履行合同的成本

本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范围且同时满足下列条件的,确认为一项资产:①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关;②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;③该成本预期能够收回。确认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推销,计入当期损益。

3. 合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的,计提减值准备,并确认为资产减值损失:①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品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。

(十七) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组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,即企业已经就一项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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,应当已经获得批准。

初始计量或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。

(十八) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 重大影响、共同控制的判断标准

(1) 本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响:是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表;是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程;是否与被投资单位之间发生重要交易;是否向被投资单位派出管理人员;是否向被投资单位提供关键技术资料。

(2) 若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束,任何一个参与方不能单独控制该安排,任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排,本公司判断对该项合营安排具有共

同控制。

2. 投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

①对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后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，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产总除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

①以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

(3) 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，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权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可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 后续计量及损益确认方法

(1) 对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、(六) 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

（2）对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并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现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，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确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，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。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

3. 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《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，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，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重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（十九）固定资产

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

2. 本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	平均年限法	3-5	5	19.40-32.33
电子设备	平均年限法	3-5	5	19.40-32.33
办公设备	平均年限法	5	5	19.4

说明：

①符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

②已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

③公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

本公司至少在每年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。

3. 与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

4. 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。

（二十）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧

（二十一）借款费用

1. 借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

2. 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

（二十二）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（二十三）无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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，以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为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。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	期限(年)
软件	预计受益期限	5

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

(1) 划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

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一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

(2) 研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

(二十四) 长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、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产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。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。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

（二十六）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十七）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受

赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

① 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十八）预计负债

1. 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）履行该义务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。

2. 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。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- (1) 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

(二十九) 股份支付

1. 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（三十）收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直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，本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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本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。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

- ①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务

单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

本公司具体确认收入的条件为：a、多方通信服务业务收入，按个人用户与集团用户根据消费类别进行分别确认。个人用户，根据用户使用微微平台拨打电话的实际通话时长(分钟数)及预定的收费标准(元/分钟)确认；无限拨打卡客户，以充值金额按充值使用期间分摊确认；集团客户按实际使用线路的时间及预定的收费标准进行结算，部分集团客户采用保底消费与实际消费结合的结算方式，对于保底消费客户，在消费期间按实际使用时间及预定收费标准确认收入，如果合同期限内实际使用时间未达到合同的保底金额，则在合同期间的最后一个月将未消费的保底金额全部确认为收入。b、软件产品及系统集成销售收入，按产品已经交付给客户，收到客户验收报告时，确认收入；c、信息推广收入，按平台实际推广天数或用户下载并激活数量进行结算确认；d、技术服务费收入，按服务期间分期确认收入。

(三十一) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为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。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

①政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

②根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

③若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

①所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

②应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

④根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司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，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并；②直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

①该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

②对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵

扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

①商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

②对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，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，转回减记的金额。

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

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

（三十三）所得税

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生

递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

(1) 纳税主体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；

(2) 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。

(三十四) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 承租人

(1) 使用权资产

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。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产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。

(2) 租赁负债

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租赁负债。租赁负债按照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：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；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；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司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，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损

益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

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

2. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理

本公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。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。

(2) 融资租赁的会计处理

在租赁期开始日本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。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、（十）“金融工具”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于实际发生时计入当期损益。

（三十五）公允价值计量

1. 公允价值初始计量

本公司对于以公允价值进行计量的资产和负债，考虑该资产或负债的特征，采用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计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时，市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主

要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行；采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

2. 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债，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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，在应用估值技术时，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。

3. 公允价值层次划分

本公司根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（三十六）重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

（1）自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定。

2. 会计估计变更说明

本公司本期无会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	按 6%、13%等税率计缴。
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

（二）税收优惠

本公司于 2020 年 12 月 3 日取得了有效期为三年的高新技术企业证书，证书编号为 GR201751000003。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、和《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号）的规定，本公司 2020 年至 2022 年企业所得税税率为 15%。

《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

《关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（财政部 税务总局 科技部公告2022年第16号）规定：科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2022年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除。

《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，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，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：自2019年1月1日至2021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；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。子公司成都瑞飞翔科技有限公司本期享受以上优惠政策，实际税负为2.5%，

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期末余额系指2023年06月30日余额，上年年末余额系指2022年12月31日余额；本期余额系指2023年01月01日至2023年06月30日发生额，上期余额系指2022年01月01日至06月30日发生额。（以下如无特别说明，金额以人民币元为单位）

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
现金	22,436.26	25,578.86
银行存款	8,304,407.89	3,922,052.90
其他货币资金	1,724,914.55	485,686.20
合计	10,051,758.70	4,433,317.96
其中：存放在境外的款项总额		

注：

1. 期末货币资金余额中无因质押、冻结等对变现有限制或存在潜在回收风险的款项。
2. 期末其他货币资金主要核算内容为本公司微微电话、瑞安云小号及微微录音等app软件的个人用户通过微信、苹果等第三方平台充值结算金额。

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	8,688,015.86	17,017,210.97
1至2年	76,023.50	76,023.50
2至3年	143,774.67	266,870.57

