



嘉诚信息

NEEQ : 833937

长春嘉诚信息技术股份有限公司

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

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	16
第四节	股份变动及股东情况.....	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	22
第六节	财务会计报告.....	25
附件 I	会计信息调整及差异情况.....	86
附件 II	融资情况	86

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	公司证券部

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、嘉诚信息	指	长春嘉诚信息技术股份有限公司
北京嘉诚	指	北京嘉诚瑞杰信息技术有限公司
华易信息	指	华易信息技术有限公司
众信通	指	北京众信通安全技术有限公司
上海嘉诚	指	上海嘉诚瑞杰信息技术有限公司
管理层	指	公司高级管理人员
海通吉林	指	海通（吉林）股权投资基金合伙企业（有限合伙）
东证鸿志	指	东证融通投资管理有限公司—吉林东证鸿志投资中心（有限合伙）
吉林吉晟	指	浙江吉晟资产管理有限公司—吉林省吉晟汽车产业投资合伙企业（有限合伙）
无锡兆泽	指	无锡兆泽利丰投资管理有限公司
东北证券	指	东北证券股份有限公司
华易瑞杰	指	长春华易瑞杰投资中心（有限合伙）
华易瑞信	指	长春华易瑞信投资中心（有限合伙）
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
上年同期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	长春嘉诚信息技术股份有限公司		
英文名称及缩写	ChangchunJiachengInformationTechnologyCo.,Ltd.		
法定代表人	庞景秋	成立时间	2001年1月9日
控股股东	控股股东为（庞景秋）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（庞景秋先生、洪梅女士），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（65）-信息系统集成服务（652）-信息系统集成服务（6520）		
主要产品与服务项目	软件研发与销售、信息系统集成及一体化解决方案、网络安全服务、运维服务		
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	嘉诚信息	证券代码	833937
挂牌时间	2015年10月28日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	65,705,398
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区三里河东路5号中商大厦四层		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘惠	联系地址	吉林省长春市高新开发区越达路1188号1号楼
电话	0431-87014688	电子邮箱	liuhui@jiachengnet.com
传真	0431-87014688		
公司办公地址	吉林省长春市高新开发区越达路1188号1号楼	邮政编码	130000
公司网址	http://www.jiachengnet.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	91220101726254931P		
注册地址	吉林省长春市高新产业开发区越达路1188号		
注册资本（元）	65,705,398.00	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) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

公司是一家智慧政务及网络安全专业解决方案提供商，业务涵盖软件、服务和系统集成，主要客户包括政府部门、检察院、法院等各级党政机关及重点企事业单位。

(1) 主要业务公司采用物联网、云计算、大数据、人工智能等新一代信息应用技术，为客户提供智慧政务及网络安全专业解决方案。公司为高新技术企业，拥有 CMMI5 级、ITSS 运维服务能力成熟度贰级、信息安全服务类 6 项资质、数据管理成熟度模型 DCMM3 级认证等 27 项资质。公司是网络安全等级保护测评机构和国家信息安全漏洞库 (CNNVD) 技术支撑单位。公司拥有专利权九项，计算机软件著作权 234 项。

(2) 销售

公司客户主要为政府部门、检察院、法院等各级党政机关及重点企事业单位。公司主要采用直销业务模式。公司销售部门紧密跟踪市场及客户需求，获取客户招投标或其他项目需求信息，通过参与招投标、竞争性谈判、单一来源采购和商务洽谈等方式签订销售合同，按照合同内容组织进行实施交付。

(3) 采购

公司建立了覆盖采购管理全过程的管理体系，对采购过程中的关键环节进行管控；建立了产品及供应商入围管理机制，形成了完善的《采购管理制度》，每年对供应商进行评价及考核，建立稳定可靠的采购渠道，为公司业务发展提供有力支撑。

(4) 研发

2022 年四季度以来，信息技术与服务业已经进入新一轮周期，即数据要素、AI、卫星互联网以及信创等产业处于“0-1”新质产业起点。公司在数字要素基础设施建设系统架构中，以数智化基础底座平台即服务 (PaaS) 为支撑，以业务应用为导向，建设具有行业属性的 aPaaS 层，发挥行业数智化能力优势，以“数智化基础底座+小金刚”为产品研发方向。目前数智化底座产品—云基础设施管理、大数据治理、API 能力开放平台和低代码开发平台等四大基础平台和规划咨询服务能力，面向政府行业客户应用场景需求，能够快速灵活地构建出轻量级的业务应用系统 (APP)，即“小金刚”产品，满足智慧政务自主可控和安全要求。公司在大数据、人工智能、云服务、网络安全攻防等技术领域持续进行研发投入，形成了新兴技术向实践应用产品持续转化的能力。围绕客户业务需求，形成“咨询规划+安全服务+行业应用+数据底座+数据运营”业务模式，重点进行智慧政务相关业务软件研发，形成了智慧政务领域独特的产品及创新模式。通过建设长白山攻防实验室、天池评测实验室、蜂巢密码实验室、玄天实验室四大实验室，围绕客户网络安全需求，重点进行安全运营产品与技术研发，并为智慧政务相关产品、服务和解决方案提供安全赋能。

公司商业模式在报告期内及期后未发生变化。

2、经营计划实现情况

(1) 经营业绩

2024 年上半年，公司实现营业收入 12,323 万元，比上年同期增长 8.58%；实现净利润为-1,969 万元，上年同期净利润为-1,611 万元，比上年同期亏损增加 22.22%。

(2) 上半年主要经营工作完成情况

① 聚焦核心精力，进行市场开拓，具体如下：

报告期签约 1.62 亿，较上年同期的 1.35 亿，增长 20%，经营性现金净流量本报告期为-3756 万，较上年同期的-9641 万，收窄幅度 61.05%；进行战略客户开拓，重构研发体系，组建数智化业务群，推动产品及行业解决方案落地，成功中标部委级项目生态环境部时空数据云平台项目，成功中标云南省自然资源管理一体化平台项目。内部治理体系全面加速产投跟踪，人效盘点，提效运行。

②发力技术攻关，强化品牌推广，成绩显著

网络安全领域：嘉诚信息成功入选安全牛第十一版《中国网络安全行业全景图》（以下简称“全景图”），包括安全合规、安全咨询与规划、安全运维与托管服务、安全意识与培训、渗透测试/众测、攻防演练、应急响应与重保服务等七大细分领域。参加第二届上海商用密码展暨高峰论坛，在密码领域发出嘉诚声音。

在数智化领域：项目《基于时空大数据的生态环境智能决策平台关键技术与应用》获得 2024 地理信息科技进步奖二等奖，北京市检察机关公益诉讼案例入选最高检发布典型案例，嘉诚信息获颁“2024 吉林省人工智能及大模型优秀服务企业”。

公司经营发展计划在报告期内及期后未发生重大变化。

（二） 行业情况

公司所处行业是软件和信息技术服务业。致力于数智化及网络安全赛道，两大业务发展空间广阔。工信部发布 2024 年上半年软件业经济运行情况，上半年，我国软件业务收入 62350 亿元，同比增长 11.5%。

1、智慧政务-数字政府领域国家全面政策引领，行业呈良好发展态势

2024 年 1 月，国务院印发《关于进一步优化政务服务提升行政效能推动“高效办成一件事”的指导意见》（国发〔2024〕3 号）（以下简称《指导意见》），指出全面贯彻落实党的二十大精神，坚持问题导向和目标导向相结合，从企业和群众视角出发，把“高效办成一件事”作为优化政务服务、提升行政效能的重要抓手，加强整体设计，推动模式创新，注重改革引领和数字赋能双轮驱动，统筹发展和安全，推动线上线下融合发展，实现办事方式多元化、办事流程最优化、办事材料最简化、办事成本最小化，最大限度利企便民，激发经济社会发展内生动力。并提出 2024 年推动线上线下政务服务能力整体提升，到 2027 年基本形成泛在可及、智慧便捷、公平普惠的高效政务服务体系，实现企业和个人两个全生命周期重要阶段“高效办成一件事”重点事项落地见效。

2024 年 4 月，国家发展改革委办公厅、国家数据局综合司印发了《数字经济 2024 年工作要点》，明确指出不断提升公共服务水平，提高“互联网+政务服务”效能，提升养老、教育、医疗、社保等社会服务数字化智能化水平，推动城乡数字化融合，打造智慧数字生活。2024 年 5 月，国家数据局正式发布了《数字中国建设 2024 年工作要点清单》，围绕高质量构建数字化发展基础、数字赋能引领经济社会高质量发展、强化数字中国关键能力支撑作用、营造数字化发展良好氛围环境等四个方面部署重点任务。“人工智能+”首次被写进政府工作报告，意味着国家将加强顶层设计，加快形成以人工智能为引擎的新质生产力。

在数据运营服务方面，推进基于数据要素的社会运营服务越来越成为大势所趋。2024 年 2 月 7 日，为贯彻落实中共中央、国务院《数字中国建设整体布局规划》工作部署，摸清数据资源底数，为相关政策制定、试点示范等工作提供数据支持，加快数据资源开发利用，更好发挥数据要素价值，标志着我国数据要素市场建设进入“顶层设计”与“实践探索”协同推进的高质量发展阶段。国家数据局发布实施《“数据要素×”三年行动计划(2024—2026 年)》，明确以场景为牵引，挖掘和释放数据要素典型应用场景，推动数据要素供给和流通使用，提高资源配置效率，创造新产业、新模式，培育发展新动能。

2、网络安全领域：《中国网络安全产业分析报告（2023 年）》指出，网络安全市场 2023-2025 年每年增长率预计 10%，2025 年达到 800 亿元。咨询类、合规类和运营类安全服务有望成为网络安全行业重要增长引擎。泛信创领域及密码评测领域将会高速增长：我国信创产业自 2020 年 7 月，自主

可控指数达峰之后，信创产业迎来漫长的波动阶段。根据光明网报告资料显示，2022年信创产业规模达9220.2亿元，近五年复合增长率为35.7%，预计2025年突破2万亿元。随着国家提出“2+8+N”信创体系，信创由党政体系延伸至金融、电信、电力、石油、交通、教育、医疗、航空航天等八大关键行业，逐步进行政策推进和试点，并且把信创产品全面应用到市场。自2023年7月1日起实施的《商用密码管理条例》后，新应用（主动）+密评密改（合规）+信创三重需求共振。根据财联社数据显示，至2027年商用密码行业的市场有望超过2000亿元，年复合增长率达27.35%，市场空间广阔。

（三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2012年公司首次被认定为高新技术企业。最近一次在2021年9月28日被认定为“高新技术企业”，有效期三年。

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	123,230,056.25	113,494,432.67	8.58%
毛利率%	31.25%	41.22%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-19,688,161.67	-16,108,699.48	-22.22%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-19,790,666.52	-16,322,949.27	-21.24%
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）	-5.47%	-5.23%	-
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）	-5.50%	-5.30%	-
基本每股收益	-0.30	-0.26	-15.25%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	498,598,659.11	550,773,408.82	-9.47%
负债总计	148,668,880.72	181,155,468.76	-17.93%
归属于挂牌公司股东的净资产	349,929,778.39	369,617,940.06	-5.33%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.33	5.63	-5.40%
资产负债率%（母公司）	33.71%	35.86%	-

