



残友软件

NEEQ : 834579

深圳市残友软件股份有限公司
Shenzhen Canyou Software Co., Ltd



半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人刘洋、主管会计工作负责人边红及会计机构负责人（会计主管人员）边红保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	14
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	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	67
附件 II	融资情况	67

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
残友软件、公司、本公司、股份公司	指	深圳市残友软件股份有限公司
股东大会	指	深圳市残友软件股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市残友软件股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市残友软件股份有限公司监事会
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》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	深圳市残友软件股份有限公司章程
元、万元	指	人民币元、万元
中国证监会、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
五矿证券、主办券商	指	五矿证券有限公司
报告期、本期	指	2024年1月1日-2024年6月30日
上年同期	指	2023年1月1日-2023年6月30日
报告期末	指	2024年6月30日
上年期末	指	2023年12月31日
残友集团	指	深圳市残友集团控股股份有限公司
CMMI	指	CMMI 全称是 Capability Maturity Model Integration 即“软件能力成熟度集成模型”
AABB	指	AABB 全称是 American Association of Blood Banks, 即“美国血库协会”
AI	指	AI 全称是 Artificial Intelligence, 即“人工智能”
IOT	指	IOT 全称是 Internet of Things, 即“物联网”

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市残友软件股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen Canyou Software Co., Ltd		
	CANYOU		
法定代表人	刘洋	成立时间	2007年7月16日
控股股东	控股股东为（深圳市残友集团控股股份有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑卫宁），一致行动人为（深圳市残友集团控股股份有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业(I)-软件和信息技术服务业(I65)-软件开发(I651-应用软件开发(I6513))		
主要产品与服务项目	定制管理软件的开发与销售、软件维护与升级服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	残友软件	证券代码	834579
挂牌时间	2015年12月10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）	6,900,000
主办券商（报告期内）	五矿证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市南山区滨海大道 3165 号五矿金融大厦 21 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈平安	联系地址	深圳市福田区莲花街道雨田路 1 号富莲大厦 1 栋 1 楼 101
电话	0755-83596516	电子邮箱	cpaing@126.com
传真	0755-83066347		
公司办公地址	深圳市福田区莲花街道雨田路 1 号富莲大厦 1 栋 1 楼 101	邮政编码	518036
公司网址	www.canyousoftware.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	91440300664166927Y		
注册地址	广东省深圳市福田区莲花街道雨田路 1 号富莲大厦 1 栋 1 楼 101		
注册资本（元）	6,900,000	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

1、 主营业务

公司主营业务是应用及工具软件的开发与销售、软件维护与升级服务。公司通过对应用及工具软件进行开发与销售、软件维护与升级服务的经营模式，长年为各类企业和政府部门提供应用及工具软件开发与销售、软件维护与升级等服务。通过软件平台的设计帮助客户解决其内部运营管理或业务运营支撑的问题。

公司在现有技术水平基础上，进一步研究数字孪生技术，聚焦核心业务，集中在以核电工具软件、数字生物实验室、数字轨道交通、物业资产运营平台为载体，开展前端咨询、定制化深度开发、实施运维全生命周期服务，从客户价值出发，不断为客户进行价值增值，同时为公司培养专业人才。除了公司的原有技术服务，公司积极拓展产品解决方案开发，先后推出物业资产运营平台、数字生物实验室运营平台、智慧园区运营平台，解决方案研发+部分客户定制的方式，支持客户全面管理与运营价值。公司销售主要采取直销模式，主要是公司高管人员直接从事营销工作，加上通过“口碑营销”的方式获取新客户。由于公司多年的口碑及人员稳定性，老客户二次委托项目的比例较大。对于解决方案产品推广也尝试展会营销的方式进行推广。

2、 采购模式

公司在经营活动中的采购主要为购买包括办公设备、工具软件等在内的固定资产以及针对公司已承包项目的分包服务的采购。对于公司固定资产和办公用品的采购，公司制定了物资采购审批流程，由具体人员或部门提出需求，经相关权限部门、职能主管审批后，由行政部门进行采购，根据需求申请安排人员领用。对于外包服务的采购，公司制定了严格的考核指标，大多数情况下根据外包方的资质、技术、研发能力及项目成本等综合因素，同时结合客户目标需求及自有研发力量，对外包方进行筛选。

3、 研发模式

公司为了突破管理软件研发和应用的瓶颈，即“程序修改的不易”和“管理需求的易变”之间的矛盾，公司设计并实现了特有的“管理模型体系”、“管理模式数据库”和“管理业务逻辑组件”技术，以及“应用程序”-“管理模式数据库”-“业务数据库”的软件架构。在这种技术和架构下，公司可以用“管理业务逻辑组件”高效定制出用户所需的各种规模、各个层次的管理系统，用户可以在使用软件的过程中通过自行改变“管理模式数据库”的内容来适应管理需求的变化，使公司的软件能够始终适用于企业变化的管理理念、工作流程、业务需求。

公司除了传统的开发技术、数据库技术及性能调优、移动终端开发三个方面外，还引进了区块链和数字孪生研发。在后台开发技术方面，公司具有 CanYou Platform 三层式架构，附带各类组件模块，具体包括统一的权限管理和异常处理、工作流引擎、报表服务、消息队列引擎、定时调度服务、测试框架；在数据库技术及性能调优方面，公司具有高性能连接池的数据驱动层弹性域、遵行三范式的数据设计原则、支持多种数据库的方案、数据库双机热备、支持 Windows 与 Linux 的混合部署；在移动终端方面，公司具有跨不同浏览器和不同终端分辨率的 HTML5 前端展现方式。区块链技术研发充分跟美国甲骨文战略合作，研发残友区块链技术平台，先后支撑了艺术品拍卖平台、残友生物实验室平台。

4、 销售渠道

公司销售主要采取直销模式，主要是公司高管人员直接从事营销工作，加上通过“口碑营销”的方式获取新客户。由于公司多年的口碑及人员稳定性，老客户二次委托项目的比例过半。公司高管直接在一线采取各种营销方式进行销售，对重点潜在客户通过各种途径沟通开拓。公司的品牌和特色在区

域内比较知名，公司是一些行业协会的会长或者副会长单位。公司的订单很多间接来自于同行间的会议交流，或者以客户推荐客户的方式来进行宣传销售。现阶段公司将重心放在做好产品服务上，这使得公司的产品、服务质量较好，客户满意度较高。因此公司的许多客户成为多次委托的长期稳定客户，对应的业务线也比较长久。公司计划引进专业销售人员，组建售前技术团队和销售团队，同时与其他相关公司进行战略合作与结盟来扩大自己的市场规模。结合 AABB 国际品质标准以及 AI+大数据+区块链+数字孪生+IOT 技术，深度研发生物数字化运营解决方案，进军生物智能制造，目前已经取得一定的成果。

