



盈呗科技

NEEQ : 838430

南京盈呗信息科技股份有限公司

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项

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	11
第四节	股份变动及股东情况	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	14
第六节	财务会计报告	16
附件 I	会计信息调整及差异情况	70
附件 II	融资情况	70

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

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、威耐尔、盈呗科技	指	南京威耐尔通信技术股份有限公司（公司前身）、南京盈呗信息科技股份有限公司
主办券商	指	首创证券股份有限公司
报告期、本期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
会计师事务所	指	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
奥莱美、控股子公司	指	南京奥莱美合成科技有限公司
诗扬、控股子公司	指	南京诗扬新材料科技有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	南京盈呗信息科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Nanjing YingBei Information Technology Co.,Ltd wintech		
法定代表人	张仑	成立时间	2008年8月23日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
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（I65）-软件开发（I651）-其他软件开发（I6519）		
主要产品与服务项目	软件开发、软件销售、技术服务等		
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	盈呗科技	证券代码	838430
挂牌时间	2016年8月15日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	19,800,000
主办券商（报告期内）	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路5号院13号楼A座11-21层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王传顺	联系地址	江苏省南京市浦口区高新技术产业开发区星火路11号动漫大厦B座2楼214室
电话	025-85333716	电子邮箱	422937455@qq.com
传真	025-85333716		
公司办公地址	江苏省南京市浦口区高新技术产业开发区星火路11号动漫大厦B座2楼214室	邮政编码	210032
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913201916790048835		
注册地址	江苏省南京市浦口区高新技术产业开发区星火路11号动漫大厦B座2楼214室		
注册资本（元）	19,800,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

按照全国股转系统《挂牌公司管理型行业分类指引》（2023 年修订），公司属于软件和信息技术服务业，行业代码为 I65。

报告期内，随着公司的业务转型，公司已从原以短彩信代理服务费和平台租赁费服务业务；逐步过渡到转移到软件开发及技术服务上，在软件开发及技术服务方面，公司通常采用定制化的业务服务模式，根据客户订单需求及时组织研发及业务执行、服务活动，不断契合市场发展趋势和客户需求，以此来保持自身产品及服务的核心竞争力。

目前，公司提供的软件开发产品有以下几类：管理软件定制系统包括供应链管理系统、财务管理软件系统，电子商务平台定制系统，软件定制开发等。其中目前公司提供的产品主要以管理软件系统、供应链管理系统为主。公司提供的技术服务主要为信息技术咨询、信息技术运维、设计开发服务、测试服务、数据处理服务、集成实施服务、培训服务、信息系统增值服务等。其中信息技术咨询服务是通过公司销售的专业管理系统、供应链管理系统等软件产品为基础，以此基础上为客户在信息化管理、供应链管理、大数据分析等一系列公司运营活动中提供信息技术咨询服务综合解决方案。

目前，公司业务经营方式如下：

(1) 产品销售方面，通常由公司专业服务团队接洽客户，在深度了解客户业务需求后，提供优质服务解决客户痛点难点，并做好后期运维服务。通过不断满足客户需求，有利于提高客户粘性、及时响应客户需求，不断提升公司销售规模。(2) 业务服务方面，公司通常采用定制化的业务服务模式，根据客户订单需求及时组织研发及业务执行、服务活动，不断契合市场发展趋势和客户需求，以此来保持自身产品及服务的核心竞争力。(3) 采购方面，通用软件、服务处于充分竞争市场，基础生产要素供应充足，行业内企业与上游供应商能做好衔接，确保采购供应及时稳定。(4) 研发方面，公司研发模式以自主研发和合作研发相结合，公司高度重视产品及技术的研发、产品试验验证等，公司按照研发管理制度，根据业务实际需求成立研发项目小组，制定详细的研发产品规划和技术指标，对技术难点进行充分研究分析，组织研发项目方案论证、实施、验收维护，最终完成产品研发相关工作。

公司为拓展多元化业务，控股了两家子公司南京奥莱美合成科技有限公司和南京诗扬新材料科技有限公司，本报告期新设立控股子公司南京聚达鑫金属科技有限公司；进入到原材料供应链行业，为产业链上下游企业提供供应链管理服务，公司将致力于为客户提供软件开发服务、原材料采购、供应链管理、物流仓储等一站式的平台服务。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	7,981,083.02	8,201,676.23	-2.69%
毛利率%	11.49%	33.83%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	274,880.86	1,612,171.06	-82.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损	176,443.55	1,612,001.07	-89.05%

益后的净利润			
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.39%	28.56%	-
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）	0.89%	28.56%	-
基本每股收益	0.01	0.32	-96.88%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	24,889,638.46	24,991,847.73	-0.41%
负债总计	4,941,327.82	5,317,279.20	-7.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	19,909,913.13	19,635,032.27	1.40%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.01	0.99	2.02%
资产负债率%（母公司）	16.12%	16.71%	-
资产负债率%（合并）	19.85%	21.28%	-
流动比率	4.85	4.50	-
利息保障倍数	4.17	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,418,408.01	2,198,355.89	-164.52%
应收账款周转率	3.34	73.32	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.41%	23.59%	-
营业收入增长率%	-2.69%	6,333.42%	-
净利润增长率%	-83.02%	-	-

