



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 阅 报 告

北京宏天信业信息技术股份有限公司
2024 年 6 月 30 日合并财务报表审阅

中国 • 北京
BEIJING CHINA



审阅报告

中审亚太审字(2024)007545 号

北京宏天信业信息技术股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的北京宏天信业信息技术股份有限公司（以下简称“宏天信业”）财务报表，包括 2024 年 6 月 30 日合并及公司的资产负债表，2024 年 1-6 月合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是宏天信业管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映宏天信业 2024 年 6 月 30 日的财务状况、2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

中审亚太会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：杨涛（项目合伙人）



中国注册会计师：陈其兵



二〇二四年八月十四日



合并资产负债表

2024年6月30日

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	5.1	90,298,918.06	122,764,384.63
交易性金融资产	5.2	1,293,146.70	1,293,146.70
衍生金融资产			
应收票据	5.3		937,996.90
应收账款	5.4	131,914,403.30	99,806,693.57
应收款项融资	5.5	220,950.00	1,315,791.62
预付款项	5.6	115,000.00	2,122,327.43
其他应收款	5.7	1,578,841.24	1,833,449.09
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5.8	101,303,212.82	70,151,012.65
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	5.9	12,712,611.76	6,842,511.41
流动资产合计		339,437,083.88	307,067,314.00
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			
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	5.10	166,627.80	224,267.96
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.11	2,078,547.61	3,009,648.58
无形资产	5.12	53,510.27	85,280.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.13	2,483,210.99	2,768,298.84
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,781,896.67	6,087,495.59
资产总计		344,218,980.55	313,154,809.59



合并资产负债表（续）

2024年6月30日

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	5.14	6,000,000.00	3,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.15	64,480,539.65	73,743,609.72
预收款项			
合同负债	5.16	40,033,811.74	20,582,460.26
应付职工薪酬	5.17	9,289,329.55	10,912,916.89
应交税费	5.18	1,366,291.85	4,250,460.67
其他应付款	5.19	212,167.81	46,767.81
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	5.20	1,433,364.43	1,596,099.47
其他流动负债	5.21	8,412,575.49	4,956,649.48
流动负债合计		131,228,080.52	119,088,964.30
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	5.22	223,633.74	988,133.68
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	5.13	237,975.91	428,770.72
其他非流动负债			
非流动负债合计		461,609.65	1,416,904.40
负债合计		131,689,690.17	120,505,868.70
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	5.23	52,361,500.00	52,361,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.24	10,360,575.51	10,360,575.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.25	21,661,524.50	21,661,524.50
未分配利润	5.26	128,145,690.37	108,265,340.88
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		212,529,290.38	192,648,940.89
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		212,529,290.38	192,648,940.89
负债和所有者权益（或股东权益）总计		344,218,980.55	313,154,809.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2024年1-6月

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上年同期金额
一、营业总收入		121,883,054.94	98,658,350.60
其中：营业收入	5.27	121,883,054.94	98,658,350.60
二、营业总成本		98,580,888.42	76,644,150.23
其中：营业成本	5.27	83,377,994.99	61,857,918.41
税金及附加	5.28	354,846.86	731,131.12
销售费用	5.29	3,176,094.15	1,674,756.50
管理费用	5.30	6,520,921.63	6,397,951.20
研发费用	5.31	5,751,164.82	6,518,672.56
财务费用	5.32	-600,134.03	-536,279.56
其中：利息费用		61,869.72	50,072.84
利息收入		645,392.88	480,229.64
加：其他收益	5.33	25,704.59	280,509.17
投资收益（损失以“-”号填列）	5.34		314,900.00
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）			314,900.00
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）	5.35	-737,868.47	4,646,438.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.36	2,823.15	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,592,825.79	27,256,048.41
加：营业外收入	5.37	1.22	0.83
减：营业外支出	5.38	45,023.15	273,094.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,547,803.86	26,982,954.40
减：所得税费用	5.39	2,667,454.37	3,718,315.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,880,349.49	23,264,639.11
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,880,349.49	23,264,639.11
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		19,880,349.49	23,264,639.11
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东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		19,880,349.49	23,264,639.11
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		19,880,349.49	23,264,639.11
（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）		0.38	0.44
（二）稀释每股收益（元/股）		0.38	0.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



宏天信业信息技术股份有限公司合并现金流量表

2024年1-6月

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

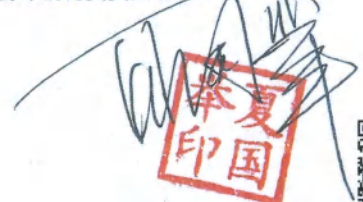
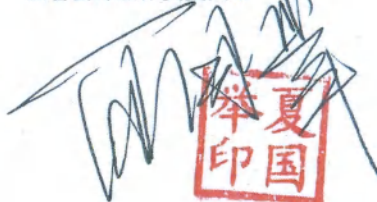
金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上年同期金额
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		171,847,927.93	249,128,851.50
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5.40	2,879,147.55	6,348,731.63
经营活动现金流入小计		174,727,075.48	255,477,583.13
购买商品、接受劳务支付的现金		133,966,814.54	136,893,948.60
支付给职工以及为职工支付的现金		56,645,327.79	31,866,229.50
支付的各项税费		7,988,604.00	15,890,724.33
支付其他与经营活动有关的现金	5.40	6,825,585.56	6,302,362.39
经营活动现金流出小计		205,426,331.89	190,953,264.82
经营活动产生的现金流量净额		-30,699,256.41	64,524,318.31
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		40,234.33	151,581.00
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		40,234.33	151,581.00
投资活动产生的现金流量净额		-40,234.33	-151,581.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		7,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		7,000,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		4,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		34,258.33	
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	5.40	4,706,562.26	1,537,047.94
筹资活动现金流出小计		8,740,820.59	1,537,047.94
筹资活动产生的现金流量净额		-1,740,820.59	1,462,952.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		36,120.96	128,242.22
五、现金及现金等价物净增加额	5.41	-32,444,190.37	65,963,931.59
加：期初现金及现金等价物余额		119,128,753.23	56,037,176.27
六、期末现金及现金等价物余额	5.41	86,684,562.86	122,001,107.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表
2024年1-6月

编制单位：北京兴业信息科技股份有限公司
金额单位：人民币元

项 目	2024年1-6月金额									
	归属于母公司股东权益									
	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	52,361,500.00		10,360,575.51				21,661,524.50	108,265,340.88		192,648,940.89
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	52,361,500.00		10,360,575.51				21,661,524.50	108,265,340.88		192,648,940.89
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								19,880,349.49		19,880,349.49
（一）综合收益总额								19,880,349.49		19,880,349.49
（二）股东权益投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	52,361,500.00		10,360,575.51				21,661,524.50	128,145,690.37		212,529,290.38

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：



Handwritten signature of the legal representative.

Handwritten signature of the accounting institution responsible person.