5、关键资源

(1) 技术优势

公司通过了 CMMI 最高等级认证 CMMI5 级，公司的软件开发流程及项目管理知识体系是基于 CMMI 标准流程体系进行本地化而来。在后台开发技术发方面，公司已形成采用 J2EE 技术体系，基于 Spring Cloud 微服务框架进行封装的 CanYou Platform 基础开发框架。CanYou Platform 封装了大量技术开发包、技术应用组件、技术场景实现能力，并支持 SaaS 模式应用，提供了一个可支持企业各业务系统或产品快速开发实现的微服务应用数字化融合平台，富含各类开箱即用的组件、微服务业务系统，助力企业跨越 Cloud (IaaS/PaaS) 与自身数字化的鸿沟，共享业务服务的组合重用，为企业服务化中台整合、数字化转型提供强力支撑。

(2) 主要无形资产情况

公司是国家级高新技术企业，拥有 4 项商标，5 个顶级域名，63 个计算机软件著作权登记证书，2 个软件产品登记证书，1 个软件企业认定证书，具有深圳市信息系统集成资质、深圳市信息系统运维技术服务等级证书、2022 年 1 月通过 CMMI2.0 最高等级认证 5 级复评、2023 年 4 月通过“专精特新”中小企业认证。

2024 年 1 月 1 日至今，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
“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	<p>国家级高新技术企业认证是由中华人民共和国科技委员会审查认定，资格证书也是由科委授予，证书编号：GR202244202913，发证时间：2022 年 12 月 14 日，有效期：3 年。公司获得高新技术企业证书，有利于提升公司创新能力和研发动力、进一步增强核心竞争力、增强企业品牌效应、降低公司税负，对公司持续发展与生产经营产生积极的推动作用。</p> <p>专精特新中小企业由深圳市中心企业服务局认证，认证时间 2023 年 04 月 10 日，证书有效期 2023 年 04 月 10 日到 2026 年 04 月 09 日。专精特新为公司具有“专业化、精细化、特色化、新颖化”特征的中小企业提供推动作用。为公司在集中新一代信息技术、高端装备制造、新能源、新材料、生物医药等中高端产业的发展提供保证。</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	3,129,633.26	2,236,977.80	39.90%
毛利率%	29.93%	7.73%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	128,671.60	-150,104.23	185.72%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-261,687.79	-867,794.34	69.84%
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）	1.59%	-1.90%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-3.23%	-11.00%	-
基本每股收益	0.0186	-0.0218	191.74%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	10,011,934.65	9,612,919.8	4.15%
负债总计	1,841,263.21	1,570,919.96	17.21%
归属于挂牌公司股东的净资产	8,170,671.44	8,041,999.84	1.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.18	1.17	0.85%
资产负债率%（母公司）	18.39%	16.34%	-
资产负债率%（合并）	18.39%	16.34%	-
流动比率	5.34	5.98	-
利息保障倍数	-	-	-
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	-1,113,479.34	-1,090,716.57	2.09%
应收账款周转率	0.99	1.16	-
存货周转率	1.36	0.94	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.15%	-5.09%	-
营业收入增长率%	39.90%	-8.22%	-
净利润增长率%	185.72%	-36.25%	-

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	3,901,286.91	38.97%	5,014,766.25	52.17%	-22.20%
应收票据	565,200.00	5.65%	100,000	1.04%	465.20%
应收账款	3,647,583.49	36.43%	2,689,259.23	27.98%	35.64%
其他应收款	41,510.07	0.41%	32,436.66	0.34%	27.97%
存货	1,676,616.75	16.75%	1,558,243.78	16.21%	7.60%
固定资产	179,737.43	1.80%	218,213.88	2.27%	-17.63%
应付账款	158,040.00	1.58%	78,840.00	0.82%	100.46%
合同负债	517,816.93	5.17%	431,498.58	4.49%	20.00%
应付职工薪酬	743,394.25	7.43%	766,956.40	7.98%	-3.07%
应交税费	297,189.50	2.97%	211,024.98	2.20%	40.83%
其他应付款	124,822.53	1.25%	82,600.00	0.86%	51.12%

项目重大变动原因

1.货币资金

公司报告期末货币资金金额 390.13 万元，较上年期末减少 111.35 万元，降幅为 22.20%，主要是部分客户项目款未能如约到账（成都宣志孪生数字科技有限公司欠款 144 万）资金流入减少。

2.应收票据

公司报告期末为 56.52 万元，较上年期末增加 46.52 万元，增长为 465.20%，主要是报告期内深圳迅维数字孪生技术有限公司支付银行承兑汇票 47.51 万元，江苏联坤电子科技有限公司支付银行承兑汇票 9 万元。

3.应收账款

公司报告期末应收账款为 364.75 万元，较上年期末增长 95.83 万元，增长 35.64%，主要是由于报告期内成都宣志孪生数字科技有限公司项目款项未能及时到账，金额 144 万元。

4.存货

公司报告期末存货为 167.66 万元，较上期增加 11.84 万元，增长 7.60%，主要是报告期内新增项目采购 17.17 万元（南太湖精准医学数字孪生项目，技术采购 17.17 万元）。

5.其他应收款

公司报告期末其他应收款 4.15 万元，较上年期末增加 0.91 万元，增长 27.97%，主要是报告期内支付项目保证金 1.08 万元。

6.固定资产

公司报告期末固定资产为 17.97 万元，较上年期末减少 3.85 万元，降低 17.63%，主要是报告期内日常经营过程中的固定资产折旧。

7.合同负债

公司报告期末合同负债为 51.78 万元，较上年期末增长 20.00%，主要是由于报告期内新增浙江南太湖精准医学有限公司预付款 21 万元。

8.应付账款

公司报告期末应付账款为 15.80 万元，较上年期末增加 7.92 万元，主要是由于报告期末新增对外

采购技术 18.20 万元，根据合同约定尚未到支付时间。

9.应付职工薪酬

公司报告期末应付职工薪酬为 74.33 万元，较上年期末降低 3.07%，增加 2.36 万元，变动幅度很小。

10.应交税费

公司报告期末应交税费为 29.72 万元，较上年期末增加了 8.62 万元，较上年期末增长 40.83%，主要是本期期末新增销项税额 18.80 万元；部分项目已经结项但尚未开票导致待转销项税额增加（成都地铁 27 号线一期工程综合监控（含通信）系统集成及安装项目增加待转销项税 6.90 万元），进而导致应交税费增加。

