



弘扬软件

NEEQ : 839009

弘扬软件股份有限公司

HONGYANG SOFTWARE 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、公司负责人陈瑞典、主管会计工作负责人黄智能及会计机构负责人（会计主管人员）滕非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“七、 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

公司所处行业为 165 软件和信息技术服务业，属于国家重点鼓励和支持发展的领域。受行业未来前景的影响，该行业发展势头强劲，目前呈白热化的竞争态势。为更好地保护公司核心客户及供应链信息，保持公司的市场竞争力，公司在披露期末余额前五大应收账款单位、期末余额前五大预付账款单位、其他应收款前五大单位时，使用公司内部代码（A、B、C、D、E、F、G、H、I、J、k、L、M、N、O、P、Q、R、X、T）直接替代客户名称供应商名称单位名称，而相关财务数据按要求如实披露。

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	16
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第六节	财务会计报告	23
附件 I	会计信息调整及差异情况	94
附件 II	融资情况	94

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
本公司、股份公司、公司、弘扬软件	指	弘扬软件股份有限公司
弘康、研究院、弘康研究院、健康大数据研究院	指	福建弘康大数据技术有限公司
鹿米、鹿米软件	指	福建鹿米软件有限公司
弘扬基石	指	福州市马尾区弘扬基石投资合伙企业（有限合伙）
弘扬激励	指	福州市马尾区弘扬激励投资合伙企业（有限合伙）
弘思、弘思数字	指	福州市弘思数字技术有限公司
股东大会	指	股份公司股东大会
董事会	指	股份公司董事会
监事会	指	股份公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
公司章程	指	《弘扬软件股份有限公司章程》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年06月30日
本期期初	指	2023年1月1日
报告期末、本期期末	指	2023年06月30日
上年度、上年期末	指	2022年1月1日至2022年12月31日
上年同期、上期	指	2022年1月1日至2022年06月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
HIS	指	即 Hospital Information System, 医院信息系统
MCHIS	指	即 Material and Child health information System, 妇幼保健信息系统
BHIS	指	即 Basic Health information System, 基层卫生信息系统

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	弘扬软件股份有限公司		
英文名称及缩写	HONGYANG SOFTWARE CO., LTD.		
	HONGYANG SOFTWARE CO., LTD.		
法定代表人	陈瑞典	成立时间	2000年3月17日
控股股东	控股股东为（陈瑞典）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈瑞典），一致行动人为（陈思菲、福州马尾区弘扬激励投资合伙企业（有限合伙）、福州市马尾区弘扬基石投资合伙企业（有限合伙）
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-I65 软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I651 软件开发-I6510 软件开发		
主要产品与服务项目	医院信息系统、区域卫生信息系统		
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	弘扬软件	证券代码	839009
挂牌时间	2016年8月12日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	51,910,000
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省福州市湖东路 268 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	黄智能	联系地址	福州市仓山区金工路 28 号捷福产业园 4 号楼 9 层
电话	0591-83897721	电子邮箱	gaoxiaoyu@hongyangsoft.com
传真	0591-83898045		
公司办公地址	福州市仓山区金工路 28 号捷福产业园 4 号楼 9 层	邮政编码	350019
公司网址	www.hongyangsoft.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350100789014863T		
注册地址	福建省福州市台江区宁化街道望龙二路 1 号国际金融中心 510 办公		
注册资本（元）	51,910,000	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划

1. 公司商业模式情况

公司是一家集研发、销售和技术服务为一体的医疗健康信息化解决方案提供商。通过持续的技术创新，研发具有自主知识产权并适应不同应用场景的产品与解决方案，主要包括智慧医院、智慧妇幼、智慧专科等，提供智慧医院解决方案、医院集成平台解决方案、区域业务协同平台解决方案、基层卫生信息化解决方案、医联体/医共体/总医院信息化解决方案、云 HIS 解决方案、区域妇幼健康平台解决方案、妇幼健康云解决方案、妇幼健康联盟解决方案和智慧专科系统解决方案、互联网医院解决方案和健康大数据应用解决方案等。公司具有丰富的行业经验和强大的自主研发技术能力，采用直接销售为主、间接销售为辅的方式为各级医疗机构、妇幼保健机构、基层医疗机构和卫生健康行政主管部门提供适宜的软件产品、配套硬件及技术服务从而获得收入。

(1) 研发模式

公司构建以产品中心、产品型事业部和健康大数据研究院组成的研发体系，坚持以政策、市场和用户需求为导向，不断推出新产品和解决方案。公司坚持培养与引进相结合发展的技术团队，重点在于持续加强研发技术人才的培养。通过健康大数据研究院的“产学研”活动，与多所高校建立了战略合作关系，开展高校毕业生的定向培养，为公司的技术进步和产品能力提供了人才保障。

(2) 采购模式

公司采用直销为主，代理商销售为辅的模式，由营销中心制订统一的营销策略和价格体系，在营销中心的统一管理下，各个事业部下设销售团队，以省（市、区）为销售区域，面对客户直接销售，同时发展面向代理商的渠道销售。通过参加客户的招投标环节，中标后与客户签订销售合同，由公司工程技术团队负责对项目进行现场工程实施，在计划周期内完成项目实施，并通过项目验收取得收入。项目完成验收后转入正常运维服务，公司事业部运维服务技术团队对用户系统应用情况进行跟踪，了解用户的反馈和需求后，对用户进行售后服务，包括产品更新、换代、增加模块等二次开发服务。

(3) 销售模式

公司软硬件产品的销售采用直销为主，代理商销售为辅的模式。公司营销中心制订统一的营销策略

和价格体系，在营销中心的统一管理下，各个事业部下设销售团队，以省（市、区）为销售区域，面对客户直接销售，同时发展面向代理商的渠道销售。在妇幼健康信息化细分领域，公司推出具有专业特色、易于应用的产品和解决方案，在国内处于先进水平。通过参加客户的招投标环节，中标后与客户签订销售合同，由公司工程技术团队负责对项目进行现场工程实施，在计划周期内完成项目实施，并通过项目验收取得收入。项目完成验收后转入正常运维服务，公司事业部运维服务技术团队对用户系统应用情况进行跟踪，了解用户的反馈和需求后，对用户进行售后服务，包括产品更新、换代、增加模块等二次开发服务。

报告期内以及报告期末至本报告披露日，公司商业模式没有发生重大变化。

2. 报告期公司运营情况

报告期内，公司继续稳步开拓国内新的市场区域、发展新用户；同时公司继续深化与老用户的合作，充分挖掘用户的二次市场价值，实现双赢。面对激烈的市场竞争，公司一方面通过加大研发投入，推动基于 CRDS®5 数据平台的诸多产品体系升级。另一方面，在宏观经济低迷的压力下，公司进一步提升产品、工程和服务质量，提高技术团队的效果，控制公司经营成本，克服不利因素的影响。

报告期内，公司整体经营状况继续保持良好、稳定发展态势。

（二） 行业情况

根据中国证监会《上市公司行业分类指引》，公司所处行业的编码为 I65，为“信息传输、软件和信息技术服务业”中的“软件和信息技术服务业”，细分行业为医疗卫生信息化行业，医疗卫生服务与民生息息相关，属于社会公共服务和社会保障的重要组成，是国家鼓励发展的高新技术产业。随着公立医院改革的进一步深入，国家对医疗卫生行业的投入持续增加。新冠疫情以来，政府部门更加关注医疗卫生机构的高质量发展，强化公立医院的绩效考核管理。在健康信息化方面，电子病历应用等级评价和互联互通测评继续保持较强的政策推动力。在政策、资金投入以及行业内需求的激励下，医疗行业信息化市场规模增速将会明显高于整个信息化行业市场规模的增速。

（三） 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
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2022 年复核通过福建省专精特新中小企业，“专精特新”认定依据为《福建省财政厅 福建省经济和信息化委员会关于印发〈福建省

省级中小微企业发展专项资金暂行办法>的通知》（闽财企〔2018〕16号）和《福建省经济和信息化委员会 福建省财政厅关于印发<福建省“专精特新”中小企业认定管理暂行办法>的通知》（闽经信中小〔2017〕113号）》；
高新技术企业认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）；

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	38,241,881.93	36,591,387.87	4.51%
毛利率%	53.30%	63.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,993,713.08	1,550,831.21	93.04%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,506,278.58	202,101.11	1,140.11%
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）	3.00%	1.33%	-
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）	2.51%	0.17%	-
基本每股收益	0.06	0.0299	100.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	163,977,590.03	153,669,170.06	6.71%
负债总计	62,819,563.53	55,313,125.12	13.57%
归属于挂牌公司股东的净资产	101,323,477.50	98,329,764.42	3.04%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.95	1.89	3.17%
资产负债率%（母公司）	35.68%	33.94%	-
资产负债率%（合并）	38.31%	35.99%	-
流动比率	2.31	2.45	-
利息保障倍数	6.56	-24.60	-
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	776,773.42	-14,135,580.78	105.50%
应收账款周转率	0.28	0.27	-
存货周转率	1.06	0.83	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%