合并股东权益变动表 (续)
2024年1-6月

2023年1-6月金额										
归属于母公司股东权益										
项 目	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	52,361,500.00	10,360,575.51	-	-	-	15,941,600.60	78,352,560.12	-	157,016,236.23	157,016,236.23
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	52,361,500.00	10,360,575.51	-	-	-	15,941,600.60	78,352,560.12	-	157,016,236.23	157,016,236.23
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额										
(二) 股东权益投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者 (或股东) 的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本 (或股本)										
2. 盈余公积转增资本 (或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	52,361,500.00	10,360,575.51	-	-	-	15,941,600.60	101,617,199.23	-	180,280,875.34	180,280,875.34

金额单位：人民币元

编制单位：北京宏天信业信息技术有限公司

2024年1-6月

归属于母公司股东权益

实收资本 (或股本) 资本公积 减：库存股 其他综合收益 专项储备 盈余公积 未分配利润 其他 小计 少数股东权益 股东权益合计

一、上年年末余额 52,361,500.00 10,360,575.51 - - - - 15,941,600.60 78,352,560.12 - 157,016,236.23 157,016,236.23

加：会计政策变更 前期差错更正 同一控制下企业合并 其他

二、本年年初余额 52,361,500.00 10,360,575.51 - - - - 15,941,600.60 78,352,560.12 - 157,016,236.23 157,016,236.23

三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)

(一) 综合收益总额

(二) 股东权益投入和减少资本

1. 股东投入的普通股

2. 其他权益工具持有者投入资本

3. 股份支付计入股东权益的金额

4. 其他

(三) 利润分配

1. 提取盈余公积

2. 对所有者 (或股东) 的分配

3. 其他

(四) 股东权益内部结转

1. 资本公积转增资本 (或股本)

2. 盈余公积转增资本 (或股本)

3. 盈余公积弥补亏损

4. 设定受益计划变动额结转留存收益

5. 其他综合收益结转留存收益

6. 其他

(五) 专项储备

1. 本期提取

2. 本期使用

(六) 其他

四、本年年末余额 52,361,500.00 10,360,575.51 - - - - 15,941,600.60 101,617,199.23 - 180,280,875.34 180,280,875.34

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

黄波

黄波





资产负债表
2024年6月30日

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		90,201,824.74	102,843,651.05
交易性金融资产		1,293,146.70	1,293,146.70
衍生金融资产			
应收票据			937,996.90
应收账款	14.1	86,431,052.65	89,822,970.31
应收款项融资		220,950.00	815,791.62
预付款项		115,000.00	2,122,327.43
其他应收款	14.2	79,908,636.27	22,744,375.77
其中：应收利息			
应收股利			
存货		74,696,171.83	55,791,877.47
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		4,868,497.33	5,038,763.89
流动资产合计		337,735,279.52	281,410,901.14
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	14.3	12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		158,574.78	221,693.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,078,547.61	3,009,648.58
无形资产		53,510.27	85,280.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,314,234.86	2,612,355.77
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,604,867.52	17,928,977.84
资产总计		354,340,147.04	299,339,878.98





资产负债表（续）
2024年6月30日

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		6,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		87,730,675.74	69,552,474.22
预收款项			
合同负债		38,523,927.06	19,804,913.30
应付职工薪酬		8,215,144.37	9,359,967.43
应交税费		1,224,347.88	4,197,340.84
其他应付款		194,827.53	33,427.53
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,433,364.43	1,596,099.47
其他流动负债		3,804,726.04	5,035,966.58
流动负债合计		147,127,013.05	109,580,189.37
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		223,633.74	988,133.68
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		237,975.91	428,770.72
其他非流动负债			
非流动负债合计		461,609.65	1,416,904.40
负债合计		147,588,622.70	110,997,093.77
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		52,361,500.00	52,361,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,360,575.51	10,360,575.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		21,661,524.50	21,661,524.50
未分配利润		122,367,924.33	103,959,185.20
所有者权益（或股东权益）合计		206,751,524.34	188,342,785.21
负债和所有者权益（或股东权益）总计		354,340,147.04	299,339,878.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

2024年1-6月

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上年同期金额
一、营业收入	14.4	113,946,214.33	96,950,707.94
减：营业成本	14.4	80,932,699.44	61,955,412.03
税金及附加		330,682.59	688,470.98
销售费用		2,415,304.24	1,309,107.74
管理费用		5,539,762.38	5,464,074.77
研发费用		4,871,276.05	4,450,634.71
财务费用		-611,128.96	-536,917.09
其中：利息费用		29,411.39	50,072.84
利息收入		618,473.62	472,957.49
加：其他收益		20,102.76	263,017.00
投资收益（损失以“-”号填列）			314,900.00
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）			314,900.00
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）		556,237.54	4,919,959.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,823.15	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,046,782.04	29,117,801.36
加：营业外收入		0.37	0.83
减：营业外支出		45,006.41	273,094.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,001,776.00	28,844,707.35
减：所得税费用		2,593,036.87	3,768,348.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,408,739.13	25,076,358.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,408,739.13	25,076,358.41
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		18,408,739.13	25,076,358.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2024年1-6月

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本期金额	上年同期金额
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		161,394,472.65	245,060,812.06
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,825,289.50	6,338,541.72
经营活动现金流入小计		164,219,762.15	251,399,353.78
购买商品、接受劳务支付的现金		57,368,146.55	139,526,406.41
支付给职工以及为职工支付的现金		48,885,907.21	24,127,500.77
支付的各项税费		7,971,217.21	15,031,449.77
支付其他与经营活动有关的现金		63,908,900.39	6,276,951.77
经营活动现金流出小计		178,134,171.36	184,962,308.72
经营活动产生的现金流量净额		-13,914,409.21	66,437,045.06
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		33,759.02	148,522.00
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		33,759.02	148,522.00
投资活动产生的现金流量净额		-33,759.02	-148,522.00
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		7,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		7,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,800.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		4,706,562.26	1,537,047.94
筹资活动现金流出小计		5,708,362.26	1,537,047.94
筹资活动产生的现金流量净额		1,291,637.74	-1,537,047.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		35,980.38	127,214.22
五、现金及现金等价物净增加额		-12,620,550.11	64,878,689.34
加：期初现金及现金等价物余额		99,208,019.65	51,312,698.95
六、期末现金及现金等价物余额		86,587,469.54	116,191,388.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表
2024年1-6月

2024年1-6月金额										金额单位：人民币元
项 目	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计		
一、上年年末余额	52,361,500.00	10,360,575.51				21,661,524.50	103,959,185.20	188,342,785.21		
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	52,361,500.00	10,360,575.51				21,661,524.50	103,959,185.20	188,342,785.21		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额							18,408,739.13	18,408,739.13		
（二）股东权益投入和减少资本							18,408,739.13	18,408,739.13		
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	52,361,500.00	10,360,575.51				21,661,524.50	122,367,924.33	206,751,524.34		

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：





股东权益变动表 (续)
2024年1-6月

2023年1-6月金额										金额单位：人民币元	
项 目	实收资本(或股本)	优先股	永续债	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	52,361,500.00	-	-	-	10,360,575.51	-	-	-	15,941,600.60	73,424,470.09	152,088,146.20
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	52,361,500.00	-	-	-	10,360,575.51	-	-	-	15,941,600.60	73,424,470.09	152,088,146.20
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										25,076,358.41	25,076,358.41
(一) 综合收益总额										25,076,358.41	25,076,358.41
(二) 股东权益投入和减少资本											-
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
(三) 利润分配											-
1. 提取盈余公积											-
2. 对所有者(或股东)的分配											-
3. 其他											-
(四) 股东权益内部结转											-
1. 资本公积转增资本(或股本)											-
2. 盈余公积转增资本(或股本)											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
(五) 专项储备											-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
(六) 其他											-
四、本年年末余额	52,361,500.00	-	-	-	10,360,575.51	-	-	-	15,941,600.60	98,500,828.50	177,164,504.61