11.其他应付款

公司报告期末其他应付款为 12.48 万元，较上年期末增长 51.12%，主要是报告期末员工餐费供应商未能及时提供发票导致 4.39 万元员工餐费未支付。

（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	3,129,633.26	-	2,236,977.80	-	39.90%
营业成本	2,192,824.23	70.07%	2,064,020.31	92.27%	6.24%
毛利率	29.93%	-	7.73%	-	-
税金及附加	12,002.89	0.38%	5,624.91	0.25%	113.39%
销售费用	71,033.81	2.27%	57,076.97	2.55%	24.45%
管理费用	442,788.99	14.15%	368,091.58	16.45%	20.29%
研发费用	653,948.28	20.90%	625,087.70	27.94%	4.62%
财务费用	-22,540.37	-0.72%	-31,102.61	-1.39%	27.53%
其他收益	417,941.30	13.35%	717,688.69	32.08%	-41.77%
信用减值损失	-41,263.22	-1.32%	-15,973.28	-0.71%	158.33%
营业利润	156,253.51	4.99%	-150,105.65	-6.71%	204.1%
营业外收入	720.00	0.02%	4.47	-	-
营业外支出	28,301.91	0.90%	3.05	-	-
利润总额	128,671.60	4.11%	-150,104.23	-6.71%	185.72%
净利润	128,671.60	4.11%	-150,104.23	-6.71%	185.72%
经营活动产生的现金流量净额	-1,113,479.34	-	-1,090,716.57	-	2.09%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-

项目重大变动原因

1.营业收入

本期较上年同期 89.27 万元，增长 39.90%，主要是公司数字孪生项目经过几年的技术沉淀，有效

推进了项目的完工进度，报告期内新增数字孪生项目验收 179.67 万元。

2.营业成本

本期较上年同期增加 12.88 万元，增加 6.24%，增长额增长幅度变化不大。

3.毛利率

本期较上年同期增长 22.20%，主要是上年同期 PCB 项目团队拆分导致 PCB 睿盟项目延期交付成本增加；较上年同期公司专门成立数字孪生项目技术小组，增强了项目人员的协作能力、项目组的统一调度能力，提高了工作效率。

4.销售费用

本期较上年同期增加 1.40 万元，增长 24.45%，主要是公司销售人员获得美国项目管理专业人士认证 PMP 证书，公司给予一定奖励并调整 500 元/月工资。

5.管理费用

本期较上年同期增加 7.47 万元，增长 20.29%，主要是新增第三方的咨询服务费用。

6.研发费用

本期较上年同期增加 2.89 万元，增长 4.62%，增长额和增长幅度变化不大。

7.财务费用

本期较上年同期增加 0.86 万元，增长 27.53%，主要是报告期内较上年同期银行定期存款利率有所降低。

8.信用减值损失

本期计提的坏账准备较上年同期增加 2.53 万元，增长 158.33%，主要是报告期内较上期新增应收款约 144 万元，坏账准备增加，其次有部分客户的欠款达到一定年限尚未支付，公司按照相关规定持续进行坏账计提。

9.其他收益

本期较上年同期减少 29.98 万元，下降 41.77%，主要是报告期内较上年同期政府补贴减少（上年同期国高补贴减少 12 万元，招聘残疾人用工奖励 8.03 万元；国高补贴是上年同期复审通过的奖励，录用残疾人奖励属于一次性的奖励）。

10.营业外支出

本期较上年同期增加 2.83 万元，主要是报告期内免除深圳市联蒂无障碍信息技术公司 3 万元债务。

11.利润总额

本期较上年同期增加 27.81 万元，增长 185.24%，主要原因为上述原因综合导致。

12.净利润

本期较上年同期增加 27.88 万元，增长 185.72%，主要原因为上述原因综合导致。

13.经营活动产生的现金流量净额

报告期较上年同期减少 2.27 万元，降低 2.09%，主要是报告期内较上年同期政府补贴减少 41.77 万元，货币资金流入减少。

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
深圳市残友	参股公司	工程技术服务（规划	1,000,000	-	-	-	-

数字孪生技术有限公司		管理、勘察、设计、 监理除外); 工程管理 服务; 网络技术服务; 人工智能公共服务平台 技术咨询服 务; 人工智能公共数 据平台					
------------	--	---	--	--	--	--	--

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
深圳市残友数字孪生技术有限公司	业务相关	有利于公司了解客户需求及市场导向

(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

深圳市残友软件股份有限公司是残友集团旗下子公司，是国内第一家以残疾人人力资源为主体的新三板挂牌公司（一线员工残疾人比例高达 95%），亦是全国为数不多的获得 SEI CMMI5 级国际认证的国内软件企业。作为一家以残疾人为主的社会企业，公司依托残疾人人力资源特性与计算机、互联网技术融合之优势，定位于专业为各行各业提供信息化解决方案和配套软件产品与服务，以商业的手段解决社会问题。

残友软件公司的公益目标：以公司业务保障的稳定现金流与利润和残疾人技术团队与设备，来支持公司的社会属性和为全球华语圈残障朋友及相关人群提供全方位网上服务，从高端填补民间公益网络事业发展之不足，建设一个广大残疾人受益的互联网慈善平台。使每个残疾员工在最前沿的 IT 技术，高效的培训体制和很好的开发项目中砥砺前行，开辟残疾人培训与就业新形式；推广信息无障碍环境；追求缩小数字鸿沟、共享信息文明的互联网社会效益；发扬自尊、自信、自强、自立精神，积极投身全面建设小康社会的伟大实践，努力实现人生价值，不断创造美好生活。

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
市场环境快速变化的风险	由于贸易战影响，我国大部分企业遭遇了各种各样的经营困难，进一步削减了信息化项目的预算，市场竞争加剧，导致原有客户无法继续签单或者减少了原定的信息化投入。应对措施：除了公司的原有技术服务，公司积极拓展产品解决方案开发，先后推出制造业 ERP、资产运营平台、数字生物实验室运营平台、智慧园区运营平台，解决方案研发+部分客户定制的方式，支持客户全面管理与运营价值。

