



华建云鼎

NEEQ：837065

北京华建云鼎科技股份有限公司



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、公司负责人王安良、主管会计工作负责人凌莉及会计机构负责人（会计主管人员）李蒙蒙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

北京华建云鼎科技股份公司是军工二级保密单位及武器装备承制资格单位，具备计算机信息系统集成资质，通过了 GJB9001 质量管理体系、ISO9001、中关村高新技术企业、北京市高新技术企业等资质认证，同时被评定为北京市专精特新“小巨人”企业。

公司业务聚焦于武器装备配套设备的研制与生产、工程信息化、系统仿真技术研究及产品研制、IT 系统集成。主要客户群体为军方部队及军工科研院所，鉴于军工行业的特殊性和客户的强烈要求以及合同中明确约定保密条款，如若公开披露有关信息将极有可能导致武器装备秘密外泄或国家秘密外泄，同时会给公司带来经营风险和保密风险，影响公司正常经营，故申请豁免 2023 年半年度报告中免披露客户详细名称。

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	13
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	85
附件 II	融资情况	85

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	指	释义
公司、本公司、股份公司、华建云鼎	指	北京华建云鼎科技股份有限公司
有限公司、华建有限、华建高科	指	华建高科（北京）科技有限公司
控股股东、实际控制人	指	王安良
华建国成	指	北京华建国成投资有限责任公司
华建天恒	指	天津华建天恒传动有限责任公司
君安湘合	指	上海君安湘合信息技术服务中心（普通合伙）
云安通航	指	北京云安通航技术有限公司
上海励晨	指	上海励晨投资管理合伙企业（有限合伙）
青鹏九鼎	指	苏州工业园区青鹏九鼎创业投资中心（有限合伙）
公司章程	指	北京华建云鼎科技股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
主办券商	指	西部证券股份有限公司
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》（2013年12月30日修改）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
信息披露管理制度	指	北京华建云鼎科技股份有限公司信息披露管理制度
北大青鸟	指	北京北大青鸟安全系统工程有限公司，系北大青鸟集团全资子公司
华建云天	指	湖南华建云天技术服务有限公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
期初	指	2023年1月1日
期末	指	2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京华建云鼎科技股份公司		
英文名称及缩写	Beijing Huajian Cloud Engine Science and Technology Co., Ltd.		
法定代表人	王安良	成立时间	2008年7月3日
控股股东	控股股东为（王安良）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王安良），一致行动人为（王安良、王建国、上海君安湘合信息技术服务中心（普通合伙））
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）-信息传输、软件和信息技术服务业软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）信息系统集成服务（I652）信息技术咨询服务（I653）集成电路设计（I654）-软件开发-（I6510）信息系统集成服务（I6520）信息技术咨询服务（I6530）数据处理和存储服务（I6540）		
主要产品与服务项目	产品研制、技术服务、软件开发、系统集成		
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	华建云鼎	证券代码	837065
挂牌时间	2016年4月22日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	50,000,000
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街319号8幢10000室		
联系方式			
董事会秘书姓名	凌莉	联系地址	北京市海淀区农大南路1号院6号楼4层401-1
电话	010-82783476	电子邮箱	lingli@huajiance.com
传真	010-82783780		
公司办公地址	北京市海淀区农大南路1号院6号楼4层401-1	邮政编码	100084
公司网址	http://www.huajiance.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	911101086774071448		
注册地址	北京市海淀区农大南路1号院6号楼4层401-1		
注册资本（元）	50,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司所属行业为“I65 软件和信息服务”，主要服务和业务模块主要包括系统集成、技术服务、软件开发和产品研制。公司致力于专业的信息化平台建设及武器装备配套产品研制，拥有自主研发和系统集成的综合实力，能够为用户提供全方位的解决方案。主要客户为部队、军工科研院所、政府等领域，为其提供专业技术咨询、系统实施、软硬件设备研制等服务。公司拥有经验丰富的研发团队，凭借多年的沉淀与积累，掌握了多项核心技术，取得了11项发明专利，1项实用新型专利及高新技术产品。随着国家战略的调整和经济发展形势的不断变化，加上多年的技术和行业积累，华建云鼎的业务侧重已逐渐从系统集成向技术服务和产品研制方面倾斜，公司重点产品已在国防军工行业进行了市场化验证，产品在代码自研率、安全性、高性能、国产化及兼容适配方面得到了客户认可，具备了一定的产品竞争力。

华建云鼎以“家国情怀、价值贡献”为企业理念，以军工装备配套产品研发、系统集成和技术咨询为核心业务，多年来作为武器装备配套供应商、军工建设方案提供商，始终助力大型军企。公司作为国家高新技术企业及中关村高新技术企业，具备计算机系统集成资质及军工四证。2016年4月22日，公司正式挂牌全国中小企业股份转让系统，实现了实体经济与资本市场的对接。作为有着浓厚军工情结的民营企业，华建云鼎始终期待并时刻准备着为祖国的武器装备事业贡献力量。坚持自主创新，持续提升核心竞争力，吸纳了来自军工科研院所、985高校的一批专业人才为骨干，组建了创新型研发团队，成员主要来自航天、航空、IT等相关行业，在仿真系统总体设计、模拟器研制、嵌入式系统研发和网络信息化等方面具有丰富的工程和项目经验，具有极强的技术攻关能力和产品研发能力。

在销售模式上，公司主要采取大客户直销的方式拓展市场，以技术和口碑确立长期合作。公司的销售对象既包括最终使用用户，也包括大型IT集成公司。公司可在本领域的技术专长，或以高性价比的解决方案成为大型IT公司长期的合作伙伴。公司最终赢取订单的方式主要有两种：一种是通过公开招标，中标后签订合同；一种是通过竞争性谈判直接获取订单。核心客户包括航天科工、航天科技、中航工业、中船重工等科研院所，公司收入来源主要为软件产品研发、武器装备配套产品研制和系统集成收入。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司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
详细情况	<p>1.北京市专精特新“小巨人”：公司依据《工业和信息化部关于促进中小企业“专精特新”发展的指导意见》和《关于推进北京市中小企业“专精特新”发展的指导意见》申报了北京2021年第二批专精特新“小巨人”企业，获批通过，证书编号：2022XJR0725，有效期三年2022.3-2025.3。</p> <p>2.“高新技术企业认定” 公司获得由北京市科委、北京市财政局、北京市税务局联合颁发的高新企业证书，于2022年11月2日通过高新企业认定，证书编号：GR202211001613，有效期三年。</p>

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	13,682,753.71	13,863,641.95	-1.30%
毛利率%	19.95%	39.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-9,380,093.12	-3,279,455.46	-186.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,401,579.23	-3,280,702.69	-186.57%
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）	-15.11%	-5.10%	-
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）	-15.14%	-5.10%	-
基本每股收益	-0.19	-0.07	-186.03%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	143,981,618.38	134,158,966.36	7.32%
负债总计	85,746,311.42	66,021,128.48	29.88%
归属于挂牌公司股东的净资产	57,403,677.31	66,783,770.43	-14.05%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.15	1.34	-14.05%
资产负债率%（母公司）	56.19%	46.61%	-
资产负债率%（合并）	59.55%	49.21%	-
流动比率	1.65	1.97	-
利息保障倍数	-13.42	1.13	-
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	-4,665,216.39	2,228,679.02	-309.33%
应收账款周转率	0.17	0.20	-
存货周转率	0.28	0.44	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.32%	-15.11%	-
营业收入增长率%	-1.30%	-15.63%	-
净利润增长率%	-201.96%	-4.66%	-

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	6,476,570.08	4.50%	9,823,654.26	7.32%	-34.07%
应收票据	156,750.00	0.11%	1,099,625.00	0.82%	-85.75%
应收账款	64,045,717.37	44.48%	69,845,327.50	52.06%	-8.30%
存货	41,379,460.71	28.74%	37,216,209.67	27.74%	11.19%
长期股权投资					
固定资产	5,543,614.15	3.85%	5,941,953.19	4.43%	-6.70%
在建工程					
无形资产					
使用权资产	14,569,042.27	10.12%	3,009,684.81	2.24%	384.07%
商誉					
短期借款	31,450,000.00	21.84%	28,820,869.18	21.48%	9.12%
长期借款					
应付票据	2,174,696.10	1.51%	2,532,295.00	1.89%	-14.12%
应付账款	19,253,081.08	13.37%	18,895,597.91	14.08%	1.89%