法定代表人：
主管会计工作负责人：
会计机构负责人：



北京宏天信业信息技术股份有限公司

2024 年 1-6 月财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

北京宏天信业信息技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2009 年 7 月在北京注册成立，注册地北京市海淀区，现总部位于北京市海淀区高粱桥斜街 59 号院 1 号楼市长大厦 8 层 0809 号。

按照《挂牌公司管理型行业分类指引》，本公司属于“软件和信息技术服务业”大类中的“软件开发”，主营业务为向银行、保险等金融行业、电力行业及通信行业的客户提供技术开发解决方案、IT 开发人员技术服务及软硬件销售业务。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 14 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2024 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注“7、在其他主体中的权益”。本公司 2024 年 1-6 月合并范围比 2023 年增加 0 户、减少 0 户，详见本附注“6、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 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 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面

符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 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。

3.3 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。

3.4 记账本位币

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

3.5 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	金额大于等于 300 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	金额大于等于 300 万元
本期重要的应收款项核销	金额大于等于 300 万元

3.6 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。

3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其

他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.6.2 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 3.6.2），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“3.18 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）。

3.7 合并财务报表的编制方法

3.7.1 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。

3.7.2 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。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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“3.18 长期股权投资”或本附注“3.10 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 3.18.2）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。

3.8 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现金、价值变动风险很小的投资。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资

本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

3.9.2 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

3.10 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。

3.10.1 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。

3.10.1.1 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。

3.10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.10.1.2.1 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。

3.10.1.2.2 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。

3.10.1.3 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。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.10.2 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（债务工具）、租赁应收款、合同资产、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：①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；②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；③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；④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。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。

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应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.11 应收账款、3.12 应收票据、3.16 合同资产、3.17 长期应收款。

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。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.14 其他应收款、3.17 长期应收款。

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。

3.10.2.1 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：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。

3.10.2.2 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：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③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；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤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；⑥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。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.10.3 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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

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

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.10.4 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。

对于被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，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自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

3.10.5 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。

3.10.6 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。

3.11 应收账款

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。

3.11.1 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	组合内容
应收账款组合 1	以账龄表为基础的减值准备矩阵
应收账款组合 2	合并范围内关联方的款项

3.11.2 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。

3.12 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.12.1 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票据（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票据的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据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。

组合名称	组合内容
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

3.12.2 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。

3.13 应收款项融资

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。

3.14 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。

3.14.1 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	组合内容
其他应收款组合 1：账龄组合	相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征
其他应收款组合 2：其他组合	合并范围内关联方的往来款以及押金、保证金等

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。

3.14.2 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。

本公司在上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。

3.15 存货

3.15.1 存货的分类

存货主要包括库存商品、合同履约成本等。

3.15.2 存货取得和发出的计价方法

存货按成本进行初始计量。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。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

3.15.3 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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

3.15.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.15.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销，包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.16 合同资产

3.16.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（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。

本公司基于组合评估合同资产的预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，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。

3.16.2.1 本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
合同资产组合 1	以账龄表为基础的减值准备矩阵
合同资产组合 2	合并范围内关联方的款项

3.16.2.2 预期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。

3.17长期应收款

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

3.17.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的长期应收款，本公司在每个资产负债表日评估相关长期应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。本公司对租赁应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；对于应收租赁款以外的其他长期应收款，若该长期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长期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；若该长期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长期应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

组合名称	组合内容
长期应收款组合 1	应收租赁款
长期应收款组合 2	其他长期应收款项

3.17.2 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。对于应收租赁款以外的其他长期应收款，本公司在上一会计期间已经按照相当于长期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，该长期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长期应收款的损失准备，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

3.18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。

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。

3.18.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

3.18.2 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。

3.18.2.1 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。

3.18.2.2 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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

3.18.2.3 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“3.7 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。

3.19 固定资产

3.19.1 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。固定资产仅在与其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。

3.19.2 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，采用年限平均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：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
运输设备	5.00	4.00	23.75
电子设备	5.00	3.00	31.67
办公设备	5.00	5.00	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。

3.19.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.24 长期资产减值”。

3.19.4 其他说明

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

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

3.20 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.24 长期资产减值”。

3.21 借款费用

3.21.1 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

3.21.2 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.21.3 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

3.21.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金

额，调整每期利息金额。

3.22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。

3.23无形资产

3.23.1 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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

类别	预计使用年限	预计净残值率（%）	年摊销率（%）
软件	2 年	--	50.00

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。

3.23.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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。

3.23.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.24 长期资产减值”。

3.24 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。

3.25 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的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司

在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.26 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、辞退福利以及其他长期职工福利。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及设定受益计划。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。

3.27 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

3.27.1 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

3.27.2 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

3.28 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

3.29 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

对于附有质量保证条款的销售，本公司将评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，将作为单项履约义务进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，本公司将考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质量保证的，该质量保证构成单项履约义务。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户授予知识产权许可的，评估该知识产权许可是否构成单项履约义务。对于构成单项履约义务的，同时满足下列条件时，本公司作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，应当作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：（a）合同要求或客户能够合理预期本公司将从事对该项知识产权有重大影响的活动；（b）该活动对客户将产生有利或不利影响；（c）该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费计入交易价格。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分

摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

3.29.1 技术开发解决方案

技术开发解决方案业务属于在某一时点履行的履约义务，通常在按照合同约定提交软件开发成果并经客户验收后确认收入。

3.29.2 IT 开发人员技术服务

IT 开发人员技术服务业务属于在某一时段内履行的履约义务。按每月实际工作量（人/天）收费的合同，经客户确认实际工作量后确认收入；按固定金额收费的合同，在服务期间内按期确认收入。

3.29.3 软硬件销售

软硬件销售业务属于在某一时点履行的履约义务，软硬件销售收入将所销售的软硬件发货给客户，经客户签收，产品控制权已转移给客户时确认收入。

3.30 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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；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。

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3.31 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，不包括政府作为所有者投入的资本。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（如有）。

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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.32 递延所得税资产/递延所得税负债

3.32.1 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报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

3.32.2 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。

3.32.3 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。

3.32.4 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。

3.33 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。

3.33.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

3.33.1.1 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。

3.33.1.2 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（详见本附注四、3.19 固定资产），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。

3.33.1.3 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。

3.33.2 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。

3.33.2.1 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。

3.33.2.2 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。

3.34 债务重组

（1）本公司作为债权人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债权人将初始受让的金融资产按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行确认和计量（详见本附注 3.8 金融工具），初始受让的金融资产以外的其他资产，按照放弃债权的公允价值以及使该资产达到预定可使用状态前发生的及/或可直接归属于该资产的其他成本作为该受让资产的初始计量成本。在将债务转为权益工具进行债务重组时，本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的其他成本作为权益性投资的初始计量成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，本公司计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量重组债权（详见本附注 3.10 金融工具）。

（2）本公司作为债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。以将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，并按照确认时的公允价值计量权益工具，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务（详见本附注 3.10 金融工具）。