行业快速迭代的风险	IT 产业技术更新速度非常快,必须紧跟行业新技术的发展步伐,不断进行新知识的储备与相应的技能培训,并对现有的产品和服务进行持续的改进与创新,才能满足未来客户可能提出的更高的要求。应对措施:公司在现有技术水平基础上,进一步研究数字孪生技术,聚焦核心业务,集中在以制造业 ERP、数字生物实验室、智慧园区运营平台为载体,开展前端咨询、定制化深度开发、实施运维全生命周期服务,从客户价值出发,不断为客户进行价值增值,同时为公司培养专业人才。
实际控制人不当控制风险	公司实际控制人为郑卫宁,郑卫宁持有公司 3,105,000 股,直接持股比例为 45%;同时深圳市残友集团控股股份有限公司持有公司 3,519,000 股,持股比例为 51%,郑卫宁持有残友集团控股股份有限公司 89%的股权,郑卫宁通过深圳市残友集团控股股份有限公司持有公司 45.39%的股权,郑卫宁合并持有公司 90.39%的股权,可能通过公司董事会或通过行使股东表决权等方式对本公司的人事安排、经营决策等进行控制。若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权,对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能会给公司经营和其他股东带来风险。应对措施:公司通过制度与流程体系、民主决策机制、董事会、监事会、股东大会等机制规避风险。
客户地域较为集中的风险	公司地处我国经济发达的深圳市,信息技术咨询服务企业众多,公司通过多年的经营活动已在该区域建立较好的口碑,公司主营业务的客户主要集中在深圳市。尽管公司依靠自身在定制管理软件和信息技术咨询服务业方面积累了较强的研发能力及技术领先优势,并逐步开拓其他地域客户,但目前公司客户地域较为集中的情况将对公司业绩的持续增长构成不利影响,公司需进一步拓展市场范围。应对措施:公司计划引进专业销售人员,组建售前技术团队和销售团队,同时与其他相关公司进行战略合作与结盟来扩大自己的市场规模。结合 AABB 国际品质标准以及 AI+大数据+区块链+数字孪生+IOT 技术,深度研发生物数字化运营解决方案,进军生物智能制造。
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) 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	800,000	219,810.00
销售产品、商品,提供劳务	4,000,000	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,000,000	138,023.68
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	-	-

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、持续性以及对生产经营的影响

2024 年公司第一次临时股东大会（2024-006）审议通过《关于预计 2024 年日常性关联交易的议案》，公司与关联方深圳市罗湖区卫宁社区服务中心签订宿舍服务协议，2024 年预计支付费用 800,000.00 元，报告期内发生劳务 219,810.00 元；公司与关联方深圳市残友集团控股股份有限公司签订租房协议，2024 年需支付租金及相关费用预计金额 1,000,000.00 元，报告期内水电物管费用、员工宿舍租金合计 138,023.68 元。公司向关联方提供软件技术服务预计金额为 4,000,000 元，报告期内发生 0 元。

（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
残友软件：公开转让说明书	实际控制人或控股股东	未分配利润，盈余公积转增股本涉及的个税缴纳	2015 年 12 月 10 日	-	正在履行中
残友软件：公开转让说明书	其他股东	未分配利润，盈余公积转增股本涉及的个税缴纳	2015 年 12 月 10 日	-	正在履行中
残友软件：公开转让说明书	实际控制人或控股股东	足额缴纳社会保险和住房公积金	2015 年 12 月 10 日	-	正在履行中
残友软件：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 12 月 10 日	-	正在履行中
残友软件：公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2015 年 12 月 10 日	-	正在履行中
残友软件：公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015 年 12 月 10 日	-	正在履行中
残友软件：公开转让说明书	实际控制人或控股股东	因未缴保险公积金造成的损失的承诺	2015 年 12 月 10 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

在报告期内公司股东、董监高人员未违反该承诺事项，承诺事项履行情况好。不存在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	4,571,250	66.25%	0	4,571,250	66.25%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,295,250	62.25%	0	4,295,250	62.25%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	2,328,750	33.75%	0	2,328,750	33.75%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,328,750	33.75%	0	2,328,750	33.75%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		6,900,000	-	0	6,900,000	-	
普通股股东人数							5

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	深圳市残友集团控股股份有限公司	3,519,000	0	3,519,000	51%	0	3,519,000	0	0
2	郑卫宁	3,105,000	0	3,105,000	45%	2,328,750	776,250	0	0
3	刘勇	138,000	0	138,000	2%	0	138,000	0	0
4	马中元	69,000	0	69,000	1%	0	69,000	0	0
5	谢永平	69,000	0	69,000	1%	0	69,000	0	0
合计		6,900,000	-	6,900,000	100%	2,328,750	4,571,250	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

郑卫宁为深圳市残友集团控股股份有限公司实际控制人，其它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

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
郑卫宁	董事长	男	1955年10月	2021年7月1日	2024年7月1日	3,105,000	0	3,105,000	45%
徐戟	董事	男	1970年10月	2021年7月1日	2024年7月1日	0	0	0	0%
魏吉贺	董事	男	1985年4月	2021年7月1日	2024年4月2日	0	0	0	0%
保彦平	董事	男	1980年12月	2024年4月2日	2024年7月1日	0	0	0	0%
刘洋	董事	男	1983年3月	2022年11月18日	2024年7月1日	0	0	0	0%
陈国治	董事	男	1988年11月	2023年3月21日	2024年7月1日	0	0	0	0%
潘红兵	监事会主席	男	1981年1月	2022年11月18日	2024年7月1日	0	0	0	0%
陈守诚	监事	男	1947年10月	2021年7月1日	2024年7月1日	0	0	0	0%
黄寒东	职工代表监事	男	1988年9月	2022年11月3日	2024年7月1日	0	0	0	0%
刘洋	总经理	男	1983年3月	2022年11月3日	2024年7月1日	0	0	0	0%
边红	财务总监	女	1978年4月	2021年7月1日	2024年7月1日	0	0	0	0%
陈平安	董事会秘书	男	1985年8月	2023年3月6日	2024年7月1日	0	0	0	0%

公司已于2024年7月完成董事、监事、高级管理人员换届。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

- 1、公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。
- 2、公司监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。
- 3、公司董事郑卫宁先生系公司实际控制人。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
魏吉贺	董事	离任	无	个人原因辞任
保彦平	无	新任	董事	原董事离任

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

保彦平，男，1980年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。
主要工作经历：
2009年5月至今，任深圳市残友集团控股股份有限公司 财务总监。
2008年9月至2009年4月，任立信会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所 审计专员。