资产负债率%（合并）	29.82%	32.89%	-
流动比率	3.52	3.07	-
利息保障倍数	-210.89	11.73	-
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	-37,556,493.05	-96,412,288.20	61.05%
应收账款周转率	0.55	0.54	-
存货周转率	0.99	0.80	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.47%	-1.17%	-
营业收入增长率%	8.58%	68.78%	-
净利润增长率%	-22.22%	35.59%	-

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	132,178,137.92	26.51%	184,320,814.47	33.47%	-28.29%
应收票据	3,002,462.53	0.60%	2,574,462.53	0.47%	16.62%
应收账款	205,438,680.11	41.20%	242,455,062.63	44.02%	-15.27%
预付款项	4,160,330.86	0.83%	6,213,644.97	1.13%	-33.05%
其他应收款	9,232,172.40	1.85%	9,929,075.77	1.80%	-7.02%
存货	99,776,101.50	20.01%	71,777,789.16	13.03%	39.01%
合同资产	3,063,635.41	0.61%	3,680,857.31	0.67%	-16.77%
持有待售资产	5,426,400.00	1.09%			100%
其他流动资产	201,473.66	0.04%	1,853,643.08	0.34%	-89.13%
固定资产	4,091,954.28	0.82%	4,579,522.60	0.83%	-10.65%
使用权资产	10,048,404.81	2.02%	2,862,212.26	0.52%	251.07%
无形资产	343,968.56	0.07%	5,896,871.60	1.07%	-94.17%
长期待摊费用	160,000.00	0.03%	51,938.43	0.01%	208.06%
递延所得税资产	19,188,052.71	3.85%	11,920,405.76	2.16%	60.97%
其他非流动资产	2,286,884.36	0.46%	2,657,108.25	0.48%	-13.93%
应付票据	15,340,272.80	3.08%	22,712,022.00	4.12%	-32.46%
应付账款	45,676,862.59	9.16%	56,248,057.39	10.21%	-18.79%
合同负债	53,022,183.83	10.63%	61,949,081.94	11.25%	-14.41%
应付职工薪酬	7,856,608.53	1.58%	11,449,718.02	2.08%	-31.38%
应交税费	4,200,612.90	0.84%	13,781,158.06	2.50%	-69.52%
其他应付款	1,338,825.37	0.27%	1,632,628.07	0.30%	-18.00%
一年内到期的非流动负债	3,781,468.06	0.76%	2,135,377.53	0.39%	77.09%

其他流动负债	97,600.27	0.02%	342,890.55	0.06%	-71.54%
未分配利润	124,950,009.97	25.06%	144,638,171.64	26.26%	-13.61%
租赁负债	5,525,345.07	1.11%	406,126.70	0.07%	1,260.50%
递延所得税负债	1,939,101.30	0.39%	608,408.50	0.11%	218.72%
递延收益	9,890,000.00	1.98%	9,890,000.00	1.80%	0.00%
资本公积	134,019,124.85	26.88%	134,019,124.85	24.33%	0.00%

项目重大变动原因

- 1.预付账款下降 33.05%：主要是 IPO 暂停，发行费 162 万转回所致；
- 2.存货增加 39.01%：系在建项目库存增加所致；
- 3.持有待售资产增加 100%：系解除 2019 年《国有建设用地使用权出让合同》所致；
- 4.其他流动资产减少 89.13%：本期取得上期未收回的进项发票，导致其他流动资产待取得发票的进项税额减少。
- 5.使用权资产增加 251.07%：系办公楼续租初始确认的使用权资产增加所致；
- 6.无形资产下降 94.17%：系解除 2019 年《国有建设用地使用权出让合同》所致；
- 7.长期待摊费用增加 208.06%：系报告期新增办公楼装修改造事项所致；
- 8.递延所得税资产增加 60.97%：系报告期因亏损计提递延所得税资产所致；
- 9.应付票据下降 32.46%：系汇票到期支付所致；
- 10.应付职工薪酬下降 31.38%：系支付奖金所致；
- 11.应交税费下降 69.52%：系支付 2023 年末计提税金 1110 万元所致；
- 12.一年内到期的非流动负债增加 77.09%：系办公楼续租，一年内到期的租赁付款额增加所致；
- 13.其他流动负债下降 71.54%：待转销项税额较期初下降所致。
- 14.租赁负债增加 1260.50%：系办公楼续租初始确认的租赁负债增加所致；
- 15.递延所得税负债增加 218.72%：系办公楼续租初始确认的租赁负债增加，导致应纳税暂时性差异增加；

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	123,230,056.25	-	113,494,432.67	-	8.58%
营业成本	84,717,392.10	68.75%	66,713,036.33	58.78%	26.99%
毛利率	31.25%	-	41.22%	-	-
税金及附加	474,974.58	0.39%	295,058.30	0.26%	60.98%
销售费用	18,282,376.91	14.84%	21,888,043.53	19.29%	-16.47%
管理费用	25,809,311.83	20.94%	22,026,711.31	19.41%	17.17%
研发费用	20,668,644.95	16.77%	21,131,638.79	18.62%	-2.19%
财务费用	-808,710.34	-0.66%	105,259.32	0.09%	-868.30%
信用减值损失	-295,784.41	-0.24%	-1,671,627.94	-1.47%	-82.31%
资产减值损失	-448,906.03	-0.36%	-25,512.02	-0.02%	1,659.59%
资产处置收益	15,007.34	0.01%	-57,726.72	-0.05%	126.00%

其他收益	1,106,041.14	0.90%	876,989.44	0.77%	26.12%
营业利润	-25,537,575.74	-20.72%	-19,543,192.15	-17.22%	-30.67%
营业外收入	1,598.55	0.00%	6,522.66	0.01%	-75.49%
营业外支出	32,000.01	0.03%	3,474.34	0.00%	821.04%
利润总额	-25,567,977.20	-20.75%	-19,540,143.83	-17.22%	-30.85%
所得税费用	-5,879,815.53	-4.77%	-3,431,444.35	-3.02%	-71.35%
净利润	-19,688,161.67	-15.98%	-16,108,699.48	-14.19%	-22.22%

项目重大变动原因

- 1.税金及附加增加 60.98%：系本期营业收入较上期增长，同时缴纳增值税额增多，导致税金及附加、水利建设基金、城市维护建设税及附加增加所致。
- 2.财务费用下降 868.30%：系利息收入较上年增加 61 万，利息支出较上年减少 30 万所致；
- 3.信用减值损失下降 82.31%：系本期坏账计提金额减少所致；
- 4.资产减值损失增加 1659.59%：系本期计提存货跌价 45 万所致；
- 5.资产处置收益增长 126.00%：由处置固定资产产生，系 2023 上半年年处置资产亏损出售，2024 年上半年处置资产溢价售出；
- 6.营业利润下降 30.67%：系营业收入较上年同期增长 8.58%，营业成本较上年同期增长 26.99%，收入增长率小于成本增长率所致；
- 7.营业外收入下降 75.49%：本期车辆保险返利减少所致；
- 8.营业外支出增加 821.04%：系债权免除所致；
- 9.利润总额下降 30.85%：系营业收入较上年同期增长 8.58%，营业成本较上年同期增长 26.99%，收入增长率小于成本增长率所致；
- 10.所得税费用下降 71.35%：本期亏损所致；
- 11.净利润下降 22.22%（亏损幅度增大）：系营业收入较上年同期增长 8.58%，营业成本较上年同期增长 26.99%，收入增长率小于成本增长率，所得税费用较上年同期下降 71.35%所致；

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	123,230,056.25	113,494,432.67	8.58%
其他业务收入		-	
主营业务成本	84,717,392.10	66,713,036.33	26.99%
其他业务成本		-	

按产品分类分析

适用 不适用

按区域分类分析

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期	营业成本比上年同期	毛利率比上年同期增减

				增减%	增减%	
吉林省内	77,153,970.22	51,664,457.55	33.04%	-0.36%	19.30%	-26.16%
吉林省外	46,076,086.03	33,052,934.55	28.26%	21.74%	36.78%	-16.05%

收入构成变动的原因

无

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-37,556,493.05	-96,412,288.20	61.05%
投资活动产生的现金流量净额	-46,372.93	-83,817.00	44.67%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,813,887.74	44,991,576.28	-106.25%

现金流量分析

- 1.经营活动产生的现金流量净额增加 61.05%：系本期销售商品提供劳务收到的现金较上年同期增加 48.30%，收到的税费返还较上年同期增加 42.80%，购买商品接受劳务支付的现金较上年同期减少 14.90%所致；
- 2.投资活动产生的现金流量净额增加 44.67%：系本期购置固定资产较上年同期减少所致；
- 3.筹资活动产生的现金流量净额下降 106.25%：系上年同期股票定向发行收到现金 8,272 万元，本期无此事项所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京嘉诚瑞杰信息技术有限公司	控股子公司	软件研发、信息系统集成及一体化解决方案、网络安全服务、运维服务	20,000,000.00	81,176,728.54	23,755,101.01	15,175,408.37	-605,079.67
华易信息技术有限公司	控股子公司	软件研发、信息系统集成及一体化解决方案、网络安全服务、运维服务	50,000,000.00	30,256,528.90	30,235,420.29	2,320.15	-100,728.70

北京众信通安全技术有限公司	控股子公司	网络与信息安全、信息技术服务、信息系统集成服务	10,000,000.00	5,303,405.45	4,121,464.80	65,676.84	-434,452.53
上海嘉诚瑞杰数字技术有限公司	控股子公司	技术服务、技术开发、信息技术咨询服务、互联网安全服务	5,000,000.00	5,308,649.62	-788,854.46	-	-2,410,124.55

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
季节性波动风险	<p>公司的主要客户为政府机关、事业单位，这类客户通常有严格的预算管理制度，其立项、审批、招标的流程通常安排在上半年，而项目的建设和验收大多集中在下半年，导致公司每年下半年的收入普遍高于上半年，公司收入存在较大季节性波动风险。</p> <p>应对措施：秉持客户第一的理念，持续发挥自身技术优势，提高产品及服务创新能力，完善客户结构，增加非政府机关事业单位客户占比，平滑营业收入季节性波动风险。</p>
资质续期风险	<p>公司具备业务经营所需的各项资质许可，但由于相关资质的认定机构及认定政策可能发生更改，或公司生产经营发生重大调整，可能存在无法到期换证或续期的风险，进而可能会导致公司无法承接相应业务，将会对公司未来发展和经营带来不</p>