3至4年	40,000.00	40,000.00
4至5年	0.50	0.50
5年以上	735,836.08	735,836.08
应收账款余额小计	10,683,650.61	18,135,941.62
应收账款坏账准备	1,268,594.41	1,659,673.34
应收账款账面价值	9,415,056.20	16,476,268.28

2. 按坏账计提方式分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	735,836.08	6.89	735,836.08	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,947,814.53	93.11	532,758.33	5.36	9,415,056.20
其中：账龄组合	9,947,814.53	93.11	532,758.33	5.36	9,415,056.20
合计	10,683,650.61	100.00	1,268,594.41	11.87	9,415,056.20

续：

类别	上年年末余额				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	735,836.08	4.06	735,836.08	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,400,105.54	95.94	923,837.26	5.31	16,476,268.28
其中：账龄组合	17,400,105.54	95.94	923,837.26	5.31	16,476,268.28
合计	18,135,941.62	100.00	1,659,673.34	9.15	16,476,268.28

其中：（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 (%)	计提理由
北京触控科技有限公司	224,247.95	224,247.95	100.00	经催收未收回
北京力美广告有限公司	217,084.00	217,084.00	100.00	经催收未收回
安沃移动广告传媒（天津）有限公司	192,232.00	192,232.00	100.00	经催收未收回
多盟智胜网络技术北京	35,451.50	35,451.50	100.00	经催收未收回
亚堂科技（上海）有限公司	24,770.00	24,770.00	100.00	经催收未收回
淮安有米信息科技	14,231.00	14,231.00	100.00	经催收未收回
北京亿起联科技有限公司	13,018.63	13,018.63	100.00	经催收未收回
北京昂然时代广告有限公司	12,351.00	12,351.00	100.00	经催收未收回
江油市人民法院	2,450.00	2,450.00	100.00	经催收未收回
小计	735,836.08	735,836.08		

（2）按信用风险特征组合之账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,688,015.86	484,400.80	5.00	17,017,210.97	850,860.55	5.00
1-2 年	76,023.50	7,602.35	10.00	76,023.50	7,602.35	10.00
2-3 年	143,774.67	28,754.93	20.00	266,870.57	53,374.11	20.00
3-4 年	40,000.00	12,000.00	30.00	40,000.00	12,000.00	30.00
4-5 年	0.50	0.25	50.00	0.50	0.25	50.00
5 年以上			100.00		100.00	100.00
小计	9,947,814.53	532,758.33		17,400,105.54	923,837.26	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	735,836.08					735,836.08
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	923,837.26		391,078.93			532,758.33
合计	1,659,673.34		391,078.93			1,268,594.41

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
四川元象科技有限公司	2,506,258.20	1 年以内	23.46	125,312.91
四川川西数据产业有限公司	2,058,624.00	1 年以内	19.27	102,931.20
成都岭虑科技有限公司	1,349,800.00	1 年以内	12.63	67,490.00
广州汇智通信技术有限公司	464,000.00	1 年以内	4.34	23,200.00
贵阳海信网络科技有限公司	422,935.10	1 年以内	3.96	21,146.76
小计	6,801,617.30		63.66	340,080.87

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	14,100,139.73	94.23	5,421,635.69	79.53
1 至 2 年	700,003.53	4.68	1,231,470.74	18.07
2 至 3 年				
3 年以上	163,652.00	1.09	163,652.00	2.40
合计	14,963,795.26	100.00	6,816,758.43	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

往来单位名称	期末余额	账龄	款项的性质
成都墩沐慈科技有限公司	6,970,315.23	1 年以内	货款及服务款
成都岭虑科技有限公司	3,100,000.00	1 年以内	货款及服务款

往来单位名称	期末余额	账龄	款项的性质
四川恒美康商贸有限公司	1,191,278.09	1年以内	语音线路租赁费
成华区新创平永信息咨询服务部	600,000.00	1年以内	服务款
贵阳智鑫科科技有限公司	518,735.11	1至2年	语音线路租赁费
合计	12,380,328.43		

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	162,851.03	4,827,848.67
合计	162,851.03	4,827,848.67

1. 按款项性质分类情况

款项的性质	期末余额	上年年末余额
保证金、押金	38,000.00	38,000.00
其他	43,139.94	25,859.92
合同终止预付款		4,364,333.33
代垫个税款		
增值税即征即退	128,282.19	691,752.72
其他应收款余额小计	209,422.13	5,119,945.97
其他应收款坏账准备	46,571.10	292,097.30
其他应收款账面价值	162,851.03	4,827,848.67

2. 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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	209,422.13	100.00	46,571.10	22.24	162,851.03
其中：账龄组合	209,422.13	100.00	46,571.10	22.24	162,851.03
合计	209,422.13	100.00	46,571.10	22.24	162,851.03

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,119,945.97	100.00	292,097.30	5.71	4,827,848.67

类别	上年年末余额				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	5,119,945.97	100.00	292,097.30	5.71	4,827,848.67
合计	5,119,945.97	100.00	292,097.30	5.71	4,827,848.67