（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
技术人员	51	47
销售人员	1	1
行政人员	2	2
财务人员	2	2
员工总计	56	52

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	3,901,286.91	5,014,766.25
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	五、2	565,200.00	100,000.00
应收账款	五、3	3,647,583.49	2,689,259.23
应收款项融资			
预付款项			
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、4	41,510.07	32,436.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	1,676,616.75	1,558,243.78
其中：数据资源			
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		9,832,197.22	9,394,705.92
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、6	179,737.43	218,213.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、7		
其他非流动资产			
非流动资产合计		179,737.43	218,213.88
资产总计		10,011,934.65	9,612,919.80
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、8	158,040.00	78,840.00
预收款项			
合同负债	五、9	517,816.93	431,498.58
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、10	743,394.25	766,956.40
应交税费	五、11	297,189.50	211,024.98
其他应付款	五、12	124,822.53	82,600.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,841,263.21	1,570,919.96
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		1,841,263.21	1,570,919.96
所有者权益：			
股本	五、13	6,900,000	6,900,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、14	480,620.57	480,620.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、15	97,731.62	97,731.62
一般风险准备			
未分配利润	五、16	692,319.25	563,647.65
归属于母公司所有者权益合计		8,170,671.44	8,041,999.84
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		8,170,671.44	8,041,999.84
负债和所有者权益总计		10,011,934.65	9,612,919.80

法定代表人：刘洋

主管会计工作负责人：边红

会计机构负责人：边红

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		3,129,633.26	2,236,977.80
其中：营业收入	五、17	3,129,633.26	2,236,977.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		3,350,057.83	3,088,798.86
其中：营业成本	五、17	2,192,824.23	2,064,020.31
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、18	12,002.89	5,624.91
销售费用	五、19	71,033.81	57,076.97
管理费用	五、20	442,788.99	368,091.58
研发费用	五、21	653,948.28	625,087.7
财务费用	五、22	-22,540.37	-31,102.61
其中：利息费用			
利息收入		22,747.24	31,314.52
加：其他收益	五、23	417,941.30	717,688.69
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、24	-41,263.22	-15,973.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		156,253.51	-150,105.65
加：营业外收入	五、25	720.00	4.47
减：营业外支出	五、26	28,301.91	3.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		128,671.60	-150,104.23
减：所得税费用	五、27	-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		128,671.60	-150,104.23
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. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）			
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			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0186	-0.0218
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.0186	-0.0218

法定代表人：刘洋

主管会计工作负责人：边红

会计机构负责人：边红

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,035,130.00	1,692,601.66
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		206,752.58	322,070.53
收到其他与经营活动有关的现金	五、28	240,655.96	443,718.6
经营活动现金流入小计		2,482,538.54	2,458,390.79
购买商品、接受劳务支付的现金		469,625.55	254,566.4
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,645,055.50	2,887,814.71
支付的各项税费		219,048.30	95,201.03
支付其他与经营活动有关的现金	五、28	262,288.53	311,525.22
经营活动现金流出小计		3,596,017.88	3,549,107.36
经营活动产生的现金流量净额		-1,113,479.34	-1,090,716.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-1,113,479.34	-1,090,716.57
加：期初现金及现金等价物余额		5,014,766.25	5,594,396.76
六、期末现金及现金等价物余额		3,901,286.91	4,503,680.19

法定代表人：刘洋

主管会计工作负责人：边红

会计机构负责人：边红

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

一、 公司基本情况

1、 公司概况

深圳市残友软件股份有限公司（以下称“公司”或“本公司”），系在深圳市残友软件有限公司的基础上，于2015年7月2日整体变更设立，原公司成立于2007年7月16日，截止2023年12月31日最新工商信息如下：

公司名称：深圳市残友软件股份有限公司

证券代码：834579

挂牌日期：2015-11-25

营业执照统一社会信用代码：91440300664166927Y

住所：深圳市福田区莲花街道莲花北社区莲花路1116号莲花北富莲大厦1栋101

法定代表人：刘洋

注册资本：690 万元人民币

实收资本：690 万元人民币

公司类型：股份有限公司

成立日期：2007 年 7 月 16 日

营业期限：2007 年 7 月 16 至 5000-01-01

本公司实际从事的主要经营活动为：是定制管理软件的开发与销售、软件维护与升级服务。公司通过对定制软件进行开发与销售、软件维护与升级服务的经营模式，长年为各类企业和政府部门提供定制软件开发与销售、软件维护与升级等服务。通过软件平台的设计帮助客户解决其内部运营管理或业务运营支撑的问题。

本公司母公司或实际控制人信息详见本附注七、“1、本公司的母公司情况”。

本财务报告经本公司董事会批准于 2024 年 08 月 02 日报出。

二、财务报告的编制基础

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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

2、持续经营

公司自报告期末起 12 个月内，无影响本公司持续经营的重大风险和事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2024 年 06 月 30 日的财务状况以及 2024 年 01 月-06 月的经营成果和现金流量。

2、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。

3、 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。

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过资产总额 1%的应收款项认定为重要的应收款项
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 1%的应收款项认定为重要的应收款项
重要的应收款项核销	单项金额超过资产总额 1%的应收款项认定为重要的应收款项
重要的在建工程项目	单项金额超过资产总额 1%的在建工程认定为重要的在建工程
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	单项金额超过资产总额 1%的应付账款认定为重要的应付账款及其他应付款
重要的或有事项	金额超过 100 万元，或占合并报表净资产绝对值 10%以上
重要的投资活动现金流	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额 10%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量

6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制

权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

7、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、9“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”（详见本附注三、13、（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。

8、 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的现金、价值变动风险很小的投资。

9、 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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1） 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此

类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且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的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且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；
- ③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的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失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；

②对于租赁应收款项，信用损失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；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，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。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失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；

⑤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。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A. 对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

①对于划分为组合的应收票据，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。确定组合的依据如下：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
低风险的银行承兑汇票	具有较高的信用评级，信用风险很低的银行出具的银行承兑汇票	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
高风险的银行承兑汇票	信用评级较低的银行出具的银行承兑汇票	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
商业承兑汇票	票据类别	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，按原应收账款账龄连续计算的应收商业承兑汇票账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

②对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定应收账款组合的依据如下：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
信用风险特征组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
无风险组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0%

B. 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
无风险组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0%

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ① 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ② 与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③ 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

10、 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(1) 应收票据组合

对于划分为组合的应收票据，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。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

