

COMING

黑龙江康明新科技股份有限公司

2023年半年度报告

2023年8月

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、公司负责人范喜凯、主管会计工作负责人徐雪莲及会计机构负责人（会计主管人员）徐雪莲保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	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	83
附件 II	融资情况	83

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、康明新、康明新股份	指	黑龙江康明新科技股份有限公司
丰瑞农	指	黑龙江丰瑞农信息技术有限公司
亚飞、亚飞投资	指	哈尔滨亚飞投资企业（有限合伙）
众益成、众益成投资	指	哈尔滨众益成投资企业（有限合伙）
法定代表人	指	范喜凯
董事会	指	除有前缀外，均指黑龙江康明新科技股份有限公司董事会
监事会	指	除有前缀外，均指黑龙江康明新科技股份有限公司监事会
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
三会	指	股东大会、董事会、监事会
国海证券、主办券商	指	国海证券股份有限公司
律师、律师事务所	指	北京市盈科（深圳）律师事务所
会计师、会计师事务所	指	中准会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
系统集成	指	系统集成是在系统工程科学方法的指导下，根据用户需求，优选各种技术和产品，将各个分离的子系统连接成为一个完整可靠经济和有效的整体，并使之能彼此协调工作，发挥整体效益，以达到整体性能最优
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
上年同期、去年同期	指	2022年1月1日至2022年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	黑龙江康明新科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Heilongjiang Newcoming Technology Co., Ltd		
	Newcoming Technology Co., Ltd		
法定代表人	范喜凯	成立时间	2000年11月20日
控股股东	控股股东为（王海波）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王海波、范喜凯），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发和信息系统集成服务（I651、I652）-软件开发和信息系统集成服务（I6510、I6520）		
主要产品与服务项目	公司提供的主要产品或服务包括系统集成服务、运维服务（ITSS）、软件开发和设备经销。		
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	康明新	证券代码	872174
挂牌时间	2017年9月25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）	15,180,000
主办券商（报告期内）	国海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市海淀区西直门外大街168号腾达大厦1011		
联系方式			
董事会秘书姓名	柳毓良	联系地址	哈尔滨经开区南岗集中区先锋路469号广告产业园7号楼5层
电话	0451-88800036	电子邮箱	yuliang.liu@newcoming.com.cn
传真	0451-82510294		
公司办公地址	哈尔滨经开区南岗集中区先锋路469号广告产业园7号楼5层	邮政编码	150001
公司网址	www.newcoming.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	912301997184900104		
注册地址	黑龙江省哈尔滨市经开区南岗集中区先锋路469号广告产业园7号楼5层		
注册资本（元）	15,180,000	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

公司的营业收入主要来源于系统集成服务，目前主要服务于黑龙江省内行政事业单位和教育部门。公司主要采用招投标方式，承接各类办公楼宇、校园、医院、场馆的弱电、安防、网络安全、存储及容灾备份、机房建设、数据中心等系统集成项目。目前，公司提供技术服务的研发方向主要源于下游客户的需求。

公司自成立以来一直从事系统集成服务，包括前期咨询、方案设计、软硬件二次开发、工程施工、集成调试、竣工交付以及后期维护管理，对系统集成服务具有深刻的理解，作为下游客户长期稳定的服务商，充分理解下游客户对产品型号、规格、技术、质量等方面的重要需求。从用户需求角度出发，公司根据不同类型的客户进行技术设计与研发，与下游客户形成良好的协同效应。在开展系统集成服务方面，公司具有较高标准的质量控制能力，并通过建立研发、采购、销售、系统集成和售后服务等制度，满足客户在产品质量、技术要求和交货时间等方面的重要要求，实现其对信息化建设方面的需求。

综上所述，公司主要依靠对系统集成服务行业及下游客户的强大需求认知能力、提供量身定做信息化产品的研发设计能力、高标准的质量控制体系和优质的产品维护服务等综合解决方案满足下游客户对信息化建设方面的需求，从而与下游客户形成良好的合作关系并实现盈利。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2022年7月11日，公司被黑龙江省工业和信息化厅认定为专精特新中小企业； 2022年10月12日，公司再次通过国家高新技术企业的复审，在2022-2024年度可以按15%的优惠税率征收企业所得税； 2023年5月23日，公司再次通过科技型中小企业认定； 通过以上认定，公司在税收、人才安居、品牌提升以及项目资助等方面都有获益。

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	4,894,610.79	7,262,428.72	-32.60%
毛利率%	6.82%	10.09%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,398,955.85	-4,243,305.31	67.03%
归属于挂牌公司股东的	-1,366,485.59	-4,563,208.04	70.05%

扣除非经常性损益后的净利润			
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)	-18.07%	-32.28%	-
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)	-17.65%	-34.71%	-
基本每股收益	-0.09	-0.28	67.86%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	27,020,296.56	34,301,900.50	-21.23%
负债总计	20,081,302.36	25,858,447.50	-22.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	6,938,994.20	8,443,453.00	-17.82%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.46	0.56	-17.86%
资产负债率% (母公司)	57.65%	60.96%	-
资产负债率% (合并)	74.32%	75.38%	-
流动比率	0.95	1.00	-
利息保障倍数	-8.09	-19.70	-
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	-3,933,640.27	-5,507,327.39	28.57%
应收账款周转率	0.66	0.84	-
存货周转率	0.68	1.40	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-21.23%	-9.11%	-
营业收入增长率%	-32.60%	-50.91%	-
净利润增长率%	67.03%	-566.21%	-

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	2,963,071.41	10.97%	9,239,058.87	26.93%	-67.93%
应收票据					
应收账款	4,696,307.72	17.38%	5,225,278.85	15.23%	-10.12%
存货	5,858,155.24	21.68%	7,211,722.90	21.02%	-18.77%

长期股权投资	46,219.90	0.17%	47,705.88	0.14%	-3.11%
固定资产	954,094.91	3.53%	1,085,627.99	3.17%	-12.12%
短期借款	6,249,803.50	23.13%	8,462,713.14	24.67%	-26.15%

项目重大变动原因:

(1) 报告期内: 应收账款469.63万元, 较上年同期减少52.90万元, 减幅10.12%, 主要原因是以前年度欠款在2023年收回。

(2) 报告期内: 存货585.82万元, 较上年同期减少135.36万元, 减幅18.77%, 主要原因是前期备货在本期销售。

(3) 报告期内: 固定资产95.41万元, 较上年同期减少13.15万元, 减幅12.12%, 主要原因是固定资产计提累计折旧影响。

(4) 报告期内: 短期借款624.98万元, 较上年同期减少221.29万元, 减幅26.15%, 主要原因是偿还已到期借款影响。

(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	4,894,610.79	-	7,262,428.72	-	-32.60%
营业成本	4,560,672.13	93.18%	6,529,356.64	89.91%	-30.15%
毛利率	6.82%	-	10.09%	-	-
销售费用	852,647.85	17.42%	893,607.15	12.30%	-4.58%
管理费用	1,801,072.02	36.80%	2,866,575.74	39.47%	-37.17%
研发费用	791,805.28	16.18%	1,784,428.24	24.57%	-55.63%
财务费用	149,316.21	3.05%	161,568.34	2.22%	-7.58%
信用减值损失	1,941,605.01	39.67%	415,765.83	5.72%	366.99%
资产减值损失	-23,024.00	-0.47%			
其他收益	2,429.82	0.05%	332,194.40	4.57%	-99.27%
投资收益	-1,485.98	-0.03%	-11,709.06	-0.16%	87.31%
营业利润	-1,365,541.75	-27.90%	-4,242,743.11	-58.42%	67.81%
营业外收入	12.85	0.00%			
营业外支出	33,426.95	0.68%	582.61	0.01%	5,637.45%
净利润	-1,398,955.85	-28.58%	-4,243,305.31	-58.43%	67.03%
经营活动产生的现金流量净额	-3,933,640.27	-	-5,507,327.39	-	28.57%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	-1,504,145.80	-	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,342,347.19	-	4,057,934.19	-	-157.72%