	<p>利影响。</p> <p>应对措施：加强公司内部控制及资质管理水平，定期对资质续期条件或要求进行学习更新并自检对照，及时处理影响资质续期的问题。</p>
税收优惠变动风险	<p>未来公司不再符合高新技术企业或软件企业的认定条件或国家相关税收政策发生变化，致使公司无法满足相关法律法规规定的税收条件，或公司不能再享受国家的优惠政策，则将导致公司税负上升，对公司业绩产生一定不利影响。</p> <p>应对措施：紧跟国家及地区产业政策，把握税收优惠条件，继续加大研发投入，打造公司核心竞争力及护城河，一方面争取获得更多的税收优惠，另一方面提升公司安全边际，降低对税收优惠的依赖。</p>
应收账款风险	<p>公司应收账款金额较大，随着经营规模的持续扩大，公司应收账款余额将进一步增加。公司的主要客户为政府机关、事业单位，资金实力强、信誉较好，但如果未来公司欠款客户的资信状况发生变化，导致付款延迟，公司将面临应收款项不能及时回收的风险，对公司现金流和生产经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：对客户信用进行科学管理，制订合理的信用政策，提升企业信用风险管理水平，落实内部催收款项的激励与约束机制，加大应收账款的催收力度。</p>
研发技术人员流失的风险	<p>高素质的人才是公司的核心资源，随着行业竞争的日趋激烈，企业对人才的竞争不断加剧，如果公司未来不能对核心研发人员进行有效的激励，且不能根据环境变化而不断完善人才培养机制，则可能导致研发技术人员发生流失或无法吸引优秀研发技术人才，这将对公司的技术创新、新产品开发、生产经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：实施积极人才战略，组织多渠道、多平台、多维度人才培养与引进，为人才提供多元化激励方式，提供有利于员工个人发展和软件业务成长的企业文化。</p>
管理风险	<p>随着公司业务不断扩展，经营规模扩大，公司的组织结构和管理体系将日趋复杂，这要求公司在统筹规划、内部管理、技术研发、商务支持等各方面实现较高的管理水平。因此，如果公司管理层不能随公司发展节奏及时建立与业务扩展进程相适应的运作机制并有效运行，将可能影响公司的经营效率及业绩水平，限制公司的业务扩张和长远发展。</p> <p>应对措施：发挥公司发展战略引领及凝聚作用,持续优化组织架构，加大公司信息化投入，有序推动公司董事会、管理层的培训学习，提升公司管理能力。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二. (二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	32,567,260.27	9.31%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计	32,567,260.27	9.31%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

□适用 √不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

无

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年6月2日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年6月2日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年6月2日		挂牌	关联交易承诺	承诺规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年6月2日		挂牌	资金占用承诺	承诺不占用挂牌公司资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年11月26日	2022年12月31日	发行	业绩补偿承诺	业绩补偿	正在履行中
其他股东	2020年11月26日	2022年12月31日	发行	业绩补偿承诺	业绩补偿	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年11月26日	2022年12月31日	发行	回购承诺	未达到业绩承诺时回购	正在履行中
其他股东	2020年11月26日	2022年12月31日	发行	回购承诺	未达到业绩承诺时回购	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年1月20日		办理涉密资质	股份增持承诺	承诺在挂牌公司直接持有涉密信息系统集成资质期间不减持股票	正在履行中
其他股东（张广民除外）	2022年2月18日		办理涉密资质	股份增持承诺	承诺在挂牌公司直接持有涉密信息系统集成资质期间不减持股票	正在履行中
其他股东（张广民）	2022年2月18日		办理涉密资质	股份增持承诺	承诺在挂牌公司直接持有涉密信息系统集成资质期间不	未履行

					减持股票	
其他股东 (张广民)	2022年2月18日		办理涉密资质	股份增减持承诺	承诺在挂牌公司直接持有涉密信息系统集成资质期间不减持股票	变更或豁免
董监高	2022年1月20日		办理涉密资质	股份增减持承诺	承诺在挂牌公司直接持有涉密信息系统集成资质期间不减持股票	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年1月10日	2025年12月31日	发行	回购承诺	未达到业绩承诺时回购	未履行
其他股东	2023年1月10日	2025年12月31日	发行	回购承诺	未达到业绩承诺时回购	未履行
实际控制人或控股股东	2023年1月10日	2025年12月31日	发行	业绩补偿承诺	业绩补偿	未履行
其他股东	2023年1月10日	2025年12月31日	发行	业绩补偿承诺	业绩补偿	未履行
实际控制人或控股股东	2023年7月17日	2025年12月31日	发行	业绩补偿承诺	业绩补偿	未履行
其他股东	2023年7月17日	2025年12月31日	发行	回购承诺	未达到业绩承诺时回购)	
其他股东	2023年7月17日	2025年12月31日	发行	业绩补偿承诺	业绩补偿	未履行
实际控制人或控股股东	2023年7月17日	2025年12月31日	发行	回购承诺	未达到业绩承诺时回购)	

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、公司控股股东、实际控制人庞景秋、洪梅，及其他股东与吉林东证鸿志投资中心（有限合伙）、长春新投生物产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）、吉林省风云一号、长春市新投辰兴、吉林省吉晟汽车产业投资合伙企业（有限合伙）、长春市股权投资基金管理有限公司、吉林中科科技成果转化创业投资合伙企业（有限合伙）、吉林省风云一号投资合伙企业（有限合伙）于2023年1月签署的《<增资扩股协议>之补充协议（二）》，于2023年7月与长春市新投辰星投资中心（有限合伙）签订的《关于长春市新投辰星投资中心（有限合伙）受让长春嘉诚信息技术股份有限公司股份之补充协议》中重要承诺：公司2022年至2023年两年经审计平均净利润不低于5000万元。若公司未达到该业绩承诺，即负有现金补偿义务。公司2022及2023年两年经审计平均净利润为1521.5万元，至本报告期末止，已触发现金补偿义务，相关现金补偿方案正在沟通中。

2、股东张广民于2022年12月2日减持100股，2022年12月5日减持100股，2022年12月6日减持100股，2023年1月11日减持100股，合计共减持400股。

3、根据吉林省长春净月高新技术产业开发区人民法院民事调解书（2024）吉 0194 民初 2713 号，股东张广民持有的股份需按调解书进行财产分割，导致原承诺无法全部履行，原承诺具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息平台（www.neeq.com.cn）披露的《长春嘉诚信息技术股份有限公司关于新增承诺事项情形的公告》（公告编号：2022-004），股东张广民申请变更原承诺股数 1,116,920 股为新持股数量 502,614 股，公司于 2024 年 8 月 16 日召开的第三届董事会第十九次会议审议通过了《关于审议股东张广民承诺事项变更的议案》，表决结果为 6 票赞成、0 票反对、0 票弃权，该议案尚需提交公司股东大会审议，变更具体内容详见全国中小企业股份转让系统指定信息平台（www.neeq.com.cn）披露的《长春嘉诚信息技术股份有限公司关于承诺事项履行进展暨变更承诺的公告》（公告编号：2024-022）

（四） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	保证金	7,975,382.45	1.60%	保函、银承 保证金
总计	-	-	7,975,382.45	1.60%	-

资产权利受限事项对公司的影响

因公司业务开展需要，部分签约项目需由银行提供保证金,符合惯例，也与公司经营模式匹配，无重大风险或不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	24,879,312	37.86%	0	24,879,312	37.86%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,651,502	8.60%	0	5,651,502	8.60%	
	董事、监事、高管	932,496	1.42%	0	932,496	1.42%	
	核心员工	295,000	0.45%	0	295,000	0.45%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	40,826,086	62.14%	0	40,826,086	62.14%	
	其中：控股股东、实际控制人	32,797,440	49.92%	0	32,797,440	49.92%	
	董事、监事、高管	3,366,980	5.12%	0	3,366,980	5.12%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		65,705,398	-	0	65,705,398	-	
普通股股东人数							33

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持 有的质 押股份 数量	期末持 有的司 法冻结 股份数 量
1	庞景秋	32,040,785	0	32,040,785	48.7643%	27,330,790	4,709,995	0	0
2	洪梅	6,408,157	0	6,408,157	9.7529%	5,466,650	941,507	0	0
3	陈邦一	4,929,552	0	4,929,552	7.5025%	4,204,737	724,815	0	0
4	东证鸿志	3,516,336	0	3,516,336	5.3517%	0	3,516,336	0	0
5	齐井春	3,450,545	0	3,450,545	5.2515%	2,942,822	507,723	0	0
6	华易瑞杰	2,530,400	0	2,530,400	3.8511%	0	2,530,400	0	0
7	华易瑞信	2,267,502	0	2,267,502	3.4510%	0	2,267,502	0	0
8	海通吉林	2,162,441	0	2,162,441	3.2911%	0	2,162,441	0	0

9	吉林吉晟	1,241,379	0	1,241,379	1.8893%	0	1,241,379	0	0
10	无锡兆泽	1,188,805	0	1,188,805	1.8093%	0	1,188,805	0	0
合计		59,735,902	-	59,735,902	90.9148%	39,944,999	19,790,903	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

庞景秋与洪梅为夫妻关系，为公司的实际控制人。张广民为长春华易瑞杰投资中心、长春华易瑞信投资中心普通合伙人、执行事务合伙人。除前述情况外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
庞景秋	董事长	男	1969年7月	2021年9月18日	2024年9月14日	32,040,785	0	32,040,785	48.7643%
洪梅	董事	女	1970年1月	2021年9月15日	2024年9月14日	6,408,157	0	6,408,157	9.7529%
齐井春	董事、总经理	男	1976年4月	2021年9月15日	2024年9月14日	3,450,545	0	3,450,545	5.2515%
李绍俊	董事	男	1978年10月	2023年1月29日	2024年9月14日	200,000	0	200,000	0.3044%
常鹏翱	独立董事	男	1974年8月	2021年9月15日	2024年9月14日	0	0	0	0%
张洪岩	独立董事	男	1965年5月	2021年9月15日	2024年9月14日	0	0	0	0%
王坤	监事会主席	女	1981年4月	2022年4月1日	2024年9月14日	0	0	0	0%
王维一	监事	女	1989年2月	2022年3月29日	2024年9月14日	0	0	0	0%
张晓钟	监事	男	1986年8月	2022年3月29日	2024年1月3日	0	0	0	0%
梁悌尹	监事	女	1987年6月	2024年5月17日	2024年9月14日	0	0	0	0%
李绍俊	副总经理	男	1978年10月	2021年9月18日	2024年9月	200,000	0	200,000	0.3044%

				日	14日				
崔放	副总经理	男	1976年4月	2021年9月18日	2024年9月14日	0	0	0	0%
李忆平	副总经理	男	1981年8月	2021年9月18日	2024年9月14日	283,387	0	283,387	0.4313%
刘惠	财务总监、董事会秘书	女	1976年4月	2021年9月18日	2024年9月14日	365,544	0	365,544	0.5563%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长庞景秋、董事洪梅、董事齐井春、董事李绍俊、副总经理李忆平、财务总监兼董事会秘书刘惠为公司股东，公司董事长庞景秋、副总经理崔放、副总经理李忆平为公司股东长春华易瑞杰投资中心有限合伙人，公司董事长庞景秋为公司股东长春华易瑞信投资中心有限合伙人。

(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
张晓钟	监事	离任	无	离职
梁悌尹	无	新任	监事	规范运作需要