(2) 应收账款组合

确定应收账款组合的依据如下：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
信用风险特征组合	账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
无风险组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0%

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。(3) 其他应收款组合

确定组合的依据如下：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
无风险组合	关联方、股东往来款、保证金、押金、出口退税及备用金	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，该组合预期信用损失率为0%

当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

11、 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在软件服务项目过程中归集的未完工项目成本，其中未完工项目成本主要为项目开展的人员工资、采购成本、交通差旅费用等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本计价，存货发出时未完工项目成本按照项目单独归集并结转。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合

同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、 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三、9“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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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。

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。

（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。

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，按本附注三、7、（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。

14、 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。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

15、 固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
电子设备及办公设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	19-9.5
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19

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

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、 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。

17、 租赁

租赁，是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1 本公司作为承租人

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

(2) 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧，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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（1）经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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。

18、 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

19、 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

20、 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

22、 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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

23、 收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格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。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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。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。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（3）收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①软件开发收入确认需满足以下条件：以软件交付并经客户验收后，且收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，相关的成本能够可靠地计量时确认收入。

②技术支持与服务收入确认需满足以下条件：技术支持与服务指根据合同约定向客户提供相关后续服务，包括系统维护、产品升级等。公司根据合同约定的维护期间及总金额在维护服务已经提供，收到价款或取得收款的依据，系统服务相关的成本能够可靠地计量时确认收入。

24、 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或非货币性资产，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。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。若政府文件未明确规定补助对象，应将该政府补助划分为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

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

25、 递延所得税资产/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。

26、 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

- A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

- A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

27、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

本报告期内主要会计政策没有变更。

(2) 会计估计变更

本报告期内主要会计估计没有变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%
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、优惠税负及批文

(1) 所得税优惠：依据国税函【2009】203号、深国税函【2009】153号，单位支付给残疾人的实际工资可在企业所得税前据实扣除，并可按支付给残疾人实际工资的100%加计扣除。

(2) 增值税优惠政策：依据：财税〔2016〕52号、国税发2015年第43号文规定，公司月应退增值税额=纳税人本月安置残疾人员人数×本月月最低工资标准的4倍，享受增值税先征后退政策。

(3) 公司已于2022年12月14日取得GR202244202913号国家高新技术企业证书，有效期为三年，2024年1-6月按15%征收企业所得税。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2023年12月31日，期末指2024年06月30日，本期指2024年1-6月，上期指2023年1-6月。

1、货币资金

项目	2024.06.30	2023.12.31
库存现金	4,757.87	1,757.87
银行存款	3,896,529.04	5,013,008.38
其他货币资金	-	-

合计	3,901,286.91	5,014,766.25
----	--------------	--------------

注：期末不存抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类别	2024.06.30			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	565,200.00	-	565,200.00	100,000.00	-	100,000.00
商业承兑汇票	-	-	-	-	-	-
合计	565,200.00	-	565,200.00	100,000.00	-	100,000.00

(2) 坏账准备

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少		2024.06.30
			转回	转销	
应收票据坏账准备	-	-	-	-	-

(3) 期末公司已质押的应收票据：无。

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无。

(5) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2024.06.30			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	3,979,840.30	332,256.81	3,647,583.49	2,980,437.99	291,178.76	2,689,259.23
合计	3,979,840.30	332,256.81	3,647,583.49	2,980,437.99	291,178.76	2,689,259.23

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2024年06月30日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由

深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司	116,500.00	100.00	116,500.00	破产重组
----------------	------------	--------	------------	------

② 2024年06月30日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	2,180,340.30	2.00	43,606.81
1-2年	1,243,000.00	5.00	62,150.00
2-3年		8.00	
3-4年	440,000.00	25.00	110,000.00
合计	3,863,340.30	5.58	215,756.81

③ 坏账准备的变动

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少		2024.06.30
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	290,516.79	41,740.02	-	-	332,256.81

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
成都宣志孛生数字科技有限公司	1,440,000.00	1年以内	36.18	28,800.00
上海慈懋仪器科技有限公司	455,000.00	1-2年	11.43	22,750.00
深圳市慈龙健康管理有限公司	440,000.00	3-4年	11.06	110,000.00
深圳市坪山区国有资产监督管理局	253,000.00	1年以内	6.36	5,060.00
钦源再生医学(广东)有限公司	200,000.00	1-2年	5.03	10,000.00
合计	2,788,000.00		70.06	176,610.00

4、其他应收款

项目	2024.06.30	2023.12.31
其他应收款	41,510.07	32,436.66
应收利息	-	-
应收股利	-	-
合计	41,510.07	32,436.66

(1) 其他应收款情况

	2024.06.30	2023.12.31

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	42,357.21	847.14	41,510.07	33,098.63	661.97	32,436.66
合计	42,357.21	847.14	41,510.07	33,098.63	661.97	32,436.66

① 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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)	
2024年01月01日余额	661.97	-	-	661.97
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第一阶段	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
本期计提	847.14	-	-	847.14
本期转回	661.97	-	-	661.97
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024年06月30日余额	847.14	-	-	847.14

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2024.06.30	2023.12.31
充值款	2,053.63	3,822.55
垫付社保及公积金款项	30,295.58	29,276.08
保证金	10,008.00	
合计	42,357.21	33,098.63

(3) 其他应收款期末余额大额单位情况:

单位名称	是否为关联方	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
垫付社保款项	否	社保	23,585.58	1年以内	55.68	471.71
福建省中通通信物流有限公司	否	保证金	10,008.00	1年以内	23.63	200.16

中国石化销售股份有限公司广东深圳石油分公司	否	充值款	2,053.63	1年以内	4.85	41.07
垫付住房公积金	否	公积金	6,710.00	1年以内	15.84	134.20
合 计	—		42,357.21		100.00	847.14

5、 存货

(1) 存货分类

项 目	2024.06.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
项目成本	1,676,616.75	-	1,676,616.75
合 计	1,676,616.75	-	1,676,616.75

(续)

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
项目成本	1,558,243.78	-	1,558,243.78
合 计	1,558,243.78	-	1,558,243.78

6、 固定资产

项 目	2024.06.30	2023.12.31
固定资产	179,737.43	218,213.88
固定资产清理	-	-
合 计	179,737.43	218,213.88

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

项目	2024.06.30		
	运输设备	电子设备及办公设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	704,973.50	975,380.87	1,680,354.37
2、本年增加金额		-	-
(1) 购置		-	-