项目重大变动原因:

(1) 报告期内: 营业收入 489.46 万元, 较上年同期减少 236.78 万元, 减幅 32.60%, 主要是 2023

年中标项目减少，形成的收入减少。

(2) 报告期内：营业成本 456.07 万元，较上年同期减少 196.87 万元，减幅 30.15%，主要原因是营业成本随着营业收入的减少而减少。

(3) 报告期内：销售费用 85.26 万元，较上年同期减少 4.10 万元，减幅 4.58%，主要原因是宣传制作费减少影响。

(4) 报告期内：管理费用 180.11 万元，较上年同期减少 106.55 万元，减幅 37.17%，主要原因：一是申办资质中介服务费减少 47.5 万元；二是办公费减少 35.2 万元。

(5) 报告期内：研发费用 79.18 万元，较上年同期减少 99.26 万元，减幅 55.63%，主要原因是委托外单位研发费用减少 95.59 万元。

(6) 报告期内：其他收益 0.24 万元，较上年同期减少 32.98 万元，减幅 99.27%，主要原因是本年度无高新技术企业认定奖补资金 30 万元。

(7) 报告期内：投资收益-0.15 万元，较上年同期增加 1.02 万元，增幅 87.31%，主要原因是长期股权投资的公司亏损减少影响。

(8) 报告期内：信用减值损失转回 194.16 万元，较上年同期增加 152.58 万元，增幅 366.99%，主要原因是收回应收账款及其他应收款，转回计提的坏账准备影响。

(9) 报告期内：营业外支出 3.34 万元，较上年同期增加 3.28 万元，增幅 5,637.45%，主要原因是退回双城区财政资金影响。

(10) 报告期内：经营活动产生的现金流量净额-393.36 万元，较上年同期增加 157.37 万元，增幅 28.57%，主要原因是 2023 年期间费用支出减少，因此现金流出减少影响。

(11) 报告期内：投资活动产生的现金流量净额无发生额，较上年同期减少 150.41 万元，减幅 100%，主要原因是 2023 年对外投资减少影响。

(12) 报告期内：筹资活动产生的现金流量净额-234.23 万元，较上年同期减少 640.03 万元，减幅 157.72%，主要原因一是偿还到期的短期借款 419 万元，二是短期借款新增减少 220.12 万元影响。

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
哈尔滨康明新网络科技开发有限公司	子公司	系统集成	11,000,000.00	5,198,017.83	3,137,082.29	2,122,648.37	-52,491.73
黑龙江丰瑞农信息技术有限公司	子公司	农业数据处理, 人力资源培训	5,000,000.00	3,827,819.14	1,182,778.86	90,566.04	-216,459.95
哈尔滨康	子	信息	10,180,000.00	3,341,056.41	410,555.03	7,493.07	-650,098.72

明新数据 服务有限 公司	公 司	系统 集成 服务				
--------------------	--------	----------------	--	--	--	--

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

报告期内，公司将依法经营作为运行的基本原则，诚信经营、照章纳税、积极就业和保障员工合法权益，大力实践管理创新和科技创新，努力履行作为企业的社会责任。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，积极响应黑龙江省各级政府的政策号召和社会共享企业发展成果。

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. 市场竞争加剧及业务区域集中风险	目前国内系统集成行业的竞争日趋激烈。随着系统集成技术的公开化和透明化程度越来越高，大量的系统集成企业，特别是中小型系统集成企业涌入市场，使得行业内的竞争环境越来越复杂，市场竞争的加剧，将降低行业整体利润水平。企业单凭现有技术、服务质量和价格等优势难以在激烈的市场竞争中胜出，前期的市场开拓和后期的升级维护服务逐渐成为市场竞争的关键因素。如果公司在软件研发、技术创新以及客户服务等方面落后于竞争对手，则将在日益加剧的市场竞争中面临更大的市场竞争风险。公司业务主要集中于黑龙江省内地区，公司的业务存在区域集中的风险，一旦该区域市场竞争加剧或投资量大幅下滑，将对公司经营业绩产生重大影响。
2. 经营的季节性风险	公司的主要客户为黑龙江省内的政府部门、事业单位及教育机构等，该类客户通常在政府采购网进行公开招标，每年招标主要集中在下半年，尤其以四季度为高峰。主要客户的季节性招标对公司的生产经营造成了比较明显的影响，使得上半年的收入和利润水平均较低。
3. 下游行业需求变化的风险	公司所处系统集成服务行业与下游应用领域密切相关，下游行业需求的变化直接影响本行业的发展。公司主要收入来自于政府部门、事业单位、教育部门等社会公共部门。公司业绩的稳定增长与政府对上述社会公共部门固定资产投资导向政策有着相当紧密的关系。
4. 公司治理风险	随着公司的快速发展，经营规模的扩大，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要或内部控制制度未有效落实而影响

	公司持续、稳定、健康发展的风险。
5. 实际控制人不当控制风险	<p>公司的实际控制人为范喜凯、王海波夫妇，其中王海波直接持有公司 47.16% 的股份，范喜凯直接持有公司 14.59% 的股份，通过哈尔滨亚飞投资企业（有限合伙）（以下简称“亚飞投资”）和哈尔滨众益成投资企业（有限合伙）（以下简称“众益成”）分别间接持有公司 3.58% 和 4.29% 的股份，双方直接和间接合计持有公司 69.63% 的股份。作为公司的实际控制人，范喜凯、王海波夫妇如果利用其控制地位，对公司的经营决策、重大投资、关联交易、人事任免、公司战略等重大事项进行不当控制，可能给公司经营和其他股东带来风险。因此，公司存在实际控制人不当控制的风险。</p>
6. 核心技术人员流失风险	<p>公司主营业务为系统集成服务。目前系统集成行业对人才综合素质要求越来越高，专业人才短缺问题成为制约行业内企业快速发展的主要因素之一。信息系统集成从业人员需要掌握不同品牌厂商产品的特性，成熟的专业技术人员相对稀缺，行业内企业需要通过长期积累和不断投入，才能培养出较为成熟的技术队伍。随着市场竞争的加剧，国内对这些专业人才的需求日益增加，对专业人才的争夺也日趋激烈，公司如果不能采取行之有效的措施保持专业技术人才的稳定，将对公司的业务发展造成不利影响。</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	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	限售承诺	2017年5月26日	-	变更或豁免
公开转让说明书	其他股东	限售承诺	2017年5月26日	-	变更或豁免
公开转让说明书	公司	其他承诺	2017年5月26日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺	2017年5月26日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	其他承诺	2017年5月26日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	社保、公积金承诺	2017年5月26日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人	同业竞争承	2017年5月26日	-	正在履行中

	或控股股东	诺			
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2017年5月26日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	规范和减少关联交易	2017年5月26日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	4,109,375	27.07%	0	4,109,375	27.07%
	其中：控股股东、实际控制人	2,343,412	15.44%	0	2,343,412	15.44%
	董事、监事、高管	200,755	1.32%	0	200,755	1.32%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,070,625	72.93%	0	11,070,625	72.93%
	其中：控股股东、实际控制人	7,030,238	46.31%	0	7,030,238	46.31%
	董事、监事、高管	602,267	3.97%	0	602,267	3.97%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		15,180,000	-	0	15,180,000	-
普通股股东人数		9				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王海波	7,158,888	0	7,158,888	47.16%	5,369,166	1,789,722	0	0
2	亚飞投资	3,013,230	0	3,013,230	19.85%	2,139,394	873,836	0	0
3	范喜凯	2,214,762	0	2,214,762	14.59%	1,661,072	553,690	0	0
4	众益成投资	1,587,828	0	1,587,828	10.46%	1,127,358	460,470	0	0
5	柳毓良	803,022	0	803,022	5.29%	602,267	200,755	0	0
6	郭明	160,808	0	160,808	1.0593%	114,245	46,563	0	0
7	李乔	160,908	0	160,908	1.06%	0	160,908	0	0
8	苏大利	80,454	0	80,454	0.53%	57,123	23,331	0	0
9	王英	100	0	100	0.0007%	0	100	0	0
合计		15,180,000	-	15,180,000	100%	11,070,625	4,109,375	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