项目重大变动原因：

1、报告期末“存货”科目列报金额41,379,460.71元，较上年期末增加4,163,251.04元，增加11.19%，主要原因：报告期内，受经济形势影响，销售订单减少，已签订单执行周期延长，期末尚未交付，造成存货增加。

2、报告期末“使用权资产”科目列报金额14,569,042.27元，较上年期末增加11,559,357.46元，增加384.07%，

主要原因：报告期内，公司原租赁办公场所：北京市海淀区农大南路1号院6号楼，将于2023年8月31日到期，新增租赁办公场所：华胜天成科研大楼四层，租赁期限2023.6.1-2029.5.31，确认使用权资产所致；

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	13,682,753.71	-	13,863,641.95	-	-1.30%
营业成本	10,952,539.69	80.05%	8,380,880.37	60.45%	30.68%
毛利率	19.95%	-	39.55%	-	-
销售费用	1,677,252.85	12.26%	1,230,056.96	8.87%	36.36%
管理费用	6,795,202.73	49.66%	4,697,528.18	33.88%	44.65%
研发费用	5,583,211.19	40.80%	4,434,655.07	31.99%	25.90%

财务费用	807,123.80	5.90%	554,214.02	4.00%	45.63%
信用减值损失	345,683.99	2.53%	1,257,894.07	9.07%	-72.52%
净利润	-9,902,530.92	-72.37%	-3,279,455.46	-23.66%	-201.96%
经营活动产生的现金流量净额	-4,665,216.39	-	2,228,679.02	-	-309.33%
投资活动产生的现金流量净额	-4,952.00	-	-8,400.42	-	-41.05%
筹资活动产生的现金流量净额	1,323,084.21	-	-9,092,308.89	-	114.55%

项目重大变动原因：

- 1、报告期内，“营业成本”科目列报金额 10,952,539.69 元，较上年同期增加 2,571,659.32 元，增加 30.68%，
主要原因为：本期项目收入类型主要为系统集成类收入，毛利率较低，上期产品研制类收入占比较高，毛利较高所致；
- 2、报告期内，“销售费用”科目列报金额为 1,677,252.85 元，较上年同期增加 447,195.89 元，增加 36.36%
主要原因为：本报告期较上年同期合并范围增加控股子公司北京云安通航技术有限公司所致；
- 3、报告期内，“管理费用”科目列报金额为 6,795,202.73 元，较上年同期增加 2,097,674.55 元，增加 44.65%，
主要原因为：本报告期较上年同期合并范围增加控股子公司北京云安通航技术有限公司所致；
- 4、报告期内，“研发费用”科目列报金额为 5,583,211.19 元，较上年同期增加 1,148,556.12 元，增加 25.90%，
主要原因为：一方面，本报告期较上年同期合并范围增加控股子公司北京云安通航技术有限公司所致；另一方面，公司持续加大研发投入，深耕军工领域，报告期内又有多款产品完成技术开发，样机交付等重要节点；
- 5、报告期内，“财务费用”科目列报金额为 807,123.80 元，较上年同期增加 252,909.78 元，增加 45.63%，
主要原因为：报告期内，受经济形势下行影响，公司项目回款周期延长，付款周期缩短，增加银行贷款总额，用以补充公司经营流动资金，从而导致利息支出较上期增加所致；
- 6、报告期内，“信用减值损失”科目列报转回金额为 345,683.99 元，较上年同期转回减少 912,210.08 元，转回减少 72.52%，
主要原因为：报告期内，受经济形势下行影响，较上年同期应收账款回款较少，账龄较长所致；
- 7、报告期内，“净利润”科目列报金额为-9,902,530.92 元，较上年同期下降 6,623,075.46 元，下降 201.96%，
主要原因为：1）本报告期较上年同期合并范围增加控股子公司北京云安通航技术有限公司，亏损状态所致，2）较上年同期，收入类型占比不同，上年同期收入来源产品研制占比较高，毛利较高，报告期内收入主要来源于系统集成类收入，毛利低所致，3）期间费用及研发费用的持续增长所致；
- 8、报告期内，“经营活动产生的现金流量净额”列报金额为-4,665,216.39 元，较上年同期减少 6,893,895.41 元，减少 309.33%，
主要原因为：1）受经济形势下行影响，上游供应商采购付款周期缩短，下游客户回款周期延长所致，2）研发费用及期间费用的持续增长，对应需支付的款项也同时增加所致；
- 9、报告期内，“筹资活动产生的现金流量净额”列报金额为 1,323,084.21 元，较上年同期增加 10,415,393.10 元，增加 114.55%，
主要原因为：1）受经济形势下行影响，上游供应商采购付款周期缩短，下游客户回款周期延长，增加银行信贷资金用以补偿公司经营流动资金所致。

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
北京云安通航技术有限公司	子公司	技术开发、销售自研设备	7,980,000	4,761,060.60	1,667,437.89	4,716.98	-1,047,500.64
湖南华建云天技术服务有限公司	子公司	技术开发	4,000,000	4,882,013.45	-3,453,815.99	-	-1,705,581.86

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

公司秉持“创新技术，服务社会”的社会责任理念，致力于将公司发展战略与员工、环境和产品责任等社会责任原则保持一致，积极承担对客户、员工、合作伙伴、投资者、及环境和社会的责任。通过宣传推广、内部沟通、人力资源、投资者关系等渠道，与各相关方在企业社会责任理念、目标、政策、实践方面进行沟通和交流。

1.可持续发展

公司的可持续发展意味着要对本公司及所在地区的经济、社会及环境长期可持续发展负责。在公司董事会的领导下，公司通过各项生产经营规划、项目研究及合作为业务开展地区努力创造经济与社会价值。通过可持续生产及节约能源的方式应对气候变化，鼓励科技技术创新，为国家军民融合发展贡献力量。

2. 员工

作为科技及军工行业企业，吸引和留住高素质人才对公司业绩的发展至关重要。尊重员工并鼓励员工实践自身价值，在提供具有竞争力的薪酬待遇，遵守业务开展地区相关最低薪资福利要求，提供可以安全使用的设备，在持续关注预防员工受伤等方面，公司一直持续关注并努力完善各方面条件。同时，公司也是一家多元化企业，员工人数近百人，业务遍及全国多个省市。同时，公司十分重视员工队伍实力，并认识到将不同背景、理念的员工聚集在一起能够促进创新、完善决策过程，有助于推动公司长期发展。公司一贯奉行“以人为本”的管理理念，使员工的个人价值观和企业的价值观得到统一，塑造了以追求品质为核心的企业文化。公司与职工的劳动合同签订率达到 100%，依法缴纳“五险一金”，定期组织职工进行体检，保障了职工的合法权益。

同时公司为员工提供丰富且个性化的培训机会，建立员工培训体系，为员工提供广阔的职业发展空间。培训类别包括员工培训、新部门经理培训、高管培训和专业技能培训等。培训内容涉及领导力培训、专项技能培训和一般技能培训，培训方式为内部培训、导师辅导和外部教育培训相结合。

3. 产品责任

在行业中，公司一直致力于为客户提供质量卓越的产品，并确保公司的产品及服务在生命周期内的安全性、及时性。依生命周期分析原则，严格考核产品及服务生命周期的阶段指标，包括系统集成与产品研发领域中的制造、运输、安装、使用、售后服务产业链闭环，使公司在降低风险和成本、以及提高产品市场化程度以满足客户需求等方面积累了丰富的实践经验。公司现已具备军工四证和计算机信息系统集成等资质，并通过国军标质量管理体系换版认证，在致力于满足客户要求的同时，通过提供优质的产品、解决方案与服务维持良好的客户满意度。

4. 环境

公司响应国家可持续发展的战略方针，努力承担在环境保护方面的社会责任。公司的环保发展理念指引公司经营在可行情况下必须使用环保材料，以减少或消除潜在的健康危害，最大限度地减少公司产品生产对环境的影响，同时也要求供应商遵循相应的低碳环保要求。此外，公司还指导客户妥善处理老旧设备，以实际行动实践环保可持续发展的企业社会责任。