总资产增长率%	6.71%	-0.05%	-
营业收入增长率%	4.51%	-3.30%	-
净利润增长率%	80.68%	17.23%	-

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	5,937,909.16	3.62%	3,738,230.49	2.43%	58.84%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	110,407,127.64	67.33%	103,728,327.63	67.50%	6.44%
存货	17,086,949.15	10.42%	16,697,633.25	10.87%	2.33%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	943,398.83	0.58%	1,143,095.94	0.74%	-17.47%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
无形资产	6,542,168.89	3.99%	7,191,662.55	4.68%	-9.03%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	17,021,875	10.38%	14,007,600.77	9.12%	21.52%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
预付款项	300,975.00	0.18%	203,825.00	0.13%	47.66%
其他应收款	3,276,179.66	2.00%	2,364,169.86	1.54%	38.58%
合同资产	6,083,458.45	3.71%	4,831,334.30	3.14%	25.92%
长期待摊费用	61,637.88	0.04%	87,941.40	0.06%	-29.91%
递延所得税资产	10,985,218.72	6.70%	10,307,677.97	6.71%	6.57%
其他流动资产	19,036.23	0.01%	98,068.69	0.06%	-80.59%
使用权资产	2,333,530.42	1.42%	3,257,201.98	2.12%	-28.36%
应付账款	13,599,668.2	8.29%	15,474,792.28	10.07%	-12.12%
合同负债	3,634,720.91	2.22%	1,262,181.45	0.82%	187.97%
应付职工薪酬	7,944,970.47	4.84%	4,154,170.01	2.70%	91.25%
应交税费	14,305,351.96	8.72%	13,198,485.55	8.59%	8.39%
其他应付款	3,020,721.27	1.84%	3,552,323.23	2.31%	-14.96%
其他流动负债	471,040.39	0.29%	164,083.59	0.11%	187.07%
租赁负债	979,412.13	0.60%	1,561,921.30	1.02%	-37.29%
递延收益	0	0%	0	0%	0%
一年内到期的非流动负债	1,841,803.2	1.12%	1,937,566.94	1.26%	-4.94%
交易性金融资产	0	0%	20,001	0.01%	-100%
资产总计	163,977,590.03	100%	153,669,170.06	100%	6.71%

项目重大变动原因:

1. 货币资金同比增加58.84%，主要原因是报告期公司加大货款回笼力度，严格控制资金开支所致。
2. 预付款项同比增加47.66%，主要原因是报告期公司部分采购预付款增加所致。
3. 其他应收款同比增加38.58%，主要原因是报告期因订单工程量增加，部分往来单位应收款增加所致。
4. 其他流动资产同比减少80.59%，主要原因是报告期末待抵扣的增值税进项税减少所致。
5. 合同负债同比增加187.97%，主要原因是报告期预收的客户货款增加所致。
6. 应付职工薪酬同比增加91.25%，主要原因是报告期末公司未支付的职工薪酬同比增加所致。
7. 其他流动负债同比增加187.07%，主要原因是报告期末公司待转销项税额增加所致。
8. 租赁负债同比减少37.29%，主要原因是报告期租赁付款额减少所致。
9. 交易性金融资产同比减少100%，主要原因是报告期内公司赎回银行理财产品所致。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	38,241,881.93	-	36,591,387.87	-	4.51%
营业成本	17,860,070.96	46.70%	13,399,777.00	36.62%	33.29%
毛利率	53.30%	-	63.38%	-	-
销售费用	6,512,103.42	17.03%	4,907,904.66	13.41%	32.69%
管理费用	7,502,403.04	19.62%	8,709,957.16	23.80%	-13.86%
研发费用	5,484,627.2	14.34%	13,034,673.09	35.62%	-57.92%
财务费用	413,404.34	1.08%	422,232.29	1.15%	-2.09%
信用减值损失	-132,992.78	-0.35%	705,433.90	1.93%	-118.85%
资产减值损失	-161,123.23	-0.42%	0.00	0.00%	-100.00%
其他收益	2,556,752.36	6.69%	3,839,022.56	10.49%	-33.40%
投资收益	89.18	0.00%	0.00	0.00%	100.00%
公允价值变动 收益	0	0%	0.00	0.00%	0%
资产处置收益	0	0%	0.00	0.00%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0.00%	0%
营业利润	2,265,623.33	5.92%	264,002.97	0.72%	758.18%
营业外收入	0.68	0.00%	0.00	0.00%	100.00%
营业外支出	7,333.74	0.02%	48,755.30	0.13%	-84.96%
净利润	2,801,981.56	7.33%	1,550,831.21	4.24%	80.68%

项目重大变动原因:

1. 营业成本同比增加 33.29%，主要原因是报告期内部分项目由2022年结转而来，2022年因疫情封控导致部分项目交付期拖延，从而导致相应营业成本增加所致。
2. 销售费用同比增加 32.69%，主要原因是报告期内，为鼓励销售人员争夺项目订单增加销售人员薪酬所致。

3. 研发费用同比降低57.92%，主要原因是报告期内公司优化研发项目，聚焦研发重点项目，减少不必要的研发开支，并将部分研发人员优化至具体订单项目中，从而导致研发人员减少及研发人员薪酬减少所致。

4. 信用减值损失同比增加 118.85%，主要原因是报告期按会计准则计提的坏账准备增加所致。

5. 资产减值损失同比增加 100%，主要原因是本期计提合同资产减值损失所致。

6. 其他收益同比减少33.4%，主要原因是报告期公司收到的政府补贴减少所致。

7. 投资收益同比增加100%，主要原因是报告期公司赎回银行理财产品获得收益所致。

8. 营业利润、净利润同比分别增加 758.18%、80.68%，主要原因是报告期公司收入增加的同时严格控制管理费用及研发项目开支所致。

9. 营业外收入同比增加100%，主要原因是第三方测试系统的零星收入。

10. 营业外支出同比减少84.96%，主要原因是公司部分租赁房产提前退租，导致的押金损失减少所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	38,241,881.93	36,591,387.87	4.51%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	17,860,070.96	13,399,777.00	33.29%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
自主软件产品收入	30,583,318.36	13,264,572.54	56.63%	37.22%	163.45%	-20.78%
技术服务收入	7,512,829.07	4,516,206.39	39.89%	21.71%	105.36%	-24.48%
配套产品收入	145,734.50	79,292.03	45.59%	-98.21%	-98.71%	21.42%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
华东区	22,671,239.65	11,554,117.94	49.04%	5.72%	67.23%	-18.74%
华南区	8,737,406.75	3,324,228.20	61.95%	58.71%	112.19%	-9.59%
华中区	233,607.45	64,406.89	72.43%	-47.55%	-63.18%	11.70%
华北区	5,758,520.81	2,432,631.24	57.76%	114.98%	144.31%	-5.07%

其他区	841,107.27	484,686.69	42.38%	-87.09%	-87.09%	-0.03%
-----	------------	------------	--------	---------	---------	--------

收入构成变动的原因:

1. 报告期主营业务收入增长 4.51%，主要原因是自主软件产品收入同比增长 37.22%；技术服务收入同比则增长 21.71%，配套产品收入同比下降 98.21%，但是除配套产品的毛利率同比增长 21.42 个百分点外，自主软件产品和技术服务产品的毛利率同比分别下降 20.78、24.48 个百分点。

2. 报告期自主软件产品收入及成本分别增长 37.22%、163.45%，主要原因是报告期公司自主软件产品完工量较大，同时部分软件产品收入自去年延续至今年完工，因去年疫情封禁影响导致相应成本增加。

3. 报告期技术服务收入及成本同比分别增长 21.71%及 105.36%，主要原因是公司新完工产品用户的技术售后服务增加所致。

4. 报告期配套硬件收入及成本同比分别减少 98.21%和 98.71%，主要原因是公司就诊卡收入减少所致。

(三) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	776,773.42	-14,135,580.78	105.50%
投资活动产生的现金流量净额	-308,909.82	-310,699.00	0.58%
筹资活动产生的现金流量净额	1,652,815.07	2,210,965.84	-25.24%

现金流量分析:

1. 经营活动现金流量净额为 776,773.42 元，同比增加 105.50%，主要原因是报告期加速贷款的回笼，同时控制相关成本费用的支出所致。

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
福建弘康大数据技术有限公司	控股子公司	面向医疗健康大数据应用及医疗单位对医疗信息化内身建设需求出发	10,000,000	3,336,165.35	1,234,645.29	0	-1,238,293.82
福建鹿米	控股	面向民营医疗单位	10,000,000	397,337.03	204,650.00	32,534.10	-286,032.05

软件有限公司	子公司	对医疗信息化内身建设需求出发。					
福州市弘思数字技术有限公司	参股公司	面向托育机构信息化产品研发与应用。	5,000,000.00	254,710.42	107,939.23	119,362.82	-375,944.15

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
福州市弘思数字技术有限公司	是公司在智慧妇幼健康的业务方面的延伸应用。	专门致力于托育机构信息化产品研发与应用，突出托育机构的新业务特色，实现弘扬软件在智慧妇幼健康的业务延伸，，形成新的产品与解决方案，提升核心竞争力。

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

注：2023年7月31日，公司召开第三届董事会第七次会议，审议通过了《关于出售子公司股权的议案》，拟将其持有的福州市弘思数字技术有限公司的49%股权以8万元的价格转让给福州鑫湖通达科技有限公司，本次交易定价以弘思数字的期末净资产为基础，由交易各方在综合考量其实际经营情况、财务状况及未来发展能力等因素后友好协商确定。本次出售子公司股权，主要是基于公司发展战略需要，优化配置，不会对公司整体业务的发展产生不利的影响，不会损害公司及全体股东的利益。

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

公司积极履行企业应尽的社会义务，依法纳税，保护员工合法权益，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每位员工负责。

