



锐网科技

NEEQ : 839980

天津锐网科技股份有限公司

Tianjin Riwon Technology Co., Ltd.



半年度报告

2023

重要提示

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

重要提示2

目录3

释义4

第一节 公司概况5

第二节 会计数据和经营情况6

第三节 重大事件12

第四节 股份变动及股东情况14

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况16

第六节 财务会计报告18

附件 I 会计信息调整及差异情况85

附件 II 融资情况86

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	天津滨海新区华苑产业区榕苑路 15 号 8-A-1001 号

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、锐网科技	指	天津锐网科技股份有限公司
本公司控股股东、实际控制人		刘建卫
锐网数据、子公司		天津锐网科技股份有限公司控股公司天津锐网数据科技有限公司
千帆咨询		本公司股东，天津智通易达企业管理咨询中心（有限合伙）
信达思顺		本公司股东，天津信达思顺企业管理咨询中心（有限合伙）
智通易达		本公司股东，天津智通易达企业管理咨询中心（有限合伙）
科中新创		本公司股东，天津科中新创企业管理咨询中心（有限合伙）
高级管理人员		本公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
移动端		移动互联网终端，可以在移动中使用的计算机设备，广义的讲包括手机、笔记本、平板电脑、POS 机甚至包括车载电脑。但是大部分情况下是指手机或者具有多种应用功能的智能手机以及平板电脑。
SaaS		Software-as-a-Service 的简称，即软件即服务，是一种基于互联网提供软件服务的应用模式。
三会		股东大会、董事会、监事会
主办券商、申万宏源		申万宏源证券承销保荐有限责任公司
全国股份转让系统		全国中小企业股份转让系统
公司法		《中华人民共和国公司法》
证券法		《中华人民共和国证券法》
报告期		2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日
“Data ET 引擎”、引擎工具		公司自主研发的数据可视化分析引擎
数据平台、治理平台、数据治理工具		公司自主研发的数据治理平台
数据服务	指	公司依据自主研发的数据可视化分析引擎及数据治理平台为政、企事业单位提供数据采集、治理、分析及可视化的一站式服务。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	天津锐网科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Tianjin Riwon Technology Co.,Ltd.		
	—		
法定代表人	刘建卫	成立时间	2012 年 5 月 24 日
控股股东	控股股东为（刘建卫）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘建卫），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-652 信息系统集成服务-6520 信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	大数据可视化分析引擎“Data ET”软件、数据治理平台软件产品及数据采集、治理、分析及可视化的一站式服务。		
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	锐网科技	证券代码	839980
挂牌时间	2016 年 11 月 29 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）	25,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号。		
联系方式			
董事会秘书姓名	沈金凤	联系地址	天津滨海新区华苑产业区榕苑路 15 号 8-A-1001 号
电话	022-65658860	电子邮箱	shenjf@riwon.com.cn
传真	022-65658860		
公司办公地址	天津滨海新区华苑产业区榕苑路 15 号 8-A-1001 号	邮政编码	300134
公司网址	www.riwon.com.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	911201165961285069		
注册地址	天津市滨海新区华苑产业区榕苑路 15 号 8-A-1001 号		
注册资本（元）	25,000,000	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

锐网科技目前属于软件与技术服务业，公司主营业务为数据治理、大数据可视化分析技术服务，致力于为政府及大中型企事业客户提供数据治理、大数据可视化分析技术服务。

公司主要产品为自主研发的大数据可视化分析引擎“Data ET”及公司数据治理平台，公司主要服务为政府及大中型企业提供数据采集、治理、分析及可视化服务。报告期内，公司数据治理平台 2.1 上线，公司产品体系已相对完善，未来公司将不断加大研发投入及对外合作，针对行业引入人工智能算法以帮助企业更好的了解和利用数据。因大数据业务相对门槛较高，公司现阶段销售主要模式为产品加数据技术服务，帮助客户实现数据应用的闭环。

公司大数据服务团队成熟，具备承接大型数据分析项目的的能力，报告期内，公司承接了浪潮集团的海南公交集团、广州城投、山东港等多个数据可视化分析项目。本年度，公司与浪潮、昆仑数智、中电云脑、天津移动等大型国有企业的多个项目都在洽谈中，部分项目已开始进入实施阶段。

公司目前主要客户类型为政府及中大型企业。

公司关键资源为国家大力倡导的“新基建”、“智能制造 2025”、5G 及大数据产业政策，尤其是党的十九届四中全会，将数据列为生产要素，未来几年大数据市场将迎来爆发式增长。广阔的市场空间及公司成熟、高效的产品研发及技术团队。

报告期内，因子公司业务调整，部分项目回款周期较长，故导致营业收入较去年同期减少，但随着下半年项目回款及新项目的开展，预计今年将继续实现盈利。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	高新技术企业认定时间为 2020 年 12 月 1 日，截止日期为 2023 年 12 月 1 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	2,235,734.93	3,807,180.22	-41.28%
毛利率%	76.58%	67.01%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-430,433.43	-781,938.57	44.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-731,806.45	-784,579.98	6.73%
加权平均净资产收益	-77.30%	-505.47%	-

率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）			
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）	-131.43%	-507.18%	-
基本每股收益	-0.02	-0.03	33.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	4,949,983.03	4,976,009.38	-0.52%
负债总计	4,555,329.99	3,878,318.26	17.46%
归属于挂牌公司股东的净资产	394,653.04	718,960.50	-45.11%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.02	0.03	-33.33%
资产负债率%（母公司）	85.86%	80.94%	-
资产负债率%（合并）	92.03%	77.94%	-
流动比率	1.07	1.27	-
利息保障倍数	-33.19	33.76	-
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	-112,273.49	-399,045.09	71.86%
应收账款周转率	1.21	1.30	-
存货周转率	0	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.52%	-21.75%	-
营业收入增长率%	-41.28%	3.24%	-
净利润增长率%	26.28%	57.70%	-

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	310,394.18	6.27%	847,892.69	17.04%	-63.39%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	3,885,098.89	78.49%	3,686,894.45	74.09%	5.38%
预付款项	563,850.00	11.39%	216,170.00	4.34%	160.84%
其他应收款	134,624.50	2.72%	166,639.00	3.35%	-19.21%
固定资产	56,015.46	1.13%	58,413.24	1.17%	4.10%

短期借款	540,000.00	10.91%	700,845.83	14.08%	-22.95%
应付款项	189,250.00	3.82%	189,250.00	3.80%	0.00%
合同负债	960,570.80	19.41%	1,039,929.29	20.90%	-7.63%
应付职工薪酬	530,658.37	10.72%	414,773.76	8.34%	27.94%
应交税费	82,347.62	1.66%	114,254.67	2.30%	-27.93%
其他应付款	2,194,868.95	44.34%	1,356,868.95	27.27%	61.76%
其他流动负债	57,634.25	1.16%	62,395.76	1.25%	-7.63%
资产总计	4,949,983.03	100.00%	4,976,009.38	100.00%	-0.52%