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
公司治理风险	<p>公司股份进入全国中小企业股份转让系统转让后，随着公司的快速发展，经营规模的扩大，人员不断增加，新的制度对公司治理提出了更高的要求。而公司管理层对于新制度的理解、贯彻和执行水平仍需进一步的提高。因此，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落实而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：公司加强管理层和员工在公司治理和内部控制方面的培训，提高董事、监事和高级管理人员对《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关规定的认识，强化规范运作的意识，严格履行职责，切实执行《公司法》、《公司章程》及各项制度等的规定，使公司规范治理更趋完善。</p>
客户过于集中风险	<p>公司前五大客户主要为国内大型企事业单位和科研院所，公司客户相对集中，大部分客户均为长期客户，与公司始终保持良好合作关系，主要客户经营正常，且更换供应商对客户影响较大，因此公司客户流失的可能性较小。但由于公司一定时期内仍存在主要客户较为集中的状况，如果这些客户的经营状况发生重大变化或与公司业务关系发生重大变化，将给公司的经营造成不利影响。</p> <p>应对措施：1、加大市场投入，扩大销售范围，在积极开拓国内其他地区市场，加强业务能力，发展新的客户群体；2、培养熟悉产品的销售人员、吸引具备市场资源的销售人员；3、提高研发能力，扩大企业自身的产品线和服务内容，从而降低客户过于集中的风险。</p>
人才流失风险	<p>信息技术行业属于轻资产、人力资本密集行业，对研发类企业来讲，技术是第一生产力，人才资源是第一资源，公司目前处</p>

	<p>于成长期，随着公司规模 的扩大、订单量的增加，公司对人才的渴求也更为明显，对技术、管理、市场相关人员的要求不断提高，需求的岗位人员数量也在增长。虽然公司现已建立完善的管理制度体系且公司暂未出现因技术人员离职而造成核心技术体系失密，但在公司实际经营尤其在新技术研发中，客观上仍存在因核心技术人员流失而造成的技术失密风险。如若公司的核心技术人员、管理人才出现流失或者自身能力跟不上公司业务扩张的速度，将对公司的稳健发展形成阻碍和瓶颈，造成一定的经营风险。</p> <p>应对措施：公司将持续完善研发管理体系、保密管理及人才绩效考核体系，继续完善吸引和稳定核心技术人员措施，例如加大对核心技术人员考核激励、稳定员工在岗工作。在产品版本管理方面产品技术资料实行分权限管理控制。在核心人员管理方面，通过入职即签订保密协议、竞业禁止协议等措施，减少人员流失风险。此外，公司已经通过国军标质量管理体系认证及监审，将进一步加强体系管理，加强流程管控，做到关键环节留痕，减少技术失密和人才流失风险。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>王安良先生为公司的控股股东、实际控制人，直接持有公司股份比例 36.99%。如果公司的实际控制人利用其控股地位，通过行使表决权等方式对公司的人事任免、经营决策等进行不当控制，将可能损害公司及公司中小股东的利益。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司通过《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》等制度安排，规范执行公司章程，完善公司经营管理与重大事项的决策机制，通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责，减少因控股股东、实际控制人股权过于集中而带来的潜在决策风险。</p>
业务拓展存在不确定性的风险	<p>公司主要以参与下游客户的研发项目，研制并提供相关产品和服务的方式开展业务。公司业务拓展一定程度上受制于下游客户的研发项目是否能够实现规模化生产。若下游客户的项目最终能够成功并量产，则公司订单量将大幅增长，相应的业务将实现迅速扩张；另一方面，如若下游客户研发的项目最终未正式投产，则公司的业务规模将难以实现迅速扩张。</p> <p>应对措施：为了提高公司项目的量产成功率，公司一方面加强与客户的沟通，全面了解项目情况以提高判断能力；另一方面公司不断加大对自身研发能力的投入，提高业务水平满足更多客户和客户不同的技术需求，提高市场竞争力，但公司依然不能排除业务拓展存在不确定的风险。</p>
下游客户项目变化导致的经营风险	<p>实际经营过程中，下游客户的部分项目研发周期较长，在研发过程中也会进行多次调试、修改与优化项目方案。公司也需要针对项目变更的情况对公司产品进行相应的修改，乃至重新设计，以满足客户需要。出现这种情况，一方面可能导致项目延期，公司账款回款期加长，另一方面，也会增加公司的研发投入</p>

	<p>入。而成本的增加可能会导致公司盈利水平及预期，甚至会受到一定程度的损失。因此，下游客户项目变化会给公司经营带来一定的不确定性。</p> <p>应对措施：公司通过加强与下游客户的沟通，掌握项目进程，并严格对研制流程及成本进行控制，以降低风险。</p>
泄密风险	<p>公司参与的部分项目属于保密项目，公司已按照相关规定取得相关保密资格认证。若个别员工离开公司，私自或在无意识状态下泄露了重要机密，仍可能给公司带来直接或间接的经济损失以及各种无法预料的负面影响。</p> <p>应对措施：公司一直严格执行相关保密法律法规，建立完善的保密组织机构、保密人员架构、保密工作制度、保密责任制度和信息披露审查制度，与核心涉密人员签署了《保密协议》、《离岗保密承诺书》，采取了一系列措施有效避免风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	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 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) 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	0	0
销售产品、商品,提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	1,660,000.00	1,660,000.00
提供担保	31,450,000.00	31,450,000.00
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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：

报告期内：

- 1、 公司股东凌莉以个人房产为“北京中关村科技融资担保有限公司”提供抵押，王安良、凌莉、任现君提供反担保，担保金额1,500.00万元。
- 2、 王良安为公司贷款提供担保，金额1,645.00万元。
- 3、 股东凌莉、任现君为公司提供资金支助，金额合计166.00万元。

以上关联交易均未向公司收到任务费用，公司属于纯受益行为，补充公司日常经常所需要流动资金，保证公司业务正常运行。

(四) 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	同业竞争承诺	2015年11月7日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年11月7日		正在履行中
公开转让说明书	其他	同业竞争承诺	2015年11月7日		正在履行中

公开转让说明书	董监高	其他承诺（对外交易事项严格遵守相应程序）	2015年11月7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（资金拆借及关联交易）	2015年11月7日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（资金拆借及关联交易）	2015年11月7日		正在履行中
公开转让说明书	其他	其他承诺（资金拆借及关联交易）	2015年11月7日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（无因重大违法违规行为被处罚负有责任的情况，无个人到期未清偿的大额债务、欺诈或其他不诚信行为）	2015年11月7日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

- 1、公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员关于避免同业竞争的承诺，截至报告期末，承诺人严格履行上述承诺未有任何违背承诺的事项。
- 2、公司控股股东及其关联方、董事、监事、高级管理人员关于资金拆借及关联交易的承诺，不会违规借用、占用公司资金、资产及其他利益。截至报告期末，承诺人严格履行上述承诺，未有任何违背承诺的事项。
- 3、公司董事、监事、高级管理人员在日常管理中严格遵守《对外投资管理制度》、《对外担保管理办法》、《关联交易决策制度》等有关规定，履行相应程序。截至报告期末，承诺人严格履行上述承诺未有任何违背承诺的事项。
- 4、公司董事、监事、高级管理人员无因重大违法违规被处罚负有责任的情况，无个人到期未清偿的大额债务、欺诈或其他不诚信行为。截至报告期末，承诺人严格履行上述承诺未有任何违背承诺的事项。
- 5、截至报告期末，公司不存在任何超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	29,566,250	59.13%	0	29,566,250	59.13%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,687,250	7.37%	0	3,687,250	7.37%	
	董事、监事、高管	5,562,250	11.12%	0	5,562,250	11.12%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	20,433,750	40.87%	0	20,433,750	40.87%	
	其中：控股股东、实际控制人	14,808,750	29.62%	0	14,808,750	29.62%	
	董事、监事、高管	20,433,750	40.87%	0	20,433,750	40.87%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-	
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	王安良	18,496,000	0	18,496,000	36.99%	14,808,750	3,687,250	0	184,960,000
2	北京中关村九鼎君旻投资中心（有限合伙）	6,000,000	0	6,000,000	12%	0	6,000,000	0	0
3	王建国	5,624,000	0	5,624,000	11.25%	0	5,624,000	0	56,240,000
4	上海君安湘合	5,505,000	0	5,505,000	11.01%	0	5,505,000	0	0

