



递蓝科

NEEQ : 833785

北京递蓝科软件股份有限公司

BeiJing Deliverik Software Co.,Ltd.



半年度报告

— 2024 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王刚、主管会计工作负责人王晓波及会计机构负责人（会计主管人员）王晓波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 .....	12
第四节	股份变动及股东情况 .....	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	16
第六节	财务会计报告 .....	19
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	63
附件 II	融资情况 .....	63

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

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、递蓝科	指	北京递蓝科软件股份有限公司
股东大会	指	北京递蓝科软件股份有限公司股东大会
董事会	指	北京递蓝科软件股份有限公司董事会
监事会	指	北京递蓝科软件股份有限公司监事会
公司法	指	中华人民共和国公司法
章程、公司章程	指	《北京递蓝科软件股份有限公司章程》
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括：董事、监事、高级管理人员
主办券商	指	中国银河证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
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	北京递蓝科软件股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Deliverik Software Co.,Ltd.		
	Deliverik		
法定代表人	王刚	成立时间	2009年9月18日
控股股东	控股股东为(徐惠和、王刚)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(徐惠和、王刚)，一致行动人为(徐惠和、王刚)
行业(挂牌公司管理型行业分类)	I-65-0-软件和信息技术服务业		
主要产品与服务项目	软件开发; 软件咨询; 销售计算机、软件及辅助设备		
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	递蓝科	证券代码	833785
挂牌时间	2015年10月19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)	10,110,957
主办券商(报告期内)	银河证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市丰台区西营街8号院1号楼青海金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	陆宾业	联系地址	北京市石景山区实兴大街30号院17号楼5层5号
电话	010-62968183	电子邮箱	lubinye@deliverik.com
传真	010-62968183		
公司办公地址	北京市石景山区实兴大街30号院17号楼5层5号	邮政编码	100041
公司网址	www.deliverik.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	91110108694988710E		
注册地址	北京市石景山区实兴大街30号院17号楼5层5号		
注册资本(元)	10,110,957	注册情况报告期内是否变更	是

注：2024年1月，公司注册地址由“北京市海淀区成府路45号中关村智造大街C座四层401”变更为“北京市石景山区实兴大街30号院17号楼5层5号”，并完成工商变更登记。

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

递蓝科是国内领先科技管理和数据应用软件提供商，递蓝科提出并践行“IT 的 ERP 化管理”理念，是一体化科技管理、科技风险管理软件的领导者。递蓝科致力于打造“金融科技金字塔”产品体系：以金融科技治理工具为支撑，提供先进的数据治理、大数据营销风控、监管合规产品和解决方案，全系列自主产权的软件产品成功应用于国内众多金融行业和其他高端企业客户。

##### 1、研发模式

公司根据客户的不同需求、行业发展趋势、市场需求趋势、国家政策指向，开发定制化的产品，产品具有很强的先导性、适应性和创新性。经过十多年的发展，公司积累了丰富的行业应用经验，并领先掌握了金融等研发技术，具备为客户提供符合要求的产品，拥有 4 项核心技术和 40 多项计算机软件著作权，取得了国家高新技术企业、中关村高新技术企业、北京市“专精特新”证书，通过 CMMI 等资质认证，为公司产品奠定了基础，稳定了核心竞争力。

##### 2、销售模式

公司通过直销、已有客户推荐、公开竞标、与商业伙伴合作、代理销售等方式，开拓业务。

对于传统客户、标志性的行业重点客户，公司一般采取直接销售方式。同时，公司与具有优势的地区或行业销售能力的商业伙伴和代理商展开合作，获得客户资源和项目资源。未来，公司将进一步拓展渠道销售，扩展客户行业领域，构建基于递蓝科 IT 治理软件产品的售前体系和实施交付体系，以扩大公司产品的市场覆盖范围。

##### 3、收入模式

公司主要收入来源是：软件产品销售、软件产品销售与实施服务混合型和软件开发及服务。

软件产品销售的内容主要是交付软件介质和授权，并可能包含少量的技术支持服务。这类合同前期投入较大，待产品开发完成后，后期成本费用较少，公司盈利会越多。软件产品销售与实施服务混合型，既包括软件介质和授权的交付，也包括较多的项目实施和客户化开发等技术服务。这类合同属于为客户个性化定制服务，从而获取相应的市场利润。软件开发及服务合同是根据客户的需求，为客户个性化定制服务。