项目重大变动原因：

- 1、报告期内公司货币资金为310,394.18元，较去年同期减少63.39%，主要原因为公司部分项目回款周期较长，并且支付了部分收购子公司股权款项所致；
- 2、报告期内公司预付款项为563,850.00元，较去年同期增加160.84%，主要原因为支付部分款项尚未开具增值税专用发票所致；
- 3、报告期内公司短期借款为540,000.00元，较去年同期减少22.95%，主要原因为公司归还了部分借款所致；
- 4、报告期内公司应付职工薪酬530,658.37元，较去年同期增加27.94%，主要是因为公司因内部管理原因晚发了部分工资及奖金所致；
- 5、报告期内公司应交税费为82,347.62元，较去年同期减少27.93%，主要是因为公司部分项目回款周期较长暂未开票所致；
- 6、报告期内，公司其他应付款为2,194,868.95元，较去年同期增加61.76%，主要是因为公司因部分项目回款周期较长，公司现金流较为紧张，公司向大股东借款所致。

（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	2,235,734.93	-	3,807,180.22	-	-41.28%
营业成本	523,656.00	23.42%	1,256,034.79	32.99%	-58.31%
毛利率	76.58%	-	67.01%	-	-
税金及附加	7,894.20	0.35%	16,776.12	0.44%	-52.94%
销售费用	135,448.67	6.06%	302,373.68	7.94%	-55.20%
管理费用	843,574.94	37.73%	1,265,457.25	33.24%	-33.34%
研发费用	1,374,249.35	61.47%	1,647,706.07	43.28%	-16.60%
财务费用	15,473.02	0.69%	2,437.37	0.06%	534.82%
信用减值损失	-74,547.56	-3.33%	48,591.11	1.28%	-253.42%
营业利润	-430,900.08	-19.27%	-586,494.33	-15.40%	26.53%
营业外收入	468.00	0.02%	2,641.41	0.07%	-82.28%
净利润	-430,433.43	-19.25%	-583,852.92	-15.34%	26.28%
经营活动产生的现金流量净额	-112,273.49	-	-399,045.09	-	71.86%

投资活动产生的现金流量净额	-250,000.00	-	0.00	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-175,225.02	-	500,000.00	-	-135.05%

项目重大变动原因:

1、报告期内，公司营业收入为 2,235,734.93 元，较去年同期减少 41.28%，主要原因为公司子公司业务调整，部分项目回款周期较长，收入减少所致；

2、报告期内，公司营业成本为 523,656.00 元，较去年同期减少 58.31%，主要原因为公司报告期内项目多为数据项目，基本由公司团队完成，对外采购硬件和服务较少所致；

3、报告期内，公司销售费用为 135,448.67 元，较去年同期减少 55.20%，主要原因为公司与浪潮等合作伙伴合作稳定，公司销售人员减少，同时出差减少所致；

4、报告期内，公司管理费用为 843,574.94 元，较去年同期减少 33.34%，主要原因为公司减员增效，公司管理人员减少所致；

5、报告期内，公司财务费用为 15,473.02 元，较去年同期增加 534.82%，主要原因为公司支付银行借款利息所致；

6、报告期内，公司信用减值损失为-74,547.56 元，较去年同期减少 253.42%，主要原因为应收账款的收回，所以对应的坏账比例冲回所致；

7、报告期内，公司营业利润为-430,433.43 元，较去年同期减亏 26.53%，主要原因为公司减员增效，公司成本及相关费用减少所致；

8、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-112,273.49 元，较去年同期增加 71.86%，主要原因为公司部分应收账款收回所致；

9、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额-250,000.00 元，主要是公司收购控股子公司部分股权支付股权收购款项所致；

10、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为-175,225.02 元，主要是因为公司减少了部分银行贷款所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
天津锐网数据科技有限公司	子公司	数据服务	500 万	1,623,074.93	838,549.84	70,754.72	- 361,969.80

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、实际控制人控制不当的风险	公司控股股东、实际控制人刘建卫直接和间接控制公司83.20%股份，同时刘建卫担任公司董事长、总经理，能够对公司经营决策施予重大影响。若公司实际控制人不能有效执行内部控制制度，利用控股地位，对公司经营、人事、财务等进行不当控制，可能给公司的正常运营和其他中小股东的利益带来不利的风险。 应对措施：公司将有效发挥公司治理机制的作用，通过少数股东及监事会充分行使权力，对公司经营、决策进行监督。
2、开拓新产品可能导致公司短期内持续亏损的风险	公司正处于业务发展阶段，为适应市场的发展动向，完善公司业务体系，公司报告期自主研发数据治理平台2.1版本上线。公司虽已为部分客户提供了产品及相关服务，并进行了充分的市场调研，选择最适合公司的业务拓展模式，但运营初期及新产品开拓市场初期都需投入大量的人员及资金，如果未来新产品推广不及预期，公司将面临因业务开拓所带来的技术、资金及管理等方面的经营风险，以及业绩下滑、持续亏损的风险。 应对措施：建立完善的新产品开发流程，进行充分的市场调研，找到原型客户，并做深入的市场分析。
3、技术升级的风险	软件行业的技术更新换代较快，要求公司的技术具备快速更新的能力。尽管公司对技术要求较为严格，十分重视日常经验的积累和技术创新，并培养了一支高素质的研发团队，但随着技术的不断进步和客户需求的不断变化，公司仍可能面临因技术创新不足而导致竞争力下降的风险。 应对措施：通过公司内部培训及外部培训，让公司技术团队掌握领先的技术；同时加强对外战略合作，通过跟一些大型企业、高等院校的合作探索一些新技术在行业中的应用。
4、公司供应商相对集中的风险	报告期内主要供应商较为集中，主要是因公司与主要供应商建立了相对稳定的合作关系。虽然公司对外采购的服务、产品等，市场上供应商较多，竞争比较充分，但公司仍存在供应商相对集中的风险。 应对措施：虽然公司供应商相对集中，但公司建立完善的采购机制，在采购时除了稳定合作关系的供应商之外，公司一般还会选择三家以上的供应商进行比较和磋商，根据对比来确定最终的供应商。
5、盈利能力较弱的风险	主要是因为公司产品转型升级所致，公司持续根据国家产业政策导向进行研发投入，而新产品需要较长时间的研发，并且拓展市场也需要一定的周期。报告期内，因公司部分项目回款周期较长，故导致公司暂时亏损，但随着下半年回款增加，

	预计公司今年可实现盈利，但盈利规模较小，公司依旧存在盈利能力较弱的风险。 应对措施：公司将不断完善公司产品序列，并提升公司技术服务团队的能力；同时积极开拓市场，通过减员增效，提高盈利能力。
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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 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	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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) 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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
收购资产	2023-002 号公告	天津锐网数据科技有限公司 49% 股权	49 万元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

本次收购资产有利于公司对子公司的管理，有利于公司的协同发展，并提升利润，对公司业务连续性、管理层稳定、财务有积极意义。

（四） 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	19,075,000	76.30%	0	19,075,000	76.30%
	其中：控股股东、实际控制人	1,975,000	7.90%	0	1,975,000	7.90%
	董事、监事、高管	—	—	—	—	—
	核心员工	—	—	—	—	—
有限售条件股份	有限售股份总数	5,925,000	23.70%	0	5,925,000	23.70%
	其中：控股股东、实际控制人	5,925,000	23.70%	0	5,925,000	23.70%
	董事、监事、高管	—	—	—	—	—
	核心员工	—	—	—	—	—
总股本		25,000,000	—	0	25,000,000	—
普通股股东人数		5				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	刘建卫	7,900,000	0	7,900,000	31.60%	5,925,000	1,975,000	0	0
2	千帆 (天津) 企业管理咨询 有限公司	7,500,000	0	7,500,000	30.00%		7,500,000	0	0
3	天津智通易达 企业管理咨询 中心	4,200,000	0	4,200,000	16.8%	0	4,200,000	0	0