	信息技术服务中心（普通合伙）								
5	上海励晨投资管理合伙企业（有限合伙）	5,000,000	0	5,000,000	10%	0	5,000,000	0	0
6	凌莉	3,750,000	0	3,750,000	7.5%	2,812,500	937,500	0	0
7	任现君	3,750,000	0	3,750,000	7.5%	2,812,500	937,500	0	0
8	苏州工业园区青鹏九鼎创业投资中心（有限合伙）	1,500,000	0	1,500,000	3%	0	1,500,000	0	0
9	刘钰鑫	375,000	0	375,000	0.75%	0	375,000	0	0
	合计	50,000,000	-	50,000,000	100%	20,433,750	29,566,250	0	24,120,000

普通股前十名股东间相互关系说明：

1. 王建国与王安良为父子关系。
2. 王安良与上海君安湘合信息技术服务中心（普通合伙）是一致行动人关系。

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
王安良	董事长、总经理	男	1968年10月	2022年4月18日	2025年4月17日
任现君	董事、副总经理	男	1968年3月	2022年4月18日	2025年4月17日
凌莉	董事、财务负责人、董事会秘书	女	1971年12月	2022年4月18日	2025年4月17日
王士清	董事	男	1975年10月	2022年4月18日	2025年4月17日
韩满枝	董事	女	1983年3月	2022年4月18日	2025年4月17日

李蒙蒙	监事会主席	女	1984年5月	2022年4月18日	2025年4月17日
王盟盟	职工监事	男	1983年6月	2022年4月18日	2025年4月17日
潘秀媛	监事	女	1983年3月	2022年4月18日	2025年4月17日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高管人员相互间及与控股股东之间无关联关系。

(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
管理人员	5	5
行政人员	3	6
技术人员	82	68
销售人员	8	12
财务人员	4	6
生产人员	6	14
员工总计	108	111

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	6,476,570.08	9,823,654.26
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	六、2	156,750.00	1,099,625.00
应收账款	六、3	64,045,717.37	69,845,327.50
应收款项融资			
预付款项	六、4	5,813,791.76	3,503,951.35
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	1,742,573.27	969,014.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	41,379,460.71	37,216,209.67
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	83,922.36	5,738.99
流动资产合计		119,698,785.55	122,463,521.71
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	六、8		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、9	5,543,614.15	5,941,953.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	14,569,042.27	3,009,684.81
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	4,170,176.41	2,743,806.65
其他非流动资产			
非流动资产合计		24,282,832.83	11,695,444.65
资产总计		143,981,618.38	134,158,966.36
流动负债：			
短期借款	六、12	31,450,000.00	28,820,869.18
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	六、13	2,174,696.10	2,532,295.00
应付账款	六、14	19,253,081.08	18,895,597.91
预收款项			
合同负债	六、15	1,629,095.38	671,735.05
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、16	1,523,254.14	1,702,479.25
应交税费	六、17	7,789,655.89	8,879,608.75
其他应付款	六、18	5,418,822.32	461,430.11
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	六、19	3,109,901.92	
其他流动负债	六、20		87,325.56
流动负债合计		72,348,506.83	62,051,340.81
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	六、21	12,427,275.49	3,104,995.07
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、22	970,529.10	864,792.60
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		13,397,804.59	3,969,787.67
负债合计		85,746,311.42	66,021,128.48
所有者权益：			
股本	六、23	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	4,893,021.33	4,893,021.33
减：库存股			
其他综合收益	六、25		
专项储备			
盈余公积	六、26	2,688,622.34	2,688,622.34
一般风险准备			
未分配利润	六、27	-177,966.36	9,202,126.76
归属于母公司所有者权益合计		57,403,677.31	66,783,770.43
少数股东权益		831,629.65	1,354,067.45
所有者权益合计		58,235,306.96	68,137,837.88
负债和所有者权益总计		143,981,618.38	134,158,966.36

法定代表人：王安良

主管会计工作负责人：凌莉

会计机构负责人：李蒙蒙

（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		1,645,478.56	9,462,671.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		156,750.00	1,099,625.00
应收账款	十四、1	63,717,387.73	69,486,999.50
应收款项融资			
预付款项		13,717,301.03	4,179,023.17
其他应收款	十四、2	2,914,374.66	949,355.56
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		39,073,621.20	35,490,391.98
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		121,224,913.18	120,668,067.14
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、3	5,601,839.48	5,601,839.48
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		4,059,147.31	4,274,918.83
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		14,569,042.27	3,009,684.81
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,181,426.41	2,743,806.65
其他非流动资产			
非流动资产合计		28,411,455.47	15,630,249.77
资产总计		149,636,368.65	136,298,316.91
流动负债：			
短期借款		30,500,000.00	27,820,869.18
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		2,174,696.10	2,366,695.00
应付账款		19,793,888.98	18,330,197.50
预收款项			
合同负债		875,037.57	379,699.65
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,028,612.99	1,379,567.05
应交税费		7,738,995.27	8,781,056.42
其他应付款		5,457,656.69	446,981.14
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		3,109,901.92	
其他流动负债			49,360.96
流动负债合计		70,678,789.52	59,554,426.90
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		12,427,275.49	3,104,995.07
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		970,529.10	864,792.60
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		13,397,804.59	3,969,787.67
负债合计		84,076,594.11	63,524,214.57
所有者权益：			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,691,422.08	4,691,422.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,688,622.34	2,688,622.34
一般风险准备			
未分配利润		8,179,730.12	15,394,057.92
所有者权益合计		65,559,774.54	72,774,102.34
负债和所有者权益合计		149,636,368.65	136,298,316.91

（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		13,682,753.71	13,863,641.95
其中：营业收入	六、28	13,682,753.71	13,863,641.95

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		25,861,704.36	19,488,434.60
其中：营业成本	六、28	10,952,539.69	8,380,880.37
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、29	46,374.10	191,100.00
销售费用	六、30	1,677,252.85	1,230,056.96
管理费用	六、31	6,795,202.73	4,697,528.18
研发费用	六、32	5,583,211.19	4,434,655.07
财务费用	六、33	807,123.80	554,214.02
其中：利息费用	六、33	785,624.04	428,733.79
利息收入	六、33	35,133.70	7,066.05
加：其他收益	六、34	504,365.98	904,152.77
投资收益（损失以“-”号填列）	六、35		-120,701.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、35		-120,701.66
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	345,683.99	1,257,894.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、37		
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-11,328,900.68	-3,583,447.47
加：营业外收入	六、38		1,467.33
减：营业外支出	六、39		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,328,900.68	-3,581,980.14
减：所得税费用	六、40	-1,426,369.76	-302,524.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,902,530.92	-3,279,455.46
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）		-9,902,530.92	-3,279,455.46
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）		-522,437.80	

2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-9,380,093.12	-3,279,455.46
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		-9,902,530.92	-3,279,455.46
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-9,380,093.12	-3,279,455.46
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-522,437.80	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.19	-0.07
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.19	-0.07

法定代表人：王安良

主管会计工作负责人：凌莉

会计机构负责人：李蒙蒙

(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、4	13,678,036.73	13,863,641.95
减：营业成本	十四、4	10,952,184.89	8,380,880.37
税金及附加		42,905.12	191,100.00
销售费用		1,491,890.07	1,230,056.96
管理费用		5,236,953.54	4,401,652.54
研发费用		4,589,373.88	3,308,806.95
财务费用		790,787.94	538,710.30