七、 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
----------	------------

<p>应收账款余额较高的风险</p>	<p>2023年06月30日,公司应收账款净额为11040.71万元,占资产总额的比例为67.33%,其中,一年以内的应收账款所占比例为46.67%。公司大部分应收账款账龄在1年以内,虽然公司的客户主要为资金和信用状况良好的医疗机构,但若催收不力,将可能使公司面临应收账款不能及时收回的风险。</p>
<p>市场竞争风险</p>	<p>医疗健康信息化行业正处于飞速发展的阶段,行业内机遇与挑战并存。目前,国内从事医疗健康信息化产品研发的企业众多,绝大多数企业规模较小。市场基本特征还是以各大城市为中心的区域性优势,最具有先发优势的医疗健康信息化企业具有较强的客户黏性,外部企业较难涉足本领域。近年来,深化医改、资源整合以及新IT技术和商务模式的迭代,促进市场竞争呈现多样化,这给公司发展增加有利因素。但市场竞争逐步向头部集中。如果不能快速成长,市场竞争风险将随之增大。</p>
<p>增值税即征即退政策变化风险</p>	<p>根据财税[2011]100号,《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》的规定,增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按17%税率(2018年5月1日开始按16%税率,2019年4月1日开始按13%税率)征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。若未来该项税收优惠政策发生不利变化,将给公司经营业绩带来一定影响。</p>
<p>企业所得税税收优惠政策变化风险</p>	<p>2020年12月10日公司取得由福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局和福建省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(编号GR202035001444),有效期为三年。根据相关税法规定,公司按15%税率缴纳企业所得税。若未来国家企业所得税税收优惠政策发生不利变化,或公司未来未能通过高新技术企业资格复评,将对公司经营业绩带来一定影响。</p>
<p>实际控制人不当控制的风险</p>	<p>公司股东陈瑞典直接持有公司股份27,280,000.00股,通过弘扬激励控制公司表决股份达到2,800,000.00股,通过弘扬基石控制公司表决股份达到1,738,000.00股,一致行动人陈思菲直接持有公司股份435,339.00股,合计控制公司表决股份达62.13%,为公司控股股东、实际控制人。且陈瑞典除担任公司董事长兼总经理,还担任弘扬激励、弘扬基石的执行事务合伙人,鉴于公司存在的股份集中状况,若实际控制人陈瑞典利用其在公司的股权优势及控制权优势对公司的发展战略、经营管理决策以及利润分配等进行不当控制或进行利益输送,将影响公司的独立性和规范化经营,从而可能损害公司或其他少数权益股东的利益。</p>
<p>公司治理风险</p>	<p>公司基本建立健全了法人治理结构,制定了适应企业现阶段发展的《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》等治理制度。公司近几年及未来规模化发展,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,进而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p>
<p>公司所处行业易产生商业贿赂的风险</p>	<p>公司所处的医疗信息化行业面对的客户主要为各级医疗保健机构及卫健行政主管部门,虽然公司已采取了一系列反商业贿赂</p>

	措施，但在整个大环境的背景下，仍然容易产生商业行贿的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
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. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (五)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		418,511.78	418,511.78	0.41%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(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

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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		

销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	50,000,000	6,000,000
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

根据 2023 年市场拓展及购买固定资产的预计需求，公司将向相关银行申请总额不超过人民币 5,000 万元的综合授信额度，预作为公司流动资金补充，自公司与相关银行签订日起，一年有效。授信将由公司实际控制人陈瑞典先生提供个人信用担保或母子公司之间相互担保，公司不支付任何费用。关联方为公司申请银行贷款提供担保，为公司单方面获利的情形，免于按照关联交易审议。上述关联担保将有助于公司获得银行贷款，缓解流动资金需求。

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2016 年 3 月 23 日	-	挂牌	其他承诺（反商业贿赂承诺书）	其他（对员工进行廉政教育，开展反商业贿赂教育活动）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 3 月 23 日	-	挂牌	其他承诺（关于招投标事项的承诺书）	其他（若公司因报告期内签署的项目，违反招投标程序而导致公司受到任何处罚，愿意全额补偿公司因此遭受的全部费用及损失）	正在履行中
董监高	2016 年 3 月 23 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2016 年 3 月 23 日	-	挂牌	其他承诺（关于招投标事项的承诺书）	其他（关于招投标事项的承诺书）	正在履行中
董监高	2016 年 3 月 23 日	-	挂牌	限售承诺	同意按规定进行股份限售、解限售	正在履行中

董监高	2016年3月23日	-	挂牌	规范关联交易的承诺	规范关联交易的承诺	正在履行中
-----	------------	---	----	-----------	-----------	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	银行存款	其他(第三方监管)	1,695,008.76	1.03%	三方监管
货币资金	其他货币资金	质押	79,000.00	0.48%	保函保证金
总计	-	-	1,774,008.76	1.51%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

截至2023年6月30日，银行存款中有受限资金1,695,008.76元，系公司与梧州市妇幼保健院双方同意共同委托中国银行梧州分行提供中银智管产品服务，由中国银行梧州分行对销售合同下的工程项目建设资金、资金留存及支付提供监管服务。除此之外，公司因正常经营需要办理银行保函业务，质押保函保证金79,000.00元。上述两笔受限资金对公司经营无不良影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	26,724,861	51.48%	0	26,724,861	51.48%
	其中：控股股东、实际控制人	6,820,000	13.14%	0	6,820,000	13.14%
	董事、监事、高管	1,430,000	2.75%	0	1,430,000	2.75%
	核心员工	2,567,488	4.95%	-887,257	1,680,231	1.71%
有限售条件股份	有限售股份总数	25,185,139	48.52%	0	25,185,139	48.52%
	其中：控股股东、实际控制人	20,460,000	39.41%	0	20,460,000	39.41%
	董事、监事、高管	4,290,000	8.266%	0	4,290,000	8.266%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		51,910,000	-	0	51,910,000	-
普通股股东人数						124

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	陈瑞典	27,280,000	0	27,280,000	52.55%	20,460,000	6,820,000	0	0
2	江苏毅达成果创新创业投资基金(有限合伙)	5,278,000	0	5,278,000	10.17%	0	5,278,000	0	0
3	福州市马尾区弘扬激励投资合伙企业(有限合伙)	2,800,000	0	2,800,000	5.39%	0	2,800,000	0	0
4	吴达理	2,000,000	0	2,000,000	3.85%	1,500,000	500,000	0	0
5	福州市马尾区弘扬基石投资合伙企业(有限合伙)	1,738,000	0	1,738,000	3.35%	0	1,738,000	0	0
6	黄智能	1,600,000	0	1,600,000	3.08%	1,200,000	400,000	0	0
7	雷连灯	1,360,000	0	1,360,000	2.62%	1,020,000	340,000	0	0
8	中小企业发展基金(江苏有限合伙)	710,000	0	710,000	1.37%	0	710,000	0	0
9	福州市榕金数字投资	709,000	0	709,000	1.36%	0	709,000	0	0

	基金合伙企业（有限合伙）								
10	陈双艺	697,700	300	698,000	1.34%	0	698,000	0	0
	合计	44,172,700	-	44,173,000	85.08%	24,180,000	19,993,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

1.公司股东陈瑞典担任弘扬激励、弘扬基石的执行事务合伙人。

2.江苏毅达成果创新创业投资基金（有限合伙）、中小企业发展基金（江苏有限合伙）、福州市榕金数字投资基金合伙企业（有限合伙）其基金管理人为：江苏毅达股权投资基金管理有限公司及南京毅达股权投资管理企业（有限合伙）。

3.陈双艺系公司实控人陈瑞典侄子。

除此以外，公司其余前十名股东间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陈瑞典	董事长、总经理	男	1963年8月	2022年3月10日	2025年3月9日
吴达理	董事、副总经理	男	1962年5月	2022年3月10日	2025年3月9日
黄智能	董事、副总经理、财务总监、董秘	男	1963年6月	2022年3月10日	2025年3月9日
雷连灯	董事、副总经理	男	1963年11月	2022年3月10日	2025年3月9日
王卫华	董事、产品总监	女	1979年11月	2022年3月10日	2025年3月9日
薛 轶	董事	男	1984年3月	2022年3月10日	2025年3月9日
高小玉	监事会主席	女	1980年9月	2022年3月10日	2025年3月9日
王启明	监事	男	1982年9月	2022年3月10日	2025年3月9日
林振彬	职工代表监事	男	1979年9月	2022年3月10日	2025年3月9日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

无关联关系。

(二) 持股情况

适用 不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
陈瑞典	27,280,000	0	27,280,000	52.55%	0	0
吴达理	2,000,000	0	2,000,000	3.85%	0	0
黄智能	1,600,000	0	1,600,000	3.08%	0	0
雷连灯	1,360,000	0	1,360,000	2.62%	0	0
王卫华	480,000	0	480,000	0.92%	0	0
高小玉	280,000	0	280,000	0.54%	0	0
合计	33,000,000	-	33,000,000	63.56%	0	0

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	31	2	4	29
销售人员	45	8	13	40
技术人员	350	25	61	314
财务人员	6	3	4	5
行政人员	11	0	4	7
员工总计	443	38	86	395

(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	22	0	1	21

核心员工的变动情况:

郑闪因个人原因与公司解除劳动合同,属于正常的人员流动,人员离职后,未对公司经营产生重大不利影响。

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）	5,937,909.16	3,738,230.49
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	0	20,001.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	110,407,127.64	103,728,327.63
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	300,975.00	203,825.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	3,276,179.66	2,364,169.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	17,086,949.15	16,697,633.25
合同资产	五、（七）	6,083,458.45	4,831,334.30
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	19,036.23	98,068.69
流动资产合计		143,111,635.29	131,681,590.22
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、(九)	943,398.83	1,143,095.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十)	2,333,530.42	3,257,201.98
无形资产	五、(十一)	6,542,168.89	7,191,662.55
开发支出	五、(十二)		
商誉			
长期待摊费用	五、(十三)	61,637.88	87,941.40
递延所得税资产	五、(十四)	10,985,218.72	10,307,677.97
其他非流动资产			
非流动资产合计		20,865,954.74	21,987,579.84
资产总计		163,977,590.03	153,669,170.06
流动负债：			
短期借款	五、(十五)	17,021,875	14,007,600.77
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十六)	13,599,668.20	15,474,792.28
预收款项			
合同负债	五、(十七)	3,634,720.91	1,262,181.45
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十八)	7,944,970.47	4,154,170.01
应交税费	五、(十九)	14,305,351.96	13,198,485.55
其他应付款	五、(二十)	3,020,721.27	3,552,323.23
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十一)	1,841,803.20	1,937,566.94
其他流动负债	五、(二十二)	471,040.39	164,083.59
流动负债合计		61,840,151.40	53,751,203.82
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	五、(二十三)	979,412.13	1,561,921.30
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		979,412.13	1,561,921.30
负债合计		62,819,563.53	55,313,125.12
所有者权益：			
股本	五、(二十四)	51,910,000.00	51,910,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十五)	20,781,535.43	20,781,535.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十六)	6,770,822.09	6,770,822.09
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十七)	21,861,119.98	18,867,406.90
归属于母公司所有者权益合计		101,323,477.50	98,329,764.42
少数股东权益		-165,451.00	26,280.52
所有者权益合计		101,158,026.50	98,356,044.94
负债和所有者权益合计		163,977,590.03	153,669,170.06

法定代表人：陈瑞典

主管会计工作负责人：黄智能

会计机构负责人：滕非

(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		5,813,186.99	3,646,486.60
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、(一)	110,404,152.64	103,565,852.63
应收款项融资			
预付款项		300,975.00	203,825.00
其他应收款	十三、(二)	4,363,723.51	2,271,771.77
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		17,067,126.03	16,697,633.25
合同资产		6,083,458.45	4,831,334.30
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		19,036.23	27,152.34
流动资产合计		144,051,658.85	131,244,055.89
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	十三、(三)	11,538,500.00	11,037,500.00
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		911,111.01	1,104,652.18
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,058,629.20	2,864,485.96
无形资产		6,542,168.89	7,191,662.55
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		61,637.88	87,941.40
递延所得税资产		7,641,917.79	7,597,800.39
其他非流动资产			
非流动资产合计		28,753,964.77	29,884,042.48
资产总计		172,805,623.62	161,128,098.37
流动负债：			
短期借款		17,021,875.00	14,007,600.77
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,547,809.66	15,447,712.64
预收款项			
合同负债		3,623,387.58	1,262,181.45
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,120,862.26	3,907,776.70
应交税费		14,386,974.23	13,181,126.07
其他应付款		2,974,899.89	3,645,018.61
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		1,575,963.96	1,685,216.84
其他流动负债		471,040.39	164,083.59
流动负债合计		60,722,812.97	53,300,716.67
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		933,518.66	1,380,341.29
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		933,518.66	1,380,341.29
负债合计		61,656,331.63	54,681,057.96
所有者权益：			
股本		51,910,000.00	51,910,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		20,781,535.43	20,781,535.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,770,822.09	6,770,822.09
一般风险准备			
未分配利润		31,686,934.47	26,984,682.89
所有者权益合计		111,149,291.99	106,447,040.41
负债和所有者权益合计		172,805,623.62	161,128,098.37

（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		38,241,881.93	36,591,387.87
其中：营业收入	五、（二十八）	38,241,881.93	36,591,387.87

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		38,238,984.13	40,871,841.36
其中：营业成本	五、(二十八)	17,860,070.96	13,399,777.00
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十九)	466,375.17	397,297.16
销售费用	五、(三十)	6,512,103.42	4,907,904.66
管理费用	五、(三十一)	7,502,403.04	8,709,957.16
研发费用	五、(三十二)	5,484,627.20	13,034,673.09
财务费用	五、(三十三)	413,404.34	422,232.29
其中：利息费用		406,129.62	438,554.17
利息收入		10,977.95	29,138.58
加：其他收益	五、(三十四)	2,556,752.36	3,839,022.56
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十五)	89.18	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十六)	-132,992.78	705,433.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	-161,123.23	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,265,623.33	264,002.97
加：营业外收入	五、(三十八)	0.68	
减：营业外支出	五、(三十	7,333.74	48,755.30

	九)		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,258,290.27	215,247.67
减：所得税费用	五、（四十）	-543,691.29	-1,335,583.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,801,981.56	1,550,831.21
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）		2,801,981.56	1,550,831.21
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）		-191,731.52	
2. 归属于母公司所有者的净利润		2,993,713.08	1,550,831.21
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		2,801,981.56	1,550,831.21
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,993,713.08	1,550,831.21
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-191,731.52	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.06	0.0299
（二）稀释每股收益（元/股）		0.06	0.0299

法定代表人：陈瑞典

主管会计工作负责人：黄智能

会计机构负责人：滕非

(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	十三、 (四)	38,089,985.01	36,439,417.68
减：营业成本	十三、 (四)	17,465,421.66	13,398,027.00
税金及附加		465,972.65	396,791.56
销售费用		6,126,708.65	4,743,886.15
管理费用		7,189,156.61	8,445,799.63
研发费用		3,899,653.96	11,896,585.92
财务费用		402,876.45	405,914.14
其中：利息费用		406,129.62	425,070.40
利息收入		10,977.95	29,019.98
加：其他收益		2,553,238.35	3,832,488.06
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）		-132,992.78	705,433.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-161,123.23	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,799,317.37	1,690,335.24
加：营业外收入			
减：营业外支出		7,333.74	48,755.30
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,791,983.63	1,641,579.94
减：所得税费用		89,732.05	-979,000.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,702,251.58	2,620,580.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,702,251.58	2,620,580.57
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		4,702,251.58	2,620,580.57
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		37,826,370.97	32,018,365.13
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		1,993,959.22	1,151,652.97
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）1	2,865,887.46	2,752,151.89
经营活动现金流入小计		42,686,217.65	35,922,169.99
购买商品、接受劳务支付的现金		5,906,485.62	9,559,462.99
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		24,850,199.73	27,778,704.34
支付的各项税费		3,986,188.38	4,151,093.50
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）2	7,166,570.50	8,568,489.94
经营活动现金流出小计		41,909,444.23	50,057,750.77
经营活动产生的现金流量净额		776,773.42	-14,135,580.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,002.00	
取得投资收益收到的现金		89.18	
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		20,091.18	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		329,001.00	310,699.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		329,001.00	310,699.00
投资活动产生的现金流量净额		-308,909.82	-310,699.00
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		10,010,000.00	7,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,010,000.00	7,000,000.00
偿还债务支付的现金		7,008,736.11	4,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		333,651.18	289,034.16
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	五、（四十一）3	1,014,797.64	
筹资活动现金流出小计		8,357,184.93	4,789,034.16
筹资活动产生的现金流量净额		1,652,815.07	2,210,965.84
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		2,120,678.67	-12,235,313.94
加：期初现金及现金等价物余额		2,043,221.73	15,170,390.97
六、期末现金及现金等价物余额	五、（四十二）2	4,163,900.40	2,935,077.03

法定代表人：陈瑞典

主管会计工作负责人：黄智能

会计机构负责人：滕非

(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		37,499,890.97	31,885,975.13
收到的税费返还		1,993,959.22	1,147,006.65
收到其他与经营活动有关的现金		3,231,743.11	2,489,745.11
经营活动现金流入小计		42,725,593.30	35,522,726.89
购买商品、接受劳务支付的现金		5,811,987.56	9,559,462.99
支付给职工以及为职工支付的现金		23,169,377.50	26,269,997.80
支付的各项税费		3,943,030.38	4,049,318.77
支付其他与经营活动有关的现金		8,666,909.08	7,881,629.85
经营活动现金流出小计		41,591,304.52	47,760,409.41
经营活动产生的现金流量净额		1,134,288.78	-12,237,682.52
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		1.00	
投资活动现金流入小计		1.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		329,001.00	310,699.00
投资支付的现金		501,000.00	1,904,500.00
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		830,001.00	2,215,199.00
投资活动产生的现金流量净额		-830,000.00	-2,215,199.00
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		10,010,000.00	7,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,010,000.00	7,000,000.00
偿还债务支付的现金		7,008,736.11	4,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		333,651.18	289,034.16
支付其他与筹资活动有关的现金		884,201.10	
筹资活动现金流出小计		8,226,588.39	4,789,034.16

筹资活动产生的现金流量净额		1,783,411.61	2,210,965.84
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		2,087,700.39	-12,241,915.68
加：期初现金及现金等价物余额		1,951,477.84	15,112,190.18
六、期末现金及现金等价物余额		4,039,178.23	2,870,274.50

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 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	附注二、(二)
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:

公司处于医疗健康信息化行业，由于政府采购主要通过招投标的方式实施，付款来源主要是财政资金和医院自有资金，受预算和资金支付层层审批的限制，行业具有一定的季节性

（二） 财务报表项目附注

财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、公司的基本情况

弘扬软件股份有限公司（以下简称“公司”）系由福建弘扬软件有限公司以截至2015年9月30日经审计的净资产折股，依法整体变更设立的股份有限公司。公司于2020年9月10日取得福州市市场监督管理局登记注册，《营业执照》注册号：91350100789014863T，注册资本为5,191万元人民币。法人代表：陈瑞典；住所：福州市台江区鳌峰路184-186号桂园怡景二期3楼4层69单元；公司类型：股份有限公司；经营范围：计算机软件、硬件、通讯产品、电子技术产品开发、销售、技术服务；计算机及软件、批发、代购代销；承办计算机网络系统集成工程；物联网技术开发；数据处理；技术应用推广服务；设备租赁（不含金融租赁）、互联网信息服务、医学研究与试验发展、电子与智能化工程、弱电工程设计安装；综合网络布线；一类、二类医疗设备研发、生产与销售。