1、公司股东王海波与范喜凯系夫妻关系，构成关联关系。

2、范喜凯系亚飞投资和众益成投资的普通合伙人，并分别担任其执行事务合伙人，因此范喜凯与亚飞投资、众益成构成关联关系。

综上，王海波、范喜凯、亚飞投资、众益成投资构成关联关系。

除此之外，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
范喜凯	董事长、总经理	男	1972年1月	2020年5月18日	2023年5月17日
王海波	董事	女	1977年8月	2020年5月18日	2023年5月17日
柳毓良	董事、副总经理、 董事会秘书	男	1969年8月	2020年5月18日	2023年5月17日
刘鹏	董事、副总经理	男	1974年5月	2020年5月18日	2023年5月17日
陶青山	董事、副总经理	男	1977年2月	2020年5月18日	2023年5月17日
刘连群	监事会主席	女	1985年2月	2020年5月18日	2023年5月17日
孙宇	监事、研发部经理	男	1983年3月	2020年5月18日	2023年5月17日
夏海峰	职工代表监事、工 程部经理	男	1986年12月	2020年5月18日	2023年5月17日
徐雪莲	财务负责人	女	1976年10月	2020年5月18日	2023年5月17日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长范喜凯与董事王海波系夫妻关系，两人为公司的实际控制人，王海波为控股股东。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
采购人员	3	2
技术人员	24	19
销售人员	23	20
行政人员	8	6
财务人员	5	4
审计人员	1	1
员工总计	64	52

(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）1	2,963,071.41	9,239,058.87
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（一）2	4,696,307.72	5,225,278.85
应收款项融资			
预付款项	五（一）3	3,457,689.79	1,392,471.18
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（一）4	910,778.59	1,378,855.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（一）5	5,858,155.24	7,211,722.90
合同资产		365,850.00	386,175.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		130,156.54	202,641.99
流动资产合计		18,382,009.29	25,036,204.70
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		46,219.90	47,705.88
其他权益工具投资		4,260,456.75	4,365,959.70
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五（一）7	954,094.91	1,085,627.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		492,067.81	701,279.45
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		530,927.82	707,903.70
递延所得税资产		2,305,938.08	2,305,938.08
其他非流动资产		48,582.00	51,281.00
非流动资产合计		8,638,287.27	9,265,695.80
资产总计		27,020,296.56	34,301,900.50
流动负债：			
短期借款	五（一）8	6,249,803.50	8,462,713.14
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（一）9	5,508,964.81	9,874,292.86
预收款项	五（一）10	98,847.00	64,044.00
合同负债		4,625,799.12	3,805,787.25
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（一）11	643,061.27	431,896.13
应交税费	五（一）12	11,214.30	205,710.39
其他应付款	五（一）13	1,714,972.57	1,790,606.50
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		410,891.37	426,411.87
流动负债合计		19,263,553.94	25,061,462.14
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		817,748.42	796,985.36
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		817,748.42	796,985.36
负债合计		20,081,302.36	25,858,447.50
所有者权益：			
股本	五（一）14	15,180,000.00	15,180,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（一）15	2,070,146.68	2,070,146.68
减：库存股			
其他综合收益	五（一）16	-239,543.25	-134,040.30
专项储备			
盈余公积	五（一）17	282,432.60	282,432.60
一般风险准备			
未分配利润	五（一）18	-10,354,041.83	-8,955,085.98
归属于母公司所有者权益合计		6,938,994.20	8,443,453.00
少数股东权益			
所有者权益合计		6,938,994.20	8,443,453.00
负债和所有者权益总计		27,020,296.56	34,301,900.50

法定代表人：范喜凯

主管会计工作负责人：徐雪莲

会计机构负责人：徐雪莲

（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		2,315,364.43	7,189,504.70
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（一）1	5,310,930.97	5,127,621.90
应收款项融资			
预付款项		2,829,423.41	1,085,571.71
其他应收款	十四（一）2	1,731,675.46	1,915,282.74
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		5,070,803.02	5,872,324.63
合同资产		365,850.00	386,175.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		126,602.55	202,641.99
流动资产合计		17,750,649.84	21,779,122.67
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	十四(一)3	9,200,000.00	8,900,000.00
其他权益工具投资		1,408,479.94	1,453,431.79
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		367,214.74	437,330.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			133,508.90
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,305,938.08	2,305,938.08
其他非流动资产		48,582.00	51,281.00
非流动资产合计		13,330,214.76	13,281,490.57
资产总计		31,080,864.60	35,060,613.24
流动负债：			
短期借款		4,548,803.50	7,516,572.58
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,047,283.72	8,209,473.68
预收款项		54,387.00	60,604.00
合同负债		4,625,799.12	3,805,787.25
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		470,024.03	296,379.51
应交税费		5,031.98	112,058.01
其他应付款		2,755,311.94	945,137.10
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		410,891.37	426,411.87
流动负债合计		17,917,532.66	21,372,424.00
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		17,917,532.66	21,372,424.00
所有者权益：			
股本		15,180,000.00	15,180,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,070,146.68	2,070,146.68
减：库存股			
其他综合收益		-91,520.06	-46,568.21
专项储备			
盈余公积		282,432.60	282,432.60
一般风险准备			
未分配利润		-4,277,727.28	-3,797,821.83
所有者权益合计		13,163,331.94	13,688,189.24
负债和所有者权益合计		31,080,864.60	35,060,613.24

（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		4,894,610.79	7,262,428.72
其中：营业收入	五（二）1	4,894,610.79	7,262,428.72
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		8,179,677.39	12,241,423.00
其中：营业成本	五（二）1	4,560,672.13	6,529,356.64
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）2	24,163.90	5,886.89
销售费用	五（二）3	852,647.85	893,607.15
管理费用	五（二）4	1,801,072.02	2,866,575.74
研发费用	五（二）5	791,805.28	1,784,428.24
财务费用	五（二）6	149,316.21	161,568.34
其中：利息费用		150,200.61	163,885.21
利息收入		3,690.73	6,825.71
加：其他收益	五（二）7	2,429.82	332,194.40
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二）8	-1,485.98	-11,709.06
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（二）9	1,941,605.01	415,765.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（二）10	-23,024.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,365,541.75	-4,242,743.11
加：营业外收入	五（二）11	12.85	
减：营业外支出	五（二）12	33,426.95	582.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,398,955.85	-4,243,325.72
减：所得税费用	五（二）13		-20.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,398,955.85	-4,243,305.31
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,398,955.85	-4,243,305.31
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,398,955.85	-4,243,305.31
六、其他综合收益的税后净额		-105,502.95	

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-105,502.95	
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		-105,502.95	
(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		-1,504,458.80	-4,243,305.31
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,504,458.80	-4,243,305.31
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.09	-0.28
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.09	-0.28

法定代表人：范喜凯

主管会计工作负责人：徐雪莲

会计机构负责人：徐雪莲

(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	十四(二)1	3,215,211.27	6,920,003.17
减：营业成本	十四(二)1	3,214,520.35	6,293,587.11
税金及附加		14,285.88	5,586.61
销售费用		653,100.72	572,121.77
管理费用		1,134,813.39	1,809,249.36
研发费用		486,023.05	1,576,761.02
财务费用		105,530.58	141,247.11
其中：利息费用		106,268.93	144,163.13
利息收入		2,911.82	5,052.07
加：其他收益		379.54	27,897.67
投资收益(损失以“-”号填列)	十四(二)2		-10,103.79