其中：按信用风险特征组合之账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	171,422.13	8,571.10	5.00	5,081,945.97	254,097.30	5.00
1-2年	0.00	0.00	10.00	0.00	0.00	10.00
2-3年	0.00	0.00	20.00	0.00	0.00	20.00
3-4年	0.00	0.00	30.00	0.00	0.00	30.00
4-5年	0.00	0.00	50.00	0.00	0.00	50.00
5年以上	38,000.00	38,000.00	100.00	38,000.00	38,000.00	100.00
小计	209,422.13	46,571.10		5,119,945.97	292,097.30	

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)	
2022年12月31日余额	292,097.30			292,097.30
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期				
—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	245,526.20			245,526.20
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年06月30日余额	46,571.10			46,571.10

4. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	171,422.13	5,081,945.97
1至2年		
2至3年		
3至4年		

账龄	期末余额	上年年末余额
4至5年		
5年以上	38,000.00	38,000.00
其他应收款余额小计	209,422.13	5,119,945.97
其他应收款坏账准备	46,571.10	292,097.30
其他应收款账面价值	162,851.03	4,827,848.67

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
国家税务总局成都市金牛区税务局	增值税即征即退	128,282.19	1年以内	61.23	6,414.11
成都市公安局	保证金	36,000.00	5年以内	17.19	36,000.00
喻永平	往来款	17,038.54	1年以内	8.14	851.93
社保个人承担部分	往来款	18,160.12	1年以内	8.67	908.01
公积金个人承担部份	往来款	8,707.48	1年以上	4.16	435.37
合计		208,188.33		99.41	44,609.42

(五) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	744,314.23		744,314.23	596,561.57		596,561.57
发出商品				32,566.37		32,566.37
合计	744,314.23		744,314.23	629,127.94		629,127.94

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	3,846.77	13,939.88
待认证进项税	17,973.96	7,454.14
企业所得税	3,457.95	812.15
合计	25,278.68	22,206.17

(七) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	391,195.32	402,705.48
固定资产清理		
合计	391,195.32	402,705.48

1. 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：				
1. 上年年末余额	1,829,017.00	5,358,408.73	141,826.54	7,329,252.27

项目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	1,829,017.00	5,358,408.73	141,826.54	7,329,252.27
二、累计折旧				
1. 上年年末余额	1,737,566.22	5,074,002.19	114,978.38	6,926,546.79
2. 本期增加金额		4,219.26	7,290.90	11,510.16
(1) 计提		4,219.26	7,290.90	11,510.16
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	1,737,566.22	5,078,221.45	122,269.28	6,938,056.95
三、减值准备				
1. 上年年末余额				
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	91,450.78	280,187.28	19,557.26	391,195.32
2. 期初账面价值	91,450.78	284,406.54	26,848.16	402,705.48

2. 期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 7,225,857.73 元。

3. 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

4. 期末无经营租赁租出的固定资产。

5. 期末无用于借款抵押的固定资产。

(八) 使用权资产

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
账面原值合计	1,115,605.51			1,115,605.51
其中：房屋建筑物	1,115,605.51			1,115,605.51
累计折旧合计	743,737.04	185,934.26		929,671.30
其中：房屋建筑物	743,737.04	185,934.26		929,671.30
账面净值合计	371,868.47			185,934.21
其中：房屋建筑物	371,868.47			185,934.21
减值准备合计				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：房屋建筑物				
账面价值合计	371,868.47			185,934.21
其中：房屋建筑物	371,868.47			185,934.21

(九) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 上年年末余额	89,290,983.28	89,290,983.28
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	89,290,983.28	89,290,983.28
二、累计摊销		
1. 上年年末余额	40,804,295.23	40,804,295.23
2. 本期增加金额	7,137,494.58	7,137,494.58
(1) 计提	7,137,494.58	7,137,494.58
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	47,941,789.81	47,941,789.81
三、减值准备		
1. 上年年末余额	2,700,691.78	2,700,691.78
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	2,700,691.78	2,700,691.78
四、账面价值		
1. 期末账面价值	38,648,501.69	38,648,501.69
2. 期初账面价值	45,785,996.27	45,785,996.27

注：

(1) 瑞安云安全管理软件 V1.0 外包成本为 4,850,000.00 元，截至 2016 年 12 月 31 日，累计摊销为 4,526,666.67 元，账面净值为 323,333.33 元。公司于 2016 年 12 月下达瑞安云内网安全管理软件 V1.0 停止销售的通知，并按账面净值全额计提减值准备。

(2) 瑞安云内网安全管理软件 V2.0 入账价值为 3,962,264.15 元，截至 2018 年 12 月 31 日，累

计摊销为 1,584,905.70 元，账面净值为 2,377,358.45 元。由于 2018 年销售下降，且前景黯淡，公司暂停该软件销售，并按账面净值计提减值准备。