本财务报表业经公司董事会于2023年8月28日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合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）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

公司处于医疗健康信息化行业，由于政府采购主要通过招投标的方式实施，付款来源主要是财政资金和医院自有资金，受预算和资金支付层层审批的限制，行业具有一定的季节性。

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三） 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四） 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六） 合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方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其回报金额。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

(2) 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，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，在丧失控制权时采用与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，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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：

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 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。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。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示。

(十) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所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，将金融资产划分为三类：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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有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，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按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、确认依据和计量方法

公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。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。

公司在金融负债初始确认时，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，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他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，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移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. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；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（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）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：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原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（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融

负债。

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

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

（2）已发生减值的金融资产

公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

(4) 信用风险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，公司采用未来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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(5) 评估金融资产预期信用损失的方法

公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；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，公司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。

(6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 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，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，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融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(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。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

(十一) 应收票据

本公司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。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。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	以承兑人的信用风险划分

(十二) 应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分(包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失会计估计政策
风险组合	公司并表范围以外的客户的应收账款	以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	公司并表范围内关联方的应收账款	管理层评价该类款项具有较低的信用风险

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以账龄组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

公司在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，使用账龄与违约损失率对照表确定该应收账款组合的预期信用损失。公司以应收账款预计存续期的历史违约损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，公司将分析前瞻性估计的变动，并据此对历史违约损失率进行调整。

(十三) 应收款项融资

收款项融资反映资产负债表日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等。会计处理方法参见本会计政策之第(十)项金融工具中划分为以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益的金融资产相关处理。

（十四）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。公司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。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收利息
其他应收款组合 2	应收股利
其他应收款组合 3	应收往来款及其他

（十五）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

（十六）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；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转回金额，确认为减值利得。

（十七）债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第（十）项金融工具的规定。

（十八）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对被投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作

为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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，确定长期股权投资的初始投资成本。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，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当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。

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资

单位以后实现净利润的，公司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。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(十九) 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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第(二十)项固定资产和第(二十四)项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。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，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	平均年限法	5	5.00	19.00
运输工具	平均年限法	5	5.00	19.00
其他	平均年限法	5	5.00	19.00

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(二十一) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业

会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

（二十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括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者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，开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已发生；

（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. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十三）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

1. 使用权资产的确认依据

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) 发生的初始直接费用；

(4) 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，属于为生产存货而发生的除外。

2. 使用权资产的折旧方法及减值

(1) 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

(2) 本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

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，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。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(3) 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，并相应调整使用权资产的账面价值时，如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，将剩余金额计入当期损益。

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十五）项长期资产减值。

（二十四）无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十五)“长期资产减值”。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

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

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十五) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十六）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司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，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销，公司界定公司办公楼装修受益期为3-6年。

（二十七）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十八）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工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）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息

费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司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给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，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：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，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处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十九）租赁负债

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

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

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

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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（三十）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映

当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（三十一）收入

1. 收入的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、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

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

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

定为止。

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

- (1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- (3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- (5) 客户已接受该商品。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

(1) 自主软件产品收入

对在同一会计年度内开始并完成的自主软件系统，以公司根据合同约定将产品交付给购货方，购货方验收产品且签字确认系统软件开发收入。如果跨期开发的自主软件系统，在资产负债表日中根据双方签署的合同和竣工验收报告的时间点确认相关的系统软件开发收入。

(2) 配套硬件销售

公司按合同约定的验收条件确认销售收入。

(3) 技术服务收入

以劳务已经提供并收到价款或取得收到价款的依据时，确认劳务收入的实现。

(三十二) 合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

(三十三) 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。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。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，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。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十四）递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

（1）公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2. 递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（三十五）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。

1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

（1）合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

（2）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；

（3）承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- (1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- (2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 作为承租人

(1) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十三）项使用权资产。

(2) 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十九）项租赁负债。

(3) 租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(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：

- A. 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；
- B. 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。

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

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

4. 作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，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。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未

计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十）项金融工具。

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。

5. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十一）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十六）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期公司未发生重要会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、6%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

报告期内，公司及子公司企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
弘扬软件股份有限公司	15%
福建弘康大数据技术有限公司	25%
福建鹿米软件有限公司	25%
福州市弘思数字技术有限公司	25%

（二）税收优惠及批文

1. 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》[2011]100号文，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%的法定税率征收增值税后（2018年5月1日开始按16%税率，2019年4月1日开始按13%税率），对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

2. 企业所得税

母公司弘扬软件2020年12月1日取得由福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合颁发《高新技术企业证书》（编号GR202035001444），有效期为三年，根据相关税法规定，公司2021、2022年度减按15%税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年6月30日，“本期”指2023年1-6月，“上期”指2022年1-6月。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	5,858,908.16	3,738,228.49
其他货币资金	79,001.00	2.00
合计	5,937,909.16	3,738,230.49
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额（注）	1,774,008.76	1,695,008.76

注：截至2023年6月30日，银行存款中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额为1,695,008.76元，系公司与梧州市妇幼保健院双方同意共同委托中国银行梧州分行提供中银智管产品服

务，由中国银行梧州分行对销售合同下的工程项目建设资金、资金留存及支付提供监管服务。除此之外公司因办理银行保函需要，质押保函保证金 79,000.00 元。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0	20,001.00
其中：		
金融机构理财	0	20,001.00
上市公司股票投资		
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		
合计	0	20,001.00

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	65,140,046.92
1—2年（含2年）	35,699,366.91
2—3年（含3年）	18,822,358.22
3—4年（含4年）	15,286,026.76
4—5年（含5年）	3,778,051.20
5年以上	846,139.24
减：坏账准备	29,164,861.61
合计	110,407,127.64

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	比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,390,279.24	6.01	8,390,279.24	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	131,181,710.01	93.99	20,774,582.37	15.84	110,407,127.64
其中：账龄组合	131,181,710.01	93.99	20,774,582.37	15.84	110,407,127.64

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
关联方组合					
合计	139,571,989.25	100.00	29,164,861.61	20.90	

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,390,279.24	6.32	8,390,279.24	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	124,471,001.86	93.68	20,742,674.23	16.66	103,728,327.63
其中：账龄组合	124,471,001.86	93.68	20,742,674.23	16.66	103,728,327.63
关联方组合					
合计	132,861,281.10	100.00	29,132,953.47	21.93	103,728,327.63

按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户1	2,250,000.00	2,250,000.00	100.00	收回可能性低
客户2	2,200,000.00	2,200,000.00	100.00	收回可能性低
客户3	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	收回可能性低
客户4	474,500.00	474,500.00	100.00	收回可能性低
客户5	419,620.00	419,620.00	100.00	收回可能性低
客户6	392,000.00	392,000.00	100.00	收回可能性低
客户7	366,999.24	366,999.24	100.00	收回可能性低
客户8	300,000.00	300,000.00	100.00	收回可能性低
客户9	231,000.00	231,000.00	100.00	收回可能性低
客户10	200,000.00	200,000.00	100.00	收回可能性低

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户11	170,000.00	170,000.00	100.00	收回可能性低
客户12	89,600.00	89,600.00	100.00	收回可能性低
客户13	65,000.00	65,000.00	100.00	收回可能性低
客户14	62,000.00	62,000.00	100.00	收回可能性低
客户15	55,000.00	55,000.00	100.00	收回可能性低
客户16	45,000.00	45,000.00	100.00	收回可能性低
客户17	30,000.00	30,000.00	100.00	收回可能性低
客户18	22,500.00	22,500.00	100.00	收回可能性低
客户19	17,000.00	17,000.00	100.00	收回可能性低
客户20	60.00	60.00	100.00	收回可能性低
合计	8,390,279.24	8,390,279.24	100.00	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

账龄结构	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	65,140,046.92	5,300,260.41	8.14
1-2年(含2年)	35,699,366.91	5,097,869.59	14.28
2-3年(含3年)	18,822,358.22	5,394,487.87	28.66
3-4年(含4年)	8,007,406.76	3,251,007.14	40.60
4-5年(含5年)	3,368,451.20	1,586,877.36	47.11
5年以上	144,080.00	144,080.00	100.00
合计	131,181,710.01	20,774,582.37	15.84

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	8,390,279.24					8,390,279.24

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	
按信用风险特征组合计提坏账准备	20,742,674.23	31,908.14				20,774,582.37
合计	29,132,953.47	31,908.14	-	-	-	29,164,861.61

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
A公司	8,371,267.20	6.00	3,295,553.78
B公司	7,742,600.00	5.55	632,900.38
C公司	6,897,640.01	4.94	732,012.26
D公司	5,353,540.00	3.84	409,128.23
E公司	4,878,000.00	3.50	372,786.52
合计	33,243,047.21	23.83	5,442,381.17

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	204,600.00	67.98	107,450.00	52.72
1-2年(含2年)	5,000.00	1.66	5,000.00	2.45
2-3年(含3年)	20,000.00	6.65	20,000.00	9.81
3年以上	71,375.00	23.71	71,375.00	35.02
合计	300,975.00	100.00	203,825.00	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款年末金额比例 (%)
F公司	100,000.00	33.23
G公司	65,250.00	21.68
H公司	45,000.00	14.95
K公司	30,350.00	10.08
L公司	20,000.00	6.65
合计	260,600.00	86.59