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-10,107.99
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）		1,935,878.66	427,683.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-23,024.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-479,828.50	-3,033,072.90
加：营业外收入			
减：营业外支出		76.95	582.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-479,905.45	-3,033,655.51
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-479,905.45	-3,033,655.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-479,905.45	-3,033,655.51
（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		-44,951.85	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-44,951.85	
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		-44,951.85	
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		-524,857.30	-3,033,655.51
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.20
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.20

(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		8,864,367.19	8,726,950.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,836.49	45,159.39
收到其他与经营活动有关的现金	五（三）1	1,850,386.29	1,930,916.90
经营活动现金流入小计		10,716,589.97	10,703,026.29
购买商品、接受劳务支付的现金		9,808,597.48	7,980,882.87
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		1,945,682.14	2,147,203.40
支付的各项税费		603,453.82	661,404.91
支付其他与经营活动有关的现金	五（三）2	2,292,496.80	5,420,862.50
经营活动现金流出小计		14,650,230.24	16,210,353.68
经营活动产生的现金流量净额		-3,933,640.27	-5,507,327.39
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			10,004.20
投资活动现金流入小计			10,004.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			4,150.00
投资支付的现金			1,500,000.00

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			10,000.00
投资活动现金流出小计			1,514,150.00
投资活动产生的现金流量净额			-1,504,145.80
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		1,988,803.50	4,190,000.00
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		1,988,803.50	4,190,000.00
偿还债务支付的现金		4,190,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		141,150.69	132,065.81
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		4,331,150.69	132,065.81
筹资活动产生的现金流量净额		-2,342,347.19	4,057,934.19
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		-6,275,987.46	-2,953,539.00
加：期初现金及现金等价物余额		9,239,058.87	8,200,023.43
六、期末现金及现金等价物余额		2,963,071.41	5,246,484.43

法定代表人：范喜凯

主管会计工作负责人：徐雪莲

会计机构负责人：徐雪莲

（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		6,155,084.19	8,422,926.00
收到的税费返还			95.70
收到其他与经营活动有关的现金		3,904,488.94	2,919,326.10
经营活动现金流入小计		10,059,573.13	11,342,347.80
购买商品、接受劳务支付的现金		7,507,554.48	7,280,380.27
支付给职工以及为职工支付的现金		1,486,620.35	1,772,746.72
支付的各项税费		337,276.16	565,982.38
支付其他与经营活动有关的现金		2,228,224.40	4,406,108.97
经营活动现金流出小计		11,559,675.39	14,025,218.34
经营活动产生的现金流量净额		-1,500,102.26	-2,682,870.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			9,892.01
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			10,004.20
投资活动现金流入小计			19,896.21
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		300,000.00	1,950,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			10,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		300,000.00	1,960,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-300,000.00	-1,940,103.79
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		1,232,803.50	4,190,000.00
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		1,232,803.50	4,190,000.00
偿还债务支付的现金		4,190,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		116,841.51	132,065.81
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		4,306,841.51	132,065.81
筹资活动产生的现金流量净额		-3,074,038.01	4,057,934.19
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		-4,874,140.27	-565,040.14
加：期初现金及现金等价物余额		7,189,504.70	5,442,772.65
六、期末现金及现金等价物余额		2,315,364.43	4,877,732.51

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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:

公司的主要客户为黑龙江省内的政府部门、事业单位及教育机构等，该类客户通常在政府采购网进行公开招标，每年招标主要集中在下半年，尤其以四季度为高峰。主要客户的季节性招标对公司的生产经营造成了比较明显的影响，使得上半年的收入和利润水平均较低

(二) 财务报表项目附注

黑龙江康明新科技股份有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注 (除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

黑龙江康明新科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由范迎春、王海波发起设立，于 2000 年 11 月 20 日在哈尔滨市南岗区工商行政管理局登记注册，总部位于黑龙江省哈尔滨市。公司现持有统一社会信用代码为 912301997184900104 的营业执照，注册资本 15,180,000.00 元，股份总数 15,180,000 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的股份 11,070,625

股。公司股票已于2017年9月25日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，证券代码872174。

本公司属软件和信息技术服务行业。主要经营活动为计算机网络技术开发、软件开发及咨询、服务、经销计算机及配件、办公自动化设备、电子设备及配件销售。客户主要划分为：教育单位类、行政单位类、企业类及其他。

本财务报表业经公司董事会于2023年8月28日批准对外报出。

本公司本期财务报表合并范围内子公司3户，详见本财务报表附注七“在其他主体中的权益”之“企业集团的构成”说明。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、收入确认等交易或事项制定了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本报告期的财务状况及经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司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。

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本报告期间为2023年1月1日至2023年6月30日。

(三) 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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。

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，本公司将进行重新评估。

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，本公司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。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及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，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日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，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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。

公司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，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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、（十一）“长期股权投资”或本附注三、（七）“金融工具”。

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”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”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。

（六）现金及现金等价物的确定标准

本公司列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（七）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1)以摊余成本计量的金融资产；(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2)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；(3)不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4)以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1)金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产

或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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，计入当期损益。

③ 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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

② 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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A.按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B.初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

①当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A.收取金融资产现金流量的合同权利已终止；B.金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

②当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1)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；(2)保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分的账面价值；(2)终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的

金融资产为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)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1)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；

(2)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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3)第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1)金融工具减值计量和会计处理

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、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

(2)按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收押金保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款——应收备用金组合		
其他应收款——应收暂付款组合		
其他应收款——其他款项组合		

(3)按组合计量预期信用损失的应收款项

① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票	承兑票据承兑人	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收票据——商业承兑汇票	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收账款——信用风险特征组合		

应收账款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
------------------	----------	---------------------------------------------------------------

② 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年，以下同)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

(4) 对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)，按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1)公司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；(2)公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(八) 存货

1. 存货的分类

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等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(九) 合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

公司将已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

(十) 持有待售资产/负债

持有待售包括持有待售的单项非流动资产和处置组。若某项非流动资产或处置组同时满足：在当前状况下根据类似交易中出售此类资产的惯常可立即出售；本公司已就处置该项非流动资产或处置组作出决议，且已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；有关规定要求有关监管部门批准后方可出售的已经获得批准；该项转让预计将在一年内完成等条件，则该项非流动资产或处置组划分为持有待售。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产自划分为持有待售之日起不再计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。如果处置组属于《企业会计准则第 8 号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部

分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该非流动资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

（十一）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作

为改按成本法核算的初始投资成本。

②在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

①通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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子公司自购买日或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧

失控制权时转为当期投资收益。

②通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20-40	5.00	4.75-2.375
通用设备	年限平均法	2-5		20.00-50.00
运输工具	年限平均法	10	5.00	9.50
其他设备	年限平均法	3-5		20.00-33.33

(十三) 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。

(1) 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

(2) 后续计量

本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十五) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。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。

(十七) 合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。合同负债在资产负债表中列示方法详见本附注三、(九)“合同资产”。

(十八) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1)公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2)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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规

定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 租赁负债

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁付款额指本公司支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

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

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用本公司增量借款利率作为折现率。

(2) 后续计量

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于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、购买选择权或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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

(二十) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十一) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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

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的，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，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

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

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以

不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

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

(二十二) 收入

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

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

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务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。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，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。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或服务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；
- (2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- (3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- (4) 客户已接受该商品或服务。

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）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2. 本公司收入确认的具体方法