3.35 其他重要的会计政策和会计估计

3.35.1 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主

要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

3.35.2终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

3.36重要会计政策、会计估计的变更

3.36.1 会计政策变更

本公司 2024 年 1-6 月无需要披露的重大会计政策变更事项。

3.36.2 会计估计变更

本公司 2024 年 1-6 月无需要披露的重大会计估计变更事项。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税（费）种	计税依据	具体税（费）率
增值税	销售货物、提供应税劳务或应税服务增值额	6%、13%

税（费）种	计税依据	具体税（费）率
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额和免抵增值税税额之和	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额和免抵增值税税额之和	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额和免抵增值税税额之和	2%
企业所得税	实际应纳税所得额	15%、16.5%、20%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京宏天信业信息技术股份有限公司	15%
北京宏天科创系统集成有限公司	15%
北京宏天信创信息技术有限公司	20%
Macrosky Information Technology Limited	16.5%

4.2 税收优惠及批文

（1）增值税

根据财政部 税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）有关规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。

（2）企业所得税

本公司于 2021 年 10 月 25 日取得由北京市科学技术委员会、北京财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的高新技术企业证书，编号为 GR202111000826，有效期为三年，在有效期内可享受 15% 的企业所得税税率优惠政策，本报告期企业所得税税率为 15%。

北京宏天科创系统集成有限公司于 2023 年 11 月 30 日取得由北京市科学技术委员会、北京财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的高新技术企业证书，编号为 GR202311003941，有效期为三年，在有效期内可享受 15% 的企业所得税税率优惠政策，本报告期企业所得税税率为 15%。

全资子公司北京宏天信创信息技术有限公司，为小型微利企业，适用所得税税率为 20%。根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）和《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），将该政策延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 6 月 30 日，本期指 2024 年 1-6 月，上年同期指 2023 年 1-6 月。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,089.05	6,342.17
银行存款	86,678,473.81	119,122,411.06
其他货币资金	3,614,355.20	3,635,631.40
合计	90,298,918.06	122,764,384.63
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	3,614,355.20	3,635,631.40

其他说明：其他货币资金主要为本公司向银行申请开具保函所存入的保证金及贷款保证金，属于使用受限制的货币资金。其中期末使用受限保证金为 3,614,355.20 元，期初使用受限保证金为 3,635,631.40 元。

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,293,146.70	1,293,146.70
其中：权益工具投资	1,293,146.70	1,293,146.70
合计	1,293,146.70	1,293,146.70

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		937,996.90
小计		937,996.90
减：坏账准备		
合计		937,996.90

5.4 应收账款

5.4.1 按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	136,834,469.60	101,729,325.26
1 至 2 年	3,843,314.36	6,327,669.16
2 至 3 年	560,084.30	67,909.80
3 至 4 年	4,067,012.00	4,345,936.00
小计	145,304,880.26	112,470,840.22
减：坏账准备	13,390,476.96	12,664,146.65
合计	131,914,403.30	99,806,693.57

5.4.2 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	145,304,880.26	100.00	13,390,476.96	9.22	131,914,403.30
其中：组合 1-账龄矩阵	145,304,880.26	100.00	13,390,476.96	9.22	131,914,403.30
合计	145,304,880.26	100.00	13,390,476.96	9.22	131,914,403.30

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	112,470,840.22	100.00	12,664,146.65	11.26	99,806,693.57
其中：组合 1-账龄矩阵	112,470,840.22	100.00	12,664,146.65	11.26	99,806,693.57
合计	112,470,840.22	100.00	12,664,146.65	11.26	99,806,693.57

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	136,834,469.60	6,841,723.48	5.00
1 至 2 年	3,843,314.36	1,921,657.18	50.00
2 至 3 年	560,084.30	560,084.30	100.00
3 至 4 年	4,067,012.00	4,067,012.00	100.00
合计	145,304,880.26	13,390,476.96	9.22

5.4.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄矩阵	12,664,146.65	1,810,956.54	1,084,626.23			13,390,476.96
合计	12,664,146.65	1,810,956.54	1,084,626.23			13,390,476.96

5.4.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中国电信集团有限公司	46,741,416.64		46,741,416.64	32.17	2,337,070.83
中国银行股份有限公司	32,167,824.64		32,167,824.64	22.14	1,621,501.23

国家电网有限公司	25,820,371.58		25,820,371.58	17.77	2,786,993.23
中国移动通信有限公司	13,990,256.15		13,990,256.15	9.63	4,667,773.51
银联数据服务有限公司	9,735,891.21		9,735,891.21	6.70	486,794.56
合计	128,455,760.22		128,455,760.22	88.41	11,900,133.36

5.5 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	220,950.00	1,315,791.62
其中：银行承兑汇票	220,950.00	1,315,791.62
合计	220,950.00	1,315,791.62

5.6 预付款项

5.6.1 预付款项按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	115,000.00	2,122,327.43
合计	115,000.00	2,122,327.43

5.6.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 115,000.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100%。

5.7 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,578,841.24	1,833,449.09
合计	1,578,841.24	1,833,449.09

5.7.1 其他应收款

5.7.1.1 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
往来款	64,914.61	101,938.41
押金及保证金	1,442,390.09	1,666,552.66
个人社保公积金	363,728.42	345,611.74
合计	1,871,033.12	2,114,102.81

5.7.1.2 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2024 年 1 月 1 日余额	280,653.72			280,653.72

2024 年 1 月 1 日余额在 本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	13,351.97			13,351.97
本期转回	1,813.81			1,813.81
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	292,191.88			292,191.88

按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,429,721.50	1,725,439.31
1 至 2 年	441,211.62	388,563.50
2 至 3 年	100.00	100.00
小计	1,871,033.12	2,114,102.81
减：坏账准备	292,191.88	280,653.72
合计	1,578,841.24	1,833,449.09

5.7.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	22,377.51	68.45	1,013.81			21,432.15
其他组合	258,276.21	13,283.52	800.00			270,759.73
合计	280,653.72	13,351.97	1,813.81			292,191.88

5.7.1.4 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
中移系统集成有限公司	保证金	856,266.32	1 年以内	45.76	42,813.32
建投嘉昱置业股份有限公司	押金	388,063.50	1 至 2 年	20.74	194,031.75
上海东松医疗科技股份有限公司	保证金	40,000.00	1 年以内	2.14	2,000.00
青海九洲富强房地产开发有限公司	押金	39,684.00	1 至 2 年	2.12	19,842.00
宋文宝	押金	37,555.00	1 年以内	2.01	1,877.75
合计	—	1,361,568.82	—	72.77	260,564.82

5.8 存货

5.8.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	14,339,370.25	3,277,240.70	11,062,129.55
合同履约成本	90,241,083.27		90,241,083.27
合计	104,580,453.52	3,277,240.70	101,303,212.82

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	3,277,240.70	3,277,240.70	
合同履约成本	70,151,012.65		70,151,012.65
合计	73,428,253.35	3,277,240.70	70,151,012.65

5.8.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	3,277,240.70					3,277,240.70	
合计	3,277,240.70					3,277,240.70	

5.9其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	146,484.75	106,341.59
待抵扣进项税	8,427,919.46	5,432,679.25
IPO 发行费用	4,138,207.55	1,303,490.57
合计	12,712,611.76	6,842,511.41