	(有限 合伙)								
4	天津科 中新创 企业管 理咨询 中心 (有限 合伙)	3,000,000	0	3,000,000	12.00%	0	3,000,000	0	0
5	天津信 达思顺 企业管 理咨询 中心 (有限 合伙)	2,400,000	0	2,400,000	9.80%	0	2,400,000	0	0
合计		25,000,000	-	25,000,000	100%	5,925,000	19,075,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东刘建卫是千帆咨询的控股股东及执行董事，同时也是科中新创、信达思顺的执行事务合伙人。刘建卫的弟弟刘建星持有千帆咨询 1%的股份，持有信达思顺 39.86%的股份。智通 易达的执行事务合伙人高鑫娟为刘建卫的弟弟刘建星的妻子。除此以外，公司现有股东之间不存在其他关联关系。

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
刘建卫	董事长、总经理	男	1978 年 12 月	2022 年 2 月 9 日	2025 年 2 月 8 日
张宝银	董事	男	1974 年 2 月	2022 年 2 月 9 日	2025 年 2 月 8 日
刘长进	董事	男	1973 年 10 月	2022 年 2 月 9 日	2025 年 2 月 8 日
沈金凤	董事、董事会秘书	男	1981 年 2 月	2022 年 2 月 9 日	2025 年 2 月 8 日
刘建星	董事	男	1984 年 1 月	2022 年 2 月 9 日	2025 年 2 月 8 日
张艳霜	财务负责人	女	1981 年 10 月	2022 年 2 月 9 日	2025 年 2 月 8 日
胡晓晨	监事会主席	女	1985 年 11 月	2022 年 2 月 9 日	2025 年 2 月 8 日
戚斌	监事	男	1989 年 7 月	2022 年 2 月 9 日	2025 年 2 月 8 日
殷瑛	监事	女	1987 年 2 月	2022 年 2 月 9 日	2025 年 2 月 8 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事刘建星与控股股东、实际控制人刘建卫为兄弟关系，其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间不存在亲属关系。
--

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

☐适用 ☒不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

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

管理人员	3	3
行政人员	1	1
财务人员	2	2
销售人员	4	2
技术人员	24	20
员工总计	34	28

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	310,394.18	847,892.69
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	六、2	3,885,098.89	3,686,894.45
应收款项融资			
预付款项	六、3	563,850.00	216,170.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	134,624.50	166,639.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		4,893,967.57	4,917,596.14
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	六、5	56,015.46	58,413.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
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			
非流动资产合计		56,015.46	58,413.24
资产总计		4,949,983.03	4,976,009.38
流动负债：			
短期借款	六、6	540,000.00	700,845.83
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、7	189,250.00	189,250.00
预收款项			
合同负债	六、8	960,570.80	1,039,929.29
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、9	530,658.37	414,773.76
应交税费	六、10	82,347.62	114,254.67
其他应付款	六、11	2,194,868.95	1,356,868.95
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、12	57,634.25	62,395.76
流动负债合计		4,555,329.99	3,878,318.26
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		4,555,329.99	3,878,318.26
所有者权益：			
股本	六、13	25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、14	3,922,100.27	3,922,100.27
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	六、15	-28,527,447.23	-28,203,139.77
归属于母公司所有者权益合计		394,653.04	718,960.50
少数股东权益			378,730.62
所有者权益合计		394,653.04	1,097,691.12
负债和所有者权益总计		4,949,983.03	4,976,009.38

法定代表人：刘建卫

主管会计工作负责人：张艳霜

会计机构负责人：张艳霜

（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		285,247.74	709,445.23
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	3,005,120.75	2,743,957.85
应收款项融资			
预付款项		563,850.00	216,090.00
其他应收款	十六、2	160,280.50	169,726.00
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		4,014,498.99	3,839,219.08
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	1,187,600.00	937,600.00
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		55,909.11	57,594.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
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			
非流动资产合计		1,243,509.11	995,194.57
资产总计		5,258,008.10	4,834,413.65
流动负债：			
短期借款		540,000.00	700,845.83
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		189,250.00	189,250.00
预收款项			
合同负债		401,175.47	401,175.47
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		419,958.37	342,073.76
应交税费		66,781.58	100,662.28
其他应付款		2,873,068.95	2,155,068.95
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		24,070.53	24,070.53
流动负债合计		4,514,304.90	3,913,146.82
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		4,514,304.90	3,913,146.82
所有者权益：			
股本		25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,922,100.27	3,922,100.27
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		-28,178,397.07	-28,000,833.44
所有者权益合计		743,703.20	921,266.83
负债和所有者权益合计		5,258,008.10	4,834,413.65

（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	六、16	2,235,734.93	3,807,180.22
其中：营业收入	六、16	2,235,734.93	3,807,180.22
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,900,296.18	4,490,785.28
其中：营业成本	六、16	523,656.00	1,256,034.79
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、17	7,894.20	16,776.12
销售费用	六、18	135,448.67	302,373.68
管理费用	六、19	843,574.94	1,265,457.25
研发费用	六、20	1,374,249.35	1,647,706.07
财务费用	六、21	15,473.02	2,437.37
其中：利息费用			
利息收入			779.63
加：其他收益	六、22	308,208.73	48,519.62
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）	六、23	-74,547.56	48,591.11
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）		-430,900.08	-586,494.33
加：营业外收入	六、24	468.00	2,641.41
减：营业外支出	六、25	1.35	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-430,433.43	-583,852.92
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-430,433.43	-583,852.92
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）		-430,433.43	-583,852.92
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）			198,085.65
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损		-430,433.43	-781,938.57

以“-”号填列)			
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		-430,433.43	-583,852.92
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-430,433.43	-781,938.57
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			198,085.65
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.02	-0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.03

法定代表人：刘建卫

主管会计工作负责人：张艳霜

会计机构负责人：张艳霜

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	十六、4	2,055,880.21	2,589,115.09
减：营业成本	十六、4	504,458.00	1,132,751.77
税金及附加		7,680.03	8,860.04
销售费用		135,448.67	302,373.68
管理费用		757,569.93	885,640.64
研发费用		1,080,770.21	1,334,328.77
财务费用		14,795.28	1,614.26
其中：利息费用			

利息收入			
加：其他收益		308,208.73	46,900.96
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）		-40,929.10	45,943.56
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）		-177,562.28	-983,609.55
加：营业外收入			
减：营业外支出		1.35	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-177,563.63	-983,609.55
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-177,563.63	-983,609.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-177,563.63	-983,609.55
（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		-177,563.63	-983,609.55
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,205,202.11	4,640,580.99
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、28	1,039,296.62	155,104.45
经营活动现金流入小计		3,244,498.73	4,795,685.44
购买商品、接受劳务支付的现金		912,903.82	1,516,489.90
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		1,799,998.64	2,805,116.40
支付的各项税费		160,355.98	209,093.31
支付其他与经营活动有关的现金	六、28	483,513.78	664,030.92
经营活动现金流出小计		3,356,772.22	5,194,730.53
经营活动产生的现金流量净额		-112,273.49	-399,045.09
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		250,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		250,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-250,000.00	
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		540,000.00	500,000.00
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		540,000.00	500,000.00
偿还债务支付的现金		700,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,225.02	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		715,225.02	
筹资活动产生的现金流量净额		-175,225.02	500,000.00
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		-537,498.51	100,954.91
加：期初现金及现金等价物余额		847,892.69	563,767.02
六、期末现金及现金等价物余额		310,394.18	664,721.93