其中：利息费用		770,005.37	413,322.22
利息收入		34,943.35	6,670.34
加：其他收益		425,528.03	884,599.74
投资收益（损失以“-”号填列）			-120,701.66
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）		348,583.12	1,257,894.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,651,947.56	-2,165,773.02
加：营业外收入			19,553.03
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,651,947.56	-2,146,219.99
减：所得税费用		-1,437,619.76	-302,524.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,214,327.80	-1,843,695.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,214,327.80	-1,843,695.31
（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		-7,214,327.80	-1,843,695.31
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		22,317,576.27	39,371,940.46
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		477,898.47	927,870.44
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	6,869,936.80	17,771,991.54
经营活动现金流入小计		29,665,411.54	58,071,802.44
购买商品、接受劳务支付的现金		16,108,629.55	20,693,322.95
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		11,826,251.55	8,438,880.23
支付的各项税费		979,698.16	1,911,241.80
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	5,416,048.67	24,799,678.44
经营活动现金流出小计		34,330,627.93	55,843,123.42
经营活动产生的现金流量净额		-4,665,216.39	2,228,679.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,952.00	8,400.42
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		4,952.00	8,400.42
投资活动产生的现金流量净额		-4,952.00	-8,400.42
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		17,450,000.00	11,320,869.18
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		17,450,000.00	11,320,869.18
偿还债务支付的现金		14,320,869.18	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		704,148.36	413,178.07
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	六、41	1,101,898.25	
筹资活动现金流出小计		16,126,915.79	20,413,178.07
筹资活动产生的现金流量净额		1,323,084.21	-9,092,308.89
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	六、41	-3,347,084.18	-6,872,030.29
加：期初现金及现金等价物余额	六、41	9,823,654.26	10,311,420.76
六、期末现金及现金等价物余额	六、41	6,476,570.08	3,439,390.47

法定代表人：王安良

主管会计工作负责人：凌莉

会计机构负责人：李蒙蒙

（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		21,803,576.27	39,371,940.46
收到的税费返还		394,177.78	901,311.48
收到其他与经营活动有关的现金		6,856,293.60	15,788,908.25
经营活动现金流入小计		29,054,047.65	56,062,160.19
购买商品、接受劳务支付的现金		22,398,528.14	20,686,941.69
支付给职工以及为职工支付的现金		9,523,199.52	7,152,573.76
支付的各项税费		820,769.18	1,871,296.00
支付其他与经营活动有关的现金		5,512,495.06	21,050,730.23

经营活动现金流出小计		38,254,991.90	50,761,541.68
经营活动产生的现金流量净额		-9,200,944.25	5,300,618.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,952.00	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,952.00	
投资活动产生的现金流量净额		-4,952.00	
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		16,500,000.00	10,320,869.18
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		16,500,000.00	10,320,869.18
偿还债务支付的现金		13,320,869.18	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		688,529.69	413,322.22
支付其他与筹资活动有关的现金		1,101,898.25	
筹资活动现金流出小计		15,111,297.12	20,413,322.22
筹资活动产生的现金流量净额		1,388,702.88	-10,092,453.04
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		-7,817,193.37	-4,791,834.53
加：期初现金及现金等价物余额		9,462,671.93	7,449,573.62
六、期末现金及现金等价物余额		1,645,478.56	2,657,739.09

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六、22

附注事项索引说明：

1. 六、22：因项目维保期确认预计负债

（二） 财务报表项目附注

北京华建云鼎科技股份有限公司 2023 年半年度财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、 公司注册地、组织形式和总部地址

公司名称：北京华建云鼎科技股份有限公司（以下简称“本公司”）；

法人代表：王安良；

注册资本：5000 万

统一信用证代码：911101086774071448

设立日期：2008 年 7 月 3 日；

公司注册地址：北京市海淀区农大南路 1 号院 6 号楼 4 层 401-1；

企业类型：股份有限公司（非上市公司）

2、 公司的业务性质和主要经营活动

经营范围：技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询；货物进出口、技术进出口、代理进出口；计算机系统服务；专业承包；销售计算机、软件及辅助设备、机械设备、仪器仪表、建筑材料、金属材料、自行开发后的产品；委托加工电子设备。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动；

主要经营活动：公司主要通过政府采购、企业采购的公开招标方式及软件定制开发的销售模式获取市场订单，营业收入及利润主要来源于信息系统集成业务，技术服务及硬件设备销售。

3、 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 08 月 30 日决议批准报出。

4、 合并报表范围

本公司 2023 年半年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。
本公司本期合并范围与上期相比发生变化。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露

编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权

益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

5、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，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“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”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资

对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、11（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类和计量

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

①以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，

按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

i 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

ii 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该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。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

(2) 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

i 对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

ii 对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间

差额的现值：

iii 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

iv 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

v 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；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。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项、租赁应收款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

④信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

i 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价

格变动)；

- ii 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；
- iii 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；
- iv 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- v 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- vi 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- vii 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

④已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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：

- i 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ii 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- iii 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；
- iv 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- v 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。
- vi 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。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

(3) 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止

确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（4）金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（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，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本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；本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，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（7）应收款项

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

①预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

组合名称	确定组合的依据
账龄组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合 2	本组合为风险较低应收关联方的应收账款

②预期信用损失的会计处理方法

信用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。

(8) 收款项融资

应收款项融资项目，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。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

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。

(9) 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

①预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	确定组合的依据
账龄组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
低风险组合 2	本组合为风险较低应收关联方的应收账款、保证金、押金

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

②预期信用损失的会计处理方法

信用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。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

组合中，组合 1 采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2-3 年（含 3 年）	20.00	20.00
3-4 年（含 4 年）	50.00	50.00
4-5 年（含 5 年）	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

9、 存货

（1）存货的分类

存货主要包括合同履约成本、库存商品、在产品、半成品、发出商品、委托加工物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别计价法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

10、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、8、金融工具。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和

其他所有者权益全部结转。

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

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

12、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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用平均年限法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	5	4.75
运输设备	平均年限法	5	5	19.00
办公及电子设备	平均年限法	3-5	5	31.67-19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法。

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

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

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

13、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

15、使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约

定状（态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

16、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。在向客户转让商品之前，如果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的权利，则本公司将在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收的款项列示为合同负债。

19、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务

的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，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。对于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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日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。

本公司根据合同的约定或合理估计，在质保期间对所售商品或所提供的服务按预计可能产生的质保费用计提预计负债，实际发生的质保费用在预计负债列支，质保期满结余的质保费用予以冲回。

质保费用计提比例如下：

质保服务期	计提比例（%）
1年以内（含1年）	1.50

质保服务期	计提比例 (%)
1—2 年	1.00
2—3 年	0.50

22、租赁负债

本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

23、收入

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

（2）具体原则

①系统集成：完成工作，交付客户确认后，商品或服务控制权转移给客户，相关经济利益很可能流入公司时确认收入。

②软件开发：完成工作，交付客户确认后，商品或服务控制权转移给客户，相关经济利益很可能流入公司时确认收入。

③技术服务：服务完成，交付客户确认后，商品或服务控制权转移给客户，相关经济利益很可能流入公司时确认收入。

④产品研制：完成工作，交付客户确认后，商品或服务控制权转移给客户，相关经济利益很可能流入公司时确认收入。

24、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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

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

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；

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

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照

税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

27、租赁

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。

(1) 租赁合同的分拆

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

(3) 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

②使用权资产和租赁负债的会计政策详见附注四、15、使用权资产。

(4) 本公司作为出租人的会计处理

①租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

i 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

ii 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

iii 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

iv 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

v 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

i 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

ii 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

iii 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

②对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

i 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

ii 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

iii 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

iv 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

v 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

28、其他重要的会计政策和会计估计

无。

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

报告期公司无会计政策变更。

(2) 会计估计变更

报告期公司无会计估计变更。

(3) 会计差错更正

报告期公司无会计差错更正。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	0%、1%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、 税收优惠及批文

(1) 增值税

2017年7月31日，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》（财税〔2011〕100号，简称通知），北京市海淀区国家税务局出具税务事项通知书（税软字[201707130号]），同意公司符合《通知》规定的软件产品《时统设备控制系统 V1.0》，享受增值税即征即退的政策，自2017年7月1日起执行。

(2) 企业所得税减按 15%征收。

北京华建云鼎科技股份有限公司于2022年11月2日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定为“高新技术企业”，证书编号：GR202211001613，同时进行电子备案。按照《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的相关规定，可减按15%的税率征收企业所得税。享受优惠期间：2022-01-01至2024-12-31。

(2) 北京云安通航技术有限公司2020年12月2日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定为“高新技术企业”，证书编号：GR202011006896，同时进行电子备案。按照《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的相关规定，可减按15%的税率征收企业所得税。享受优惠期间：2020-01-01至2023-12-31。