5.10固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	166,627.80	224,267.96
合计	166,627.80	224,267.96

5.10.1 固定资产

5.10.1.1 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1.期初余额	1,010,442.48	177,435.97	40,725.61	1,228,604.06
2.本期增加金额		15,234.33	25,000.00	40,234.33
(1) 购置		15,234.33	25,000.00	40,234.33
3.本期减少金额				

(1) 处置或报废				
4.期末余额	1,010,442.48	192,670.30	65,725.61	1,268,838.39
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	879,926.96	119,073.31	5,335.83	1,004,336.10
2.本期增加金额	79,993.40	13,178.82	4,702.27	97,874.49
(1) 计提或摊销	79,993.40	13,178.82	4,702.27	97,874.49
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	959,920.36	132,252.13	10,038.10	1,102,210.59
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	50,522.12	60,418.17	55,687.51	166,627.80
2.期初账面价值	130,515.52	58,362.66	35,389.78	224,267.96

5.11使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	6,114,414.23	6,114,414.23
2.本期增加金额	984,083.09	984,083.09
(1) 租赁	984,083.09	984,083.09
3.本期减少金额	771,022.00	771,022.00
(1) 合同变更	771,022.00	771,022.00
4.期末余额	6,327,475.32	6,327,475.32
二、累计折旧		
1.期初余额	3,104,765.65	3,104,765.65
2.本期增加金额	1,716,752.45	1,716,752.45
(1) 计提	1,716,752.45	1,716,752.45
3.本期减少金额	572,590.39	572,590.39
(1) 合同变更	572,590.39	572,590.39
4.期末余额	4,248,927.71	4,248,927.71
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		

项目	房屋及建筑物	合计
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,078,547.61	2,078,547.61
2.期初账面价值	3,009,648.58	3,009,648.58

5.12 无形资产

5.12.1 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	374,867.25	374,867.25
2.本期增加金额		
(1)购置		
3.本期减少金额		
4.期末余额	374,867.25	374,867.25
二、累计摊销		
1.期初余额	289,587.04	289,587.04
2.本期增加金额	31,769.94	31,769.94
(1) 计提	31,769.94	31,769.94
3.本期减少金额		
4.期末余额	321,356.98	321,356.98
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	53,510.27	53,510.27
2.期初账面价值	85,280.21	85,280.21

5.13 递延所得税资产/递延所得税负债

5.13.1 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
坏账准备	13,682,600.39	1,818,675.16	12,944,800.37	1,889,077.76
存货跌价准备	3,277,240.70	491,586.11	3,277,240.70	491,586.11
租赁负债	1,152,998.14	172,949.72	2,584,233.15	387,634.97
合计	18,112,839.23	2,483,210.99	18,806,274.22	2,768,298.84

5.13.2 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,586,506.05	237,975.91	2,858,471.44	428,770.72
合计	1,586,506.05	237,975.91	2,858,471.44	428,770.72

5.13.3 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	68.45	
可抵扣亏损	6,290,105.22	7,252,470.82
合计	6,290,173.67	7,252,470.82

5.13.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2026 年		1,104,972.32	
2028 年		6,147,498.50	
2031 年	142,606.72		
2033 年	6,147,498.50		
合计	6,290,105.22	7,252,470.82	

5.14 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	6,000,000.00	3,000,000.00
合计	6,000,000.00	3,000,000.00

短期借款分类的说明：2024 年 6 月 13 日，公司与中国银行股份有限公司北京西城支行签订《流动资金借款合同》，借款金额 600.00 万元，期限自 2024 年 6 月 18 日至 2025 年 6 月 18 日；上述借款由控股股东、实际控制人黄波先生提供保证担保。

5.15 应付账款

5.15.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	14,515,765.53	27,993,975.00
劳务或服务费	49,964,774.12	45,749,634.72
合计	64,480,539.65	73,743,609.72

5.15.2 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
深圳索信达数据技术有限公司	9,165,000.00	未结算
中兴智慧(北京)技术有限公司	3,760,000.00	未结算
北京旷视科技有限公司	2,957,530.00	未结算
合计	15,882,530.00	—

5.15.3 按交易对手方归集的期末余额前五名的应付账款情况

前五名应付账款交易对手方身份信息

序号	单位全称	社会信用代码	是否属于政府部门	是否属于自然人	是否属于境外主体	期末余额	占期末余额合计数的比例
1	安徽正森北斗互联网科技有限公司	91341300MA2T7LKXX1	否	否	否	13,188,649.76	20.45
2	深圳索信达数据技术有限公司	9144030076045948X5	否	否	否	9,165,000.00	14.21
3	北京永洪商智科技有限公司	91110108590662476F	否	否	否	7,508,600.00	11.64
4	中科视语（北京）科技有限公司	91110109MA01B8G798	否	否	否	3,905,106.60	6.06
5	中兴智慧（北京）技术有限公司	91110108740400560U	否	否	否	3,760,000.00	5.83
合计			—	—	—	37,527,356.36	58.20

5.16 合同负债

5.16.1 分类

项目	期末余额	期初余额
服务合同相关的合同负债	40,033,811.74	20,582,460.26
合计	40,033,811.74	20,582,460.26

账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
建信金融科技有限责任公司	8,400,566.06	项目未验收
合计	8,400,566.06	

5.17 应付职工薪酬

5.17.1 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	10,180,204.62	51,055,180.88	52,391,904.51	8,843,480.99
二、离职后福利-设定提存计划	408,195.60	3,560,710.51	3,565,757.55	403,148.56
三、辞退福利	324,516.67	413,689.52	695,506.19	42,700.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	10,912,916.89	55,029,580.91	56,653,168.25	9,289,329.55

5.17.2 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	9,908,966.01	47,203,897.97	48,538,519.04	8,574,344.94
2、职工福利费		49,512.26	49,512.26	-
3、社会保险费	250,147.81	2,146,530.54	2,153,014.21	243,664.14
其中：医疗保险费	242,212.26	2,069,666.94	2,076,032.37	235,846.83

工伤保险费	7,935.55	76,578.48	76,696.72	7,817.31
生育保险费		285.12	285.12	-
4、住房公积金	19,257.80	1,649,036.11	1,646,206.00	22,087.91
5、工会经费和职工教育经费	1,833.00	6,204.00	4,653.00	3,384.00
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	10,180,204.62	51,055,180.88	52,391,904.51	8,843,480.99

5.17.3 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	395,792.06	3,445,507.11	3,450,370.39	390,928.78
2、失业保险费	12,403.54	115,203.40	115,387.16	12,219.78
合计	408,195.60	3,560,710.51	3,565,757.55	403,148.56

5.18 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	186,036.96	20,519.83
企业所得税	873,061.92	3,998,549.50
个人所得税	235,256.19	188,811.95
城市维护建设税	13,021.85	1,436.39
教育费附加	5,580.79	615.59
地方教育费附加	3,720.53	410.40
印花税	49,613.61	40,117.01
合计	1,366,291.85	4,250,460.67

5.19 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	212,167.81	46,767.81
合计	212,167.81	46,767.81

5.19.1 其他应付款

5.19.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
员工社保费用	33,427.53	33,427.53
应付及预提费用	165,000.00	
往来款	13,740.28	13,340.28
合计	212,167.81	46,767.81