法定代表人：刘建卫

主管会计工作负责人：张艳霜

会计机构负责人：张艳霜

（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		2,075,877.48	3,435,810.99
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,038,774.49	459,716.56
经营活动现金流入小计		3,114,651.97	3,895,527.55
购买商品、接受劳务支付的现金		893,705.82	1,390,489.90
支付给职工以及为职工支付的现金		1,466,325.86	2,105,757.36
支付的各项税费		153,562.81	123,704.00
支付其他与经营活动有关的现金		638,382.57	449,852.93
经营活动现金流出小计		3,151,977.06	4,069,804.19

经营活动产生的现金流量净额		-37,325.09	-174,276.64
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		250,000.00	20,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		250,000.00	20,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-250,000.00	-20,000.00
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		540,000.00	500,000.00
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		540,000.00	500,000.00
偿还债务支付的现金		700,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,225.02	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		715,225.02	
筹资活动产生的现金流量净额		-175,225.02	500,000.00
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		-462,550.11	305,723.36
加：期初现金及现金等价物余额		747,797.85	350,292.79
六、期末现金及现金等价物余额		285,247.74	656,016.15

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	(二)、七
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明:

本期合并范围发生变更，子公司数量由原来的 3 家变更为 1 家，原全资子公司北京锐景数据科技有限公司和桐城桐梧数据科技有限公司在本期已经注销。北京锐景数据科技有限公司注销时间为 2023 年 2 月 1 日，桐城桐梧数据科技有限公司注销时间为 2023 年 3 月 23 日。

(二) 财务报表项目附注

一、公司的基本情况

(一) 公司历史沿革

天津锐网科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名称为天津光宏科技有限公司，系由吕东、吕润臻和朱如森于 2012 年 5 月 24 日共同出资组建的有限责任公司。原注册资本为人民币 100 万元，后经历次股权变更注册资本增加至 2,500 万元。公司统一社会信用代码为 911201165961285069；法定代表人：刘建卫；注册地址：天津滨海高新区华苑产业区榕苑路 15 号 8-A-1001。

(1) 2012 年 5 月首次出资

本公司初始注册资本为人民币 100 万元，分二期缴足，其中：吕东出资 70 万元，持股比例为 70.00%，出资方式为：货币资金；吕润臻出资 15 万元，持股比例为 15.00%，出资方式为：货币资金；朱如森出资

15 万元，持股比例为 15.00%，出资方式为：货币资金。

2012 年 5 月，本公司全体股东缴纳第一期出资合计金额为人民币 20 万元，占初始注册资本总额的 20.00%，经天津鑫相和会计师事务所审验，并于 2012 年 5 月 21 日出具津鑫相和验字[2012]第 374 号验资报告。全体股东第一期出资情况如下：

股东名称	实缴注册资本（万元）	出资方式	占注册资本比例（%）
吕东	20.00	货币资金	20.00
合计	20.00		20.00

（2）2012 年 7 月第二次出资

2012 年 7 月，经公司股东会决议，吸收马伟睿为新股东，增加注册资本至 110 万元，增加实收资本至 110 万元。本公司全体股东缴纳第二期出资合计金额为人民币 90 万元，占注册资本的 81.82%，全体股东出资情况如下：

股东名称	实缴注册资本（万元）	出资方式	占注册资本比例（%）
吕东	50.00	货币资金	45.45
吕润臻	15.00	货币资金	13.64
朱如森	15.00	货币资金	13.64
马伟睿	10.00	货币资金	9.09
合计	90.00		81.82

上述第二期出资及增资情况，经天津滨海火炬会计师事务所有限公司审验，并于 2012 年 7 月 25 日出具滨海验内字[2012]第 096 号验资报告。

（3）2014 年 11 月股权转让

2014 年 11 月，本公司全体股东同天津千帆互动科技有限公司签订股权转让协议，转让公司全部股权给天津千帆互动科技有限公司。股权转让后公司实收情况如下：

股东名称	实缴注册资本（万元）	占注册资本比例（%）
天津千帆互动科技有限公司	110.00	100.00
合计	110.00	100.00

（4）2015 年 10 月增资

2015 年 10 月，经公司股东会决议，吸收刘建卫、天津科中新创企业管理咨询中心（有限合伙）、天津信达思顺企业管理咨询中心（有限合伙）、天津智通易达企业管理咨询中心（有限合伙）为新股东，同时增加注册资本至 2,500 万元。本公司全体股东缴纳增资款金额为人民币 2,390 万元，占注册资本的 95.60%，全体股东出资情况如下：

股东名称	实缴注册资本（万元）	出资方式	占注册资本比例（%）
刘建卫	790.00	货币资金	31.60
天津科中新创企业管理咨询中心（有限合伙）	300.00	货币资金	12.00
天津信达思顺企业管理咨询	240.00	货币资金	9.60

股东名称	实缴注册资本（万元）	出资方式	占注册资本比例（%）
中心（有限合伙）			
天津智通易达企业管理咨询中心（有限合伙）	420.00	货币资金	16.80
天津千帆互动科技有限公司	640.00	货币资金	25.60
合计	2,390.00		95.60

出资完成后，全体股东出资情况如下：

股东名称	实缴注册资本（万元）	出资方式	占注册资本比例（%）
刘建卫	790.00	货币资金	31.60
天津科中新创企业管理咨询中心（有限合伙）	300.00	货币资金	12.00
天津信达思顺企业管理咨询中心（有限合伙）	240.00	货币资金	9.60
天津智通易达企业管理咨询中心（有限合伙）	420.00	货币资金	16.80
天津千帆互动科技有限公司	750.00	货币资金	30.00
合计	2,500.00		100.00

（5）2015 年 12 月股改

根据天津千帆互动网络技术有限公司 2015 年 12 月 22 日股东大会决议和章程规定，拟由原全体股东作为发起人将企业类型变更为股份有限公司，股本金额按以 2015 年 10 月 31 日为审计基准日审定后的净资产 28,922,100.27 元计算。上述净资产计算折合股本 2,500 万股，每股人民币 1.00 元，其余部分 3,922,100.27 元转入资本公积。各发起人所享有的股份比例与原有限公司股东出资比例一致。公司名称由天津千帆互动网络技术有限公司变更为天津千帆互动网络技术股份有限公司。

本次股份制改制由中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具中审亚太验字（2015）020488 号《验资报告》。

公司在 2017 年 1 月 11 日召开的 2017 年第一次临时股东大会上审议通过了《关于公司名称变更的议案》、《关于公司变更证券简称的议案》。公司全称由“天津千帆互动网络技术股份有限公司”变更为“天津锐网科技股份有限公司”，公司证券简称由“千帆网络”变更为“锐网科技”，公司证券代码为 839980，保持不变。

（二）公司经营范围

经营范围：科学研究和技术服务业；批发和零售业；软件和信息技术服务业；互联网信息服务。（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）