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	22,060,609.89	88.63%	21,066,240.63	84.29%	4.72%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	1,840,071.68	7.39%	2,513,724.03	10.06%	-26.80%
其他应收款	6,618.91	0.03%	145,072.02	0.58%	-95.44%
应付账款	1,318,561.22	5.30%	4,013,313.59	16.06%	-67.15%
合同负债	475,504.43	1.91%	114,479.38	0.46%	315.36%
其他应付款	552,085.43	2.22%	1,117,033.45	4.47%	-50.58%
短期借款	2,400,000.00	9.64%	0	0%	-

项目重大变动原因

- 1、应收账款:期末较年初有所减少,主要系本期客户按时回款所致。
- 2、其他应收款:期末较年初大幅减少,主要系本期收回客户保证金所致。
- 3、应付账款:期末较年初大幅减少,主要系本期公司按时支付供应商款项所致。
- 4、其他应付款:期末较年初大幅减少,主要系本期子公司归还股东部分借款所致。
- 5、合同负债:期末较年初大幅增加,主要系本期公司预收客户订单款项增加所致。
- 6、短期借款:本期公司新增短期借款,主要系公司为改善公司资本结构,适时向金融机构借入贷款用于日常经营。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位:元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	7,981,083.02	-	8,201,676.23	-	-2.69%
营业成本	7,064,312.39	88.51%	5,427,126.27	66.17%	30.17%
毛利率	11.49%	-	33.83%	-	-
销售费用	212,345.99	2.66%	0	0%	-
管理费用	614,205.89	7.70%	773,462.52	9.43%	-20.59%
研发费用	113,757.97	1.43%	224,231.06	2.73%	-49.27%
信用减值损失	317,540.23	3.98%	-20,579.07	-0.25%	1,643.03%
营业利润	291,831.20	3.66%	1,751,636.69	21.36%	-83.34%
净利润	273,742.11	3.43%	1,612,171.06	19.66%	-83.02%
经营活动产生的现金流量净额	-1,418,408.01	-	2,198,355.89	-	-164.52%
投资活动产生的现金流量净额	104,438.39	-	-2,009,047.78	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	2,308,338.88	-	0	-	-

项目重大变动原因

- 1、营业收入:营业收入本期较上年同期小幅减少,主要系本期软件业务较上期大幅减少,同时因新增材料销售,其他业务收入大幅增加,导致本期营业收入整体下降幅度较小;
- 2、营业成本:营业成本本期较上年同期大幅增加,主要系上年同期不存在材料销售业务;而本期控股子公司低毛利的材料销售业务大幅增加,导致本期营业成本整体增长。
- 3、毛利率:本期较上年同期下降 22.34%,主要系本期软件业务收入下降较大,而低毛利率的材料销售业务大幅增加,整体拉低了公司业务毛利率。
- 4、销售费用:本期较上年同期大幅增加,主要系本期员工薪酬和业务拓展费用支出所致。
- 5、研发费用:本期较上年同期减少 49.27%,主要系公司本期研发人员较上年同期减少,导致员工薪酬减少所致。
- 6、信用减值损失:本期较上年同期大幅增加,主要系公司应收账款和其他应收账款回款较好,应收款项的期末余额大幅减少,本期期末信用减值损失转回所致。
- 7、营业利润、净利润:本期较上年同期都大幅减少,主要系本期软件业务规模大幅下降,而子公司的材料销售业务毛利率偏低,导致公司整体净利润大幅下降。
- 8、经营活动产生的现金流量净额:本期较上年同期为净流出,主要系本期公司业务收入形成的销售活

动现金流入较上年同期变动不大，而本期公司按时结算供应商款项，导致购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期大幅流出；同时本期支付薪酬及支付其他经营活动现金流出较上年同期有所增加；从而导致本期经营活动产生的现金流量净额为净流出。

9、投资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期为净流入，主要系公司购买理财产品赎回及形成的理财收益所致。

10、筹资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期增加，主要系本期公司向银行新增贷款所致。

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
南京奥莱美合成科技有限公司	子公司	化工产品以及专用化学产品销售	1,000,000	1,430,161.16	257,204.70	1,143,595.13	53,871.10
南京诗扬新材料科技有限公司	子公司	塑料制品及新材料产品销售	5,000,000	10,948.15	-86,956.18	3,989,433.12	-79,419.75
南京聚达鑫金属科技有限公司	子公司	金属矿粉销售等等	6,000,000	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司治理风险	随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，公司需要对资源整合、市场开拓、技术研发、财务管理和内部控制等方面进行调整，这对公司治理将会提出更高的要求。如果公司管理层的管理水平不能适应公司规模扩张的需要，公司将面临公司治理的风险。
技术人才流失的风险	信息技术服务行业对从业人员的技术和服务的综合素质有着较