(2) 在建工程转入			-	-
(3) 其他增加			-	-
3、本年减少金额				-
(1) 处置或报废		-		-
(2) 合并范围减少		-	-	-
(3) 其他减少		-	-	-
4、年末余额	704,973.50		975,380.87	1,680,354.37
二、累计折旧				-
1、年初余额	566,760.99		895,379.50	1,462,140.49
2、本年增加金额	17,750.64		20,725.81	38,476.45
(1) 计提	17,750.64		20,725.81	38,476.45
(2) 企业合并增加				-
3、本年减少金额				-
(1) 处置或报废				-
(2) 合并范围减少				-
(3) 其他减少				-
4、年末余额	584,511.63		916,105.31	1,500,616.94
三、账面价值				-
1、年末账面价值	120,461.87		59,275.56	179,737.43
2、年初账面价值	138,212.51		80,001.37	218,213.88

说明:

- a. 报告期内无经营租赁租出的固定资产。
- b. 报告期内不存在减值迹象，未计提减值准备。

7、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024.06.30		2023.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值损失	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

(2) 未确认递延所得税资产的明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	11,602,587.44	11,602,587.44
可抵扣暂时性差异	333,103.95	291,840.73
合计	11,935,691.39	11,894,428.17

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

到期年份	期末余额	期初余额
2024年	-	-
2025年	2,656,988.59	2,656,988.59
2026年	4,158,626.76	4,158,626.76
2027年	1,549,969.22	1,549,969.22
2028年	1,405,337.21	1,405,337.21
2029年	1,517,313.11	1,517,313.11
2030年	94,442.39	94,442.39
2031年	219,910.16	219,910.16
合计	11,602,587.44	11,602,587.44

8、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2024.06.30	2023.12.31
货款	158,040.00	78,840.00
合计	158,040.00	78,840.00

(2) 截至2023年12月31日止，无账龄超过1年的重要应付账款。

9、合同负债

项目	2024.06.30	2023.12.31
1年以内	512,156.55	425,838.20
1-2年		
2-3年		
3-4年	5,660.38	5,660.38
合计	517,816.93	431,498.58

10、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.06.30
一、短期薪酬	766,956.40	2,420,688.77	2,444,250.92	743,394.25
二、离职后福利-设定提存计划	-	207,809.53	207,809.53	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	766,956.40	2,628,498.30	2,652,060.45	743,394.25

(2) 短期薪酬列示

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.06.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	691,142.89	2,274,970.63	2,298,532.78	667,580.74
2、职工福利费	-			-
3、社会保险费	-	109,846.14	109,846.14	-
其中：医疗保险费	-	98,420.00	98,420.00	-
工伤保险费	-	1,582.62	1,582.62	-
生育保险费	-	9,843.52	9,843.52	-
4、住房公积金	-	35,872.00	35,872.00	-
5、工会经费和职工教育经费	75,813.51			75,813.51
6、短期带薪缺勤	-			-
7、短期利润分享计划	-			-
合计	766,956.40	2,420,688.77	2,444,250.92	743,394.25

(3) 设定提存计划列示

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.06.30
1、基本养老保险	-	9,045.85	9,045.85	-
2、失业保险费	-	198,763.68	198,763.68	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	207,809.53	207,809.53	-

11、 应交税费

税项	2024.06.30	2023.12.31
增值税	248,326.96	161,332.87
企业所得税	44,596.96	44,596.96
个人所得税	2,570.72	3,107.46
城市维护建设税	988.67	1,159.49
教育费附加	423.71	496.92
地方教育费附加	282.48	331.28
印花税		
合计	297,189.50	211,024.98

12、 其他应付款

项目	2024.06.30	2023.12.31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	124,822.53	82,600.00
合计	124,822.53	82,600.00

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2024.06.30	2023.12.31
关联采购服务款	49,730.53	
中介机构服务费	56,000.00	76,000.00
其他	19,092.00	6,600.00
合计	124,822.53	82,600.00

②账龄超过1年的重要其他应付款

报告期内，无账龄超过1年的重要其他应付款。

13、 股本

项目	2024.01.01	本期增减					2024.06.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	6,900,000.00						6,900,000.00

14、 资本公积

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.06.30
股本溢价	90,692.57			90,692.57
其他资本公积	389,928.00			389,928.00
合计	480,620.57			480,620.57

15、 盈余公积

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.06.30
法定盈余公积	97,731.62	-		97,731.62
合计	97,731.62	-		97,731.62

16、 未分配利润

项目	2024.06.30	2023.12.31
调整前上期末未分配利润	563,647.65	492,952.52
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	563,647.65	492,952.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	128,671.60	78,550.15
减：提取法定盈余公积		7,855.02
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		

对股东的分配		
转作股本的普通股股利		
整体股改转入资本公积		
期末未分配利润	692,319.25	563,647.65

17、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,129,633.26	2,192,824.23	2,236,977.80	2,064,020.31
其他业务				
合计	3,129,633.26	2,192,824.23	2,236,977.80	2,064,020.31

(2) 主营业务收入及成本(分产品)列示如下:

产品名称	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
软件服务业务	3,129,633.26	2,192,824.23	2,236,977.80	2,064,020.31
合计	3,129,633.26	2,192,824.23	2,236,977.80	2,064,020.31

(3) 2024年1-6月营业收入按收入确认时间列示如下:

项目	产品销售	工程建设	提供劳务	其他	合计
在某一时段内确认收入					
在某一时点确认收入			3,129,633.26		3,129,633.26
合计			3,129,633.26		3,129,633.26

18、 税金及附加

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
城市维护建设税	6,941.82	3,323.89
教育费附加	2,975.06	1,380.61
地方教育费附加	1,983.38	920.41
印花税	102.63	-
合计	12,002.89	5,624.91

19、 销售费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	71,033.81	57,076.97
合计	71,033.81	57,076.97

20、 管理费用

项目	2024年 1-6 月	2023年 1-6 月
职工薪酬	208,159.62	203,960.82
折旧费	25,102.71	44,987.48
办公费	5,467.25	8,572.92
后勤保障服务	16,436.64	17,251.36
物业水电、宿舍租金	7,442.93	-
差旅费	1,776.90	153.47
聘请中介机构费	175,939.54	82,075.47
其他	2,463.40	11,090.06
合计	442,788.99	368,091.58

21、 研发费用

项目	2024年 1-6 月	2023年 1-6 月
职工薪酬	632,889.60	604,852.20
租赁物业费用	18,911.70	19,090.76
折旧	2,146.98	1,144.74
合计	653,948.28	625,087.70