(1) 设备销售合同

公司设备销售合同属于在某一时点履行履约义务。

(2) 工程施工合同、系统集成合同、服务合同

公司工程施工合同、系统集成合同、服务合同属于在某一时段履行履约义务。

(二十三) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1)公司能够满足政府补助所附的条件；(2)公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，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判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，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。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(二十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 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。

2. 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。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

4. 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。

(二十五) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人

1) 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的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本公司作为承租人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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的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。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押

条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，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。

4) 租赁变更

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

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

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 本公司作为出租人

1) 租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

3) 租赁变更

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

(二十六) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(二十七) 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、(十)“持有待售资产/负债”相关描述

(2) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

(二十八) 重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

无。

2. 会计估计变更

无。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	13、9、6、3、1
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	25

(二) 税收优惠

1. 2022年10月12日，本公司取得高新技术企业证书，证书编号为GR202223000318，有效期三年。据此，本公司2022年至2024年享受减按15%税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

2. 根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部、税务总局公告2023年第12号）第二条规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花稅（不含证券交易印花稅）、耕地占用稅和教育费附加、地方教育附加。第三条规定，对年度应纳税所得额不超过300万元小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，自2023年1月1日执行至2027年12月31日。

3. 根据财政部、税务总局《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部、税务总局公告2023年第1号）三、（一）条规定，自2023年1月1日至2023年12月31日，增值税加计抵减政策按照以下规定执行：允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	92,706.15	64,486.15
银行存款	2,870,365.26	9,174,572.72
合计	2,963,071.41	9,239,058.87

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	2,414,106.30
1至2年	2,520,260.00
2至3年	73,780.00
3至4年	850.00
4至5年	376,118.71
5年以上	916,755.75
合计	6,301,870.76
减：坏账准备	1,605,563.04
账面价值	4,696,307.72

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	500,304.94	7.94	500,304.94	100.00	
按组合计提坏账准备	5,801,565.82	92.06	1,105,258.10	19.05	4,696,307.72
合计	6,301,870.76	100.00	1,605,563.04	25.48	4,696,307.72

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	500,304.94	5.80	500,304.94	100.00	
按组合计提坏账准备	8,127,229.72	94.20	2,901,950.87	35.71	5,225,278.85
合计	8,627,534.66	100.00	3,402,255.81	39.43	5,225,278.85

① 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额
-----------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
穆林市联通科技发展有限公司	427,170.32	427,170.32	100.00	企业已注销
哈尔滨市振兴软件有限公司	73,134.62	73,134.62	100.00	企业已注销
合计	500,304.94	500,304.94	100.00	

② 期末组合计提项目：按信用风险特征组合（账龄组合）计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,414,106.30	120,705.32	5
1 至 2 年	2,520,260.00	252,026.00	10
2 至 3 年	73,780.00	14,756.00	20
3 至 4 年	850.00	425.00	50
4 至 5 年	376,118.71	300,894.97	80
5 年以上	416,450.81	416,450.81	100
合计	5,801,565.82	1,105,258.10	

(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	
按单项计提坏账准备	500,304.94					500,304.94
按组合计提坏账准备	2,901,950.87	50,376.43	1,847,069.20			1,105,258.10
合计	3,402,255.81	50,376.43	1,847,069.20			1,605,563.04

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回金额	转回坏账	收回方式
民航成都电子技术有限责任公司	1,544,427.92	1,544,427.92	银行存款
哈尔滨市政建设有限公司	310,706.74	248,565.39	银行存款
合计	1,855,134.66	1,792,993.31	

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

应收账款（按单位）	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
集货邦（哈尔滨）网络技术有限公司	1,000,000.00	15.87	100,000.00
贵州国龙翔建设有限公司黑龙江分公司	908,000.00	14.41	90,800.00
黑龙江省财政信息中心	450,000.00	7.14	22,500.00
穆林市联通科技发展有限公司	427,170.32	6.78	427,170.32
黑龙江省福利彩票发行中心	392,100.00	6.22	19,605.00
合计	3,177,270.32	50.42	660,075.32

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	账面价值	账面余额	比例(%)	账面价值
1年以内	2,689,581.98	77.79	2,689,581.98	531,277.34	38.15	531,277.34
1-2年	437,174.65	12.64	437,174.65	422,730.47	30.36	422,730.47
2-3年	198,313.14	5.73	198,313.14	202,232.35	14.52	202,232.35
3年以上	132,620.02	3.84	132,620.02	236,231.02	16.97	236,231.02
合计	3,457,689.79	100.00	3,457,689.79	1,392,471.18	100.00	1,392,471.18

(2) 预付款项金额前五名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
哈尔滨新立机械进出口有限公司	1,020,720.00	29.52
黑龙江省鑫巨源科技有限公司	600,000.00	17.35
深圳(哈尔滨)产业园投资开发有限公司	234,856.48	6.79
哈尔滨畅联网络科技有限公司	153,803.50	4.45
哈尔滨德雅企业管理有限公司	120,160.00	3.48
合计	2,129,539.98	61.59

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	910,778.59	1,378,855.91
合计	910,778.59	1,378,855.91

期末其他应收款较期初减少 468,077.32 元，降幅 33.95%，主要原因为应收押金保证金收回 917,451.79 元。

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	648,645.67
1至2年	303,200.00
2至3年	1,000.00
3至4年	30,208.00
4至5年	19,250.00
5年以上	84,739.00

账龄	期末余额
合计	1,087,042.67
减：坏账准备	176,264.08
账面价值	910,778.59

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收押金保证金	507,624.00	1,527,098.67
应收暂付款		
其他款项	579,418.67	172,933.56
合计	1,087,042.67	1,700,032.23

(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	321,176.32			321,176.32
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	53,263.68			53,263.68
本期转回	198,175.92			198,175.92
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	176,264.08			176,264.08

(4) 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	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	321,176.32	53,263.68	198,175.92			176,264.08
合计	321,176.32	53,263.68	198,175.92			176,264.08

其中本期坏账准备转回金额重要的：

单位名称	收回金额	转回坏账	收回方式
黑龙江省高级人民法院	636,120.00	127,224.00	银行存款
黑龙江省公安厅	156,255.00	31,251.00	银行存款

单位名称	收回金额	转回坏账	收回方式
黑龙江省安全生产监督管理局	88,705.00	17,741.00	银行存款
开封海通科技有限公司	36,371.79	1,818.59	银行存款
合计	917,451.79	178,034.59	

(5) 本期实际核销的其他应收款情况
无。

(6) 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
江西彬华医疗科技有限公司	保证金	300,000.00	1-2年	32.94	3,000.00
哈尔滨德雅企业管理有限公司	其他款项	200,000.00	1年以内	21.96	10,000.00
哈尔滨玖大国际贸易有限公司	其他款项	122,640.00	1年以内	13.47	6,132.00
北京京航安机杨工程有限公司	保证金	46,500.00	5年以上	5.11	46,500.00
坤智大数据科技(哈尔滨)有限公司	保证金	41,499.00	1年以内	4.56	2,074.95
合计		710,639.00		64.90	62,706.95

(7) 涉及政府补助的其他应收款项
无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款
无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额
无。

5. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	3,582,204.07	165,971.18	3,416,232.89	4,195,770.13	165,971.18	4,029,798.95
发出商品	376,245.97		376,245.97	1,616,310.23		1,616,310.23
合同履约成本	2,065,676.38		2,065,676.38	1,565,613.72		1,565,613.72
合计	6,024,126.42	165,971.18	5,858,155.24	7,377,694.08	165,971.18	7,211,722.90

(2) 存货跌价准备

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	165,971.18					165,971.18
合计	165,971.18					165,971.18

6. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
增值税留抵税额	127,356.53	202,641.99
预缴企业所得税	2,800.01	
合计	130,156.54	202,641.99