	<p>高的要求，具备深厚的技术功底和专业技能以及丰富的行业经验才能不断适应瞬息万变的市场挑战和客户需求。一般企业需要付出较长的时间和成本来培养高素质的复合型人才，一旦人才流失，将直接影响到企业的经营和发展。</p>
客户需求变化风险	<p>信息技术服务领域更新换代较快，客户的需求日趋个性化和定制化，这要求信息技术服务提供商能够敏锐地捕捉客户需求并快速对提供的服务进行调整。行业现有格局也会因客户需求的快速变化而产生各种不确定影响。</p>
行业盈利水平下降的风险	<p>信息技术行业中的技术快速更新换代可能导致企业的技术迅速被市场淘汰，造成企业损失和发展困境，从而进一步挤压信息技术行业的利润空间，迫使信息技术服务提供商探索和开发新的盈利模式。随着国内市场竞争的加剧，可能导致企业无法获取订单或订单减少，影响企业的业务发展和盈利能力。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	15,885,000	80.23%	0	15,885,000	80.23%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	692,636	3.50%	-64,400	628,236	3.17%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,915,000	19.77%	0	3,915,000	19.77%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	3,915,000	19.77%	0	3,915,000	19.77%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		19,800,000	-	0	19,800,000	-	
普通股股东人数							35

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	张仑	4,607,636	-64,400	4,543,236	22.9456%	3,915,000	628,236	0	0
2	韩克敏	3,630,226	-130,000	3,500,226	17.6779%	0	3,500,226	0	0
3	吕香玲	2,455,560	-140,500	2,315,060	11.6922%	0	2,315,060	0	0
4	南京辉豪科技合伙企业(有限合伙)	1,344,960	0	1,344,960	6.7927%	0	1,344,960	0	0
5	苏立强	1,640,720	-471,201	1,169,519	5.9067%	0	1,169,519	0	0
6	南京优	910,077	0	910,077	4.5963%	0	910,077	0	0

	贝斯塔 信息科 技合伙 企业(有 限合伙)								
7	南京瑞 起科技 合伙企业 (有限 合伙)	769,651	0	769,651	3.8871%	0	769,651	0	0
8	南京凡 帝罗信 息科技 合伙企业 (有限 合伙)	763,560	0	763,560	3.8564%	0	763,560	0	0
9	刘新	359,262	50,000	409,262	2.0670%	0	409,262	0	0
10	李敏	318,600	37,500	356,100	1.7985%	0	356,100	0	0
	合计	16,800,252	-	16,081,651	81.2204%	3,915,000	12,166,651	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内无控股股东、实际控制人。

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				
张仑	董事、董事长、总经理	男	1984年10月	2022年9月26日	2025年5月9日	4,607,636	-64,400	4,543,236	22.9456%
曹青青	董事、财务负责人	女	1983年3月	2022年9月26日	2025年5月9日	0	0	0	0%
吴震强	董事	男	1959年2月	2022年12月6日	2025年5月9日	0	0	0	0%
易立	董事	男	1985年11月	2022年12月6日	2025年5月9日	0	0	0	0%
葛平	董事	男	1988年5月	2022年12月6日	2025年5月9日	0	0	0	0%
王济干	监事、监事会主席	男	1959年8月	2022年12月6日	2025年5月9日	0	0	0	0%
付晶晶	监事	男	1981年2月	2022年12月6日	2025年5月9日	0	0	0	0%
黄琳	职工监事	女	1985年10月	2022年12月6日	2025年5月9日	0	0	0	0%
王传顺	董事会秘书	男	1982年7月	2023年4月25日	2025年5月9日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员相互之间无任何关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	1	1
财务人员	2	3
技术人员	2	2
销售人员	1	4
员工总计	6	10

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	22,060,609.89	21,066,240.63
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			
应收账款	六、2	1,840,071.68	2,513,724.03
应收款项融资			
预付款项	六、3	74,964.54	88,652.94
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、4	6,618.91	145,072.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、5		90,135.72
流动资产合计		23,982,265.02	23,903,825.34
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、6	716,869.10	881,641.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、7	190,504.34	206,381.35
其他非流动资产			
非流动资产合计		907,373.44	1,088,022.39
资产总计		24,889,638.46	24,991,847.73
流动负债：			
短期借款	六、8	2,400,000.00	0.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、9	1,318,561.22	4,013,313.59
预收款项			
合同负债	六、10	475,504.43	114,479.38
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、11	45,208.40	49,623.90
应交税费	六、12	88,152.77	7,946.56
其他应付款	六、13	552,085.43	1,117,033.45
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、14	61,815.57	14,882.32
流动负债合计		4,941,327.82	5,317,279.20
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		4,941,327.82	5,317,279.20
所有者权益：			
股本	六、15	19,800,000.00	19,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、16	211,307.18	211,307.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、17	99,884.46	99,884.46
一般风险准备			
未分配利润	六、18	-201,278.51	-476,159.37
归属于母公司所有者权益合计		19,909,913.13	19,635,032.27
少数股东权益		38,397.51	39,536.26
所有者权益合计		19,948,310.64	19,674,568.53
负债和所有者权益总计		24,889,638.46	24,991,847.73

法定代表人：张仑

主管会计工作负责人：曹青青

会计机构负责人：曹青青

（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		22,048,878.04	20,909,857.60
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	418,061.94	1,026,000.00
应收款项融资			
预付款项		74,964.54	88,652.94