22、 财务费用

项目	2024年 1-6 月	2023年 1-6 月
利息费用		
减：利息收入	22,747.24	31,314.52
手续费及其他	206.87	211.91
合计	-22,540.37	-31,102.61

财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为 0.00 元（上一年度为 0.00 元）。

23、 其他收益

项目	2024年 1-6 月	2023年 1-6 月
与收益相关：		
社保补贴	162,844.56	195,260.16
税费返还	206,752.58	322,070.53
2023 年高新技术企业培育资助第二批	-	120,000.00
招用残疾人用人单位奖励		80,358.00
民营及中小企业创新发展培育扶持基金	31,570.00	

生育津贴	15,774.16	
收到 2024 年一次性扩岗补助	1,000.00	
合计	417,941.30	717,688.69

24、信用减值损失

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
往来款坏账损失	-41,263.22	-15,973.28
合计	-41,263.22	-15,973.28

25、营业外收入

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
政府补助		-
其他	720.00	4.47
合计	720.00	4.47

26、营业外支出

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
其他	28,301.91	3.05
滞纳金		
合计	28,301.91	3.05

27、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
递延所得税费用	-	-

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
利润总额	128,671.60	-150,104.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,300.74	-
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	-	-
税法规定的额外可扣除项目	-	-
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	-19,300.74	

税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-
所得税费用	-	-

28、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
利息	22,747.24	31,314.52
收到的往来款	6,720.00	-
政府补贴	211,188.72	412,403.10
营业外收入	-	0.98
合计	240,655.96	443,718.60

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
费用性支出	246,403.53	305,925.22
其他款项	15,885.00	5,600.00
合计	262,288.53	311,525.22

29、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024年1-6月	2023年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	128,671.60	-150,104.23
加：资产减值准备		
信用减值损失	41,263.22	15,973.28
固定资产折旧、投资性房地产折旧、生产性生物资产折旧	38,476.45	61864.58
使用权资产折旧		
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）		
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）		
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）	-118,372.97	-212,796.56

经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,473,860.89	-455,514.27
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	270,343.25	-350,139.37
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,113,479.34	-1,090,716.57
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
确认使用权资产的租赁		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	3,901,286.91	4,503,680.19
减: 现金的期初余额	5,014,766.25	5,594,396.76
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	-1,113,479.34	-1,090,716.57

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
一、现金	3,901,286.91	4,503,680.19
其中: 库存现金	4,757.87	1,757.87
可随时用于支付的银行存款	3,896,529.04	4,501,922.32
可随时用于支付的其他货币资金		
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	3,901,286.91	4,503,680.19
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

六、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到	
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
民营及中小企业创新发展培育扶持基金	31,570.00		-	-	31,570.00		-	是

执行财税[2016]52号、国税发 2015 年第 43 号文规定，增值税先征后退	162,844.56	-	-	-	162,844.56	-	是
社保补贴（深圳户籍残疾人）	206,752.58	-	-	-	206,752.58	-	是
生育津贴	15,774.16				15,774.16		
收到 2024 年一次性扩岗补助	1,000.00				1,000.00		
合计	417,941.30				417,941.30		

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	2024 年 1-6 月			
	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
民营及中小企业创新发展培育扶持基金	与收益相关	31,570.00		-
执行财税[2016]52号、国税发 2015 年第 43 号文规定，增值税先征后退	与收益相关	162,844.56		-
社保补贴（深圳户籍残疾人）	与收益相关	206,752.58		-
生育津贴	与收益相关	15,774.16		
收到 2024 年一次性扩岗补助	与收益相关	1,000.00		
合计		417,941.30		

(3) 本期退回的政府补助情况

无。

七、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%

深圳市残友集团控股股份有限公司	深圳市福田区莲花街道雨田路1号富莲大厦1栋1楼	平面、多媒体影视技术的设计、开发；手机、掌上电脑、数码产品、移动通讯设备、液晶显示器的技术开发、销售；投资兴办实业（具体项目另行申报）。	1,000.00	51.00	51.00
-----------------	-------------------------	--	----------	-------	-------

本公司的最终控制方为郑卫宁。

2、本公司的合营和联营企业情况：无。

3、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
南京基石数据技术有限责任公司	高管参股的其他公司
深圳市残友就业员工福利有限公司	实际控制人控制的其他公司
深圳市诚信典当有限公司	实际控制人控制的其他公司
永宝斋（北京）拍卖有限公司	实际控制人参股的公司并担任董事长
深圳市残友细胞科技实验有限公司	实际控制人控制的其他公司
永宝斋（北京）网络文化有限公司	实际控制人参股的公司并担任董事长
深圳市罗湖区卫宁社区服务中心	公司实际控制人郑卫宁担任副理事长

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①购买商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2024年1-6月	2023年1-6月
深圳市残友集团控股股份有限公司	水电及物业费	27,023.68	56,977.58
深圳市罗湖区卫宁社区服务中心	购买服务	219,810.00	267,220.00
深圳市残友集团控股股份有限公司	宿舍租金	111,000.00	114,000.00
合计		357,833.68	438,197.58

②销售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2024年1-6月	2023年1-6月
深圳市残友细胞科技实验有限公司	软件开发	-	280,000.00
合计		-	280,000.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方名称	2024.06.30	2023.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	深圳市残友集团控股股份有限公司	5,768.53	-
其他应付款	深圳市罗湖区卫宁社区服务中心	43,962.00	-
合计		49,730.53	-

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 204 年 06 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 204 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2024 年 08 月 02 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

根据中国证券登记结算有限责任公司北京分公司出具的《证券质押及司法冻结明细表》、（2023）粤 1302 执 2566 号《限制消费令》，惠州市惠城区人民法院于 2023 年 6 月 26 日冻结郑卫宁在深圳市残友软件股份有限公司的股权 3,105,000 股，占公司总股本 45%。冻结期限为 2023 年 6 月 26 日起至 2026 年 6 月 24 日止。公司实际控制人、董事郑卫宁存在被限制高消费情形。

截至报告披露日，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2024.06.30	说明
非流动性资产处置损益	-	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	417,941.30	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-27,581.91
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额		390,359.39
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额		390,359.39
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益		390,359.39

2、净资产收益率及每股收益

2024年06月30日报告期 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	1.59%	0.0186	0.0186
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-3.23%	-0.0379	-0.0379

深圳市残友软件股份有限公司

2024年08月02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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	417,941.30
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-27,581.91
非经常性损益合计	390,359.39
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	390,359.39

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