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

梁悌尹，女，1987年6月生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于吉林大学，研究生学历。2012年4月至2016年2月，任亚泰集团长春建材有限公司营销部营销策划；2017年6月至2017年7月，任龙翔集团吉林翔瑞投资有限公司投资部投资专员；2017年8月至2018年6月，任龙翔集团吉林翰文教育集团有限公司投资部投资专员，2019年3月至今，任长春嘉诚信息技术股份有限公司网络安全事业部总经理助理。

(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	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	19	1	3	17
管理人员	38	13	7	44
财务人员	13	3	2	14
技术人员	700	107	106	701
销售人员	58	2	19	41
员工总计	828	126	137	817

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	13	0	1	12

核心员工的变动情况

报告期内，核心员工苏乐平离职。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	132,178,137.92	184,320,814.47
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	3,002,462.53	2,574,462.53
应收账款	六、3	205,438,680.11	242,455,062.63
应收款项融资			
预付款项	六、5	4,160,330.86	6,213,644.97
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	9,232,172.40	9,929,075.77
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产			
存货	六、7	99,776,101.50	71,777,789.16
其中：数据资源			
合同资产	六、4	3,063,635.41	3,680,857.31
持有待售资产	六、8	5,426,400.00	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、9	201,473.66	1,853,643.08
流动资产合计		462,479,394.39	522,805,349.92
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	六、10	4,091,954.28	4,579,522.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	10,048,404.81	2,862,212.26
无形资产	六、12	343,968.56	5,896,871.60
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、13	160,000.00	51,938.43
递延所得税资产	六、14	19,188,052.71	11,920,405.76
其他非流动资产	六、15	2,286,884.36	2,657,108.25
非流动资产合计		36,119,264.72	27,968,058.90
资产总计		498,598,659.11	550,773,408.82
流动负债：			
短期借款	六、17		
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、18	15,340,272.80	22,712,022.00
应付账款	六、19	45,676,862.59	56,248,057.39
预收款项			
合同负债	六、20	53,022,183.83	61,949,081.94
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、21	7,856,608.53	11,449,718.02
应交税费	六、22	4,200,612.90	13,781,158.06
其他应付款	六、23	1,338,825.37	1,632,628.07
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、24	3,781,468.06	2,135,377.53
其他流动负债	六、25	97,600.27	342,890.55
流动负债合计		131,314,434.35	170,250,933.56
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、26	5,525,345.07	406,126.70
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、27	9,890,000.00	9,890,000.00
递延所得税负债		1,939,101.30	608,408.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,354,446.37	10,904,535.20
负债合计		148,668,880.72	181,155,468.76
所有者权益：			
股本	六、28	65,705,398.00	65,705,398.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、29	134,019,124.85	134,019,124.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、30	25,255,245.57	25,255,245.57
一般风险准备			
未分配利润	六、31	124,950,009.97	144,638,171.64
归属于母公司所有者权益合计		349,929,778.39	369,617,940.06
少数股东权益			
所有者权益合计		349,929,778.39	369,617,940.06
负债和所有者权益合计		498,598,659.11	550,773,408.82

法定代表人：庞景秋

主管会计工作负责人：刘惠

会计机构负责人：陈迪

（二） 母公司资产负债表

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		124,502,521.66	171,217,974.34
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,002,462.53	2,574,462.53
应收账款	十七、1	200,685,323.50	236,821,506.43
应收款项融资			
预付款项		4,142,788.83	6,185,681.33

其他应收款	十七、2	16,854,047.31	11,481,419.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		88,238,594.60	62,250,531.07
其中：数据资源			
合同资产		3,063,635.41	3,010,429.81
持有待售资产		5,426,400.00	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		147,046.06	312,880.17
流动资产合计		446,062,819.90	493,854,885.21
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	58,903,812.19	57,823,812.19
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		3,322,938.28	4,211,554.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,664,654.35	1,018,183.20
无形资产		340,236.98	5,892,653.30
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		150,000.00	
递延所得税资产		11,859,229.85	7,263,785.19
其他非流动资产		2,286,884.36	2,506,133.25
非流动资产合计		83,527,756.01	78,716,121.63
资产总计		529,590,575.91	572,571,006.84
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		15,340,272.80	22,712,022.00
应付账款		60,877,517.64	53,836,922.93
预收款项			
合同负债		47,019,535.71	56,831,988.59
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		6,140,651.60	8,737,415.47
应交税费		2,979,741.16	10,887,709.39
其他应付款		29,229,292.67	41,183,418.31
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		1,311,440.63	973,347.89
其他流动负债		97,600.27	20,766.66
流动负债合计		162,996,052.48	195,183,591.24
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		4,619,263.57	121,350.19
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		9,890,000.00	9,890,000.00
递延所得税负债		999,698.15	152,727.48
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,508,961.72	10,164,077.67
负债合计		178,505,014.20	205,347,668.91
所有者权益：			
股本		65,705,398.00	65,705,398.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		132,642,937.04	132,642,937.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		25,255,245.57	25,255,245.57
一般风险准备			
未分配利润		127,481,981.10	143,619,757.32
所有者权益合计		351,085,561.71	367,223,337.93
负债和所有者权益合计		529,590,575.91	572,571,006.84

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		123,230,056.25	113,494,432.67
其中：营业收入	六、32	123,230,056.25	113,494,432.67
利息收入			-
已赚保费			-
手续费及佣金收入			-
二、营业总成本		149,143,990.03	132,159,747.58
其中：营业成本	六、32	84,717,392.10	66,713,036.33
利息支出			-
手续费及佣金支出			-
退保金			-
赔付支出净额			-
提取保险责任准备金净额			-
保单红利支出			-
分保费用			-
税金及附加	六、33	474,974.58	295,058.30
销售费用	六、34	18,282,376.91	21,888,043.53
管理费用	六、35	25,809,311.83	22,026,711.31
研发费用	六、36	20,668,644.95	21,131,638.79
财务费用	六、37	-808,710.34	105,259.32
其中：利息费用		120,664.26	416,558.66
利息收入		948,545.97	334,701.51
加：其他收益	六、38	1,106,041.14	876,989.44
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39		-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			-
汇兑收益（损失以“-”号填列）			-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-295,784.41	-1,671,627.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-448,906.03	-25,512.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	15,007.34	-57,726.72
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-25,537,575.74	-19,543,192.15
加：营业外收入	六、43	1,598.55	6,522.66
减：营业外支出	六、44	32,000.01	3,474.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-25,567,977.20	-19,540,143.83
减：所得税费用	六、45	-5,879,815.53	-3,431,444.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,688,161.67	-16,108,699.48

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）		-19,688,161.67	-16,108,699.48
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		-19,688,161.67	-16,108,699.48
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		-19,688,161.67	-16,108,699.48
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-19,688,161.67	-16,108,699.48
（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）		-0.30	-0.26
（二）稀释每股收益（元/股）			-

法定代表人：庞景秋

主管会计工作负责人：刘惠

会计机构负责人：陈迪

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十七、4	123,052,012.33	111,210,430.27
减：营业成本	十七、4	84,522,638.08	65,040,414.77
税金及附加		378,036.52	268,836.49

销售费用		27,764,570.50	25,451,517.99
管理费用		19,654,812.77	14,355,092.35
研发费用		11,773,780.24	13,788,744.36
财务费用		-880,854.04	34,954.48
其中：利息费用		45,444.79	323,565.47
利息收入		939,672.69	304,617.88
加：其他收益		1,051,874.55	840,418.31
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5		-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			-
汇兑收益（损失以“-”号填列）			-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-240,062.99	-1,497,962.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-457,203.03	-18,662.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）		7,653.09	-57,726.72
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-19,798,710.12	-8,463,062.89
加：营业外收入		1,598.54	6,427.41
减：营业外支出		32,000.01	3,474.29
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-19,829,111.59	-8,460,109.77
减：所得税费用		-3,691,335.37	-3,389,722.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,137,776.22	-5,070,387.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,137,776.22	-5,070,387.55
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-
五、其他综合收益的税后净额			-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-
1.重新计量设定受益计划变动额			-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			-
3.其他权益工具投资公允价值变动			-
4.企业自身信用风险公允价值变动			-
5.其他			-
（二）将重分类进损益的其他综合收益			-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			-
2.其他债权投资公允价值变动			-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			-
4.其他债权投资信用减值准备			-
5.现金流量套期储备			-
6.外币财务报表折算差额			-

7.其他			-
六、综合收益总额		-16,137,776.22	-5,070,387.55
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			-
（二）稀释每股收益（元/股）			-

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		160,625,792.43	108,311,836.16
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		970,046.02	679,317.30
收到其他与经营活动有关的现金	六、46	7,625,088.60	10,272,361.48
经营活动现金流入小计		169,220,927.05	119,263,514.94
购买商品、接受劳务支付的现金		95,250,057.05	111,920,973.80
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		69,298,383.65	68,097,775.54
支付的各项税费		12,030,607.64	9,683,661.15
支付其他与经营活动有关的现金	六、46	30,198,371.76	25,973,392.65
经营活动现金流出小计		206,777,420.10	215,675,803.14
经营活动产生的现金流量净额		-37,556,493.05	-96,412,288.20
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		35,000.00	180,000.00
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		35,000.00	180,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		81,372.93	263,817.00
投资支付的现金			-
质押贷款净增加额			-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流出小计		81,372.93	263,817.00
投资活动产生的现金流量净额		-46,372.93	-83,817.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			82,728,242.00
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	六、46		-
筹资活动现金流入小计			82,728,242.00
偿还债务支付的现金			19,201,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			326,489.84
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			-
支付其他与筹资活动有关的现金	六、46	2,813,887.74	18,208,675.88
筹资活动现金流出小计		2,813,887.74	37,736,665.72
筹资活动产生的现金流量净额		-2,813,887.74	44,991,576.28
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		-40,416,753.72	-51,504,528.92
加：期初现金及现金等价物余额		164,619,509.19	139,751,400.92
六、期末现金及现金等价物余额		124,202,755.47	88,246,872.00

法定代表人：庞景秋

主管会计工作负责人：刘惠

会计机构负责人：陈迪

(六) 母公司现金流量表

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		158,572,077.66	104,730,080.56
收到的税费返还		970,046.02	630,650.87
收到其他与经营活动有关的现金		11,036,112.80	34,088,791.88
经营活动现金流入小计		170,578,236.48	139,449,523.31

购买商品、接受劳务支付的现金		94,327,023.14	107,632,404.55
支付给职工以及为职工支付的现金		49,206,217.06	43,307,306.86
支付的各项税费		9,563,507.74	7,691,317.44
支付其他与经营活动有关的现金		49,607,502.60	46,830,897.41
经营活动现金流出小计		202,704,250.54	205,461,926.26
经营活动产生的现金流量净额		-32,126,014.06	-66,012,402.95
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		35,000.00	180,000.00
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		35,000.00	180,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		81,372.93	263,817.00
投资支付的现金		1,080,000.00	2,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流出小计		1,161,372.93	2,763,817.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,126,372.93	-2,583,817.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			82,728,242.00
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			82,728,242.00
偿还债务支付的现金			19,201,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			326,489.84
支付其他与筹资活动有关的现金		1,737,142.86	16,800,000.00
筹资活动现金流出小计		1,737,142.86	36,327,989.84
筹资活动产生的现金流量净额		-1,737,142.86	46,400,252.16
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		-34,989,529.85	-22,195,967.79
加：期初现金及现金等价物余额		151,516,669.06	104,455,038.06
六、期末现金及现金等价物余额		116,527,139.21	82,259,070.27