其他应收款	十四、2	136,618.91	245,072.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			57,801.70
流动资产合计		22,678,523.43	22,327,384.26
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		713,243.52	862,118.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		186,762.20	198,116.21
其他非流动资产			
非流动资产合计		900,005.72	1,060,235.03
资产总计		23,578,529.15	23,387,619.29
流动负债：			
短期借款		2,400,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,257,971.68	3,755,050.00
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		47,756.90	42,363.90
应交税费		44,738.45	0.03
其他应付款		50,000.00	111,434.00
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			
其他流动负债			
流动负债合计		3,800,467.03	3,908,847.93
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		3,800,467.03	3,908,847.93
所有者权益：			
股本		19,800,000.00	19,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		211,307.18	211,307.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		99,884.46	99,884.46
一般风险准备			
未分配利润		-333,129.52	-632,420.28
所有者权益合计		19,778,062.12	19,478,771.36
负债和所有者权益合计		23,578,529.15	23,387,619.29

(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		7,981,083.02	8,201,676.23
其中：营业收入	六、19	7,981,083.02	8,201,676.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		8,111,230.44	6,429,460.47
其中：营业成本	六、19	7,064,312.39	5,427,126.27
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、20	11,945.87	10,517.87
销售费用	六、21	212,345.99	
管理费用	六、22	614,205.89	773,462.52
研发费用	六、23	113,757.97	224,231.06
财务费用	六、24	94,662.33	-5,877.25
其中：利息费用		91,661.12	
利息收入		-17,130.66	-6,314.15
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、25	104,438.39	
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、26	317,540.23	-20,579.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		291,831.20	1,751,636.69
加：营业外收入	六、27	0.01	179.01
减：营业外支出	六、28	820.18	0.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		291,011.03	1,751,815.63
减：所得税费用	六、29	17,268.92	139,644.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		273,742.11	1,612,171.06

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）		273,742.11	1,612,171.06
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）		-1,138.75	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		274,880.86	1,612,171.06
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		273,742.11	1,612,171.06
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		274,880.86	1,612,171.06
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,138.75	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	0.32
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	0.32

法定代表人：张仑

主管会计工作负责人：曹青青

会计机构负责人：曹青青

（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	十四、3	2,848,054.77	8,201,676.23

减：营业成本	十四、3	2,085,663.72	5,427,126.27
税金及附加		9,466.66	10,517.87
销售费用		164,168.95	
管理费用		420,976.00	773,462.52
研发费用		113,757.97	224,231.06
财务费用		74,895.28	-5,877.25
其中：利息费用		91,661.12	
利息收入		-17,044.94	-6,314.15
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、4	104,438.39	
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）		227,080.18	-20,579.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		310,644.76	1,751,636.69
加：营业外收入		0.01	179.01
减：营业外支出			0.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		310,644.77	1,751,815.63
减：所得税费用		11,354.01	139,644.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		299,290.76	1,612,171.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		299,290.76	1,612,171.06
（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		299,290.76	1,612,171.06
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		10,268,016.64	9,787,351.26
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、30	292,279.83	27,417.16
经营活动现金流入小计		10,560,296.47	9,814,768.42
购买商品、接受劳务支付的现金		10,630,343.54	6,561,990.44
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		595,799.74	422,734.74
支付的各项税费		12,507.46	248,238.18
支付其他与经营活动有关的现金	六、30	740,053.74	383,449.17
经营活动现金流出小计		11,978,704.48	7,616,412.53
经营活动产生的现金流量净额		-1,418,408.01	2,198,355.89
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		104,438.39	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、30	11,500,000.00	
投资活动现金流入小计		11,604,438.39	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			9,047.78
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	六、30	11,500,000.00	2,000,000.00
投资活动现金流出小计		11,500,000.00	2,009,047.78
投资活动产生的现金流量净额		104,438.39	-2,009,047.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,000,000.00	
偿还债务支付的现金		5,600,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		91,661.12	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,691,661.12	
筹资活动产生的现金流量净额		2,308,338.88	
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		994,369.26	189,308.11
加：期初现金及现金等价物余额		21,066,240.63	3,870,476.00
六、期末现金及现金等价物余额		22,060,609.89	4,059,784.11

法定代表人：张仑

主管会计工作负责人：曹青青

会计机构负责人：曹青青

（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		3,888,362.86	9,787,351.26
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金		292,194.11	27,417.16
经营活动现金流入小计		4,180,556.97	9,814,768.42
购买商品、接受劳务支付的现金		4,841,286.13	6,561,990.44
支付给职工以及为职工支付的现金		374,782.50	422,734.74
支付的各项税费		6,679.95	248,238.18
支付其他与经营活动有关的现金		231,565.22	383,449.17
经营活动现金流出小计		5,454,313.80	7,616,412.53
经营活动产生的现金流量净额		-1,273,756.83	2,198,355.89
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		104,438.39	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		11,500,000.00	
投资活动现金流入小计		11,604,438.39	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			9,047.78
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		11,500,000.00	2,000,000.00
投资活动现金流出小计		11,500,000.00	2,009,047.78
投资活动产生的现金流量净额		104,438.39	-2,009,047.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,000,000.00	
偿还债务支付的现金		5,600,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		91,661.12	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,691,661.12	
筹资活动产生的现金流量净额		2,308,338.88	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,139,020.44	189,308.11
加：期初现金及现金等价物余额		20,909,857.60	3,870,476.00
六、期末现金及现金等价物余额		22,048,878.04	4,059,784.11