5.20 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	1,433,364.43	1,596,099.47
合计	1,433,364.43	1,596,099.47

5.21 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的已背书未到期票据		
待转销项税额	8,412,575.49	4,956,649.48
合计	8,412,575.49	4,956,649.48

5.22 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,683,990.01	2,642,684.82
减：未确认融资费用	26,991.84	58,451.67
一年内到期的租赁负债	1,433,364.43	1,596,099.47
合计	223,633.74	988,133.68

5.23 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	52,361,500.00						52,361,500.00

5.24 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	10,360,575.51			10,360,575.51
合计	10,360,575.51			10,360,575.51

5.25 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	21,661,524.50			21,661,524.50
合计	21,661,524.50			21,661,524.50

5.26 未分配利润

项目	本期	上年
调整前上年末未分配利润	108,265,340.88	78,352,560.12
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	108,265,340.88	78,352,560.12
加：本期归属于母公司股东的净利润	19,880,349.49	56,577,304.66
减：提取法定盈余公积		5,719,923.90
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		20,944,600.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	128,145,690.37	108,265,340.88

5.27 营业收入和营业成本

5.27.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	121,883,054.94	83,377,994.99	98,658,350.60	61,857,918.41
其他业务				
合计	121,883,054.94	83,377,994.99	98,658,350.60	61,857,918.41

5.27.2 合同产生的收入的情况

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：技术开发解决方案收入	67,316,337.68	44,837,461.29
IT 开发人员技术服务收入	51,234,857.29	38,540,533.70
软硬件销售收入	3,331,859.97	
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时间点	70,648,197.65	44,837,461.29
在某一时间段	51,234,857.29	38,540,533.70
合计	121,883,054.94	83,377,994.99

5.28 税金及附加

项目	本期发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	149,098.06	334,040.65
教育费附加	63,895.58	143,119.51
地方教育附加	42,597.05	95,413.00
印花税	97,656.17	156,957.96
车船使用税	1,600.00	1,600.00
合计	354,846.86	731,131.12

5.29 销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	1,834,765.03	1,133,333.59
办公费	50,619.09	48,297.95
业务招待费	201,717.93	133,863.52
差旅交通费	132,276.75	125,514.33
中标服务费	956,715.35	233,747.11
合计	3,176,094.15	1,674,756.50

5.30 管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	3,855,124.15	2,512,696.55

摊销折旧费	490,289.63	383,021.49
办公费	557,115.71	235,089.60
业务招待费	926,386.54	528,921.80
差旅交通费	143,819.75	501,886.62
房租物业费	172,252.94	115,369.61
保险服务费	165,363.37	126,156.71
咨询服务费	89,213.08	1,901,946.38
其他	121,356.46	92,862.44
合计	6,520,921.63	6,397,951.20

5.31 研发费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	5,661,305.15	6,492,215.02
折旧摊销费	89,859.67	26,457.54
合计	5,751,164.82	6,518,672.56

5.32 财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	61,869.72	50,072.84
减：利息收入	645,392.88	480,229.64
汇兑损益	-36,094.04	-132,111.08
金融机构手续费	19,483.17	25,988.32
合计	-600,134.03	-536,279.56

5.33 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上年同期发生额
与日常活动相关的政府补助		8,000.00
代扣个人所得税手续费	25,704.59	15,003.40
增值税加计扣除抵减金额		257,505.77
合计	25,704.59	280,509.17

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上年同期发生额	与资产相关/ 与收益相关
扩岗补助		8,000.00	与收益相关
合计		8,000.00	—

5.34 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
债务重组损益		314,900.00
合计		314,900.00

5.35 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	-737,868.47	4,646,438.87
合计	-737,868.47	4,646,438.87

5.36 资产处置收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
租赁变更	2,823.15	
合计	2,823.15	

5.37 营业外收入

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1.22	0.83	1.22
合计	1.22	0.83	1.22

5.38 营业外支出

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金	44,712.50		44,712.50
罚款滞纳金	310.61	273,094.84	310.61
其他	0.04		0.04
合计	45,023.15	273,094.84	45,023.15

5.39 所得税费用

5.39.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	2,573,161.33	3,016,214.88
递延所得税费用	94,293.04	702,100.41
合计	2,667,454.37	3,718,315.29

5.39.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	22,547,803.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,382,170.58
子公司适用不同税率的影响	19,374.90
调整以前期间所得税的影响	65,823.54
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	108,637.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-75,504.51

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	16,147.74
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除影响	-849,195.78
所得税费用	2,667,454.37

5. 40现金流量表项目

5.40.1 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
往来款	45,400.00	844,429.78
押金、保证金	2,125,279.77	4,999,599.05
利息收入	645,392.88	480,563.04
政府补助及个税手续费	27,168.56	23,903.46
其他	35,906.34	236.30
合计	2,879,147.55	6,348,731.63

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
押金、保证金	2,148,965.60	1,714,725.35
往来款	65,022.00	156,495.43
付现期间费用	4,611,287.31	4,157,846.77
其他	310.65	273,294.84
合计	6,825,585.56	6,302,362.39

5. 40. 2 与筹资活动有关的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
支付的租金和租赁保证金	1,844,562.26	1,537,047.94
IPO 发行费用	2,862,000.00	
合计	4,706,562.26	1,537,047.94

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	3,000,000.00	7,000,000.00		4,000,000.00		6,000,000.00
应付利息			34,258.33	34,258.33		-
一年内到期的	1,596,099.47		723,609.21	811,275.00	75,069.25	1,433,364.43

非流动负债						
租赁负债	988,133.68		984,083.09	1,033,287.26	715,295.77	223,633.74
合计	5,584,233.15	7,000,000.00	1,741,950.63	5,878,820.59	790,365.02	7,656,998.17

5.41 现金流量表补充资料

5.41.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年同期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	19,880,349.49	23,264,639.11
加：资产减值准备		
信用减值损失	737,868.47	-4,646,438.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	97,874.49	130,525.03
使用权资产折旧	1,716,752.45	1,285,608.73
无形资产摊销	31,769.94	16,224.20
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）	-2,823.15	
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）	25,748.76	-78,169.38
投资损失（收益以“－”号填列）		-314,900.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	285,087.85	876,516.62
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-190,794.81	-174,416.21
存货的减少（增加以“－”号填列）	-31,152,200.17	-30,832,493.34
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-31,564,911.57	120,023,351.32
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	9,436,021.84	-45,026,128.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-30,699,256.41	64,524,318.31
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	86,684,562.86	122,001,107.86
减：现金的期初余额	119,128,753.23	56,037,176.27
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	-32,444,190.37	65,963,931.59

5.41.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	86,684,562.86	119,128,753.23
其中：库存现金	6,089.05	6,342.17
可随时用于支付的银行存款	86,678,473.81	119,122,411.06
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	86,684,562.86	119,128,753.23
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		

5.41.3 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	3,614,355.20	3,635,631.40	保函保证金及贷款保证金
合计	3,614,355.20	3,635,631.40	

5.42 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,614,355.20	保函保证金
合计	3,614,355.20	

5.43 外币货币性项目

5.43.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	5,682,776.25		5,186,556.23
其中：港元	5,682,776.25	0.91268	5,186,556.23