本公司及各子公司（统称“本集团”），主要从事互联网技术服务工作。

本公司无母公司，实际控制人为刘建卫，截至 2023 年 6 月 30 日直接和间接控制公司 83.20% 股权。

本集团 2023 年 6 月 30 日纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

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

2、持续经营

截至 2023 年 6 月 30 日止，锐网科技 2023 年 1-6 月净亏损 430,433.43 元，且于 2023 年 6 月 30 日，累计亏损 28,527,447.23 元前述财务状况使本集团的持续经营能力具有重大不确定性。

本集团自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了审慎评估，本集团已经或计划采取以下措施以改善集团的持续经营能力：

1、通过强化销售回款、应收账款清收、实现开源节流、增收节支，保证集团可持续经营所需资金充足，为集团改善经营创造良好条件；

2、针对即将到期的流动负债，积极与债权人保持持续、动态沟通，通过贷款展期等方式，维持短期融资的正常稳定周转；

3、进一步完善治理结构、规范内部管理，加强员工队伍建设，留住核心技术人才，保证公司人才储备和职工队伍的稳定。

4、本集团实际控制人承诺在可预见的将来不催收本集团的欠款，并就本集团在可预见将来所欠的其他款项到期需偿还时，提供一切必须的财务支援。

集团评估后认为通过上述措施，集团能够获得资金及人力资源支持以维持正常运营，集团预计具备未来十二个月的持续经营能力，因此集团财务报表按持续经营之基础编制。

尽管如此，本集团管理层能否落实上述计划及措施仍存在重大不确定因素。本集团能否持续经营取决于本集团计划和正在执行的一系列计划和措施的顺利达成，包括：

1、本集团能够保持业务稳健运营，加快资金回笼，实现经营开支的有效控制，改善经营活动现金流；

2、对将到期的流动负债，积极与债权人保持持续、动态沟通，偿还债务，通过贷款展期或续贷等方式，维持短期融资的正常稳定周转；

3、加强员工队伍建设，留住核心技术人才，保证公司人才储备和职工队伍的稳定。

4、本集团实际控制人不催收本集团的欠款，并在本集团所欠的其他款项到期需偿还时，提供一切必须的财务支援。

倘若本集团无法完成上述计划及措施并保持持续经营，则须对本财务报表作出调整，将本集团资产的账面价值调整至其可回收金额，确认可能产生的财务负债。这些调整的影响并未反映在本财务报表中。

三、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及本集团 2023 年 6 月

30 日的财务状况及 2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策及会计估计

本集团从事软件和信息技术服务业；互联网信息服务。本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见附注四、28 “收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、35 “重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

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

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

同一控制下的企业合并形成母子公司关系的，合并方一般应在合并日编制合并财务报表。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，在编制合并财务报表时，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于合并方和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点开始，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较

报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益下的相关项目。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和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、其他综合收益以及其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（6）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

外，其余转入当期投资收益）。

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

非同一控制下的企业合并形成母子公司关系的，购买方一般应于购买日编制合并资产负债表。合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债应以其在购买日的公允价值计量，长期股权投资的成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，体现为合并财务报表中的商誉；长期股权投资的成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，应计入合并当期损益。

5、 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。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置

相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营

控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

9、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含

再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

10、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对合同资产及部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失,是指本集团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,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本集团在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目,下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本集团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;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法,依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加,而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产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,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,

在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
组合 1	本组合为质保金

③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的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常活动中应收取的非关联方往来款项与代垫款项，以账龄为信用风险特征
组合 2	本组合为日常经营活动中应收取的备用金、保证金、押金，具有较低信用风险特征
组合 3	本组合为日常经营活动中应收取的联营、合营企业计息往来款项，具有较低信用风险特征

⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团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。

⑦长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9 “金融工具”及 四、10 “金融资产减值”。

12、 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

13、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法详见本附注四、10“金融资产减值”

14、 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

a、通过企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。在企业合并中，合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是

否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

b、其他方式取得的长期股权投资

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，按照下列规定确定其初始投资成本：

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

③以债务重组、非货币资产交换等方式取得的长期股权投资，其初始投资成本应按照《企业会计准则第12号—债务重组》和《企业会计准则第7号—非货币资产交换》的规定确定。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为

基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团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。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融

工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

16、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本集团采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情

况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益并计入资本公积。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

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

17、 固定资产

(1) 确认条件

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，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。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，同时将被替换部分的账面价值扣除；不符合固定资产确认条件的，应当计入当期损益。

(2) 折旧方法

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用寿命、残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
办公设备	3	5	31.67
运输工具	4	5	23.75

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方式和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定

资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于每个会计年度终了，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。

18、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，应当自达到可使用状态之日起，按暂估价值转入固定资产，计提折旧；待办理竣工决算手续后，再调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21 “长期资产减值”。

19、 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。

（3）借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（4）借款费用资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

20、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销，具体如下：

1）土地使用权按 25-50 年摊销。

2）专有技术按 10 年摊销。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（3）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

21、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、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，包括经营租赁固定资产改良支出，作为长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。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损益。

23、合同负债

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

24、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

（1）短期薪酬

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

（2）离职后福利

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

（3）辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

①本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本。

但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本集团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）。

（4）其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

25、预计负债

当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。货币时间价值影响重大的，通过对未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本集团于资产负债表日，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。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作

为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（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，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），本集团才确认与重组相关的义务。

26、股份支付

（1）股份支付的种类及相关的会计处理

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。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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，按照本集团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，按照本集团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）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团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，除非本集团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，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

27、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，

在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

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

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

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

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

（1）软件开发收入

公司对于提供软件开发服务，公司在履约过程中若满足以下任一条件：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；或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（成本和合理利润）。满足上述条件之一的，本集团在相应的单项履约义务履行后，即客户验收完成时点确认该单项履约义务的收入。

（2）软件服务收入

本集团为客户提供软件服务，包括软件运营维护、技术咨询、技术支持等产品解决方案服务，此类服务在合同中约定了服务期限。公司根据服务合同约定提供了相关服务，且客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，与公司相关的经济利益很可能流入，服务成本能够可靠计量，公司按照合同约定在服务期内分期确认收入。

29、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。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

30、政府补助

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

①能够满足政府补助所附条件；

②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

①政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、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本集团提供贷款的，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。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本期度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的列报

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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

32、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。合同开始日，本集团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。

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，本集团主要评估承租人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。

（1） 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。对短期租赁和低价值资产租赁简化处理的除外。

① 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。

本集团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。

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

② 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以及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。

本集团采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，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，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。使用权资产按附注四、21“长期资产减值”中的会计政策计提减值准备。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

本集团已选择对短期租赁(租赁期不超过12个月的租赁)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。

（2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

④ 融资租赁

在租赁期开始日，本集团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。应收融资租赁款以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本集团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。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。应收融资租赁款按附注四、10 “金融资产减值”的会计政策计提减值准备。

⑤ 经营租赁

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本集团将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的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。

33、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

终止经营的会计处理方法参见附注四、14 “ 持有待售资产和处置组” 相关描述。

34、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

本集团报告期内未发生会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本集团报告期内未发生重要会计估计变更。

35、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、28、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。本集团主要依靠过去的经验和工作做出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 租赁的归类

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影

响后续期间的损益

（3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）长期资产减值

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象，包括固定资产、无形资产、长期股权投资及商誉等。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本集团对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产的确认