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

本期合并范围变化详见本报告财务报表附注“八、在其他主体中的权益”。

(二) 财务报表项目附注

南京盈呗信息科技股份有限公司

2024 年半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

南京盈呗信息科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系南京儒科科技发展有限公司，成立于 2008 年 8 月 23 日。2016 年 2 月 28 日，公司全体发起人签署《南京威耐尔通信技术股份有限公司发起人协议》，同意将南京儒科科技发展有限公司整体变更为南京威耐尔通信技术股份有限公司，2016 年 3 月 29 日，公司完成工商变更。2022 年 12 月 8 日，公司更名为南京盈呗信息科技股份有限公司，取得统一社会信用代码为 913201916790048835 的《营业执照》。

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司股本总数 1,980 万股，注册资本为 1,980 万元，注册地址和总部地址：

南京市江北新区新科二路2号南大软件学院520F室。

本公司属软件和信息技术服务业，主营业务为软件和信息技术服务，主要产品与服务项目为软件开发、软件销售、技术服务等。

本财务报表业经本公司董事会于2024年8月19日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定编制。

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

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年6月30日的合并及母公司财务状况及2024年半年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2023年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为

同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例

计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额

与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，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归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生

的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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）金融负债的终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债

所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）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。

9、金融资产减值

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投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，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）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。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。

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

（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。

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(4) 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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 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。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收合并范围内关联方款项，关联方单位财务状况良好

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收合并范围内关联方款项，关联方单位财务状况良好

10、应收款项融资

分类为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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为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、8“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	-	33.33
办公设备	年限平均法	3	-	33.33
运输设备	年限平均法	4	5	23.75

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

15、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”。

16、借款费用

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

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

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

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

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

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待

摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提

存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

23、收入

（1）一般原则

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的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断

客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司向客户提供软件开发及技术服务，当相关产品或服务成果交付至客户且客户验收确认后，公司确认收入。

子公司向客户销售商品，当相关产品运送至客户且客户已接受该商品时，客户取得商品的控制权，公司确认收入。

24、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

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

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

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益，对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资

产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

27、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（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。

③租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的20%计缴。

2、税收优惠及批文

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）》，公司及子公司报告期内享受“减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税”、“减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加”的税收优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年 1-6 月，“上年同期”指 2023 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款	22,060,609.89	21,066,240.63
合 计	22,060,609.89	21,066,240.63

其中：存放在境外的款项总额

注：截至 2024 年 6 月 30 日，公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,961,365.63	2,793,026.70
3 年以上	9,422.37	9,422.37
小 计	1,970,788.00	2,802,449.07
减：坏账准备	130,716.32	288,725.04
合 计	1,840,071.68	2,513,724.03

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,970,788.00	100.00	130,716.32	6.63	1,840,071.68
其中：					
账龄组合	1,970,788.00	100.00	130,716.32	6.63	1,840,071.68
合 计	1,970,788.00	100.00	130,716.32	6.63	1,840,071.68

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,802,449.07	100.00	288,725.04	10.30	2,513,724.03
其中：					
账龄组合	2,802,449.07	100.00	288,725.04	10.30	2,513,724.03
合 计	2,802,449.07	100.00	288,725.04	10.30	2,513,724.03

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,961,365.63	121,293.95	6.18
3 年以上	9,422.37	9,422.37	100.00
合 计	1,970,788.00	130,716.32	6.63

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	企业合并	收回或转回 转销或核销	
账龄组合	288,725.04			158,008.72	130,716.32
合 计	288,725.04			158,008.72	130,716.32

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末 余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
南京阅茂润滑油有限公司	1,443,293.86	73.23	72,164.69
深圳市恒泰融安投资管理有限公司	464,513.27	23.57	46,451.33
山东优科工业介质有限公司	28,200.00	1.43	1,410.00
雅席润滑技术(上海)有限公司	17,300.00	0.88	865.00
上海助通信息科技有限公司	9,422.37	0.48	9,422.37
合 计	1,962,729.50	99.59	130,313.39

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内			13,688.40	15.44
1 至 2 年			74,964.54	84.56
2 至 3 年	74,964.54	100.00		
合 计	74,964.54	100.00	88,652.94	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
中国移动通信集团江苏有限公司泰州分公司	非关联方	74,964.54	100.00	2-3 年	合同未履行完毕
合 计		74,964.54	100.00	/	/

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,618.91	145,072.02
合 计	6,618.91	145,072.02

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,354.35	5,338.97
1 至 2 年		
2 至 3 年		200,000.00
3 年以上		100,000.00
小 计	7,354.35	305,338.97
减：坏账准备	735.44	160,266.95
合 计	6,618.91	145,072.02