(五) 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	3,276,179.66	2,364,169.86
合计	3,276,179.66	2,364,169.86

其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	2,140,734.03
1—2年（含2年）	713,528.89
2—3年（含3年）	463,826.54
3—4年（含4年）	298,082.80
4—5年（含5年）	131,000.00
5年以上	202,800.00
减：坏账准备	673,792.60
合计	3,276,179.66

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	1,032,796.99	963,797.24
员工备用金	200,000.00	559,598.73
助保金	792,610.02	200,000.00
其他	1,924,565.25	1,213,481.85
合计	3,949,972.26	2,936,877.82

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	572,707.96			572,707.96
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				

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)	
一 转回第一阶段				
本期计提	101,084.64			101,084.64
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	673,792.60			673,792.60

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按信用风险特征组合计提坏账准备	572,707.96	101,084.64				673,792.60
合计	572,707.96	101,084.64				673,792.60

5. 本期无实际核销的其他应收款情况

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
福州恒泰祥物业有限公司	未结算费用	325,503.20	1-2年(含2年)	8.12	29,361.12
浠水县卫生健康局	投标保证金	285,000.00	2-3年(含3年)	7.11	57,000.00
安溪县妇幼保健院	履约保证金及押金	264,500.00	3-4年(含4年)	6.60	132,250.00
福州品度信息技术有限公司	未结算费用	250,000.00	1-2年(含2年)	6.24	7,500.00
福建省企业与企业家协会	助保金	200,000.00	5年以上	4.99	200,000.00
合计		1,325,003.20		37.06	426,111.12

(六) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,719,337.21		1,719,337.21	448,043.26		448,043.26
项目成本	15,367,611.94		15,367,611.94	16,249,589.99		16,249,589.99
合计	17,086,949.15		17,086,949.15	16,697,633.25		16,697,633.25

2. 期末未发现存货可变现净值低于账面净值的迹象。

(七) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质量保证金	6,436,047.69	352,589.24	6,083,458.45	5,022,800.31	191,466.01	4,831,334.30
合计	6,436,047.69	352,589.24	6,083,458.45	5,022,800.31	191,466.01	4,831,334.30

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：无

3. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
合同资产坏账准备	161,123.23			
合计	161,123.23			

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额（注）	18,962.90	97,995.36
所得税	73.33	73.33
合计	19,036.23	98,068.69

注：期末待抵扣增值税进项税额系待抵扣进项税额。

(九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	943,398.83	1,143,095.94
固定资产清理		
合计	943,398.83	1,143,095.94

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值				

项目	电子设备	运输工具	其他	合计
1. 期初余额	3,861,582.17	570,487.37	381,528.71	4,813,598.25
2. 本期增加金额	30,146.01		9,936.00	40,082.01
(1) 购置	30,146.01		9,936.00	40,082.01
(2) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 其他				
4. 期末余额	3,891,728.18	570,487.37	391,464.71	4,853,680.26
二、累计折旧				
1. 期初余额	2,946,206.99	442,398.58	281,896.74	3,670,502.31
2. 本期增加金额	171,255.86	54,196.32	14,326.94	239,779.12
(1) 计提	171,255.86	54,196.32	14,326.94	239,779.12
(2) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 其他				
4. 期末余额	3,117,462.85	496,594.90	296,223.68	3,910,281.43
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	774,265.33	73,892.47	95,241.03	943,398.83
2. 期初账面价值	915,375.18	128,088.79	99,631.97	1,143,095.94

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

2. 固定资产清理：无。

(十) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	6,923,061.42	6,923,061.42
2. 本期增加金额		
(1) 租入		
(2) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 期末余额	6,923,061.42	6,923,061.42
二、累计折旧		
1. 期初余额	3,665,859.44	3,665,859.44
2. 本期增加金额		
(1) 计提	923,671.56	923,671.56
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 期末余额	4,589,531.00	4,589,531.00
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	2,333,530.42	2,333,530.42
2. 期初账面价值	3,257,201.98	3,257,201.98

(十一) 无形资产

项目	ES 病历全文检索技术	孕产妇高危防控信息系统	其他	合计
一、账面原值				

项目	ES 病历全文检索技术	孕产妇高危防控信息系统	其他	合计
1. 期初余额	7,355,303.15	3,312,291.49	90,280.14	10,757,874.78
2. 本期增加金额			58,415.84	58,415.84
(1) 购置			58,415.84	58,415.84
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	7,355,303.15	3,312,291.49	148,695.98	10,816,290.62
二、累计摊销				
1. 期初余额	796,824.47	2,705,038.14	64,349.62	3,566,212.23
2. 本期增加金额	367,765.14	331,229.16	8,915.20	707,909.50
(1) 计提	367,765.14	331,229.16	8,915.20	707,909.50
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	1,164,589.61	3,036,267.30	73,264.82	4,274,121.73
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	6,190,713.54	276,024.19	75,431.16	6,542,168.89
2. 期初账面价值	6,558,478.68	607,253.35	25,930.52	7,191,662.55

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为99.16%。

(十二) 开发支出

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

		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
弘扬CRDS5医院信息系统		2,817,696.05			2,817,696.05	
弘扬数据分析与辅助决策支持系统-数字托育监管平台		554,363.30			554,363.30	
弘扬妇幼保健监管与服务信息平台-弘腾妇幼健康评测一体机平台		730,733.51			730,733.51	
弘康医疗数据智慧应用平台		703,552.78			703,552.78	
弘康妇幼数据智慧应用平台		678,281.56			678,281.56	
合计		5,484,627.20			5,484,627.20	

注：公司将项目在可研认为将来已基本具备可形成无形资产条件时作为资本化开始时点，并将该时点开始至项目获得相关批文或证书的与项目相关的支出予以资本化。

(十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修	87,941.40		26,303.52		61,637.88
合计	87,941.40		26,303.52		61,637.88

(十四) 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	29,838,654.20	4,477,002.53	29,705,661.43	4,457,053.61
资产减值准备	352,589.24	52,888.38	191,466.01	28,719.90
可抵扣亏损	34,128,078.85	6,455,327.81	31,594,385.45	5,821,904.46
合计	64,319,322.29	10,985,218.72	61,491,512.89	10,307,677.97

(十五) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	17,021,875.00	14,007,600.77
担保借款		
合计	17,021,875.00	14,007,600.77

借款说明：

银行	借款起始日	借款终止日	借款金额	币种	借款类型	期末余额	
						本金	利息

中国建设银行股份有限公司福州城南支行（注1）	2022/9/24	2023/9/24	3,000,000.00	人民币	信用借款	3,000,000.00	3,291.67
上海浦东发展银行股份有限公司福州分行（注2）	2022/9/23	2023/9/23	3,000,000.00	人民币	担保借款	3,000,000.00	3,750.00
厦门国际银行股份有限公司福州分行（注3）	2022/12/21	2023/12/20	3,000,000.00	人民币	信用借款	3,000,000.00	4,583.33
福建海峡银行股份有限公司福州六一支行（注4）	2023/3/10	2024/3/10	2,000,000.00	人民币	信用借款	2,000,000.00	2,750.00
兴业银行股份有限公司福州分行（注5）	2023/3/31	2024/3/31	4,000,000.00	人民币	担保借款	4,000,000.00	5,000.00
兴业银行股份有限公司福州分行（注6）	2023/4/4	2024/4/4	2,000,000.00	人民币	担保借款	2,000,000.00	2,500.00
合计			17,000,000.00			17,000,000.00	21,875.00

注 1：2022 年 9 月 24 日，公司与中国建设银行股份有限公司福州城南支行签署《小微快贷借款合同》（合同编号：350009115644626296），陈瑞典为本合同的共同借款人，本借款合同无抵押、保证人等担保，债权本金余额为人民币 300 万元。

注 2：2022 年 9 月 23 日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司福州分行《流动资金借款合同》（合同编号：43012022280933），以福建弘康大数据技术有限公司、陈瑞典、林秀玉共同担保人，为公司与上海浦东发展银行股份有限公司福州分行自 2022 年 9 月 23 日至 2023 年 9 月 23 日止进行合同约定项下的借款、票据等业务提供共同保证担保，担保的债权本金余额折合人民币 300 万元。其中：福建弘康大数据技术有限公司《保证合同》编号为 ZB4301202200000172，陈瑞典、林秀玉《保证合同》编号为 ZB4301202200000173。

注 3：2022 年 12 月 21 日，公司与厦门国际银行股份有限公司福州分行签署《综合授信额度合同》（合同编号：XER20221220000207），陈瑞典为本合同的共同借款人，本借款合同无抵押、保证人等担保，债权本金余额为人民币 300 万元。

注 4：2023 年 3 月 10 日，公司与福建海峡银行股份有限公司福州六一支行签署《流动资金贷款额度使用合同》（合同编号：106001000020230003），本借款合同无抵押、保证人等担保，债权本金余额为人民币 200 万元。

注 5：2023 年 3 月 31 日，公司与兴业银行股份有限公司福州分行签署《流动资金借款合同》（合同编号：流 CB2023033），以陈瑞典、林秀玉共同担保人，为公司与兴业银行股份有限公司福州分行自 2023 年 3 月 31 日至 2024 年 3 月 31 日止进行合同约定项下的借款、票据等业务提供共同保证担保，担保的债权本金余额折合人民币 400 万元。其中：陈瑞典《最高额保证合同》编号为授 CB2023032-DB1，林秀玉《最高额保证合同》编号为授 CB2023032-DB2。