(3) 瑞安云一光年交友视频软件入账价值为 2,030,000.00 元，目前基于商业模式需要，软件著作权目前由成都万桥科技有限公司代持。

(十) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
阿里云服务器	47,517.15		20,365.80		27,151.35
合计	47,517.15		20,365.80		27,151.35

(十一) 递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	4,015,857.29	592,167.95	4,652,462.42	657,410.11
无形资产摊销	16,027,744.25	2,404,161.65	16,027,744.25	2,404,161.64
广告费	5,383,457.62	807,518.64	5,383,457.62	807,518.64
使用权资产	2,931.98	439.80	14,896.77	2,234.52
合计	25,429,991.14	3,804,288.04	26,078,561.06	3,871,324.91

注：本期无未确认递延所得税资产明细。

(十二) 应付账款

1. 明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	592,493.59	2,545,932.55
1—2 年	16,580.00	16,580.00
2—3 年	20,831.37	20,831.37
3—4 年	60,195.93	60,195.93
4—5 年	4,050.50	4,050.50
5 年以上	330,343.70	330,343.70
合计	1,024,495.09	2,977,934.05

2. 账龄超过 1 年的重大应付账款

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	未支付原因
中国移动通信集团成都分公司	移动线路成本	232,313.95	2-3 年、3-4 年、5 年以上	22.68	未结算
北京卓易讯畅科技有限公司	推广费	58,000.00	5 年以上	5.66	未结算
福建博动文化传播有限公司	推广费	35,465.35	5 年以上	3.46	未结算
中国联合网络通信有限公司成都市分公司	联通线路成本	20,729.03	2-3 年、3-4 年	2.02	未结算
北京创码维正科技有限公司	推广费	15,000.00	5 年以上	1.46	未结算
合计		361,508.33		35.28	

(十三) 合同负债

1. 款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	3,862,682.99	3,692,391.68
1—2年	3,186,965.56	2,548,159.47
2—3年	871,458.87	239,075.87
3—4年	4,646.02	4,646.02
4—5年	265,486.73	265,486.73
5年以上	1,069.03	1,069.03
合计	8,192,309.20	6,750,828.80

(2) 重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
北京神州新桥科技有限公司	-49,771.70	预收货款减少
多方通信\个人充值	1,350,031.74	个人客户消费充值的通讯费金额增加
成都卫士通信息安全技术有限公司	-10,619.46	预收货款减少
四川新美聚力科技有限公司	151,839.82	预收货款增加
合计	1,441,480.40	

(十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	335,926.00	2,459,941.76	2,437,667.76	358,200.00
二、离职后福利-设定提存计划		169,768.53	169,768.53	
三、辞退福利				
合计	335,926.00	2,629,710.29	2,607,436.29	358,200.00

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	335,926.00	2,155,409.00	2,133,135.00	358,200.00
2. 职工福利费				
3. 社会保险费		78,518.52	78,518.52	
其中：医疗保险费		77,213.52	77,213.52	
工伤保险费		1,305.00	1,305.00	
生育保险费				
4. 住房公积金		48,576.00	48,756.00	
合计	335,926.00	127,094.52	127,094.52	358,200.00

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		163,631.52	163,631.52	
2. 失业保险费		6,137.01	6,137.01	

合计		169,768.53	169,768.53
----	--	------------	------------

(十五) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
未交增值税	205,303.10	526,013.98
城市维护建设税	7,682.50	35,679.52
教育附加	5,487.50	25,485.37
印花税	415.95	1,815.66
企业所得税	422,026.06	475,157.95
合计	640,915.11	1,064,152.48

(十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		5,105.38
应付股利		
其他应付款	18,320.00	18,320.00
合计	18,320.00	23,425.38

1. 应付利息情况

项目	期末余额	上年年末余额
分期付息到期还本的长期借款利息		5,105.38
短期借款应付利息		
合计		5,105.38

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	上年年末余额
关联方往来款		
其他	18,320.00	18,320.00
合计	18,320.00	18,320.00

(2) 期末无账龄超过1年的大额其他应付款。

(十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	4,000,000.00	423,000.00
一年内到期的租赁负债	196,260.54	386,765.24
合计	4,196,260.54	809,765.24

(十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	515,919.55	434,065.97
合计	515,919.55	434,065.97

(十九) 长期借款

1. 长期借款分类列示

借款类别	期末余额	上年年末余额
抵押借款	8,230,000.00	8,230,000.00
信用借款		
小计	8,230,000.00	8,230,000.00
减：一年内到期的长期借款	4,000,000.00	423,000.00
合计	4,230,000.00	7,807,000.00

2. 长期借款明细情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
中国农业银行股份有限公司成都武侯支行	4,000,000.00			4,000,000.00
中国银行股份有限公司成都金牛支行	4,230,000.00			4,230,000.00
合计	8,230,000.00			8,230,000.00

①公司于2021年5月14日与中国农业银行股份有限公司成都武侯支行签订借款合同，约定借款400万元人民币，借款利率根据每一周期约定的LPR加或减一定点差确定，并按周期浮动，贷款期间自2021年5月21日起至2024年5月13日止。公司实际控制人何川及其妻子江琳以其共有房产为借款提供抵押担保。