(3) 湖南华建云天技术服务有限公司2022年10月18日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局认定为“高新技术企业”，证书编号：GR202243001763，同时进行电子备案。按照《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的相关规定，可减按15%的税率征收企业所得税。享受优惠期间：2022-01-01至2024-12-31。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年6月30日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年半年度，“上期”指2022年半年度。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
库存现金	510,760.48	266,684.69
银行存款	5,965,809.60	9,556,969.57
合计	6,476,570.08	9,823,654.26
其中：存放在境外的款项总额		

2. 应收票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	165,000.00	1,157,500.00
小计	165,000.00	1,157,500.00
减：坏账准备	8,250.00	57,875.00
合计	156,750.00	1,099,625.00

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	42,249,246.82	47,188,515.58
1 至 2 年	16,569,301.70	17,767,553.75
2 至 3 年	639,783.52	393,856.00
3 至 4 年	16,969,469.09	17,067,109.07
4 至 5 年		884,000.00
5 年以上	703,788.52	5,628.52
小 计	77,131,589.65	83,306,662.92
减：坏账准备	13,085,872.28	13,461,335.42
合 计	64,045,717.37	69,845,327.50

(2) 按坏账计提方法披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项	77,131,589.65	100	13,085,872.28		64,045,717.37
其中：账龄组合	77,131,589.65	100	13,085,872.28	16.97%	64,045,717.37
合计	77,131,589.65	100	13,085,872.28		64,045,717.37

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	83,306,662.92	100	13,461,335.42		69,845,327.50
其中：账龄组合	83,306,662.92	100	13,461,335.42	16.16	69,845,327.50
合计	83,306,662.92	—	13,461,335.42	—	69,845,327.50

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	42,249,246.82	2,112,462.34	5.00
1 至 2 年	16,569,301.70	1,656,930.17	10.00
2 至 3 年	639,783.52	127,956.70	20.00
3 至 4 年	16,969,469.09	8,484,734.55	50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上	703,788.52	703,788.52	100.00
合计	77,131,589.65	13,085,872.28	—

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	47,188,515.58	2,359,425.78	5.00
1 至 2 年	17,767,553.75	1,776,755.38	10.00
2 至 3 年	393,856.00	78,771.20	20.00
3 至 4 年	17,067,109.07	8,533,554.54	50.00
4 至 5 年	884,000.00	707,200.00	80.00
5 年以上	5,628.52	5,628.52	100.00
合计	83,306,662.92	13,461,335.42	—

(3) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	转回	转销或核销	
坏账准备	13,461,335.42		375,463.14		13,085,872.28
合计	13,461,335.42		375,463.14		13,085,872.28

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	16,545,880.00	21.45	8,272,940.00
客户二	15,964,776.26	20.7	1,558,565.72
客户三	13,410,181.49	17.39	670,509.07
客户四	8,997,040.50	11.66	449,852.03
客户五	4,065,000.00	5.27	203,250.00
合计	58,982,878.25	76.47	11,155,116.82

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,391,264.11	92.73	3,388,303.60	96.70
1-2年	422,527.65	7.27		
2-3年			500.00	0.01
3年以上			115,147.75	3.29
合计	5,813,791.76	100.00	3,503,951.35	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	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
长沙讯邦信息科技有限公司	564,424.78	9.71
华北计算技术研究所(15所)	555,600.00	9.56
三亿汇智(北京)科技有限责任公司	529,200.00	9.1
丰沃创新(北京)科技有限公司	400,000.00	6.88
浙江北泰智能科技股份有限公司	371,710.92	6.39
合计	2,420,935.70	41.64

5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,742,573.27	969,014.94

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
合计	1,742,573.27	969,014.94

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,313,587.45	459,214.67
1至2年	110,105.91	263,179.91
2至3年	320,672.00	240,406.33
3至4年	272,184.42	200,786.39
4至5年	5,000.00	12,665.00
5年以上	177,197.95	169,532.95
小计	2,198,747.73	1,345,785.25
减：坏账准备	456,174.46	376,770.31
合计	1,742,573.27	969,014.94

(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
押金及保证金	2,185,790.51	1,332,828.03
代扣代缴款项	12,957.22	12,957.22
小计	2,198,747.73	1,345,785.25
减：坏账准备	456,174.46	376,770.31
合计	1,742,573.27	969,014.94

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	376,770.31			376,770.31
期初余额在本期				
-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	79,404.15			79,404.15
本期转回				
本期转销				
本期核销				

其他变动				
期末余额		456,174.46		456,174.46

(4) 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	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京优诺信创科技有限公司	保证金	350,000.00	1 年以内	15.92	17,500.00
北京北大青鸟安全系统工程技术有限公司	往来	317,857.00	1 至 2 年、2 至 3 年、3 至 4 年	14.46	94,286.14
北京华胜天成科技股份有限公司	保证金	243,090.00	1 年以内	11.06	12,154.50
中国民用航空飞行学院	保证金	125,960.00	2 至 3 年	5.73	25,192.00
中航金网(北京)电子商务有限公司	保证金	102,000.00	1 年以内	4.64	5,100.00
合计		1,138,907.00		51.81	154,232.64

6. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,984,179.84		9,984,179.84
委托加工物资	1,817,986.15		1,817,986.15
在产品	19,003,475.26		19,003,475.26
库存商品	10,221,783.83		10,221,783.83
合同履约成本	352,035.63		352,035.63
合计	41,379,460.71		41,379,460.71

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,768,415.62		9,768,415.62
委托加工物资	1,668,539.02		1,668,539.02
在产品	16,352,835.27		16,352,835.27
库存商品	9,163,858.16		9,163,858.16
合同履约成本	262,561.60		262,561.60
合计	37,216,209.67		37,216,209.67

7. 其他流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
待抵扣进项税	83,922.36		83,922.36
合计	83,922.36		83,922.36

8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备			其他
1. 合营企业	0.00	--	--	--	--	--	--	--	--	0.00	0.00
2. 联营企业	0.00	--	--	--	--	--	--	--	--	0.00	0.00
合计	0.00	--	--	--	--	--	--	--	--	0.00	0.00

注：2022 年 7 月 31 日北京云安通航技术有限公司通过定向减资后本公司享有股权比为 50.13%，同时变更公司章后本公司本公司对北京云安通航技术有限公司具备实际控制经营权利，并转入成本法核算。

9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5,543,614.15	5,941,953.19
固定资产清理		
合计	5,543,614.15	5,941,953.19

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1、期初余额	4,860,000.00	817,648.30	2,379,537.41	8,057,185.71
2、本期增加金额			2,346,251.23	2,346,251.23
(1) 购置			156,315.85	156,315.85
(2) 合并增加			2,189,935.38	2,189,935.38
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	4,860,000.00	817,648.30	4,725,788.64	10,403,436.94
二、累计折旧	1,154,250.00			
1、期初余额	1,038,825.00	731,599.90	2,691,058.85	4,461,483.75
2、本期增加金额	115,425.00	16,066.48	271,229.86	402,721.34
(1) 计提	115,425.00	16,066.48	271,229.86	402,721.34
(2) 合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	1,154,250.00	747,666.38	2,962,288.71	4,864,205.09
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	3,705,750.00	69,981.92	1,767,882.23	5,543,614.15
2、期初账面价值	3,821,175.00	86,048.40	2,034,729.79	5,941,953.19

10. 使用权资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、期初余额	11,463,482.16	11,463,482.16
2、本期增加金额	13,928,447.38	13,928,447.38
(1) 新增租赁	13,928,447.38	13,928,447.38
3、本期减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4、期末余额	25,391,929.54	25,391,929.54
二、累计摊销		
1、期初余额	8,453,797.35	8,453,797.35
2、本期增加金额	2,369,089.92	2,369,089.92
(1) 计提	2,369,089.92	2,369,089.92
3、本期减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4、期末余额	10,822,887.27	10,822,887.27
三、减值准备		
1、期初余额		0.00
2、本期增加金额		0.00
(1) 计提		0.00
3、本期减少金额		0.00
(1) 处置		0.00
4、期末余额		0.00
四、账面价值		
1、期末账面价值	14,569,042.27	14,569,042.27
2、期初账面价值	3,009,684.81	3,009,684.81