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金		300,000.00
代缴社保	7,354.35	5,338.97
小 计	7,354.35	305,338.97
减：坏账准备	735.44	160,266.95
合 计	6,618.91	145,072.02

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）	
上年年末余额	160,266.95			160,266.95
上年年末其他应收款账面余额在本期：				

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）	
——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				
本期转回	159,531.51			159,531.51
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	735.44			735.44

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	160,266.95		159,531.51		735.44
合计	160,266.95		159,531.51		735.44

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
代扣个人养老保险	代缴社保	7,354.35	1 年以内	100.00	735.44
合计	——	7,354.35	——	100.00	735.44

⑦涉及政府补助的应收款项

无。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

5、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税		82,971.18
预缴税款		7,164.54
合 计		90,135.72

6、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	716,869.10	881,641.04
固定资产清理		
合 计	716,869.10	881,641.04

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	办公设备	电子设备	运输设备	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	1,180.00	302,871.98	990,000.00	1,294,051.98
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
4、期末余额	1,180.00	302,871.98	990,000.00	1,294,051.98
二、累计折旧				
1、上年年末余额	1,180.00	156,512.19	254,718.75	412,410.94
2、本期增加金额		47,209.44	117,562.50	164,771.94
(1) 计提		47,209.44	117,562.50	164,771.94
(2) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
4、期末余额	1,180.00	203,721.63	372,281.25	577,182.88
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值		99,150.35	617,718.75	716,869.10

项 目	办公设备	电子设备	运输设备	合 计
2、上年年末账面价值		146,359.79	735,281.25	881,641.04

截至报告期末，公司不存在暂时闲置的固定资产、通过经营租赁租出的固定资产、未办妥产权证书的固定资产。

7、递延所得税资产/递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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	131,451.76	6,572.60	448,991.99	22,449.61
可抵扣亏损	3,678,634.76	183,931.74	3,678,634.76	183,931.74
合 计	3,810,086.52	190,504.34	4,127,626.75	206,381.35

8、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	2,400,000.00	
合 计	2,400,000.00	

(1) 2024年2月1日，公司向南京银行股份有限公司新城科技园支行借款5,000,000.00元，利率3.70%，借款已于2024年6月27日偿还2,600,000.00元，该笔借款由董事长张仑提供保证担保。

(2) 2024年2月1日，公司向中国银行股份有限公司南京鼓楼支行借款3,000,000.00元，利率3.90%，借款已于2024年4月2日全部偿还，该笔借款为信用贷款。

9、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
服务费	1,257,971.68	3,755,050.00
商品款	60,589.54	258,263.59
合 计	1,318,561.22	4,013,313.59

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

无。

10、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收服务费	475,504.43	114,479.38
合 计	475,504.43	114,479.38

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	48,633.90	529,133.10	532,558.60	45,208.40
二、离职后福利-设定提存计划	990.00	62,251.14	63,241.14	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	49,623.90	591,384.24	595,799.74	45,208.40

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	48,233.90	430,995.01	434,020.51	45,208.40
2、职工福利费	-	39,381.42	39,381.42	
3、社会保险费	-	30,664.67	30,664.67	
其中：医疗保险费	-	27,279.01	27,279.01	
工伤保险费	-	676.76	676.76	
生育保险费	-	2,708.90	2,708.90	
4、住房公积金	400.00	28,092.00	28,492.00	
5、工会经费和职工教育经费				
合 计	48,633.90	529,133.10	532,558.60	45,208.40

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	960.00	60,154.56	61,114.56	-
2、失业保险费	30.00	2,096.58	2,126.58	-
合 计	990.00	62,251.14	63,241.14	-

12、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	77,419.50	
企业所得税	7,946.53	7,946.53
城市维护建设税	1,625.58	
教育费附加	696.70	0.02
地方教育附加	464.46	0.01
合 计	88,152.77	7,946.56

13、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	552,085.43	1,117,033.45
合 计	552,085.43	1,117,033.45

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
借款	342,500.00	984,000.00
待报销款	159,585.43	81,305.45
押金保证金	50,000.00	50,000.00
公积金		1,728.00
合 计	552,085.43	1,117,033.45

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

14、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	61,815.57	14,882.32
合 计	61,815.57	14,882.32

15、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	19,800,000.00						19,800,000.00

16、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	211,307.18			211,307.18
合 计	211,307.18			211,307.18

17、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	99,884.46			99,884.46
合 计	99,884.46			99,884.46

18、未分配利润

项 目	本 期	上年同期
调整前上年末未分配利润	-476,159.37	-272,982.64

项 目	本 期	上年同期
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-476,159.37	-272,982.64
加：本期归属于母公司股东的净利润	274,880.86	1,612,171.06
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-201,278.51	1,339,188.42

19、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上年同期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,848,054.77	2,085,663.72	8,201,676.23	5,427,126.27
其他业务	5,133,028.25	4,978,648.67		
合 计	7,981,083.02	7,064,312.39	8,201,676.23	5,427,126.27