②公司于2022年7月16日与中国银行股份有限公司成都金牛支行签订借款合同，约定借款423万元人民币，借款利率根据全国银行间同业拆借中心最近公布的1年期贷款市场报价利率加25基点确定，并按12个月为周期浮动，贷款期间自2022年7月22日起至2025年7月12日止。公司实际控制人何川提供连带责任保证，何川、刘清会及何建平以其共有房产提供抵押担保。

(二十) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	198,240.00	396,480.00
减：未确认的融资费用	1,999.46	9,714.76
重分类至一年内到期的非流动负债	195,276.62	386,765.24
租赁负债净额		

(二十一) 股本

项目	上年年末余额	本期增减(+, -)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00						50,000,000.00

(二十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	18,744,039.42			18,744,039.42
其他资本公积				
合计	18,744,039.42			18,744,039.42

(二十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,464,954.36			1,464,954.36
任意盈余公积				
合计	1,464,954.36			1,464,954.36

(二十四) 未分配利润

项目	本期金额	上年年末余额
调整前上期末未分配利润	-6,727,151.97	10,542,347.97
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	-6,727,151.97	10,542,347.97
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-4,238,136.59	-17,273,221.24
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	-10,965,288.56	-6,730,873.27

(二十五) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	11,635,406.91	8,263,725.44	19,566,920.07	15,442,983.15
其他业务				
合计	11,635,406.91	8,263,725.44	19,566,920.07	15,442,983.15

2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
软件销售业务	7,940,728.79	7,121,848.72	14,013,799.22	14,285,350.80
增值电信业务	2,881,867.14	498,219.79	2,027,574.32	372,518.77
技术服务	774,693.32	643,656.93	3,418,546.81	785,113.57
平台推广收入	38,117.66		106,999.72	-
合计	11,635,406.91	8,263,725.44	19,566,920.07	15,442,983.14

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
成都岭虑科技有限公司	2,114,867.24	18.18
中国电信股份有限公司甘孜分公司	1,493,181.42	12.83
四川元象科技有限公司	467,256.64	4.02
四川双宁消防设备有限公司	410,548.66	3.53
广州汇智通信技术有限公司	410,619.47	3.53
合计	4,896,473.43	42.09

(二十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	31,008.40	19,153.50
印花税	3,717.91	5,910.60
教育费附加	13,274.05	8,208.60
地方教育附加	8,849.36	5,472.40
合计	56,849.72	38,745.10

(二十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
推广费	336,490.60	3,828.73
人工费	441,297.09	305,091.00
办公、差旅及交通费	10,000.00	-
折旧费	-	-
服务费	278,411.49	239,945.44
租赁费	37,186.86	37,186.86
业务招待费	205,894.55	25,000.00
运费、快递费	2,227.84	4,860.36
物管费、水电垃圾清运费	24,619.93	26,590.77
合计	1,336,128.36	755,151.31

(二十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
咨询费	178,479.37	328,234.11
折旧、摊销	4,544,955.24	294,944.28
工资费用	582,802.44	534,015.00
办公费	17,195.11	14,279.61
房租	148,747.40	148,747.40
其他	16,125.00	87,414.75
合计	5,488,304.56	1,407,635.15

(二十九) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,463,390.58	1,249,253.48
折旧与摊销	4,219.26	1,678.02
测评费		
其他		
合计	1,467,609.84	1,250,931.50

(三十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额

项目	本期金额	上期金额
利息费用	149,192.31	259,149.02
其中：租赁负债利息费用	7,735.30	14,253.38
减：利息收入	2,917.95	2,474.84
手续费支出	5,349.17	2,851.75
合计	151,623.53	259,525.93

(三十一) 其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
个税手续费返还	1,851.67	1,029.68
增值税即征即退	285,064.02	148,088.78
合计	286,915.69	149,118.46

(三十二) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		-215,261.75
以交易性金融资产在持有期间的投资收益		
合计		-215,261.75

(三十三) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账准备	636,605.13	-103,774.55
合计	636,605.13	-103,774.55

(三十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与经营无关的政府补贴	28,800.00	10,942.14	28,800.00
考勤扣款	6,502.49	4,745.33	6,502.49
其他	0.42		0.42
合计	35,302.91	15,687.47	35,302.91

(三十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
诉讼调解费			
案件受理费		10.00	
合计		10.00	

(三十六) 所得税费用

1. 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
本期所得税费用	1,088.91	16,115.89
递延所得税费用	67,036.87	-20,466.25
合计	68,125.78	-4,350.36

2. 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期金额
利润总额	-4,170,010.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,088.91
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	67,036.87
研发费用加计扣除的影响	
所得税费用	68,125.78

(三十七) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	2,715.14	2,474.84
贷款利息减息收入	23,667.75	
稳岗就业补助	29,623.91	10,942.14
推广费退回		1,500,000.00
股转服务费退回	30,000.00	
其他	224.91	1,030.19
合计	86,231.71	1,514,447.17