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

（7）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按 6%、13% 的税率计算销项税，并按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	应缴增值税	7%
教育费附加	应缴增值税	3%
地方教育费附加	应缴增值税	2%
所得税税率	应纳税所得额	25%

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，金额单位为人民币元；“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“上期”指 2022 年 1-6 月，“本期”指 2023 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	10,467.65	5,067.65
银行存款	299,890.24	841,763.31
其他货币资金	36.29	1,061.73
合 计	310,394.18	847,892.69

期末货币资金不存在被抵押、冻结等受到限制的情况。

2、应收账款

（1）按账龄披露：

账 龄	期末余额
1 年以内	2,597,033.00
1 至 2 年	1,243,775.05
2 至 3 年	351,200.00
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	15,750.00
小 计	4,207,758.05
减：坏账准备	322,659.16
合 计	3,885,098.89

（2）按坏账计提方法分类列示：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	15,750.00	0.37	15,750.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,192,008.05	99.63	306,909.16	7.32	3,885,098.89
合 计	4,207,758.05	100.00	322,659.16	7.67	3,885,098.89

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	15,750.00	0.40	15,750.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,919,256.05	99.60	232,361.60	5.93	3,686,894.45
合 计	3,935,006.05	100.00	248,111.60	6.31	3,686,894.45

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	15,750.00					15,750.00
信用风险特征组合计提坏账准备	232,361.60	74,547.56				306,909.16
合 计	248,111.60	74,547.56				322,659.16

(4) 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,597,033.00	129,851.65	5.00
1 至 2 年	1,243,775.05	124,377.51	10.00
2 至 3 年	351,200.00	52,680.00	15.00
3 至 5 年			
5 年以上			
合 计	4,192,008.05	306,909.16	

(续)

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,191,280.05	159,564.00	5.00
1 至 2 年	727,976.00	72,797.60	10.00
2 至 3 年			
3 至 5 年			
5 年以上			

合 计	3,919,256.05	232,361.60	
-----	--------------	------------	--

(5) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	与本集团关系	账龄	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中国建材工业对外经济技术合作公司	非关联方	5 年以上	15,750.00	0.40	15,750.00
合 计			15,750.00	0.40	15,750.00

(6) 本报告期无实际核销的应收账款

(7) 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	与本集团关系	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
昆仑数智科技有限责任公司	非关联方	576,000.00	13.69	28,800.00
浪潮软件集团有限公司	非关联方	528,400.00	12.56	52,840.00
中移系统集成有限公司	非关联方	400,000.00	9.51	20,000.00
浪潮通用软件有限公司	非关联方	340,550.00	8.09	17,027.50
天津银龙预应力材料股份有限公司	非关联方	259,776.00	6.17	38,966.40
合 计		2,104,726.00	50.02	157,633.90

3、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	561,850.00	99.68	214,090.00	99.04
1 至 2 年			2,000.00	0.93
2 至 3 年	2,000.00	0.32	-	
3 年以上			80.00	0.03
合 计	563,850.00	100.00	216,170.00	100.00

(2) 预付款项期末余额前五名单位情况：

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例(%)	账龄	未结算原因
焦作灵溪科技有限公司	288,600.00	51.19	1 年以内	尚未完成结算
天津和易佳科技有限公司	227,500.00	40.35	1 年以内	尚未完成结算
深圳市鸣茂科技有限公司	26,750.00	4.74	1 年以内	尚未完成结算
天津益清律师事务所	10,000.00	1.77	1 年以内	尚未完成结算
天津市企业家协会	5,000.00	0.89	1 年以内	尚未完成结算
合 计	557,850.00	98.94		

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	134,624.50	166,639.00
合计	134,624.50	166,639.00

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	8,211.50
1 至 2 年	41,000.00
2 至 3 年	75,413.00
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	16,000.00
小 计	140,624.50
减：坏账准备	6,000.00
合 计	134,624.50

(2) 按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
押金备用金	114,105.50	139,139.00
长期挂账预付款项	6,000.00	6,000.00
保证金		27,500.00
代垫款项	20,519.00	
小 计	140,624.50	172,639.00
减：坏账准备	6,000.00	6,000.00
合 计	134,624.50	166,639.00

(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			6,000.00	6,000.00
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				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额			6,000.00	6,000.00

(4) 坏账准备的情况

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	
6,000.00					6,000.00

(5) 期末单项评估预期信用损失的其他应收款

单位名称	期末余额	计提金额	计提比例	计提原因
国际创业中心	2,000.00	2,000.00	100%	预计无法收回
天津市捷路知识产权代理有限公司	4,000.00	4,000.00	100%	预计无法收回
合 计	6,000.00	6,000.00	100%	

(6) 本报告期无实际核销的其他应收账。

(7) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	与本集团关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
海尔数字科技（天津）有限公司	非关联方	押金	25,500.00	2-3 年	18.14	
殷瑛	非关联方	备用金	23,000.00	2-3 年	16.36	
代垫社保公积金	非关联方	代垫费用	20,519.00	1 年以内	14.59	
刘小雁	非关联方	押金	20,000.00	1-2 年	14.22	
戚斌	关联方	备用金	12,605.50	1 年以内	8.96	
合 计			101,624.50		72.27	

5、固定资产

(1) 固定资产情况：

项 目	运输工具	办公设备	合 计
一、账面原值：			
1.期初余额	450,000.00	471,049.39	921,049.39
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			
(2) 处置子公司			

项 目	运输工具	办公设备	合 计
4.期末余额	450,000.00	471,049.39	921,049.39
二、累计折旧			
1.期初余额	427,500.00	435,136.15	862,636.15
2.本期增加金额		2,397.78	2,397.78
（1）计提		2,397.78	2,397.78
3.本期减少金额			
（1）处置或报废			
（2）处置子公司			
4.期末余额	427,500.00	437,533.93	865,033.93
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	22,500.00	33,515.46	56,015.46
2.期初账面价值	22,500.00	35,913.24	58,413.24

（2）暂时闲置的固定资产情况：无

（3）通过经营租赁租出的固定资产：无

（4）未办妥产权证书的固定资产情况：无

（5）本报告期无固定资产抵押情况：无

（6）本期固定资产不存在减值迹象，无需计提减值准备。

6、短期借款

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	540,000.00	700,845.83
合 计	540,000.00	700,845.83

7、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
采购款	189,250.00	189,250.00
合 计	189,250.00	189,250.00

本集团无超过 1 年的重要应付账款。

8、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收服务费	960,570.80	1,039,929.29
合 计	960,570.80	1,039,929.29

9、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	414,773.76	1,776,083.22	1,660,198.61	530,658.37
二、离职后福利-设定提存计划	-	139,799.53	139,799.53	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	414,773.76	1,915,882.75	1,799,998.14	530,658.37

(2) 短期薪酬

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	414,773.76	1,659,331.65	1,543,447.04	530,658.37
二、职工福利费	-	1,830.00	1,830.00	-
三、社会保险费	-	72,441.57	72,441.57	-
医疗保险费	-	63,545.24	63,545.24	-
工伤保险费	-	3,177.26	3,177.26	-
生育保险费	-	5,719.07	5,719.07	-
四、住房公积金		42,480.00	42,480.00	-
五、职工教育经费和工会经费	-			-
六、辞退福利				
七、其他				
合 计	414,773.76	1,776,083.22	1,660,198.61	530,658.37