##### 4、采购模式

公司的采购模式为分散采购模式，与相关服务商签订采购服务框架协议，根据不同项目需要进行实际采购。

截至报告期末，公司商业模式较上年度未发生重大的变化，报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生改变。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、“专精特新”认定详情：依据《关于推进北京市中小企业“专精特新”发展的指导意见》（京经信发〔2019〕86号）和《关于对2022年度第四批北京市“专精特新”中小企业名单进行公告的通知》，

	公司于 2022 年 10 月通过专精特新企业认定，证书编号：2022ZJTX2375，证书有效期三年。 2、“高新技术企业”认定详情：依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火（2016）32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火（2016）195 号）有关规定，公司于 2022 年 11 月通过高新技术企业认定，证书编号：GR202211001866，证书有效期三年。
--	--

## 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	8,415,078.86	11,851,903.06	-29.00%
毛利率%	41.08%	46.36%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	29,375.74	472,074.06	-93.78%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	29,375.74	472,074.06	-93.78%
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）	0.21%	3.34%	-
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）	0.21%	3.34%	-
基本每股收益	0.00	0.05	-100.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	21,983,831.13	22,966,513.45	-4.28%
负债总计	7,774,644.80	8,786,702.86	-11.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	14,209,186.33	14,179,810.59	0.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.41	1.45	-2.76%
资产负债率%（母公司）	35.37%	38.26%	-
资产负债率%（合并）	35.37%	38.26%	-
流动比率	2.49	2.30	-
利息保障倍数	0	0	-
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	-13,167.16	-3,986,057.74	99.67%
应收账款周转率	0.69	1.45	-

存货周转率	0.87	0.69	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-4.28%	-3.33%	-
营业收入增长率%	-29.00%	79.68%	-
净利润增长率%	-93.78%	111.67%	-

### 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	1,970,412.97	8.96%	2,103,580.13	9.16%	-6.33%
应收票据					
应收账款	11,493,895.95	52.28%	10,380,601.02	45.20%	10.72%
预付款项	607,040.76	2.76%	333,975.52	1.45%	81.76%
其他应收款	354,555.52	1.61%	319,899.52	1.39%	10.83%
存货	4,627,076.81	21.05%	6,759,634.84	29.43%	-31.55%
固定资产	252,640.84	1.15%	316,850.73	1.38%	-20.27%
递延所得税资产	2,386,890.78	10.86%	2,428,354.19	10.57%	-1.71%
应付账款	812,342.63	3.70%	812,342.63	3.54%	0.00%
合同负债	3,632,754.82	16.52%	3,688,375.97	16.06%	-1.51%
应付职工薪酬	1,429,470.80	6.50%	1,170,546.47	5.10%	22.12%
其他应付款	1,016,299.11	4.62%	2,188,583.77	9.53%	-53.56%

#### 项目重大变动原因

- 1、预付款项较上年末增长81.76%，主要是本期预付合肥神州数码有限公司采购款27.85万元。
- 2、存货较上年末下降31.55%，公司存货主要是未完工项目的人工费、差旅费等，报告期末存货减少，主要是遗留个别跨年项目（唐山银行、中金国盛等项目）在本期已完工验收，对应存货也相应转到营业成本中，导致存货减少。
- 3、其他应付款较上年末下降53.56%，主要是本期支付了上年末受项目回款迟滞影响而未支付的员工报销款119万元，从而导致其他应付款下降。

#### (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	8,415,078.86	-	11,851,903.06	-	-29.00%
营业成本	4,958,337.29	58.92%	6,357,741.09	53.64%	-22.01%

毛利率	41.08%	-	46.36%	-	-
销售费用	1,345,904.07	15.99%	1,967,725.97	16.60%	-31.60%
管理费用	1,505,863.87	17.89%	1,532,653.76	12.93%	-1.75%
研发费用	950,097.18	11.29%	1,486,782.81	12.54%	-36.10%
财务费用	1,734.07	0.02%	1,440.68	0.01%	20.36%
信用减值损失	274,722.70	3.26%	-160,275.12	-1.35%	271.41%
资产减值损失	1,700.00	0.02%	16,000.00	0.13%	-89.38%
其他收益	178,890.12	2.13%	114,686.28	0.97%	55.98%
营业利润	70,943.57	0.84%	450,432.78	3.8%	-84.25%
经营活动产生的现金流量净额	-13,167.16	-	-3,986,057.74	-	99.67%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	0.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-120,000.00	-	-	-	-100.00%