11. 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

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	13,266,305.75	1,989,945.86	13,689,888.87	2,053,483.33
可抵扣亏损	13,594,341.23	2,039,151.18	3,737,362.87	560,604.43
预计负债	940,529.10	141,079.37	864,792.60	129,718.89

合计	27,801,176.08	4,170,176.41	18,292,044.34	2,743,806.65
----	---------------	--------------	---------------	--------------

12. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	15,000,000.00	19,820,869.18
信用借款	16,450,000.00	9,000,000.00
合计	31,450,000.00	28,820,869.18

13. 应付票据

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	2,174,696.10	2,532,295.00
合计	2,174,696.10	2,532,295.00

14. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货物采购款	19,253,081.08	18,895,597.91
合计	19,253,081.08	18,895,597.91

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏数伽科技有限公司	822,075.00	合同未履行完
港泰亿德(北京)建筑装饰工程有限公司	642,480.17	合同未履行完
北京百度网讯科技有限公司	450,000.00	合同未履行完
杭州玳数科技有限公司	94,339.62	合同未履行完
利亚德光电股份有限公司	68,593.45	合同未履行完
合计	2,077,488.24	

15. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
项目款	1,629,095.38	671,735.05
合计	1,629,095.38	671,735.05

16. 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	1,517,812.63	11,698,730.03	11,893,976.64	1,322,566.02
二、离职后福利-设定提存计划	184,666.62	970,722.57	954,701.07	200,688.12
三、辞退福利				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,702,479.25	12,669,452.60	12,848,677.71	1,523,254.14

(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	1,362,039.89	10,438,153.04	10,593,412.81	1,206,780.12
2、职工福利费		44,634.63	44,634.63	-
3、社会保险费	127,245.96	583,156.80	611,516.86	98,885.90
其中：医疗保险费	124,978.44	570,174.24	598,244.52	96,908.16
工伤保险费	2,267.52	12,982.56	13,272.34	1,977.74
生育保险费				
4、住房公积金	27,072.38	588,880.00	599,052.38	16,900.00
5、工会经费和职工教育经费	1,454.40	43,905.56	45,359.96	-
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,517,812.63	11,698,730.03	11,893,976.64	1,322,566.02

(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	179,104.32	940,759.52	925,223.52	194,640.32
2、失业保险费	5,562.30	29,963.05	29,477.55	6,047.80
3、企业年金缴费				
合计	184,666.62	970,722.57	954,701.07	200,688.12

17. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	7,686,935.87	8,706,525.83
个人所得税	65,452.24	85,025.56
城市维护建设税	21,739.54	51,413.66
教育费附加	15,528.24	36,643.70
合计	7,789,655.89	8,879,608.75

18. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	5,418,822.32	461,430.11
合计	5,418,822.32	461,430.11

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代垫款		8,742.29
往来款	5,310,000.00	
保证金		
费用报销未付款	55,448.63	370,643.95
待付职工薪金及其他	53,373.69	82,043.87

19. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	3,109,901.92	-
合计	3,109,901.92	-

20. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	-	87,325.56
合计	-	87,325.56

21. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的租赁付款额	15,537,177.41	3,104,995.07
小计	15,537,177.41	3,104,995.07
减：一年内到期的租赁负债	3,109,901.92	
合计	12,427,275.49	3,104,995.07

22. 预计负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
产品质量保证	864,792.60	105,736.50		970,529.10
合计	864,792.60	105,736.50		970,529.10

23. 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				期末余额
		发行新股	送股	其他	小计	
股份总额	50,000,000.00					50,000,000.00
合计	50,000,000.00					50,000,000.00

24. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,893,021.33			4,893,021.33

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	4,893,021.33			4,893,021.33

25. 其他综合收益

项目	期初余额	本期金额					期末余额
		本期所得税前发生额	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	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	0.00						0.00
2. 将重分类进损益的其他综合收益	0.00						0.00
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	0.00						0.00
其他债权投资公允价值变动	0.00						0.00
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	0.00						0.00
其他债权投资信用减值准备	0.00						0.00
现金流量套期储备	0.00						0.00
外币财务报表折算差额	0.00						0.00
其他	0.00						0.00
其他综合收益合计	0.00						0.00

26. 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	2,688,622.34			2,688,622.34
合计	2,688,622.34			2,688,622.34

27. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	9,202,126.76	8,555,403.56
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	9,202,126.76	8,555,403.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-9,380,093.12	646,723.20
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-177,966.36	9,202,126.76

28. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,682,753.71	10,952,539.69	13,863,641.95	8,380,880.37
合计	13,682,753.71	10,952,539.69	13,863,641.95	8,380,880.37

(1) 主营业务分产品

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
系统集成收入	9,830,549.06	7,676,336.10	2,792,429.72	2,603,684.77
软件研发	3,528,903.60	3,073,164.19	781,571.22	496,410.27
技术服务	4,716.98		938,490.57	534,980.88
产品研制收入	318,584.07	203,039.40	9,351,150.44	4,745,804.45
合计	13,682,753.71	10,952,539.69	13,863,641.95	8,380,880.37

29. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	27,051.55	111,475.01
教育费附加	11,593.53	47,774.99
地方教育费附加	7,729.02	31,850.00
合计	46,374.10	191,100.00

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

30. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
业务招待费	392,241.37	587,606.89
职工薪酬	894,063.24	459,600.00
差旅交通费	147,323.29	94,612.25
产品质量保证金	161,763.80	
招标费	46,790.51	13,016.28
办公费	35,070.64	25,296.50
其他费用		49,925.04
合计	1,677,252.85	1,230,056.96

31. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
使用权资产折旧	2,369,089.92	2,082,354.36
职工薪酬	3,257,793.68	1,682,165.37
办公费	275,701.88	490,286.14
聘请中介机构费	270,852.56	105,697.86
差旅费	81,724.43	60,372.96
业务招待费	44,433.89	31,084.43
房租、物业费及水电费	153,100.67	114,710.66
服务费及其他	12,581.78	
固定资产折旧	329,923.92	130,856.40
合计	6,795,202.73	4,697,528.18

32. 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,577,145.61	3,570,469.20
材料费	673,131.76	244,887.97
试验费	76,516.29	53,227.82
折旧费	72,797.42	92,618.00
差旅费	50,818.66	
专家咨询费		
其他	132,801.45	473,452.08
合计	5,583,211.19	4,434,655.07

33. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	704,148.36	428,733.79
减：利息收入	35,133.70	7,066.05

项目	本期金额	上期金额
租赁折现利息费用	81,475.68	128,975.10
手续费	56,633.46	3,571.18
合计	807,123.80	554,214.02

34. 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	497,708.70	901,311.48	25,277.78
代扣个人所得税手续费返还	6,657.28	2,841.29	
合计	504,365.98	904,152.77	25,277.78

35. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	0.00	-120,701.66
合计	0.00	-120,701.66

36. 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-375,463.14	-1,261,353.64
应收票据减值损失	-49,625.00	
其他应收款坏账损失	79,404.15	3,459.57
合计	-345,683.99	-1,257,894.07

37. 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产	-	-	
合计	-	-	

38. 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			
其他		1,467.33	
合计		1,467.33	

39. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	-	-	
合计	-	-	

40. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	--	--
递延所得税费用	-1,426,369.76	-302,524.68
合计	-1,426,369.76	-302,524.68

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-11,328,900.68
按法定税率计算的所得税费用	-1,699,335.10
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-46,776.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
年度内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	1,034,439.92
研发费用加计扣除影响	-714,698.08
按权益法核算的长期股权投资持有期间的投资收益影响	
所得税费用	-1,426,369.76

41. 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助收入	37,048.83	2,841.29
存款利息收入	35,133.70	6,670.34
收到经营性往来款	6,797,754.27	17,762,479.91
合计	6,869,936.80	17,771,991.54

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
经营租赁支出	123,128.42	
费用性支出	1,256,674.79	2,966,735.62
手续费支出	2,588.58	
罚款支出		20.52
支付经营性往来款	4,033,656.88	21,832,942.82
合计	5,416,048.67	24,799,698.96

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
取得子公司支付的现金净额的负数	-	-
合计	-	-

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁负债支付的现金	1,101,898.25	-
合计	1,101,898.25	-

42. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-9,902,530.92	-3,279,455.46
加：信用损失准备	-345,683.99	-1,257,894.07
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	402,721.34	225,505.29
使用权资产折旧	2,369,089.92	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（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）	785,624.04	554,214.02
投资损失（收益以“—”号填列）		-120,701.66
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-1,426,369.76	188,684.12
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）	-4,163,251.04	-5,845,163.56
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-11,003,261.86	17,764,821.81
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	18,618,445.88	-6,001,331.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,665,216.39	2,228,679.02
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

补充资料	本期金额	上期金额
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	6,476,570.08	3,439,390.26
减：现金的期初余额	9,823,654.26	10,311,420.76
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	-3,347,084.18	-6,872,030.50

(1) 现金流量表补充资料

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
①现金	6,476,570.08	9,823,654.26
其中：库存现金	510,760.48	266,684.69
可随时用于支付的银行存款	5,965,809.60	9,556,969.57
可随时用于支付的其他货币资金		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	6,476,570.08	9,823,654.26
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		

43. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
软件企业即征即退的增值税	472,430.92	其他收益	472,430.92
财金协同助企专项行动补贴	25,277.78	其他收益	25,277.78
代扣个人所得税手续费返还	6,657.28	其他收益	6,657.28
合计	504,365.98		504,365.98

七、合并范围的变更

本公司本期合并范围与上期相比无变化。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
湖南华建云天技术服务有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙	技术开发；销售自行开发后的产品	100.00		设立
北京云安通航技术有限公司	北京-海淀区	北京-海淀区	技术推广服务	50.13		设立

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务

部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3、市场风险

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

(1) 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。

本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响，目前并未采取利率对冲政策，但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。期末有借款余额 3145 万元。

十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

无。

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

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

无。

5、公司持续第三层次公允价值计量项目为应收款项融资，应收款项融资因剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

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。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的最终控制人情况

本公司的最终控制人是：王安良。

公司股东、实际控制人、董事长、总经理、北京华建国成投资有限责任公司董事、北京君安湘合投资管理企业（普通合伙）合伙人、北京云安通航技术有限公司执行董事、持有天津华建天恒传动有限责任公司股权 2.24%、持有新疆火炬燃气股份有限公司股权 0.66%。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
任现君	公司股东、董事、副总经理、天津华建天恒传动有限责任公司董事
凌莉	公司股东、董事、财务总监、董事会秘书、北京君安湘合投资管理企业（普通合伙）合伙人、北京云安通航技术有限公司监事
王建国	公司股东、实际控制人的直系亲属
北京君安湘合投资管理企业（普通合伙）	公司股东、受同一控制人控制
上海励晨投资管理合伙企业（有限合伙）	公司股东
刘钰鑫	公司股东
王士清	公司董事
韩满枝	公司董事
李蒙蒙	公司监事会主席
潘秀媛	公司监事
王盟盟	公司职工监事
凌志君安国际贸易有限公司	受同一控制人控制
北京云安通航技术有限公司	受同一控制人控制
北京中关村九鼎军民融合投资中心（有限合伙）合伙人	公司股东
苏州工业园区青鹏九鼎创业投资中心(有限合伙)	公司股东

5、关联方交易

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王安良、凌莉、任现君	15,000,000.00	2022-07-15	2024-07-14	正在履行
王安良	10,000,000.00	2023-03-30	2024-03-29	正在履行
王安良	3,000,000.00	2023-06-28	2024-06-27	正在履行
王安良	2,500,000.00	2022-07-13	2023-07-13	正在履行
王安良	950,000.00	2023-05-30	2024-05-30	正在履行

（2）本公司作为财务被资助方

资助方	被资助方	资助原因
凌莉	1,160,000.00	公司经营补充流动资金
任现君	500,000.00	公司经营补充流动资金

十二、承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释**1、 应收账款****(1) 按账龄披露**

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	42,164,689.30	47,188,515.58
1 至 2 年	16,569,301.70	17,377,553.75
2 至 3 年	329,783.52	384,696.00
3 至 4 年	16,969,469.09	17,067,109.07
4 至 5 年		884,000.00
5 年以上	694,628.52	5,628.52
小 计	76,727,872.13	82,907,502.92
减：坏账准备	13,010,484.40	13,420,503.42
合 计	63,717,387.73	69,486,999.50

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项	76,727,872.13	100	13,010,484.40		63,717,387.73
其中：账龄组合	76,727,872.13	100	13,010,484.40	16.96	63,717,387.73
合计	76,727,872.13	100	13,010,484.40		63,717,387.73

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项	82,907,502.92	100	13,420,503.42		69,486,999.50
其中：账龄组合	82,907,502.92	100	13,420,503.42	16.19	69,486,999.50
合计	82,907,502.92	100	13,420,503.42		69,486,999.50

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	16,545,880.00	21.56	8,272,940.00
客户二	15,964,776.26	20.81	1,558,565.72
客户三	13,410,181.49	17.48	670,509.07
客户四	8,997,040.50	11.73	449,852.03
客户五	4,065,000.00	5.3	203,250.00
合计	58,982,878.25	76.88	11,155,116.82

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,914,374.66	949,355.56
合计	2,914,374.66	949,355.56

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,728,036.00	667,956.00
1 至 2 年	110,105.91	137,219.91
2 至 3 年	194,712.00	101,973.00
3 至 4 年	133,751.09	183,376.09
4 至 5 年	5,000.00	12,665.00
5 年以上	65,341.00	57,676.00

账龄	期末余额	期初余额
小计	3,236,946.00	1,160,866.00
减：坏账准备	322,571.34	211,510.44
合计	2,914,374.66	949,355.56

(2) 按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	1,736,946.00	850,866.00
合并范围内关联方款项	1,500,000.00	310,000.00
小计	3,236,946.00	1,160,866.00
减：坏账准备	322,571.34	211,510.44
合计	2,914,374.66	949,355.56

(3) 坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	211,510.44			211,510.44
期初余额在本期				0.00
--转入第二阶段				0.00
--转入第三阶段				0.00
--转回第二阶段				0.00
--转回第一阶段				0.00
本期计提	111,060.90			111,060.90
本期转回				0.00
本期转销				0.00
本期核销				0.00
其他变动				0.00
期末余额	322,571.34			322,571.34

(4) 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	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京云安通航技术有限公司	往来	1,500,000.00	1年以内	46.34	75,000.00
北京优诺信创科技有限公司	往来	350,000.00	1年以内	10.81	17,500.00
北京北大青鸟安全系统工程技术有限公司	保证金	317,857.00	1-2年, 2-3年, 3-4年	9.82	94,286.14
北京华胜天成科技股份有限公司	保证金	243,090.00	1年以内	7.51	12,154.50
中航金网(北京)电子商务有限公司	保证金	102,000.00	1年以内	3.15	5,100.00
合计		2,512,947.00		77.63	204,040.64

3、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	5,601,839.48		5,601,839.48	5,601,839.48		5,601,839.48
对联营、合营企业投资						
合计	5,601,839.48		5,601,839.48	5,601,839.48		5,601,839.48

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南华建云天技术服务有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
北京云安通航技术有限公司	1,601,839.48			1,601,839.48		
合计	5,601,839.48			5,601,839.48		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
1. 合营企业										
2. 联营企业										
合计	--	--	--	--						--

4、 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,678,036.73	10,952,184.89	13,863,641.95	8,380,880.37
合计	13,678,036.73	10,952,184.89	13,863,641.95	8,380,880.37

十五、补充资料

项目	本期金额	说明
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）	25,277.78	与经营活动无关的补助
小计	25,277.78	
所得税影响额	3,791.67	
少数股东权益影响额（税后）	0.00	

合计		21,486.11		
1、净资产收益率及每股收益				
本期报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益		
		基本每股收益	稀释每股收益	
归属于公司普通股股东的净利润	-15.11	-0.19	-0.19	
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-15.14	-0.19	-0.19	
续				
上期报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益		
		基本每股收益	稀释每股收益	
归属于公司普通股股东的净利润	-5.10	-0.07	-0.07	
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-5.10	-0.07	-0.07	

北京华建云鼎科技股份有限公司

2023年8月30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
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）	25,277.78
非经常性损益合计	25,277.78
减：所得税影响数	3,791.67
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	21,486.11

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