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现期间费用	1,345,357.56	514,086.04
预付推广服务费		
其他		
合计	1,345,357.56	514,086.04

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
验资费		
房屋租金	198,240.00	198,240.00
合计	198,240.00	198,240.00

(三十八) 合并现金流量表

1. 合并现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	-4,238,136.59	262,057.90

项目	本期金额	上期金额
加：资产减值损失		
信用减值损失	-636,605.13	103,774.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,510.16	8,968.92
使用权资产折旧	185,934.26	185,934.26
无形资产摊销	7,137,494.58	3,164,950.50
长期待摊费用摊销	20,365.80	20,365.80
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)	149,192.31	259,525.93
投资损失(收益以“-”号填列)		215,261.75
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	67,036.87	-20,466.25
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)	115,186.29	-4,083,427.17
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	4,008,748.30	-1,474,153.43
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-836,173.73	3,937,208.11
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,984,553.12	2,580,000.87
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	10,051,758.70	3,942,023.18
减：现金的上年年末余额	4,433,317.96	1,996,948.50
现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	5,618,440.74	1,945,074.68

2. 合并现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	10,051,758.70	3,942,023.18
其中：库存现金	22,436.26	27,498.86
可随时用于支付的银行存款	8,304,407.89	3,507,030.39
可随时用于支付的其他货币资金	1,724,914.55	407,493.93
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金及现金等价物余额	10,051,758.70	3,942,023.18
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		

六、合并范围的变更

本公司本期合并范围无变更情况。

七、在其他主体中权益的披露

（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	
成都瑞飞翔科技有限公司	成都市	成都市	软件和信息技术服务业	100.00		投资设立

（二）在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业及联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
微微（深圳）互联网金融有限公司	深圳市	深圳市	互联网金融	16.00		权益法

2. 在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：公司直接持有微微（深圳）互联网金融有限公司 16%的股权比例，公司股东戴侣峻为微微（深圳）互联网金融有限公司三名董事之一；法定代表人何川持股 20%，且为微微（深圳）互联网金融有限公司三名董事之一，公司能够对其经营活动产生重大影响。

3. 重要联营企业的主要财务信息：

单位：元

项目	微微（深圳）互联网金融有限公司	
	期末余额/ 本期金额	上年年末余额/ 上期金额
流动资产	737,785.71	737,785.71
非流动资产		
资产合计	737,785.71	737,785.71
流动负债	793,717.81	793,717.81
非流动负债		
负债合计	793,717.81	793,717.81
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-55,932.10	-55,932.10
按持股比例计算的净资产份额	-8,949.14	-8,949.14
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		

项目	微微（深圳）互联网金融有限公司	
	期末余额/ 本期金额	上年年末余额/ 上期金额
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润		-70,385,169.61
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		-70,385,169.61
本期收到的来自联营企业的股利		
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		1,678,795.63
净利润		131,046.83
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		131,046.83
本期收到的来自联营企业的股利		

八、关联方及关联方交易

（一）本公司的母公司情况

本公司的最终控制方：自然人何川。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注七、（一）。

（三）本公司的合营及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、（二）。

（四）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
刘清会	实际控制人之母亲
何建平	实际控制人之父亲

（五）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	确认的使用权资产			
		期末账面原值	期末累计折旧	期末减值准备	本期计提折旧

出租方名称	租赁资产种类	确认的使用权资产			
		期末账面原值	期末累计折旧	期末减值准备	本期计提折旧
何川	房产	222,850.98	185,709.18		37,141.86
刘清会	房产	344,406.06	287,005.08		57,401.04
合计		567,257.04	472,714.26		94,542.90

续：

出租方名称	期末租赁负债	本期确认的租赁负债利息费用	简化处理计入本期损益的租赁费	计入本期损益的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	上期确认的租赁负债利息费用
何川	39,014.31	1,345.91			2,847.22
刘清会	60,294.85	2,093.96			4,400.26
合计	99,309.16	3,439.87		-	7,247.48

关联租赁情况说明：

本公司租赁关联方房产位于成都市望江路1号中海国际广场10楼4号、5号、6号，目前作为办公场所。

3. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
何川、江琳	4,000,000.00	2021年5月21日	2024年5月13日	否
何川	1,000,000.00	2021年12月17日	2022年12月14日	是
何川、刘清会、何建平	2,030,000.00	2021年7月16日	2022年7月15日	是
何川、刘清会、何建平	4,230,000.00	2022年7月22日	2025年7月12日	否
合计	11,260,000.00			

关联担保情况说明：

(1) 公司于2021年5月14日与中国农业银行股份有限公司成都武侯支行签订借款合同，约定借款400万元人民币，借款利率根据每一周期约定的LPR加或减一定点差确定，并按周期浮动，贷款期间自2021年5月21日起至2024年5月13日止。公司实际控制人何川及其妻子江琳以其共有房产为借款提供抵押担保。