5.44 政府补助

5.44.1 计入当期损益的政府补助情况

会计科目	本期发生额	上年同期发生额
扩岗补助		8,000.00
合计		8,000.00

5.45 研发支出

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	5,661,305.15	6,492,215.02
折旧摊销费	89,859.67	26,457.54
其他费用		
合计	5,751,164.82	6,518,672.56

其中：费用化研发支出	5,751,164.82	6,518,672.56
资本化研发支出		

6、合并范围的变更

无。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京宏天科创系统集成有限公司	1,000 万元	北京市	北京市	软件和信息 技术服务	100.00		新设 成立
北京宏天信创信息技术 有限公司	1,000 万元	北京市	北京市	软件和信息 技术服务	100.00		新设 成立
MacroskyInformationTec hnologyLimited	1,000 万港元	香港	香港	软件和信息 技术服务	100.00		新设 成立

8、与金融工具相关的风险

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

8.1 风险管理目标和政策

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

8.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高的外国银行，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任何重大损失。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占 88.41%（上年末为 90.90%），本公司面临一定的重大信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见附注 3.10。

预期信用损失计量的参数根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、应收票据和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注 3.11、附注 3.12 和附注 3.14 的披露。

8.3 流动风险

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。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理流动性风险。本公司的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

期末余额：

项目	金融负债				
	即时偿还	1 年以内	1 至 2 年	2 年以上	合计
应付账款	64,480,539.65				64,480,539.65
其他应付款	212,167.81				212,167.81
租赁负债		1,458,660.00	225,330.00		1,683,990.00
合计	64,692,707.46	1,458,660.00	225,330.00		66,376,697.46

期初余额：

项目	金融负债				
	即时偿还	1 年以内	1 至 2 年	2 年以上	合计
应付账款	73,743,609.72				73,743,609.72
其他应付款	46,767.81				46,767.81
租赁负债		1,647,004.17	995,680.64		2,642,684.81
合计	73,790,377.53	1,647,004.17	995,680.64		76,433,062.34

8.4 市场风险

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

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司持有部分港币银行存款，主要用于生产经营，公司主要经营活动以人民币计价，因此本公司管理层认为汇率的变动不会对本公司造成较大风险。本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

B、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。

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

C、其他价格风险

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

9、公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			1,293,146.70	1,293,146.70
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			1,293,146.70	1,293,146.70
（1）权益工具投资			1,293,146.70	1,293,146.70
（二）应收款项融资			220,950.00	220,950.00
持续以公允价值计量的资产总额			1,514,096.70	1,514,096.70

9.2 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

公司持有的交易性金融资产，持有被投资单位股权较低，无重大影响，在活跃市场中没有报价，也无股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据；并且，本期被投资单位内外部环境本期未发生重大变化；因此，以成本作为对公允价值的最佳估计。

9.3 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款和其他应付款等。管理层已经评估了上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

10、关联方及关联交易

10.1 本公司最终控制方

控股股东及最终控制方名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
黄波	64.1636	64.1636

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

10.3 他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
汪从波	董事、总经理
何剑刚	副总经理
朱蓓	直接持有公司 5%以上股份的自然人
吴朗	关键管理人员关系密切的家庭成员

10.4 关联方交易情况

10.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

10.4.2 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	
		本期发生额	上年同期发生额	本期发生额	上年同期发生额
黄波	房屋建筑物				

（续）

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上年同期发生额	本期发生额	上年同期发生额	本期发生额	上年同期发生额
黄波	房屋建筑物	252000.00	252,000.00	9,707.34	19,036.99		-270,245.18

10.4.3 关联担保情况

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
黄波	3,000,000.00	2023 年 6 月 28 日	2024 年 6 月 28 日	是
黄波	2,790,000.00	2023 年 9 月 6 日	2024 年 9 月 5 日	否
黄波	5,000,000.00	2024 年 2 月 29 日	2025 年 2 月 28 日	否
黄波	20,000,000.00	2024 年 2 月 26 日	2025 年 1 月 31 日	否
黄波	30,000,000.00	2024 年 6 月 13 日	2025 年 5 月 20 日	否

关联担保情况说明：

2023 年 6 月 28 日，公司全资子公司北京宏天科创系统集成有限公司与广发银行股份有限公司北京西直门支行签订《人民币短期贷款合同》，借款金额 300.00 万元，期限自 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 28 日，由北京首创融资担保有限公司提供担保，由公司提供第三方信用反担保，并由控股股东、实际控制人黄波先生提供连带保证担保；上述借款于 2024 年 6 月 28 日全部偿还，担保已履行完毕。

2023 年 9 月 6 日，公司与招商银行股份有限公司北京分行签订《企业自助贷款业务额度合同》，获得授信额度 279.00 万元，期限自 2023 年 9 月 6 日至 2024 年 9 月 5 日；本次授信由公司的控股股东、实际控制人黄波先生提供最高额 279.00 万元的连带保证担保。截止 2024 年 6 月 30 日，该保证担保项下无借款余额。

2024 年 2 月 29 日，公司与天津金城银行股份有限公司签订《借款额度合同》，根据公司信用状况授予信用额度，额度有效期自 2024 年 2 月 29 日至 2025 年 3 月 28 日；本次授信由公司的控股股东、实际控制人黄波先生提供最高额 500.00 万元的连带保证担保。截止 2024 年 6 月 30 日，该保证担保项下无借款余额。

2024 年 2 月 26 日，公司与广发银行股份有限公司北京西直门支行签订《授信额度合同》，信用额度最高限额为 2,000.00 万元，有效期自 2024 年 2 月 26 日至 2025 年 1 月 31 日；本次授信由公司的控股股东、实际控制人黄波先生提供最高额 2,000.00 万元的连带保证担保。截止 2024 年 6 月 30 日，该保证担保项下无借款余额。

2024 年 6 月 13 日，公司与中国银行股份有限公司北京西城支行签订《授信额度协议》，获得短期流动资金贷款额度 3,000.00 万元，有效期自 2024 年 6 月 13 日至 2025 年 5 月 20 日；本次授信由公司的控股股东、实际控制人黄波先生提供最高额 3,000.00 万元的连带保证担保。截止 2024 年 6 月 30 日，该保证担保项下借款余额 600.00 万元。

10.4.4 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上年同期发生额
关键管理人员报酬	1,264,498.72	1,214,501.92

10.4.5 其他关联交易

项目	本期发生额	上年同期发生额
代付关联方薪酬		3,134.06

其他关联交易情况说明：公司曾经的监事李瑜的配偶吴朗委托公司代缴社会保险、住房公积金并代发工资上年同期金额 1,567.03 元；2017 年 1 月起，直接持有公司 5%以上股份的自然人朱蓓委托公司代缴社会保险、住房公积金并代发工资，上年同期金额 1,567.03 元；两项合计 3,134.06 元。自 2023 年 1 月以来，公司对代付薪酬的情况进行了规范整改，并不再为吴朗和朱蓓代发薪酬。