注 6：2023 年 4 月 4 日，公司与兴业银行股份有限公司福州分行签署《流动资金借款合同》（合同编号：流 CB2023035），以陈瑞典、林秀玉共同担保人，为公司与兴业银行股份有限公司福州分行自 2023 年 4 月 4 日至 2024 年 4 月 4 日止进行合同约定项下的借款、票据等业务提供共同保证担保，担保的债

权本金余额折合人民币 200 万元。其中：陈瑞典《最高额保证合同》编号为授 CB2023032-DB1，林秀玉《最高额保证合同》编号为授 CB2023032-DB2。

2. 本期无已逾期未偿还的短期借款情况。

(十六) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购货款	13,599,668.20	15,474,792.28
合计	13,599,668.20	15,474,792.28

(十七) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项	3,634,720.91	1,262,181.45
合计	3,634,720.91	1,262,181.45

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,154,170.01	29,099,220.16	25,308,419.70	7,944,970.47
二、离职后福利-设定提存计划		1,552,524.08	1,552,524.08	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,154,170.01	30,651,744.24	26,860,943.78	7,944,970.47

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	4,154,170.01	25,202,672.68	21,411,872.22	7,944,970.47
2. 职工福利费		433,386.08	433,386.08	
3. 社会保险费		2,494,055.80	2,494,055.80	
其中：医疗保险费		859,630.06	859,630.06	
工伤保险费		18,305.51	18,305.51	
生育保险费		63,596.15	63,596.15	
4. 住房公积金		969,105.60	969,105.60	
5. 工会经费和职工教育经费				
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	4,154,170.01	29,099,220.16	25,308,419.70	7,944,970.47

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		1,500,072.76	1,500,072.76	
2. 失业保险费		52,451.32	52,451.32	
3. 企业年金缴费				
合计		1,552,524.08	1,552,524.08	

(十九) 应交税费

款项性质	期末余额	期初余额
增值税	13,973,115.55	12,970,055.24
城建税	40,597.90	38,338.98
教育费附加	29,117.89	27,385.90
印花税	14,898.79	3,399.94
防洪费	74,287.65	74,223.15
个人所得税	61,721.77	85,082.34
企业所得税	111,612.41	
合计	14,305,351.96	13,198,485.55

(二十) 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	3,020,721.27	3,552,323.23
合计	3,020,721.27	3,552,323.23

其他应付款

1. 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
预提费用	2,328,698.03	3,073,239.99
未结算费用	113,000.00	113,000.00
员工借款	2,079.66	2,079.66
其他	576,943.58	364,003.58

款项性质	期末余额	期初余额
合计	3,020,721.27	3,552,323.23

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	1,841,803.20	1,937,566.94
合计	1,841,803.20	1,937,566.94

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	471,040.39	164,083.59
合计	471,040.39	164,083.59

(二十三) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,905,588.36	3,651,728.51
减：未确认融资费用	84,373.03	152,240.27
减：一年内到期的非流动负债	1,841,803.20	1,937,566.94
合计	979,412.13	1,561,921.30

(二十四) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
陈瑞典	27,280,000.00						27,280,000.00
江苏毅达成果创新创业投资基金(有限合伙)	5,278,000.00						5,278,000.00
福州市马尾区弘扬激励投资投资合伙企业(有限合伙)	2,800,000.00						2,800,000.00
吴达理	2,000,000.00						2,000,000.00
福州市马尾区弘扬基石投资投资合伙企业(有限合伙)	1,738,000.00						1,738,000.00
黄智能	1,600,000.00						1,600,000.00
雷连灯	1,360,000.00						1,360,000.00
中小企业发展基金(江苏有限合伙)	710,000.00						710,000.00

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
福州市榕金数字投资基金合伙企业(有限合伙)	709,000.00						709,000.00
福州天创股权投资合伙企业(有限合伙)	420,000.00						420,000.00
其他股东	8,015,000.00						8,015,000.00
合计	51,910,000.00						51,910,000.00

(二十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	20,781,535.43			20,781,535.43
合计	20,781,535.43			20,781,535.43

(二十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,770,822.09			6,770,822.09
合计	6,770,822.09			6,770,822.09

公司按照相关法律和公司章程规定，按净利润10%提取法定盈余公积。

(二十七) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	18,867,406.90	36,600,305.20
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	18,867,406.90	36,600,305.20
加:本期归属于母公司所有者的净利润	2,993,713.08	-17,732,898.30
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
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		
其他		
期末未分配利润	21,861,119.98	18,867,406.90

(二十八) 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	38,241,881.93	17,860,070.96	36,591,387.87	13,399,777.00
其他业务				
合计	38,241,881.93	17,860,070.96	36,591,387.87	13,399,777.00

(二十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	217,283.40	181,073.88
教育费附加	155,083.80	129,338.49
水利建设专项收入	66,773.70	73,975.29
印花税	27,234.27	12,909.50
合计	466,375.17	397,297.16

(三十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	4,644,090.96	3,234,905.66
差旅费	353,476.85	561,610.36
业务费	268,328.91	283,597.56
租赁费	61,252.90	34,377.89
中标服务费	203,933.64	93,101.31
办公费	40,149.08	19,230.00
广告费	150.00	439.90
咨询服务费	74,271.98	460.00
其他	866,449.10	680,181.98
合计	6,512,103.42	4,907,904.66

(三十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	3,664,863.13	4,875,130.45
租赁费	184,220.08	155,293.46
差旅费	86,427.71	138,395.61
办公费	334,867.33	237,261.31
长期待摊费用摊销	26,303.52	26,303.52

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	90,739.80	123,472.23
折旧费	825,865.88	867,527.62
技术服务费	296,449.78	556,805.60
水电费	110,266.08	131,539.82
会议费	40,694.45	92,795.73
物业费	59,556.80	64,077.59
电话费	45,742.92	39,819.22
其他	1,736,405.56	1,401,535.00
合计	7,502,403.04	8,709,957.16

(三十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	4,560,795.22	10,702,983.18
差旅费	72,060.06	527,804.51
租赁费	102,900.00	74,622.96
折旧	65,403.92	77,487.76
开发服务费	0.00	2,000.00
其他	683,468	1,649,774.68
合计	5,484,627.20	13,034,673.09

(三十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	406,129.62	438,554.17
减：利息收入	10,977.95	29,138.58
汇兑损益	0.00	
银行手续费	18,252.67	12,816.70
合计	413,404.34	422,232.29

(三十四) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	1,976,056.13	2,194,153.32
与收益相关的政府补助(注)	580,696.23	1,644,869.24
合计	2,556,752.36	3,839,022.56

注：本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五、(四十五)政府补助。

(三十五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财收益	89.18	0
合计	89.18	0

(三十六) 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	-31,908.14	709,946.82
其他应收款坏账损失	-101,084.64	-4,512.92
应收票据坏账损失		
合计	-132,992.78	705,433.90

(三十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-161,123.23	-
合计	-161,123.23	-

(三十八) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
其他	0.68		0.68
合计	0.68		0.68

(三十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
其他	7,333.74	48,755.30	7,333.74

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
合计	7,333.74	48,755.30	7,333.74

(四十) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	133,849.45	
递延所得税费用	-677,540.74	-1,335,583.54
合计	-543,691.29	-1,335,583.54

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,258,290.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	338,743.44
子公司适用不同税率的影响	-253,369.24
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-44,117.40
加计扣除数的影响	-584,948.09
所得税费用	-543,691.29

(四十一) 现金流量表项

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金及押金	295,031.53	815,526.50
政府补助	560,779.13	200,085.15
利息收入	10,977.95	10,840.15
其他	1,999,098.85	1,725,700.09
合计	2,865,887.46	2,752,151.89

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支付	6,735,894.54	7,882,551.44
保证金及押金	430,675.96	685,938.50

项目	本期发生额	上期发生额
合计	7,166,570.50	8,568,489.94

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁付款额	1,014,797.64	
合计	1,014,797.64	

(四十二) 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	2,801,981.56	1,550,831.21
加：资产减值准备	161,123.23	
信用减值损失	132,992.77	-705,433.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	239,779.12	1,211,825.77
使用权资产折旧	923,671.56	
无形资产摊销	707,909.50	706,935.90
长期待摊费用摊销	26,303.52	26,303.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	406,129.62	438,554.17
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-677,540.75	-1,367,485.96
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）	-389,315.90	-400,538.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-8,861,051.50	-14,333,554.53
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,304,790.69	-1,263,018.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	776,773.42	-14,135,580.78
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

项目	本期发生额	上期发生额
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	4,163,900.40	2,935,077.03
减：现金的期初余额	2,043,221.73	15,170,390.97
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	2,120,678.67	-12,235,313.94

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,163,900.40	2,043,221.73
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	4,163,899.40	2,043,221.73
可随时用于支付的其他货币资金	1.00	2.00
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：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,163,900.40	2,043,221.73
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		

(四十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,695,008.76	三方监管
货币资金	79,000.00	保函保证金
合计	1,774,008.76	

(四十四) 政府补助

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2020年复审认定高新技术企业款	50,000.00	其他收益	50,000.00
2020年度企业研发投入分段补助资金	320,100.00	其他收益	320,100.00

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2020年复审认定高新技术企业款	50,000.00	其他收益	50,000.00
2020年度企业研发投入分段补助资金	320,100.00	其他收益	320,100.00
2022市级软件产业发展专项资金	75,000.00	其他收益	75,000.00
稳岗补助	115,679.13	其他收益	115,679.13
个人所得税手续费返还	19,917.10	其他收益	19,917.10
合计	580,696.23		580,696.23