(2) 公司于2021年12月17日与成都银行股份有限公司武侯支行签订借款合同，约定借款100万元人民币，借款利率为固定利率4.10%，贷款期间自2021年12月17日起至2022年12月14日止。公司实际控制人何川提供连带责任担保。

(3) 公司于2021年7月16日与中国银行股份有限公司成都金牛支行签订借款合同，约定借款203万元人民币，借款利率根据全国银行间同业拆借中心最近公布的1年期贷款市场报价利率加15基点确定，并按12个月为周期浮动，贷款期间自2021年7月16日起至2022年7月15日止。公司实际控制人何川提供连带责任担保，何川、刘清会及何建平以其共有房产提供抵押担保。

(4) 公司于 2022 年 7 月 16 日与中国银行股份有限公司成都金牛支行签订借款合同，约定借款 423 万元人民币，借款利率根据全国银行间同业拆借中心最近公布的 1 年期贷款市场报价利率加 25 基点确定，并按 12 个月为周期浮动，贷款期间自 2022 年 7 月 22 日起至 2025 年 7 月 12 日止。公司实际控制人何川提供连带责任保证，何川、刘清会及何建平以其共有房产提供抵押担保。

(六) 关联方应收应付款项

无。

(七) 关联方承诺

无。

九、承诺及或有事项

(一) 重要的承诺事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

2023 年 4 月 19 日，公司第三届董事会第三次会议审议通过了《关于公司 2022 年度利润分配预案》：公司不进行利润分配。该利润分配预案尚需股东大会审议通过。

十一、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本期公司无重要前期差错更正事项。

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本期公司无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十二、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	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	8,434,883.50	12,534,145.41
1 至 2 年		
2 至 3 年	143,774.67	266,870.57
3 至 4 年	40,000.00	40,000.00
4 至 5 年	0.50	0.50
5 年以上	735,836.08	735,836.08
应收账款余额小计	9,354,494.75	13,576,852.56
应收账款坏账准备	1,198,335.44	1,427,917.71

账龄	期末账面余额	期初账面余额
应收账款账面价值	8,156,159.31	12,148,934.85

2. 应收账款分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	735,836.08	7.87	735,836.08	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,618,658.57	92.13	462,499.36	5.37	8,156,159.31
其中: 账龄组合	8,618,658.67	92.13	462,499.36	5.37	8,156,159.31
合计	9,354,494.75		1,198,335.44	12.81	8,156,159.31

续:

类别	上年年末余额				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	735,836.08	5.42	735,836.08	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,841,016.48	94.58	692,081.63	5.39	12,148,934.85
其中: 账龄组合	12,841,016.48	94.58	692,081.63	5.39	12,148,934.85
合计	13,576,852.56	100.00	1,427,917.71	10.52	12,148,934.85

其中: (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 (%)	计提理由
北京触控科技有限公司	224,247.95	224,247.95	100.00	经催收未收回
北京力美广告有限公司	217,084.00	217,084.00	100.00	经催收未收回
安沃移动广告传媒(天津)有限公司	192,232.00	192,232.00	100.00	经催收未收回
多盟智胜网络技术北京	35,451.50	35,451.50	100.00	经催收未收回
亚堂科技(上海)有限公司	24,770.00	24,770.00	100.00	经催收未收回
淮安有米信息科技	14,231.00	14,231.00	100.00	经催收未收回
北京亿起联科技有限公司	13,018.63	13,018.63	100.00	经催收未收回
北京昂然时代广告有限公司	12,351.00	12,351.00	100.00	经催收未收回
江油市人民法院	2,450.00	2,450.00	100.00	经催收未收回
小计	735,836.08	735,836.08		

(2) 按信用风险特征组合之账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,434,883.50	421,744.18	5.00	12,534,145.41	626,707.27	5.00
1-2年			10.00			10.00
2-3年	143,774.67	28,754.93	20.00	266,870.57	53,374.11	20.00

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-4年	40,000.00	12,000.00	30.00	40,000.00	12,000.00	30.00
4-5年	0.50	0.25	50.00	0.50	0.25	50.00
5年以上			100.00			100.00
小计	8,618,658.67	462,499.36		12,841,016.48	692,081.63	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	735,836.08					735,836.08
按信用风险特征组合计提坏账准备	692,081.63		229,582.27			462,499.36
合计	1,427,917.71					1,198,335.44

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
四川元象科技有限公司	2,506,258.20	1年以内	26.79	125,312.91
四川川西数据产业有限公司	2,058,624.00	1年以内	22.01	102,931.20
成都岭虑科技有限公司	1,349,800.00	1年以内	14.43	67,490.00
广州汇智通信技术有限公司	464,000.00	1年以内	4.96	23,200.00
山东浪潮新基科技有限公司	350,000.00	1年以内	3.74	17,500.00
小计	6,728,682.20		71.93	336,434.11

(二) 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	5,189,953.08	85.73	1,472,372.79	51.35
1至2年	700,003.53	11.57	1,231,470.74	42.95
2至3年				
3年以上	163,652.00	2.70	163,652.00	5.71
合计	6,053,608.61	100.00	2,867,495.53	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