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	详见附注事项索引说明 1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	详见附注事项索引说明 2
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

<p>1、2023 年 10 月 25 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号,以下简称解释 17 号),自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。</p> <p>2、公司经营存在季节性特征:主要客户为政府机关、事业单位,这类客户通常有严格的预算管理制度,其立项、审批、招标的流程通常安排在上半年,而项目的建设和验收大多集中在下半年,导致公司每年下半年的收入普遍高于上半年,公司收入存在较大季节性波动风险。</p>

(二) 财务报表项目附注

一、 公司基本情况

1、 注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

公司名称: 长春嘉诚信息技术股份有限公司

公司注册资本: 65,705,398.00 元

公司组织形式: 股份有限公司

统一社会信用代码: 91220101726254931P

公司法定代表人: 庞景秋

公司住所: 吉林省长春市高新技术开发区越达路 1188 号 1 号楼

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

公司所属行业：软件和信息技术服务业。

公司主营业务：一般项目：信息系统运行维护服务；软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；光电子器件销售；电子元器件与机电组件设备制造；信息系统集成服务；办公设备销售；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；互联网设备销售；互联网安全服务；数据处理服务；数字内容制作服务（不含出版发行）；五金产品零售；建筑材料销售；仪器仪表销售；信息技术咨询服务；安防设备销售；机械设备租赁。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：建设工程施工。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

3、母公司以及本公司最终母公司的名称。

截至 2024 年 6 月 30 日止，公司实际控制人为庞景秋、洪梅。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本公司财务报表业经公司第三届董事会第十九次会议于 2024 年 8 月 16 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
本期坏账准备收回或转回金额重要的应收账款	附注六、3“应收账款”	本公司将单项计提金额超过100万的应收账款认定为重要应收账款。

5、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（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”），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）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

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。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回

报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司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。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、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”（详见本附注四、14“长期股权投资”（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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，

本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；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，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指本公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

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

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

④ 本公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

⑤ 本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

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。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。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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：

1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。本公司对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。其中：

<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

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

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照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；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

4) 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 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
合同资产——质保金组合	质保金	质保金尚未满足收款条件，属于未逾期的债权；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，编制应收款项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> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	合同资产预期信用损失率
6 个月以内（含，下同）	1.00%	1.00%

6 个月-1 年	5.00%	1.00%
1 年-2 年	10.00%	1.00%
2 年-3 年	30.00%	1.00%
3 年-4 年	50.00%	1.00%
4 年-5 年	80.00%	1.00%
5 年以上	100.00%	1.00%

应收账款/其他应收款/合同资产的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项融资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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。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。

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），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。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

〈3〉 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

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控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

④ 核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 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企业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，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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）。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其

利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括在产品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按个别计价法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与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，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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。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。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注“附注四、10、金融工具”。

13、持有待售资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组确认标准

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

（2）会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重大比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

（3）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③ 该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

14、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，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10“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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方[股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）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

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。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
其他	年限平均法	5	5.00	19.00

（3）固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、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四、19“长期资产减值”。

17、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

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

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。
 - ② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的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确定。
- 借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

18、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本公司预计支付有关支出的能力；

- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性。

无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	使用年限判断依据	预计净残值率
土地使用权	50	土地有效期	0.00
软件	5	软件有效期	0.00

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研发支出的归集范围包括材料费、职工薪酬、其他费用等。

② 内部研究开发项目在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：

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

19、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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产

组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、长期待摊费用

长期待摊费用是本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(长期)待摊费用按照(直线法)平均摊销。

21、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

24、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期

损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

25、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

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：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 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；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 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；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业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，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，应考虑下列迹象：

- <1> 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；
- <2> 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；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 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；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 公司收入具体确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。

交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律法规规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

公司收入主要由系统集成及行业解决方案、服务收入、软件销售收入等构成。

① 系统集成及行业解决方案收入

1) 在客户取得相关商品控制权时，确认商品销售收入的实现。

对于由不可单独区分的系统集成和服务保证组成的组合，由于客户能够从每一个组合或每一个组合与其他易于获得的资源一起使用中受益，且这些组合彼此之间可明确区分，故本公司将上述每一个组合分别构成单项履约义务。

由于上述可单独区分的系统集成以及由不可单独区分的系统集成和服务保证的组的控制权均在客户验收时转移至客户，即在取得客户验收单（需要安装调试）或签收单（不需要安装调试）时确认收入。

② 服务收入

- 1) 对于在某一时段内履行的履约义务，企业于资产负债表日按照履约进度确认提供的劳务收入。但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当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。
- 2) 对于在某一时点履行履约义务，在收到验收报告时确认收入。

③ 软件销售收入

- 1) 在客户取得相关商品控制权时，确认商品销售收入的实现；即收到客户验收报告时一次性确认收入实现。

26、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

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（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

27、政府补助

- (1) 政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当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。

与amp;本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与amp;本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

本公司对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与amp;本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与amp;本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

29、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

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

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，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

各类使用权资产的具体折旧方法如下。

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	预计租赁年限	0.00	不适用

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、19“长期资产减值”。

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。

③ 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，将剩余金额计入当期损益。

④ 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。

⑤ 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

(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。

30、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 债务重组

本集团作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、10、金融工具中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本集团作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件（详见本附注四中关于相关资产、负债终止确认条件的相关内容）时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）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，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本集团不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

31、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定

本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税资产	1,461,624.89	
递延所得税负债	1,459,770.65	
年初未分配利润	-72,561.40	
2022 年度利润表项目		
所得税费用	-74,415.64	

② 本公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2023 年 1 月 1 日之前开展的售后租回交易进行追溯调整。

该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

32、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、25、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(7) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(9) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(10) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会将与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本附注十二、公允价值中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	1%、6%、9%、13%、16%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
长春嘉诚信息技术股份有限公司	15%
华易信息技术有限公司	20%
北京嘉诚瑞杰信息技术有限公司	20%
北京众信通安全技术有限公司	20%
上海嘉诚瑞杰数字技术有限公司	20%

2、税收优惠及批文

(1) 根据《企业所得税法》及其《实施条例》，高新技术企业享受 15% 的优惠所得税率，公司于 2015 年 7 月 16 日经过吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省国家税务局、吉林省地方税务局批准，取得高新技术企业证书（证书编号 GF201522000026），有效期三年；公司分别于 2018 年 9 月 14 日及 2021 年 9 月 28 日再次经过吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省国家税务局批准，取得高新技术企业证书（证书编号 GR201822000348、GR202122000038），有效期三年。2023 年执行 15% 企业所得税税率。

(2) 根据《企业所得税法》及其《实施条例》规定，符合条件的技术转让所得免征、减征企业所得税，本公司技术转让所得享受免征企业所得税的优惠。

(3) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》及其《增值税暂行条例实施细则》，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 16%、13% 的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

(4) 根据《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》（财税[2022]年 13 号），2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 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；同时根据《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》（财税[2023]年 6 号），2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 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；据此，2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日华易信息技术有限公司、北京嘉诚瑞杰信息技术有限公司、北京众信通安全技术有限公司、上海嘉诚瑞杰数字技术有限公

司实际所得税税率为 5.00%。

六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目附注）除非特别指出，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“上期期末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日，“上期”指 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	124,202,755.47	164,619,509.19
其他货币资金	7,975,382.45	19,701,305.28
合计	132,178,137.92	184,320,814.47

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	3,002,462.53	2,574,462.53
减：坏账准备		
合计	3,002,462.53	2,574,462.53

(2) 期末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		
合计		

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
0-6 个月（含 6 个月）	52,848,018.77	130,997,938.09
7-12 个月（含 12 个月）	84,137,948.88	38,889,816.96
1 至 2 年	60,474,114.07	56,113,488.88
2 至 3 年	20,868,393.12	29,547,236.23
3 至 4 年	3,267,416.16	5,747,394.65
4 至 5 年	12,626,820.84	10,175,738.72
5 年以上	4,990,190.50	4,291,163.96
减：坏账准备	33,774,222.23	33,307,714.86
合计	205,438,680.11	242,455,062.63

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	3,850,091.57	1.61	3,850,091.57	100.00	0
按组合计提坏账准备	235,362,810.77	98.39	29,924,130.66	12.71	205,438,680.11
其中：账龄组合	235,362,810.77	98.39	29,924,130.66	12.71	205,438,680.11
合计	239,212,902.34	100.00	33,774,222.23	14.12	205,438,680.11

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	1,904,391.58	0.69	1,904,391.58	100.00	
按组合计提坏账准备	273,858,385.91	99.31	31,403,323.28	11.47	242,455,062.63
其中：账龄组合	273,858,385.91	99.31	31,403,323.28	11.47	242,455,062.63
合计	275,762,777.49	100.00	33,307,714.86	12.08	242,455,062.63

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
绵阳今尚教育体育发展有限责任公司	1,945,699.99	1,945,699.99	100	已提起诉讼，预计无法收回
长春北车电动汽车有限公司	1,446,573.58	1,446,573.58	100	对方单位已破产清算，预计不能收回
和龙市恒翔热力有限公司	255,000.00	255,000.00	100	对方单位财务状况不佳，预计不能收回
吉林众合生物质能热电有限公司	87,600.00	87,600.00	100	已提起诉讼，预计无法收回
前郭众合生物质能热电有限公司	74,500.00	74,500.00	100	已提起诉讼，预计无法收回
吉林市城市信息技术有限公司	20,000.00	20,000.00	100	对方单位财务状况不佳，预计不能收回
吉林省长吉贷科技有限公司	15,000.00	15,000.00	100	对方单位财务状况不佳，预计不能收回
吉林省吉高千方科技有限公司	5,718.00	5,718.00	100	对方单位已注销，预计不能收回
合计	3,850,091.57	3,850,091.57	100	

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0-6个月（含6个月）	52,848,018.77	534,040.19	1
7-12个月（含12个月）	84,137,948.88	4,206,897.44	5
1-2年	60,474,114.07	6,047,411.41	10
2-3年	20,868,393.12	6,260,517.94	30
3-4年	3,267,416.16	1,633,708.08	50
4-5年	12,626,820.84	10,101,456.67	80
5年以上	1,140,098.93	1,140,098.93	100
合计	235,362,810.77	29,924,130.66	—

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	1,904,391.58	1,945,699.99				3,850,091.57
按组合计提	31,403,323.28	-1,479,192.62				29,924,130.66
合计	33,307,714.86	466,507.37	0.00			33,774,222.23

注：其他变动为债务重组终止确认部分。

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

公司名称	收回或转回 金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例 的依据及其合理性
/	/	/	/	/