（2）营业收入、营业成本按产品或服务类型划分

主要产品或服务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
软件开发与技术服务	2,848,054.77	2,085,663.72	8,201,676.23	5,427,126.27
其他业务				
材料销售	5,133,028.25	4,978,648.67		
合 计	7,981,083.02	7,064,312.39	8,201,676.23	5,427,126.27

（3）营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额			
	软件开发与技术服务		材料销售	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其中：在某一时刻确认	2,848,054.77	2,085,663.72		
在某一时段确认				
其他业务				
其中：在某一时刻确认			5,133,028.25	4,978,648.67
在某一时段确认				
租赁收入				

项 目	本期发生额			
	软件开发与技术服务		材料销售	
	收入	成本	收入	成本
合 计	2,848,054.77	2,085,663.72	5,133,028.25	4,978,648.67

20、税金及附加

项 目	本期金额	上年同期
城市维护建设税	1,694.04	5,945.88
教育费附加	700.55	2,499.00
地方教育附加	467.02	1,666.00
印花税	9,084.26	406.99
合 计	11,945.87	10,517.87

21、销售费用

项 目	本期金额	上年同期
职工薪酬	89,858.44	
汽车费用	4,925.05	
折旧费	117,562.50	
合 计	212,345.99	

22、管理费用

项 目	本期金额	上年同期
职工薪酬	390,721.15	247,737.93
服务费	156,232.89	194,277.28
福利费		141,832.00
业务招待费	12,704.17	
折旧费	44,256.12	144,516.59
其他	10,291.56	45,098.72
合 计	614,205.89	773,462.52

23、研发费用

项 目	本期金额	上年同期
职工薪酬	110,804.65	219,861.86
折旧费	2,953.32	4,369.20
合 计	113,757.97	224,231.06

24、财务费用

项 目	本期金额	上年同期
利息费用	91,661.12	

项 目	本期金额	上年同期
减：利息收入	17,130.66	6,314.15
手续费支出	20,131.87	436.90
合 计	94,662.33	-5,877.25

25、投资收益

项 目	本期金额	上年同期
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	104,438.39	
合 计	104,438.39	

26、信用减值损失

项 目	本期金额	上年同期
应收账款坏账损失	158,008.72	-20,488.86
其他应收款坏账损失	159,531.51	-90.21
合 计	317,540.23	-20,579.07

27、营业外收入

项 目	本期金额	上年同期	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	0.01	179.01	0.01
合 计	0.01	179.01	0.01

28、营业外支出

项 目	本期金额	上年同期	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	820.18		820.18
其他		0.07	
合 计	820.18	0.07	820.18

29、所得税费用

项 目	本期金额	上年同期
当期所得税费用	1,391.91	7,164.54
递延所得税费用	15,877.01	132,480.03
合 计	17,268.92	139,644.57

30、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上年同期
收到的往来款及其他	275,149.17	21,103.01
政府补助		
利息收入	17,130.66	6,314.15
合 计	292,279.83	27,417.16

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上年同期
销售费用付现	4,925.05	
管理费用付现	179,228.62	381,208.00
银行手续费	20,131.87	436.90
支付的往来款及其他	535,768.20	1,804.27
合 计	740,053.74	383,449.17

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上年同期
赎回理财产品	11,500,000.00	
合 计	11,500,000.00	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上年同期
购买理财产品	11,500,000.00	2,000,000.00
合 计	11,500,000.00	2,000,000.00

31、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年同期
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	273,742.11	1,612,171.06
加：资产减值准备		
信用减值损失	-317,540.23	20,579.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	164,771.94	148,885.79
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	本期金额	上年同期
财务费用（收益以“-”号填列）	91,661.12	
投资损失（收益以“-”号填列）	-104,438.39	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	15,877.01	132,480.03
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,233,469.81	-64,468.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,775,951.38	348,708.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,418,408.01	2,198,355.89
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	22,060,609.89	4,059,784.11
减：现金的上年年末余额	21,066,240.63	3,870,476.00
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	994,369.26	189,308.11

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	22,060,609.89	21,066,240.63
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	22,060,609.89	21,066,240.63
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	22,060,609.89	21,066,240.63
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

32、所有权或使用权受限制的资产

无。

七、研发支出

1、研发支出

项 目	本期金额		上年同期	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	110,804.65		219,861.86	
折旧费	2,953.32		4,369.20	
合 计	113,757.97		224,231.06	

2、开发支出

无。

3、外购在研项目

无。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
南京奥莱美合成科技有限公司	南京市鼓楼区	南京市鼓楼区	化工原料及专业化学原料销售	80.00		购买
南京诗扬新材料科技有限公司	南京市秦淮区	南京市秦淮区	塑料制品原材料生产销售	85.00		购买
南京聚达鑫金属科技有限公司	南京市建邺区	南京市建邺区	金属矿粉销售	51.00		新设

2、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

2024年06月20日，公司新设立控股子公司南京聚达鑫金属科技有限公司。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