(3) 设定提存计划

设定提存计划项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险①	-	127,090.48	127,090.48	-
二、失业保险金①	-	12,709.05	12,709.05	-
合 计	-	139,799.53	139,799.53	-

注①：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 16%、0.5%每月向该等计划缴存费用；除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

10、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	74,718.33	106,617.90

项 目	期末余额	期初余额
城建税	4,450.40	4,450.40
教育费附加	1,907.32	1,907.32
地方教育费附加	1,271.54	1,271.54
印花税	0.03	7.51
合 计	82,347.62	114,254.67

11、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,194,868.95	1,356,868.95
合 计	2,194,868.95	1,356,868.95

(1) 其他应付款列示：

项 目	期末余额	期初余额
往来款	2,120,000.00	1,200,000.00
备付金	68,868.95	101,868.95
保证金	6,000.00	55,000.00
合 计	2,194,868.95	1,356,868.95

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
刘建卫	1,200,000.00	尚未到还款期
合 计	1,200,000.00	

12、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	57,634.25	62,395.76
合 计	57,634.25	62,395.76

13、股本

项 目	期初余额		本次变动增减 (+、—)						期末余额	
	金额	比例 (%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计		金额	比例 (%)
千帆(天津)企业管理咨询有限公司	7,500,000.00	30.00							7,500,000.00	30.00
刘建卫	7,900,000.00	31.60							7,900,000.00	31.60
天津科中新创企业管理咨询中心(有限合伙)	3,000,000.00	12.00							3,000,000.00	12.00
天津信达思顺企	2,400,000.00	9.60							2,400,000.00	9.60

项 目	期初余额		本次变动增减（+、—）					期末余额	
	金额	比例（%）	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例（%）
业管理咨询中心（有限合伙）									
天津智通易达企业管理咨询中心（有限合伙）	4,200,000.00	16.80						4,200,000.00	16.80
合计	25,000,000.00	100.00						25,000,000.00	100.00

14、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,922,100.27			3,922,100.27
合 计	3,922,100.27			3,922,100.27

15、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-28,203,139.77	--
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	-28,203,139.77	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-430,433.43	--
减：提取法定盈余公积		10%
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		
转增资本		
其他	106,125.97	
期末未分配利润	-28,527,447.23	

16、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	2,235,734.93	523,656.00	3,807,180.22	1,256,034.79
其他业务				
合 计	2,235,734.93	523,656.00	3,807,180.22	1,256,034.79

（1）主营业务（分产品）

产品名称	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
技术开发费	70,754.72	20,000.00	312,735.84	103,175.34
信息技术费	2,055,880.21	504,458.00	3,084,187.73	1,017,510.83
系统软件			410,256.65	135,348.62
合 计	2,235,734.93	523,656.00	3,807,180.22	1,256,034.79

17、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,977.66	8,937.72
教育费附加	1,615.83	3,830.44
地方教育费附加	1,077.23	2,553.63
印花税	1,223.48	1,454.33
合 计	7,894.20	16,776.12

各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

18、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工费用	91,248.65	265,633.12
招待费	16,630.52	14,696.00
交通费	1,214.13	6,671.00
差旅费	26,240.50	15,373.56
其他	114.87	
合计	135,448.67	302,373.68

19、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工费用	377,133.49	744,537.92
办公费	24,927.00	114,741.57
业务招待费	20,831.80	54,248.20
折旧摊销	712.32	712.32
咨询费	116,849.06	106,389.62
交通费	155,606.77	10,409.14
通讯费		13,101.30
房屋、水电、物业	145,825.50	212,883.18
其他	1,689.00	8,434.00
合 计	843,574.94	1,265,457.25

20、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工费用	1,372,563.89	1,641,447.93
运行维护费		868.00
折旧及摊销	1,685.46	5,390.14
合 计	1,374,249.35	1,647,706.07

21、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	12,590.31	
减：利息收入	502.31	779.63
汇兑损益		
减：汇兑收益		
手续费支出	3,385.02	3,217.00
合 计	15,473.02	2,437.37

22、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
增值税加计抵扣	7,302.36	37,219.87	
与日常活动相关的政府补助	300,906.37	11,299.75	300,906.37
合 计	308,208.73	48,519.62	300,906.37

23、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-74,547.56	48,591.11
合 计	-74,547.56	48,591.11

注：损失以“－”号填列

24、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	468.00	2,641.41	468.00
合 计	468.00	2,641.41	468.00

25、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1.35		1.35
合 计	468.00	2,641.41	468.00

26、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-430,433.43	-583,852.92
加：信用减值损失	74,547.56	-48,591.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,397.78	6,102.46

项 目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销		
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		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	12,590.31	
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少		
经营性应收项目的减少	223,364.35	1,121,823.40
经营性应付项目的增加	5,259.94	-894,526.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-112,273.49	-399,045.09
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	310,394.18	664,721.93
减：现金的期初余额	847,892.69	563,767.02
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	-537,498.51	100,954.91

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上期余额
一、现金	310,394.18	664,721.93
其中：库存现金	10,467.65	5,067.65
可随时用于支付的银行存款	299,890.24	658,592.55
可随时用于支付的其他货币资金	36.29	1,061.73
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的理财产品		
三、期末现金及现金等价物余额	310,394.18	664,721.93
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		

七、合并范围的变更

本期合并范围发生变更，子公司数量由原来的 3 家变更为 1 家，原全资子公司北京锐景数据科技有限公司和桐城桐梧数据科技有限公司在本期已经注销。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
天津锐网数据科技有限公司	天津	天津	互联网服务	100.00		100.00	投资设立

天津锐网数据科技有限公司（以下简称“锐网数据”）由公司出资组建，注册资本 500 万元，截至 2023 年 6 月 30 日本集团已实际缴纳注册资本 1,187,600.00 元。根据章程规定，剩余出资额在 2030 年 4 月 2 日前缴齐。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营安排或联营企业中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本集团在经营活动中面临的金融风险主要包括：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

本集团风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，具体内容如下：

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险来自银行存款、应收款项和其他应收款。为控制上述相关风险，本集团分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

2. 应收款项

本集团主要采用按账期收款模式，仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，在与新客户签定合同之前，本集团会对新客户的信用风险进行评估，超过内控限额的赊销合同，需要经营管理层会签。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保不致面临重大坏账风险。

3. 其他应收款

本集团的其他应收款主要系应收押金、备用金等，公司对此等款项主要采用备用金管理、定期清查清收管理、单项判断等，确保公司其他应收款不存在潜亏和信用风险控制在合理范围。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团无外币金融资产和负债，无汇率风险。

2、利率风险

利率风险是指公司的财务状况和现金流量受市场利率变动而发生波动的风险。本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率借款有关。

2023 年 1-6 月本集团无以浮动利率计息的借款，因此不存在利率方面的风险。

3、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

本集团无高风险投资，无重大的其他市场风险。

（三）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。本集团资金充足，不存在资金短缺风险。

本集团各项金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

- （1）本集团流动负债包括短期借款、应付账款、其他应付款，金额较小，预计在 1 年内到期偿付。
- （2）本集团无非流动负债（含一年内到期的非流动负债）。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