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司名称	应收账款	账龄情况	占应收账款期末余额	坏账准备
	期末余额		合计数的比例	期末余额
航星国际自动控制工程有限公司	17,019,000.00	0-0.5年 417,699.12元 0.5-1年 16,601,300.88元	7.11	834,242.04
中国铁道科学研究院集团有限公司 信息系统与信息安全评测中心	13,080,000.00	1年以内	5.47	654,000.00
中国铁道科学研究院集团有限公司 电子计算技术研究所	12,025,048.00	1-2年	5.03	1,202,502.53
宝冶（长春）建设发展有限公司	6,819,951.80	1年以内 1,504,587.16元 1-2年 5,315,364.64元	2.85	606,765.82
中建三局集团有限公司	5,811,260.23	1年以内 75,837.00元 1-2年 5,735,423.23元	2.43	577,334.17
合计	54,755,260.03	—	22.89	3,874,844.56

4、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	3,094,581.22	30,945.81	3,063,635.41	3,718,037.70	37,180.39	3,680,857.31
合计	3,094,581.22	30,945.81	3,063,635.41	3,718,037.70	37,180.39	3,680,857.31

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,094,581.22	100.00	30,945.81	1.00	3,063,635.41
其中：账龄组合	3,094,581.22	100.00	30,945.81	1.00	3,063,635.41
合计	3,094,581.22	100.00	30,945.81	1.00	3,063,635.41

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,718,037.70	100.00	37,180.39	1.00	3,680,857.31
其中：账龄组合	3,718,037.70	100.00	37,180.39	1.00	3,680,857.31
合计	3,718,037.70	100.00	37,180.39	1.00	3,680,857.31

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例
合同资产	3,094,581.22	30,945.81	1.00
合计	3,094,581.22	30,945.81	1.00

(3) 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回	本期转销/核销	原因
			或转回	
按组合计提	-6,234.58			

合计 -6,234.58

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	3,471,331.94	83.44	4,971,071.20	80.00
1至2年	84,705.56	2.04	2,000.00	0.03
2至3年	604,293.36	14.52	1,240,573.77	19.97
合计	4,160,330.86	100.00	6,213,644.97	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
吉林珈信科技有限责任公司	非关联方	712,871.29	17.13	2024年	未到结算期
河北横岭新能源科技有限公司	非关联方	438,440.00	10.54	2024年	未到结算期
长春微澜文化传媒有限公司	非关联方	375,000.00	9.01	2024年	未到结算期
安徽锐达信息科技有限公司	非关联方	215,630.37	5.18	2024年	分期服务，未到结算期
安徽沐绅电子科技有限公司	非关联方	196,000.00	4.71	2024年	分期服务，未到结算期
合计		1,937,941.66	46.58		

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,232,172.40	9,929,075.77
合计	9,232,172.40	9,929,075.77

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
0-6个月(含6个月)	2,750,871.24	3,904,279.26
7-12个月(含12个月)	1,714,341.55	1,439,669.37
1至2年	2,363,839.49	1,976,969.47
2至3年	3,129,937.01	2,946,772.70
3至4年	921,429.85	1,537,918.76
4至5年	505,362.61	426,403.00
5年以上	745,497.11	766,892.63
减：坏账准备	2,899,106.46	3,069,829.42
合计	9,232,172.40	9,929,075.77

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	91,133.24	35,070.52
备用金	119,327.49	67,305.51

保证金、押金	11,920,818.13	12,896,529.16
减：坏账准备	2,899,106.46	3,069,829.42
合计	9,232,172.40	9,929,075.77

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	3,069,829.42			3,069,829.42
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-170,722.96			-170,722.96
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,899,106.46			2,899,106.46

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提	3,069,829.42	-170,722.96				2,899,106.46
合计	3,069,829.42	-170,722.96				2,899,106.46

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	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
长春吉大正元信息安全技术有限公司	保证金	1,540,000.00	2-3年	12.69	462,000.00
吉林省吉林祥云信息技术有限公司	保证金	1,059,420.00	0-6个月：544,200.00元 1-2年：515,220.00元	8.73	56,964.00
吉林省高级人民法院	保证金	994,550.00	0-6个月：60,585.00元 6-12个月：384,800.00元 1-2年：390.00元	8.20	25,688.50
中共吉林省委组织部	保证金	833,976.00	1-2年：333,976.00元 2-3年：500,000.00元	6.87	183,397.60
北京怡兴物业管理有限责任公司	押金	480,616.03	2-3年：25,632.83元 4-5年：32,041.09元 5年以上：422,942.11元	3.96	456,264.83
合计		4,908,562.03	—	40.46	1,184,314.93

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合同履 约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同 履约成本减值准 备	账面价值
在产品	30,236,408.16		30,236,408.16	17,954,858.58		17,954,858.58
发出商品	71,793,840.73	2,254,147.39	69,539,693.34	55,628,667.62	1,805,737.04	53,822,930.58
合计	102,030,248.89	2,254,147.39	99,776,101.50	73,583,526.20	1,805,737.04	71,777,789.16

(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
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	1,805,737.04	448,410.35				2,254,147.39
合计	1,805,737.04	448,410.35				2,254,147.39

存货可变现净值的具体依据详见本附注四、11、(3) “存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法”。

期末存货按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，本期转销数系发出存货结转存货跌价准备。

8、持有待售资产

项目	期末余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
土地	5,426,400.00		5,426,400.00	5,426,400.00		2025年6月6日
合计	5,426,400.00		5,426,400.00	5,426,400.00		

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及待认证进项税额	1,563.51	339,952.33
预交税费		
待取得发票的进项税额	199,910.15	1,513,690.75
合计	201,473.66	1,853,643.08

10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,091,954.28	4,579,522.60
固定资产清理		
合计	4,091,954.28	4,579,522.60

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	其他	合计
1) 账面原值					
期初余额	3,114,968.42	6,514,025.76	10,131,629.14	1,310,754.47	21,071,377.79
本期增加金额			547,551.26	33,442.47	580,993.73
其中：购置			547,551.26	33,442.47	580,993.73
本期减少金额		466,407.13	8230.09		474,637.22

其中：处置或报废		466,407.13	8230.09		474,637.22
期末余额	3,114,968.42	6,047,618.63	10,670,950.31	1,344,196.94	21,177,734.30
2) 累计折旧					
期初余额	2,367,375.92	5,817,905.93	7,257,536.72	1,049,036.62	16,491,855.19
本期增加金额	73,980.51	169,238.00	812,496.33	32,890.50	1,088,605.34
其中：计提	73,980.51	169,238.00	812,496.33	32,890.50	1,088,605.34
本期减少金额		443,086.77	51593.74		494,680.51
其中：处置或报废		443,086.77	51593.74		494,680.51
期末余额	2,441,356.43	5,544,057.16	8,018,439.31	1,081,927.12	17,085,780.02
3) 减值准备					
期初余额					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末余额					
4) 账面价值					
期末账面价值	673,611.99	503,561.47	2,652,511.00	262,269.82	4,091,954.28
期初账面价值	747,592.50	696,119.83	2,874,092.42	261,717.85	4,579,522.60

11、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	14,374,439.40	14,374,439.40
本期增加金额	9,730,221.05	9,730,221.05
其中：新增租赁	9,730,221.05	9,730,221.05
本期减少金额	513,116.35	513,116.35
其中：租赁终止	513,116.35	513,116.35
期末余额	23,591,544.10	23,591,544.10
② 累计折旧		
期初余额	11,512,227.14	11,512,227.14
本期增加金额	2,201,950.93	2,201,950.93
其中：计提	2,201,950.93	2,201,950.93
本期减少金额	171,038.78	171,038.78
其中：租赁终止	171,038.78	171,038.78
期末余额	13,543,139.29	13,543,139.29
③ 减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额		
④ 账面价值		
期末账面价值	10,048,404.81	10,048,404.81
期初账面价值	2,862,212.26	2,862,212.26

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
① 账面原值			
期初余额	5,985,000.00	1,274,714.53	7,259,714.53
本期增加金额			
其中：购置			
本期减少金额	5,985,000.00		5,985,000.00
期末余额		1,274,714.53	1,274,714.53
② 累计摊销			
期初余额	498,750.00	864,092.93	1,362,842.93
本期增加金额	59,850.00	66,653.04	126,503.04
其中：计提	59,850.00	66,653.04	126,503.04
本期减少金额	558,600.00		558,600.00
期末余额	0.00	930,745.97	930,745.97
③ 减值准备			
期初余额			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末余额			
④ 账面价值			
期末账面价值		343,968.56	343,968.56
期初账面价值	5,486,250.00	410,621.60	5,896,871.60

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公楼装修款	36,938.43	150,000.00	36,938.43		150,000.00
会费	15,000.00		5,000.00		10,000.00
合计	51,938.43	150,000.00	41,938.43		160,000.00

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差 异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税 资产
	资产减值准备	38,981,521.73	5,930,202.88	38,236,831.29
内部交易未实现利润	155,735.60	23,360.34	155,735.60	23,360.34
可弥补亏损	56,755,004.13	10,019,016.32	19,511,122.94	4,175,556.15
递延收益	9,890,000.00	1,483,500.00	9,890,000.00	1,483,500.00
租赁负债	9,306,813.13	1,731,973.17	2,541,504.23	423,116.09
合计	115,089,074.59	19,188,052.71	70,335,194.06	11,920,405.76

(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	10,048,404.81	1,840,759.09	2,862,212.26
内部交易未实现利润	655,614.73	98,342.21	655,614.73	98,342.21

合计 10,704,019.54 1,939,101.30 3,517,826.99 608,408.50

15、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	2,309,984.20	23,099.84	2,286,884.36	1,636,957.83	16,369.58	1,620,588.25
预付长期资产购置款				1,036,520.00		1,036,520.00
合计	2,309,984.20	23,099.84	2,286,884.36	2,673,477.83	16,369.58	2,657,108.25

16、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	7,975,382.45	7,975,382.45	保证金	
合计	7,975,382.45	7,975,382.45		——

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	19,701,305.28	19,701,305.28	保证金	
合计	19,701,305.28	19,701,305.28		——

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		
应付利息		
合计		

18、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,340,272.80	22,712,022.00
国内信用证		
合计	15,340,272.80	22,712,022.00

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	40,101,110.83	44,659,796.85
1年以上	5,575,751.76	11,588,260.54
合计	45,676,862.59	56,248,057.39

20、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收合同款项	53,022,183.83	61,949,081.94
合计	53,022,183.83	61,949,081.94

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	10,620,531.53	58,215,111.31	61,235,468.34	7,600,174.50
离职后福利-设定提存计划	516,894.63	4,489,325.19	5,006,219.82	
辞退福利	312,291.86	2,831,985.07	2,887,842.90	256,434.03
合计	11,449,718.02	65,536,421.57	69,129,531.06	7,856,608.53