#### 项目重大变动原因

- 1、销售费用较上年同期下降 31.60%，主要是销售人员离职 2 人，以及控制和优化销售人员绩效、提成等指标。
- 2、研发费用较上年同期下降 36.10%，主要是研发人员的减少，对应的人工费用减少导致。
- 3、信用减值损失较上期减少，主要是报告期内公司应收账款回款增加，而导致坏账计提金额减少。
- 4、资产减值损失较上期减少，主要是合同质保金的收回。
- 5、其他收益增加，主要是报告期内，软件产品销售合同增加，相应享受增值税实际税负超过 3% 的部分即征即退政策产生的退税金额增加。
- 6、营业利润同比上期下降 84.25%，主要是报告期内营业收入减少且减少幅度超过成本和费用的减少幅度所致。
- 7、经营活动产生的现金流量净额较上期增长 99.67%，主要是销售商品、提供劳务收到的现金大幅增加，以及支付给员工以及为员工支付的现金减少所致。
- 8、筹资活动产生的现金流量净额较上期下降，主要是本期归还上年末，公司用于经营周转借款导致。

#### 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

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### （二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 五、 企业社会责任

适用 不适用

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，恪守诚信经

营、按时纳税，在追求经济效益和股东利益最大化的同时，秉承依法经营的方针，坚持履行各项社会责任，维护员工的合法权益，诚信对待供应商、客户等利益相关者。

## 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
实际控制人不当控制的风险	<p>公司共同实际控制人为徐惠和、王刚，二人合计持有公司53.18%的股份。其中王刚担任公司董事长。二人已签署《一致行动协议》，共同控制公司。通过行使股东权利，二人能够对公司的生产经营实施有效控制。若二人利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司和少数权益股东的利益。公司已建立健全了股东大会、董事会、监事会及高级管理人员的法人治理机制，制定完善了包括对外投资、对外担保、关联交易等管理制度和内控体系，能够有效保护中小股东的知情权、参与权、质询权和表决权，避免实际控制人不当控制的风险。</p>
技术进步带来的创新风险	<p>软件和信息技术行业具有技术进步快、产品更新换代速度快的特点，对软件企业在技术、产品及市场发展趋势的预测、关键技术及新产品的研发、核心技术更新与优化等方面要求较高。虽然公司自成立以来一直专注于软件产品研发和技术服务，并不断进行新技术、新产品的研发和升级。但是，如果公司未来对技术发展的趋势、市场与客户的最新需求、新技术新产品开发节奏等把握出现偏差，将会导致公司丧失技术和市场优势，对公司持续发展产生不利影响。公司将继续以市场需求为导向，加强技术研发，并将客户需求和科技进步融入产品研发工作中，以实现产品、服务和整体解决方案的不断完。</p>
人才流失风险	<p>软件和信息技术行业是最典型的智力密集型的产业，优秀的人才对于产业的发展至关重要。公司拥有一支经验丰富的技术队伍和经营管理团队，随着公司业务的发展，生产经营规模不断扩大，对高层次管理人才、技术人才的需求也将不断增加。同时，由于行业内对人才的争夺也日趋激烈，公司能否继续吸引并留住人才，对公司未来的发展至关重要，公司面临一定的人才流失的风险。公司将进一步加强对管理人员、核心技术人员的激励，建立完善的考核机制，为员工提供良好的发展平台，以更好地稳定公司现有管理人员及核心技术人员。</p>
税收优惠政策变动风险	<p>根据《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》等规定，公司于2022年11月通过高新技术企业重新认定，2022年度至2024年度按15%的税率缴纳企业所得税。根据《关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的公告》（2022年第16号）的文件规定，公司符合此政策，2022年研发费用按照实际发生额的100%在税前加计扣除。倘若国家、地方有关税收优惠政策发生变化，或其他原因导致公司不再符合相关政策条件，公司将不能继续享受上述优惠政策，公司的盈利水平将受到一定程度的不利影响。</p>

存货余额较大的风险	报告期末，公司的存货余额占资产总额的比例为 21.05%。公司存货主要为未完工项目技术服务成本，期末未达到合同规定验收状态的项目成本转入存货所致。若后续公司存货发生较大减值，将影响公司盈利情况。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助	0	510,000.00
提供担保		

委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易因公司受项目回款迟滞影响，公司需要资金周转用于支付日常经营费用。股东王刚（10万）、毛志鹏（41万）自愿向公司提供无利息财务资助，用于公司经营周转，待后续公司回款后归还。此项关联交易未损害公司和其他股东的利益，亦不会对公司独立性产生影响。