无。

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

公司实际控制人为刘建卫，截至 2023 年 6 月 30 日直接和间接控制公司 83.20%股权。

2、本公司的子公司情况

详见附注“八、1、在子公司中的权益”。

3、本集团的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
千帆（天津）企业管理咨询有限公司	本集团之股东单位
刘建卫	总经理、董事长
刘建星	董事
张保银	董事
刘长进	董事
沈金凤	董事
张艳霜	财务负责人
胡晓晨	监事会主席
殷瑛	监事
戚斌	监事

千帆（天津）企业管理咨询有限公司，原名天津千帆互动科技有限公司，2019年1月23日更名为千帆（天津）企业管理咨询有限公司。

5、关联交易情况

（1）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	其中：本期	拆借期末余额	起始日	到期日	说明
		拆借金额				
资金拆入：						
刘建卫	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00	2021-5-13	2024-5-12	无息借款
刘建卫	600,000.00	600,000.00	600,000.00	2023-6-19	2024-6-18	无息借款

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	戚斌	12,605.50	38,000.00
	小计	12,605.50	38,000.00

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	刘建卫	1,800,000.00	1,200,000.00
	小计	1,800,000.00	1,200,000.00

7、关联方承诺

无。

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

2、重大承诺事项

天津锐网数据科技有限公司（以下简称“锐网数据”）由公司出资组建，注册资本 500 万元，截至 2023

年 6 月 30 日本集团已实际缴纳注册资本 1,187,600.00 元。根据章程规定，剩余出资额在 2030 年 4 月 2 日前缴齐。

2、或有事项

无。

十四、资产负债表日后事项

无。

十五、其他重要事项

1、报告分部

集团目前无明确的财务报告分部，集团主营业务收入、主营业务成本分行业情况详见本附注六、18 营业收入和营业成本。

2、租赁

(1) 本集团作为承租人

①计入本期损益情况

项 目	计入本期损益	
	列报项目	本期发生额
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	120,000.00

②与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量项目	本期金额
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	120,000.00
合 计	——	120,000.00

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露：

账 龄	期末余额
1 年以内	2,317,033.00
1 至 2 年	893,266.00
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	15,750.00
小 计	3,226,049.00
减：坏账准备	220,928.25

账 龄	期末余额
合 计	3,005,120.75

(2) 按坏账计提方法分类列示:

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	15,750.00	0.49	15,750.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,210,299.00	99.51	205,178.25	6.39	3,005,120.75
合 计	3,226,049.00	100.00	220,928.25	6.85	3,005,120.75

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	15,750.00	0.54	15,750.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,908,207.00	99.46	164,249.15	5.65	2,743,957.85
合 计	2,923,957.00	100.00	179,999.15	6.16	2,743,957.85

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	15,750.00					15,750.00
信用风险特征组合计提坏账准备	164,249.15	40,929.10				205,178.25
合 计	179,999.15	40,929.10				220,928.25

(4) 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,317,033.00	115,851.65	5.00%
1 至 2 年	893,266.00	89,326.60	10.00%
2 至 3 年			
3 至 5 年			
5 年以上			
合 计	3,210,299.00	205,178.25	

(续)

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,531,431.00	126,571.55	5.00

1至2年	376,776.00	37,677.60	10.00
2至3年			
3至5年			
5年以上			
合 计	2,908,207.00	164,249.15	

(5) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	与本集团关系	账龄	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中国建材工业对外经济技术合作公司	非关联方	5年以上	15,750.00	0.82	15,750.00
合 计			15,750.00	0.82	15,750.00

(6) 本报告期无实际核销的应收账款

(7) 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	与本集团关系	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
昆仑数智科技有限责任公司	非关联方	576,000.00	17.85	28,800.00
中移系统集成有限公司	非关联方	400,000.00	12.40	20,000.00
浪潮通用软件有限公司	非关联方	340,550.00	10.56	17,027.50
天津银龙预应力材料股份有限公司	非关联方	259,776.00	8.05	38,966.40
天津存合律师事务所	非关联方	202,400.00	6.27	20,240.00
合 计		1,778,726.00	55.13	125,033.90

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	160,280.50	169,726.00
合 计	160,280.50	169,726.00

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	71,780.50
1至2年	20,000.00
2至3年	58,500.00
3至4年	
4至5年	
5年以上	16,000.00
小 计	166,280.50
减：坏账准备	6,000.00

账 龄	期末余额
合 计	160,280.50

(2) 按款项性质分类情况:

款项性质	期末余额	期初余额
押金备用金	142,105.50	91,226.00
往来款		51,000.00
长期挂账预付款项	6,000.00	6,000.00
代垫费用	16,175.00	
保证金	2,000.00	27,500.00
小 计	166,280.50	175,726.00
减: 坏账准备	6,000.00	6,000.00
合 计	160,280.50	169,726.00

(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			6,000.00	6,000.00
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				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额			6,000.00	6,000.00

(4) 坏账准备的情况

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	
6,000.00					6,000.00

(5) 期末单项评估预期信用损失的其他应收款

单位名称	期末余额	计提金额	计提比例	计提原因
国际创业中心	2,000.00	2,000.00	100%	预计无法收回
天津市捷路通知识产权代理有限公司	4,000.00	4,000.00	100%	预计无法收回
合 计	6,000.00	6,000.00	100%	

(6) 本报告期无实际核销的其他应收账。

(7) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	与本集团关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
天津锐网数据科技有限公司	子公司	往来款	51,000.00	2-3 年	30.67	
海尔数字科技(天津)有限公司	非关联方	押金	25,500.00	2-3 年	15.34	
殷瑛	非关联方	备用金	23,000.00	2-3 年	13.83	
刘小雁	非关联方	押金	20,000.00	1-2 年	12.03	
代垫社保公积金	非关联方	代垫费用	16,175.00	1 年以内	9.73	
合 计			84,675.00		50.92	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类披露

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	1,187,600.00		1,187,600.00	1,913,375.00	975,775.00	937,600.00
对联营、合营公司投资						
合 计	1,187,600.00		1,187,600.00	1,913,375.00	975,775.00	937,600.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京锐景数据科技有限公司	975,775.00		975,775.00			
天津锐网数据科技有限公司	937,600.00	250,000.00		1,187,600.00		
合 计	1,913,375.00	250,000.00	975,775.00	1,187,600.00		

(3) 对联营、合营公司投资

无。

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	2,055,880.21	504,458.00	2,589,115.09	1,132,751.77
其他业务				
合 计	2,055,880.21	504,458.00	2,589,115.09	1,132,751.77

(1) 主营业务(分产品)

产品名称	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
技术开发费			312,735.84	136,823.61
信息技术费	2,055,880.21	504,458.00	1,866,122.60	816,438.67

产品名称	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
系统软件			410,256.65	179,489.49
合 计	2,055,880.21	504,458.00	2,589,115.09	1,132,751.77

十七、补充资料

1、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		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	300,906.37	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	466.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	301,373.02	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	301,373.02	

2、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	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	-77.30	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-131.43	-0.03	-0.03

法定代表人：

主管会计机构负责人：

会计机构负责人：

附件 I 会计信息调整及差异情况

- 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况
- (一) 会计数据追溯调整或重述情况
- ☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用
- (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响
- ☐适用 ☒不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（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）	300,906.37
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	466.65
非经常性损益合计	301,373.02
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	301,373.02

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

四、 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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用