公司无母公司，张仑为公司第一大股东、董事、董事长、总经理，直接持有公司22.95%股份。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张仑	董事、董事长、总经理
曹青青	董事、财务负责人
吴震强	董事
易立	董事
葛平	董事
王济干	监事、监事会主席
付晶晶	监事
黄琳	职工监事
王传顺	董事会秘书
韩克敏	持有公司 5%以上股份的股东
吕香玲	持有公司 5%以上股份的股东
苏立强	持有公司 5%以上股份的股东
南京辉豪科技合伙企业（有限合伙）	公司股东控制的企业、持有公司 5%以上股份的股东

5、关联方交易情况

（1）关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上年同期
关键管理人员报酬	259,049.44	118,100.00

6、关联方应收应付款项

无。

十、股份支付

公司报告期内未发生股份支付。

十一、承诺及或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，公司不存在应披露的重要承诺事项，不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日，公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	464,513.27	1,140,000.00
3 年以上	9,422.37	9,422.37
小 计	473,935.64	1,149,422.37
减：坏账准备	55,873.70	123,422.37
合 计	418,061.94	1,026,000.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	473,935.64	100.00	55,873.70	11.79	418,061.94
其中：					
账龄组合	473,935.64	100.00	55,873.70	11.79	418,061.940
合 计	473,935.64	100.00	55,873.70	11.79	418,061.94

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,149,422.37	100.00	123,422.37	10.74	1,026,000.00
其中：					
账龄组合	1,149,422.37	100.00	123,422.37	10.74	1,026,000.00
合 计	1,149,422.37	100.00	123,422.37	10.74	1,026,000.00

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	464,513.27	46,451.33	10.00
3 年以上	9,422.37	9,422.37	100.00
合 计	473,935.64	55,873.70	11.79

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	123,422.37		67,548.67		55,873.70
合 计	123,422.37		67,548.67		55,873.70

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳市恒泰融安投资管理有限公司	464,513.27	98.01	46,451.33
上海助通信息科技有限公司	9,422.37	1.99	9,422.37
合 计	473,935.64	100.00	55,873.70

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	136,618.91	245,072.02
合 计	136,618.91	245,072.02

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	137,354.35	105,338.97
2 至 3 年		200,000.00
3 年以上		100,000.00
小 计	137,354.35	405,338.97
减：坏账准备	735.44	160,266.95
合 计	136,618.91	245,072.02

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金		300,000.00
代缴社保	7,354.35	5,338.97
合并范围内借款	130,000.00	100,000.00
小 计	137,354.35	405,338.97
减：坏账准备	735.44	160,266.95
合 计	136,618.91	245,072.02

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）	
上年年末余额	160,266.95			160,266.95
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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				
本期转回	159,531.51			159,531.51
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	735.44			735.44

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	160,266.95		159,531.51		735.44
合计	160,266.95		159,531.51		735.44

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
南京诗扬新材料科技有限公司	合并范围内借款	100,000.00	1年以内	72.80	
南京奥莱美合成科技有限公司	合并范围内借款	30,000.00	1年以内	21.84	
代扣个人养老保险	代缴社保	7,354.35	1年以内	5.36	735.44
合计	——	137,354.35	——	100.00	735.44

⑦涉及政府补助的应收款项

无。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑨ 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额无。

3、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上年同期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,848,054.77	2,085,663.72	8,201,676.23	5,427,126.27
其他业务				
合 计	2,848,054.77	2,085,663.72	8,201,676.23	5,427,126.27

4、投资收益

项 目	本期金额	上年同期
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	104,438.39	
合 计	104,438.39	

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	104,438.39	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-820.17	
小 计	103,618.22	
减：所得税影响额	5,180.91	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	98,437.31	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.39	0.01	0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.89	0.01	0.01

南京盈呗信息科技股份有限公司

2024年8月19日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	104,438.39
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-820.17
非经常性损益合计	103,618.22
减：所得税影响数	5,180.91
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	98,437.31

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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2023年9月4日	15,000,000.00	3,918,386.66	否	不适用	-	不适用

募集资金使用详细情况

1、截至2024年6月30日，募集资金专户内的资金余额为4,749,018.57元，募集资金累计已使用金额10,268,800.06元，其中：本报告期内已使用金额3,918,386.66元，其中支付供应商货款3,905,050.00元，支付银行手续费20.00元，支付银行贷款利息13,316.66元。

2、本报告期内公司存在违规使用募集资金专用账户情况：

2024年2月1日，因中国银行股份有限公司南京鼓楼支行工作人员疏忽将公司贷款300万元下拨至募集资金专用账户，公司于2024年4月2日偿还了该笔银行贷款300万元。在此期间，中国银行从募集资金专户中自动划扣了利息费用合计19,716.66元；公司于2024年2月19日存入6,400.00元至募集资金专户用于贷款利息支出，差额13,316.66元于2024年8月9日归还到募集资金专户。

公司上述行为违反了《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第3号—募集资金管理》第七条“挂牌公司应当审慎选择商业银行并开设募集资金专项账户（以下简称专户），募集资金应当存放于专户集中管理，专户不得存放非募集资金或者用作其他用途。”的规定。

针对上述不规范事项，公司及时进行了整改规范，并督促公司相关人员加强学习财务内部控制制度、募集资金使用制度等规章制度，健全完善相关流程机制，进一步加强对募集资金存放和使用的管理。

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