期末其他流动资产比期初减少 72,485.45 元，减幅 35.77%，主要原因为期末留抵增值税减少所致。

7. 固定资产

项目	通用设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：				
期初数	938,226.90	2,125,789.00	70,602.65	3,134,618.55
本期增加金额				
其中：1.购置				
2.其他				
本期减少金额				
其中：处置或报废				
期末数	938,226.90	2,125,789.00	70,602.65	3,134,618.55
二、累计折旧：				
期初数	825,214.64	1,153,173.27	70,602.65	2,048,990.56
本期增加金额	30,558.06	100,975.02		131,533.08
其中：计提	30,558.06	100,975.02		131,533.08
本期减少金额				
其中：处置或报废				
期末数	855,722.70	1,254,148.29	70,602.65	2,180,523.64
三、减值准备：				
期初数				
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数				
四、账面价值：				
期末账面价值	82,454.20	871,640.71		954,094.91
期初账面价值	113,012.26	972,615.73		1,085,627.99

8. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末数	期初数
信用借款	4,749,803.50	2,764,332.36
保证借款		4,194,737.03
抵押借款	1,500,000.00	1,503,643.75
合计	6,249,803.50	8,462,713.14

期末 474.98 万元信用借款贷款，其中：94.5 万元借款为中国建设银行股份有限公司黑龙江省分行营业部，起止日期 2022 年 9 月 27 日至 2023 年 9 月 27 日，年利率 3.95%；181.6 万元借款为中国建设银行股份有限公司哈尔滨开发区支行，起止日期 2022 年 10 月 25 日至 2023 年 10 月 25 日，年利率 3.95%。107.9 万元借款为中国建设银行股份有限公司哈尔滨开发区支行，起止日期 2023 年 2 月 2 日至 2024 年 2 月 2 日，年利率 3.95%。75.6 万元借款为中国建设银行股份有限公司黑龙江省分行营业部，起止日期 2023 年 3 月 24 日至 2024 年 3 月 24 日，年利率 3.95%；15.38 万元借款为招商银行哈尔滨南岗分行，起止日期 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 27 日，年利率 3.85%；

期末 150 万元抵押借款贷款银行为哈尔滨农村商业银行股份有限公司南极支行，抵押物为企业实际控制人范喜凯名下太平区先锋-宏伟小区 2 栋 3 单元 7 层 1 号、南岗区建设街 156 号 4 单元 4 层一号房产两套，其中，29 万元借款起止日期为 2022 年 8 月 18 日至 2023 年 7 月 15 日，112 万元借款起止日期 2022 年 8 月 29 日至 2023 年 7 月 15 日，9 万元借款起止日期 2022 年 9 月 7 日至 2023 年 7 月 15 日，年利率 7.95%。

9. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末数	期初数
1 年以内	3,981,452.02	8,019,752.81
1 至 2 年	640,983.12	909,787.98
2 至 3 年	654,642.00	625,871.04
3 年以上	231,887.67	318,881.03
合计	5,508,964.81	9,874,292.86

期末应付账款比期初减少 4,365,328.05 元，减幅 44.21%，主要原因系支付供应商到期采购货款所致。

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末数	未偿还或结转的原因
安科迅（福建）科技有限公司	376,000.00	货物采购款，尚未结算
深圳（哈尔滨）产业园投资开发有限公司	234,856.48	货物采购款，尚未结算
哈尔滨郎克斯经贸有限公司	205,000.00	货物采购款，尚未结算

项目	期末数	未偿还或结转的原因
哈尔滨青云连捷网络系统集成有限公司	186,011.00	货物采购款，尚未结算
黑龙江雅耐捷科技发展有限公司	150,028.30	货物采购款，尚未结算
合计	1,151,895.78	

10 预收款项

(1) 预收账款列示

项目	期末数	期初数
1年以内	98,847.00	64,044.00
1至2年		
2至3年		
3年以上		
合计	98,847.00	64,044.00

(2) 账龄超过1年的重要预收账款

无。

11. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	431,896.13	2,100,546.55	1,889,381.41	643,061.27
离职后福利—设定提存计划		261,812.28	261,812.28	
合计	431,896.13	2,362,358.83	2,151,193.69	643,061.27

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	414,118.80	1,670,173.71	1,452,966.29	631,326.22
职工福利费		53,560.00	53,560.00	
社会保险费		168,346.88	168,346.88	
其中：医疗保险费		151,076.10	151,076.10	
工伤保险费		13,423.20	13,423.20	
生育保险费		3,847.58	3,847.58	
工会经费和职工教育经费	17,777.33	40,119.08	46,161.36	11,735.05
合计	431,896.13	2,100,546.55	1,889,381.41	643,061.27

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		253,936.96	253,936.96	
失业保险费		7,875.32	7,875.32	
合计		261,812.28	261,812.28	

12. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	9,896.88	171,346.04
城市维护建设税	346.39	6,369.20
教育费附加	62.63	3,874.76
地方教育附加	41.75	674.67
印花税	336.19	4,163.97
企业所得税		17,491.70
个人所得税	524.96	1,782.55
垃圾处理费	5.5	7.50
合计	11,214.30	205,710.39

期末应交税费余额较期初减少 194,496.09 元，减幅 94.55%，主要原因为本期应交增值税及企业所得税减少所致。

13. 其他应付款

项目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,714,972.57	1,790,606.50
合计	1,714,972.57	1,790,606.50

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款

项目	期末数	期初数
借款	1,500,000.00	1,500,000.00
应付暂收款	88,205.00	266,207.80
其他	126,767.57	24,398.70
合计	1,714,972.57	1,790,606.50

14. 股本

项目	期初数	本期增减变动（减少以“-”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
股份总数	15,180,000.00						15,180,000.00

15. 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	2,070,146.68			2,070,146.68
合计	2,070,146.68			2,070,146.68

16. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-134,040.30	-105,502.95					-239,543.25	
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	-134,040.30	-105,502.95					-239,543.25	

17. 盈余公积

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	282,432.60			282,432.60
合计	282,432.60			282,432.60

(2) 其他说明

法定盈余公积系本公司根据公司章程规定按母公司实现净利润的 10% 计提。

18. 未分配利润

项目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-8,955,085.98	-2,285,210.81
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	-8,955,085.98	-2,285,210.81
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,398,955.85	-4,243,305.31
减：提取法定盈余公积		
加：其他		19,695.75
期末未分配利润	-10,354,041.83	-6,508,820.37

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,894,610.79	4,560,672.13	7,262,428.72	6,529,356.64
合计	4,894,610.79	4,560,672.13	7,262,428.72	6,529,356.64

(1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	系统集成	运维服务	设备经销	合计
按客户类型分类				
其中：教育单位类			36,113.28	36,113.28
行政单位类	23,940.65	675,725.07	2,301,272.62	3,000,938.34
企业类	805,298.47	959,591.53	92,669.17	1,857,559.17
零售及其他				
按商品转让的时间分类				
其中：在某一时段	776,149.76	1,635,316.60		2,411,466.36
在某一时点	53,089.36		2,430,055.07	2,483,144.43
合计	829,239.12	1,635,316.60	2,430,055.07	4,894,610.79

(2) 列示营业收入前五名

名称	本期金额	占营业收入总额比 (%)
黑龙江省龙建路桥第六工程有限公司	1,654,782.26	33.81
哈尔滨市退役军人事务局	1,478,778.86	30.21
坤智大数据科技(哈尔滨)有限公司	783,000.00	16.00
黑龙江省福利彩票发行中心	411,006.27	8.40
哈尔滨医科大学附属第四医院	137,671.64	2.81
合计	4,465,239.03	91.23

2. 税金及附加

项目	本期数	上期数
城市维护建设税	12,609.35	2,777.72
教育费附加	5,318.18	1,190.45
地方教育附加	3,545.44	793.62
印花税	1,790.93	1,125.10
车船使用税	900.00	
合计	24,163.90	5,886.89