往来单位名称	期末余额	账龄	款项的性质
成都墩沐愁科技有限公司	2,333,000.00	1年以内	货款及服务款
成华区新创平永信息咨询服务部	600,000.00	1年以内	服务款
贵阳智鑫科科技有限公司	518,735.11	1至2年	语音线路租赁费
成都瑞星时代科技有限公司	265,370.05	1至2年	货款
成都岭虑科技有限公司	250,000.00	1年以内	货款
合计	3,967,105.16		

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	159,824.82	3,081,399.48
合计	159,824.82	3,081,399.48

1. 其他应收款按款项性质分类情况:

款项的性质	期末余额	上年年末余额
保证金、押金	38,000.00	38,000.00
其他	38,373.18	21,334.64
代扣代缴个税		
合同终止预付款		2,530,000.00
增值税即征即退	128,282.19	691,752.72
支付宝收款	1,581.28	491.04
其他应收款余额小计	206,236.65	3,281,578.40
其他应收款坏账准备	46,411.83	200,178.92
其他应收款账面价值	159,824.82	3,081,399.48

2. 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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	206,236.65	100.00	46,411.83	22.50	159,824.82
其中: 账龄组合	206,236.65	100.00	46,411.83	22.50	159,824.82
合计	206,236.65	100.00	46,411.83	22.50	159,824.82

续:

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,281,578.40	100.00	200,178.92	6.10	3,081,399.48
其中: 账龄组合	3,281,578.40	100.00	200,178.92	6.10	3,081,399.48
合计	3,281,578.40	100.00	200,178.92	6.10	3,081,399.48

其中: (1) 按信用风险特征组合之账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	168,236.65	8,411.83	5.00	3,243,578.40	162,178.92	5.00
1-2年			10.00			10.00
2-3年			20.00			20.00
3-4年			30.00			30.00
4-5年			50.00			50.00
5年以上	38,000.00	38,000.00	100.00	38,000.00	38,000.00	100.00
小计	206,236.65	46,411.83		3,281,578.40	200,178.92	

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)	
2022年12月31日余额	200,178.92			
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	153,767.09			
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年06月30日余额	46,411.83			

4. 按账龄披露:

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	168,236.65	3,243,578.40
1至2年		
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上	38,000.00	38,000.00
其他应收款余额小计	206,236.65	3,281,578.40
其他应收款坏账准备	46,411.83	200,178.92
其他应收款账面价值	159,824.82	3,081,399.48

5. 按欠款方归集的期末余额重大的的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
------	-------	------	----	-------------------------	----------

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
国家税务总局成都市金牛区税务局	增值税即征即退	128,282.19	1年以内	62.20	6,414.11
成都市公安局	保证金	36,000.00	1年以内	17.46	36,000.00
喻永平	往来款	17,038.54	1年以内	8.26	851.93
社保个人承担部分	往来款	15,812.64	1年以内	7.67	790.63
公积金个人承担部份	往来款	7,869.48	5年以上	3.67	393.47
合计		205,002.85		99.41	44,450.14

(四) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	9,950,000.00			9,950,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小计	9,950,000.00			9,950,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	9,950,000.00			9,950,000.00

1. 对子公司投资

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
成都瑞飞翔科技有限公司	9,950,000.00			9,950,000.00
合计	9,950,000.00			9,950,000.00

2. 对合营、联营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		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
一、合营企业	0.00					
微微(深圳)互联网金融有限公司	0.00					
二、联营企业						
合计	0.00					

续：

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
微微(深圳)互联网金融有限公司					
二、联营企业					
合计					

(五) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	9,625,050.75	6,362,244.00	6,765,892.17	3,202,164.82
其他业务				
合计	9,625,050.75	6,362,244.00	6,765,892.17	3,202,164.82

2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
软件销售业务	6,192,165.08	5,469,070.11	1,500,106.22	2,656,739.64
增值电信业务	2,881,867.14	498,219.79	2,027,574.32	372,518.77
技术服务	512,900.87	394,954.10	3,131,211.91	172,906.41
平台推广收入	38,117.66		106,999.72	
合计	9,625,050.75	6,362,244.00	6,765,892.17	3,202,164.82

(六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		-215,261.75
处置交易性金融资产取得的投资收益		
合计		-215,261.75

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	35,302.91	见本附注五、(三十四)，五、(三十五)
小计	35,302.91	
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	2,896.08	非经常损益影响数乘以所得税率15%
非经常性损益净额	32,406.83	
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	32,406.83	
归属于少数股东的非经常性损益		

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于母公司普通股股东的净利润	-6.91	-0.08	-0.08

扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-6.96	-0.09	-0.09
--------------------------	-------	-------	-------

成都瑞安云科技股份有限公司

2023年08月23日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
工资扣除，社保局返款的其他营业外收入和支出	35,302.91
非经常性损益合计	35,302.91
减：所得税影响数	2,896.08
少数股东权益影响额（税后）	32,406.83
非经常性损益净额	32,406.83

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