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下的企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下的企业合并。

（三）处置子公司

本期未发生处置子公司的情况。

（四）其他原因的合并范围变动

1. 本年度新设成立的子公司

本期未新设成立子公司。

2. 注销

本期未发生注销子公司的情况。

七、其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福建弘康大数据技术有限公司	福建福州	福建福州	软件	100.00		投资设立
福建鹿米软件有限公司	福建福州	福建福州	软件	100.00		投资设立
福州市弘思数字技术有限公司	福建福州	福建福州	软件	49.00		投资设立

2. 重要的非全资子公司

无

（二）在合营企业或联营企业中的权益

无

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括短期借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其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定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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之内。

本公司金融工具的风险主要是市场风险、信用风险、流动性风险。

1. 市场风险

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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求，并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

2. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，本公司在签订销售合同时加强客户资信评估和信用审批，此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，公司管理层认为本公司所承担的信用风险在可控的范围内。

3. 流动风险

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

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	期末余额				
	1年以内（含1年）	1至2年（含2年）	2至3年（含3年）	3年以上	合计
短期借款	17,021,875.00				17,021,875.00
应付账款	9,791,007.41	2,489,458.66	738,895.90	580,306.23	13,599,668.20
其他应付款	2,818,056.06	142,585.55	18,010.00	42,069.66	3,020,721.27

九、关联方及关联交易

（一） 本公司的实际控制人情况

公司实际控制人为自然人股东陈瑞典先生，自然人股东陈瑞典先生直接持有公司股份27,280,000

股，占比52.5525%，通过福州市马尾区弘扬激励投资合伙企业（有限合伙）控制公司表决股份达到2,800,000股，占比5.3940%，通过福州市马尾区弘扬基石投资合伙企业（有限合伙）控制公司表决股份达到1,738,000股，占比3.3481%，一致行动人陈思菲直接持有公司股份435,339股，占比0.8386%，合计控制公司表决股份达62.1332%。

（二） 本公司的子公司情况详见本附注七、在其他主体中的权益（一）。

（三） 公司无合营和联营企业。

（四） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
福州市马尾区弘扬激励投资合伙企业（有限合伙）	股东
福州市马尾区弘扬基石投资合伙企业（有限合伙）	股东
江苏毅达成果创新创业投资基金（有限合伙）	股东
江苏中小企业发展基金（有限合伙）	股东
福州市榕金数字投资基金合伙企业（有限合伙）	股东
福州天创股权投资合伙企业（有限合伙）	股东
林秀玉	主要投资者个人关系密切的家庭成员
董事、监事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

（五） 关联交易情况

关联担保情况

本公司作为担保方：无。

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈瑞典、林秀玉	3,000,000.00	2022/9/23	2023/9/23	否
陈瑞典、林秀玉	4,000,000.00	2023/3/31	2024/3/31	否
陈瑞典、林秀玉	2,000,000.00	2023/4/4	2024/4/4	否

（六） 关联方应收应付款项

1. 应收项目

无。

2. 应付项目

无。

十、承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

截至2023年6月30日，公司无应披露的重要承诺事项。

（二） 或有事项

截至2023年6月30日，公司无应披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止本报告出具日，公司无应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

（二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

公司本期无其他对投资者投资影响的重要交易和事项。

（三）租赁

承租人信息披露

1. 承租人信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	67,867.24
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	446,629.17
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	1,690,364.40
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

十三、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年6月30日，“本期”指2023年度1-6月，“上期”指2022年度1-6月。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	65,132,046.92
1-2年(含2年)	35,699,366.91
2-3年(含3年)	18,822,358.22
3-4年(含4年)	15,286,026.76
4-5年(含5年)	3,778,051.20
5年以上	846,139.24
减:坏账准备	29,159,836.61
合计	110,404,152.64

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	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,390,279.24	6.01	8,390,279.24	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	131,173,710.01	93.99	20,769,557.37	15.83	110,404,152.64
其中:账龄组合	131,173,710.01	93.99	20,769,557.37	15.83	110,404,152.64
关联方组合					
合计	139,563,989.25	100.00	29,159,836.61	20.89	

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,390,279.24	6.32	8,390,279.24	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	124,303,501.86	93.68	20,737,649.23	16.68	103,565,852.63
其中:账龄组合	124,303,501.86	93.68	20,737,649.23	16.68	103,565,852.63
关联方组合					
合计	132,693,781.10	100.00	29,127,928.47	21.95	103,565,852.63

按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户1	2,250,000.00	2,250,000.00	100.00	收回可能性低
客户2	2,200,000.00	2,200,000.00	100.00	收回可能性低
客户3	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	收回可能性低
客户4	474,500.00	474,500.00	100.00	收回可能性低
客户5	419,620.00	419,620.00	100.00	收回可能性低
客户6	392,000.00	392,000.00	100.00	收回可能性低
客户7	366,999.24	366,999.24	100.00	收回可能性低
客户8	300,000.00	300,000.00	100.00	收回可能性低
客户9	231,000.00	231,000.00	100.00	收回可能性低
客户10	200,000.00	200,000.00	100.00	收回可能性低
客户11	170,000.00	170,000.00	100.00	收回可能性低
客户12	89,600.00	89,600.00	100.00	收回可能性低
客户13	65,000.00	65,000.00	100.00	收回可能性低
客户14	62,000.00	62,000.00	100.00	收回可能性低
客户15	55,000.00	55,000.00	100.00	收回可能性低
客户16	45,000.00	45,000.00	100.00	收回可能性低
客户17	30,000.00	30,000.00	100.00	收回可能性低
客户18	22,500.00	22,500.00	100.00	收回可能性低
客户19	17,000.00	17,000.00	100.00	收回可能性低
客户20	60.00	60.00	100.00	收回可能性低
合计	8,390,279.24	8,390,279.24	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄结构	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	65,132,046.92	5,295,235.41	8.13
1-2年(含2年)	35,699,366.91	5,097,869.59	14.28

账龄结构	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2-3年(含3年)	18,822,358.22	5,394,487.87	28.66
3-4年(含4年)	8,007,406.76	3,251,007.14	40.60
4-5年(含5年)	3,368,451.20	1,586,877.36	47.11
5年以上	144,080.00	144,080.00	100.00
合计	131,173,710.01	20,769,557.37	15.83

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	8,390,279.24					8,390,279.24
按信用风险特征组合计提坏账准备	20,737,649.23	31,908.14				20,769,557.37
合计	29,127,928.47	31,908.14	-	-	-	29,159,836.61

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
A公司	8,371,267.20	6.00	3,295,553.78
B公司	7,742,600.00	5.55	632,900.38
C公司	6,897,640.01	4.94	732,012.26
D公司	5,353,540.00	3.84	409,128.23
E公司	4,878,000.00	3.50	372,786.52
合计	33,243,047.21	23.83	5,442,381.17

(二) 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	4,363,723.51	2,271,771.77
合计	4,363,723.51	2,271,771.77

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	3,325,124.61
1-2年(含2年)	659,663.21
2-3年(含3年)	413,826.54

账龄	期末余额
3—4年（含4年）	298,082.80
4—5年（含5年）	131,000.00
5年以上	202,800.00
减：坏账准备	666,773.65
合计	4,363,723.51

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,028,566.99	962,297.24
助保金	200,000.00	200,000.00
员工备用金	710,510.02	509,598.73
其他	3,091,420.15	1,165,564.81
合计	5,030,497.16	2,837,460.78

(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	565,689.01			565,689.01
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	101,084.64			101,084.64
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	666,773.65			666,773.65

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备	565,689.01	101,084.64				666,773.65

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	
合计	565,689.01	101,084.64				666,773.65

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福州恒泰祥物业有限公司	未结算费用	325,503.20	1-2年(含2年)	6.55	29,361.12
浠水县卫生健康局	投标保证金	285,000.00	2-3年(含3年)	5.73	57,000.00
安溪县妇幼保健院	履约保证金及押金	264,500.00	3-4年(含4年)	5.32	132,250.00
福州品度信息技术有限公司	未结算费用	250,000.00	1-2年(含2年)	5.03	7,500.00
福建省企业与企业家协会	助保金	200,000.00	5年以上	4.02	200,000.00
合计		1,325,003.20		26.65	426,111.12

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,538,500.00		11,538,500.00	11,037,500.00		11,037,500.00
合计	11,538,500.00		11,538,500.00	11,037,500.00		11,037,500.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
福建弘康大数据技术有限公司	9,827,500.00	7,000.00				9,834,500.00	
福建鹿米软件有限公司	907,000.00	307,000.00				1,214,000.00	
福州市弘思数字技术有限公司	303,000.00	187,000.00				490,000.00	
合计	11,037,500.00	501,000.00				11,538,500.00	

(四) 营业收入和营业成本

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	38,089,985.01	17,465,421.66	36,439,417.68	13,398,027.00
其他业务				
合计	38,089,985.01	17,465,421.66	36,439,417.68	13,398,027.00

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	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）	560,779.13	
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	89.18	
非经常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	-7,333.06	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	19,917.10	
所得税影响额	-86,017.85	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	487,434.50	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	3.00	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于归属普通股股东的净利润	2.51	0.05	0.05

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
计入损益的政府补贴（与企业密切相关，按照国家统一标准定额或宣享受的政府补助除外）	560,779.13
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	89.18
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,333.06
其他符合非经常性损益定义的损益项目	19,917.10
非经常性损益合计	573,452.35
减：所得税影响数	86,017.85
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	487,434.50

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