3. 销售费用

项目	本期数	上期数
人工费用	371,433.97	220,996.17
办公费用	83,673.77	54,457.34
业务招待费	165,493.80	179,237.64
招标服务费	28,501.89	8,396.00
差旅费	52,835.94	32,453.44
折旧与摊销	38,109.75	54,759.40
运费		
材料费	21,598.00	
服务费	88,659.70	96,327.24

项目	本期数	上期数
广告宣传费		204,000.00
维修费	1,267.00	
其他费用	1,074.03	42,979.92
合计	852,647.85	893,607.15

4. 管理费用

项目	本期数	上期数
人工费用	963,381.98	897,019.83
折旧与摊销	257,798.97	303,285.09
办公费	345,480.91	697,468.73
租金费用		
中介服务费用	184,808.13	660,583.26
差旅费		262.00
招待费	49,446.03	185,961.19
其他费	156.00	121,995.64
合计	1,801,072.02	2,866,575.74

5. 研发费用

项目	本期数	上期数
人工费	738,969.28	727,015.89
办公费	8,000.00	40,646.77
委外研发费		955,900.84
材料费		
折旧与摊销	44,836.00	60,864.74
租金费用		
其他		
合计	791,805.28	1,784,428.24

6. 财务费用

项目	本期数	上期数
利息支出	150,200.61	163,885.21
减：利息收入	3,690.73	6,825.71
担保费用		
银行手续费及其他	2,806.33	4,508.84
合计	149,316.21	161,568.34

7. 其他收益

项目	本期数	上期数
稳岗补贴	1,894.40	30,963.23
增值税进项税加计扣除	37.60	
个人所得税返还	422.14	93.94

高新技术企业认定奖补资金		300,000.00
其他	75.68	1,137.23
合计	2,429.82	332,194.40

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五、（四）“其他”之政府补助基本情况。

8. 投资收益

项目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资收益	-1,485.98	-11,709.06
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间的投资收益		
合计	-1,485.98	-11,709.06

9. 信用减值损失

项目	本期数	上期数
应收账款坏账损失	1,796,692.77	429,953.28
其他应收款坏账损失	144,912.24	-14,187.45
合计	1,941,605.01	415,765.83

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

本期信用减值损失发生额较上期减少 1,525,839.18 元，降幅 366.99%，主要原因为本期应收账款坏账转回所致。

10. 资产减值损失

项目	本期数	上期数
合同资产减值损失	-23,024.00	
合计	-23,024.00	

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

本年发生额比上年发生额增加 23,024.00 元，主要原因系本期质保金计提减值所致。

11. 营业外收入

项目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
增值税减免			
其他	12.85		12.85
合计	12.85		12.85

12. 营业外支出

项目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
对外捐赠			

项目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金 额
赔偿金、违约金及罚款支出	76.95	582.61	76.95
其他支出	33,350.00		33,350.00
合计	33,426.95	582.61	33,426.95

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
政府补助	1,894.40	330,963.23
利息收入	3,690.73	6,825.71
往来款	1,844,800.29	1,593,127.96
其他营业外收入	0.87	0.00
合计	1,850,386.29	1,930,916.90

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
销售费用	216,801.56	369,164.60
管理费用	90,889.30	535,005.34
研发费用	0.00	489,005.67
财务费用	2,768.79	4,589.36
其他营业外支出	33,350.00	0.00
往来款	1,948,687.15	4,023,097.53
合计	2,292,496.80	5,420,862.50

3. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上期数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,398,955.85	-4,243,305.31
加: 资产减值准备	23,024.00	
信用减值损失	-1,941,605.01	-415,765.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	131,533.08	140,324.05
使用权资产摊销	209,211.64	278,585.18
无形资产摊销	-	
长期待摊费用摊销	176,975.88	168,182.58
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)	-	

补充资料	本期数	上期数
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	
财务费用(收益以“-”号填列)	141,150.69	132,065.81
投资损失(收益以“-”号填列)	1,485.98	1,605.27
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,353,567.66	661,517.57
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,424,479.70	-3,042,002.80
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,205,548.64	811,466.09
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-3,933,640.27	-5,507,327.39
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	2,963,071.41	5,246,484.43
减: 现金的期初余额	9,239,058.87	8,200,023.43
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	-6,275,987.46	-2,953,539.00

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	2,963,071.41	9,239,058.87
其中: 库存现金	92,706.15	64,486.15
可随时用于支付的银行存款	2,870,365.26	9,174,572.72
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,963,071.41	9,239,058.87
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四) 其他

政府补助:

1. 政府补助基本情况

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	1,894.40	其他收益	1,894.40
合计	1,894.40		1,894.40

2. 政府补助退回情况

无。

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无

(五) 其他原因的合并范围变动

无

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

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	
哈尔滨康明新网络科技开发有限公司	哈尔滨	哈尔滨	软件和信息技术服务业	100.00		设立
黑龙江丰瑞农信息技术有限公司	哈尔滨	哈尔滨	软件和信息技术服务业	100.00		设立
哈尔滨康明新数据服务有限公司	哈尔滨	哈尔滨	软件和信息技术服务业	100.00		设立

(二) 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。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

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	
黑龙江寒地 森林食品有 限公司	黑龙江省 尚志市	黑龙江省 尚志市	食品生产，食品经营（销售预包装食品），外卖递送服务，居民日常生活服务，食用农产品批发、零售（含收购），国内道路货物运输（不含危险货物）。		50%	权益法

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	寒地森林公司	寒地森林公司
流动资产	464,621.54	465,181.49
其中：现金和现金等价物	36,480.82	37,040.77
非流动资产	2,929.00	5,341.00
资产合计	467,550.54	470,522.49
流动负债	495,110.72	495,110.72
非流动负债		
负债合计	495,110.72	495,110.72
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-27,560.18	-24,588.23
按持股比例计算的净资产份额	-13,780.09	-12,294.12
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-2,971.95	-5,676.20
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-2,971.95	-5,676.20
本年度收到的来自合营企业的股利		

3. 重要联营企业的主要财务信息

无。

4. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

5. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

6. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

7. 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

8. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(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。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 06 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 53.42%（2022 年 6 月 30 日：66.15%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

金融负债按剩余到期日分类

项目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	6,249,803.50	6,249,803.50	6,249,803.50		
应付账款	5,508,964.81	5,508,964.81	3,981,452.02	1,295,625.12	231,887.67
其他应付款	1,714,972.57	1,714,972.57	125,382.07	1,589,590.50	
合计	13,473,740.88	13,473,740.88	10,356,637.59	2,885,215.62	231,887.67

(三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

2. 外汇风险

外汇风险，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。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

九、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

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）理财产品				
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资			4,260,456.75	4,260,456.75
（四）投资性房地产				
1.出租的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
（五）生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			4,260,456.75	4,260,456.75
（六）交易性金融负债				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2.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				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

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。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

持续的第三层次公允价值计量项目采用其账面价值作为其公允价值。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无。

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、应收利息、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的控股股东及实际控制人

名称	关联关系	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
范喜凯	实际控制人	14.59	44.90
王海波	控股股东、实际控制人	47.16	47.16

注：范喜凯系哈尔滨众益成投资企业（有限合伙）、哈尔滨亚飞投资企业（有限合伙）的执行事务合伙人，对本公司持股比例根据股东最终在本公司的净资产所享有的权益比例填列，表决权比例根据直接、间接控制的表决权比例之和填列。

范喜凯和王海波为夫妻关系，二人直接持有公司股权的比例为 61.75%，通过哈尔滨众益成投资企业（有限合伙）、哈尔滨亚飞投资企业（有限合伙）间接持有公司股权比例 7.88%，合计持有公司股份的比例合计为 69.63%，王海波为公司的控股股东，范喜凯及王海波为实