(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
工资、奖金、津贴和补贴	10,552,622.68	51,301,818.47	54,269,058.58	7,585,382.57
职工福利费		2,949,627.30	2,949,627.30	
社会保险费	33,550.05	2,285,318.11	2,318,868.16	
其中：医疗保险费	21,944.89	2,193,100.31	2,215,045.20	
工伤保险费	11,605.16	92,217.80	103,822.96	
生育保险费				
住房公积金	21,122.00	1,597,397.00	1,618,519.00	
工会经费和职工教育经费	13,236.80	80,950.43	79,395.30	14,791.93
合计	10,620,531.53	58,215,111.31	61,235,468.34	7,600,174.50

(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
基本养老保险	493,968.98	4,310,769.85	4,804,738.83	
失业保险费	22,925.65	178,555.34	201,480.99	
合计	516,894.63	4,489,325.19	5,006,219.82	

22、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,909,039.20	10,145,566.07
企业所得税	1,332,846.57	1,514,272.65
个人所得税	706,502.66	662,970.43
城市维护建设税	104,314.43	770,477.17
教育费附加	44,816.04	303,124.37
地方教育费附加	29,877.36	216,835.42
水利建设基金	31,595.88	82,049.06
其他税费	41,620.76	85,862.89
合计	4,200,612.90	13,781,158.06

23、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,338,825.37	1,632,628.07
合计	1,338,825.37	1,632,628.07

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
质保金	14,900.00	5,900.00
代收代付款	153,564.24	37,216.45
待报销款项	1,170,361.09	1,589,511.58
其他	0.04	0.04
合计	1,338,825.37	1,632,628.07

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	3,781,468.06	2,135,377.53
合计	3,781,468.06	2,135,377.53

25、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	97,600.27	342,890.55
合计	97,600.27	342,890.55

26、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	5,525,345.07	406,126.70
合计	5,525,345.07	406,126.70

27、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	9,890,000.00			9,890,000.00	与资产相关政府补助
合计	9,890,000.00			9,890,000.00	

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期计入其他收 益金额
基于大数据的公益诉讼动态监督平台产业化建设项目补助	2,500,000.00			
嘉诚信息数字化产业创新基地项目补助	1,000,000.00			

基于大数据智慧监管平台的研究与应用项目补助	4,360,000.00
公益诉讼智慧办案关键技术及数字化平台研究与应用示范项目补助	1,060,000.00
分布式多模融合时空大数据管理平台关键技术项目补助	570,000.00
吉林省第二批人才培训基地补助	400,000.00
合计	9,890,000.00

(续上表)

<u>负债项目</u>	<u>本期冲减成本费用</u>	<u>其他变动</u>	<u>期末余额</u>	<u>与资产相关</u>
	<u>金额</u>			<u>/与收益相关</u>
基于大数据的公益诉讼动态监督平台产业化建设项目补助			2,500,000.00	与资产相关
嘉诚信息数字化产业创新基地项目补助			1,000,000.00	与资产相关
基于大数据智慧监管平台的研究与应用项目补助			4,360,000.00	与资产相关
公益诉讼智慧办案关键技术及数字化平台研究与应用示范项目补助			1,060,000.00	与资产相关
分布式多模融合时空大数据管理平台关键技术项目补助			570,000.00	与资产相关
吉林省第二批人才培训基地补助			400,000.00	与资产相关
合计			9,890,000.00	

28、股本

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本次变动增减(+、-)</u>					<u>期末余额</u>
		<u>发行新股</u>	<u>送股</u>	<u>公积金转股</u>	<u>其他</u>	<u>小计</u>	
股份总数	65,705,398.00						65,705,398.00

29、资本公积

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
资本溢价(股本溢价)	133,914,690.79			133,914,690.79
其他资本公积	104,434.06			104,434.06
合计	134,019,124.85			134,019,124.85

30、盈余公积

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
法定盈余公积	25,255,245.57			25,255,245.57
合计	25,255,245.57			25,255,245.57

31、未分配利润

<u>项目</u>	<u>本期</u>	<u>上期</u>
调整前上期末未分配利润	144,638,171.64	134,136,622.89
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		1,854.24
调整后期初未分配利润	144,638,171.64	134,136,622.89
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-19,688,161.67	12,010,656.61
减: 提取法定盈余公积		1,509,107.86
应付普通股股利		
期末未分配利润	124,950,009.97	144,638,171.64

32、营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	123,230,056.25	84,717,392.10	113,494,432.67	66,713,036.33
合计	123,230,056.25	84,717,392.10	113,494,432.67	66,713,036.33

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
车船使用税	8,480.00	6060.00
水利建设基金	67,537.35	59702.38
房产税	13,082.84	13,082.84
土地使用税	45,543.00	45,543.00
城市维护建设税	144,045.86	40,876.82
教育费附加	62,305.62	18,487.80
地方教育附加	41,537.06	12,325.21
印花税	92,442.85	98,980.25
合计	474,974.58	295,058.30

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,045,534.29	10,125,558.41
业务招待费	4,165,881.35	3,114,906.45
交通差旅快递费	2,328,723.63	3,239,369.16
办公费	20,932.19	55,562.58
中标服务费	737,050.93	925,456.28
宣传推广费	3,089,631.71	3,906,214.80
售后物耗	603,694.96	500,400.66
其他	290,927.85	20,575.19
合计	18,282,376.91	21,888,043.53

35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,885,450.30	10,957,701.85
差旅运杂费	516,158.82	1,036,308.00
咨询服务费	424,926.77	346,567.20
办公场所运营费	3,276,859.43	3,531,620.33
办公费	2,797,356.70	2,145,812.40
折旧及摊销	809,634.13	859,734.63
业务招待费	1,956,441.87	1,961,638.01
中介服务费	869,811.17	854,089.07
保密费用	152,801.12	117,960.00

招聘费	109,491.90	124,570.17
其他	10,379.62	90,709.65
合计	25,809,311.83	22,026,711.31

36、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,102,596.95	20,516,735.84
折旧费	353,880.51	471,272.20
其他费用	1,212,167.49	143,630.75
合计	20,668,644.95	21,131,638.79

37、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	120,664.26	416,558.66
减：利息收入	948,545.97	334,701.51
手续费支出	19,171.37	23,402.17
合计	-808,710.34	105,259.32

38、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	970,046.02	627,979.18
稳岗补贴		7,500.00
个税手续费返还	84,974.53	161,510.26
上市辅导验收补助		
吉林省科学技术进步奖		20,000.00
国际统计联网直报政策扶持资金	50,000.00	60,000.00
退役士兵及重点群体创业就业减免税款项目		
一次性扩岗补贴		
印花税减免	0.68	
高新管委会长春新区加快高层次人才集聚若干政策和新引进人才和骨干人才两类人才补助项目		
增值税减免	1,019.91	
国库电子退库返还		
工会经费返还		
吉林省企业 R&D 投入补助资金		
“长白慧谷”英才计划		
合计	1,106,041.14	876,989.44

39、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组收益	-	-
合计	-	-

40、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-466,507.37	-1,861,816.84
其他应收款坏账损失	170,722.96	190,188.90
合计	-295,784.41	-1,671,627.94

41、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-448,410.35	0.00
合同资产减值损失（含其他非流动资产）	-495.68	-25,512.02
合计	-448,906.03	-25,512.02

42、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	15,007.34	-57,726.72
合计	15,007.34	-57,726.72

43、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,598.55	6,522.66	1,598.55
合计	1,598.55	6,522.66	1,598.55

44、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务豁免	32,000.00		32,000.00
罚款及滞纳金			
其他	0.01	3,474.34	0.01
合计	32,000.01	3,474.34	32,000.01

45、所得税费用

所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	57,138.62	-111,468.51
递延所得税费用	-5,936,954.15	-3,319,975.84
合计	-5,879,815.53	-3,431,444.35

46、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其中：利息收入	948,545.97	334,701.51

政府补助	1,056,041.14	627,979.18
收回承兑汇票保证金及保函保证金	1,561,952.73	5,999,604.62
往来款及其他	4,058,548.76	3,310,076.17
合计	7,625,088.60	10,272,361.48

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现销售费用	11,236,842.62	11,762,485.12
付现管理费用	10,114,227.40	10,209,274.83
付现研发费用	1,212,167.49	143,630.75
往来款及其他	7,635,134.25	3,858,001.95
合计	30,198,371.76	25,973,392.65

(2) 与筹资活动有关的现金

① 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到股东补缴股本款项	-	-
票据贴现		
合计	-	-

② 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付到期信用证		15,000,000.00
租赁付款	2,813,887.74	3,208,675.88
合计	2,813,887.74	18,208,675.88

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-19,688,161.67	-16,108,699.48
加: 资产减值准备	448,906.03	25,512.02
信用减值准备	295,784.41	1,671,627.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	593,924.83	1,074,745.38
使用权资产折旧	2,030,912.15	2,291,638.56
无形资产摊销	-432,096.96	114,076.67
长期待摊费用摊销	41,938.43	319,895.31
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)	-15,007.34	57,726.72
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)	120,664.26	416,558.66
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)	-7,267,646.95	-3,319,975.84
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	1,330,692.80	
存货的减少(增加以“—”号填列)	-27,998,312.34	-33,600,827.23
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	39,955,821.90	-16,727,666.36
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-26,973,912.60	-32,626,900.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-37,556,493.05	-96,412,288.20
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1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	124,202,755.47	88,246,872.00
减：现金的期初余额	164,619,509.19	139,751,400.92
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	-40,416,753.72	-51,504,528.92

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	124,202,755.47	88,246,872.00
其中：可随时用于支付的银行存款	124,202,755.47	88,246,872.00
② 现金等价物		
③ 期末现金及现金等价物余额	124,202,755.47	88,246,872.00
其中：母公司或本公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

48、租赁

(1) 本公司作为承租人

① 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

1、公司因临时租用办事处或者为员工租赁的租赁期限在一年内的短期租赁简化处理，不确认使用权资产和租赁负债，直接计入当期损益，具体如下：

项目	租赁金额	租赁期限
银川房租	64,071.43	2023.7.1-2024.7.1
李绍俊房租	12,814.28	2023.12-2024.5
安服内蒙古办事处租赁	41,600.00	2023.5-2024.4
安服内蒙古办事处租赁	41,600.00	2024.5-2025.5
安服北京租赁	120,000.00	2023.6.15-2025.6.14
李绍俊房租	13,000.00	2024.6.1-2024.11.30
安服哈尔滨办事处房租	14,857.14	2024.3.28-2025.3.27
安服哈尔滨办事处房租	29,714.29	2024.6.1-2025.5.31
安服哈尔滨办事处房租	14,857.14	2024.8.17-2025.8.16

② 与租赁相关的现金流出总额

2024年上半年与租赁相关的现金流出总额为2,813,887.74元（不含短期租赁）。

七、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,102,596.95	20,516,735.84
折旧费	353,880.51	471,272.20
其他费用	1,212,167.49	143,630.75
合计	20,668,644.95	21,131,638.79
其中：费用化研发支出	20,668,644.95	21,131,638.79