10.5 关联方应收应付款项

本公司本期不存在需要披露的关联方应收应付款项。

11、承诺及或有事项

11.1 重大承诺事项

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

11.2 或有事项

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

12、资产负债表日后事项

12.1 重要的非调整事项

截止本报告批准报出日，本公司不存在需披露的重要的非调整事项。

12.2 利润分配情况

截止本报告批准报出日，本公司不存在需披露的利润分配情况。

12.3 其他重要的资产负债表日后非调整事项

截止本报告批准报出日，本公司不存在需披露的其他重要资产负债表日后非调整事项。

13、其他重要事项

13.1 前期差错更正

本公司本期不存在需要披露的重大前期差错更正事项。

13.2 债务重组

本公司本期不存在需要披露的重大债务重组事项。

13.3 终止经营

本公司不存在需要披露的重要终止经营事项。

13.4 分部信息

本公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

14、母公司财务报表重要项目注释

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	87,892,907.83	91,777,694.04
1 至 2 年	4,619,155.84	4,908,829.47
2 至 3 年	560,084.30	67,909.80
3 至 4 年	4,067,012.00	4,345,936.00
小计	97,139,159.97	101,100,369.31
减：坏账准备	10,708,107.32	11,277,399.00
合计	86,431,052.65	89,822,970.31

14.1.2 应收账款分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	97,139,159.97	100.00	10,708,107.32	11.02	86,431,052.65
其中：组合 1-账龄矩阵	93,445,337.40	96.20	10,708,107.32	11.46	82,737,230.08
组合2-其他	3,693,822.57	3.80			3,693,822.57
合计	97,139,159.97	100.00	10,708,107.32	11.02	86,431,052.65

(续)

类别	期初余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	101,100,369.31	100.00	11,277,399.00	11.15	89,822,970.31
其中：组合 1-账龄矩阵	97,505,444.46	96.44	11,277,399.00	11.57	86,228,045.46
组合2-其他	3,594,924.85	3.56			3,594,924.85
合计	101,100,369.31	100.00	11,277,399.00	11.15	89,822,970.31

14.2.1.2 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	276,832.14			276,832.14
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	13,283.52			13,283.52
本期转回	229.38			229.38
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	289,886.28			289,886.28

按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	78,521,641.20	20,569,109.01
1 至 2 年	1,612,893.75	2,388,563.50
2 至 3 年	63,987.60	63,535.40
小计	80,198,522.55	23,021,207.91
减：坏账准备	289,886.28	276,832.14
合计	79,908,636.27	22,744,375.77

14.2.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	19,355.93		229.38			19,126.55
其他组合	257,476.21	13,283.52				270,759.73
合计	276,832.14	13,283.52	229.38			289,886.28

14.2.1.4 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京宏天信创信息技术有限公司	往来款	39,427,214.95	1 年以内	49.16	
北京宏天科创系统集成有限公司	往来款	38,754,723.70	1 年以内到 1 至 2 年	48.32	
中移系统集成有限公司	保证金	856,266.32	1 年以内	1.07	42,813.32

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	85,173,576.74	4,258,678.84	5.00
1 至 2 年	3,644,664.36	1,822,332.18	50.00
2 至 3 年	560,084.30	560,084.30	100.00
3 至 4 年	4,067,012.00	4,067,012.00	100.00
合计	93,445,337.40	10,708,107.32	11.46

14.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄矩阵	11,277,399.00		569,291.68			10,708,107.32
合计	11,277,399.00		569,291.68			10,708,107.32

14.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中国银行股份有限公司	32,167,824.64		32,167,824.64	33.12	1,621,501.23
国家电网有限公司	25,663,495.16		25,663,495.16	26.42	2,779,149.41
中国移动通信有限公司	13,990,256.14		13,990,256.14	14.40	4,667,773.51
银联数据服务有限公司	9,735,891.21		9,735,891.21	10.02	486,794.56
招商银行股份有限公司	4,690,000.00		4,690,000.00	4.83	234,500.00
合计	86,247,467.15		86,247,467.15	88.79	9,789,718.71

14.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	79,908,636.27	22,744,375.77
合计	79,908,636.27	22,744,375.77

14.2.1 其他应收款

14.2.1.1 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
往来款	78,436,516.06	21,081,859.51
押金及保证金	1,442,390.09	1,650,552.66
个人社保及公积金	319,616.40	288,795.74
合计	80,198,522.55	23,021,207.91

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
建投嘉昱置业股份有限公司	押金	388,063.50	1 至 2 年	0.48	194,031.75
Macrosky Information Technology Limited	往来款	191,662.80	1 年以内到 2 至 3 年	0.24	
合计	—	79,617,931.27	—	99.27	236,845.07

14.3 长期股权投资

被投资单位	期初 余额	本期增减变动			
		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
一、对子公司投资					
北京宏天科创系 系统集成有限公司	10,000,000.00				
北京宏天信创信 息技术有限公司	2,000,000.00				
合计	12,000,000.00				

被投资单位	本期增减变动				期末 余额	减值准备 期末余额
	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		
一、对子公司投资						
北京宏天科创系 系统集成有限公司					10,000,000.00	
北京宏天信创信 息技术有限公司					2,000,000.00	
合计					12,000,000.00	

14.4 营业收入和营业成本

14.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	113,946,214.33	80,932,699.44	96,950,707.94	61,955,412.03
其他业务				
合计	113,946,214.33	80,932,699.44	96,950,707.94	61,955,412.03

14.4.2 合同产生的收入的情况

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：技术开发解决方案收入	66,472,023.52	45,132,536.51

合同分类	营业收入	营业成本
IT 开发人员技术服务收入	46,249,516.94	35,800,162.93
软硬件销售收入	1,224,673.87	
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点	67,696,697.39	45,132,536.51
在某一时间段	46,249,516.94	35,800,162.93
合计	113,946,214.33	80,932,699.44

15、补充资料

15.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,823.15	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-45,021.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	25,704.59	
小计	-16,494.19	
所得税影响额	-3,312.86	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-13,181.33	

5.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	9.81	0.38	0.38
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.82	0.38	0.38



第 14 页至第 72 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：
签名：[Signature]
日期：2024.8.14

主管会计工作负责人：
签名：[Signature]
日期：2024.8.14

会计机构负责人：
签名：[Signature]
日期：2024.8.14



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108061301173Y

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称

中审亚太会计师事务所(普通合伙)

类型

特殊普通合伙

法定代表人

王增明

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、变更、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度审计；代理记账；咨询、税务、管理、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

出资额

3040万元

成立日期

2013年01月18日

主要经营场所

北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

仅供报告使用

登记机关



2024年05月11日

证书序号: 0014490



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所 执业证书

名称: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王增明

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010170

批准执业文号: 京财会许可[2012]0084号

批准执业日期: 2012年09月28日

发证机关:



二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期一年，期满前须办理续登。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 100000538205
No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年9月28日
Date of Issuance



姓名: 杨 倩
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1969年7月26日
Date of birth
工作单位: 中德会计师事务所
Working unit
身份证号码: 110108690726222
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效
This cert. is valid



本证书有效
This cert. is valid



本证书有效
This cert. is valid



本证书有效
This cert. is valid



本证书有效
This cert. is valid



证书编号: 100000538205
Certificate No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号: 110101700024
No. of Certificate

姓名: 陈其兵

证书编号: 110101700024

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 07 月 16 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



姓名	陈其兵
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1985-07-22
Date of birth	
工作单位	中审亚太会计师事务所(特 殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	500235198507224413
Identity card No.	