际控制人。

本公司的子公司情况详见本财务报表附注七（一）“在子公司中的权益”之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况详见本财务报表附注七（三）“在合营企业或联营企业中的权益”之说明。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
哈尔滨亚飞投资企业（有限合伙）	持股 19.85% 股东，范喜凯任执行事务合伙人
哈尔滨众益成投资企业（有限合伙）	持股 10.46% 股东，范喜凯任执行事务合伙人
柳毓良	董事、副总经理、董事会秘书、持股 5.29% 股东
刘鹏	董事、副总经理
陶青山	董事、副总经理
刘连群	监事会主席
孙宇	监事、研发部经理
夏海峰	职工代表监事、工程部经理
徐雪莲	财务负责人
黑龙江惊哲易林畜禽养殖专业合作社	被投资单位
集货邦（哈尔滨）网络技术有限公司	被投资单位

(二) 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. 关联受托管理/委托管理情况

无。

3. 关联承包情况

无。

4. 关联租赁情况

无。

5. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

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
范喜凯	290,000.00	2022年8月18日	2023年7月15日	否
范喜凯	1,120,000.00	2022年8月29日	2023年7月15日	否
范喜凯	90,000.00	2022年9月7日	2023年7月15日	否

6. 关联方资金拆借

无

7. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

8. 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	402,608.61	428,612.75

(三) 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
夏海峰	11,000.00	550.00	52,132.00	2,713.20
应收账款：				
集货邦（哈尔滨）网络技术有限公司	1,000,000.00	100,000.00	1,000,000.00	100,000.00
合计	1,011,000.00	100,550.00	1,052,132.00	102,713.20

(2) 应付项目

无。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

无。

(三) 销售退回

无。

(四) 其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。本公司按客户分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项目	主营业务收入	主营业务成本
教育单位类	36,113.28	25,733.10
行政单位类	3,000,938.34	2,501,683.04
企业类	1,857,559.17	2,033,255.99
零售及其他		
合计	4,894,610.79	4,560,672.13

(二) 其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	3,039,958.80
1至2年	2,520,260.00
2至3年	4,940.00
3至4年	850.00
4至5年	376,118.71
5年以上	916,755.75
合计	6,858,883.26
减：坏账准备	1,547,952.29
账面价值	5,310,930.97

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	500,304.94	7.29	500,304.94	100.00	
按组合计提坏账准备	6,358,578.32	92.71	1,047,647.35	16.48	5,310,930.97
合计	6,858,883.26	100.00	1,547,952.29	22.57	5,310,930.97

(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	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	500,304.94	5.93	500,304.94	100.00	
按组合计提坏账准备	7,941,246.22	94.07	2,813,624.32	35.43	5,127,621.90
合计	8,441,551.16	100.00	3,313,929.26	39.26	5,127,621.90

① 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
穆林市联通科技发展有限公司	427,170.32	427,170.32	100.00	企业已注销
哈尔滨市振兴软件有限公司	73,134.62	73,134.62	100.00	企业已吊销
合计	500,304.94	500,304.94	100.00	

② 期末组合计提项目：按信用风险特征组合(账龄组合)计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,039,958.80	76,862.57	5
1至2年	2,520,260.00	252,026.00	10
2至3年	4,940.00	988.00	20
3至4年	850.00	425.00	50
4至5年	376,118.71	300,894.97	80
5年以上	416,450.81	416,450.81	100
合计	6,358,578.32	1,047,647.35	

(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	
按单项计提坏账准备	500,304.94					500,304.94
按组合计提坏账准备	2,813,624.32	35,022.02	1,800,998.99			1,047,647.35
合计	3,313,929.26	35,022.02	1,800,998.99			1,547,952.29

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回金额	转回坏账	收回方式
民航成都电子技术有限责任公司	1,544,427.92	1,544,427.92	银行存款
哈尔滨市政建设有限公司	310,706.74	248,565.39	银行存款
合计	1,855,134.66	1,792,993.31	

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

应收账款（按单位）	期末余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
集货邦（哈尔滨）网络技术有限公司	1,000,000.00	14.58	100,000.00
贵州国龙翔建设有限公司黑龙江分公司	908,000.00	13.24	90,800.00
黑龙江省财政信息中心	450,000.00	6.56	22,500.00
穆林市联通科技发展有限责任公司	427,170.32	6.23	427,170.32
黑龙江省福利彩票发行中心	392,100.00	5.72	19,605.00
合计	3,177,270.32	46.33	660,075.32

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

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	1,731,675.46	1,915,282.74
合计	1,731,675.46	1,915,282.74

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	1,725,417.66
1 至 2 年	3,200.00
2 至 3 年	1,000.00
3 至 4 年	30,208.00
4 至 5 年	19,250.00
5 年以上	84,739.00
合计	1,863,814.66
减：坏账准备	132,139.20
账面价值	1,731,675.46

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收押金保证金	340,746.71	1,147,098.67
子公司往来	1,370,000.00	900,000.00
其他款项	153,067.95	170,224.96
合计	1,863,814.66	2,217,323.63

(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个月预期合计信用损失	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	302,040.89			302,040.89
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	23,888.80			23,888.80
本期转回	193,790.49			193,790.49
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	132,139.20			132,139.20

(4) 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	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	302,040.89	23,888.80	193,790.49			132,139.20
合计	302,040.89	23,888.80	193,790.49			132,139.20

其中本期坏账准备转回金额重要的：

单位名称	收回金额	转回坏账	收回方式
黑龙江省高级人民法院	636,120.00	127,224.00	银行存款
黑龙江省公安厅	156,255.00	31,251.00	银行存款
黑龙江省安全生产监督管理局	88,705.00	17,741.00	银行存款
合计	881,080.00	176,216.00	

(5) 本期实际核销的其他应收款情况
无。

(6) 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
黑龙江丰瑞农信息技术有限公司	子公司	1,050,000.00	1年以内	60.63	
哈尔滨康明新数据服务有限公司	子公司	320,000.00	1年以内	18.47	
哈尔滨德雅企业管理有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	5.77	5,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
北京京航安机杨工程有限公司	保证金	46,500.00	5年以上	2.69	46,500.00
坤智大数据科技(哈尔滨)有限公司	保证金	41,499.00	1年以内	2.40	2,074.95
合计		1,557,999.00		89.96	53,574.95

(7) 涉及政府补助的其他应收款项

无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	9,200,000.00		9,200,000.00	8,900,000.00		8,900,000.00
合计	9,200,000.00		9,200,000.00	8,900,000.00		8,900,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
黑龙江丰瑞农信息技术有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
哈尔滨康明新网络科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
哈尔滨康明新数据服务有限公司	1,900,000.00	300,000.00		2,200,000.00		
合计	8,900,000.00	300,000.00		9,200,000.00		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,215,211.27	3,214,520.35	6,920,003.17	6,293,587.11
合计	3,215,211.27	3,214,520.35	6,920,003.17	6,293,587.11

2. 投资收益

项目	本期数	上期数
处置长期股权投资产生的投资收益		-10,107.99

交易性金融资产持有期间的投资收益		4.20
合计		-10,103.79

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免	535.42	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	1,894.40	
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	-1,485.98	
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、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		
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	-33,414.10	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
合计	-32,470.26	
减:企业所得税影响数(所得税减少以“—”表示)		
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-32,470.26	

(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(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-18.07	-0.0922	-0.0922
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-17.65	-0.0900	-0.0900

黑龙江康明新科技股份有限公司

二〇二三年八月二十四日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
偶发性的税收返还、减免	535.42
计入当期损益的政府补助	1,894.40
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	-1,485.98
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-33,414.10
非经常性损益合计	-32,470.26
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	-32,470.26

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