八、合并范围的变更

报告期内，公司合并范围未发生变化。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
华易信息技术有限公司	长春	50,000,000.00	长春	信息技术	100.00		出资设立
北京嘉诚瑞杰信息技术有限公司	北京	20,000,000.00	北京	销售推广 项目研发	100.00		出资设立
北京众信通安全技术有限公司	北京	10,000,000.00	北京	信息技术	100.00		出资设立
上海嘉诚瑞杰数字技术有限公司	上海	5,000,000.00	上海	信息技术	100.00		出资设立

十、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增	本期计入	本期转入其他	本期其他	期末余额	与资产 /收益相关
		补助金额	营业外收入金 额	收益金额	变动		
递延收益	9,890,000.00					9,890,000.00	与资产相关政 府补助
合计	9,890,000.00					9,890,000.00	

2、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴		
上市辅导验收补助		
吉林省科学技术进步奖		
国际统计联网直报政策扶持资金	50,000.00	60,000.00
退役士兵及重点群体创业就业减免税款项目		
一次性扩岗补贴		
高新管委会长春新区加快高层次人才集聚若干政策和新引进人才和骨干人才两类人才补助项目		
新冠疫情培训补助		

国库电子退库返还

吉林省企业 R&D 投入补助资金

“长白慧谷”英才计划

合计

50,000.00

60,000.00

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

(1) 市场风险

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

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、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。

① 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司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。于 2024 年 6 月 30 日，本公司无带息债务。

(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。

于 2024 年 6 月 30 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产以及本公司承担的财务担保，具体包括：

① 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求客户预付款或采取货到付款方式。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

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，参见本附注四、10“金融工具”。

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。

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、其他应收款生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、3，附注六、6 的披露。

(3) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司的流动资产超过流动负债人民币 33,116.50 万元。

十二、公允价值的披露

无。

十三、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

本公司实际控制人方为庞景秋和洪梅，持股比例分别为 48.7643%和 9.7529%，表决权比例为 48.7643%和 9.7529%，庞景秋和洪梅累计持股比例为 58.5172%，累计表决权比例为 58.5172%。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、“在其他主体中的权益”。

3、其他关联方情况

(1) 发行人的董事、监事、高级管理人员

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本企业关系</u>
庞景秋	董事长
齐井春	董事，总经理
洪梅	董事
李绍俊	董事、副总经理
张洪岩	独立董事
常鹏翔	独立董事
张晓钟	监事，已于 2024 年 1 月 3 日辞任
梁悌尹	监事
王维一	监事
王坤	监事
崔放	副总经理
李忆平	副总经理
刘惠	董事会秘书，财务负责人

(2) 发行人持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响，或者担任董事、高级管理人员的企业或其他组织

<u>名称</u>	<u>其他关联方与本企业关系</u>
长春市康心大药房有限公司	前董事、副总经理陈邦一及其配偶王翠来合计持有其 100%的股权，同时，陈邦一担任其执行董事。
吉林省水木泓元文化艺术有限公司	总经理齐井春的配偶刘静持有其 80%的股权，并担任其执行董事兼总经理，2023 年 5 月注销
长春市龙华科技有限公司	实际控制人庞景秋的哥哥庞景春持有其 100%的股权，并担任其执行董事兼总经理。
吉林市船营区怪合味香酥鸡鸭店	实际控制人庞景秋的哥哥庞景春为其经营者，已吊销。

4、关联交易情况

(1) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	399.50	431.14

5、应收、应付关联方等未结算项目情况

无。

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2024年6月30日，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至2024年6月30日，公司不存在需要披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

无。

十六、其他重要事项

无。

十七、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
0-6个月（含6个月）	52,051,586.75	128,632,579.89
7-12个月（含12个月）	82,901,106.07	38,080,357.72
1至2年	57,367,346.72	53,321,416.32
2至3年	20,868,393.12	29,547,236.23
3至4年	3,267,416.16	5,727,394.65
4至5年	12,626,820.84	10,175,738.72
5年以上	4,990,190.50	4,291,163.96
减：坏账准备	33,387,536.66	32,954,381.06
合计	200,685,323.50	236,821,506.43

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	3,850,091.57	1.64	3,850,091.57	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	230,222,768.59	98.36	29,537,445.09	12.83	200,685,323.50
其中：账龄组合	230,158,531.49	98.33	29,537,445.09	12.83	200,621,086.40
其中：关联方组合	64,237.10	0.03			64,237.10
合计	234,072,860.16	100.00	33,387,536.66	14.26	200,685,323.50

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	1,904,391.58	0.71	1,904,391.58	100.00	

按组合计提坏账准备	267,871,495.91	99.29	31,049,989.48	11.59	236,821,506.43
其中：账龄组合	267,871,495.91	99.29	31,049,989.48	11.59	236,821,506.43
合计	269,775,887.49	100.00	32,954,381.06	12.22	236,821,506.43

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例%	
绵阳今尚教育体育发展有限责任公司	1,945,699.99	1,945,699.99	100	已提起诉讼，预计无法收回
长春北车电动汽车有限公司	1,446,573.58	1,446,573.58	100	对方单位已破产清算，预计不能收回
和龙市恒翔热力有限公司	255,000.00	255,000.00	100	对方单位财务状况不佳，预计不能收回
吉林众合生物质能热电有限公司	87,600.00	87,600.00	100	已提起诉讼，预计无法收回
前郭众合生物质能热电有限公司	74,500.00	74,500.00	100	已提起诉讼，预计无法收回
吉林市城市信息技术有限公司	20,000.00	20,000.00	100	对方单位财务状况不佳，预计不能收回
吉林省长吉贷科技有限公司	15,000.00	15,000.00	100	对方单位财务状况不佳，预计不能收回
吉林省吉高千方科技有限公司	5,718.00	5,718.00	100	对方单位已注销，预计不能收回
合计	3,850,091.57	3,850,091.57	100	

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0-6个月(含6个月)	51,987,349.65	519,873.50	1.00
7-12个月(含12个月)	82,901,106.07	4,145,055.30	5.00
1至2年	57,367,346.72	5,736,734.67	10.00
2至3年	20,868,393.12	6,260,517.94	30.00
3至4年	3,267,416.16	1,633,708.08	50.00
4至5年	12,626,820.84	10,101,456.67	80.00
5年以上	1,140,098.93	1,140,098.93	100.00
合计	230,158,531.49	29,537,445.09	——

③按组合计提坏账准备：

组合计提项目：关联方组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0-6个月(含6个月)	64,237.10		
7-12个月(含12个月)			
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			

5 年以上

合计 64,237.10

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按单项计提	1,904,391.58		1,945,699.99		3,850,091.57
按组合计提	31,049,989.48		-1,512,544.39		29,537,445.09
合计	32,954,381.06		433,155.60		33,387,536.66

注：其他变动为债务重组终止确认部分。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款 期末余额	账龄情况	占应收账款期末余额合 计数的比例	坏账准备 期末余额
航星国际自动控制工程有限公司	17,019,000.00	1 年以内	7.27	834,242.04
中国铁道科学研究院集团有限公司信息系统与信息 安全评测中心	13,080,000.00	1 年以内	5.59	654,000.00
中国铁道科学研究院集团有限公司电子计算技术研 究所	12,025,048.00	1-2 年	5.14	1,202,502.53
宝冶（长春）建设发展有限公司	6,819,951.80	1 年以内 1,504,587.16 元 1-2 年 5,315,364.64 元	2.91	606,765.82
中建三局集团有限公司	5,811,260.23	1 年以内 75,837.00 元 1-2 年 5,735,423.23 元	2.48	577,334.17
合计	54,755,260.03		23.39	3,874,844.56

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	19,296,120.13	14,116,584.96
减：坏账准备	2,442,072.82	2,635,165.43
合计	16,854,047.31	11,481,419.53

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
0-6 个月（含 6 个月）	5,147,617.46	4,327,884.78
7-12 个月（含 12 个月）	4,019,354.63	2,216,359.65
1 至 2 年	5,307,537.49	1,951,186.64
2 至 3 年	3,104,304.18	3,334,922.70
3 至 4 年	921,429.85	1,505,877.67
4 至 5 年	473,321.52	426,403.00
5 年以上	322,555.00	353,950.52
减：坏账准备	2,442,072.82	2,635,165.43
合计	16,854,047.31	11,481,419.53

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	7,812,121.55	1,761,821.83
备用金	43,946.48	
保证金、押金	11,440,052.10	12,354,763.13
减：坏账准备	2,442,072.82	2,635,165.43
合计	16,854,047.31	11,481,419.53

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	2,635,165.43			2,635,165.43
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-193,092.61			-193,092.61
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,442,072.82			2,442,072.82

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提	2,635,165.43	-193,092.61				2,442,072.82
合计	2,635,165.43	-193,092.61				2,442,072.82

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	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	是否为关联方
长春吉大正元信息安全技术有限公司	保证金	1,540,000.00	2-3年	7.98	462,000.00	否
吉林省吉林祥云信息技术有限公司	保证金	1,059,420.00	0-6个月： 544200.00元 1-2年：515,220.00元	5.49	56,964.00	否
吉林省高级人民法院	保证金	994,550.00	0-6个月：605850元 6-12个月：384800元 1-2年：3900元	5.15	25,688.50	否
中共吉林省委组织部	保证金	833,976.00	1-2年：333,976.00元	4.32	183,397.60	否

2-3 年：500,000.00

元

吉林省市场监督管理厅	保证金	466,900.00	6-12 个月	2.42	23,345.00	否
合计		4,894,846.00	—	25.37	751,395.10	

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	58,903,812.19		58,903,812.19	57,823,812.19		57,823,812.19
合计	58,903,812.19		58,903,812.19	57,823,812.19		57,823,812.19

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备	
					减值准备	期初余额	期末余额
华易信息技术有限公司	28,623,812.19	1,000,000.00		29,623,812.19			
北京嘉诚瑞杰信息技术有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00			
上海嘉诚瑞杰数字技术有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00			
北京众信通安全技术有限公司	4,200,000.00	80,000.00		4,280,000.00			
合计	57,823,812.19	1,080,000.00		58,903,812.19			

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	123,052,012.33	84,522,638.08	111,210,430.27	65,040,414.77
合计	123,052,012.33	84,522,638.08	111,210,430.27	65,040,414.77

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组收益	-	-
合计	-	-

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	15,007.34
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	50,000.00
债务重组损益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-30,401.46
其他符合非经常性损益定义的损益项目	85,995.12
减：所得税影响额	18,096.15

合计

102,504.85

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润

	<u>加权平均</u> <u>净资产收益率</u>	<u>每股收益</u>	
		<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-5.47	-0.30	-0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.50	-0.30	-0.30

长春嘉诚信息技术股份有限公司

2024年8月16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

2023年10月25日,财政部发布了《企业会计准则解释第17号》(财会[2023]21号,以下简称解释17号),自2024年1月1日起施行。本公司于2024年1月1日起执行解释17号的规定。执行解释17号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
非流动资产处置损益	15,007.34
计入当期损益的政府补助	50,000.00
债务重组损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-30,401.46
其他符合非经常性损益定义的损益项目	85,995.12
非经常性损益合计	120,601.00
减:所得税影响数	18,096.15
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	102,504.85

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