#### （四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明	董监高	同业竞争承诺	2015年10月19日	-	正在履行中
公开转让说明	董监高	限售承诺	2015年10月19日	-	正在履行中
公开转让说明	其他	同业竞争承诺	2015年10月19日	-	正在履行中
公开转让说明	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年10月19日	-	正在履行中
公开转让说明	实际控制人或控股股东	其他承诺（锁定股份承诺）	2015年10月19日	-	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

## 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	7,935,708	81.32%	396,785	8,332,493	82.41%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,838,783	39.34%	191,939	4,030,722	39.86%	
	董事、监事、高管	566,558	5.81%	28,329	594,887	5.88%	
	核心员工	73,775	0.76%	-15,998	57,777	0.57%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	1,822,575	18.68%	-44,111	1,778,464	17.59%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,282,500	13.14%	64,125	1,346,625	13.32%	
	董事、监事、高管	1,803,825	18.49%	-25,361	1,778,464	17.59%	
	核心员工	183,825	1.88%	-126,049	57,776	0.57%	
总股本		9,758,283	-	352,674	10,110,957	-	
普通股股东人数							20

#### 股本结构变动情况

√适用 □不适用

- 公司于 2024 年 1 月 18 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成股份回购专用证券帐户内 128,800 股的股份注销，公司注册资本由 9,758,283.00 元减少为 9,629,483.00 元。本次的股份回购专用证券帐户注销事项，公司已于 2024 年 1 月 22 日披露回购股份注销完成暨股份变动公告（公告编号：2024-002）。
- 公司于 2024 年 4 月完成 2023 年年度权益分派的实施，本次权益分派以总股本 9,629,483 股为基数，用资本公积转增股本向全体股东 10 股转增 0.5 股，本次权益分派共计转增 481,474 股，公司注册资本由 9,629,483.00 元增加为 10,110,957.00 元，公司已于 2024 年 4 月 18 日披露 2023 年年度权益分派实施公告（公告编号：2024-027）。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量

1	徐惠和	3,446,000	172,300	3,618,300	35.7859%	0	3,618,300	0	0
2	徐丽	500,000	2,046,040	2,546,040	25.1810%	0	2,546,040	0	0
3	王刚	1,675,283	83,764	1,759,047	17.3974%	1,346,625	412,422	0	0
4	齐笑梅	950,000	47,500	997,500	9.8655%	0	997,500	0	0
5	陆宾业	475,000	23,751	498,751	4.9328%	374,063	124,688	0	0
6	周洪伟	0	261,553	261,553	2.5868%	0	261,553	0	0
7	黄智基	0	134,665	134,665	1.3319%	0	134,665	0	0
8	朱佳佳	0	107,401	107,401	1.0622%	0	107,401	0	0
9	马轶	114,200	-54,245	59,955	0.5930%	29,977	29,978	0	0
10	程志龙	0	32,000	32,000	0.3165%	0	32,000	0	0
<b>合计</b>		7,160,483	-	10,015,212	99.0530%	1,750,665	8,264,547	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

截至报告期末，公司股东之间不存在亲属关系或其他关联关系。

## 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				
王刚	董事长	男	1975年5月	2024年4月10日	2027年4月9日	1,675,283	83,764	1,759,047	17.3974%
徐征	董事、总经理	男	1973年12月	2024年4月10日	2027年4月9日	0	0	0	0.0000%
马轶	董事	男	1980年4月	2024年4月10日	2027年4月9日	114,200	-54,245	59,955	0.5930%
毛志鹏	董事	男	1984年12月	2024年4月10日	2027年4月9日	54,200	-25,744	28,456	0.2814%
陆宾业	董事、董事会秘书	男	1968年10月	2024年4月10日	2027年4月9日	475,000	23,751	498,751	4.9328%
杨盛楠	监事会主席	女	1986年10月	2024年4月10日	2027年4月9日	51,700	-24,558	27,142	0.2684%
刘鹏	监事	男	1983年12月	2024年4月10日	2027年4月9日	0	0	0	0.0000%
冯茹	监事	女	1985年3月	2024年4月10日	2027年4月9日	0	0	0	0.0000%
王晓波	财务负责人	女	1978年9月	2024年4月10日	2027年4月9日	0	0	0	0.0000%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司股东徐惠和为总经理徐征的父亲，除此之外，董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联

关系。

## （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
杨盛楠	董事、董事会秘书	新任	监事会主席	换届
陆宾业	监事会主席	新任	董事、董事会秘书	换届

## 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

杨盛楠，中国国籍，汉族，无境外永久居留权，1986年2月出生，硕士学历。2008年至2009年，任大连康博软件有限公司软件工程师；2010年3月至2012年3月，担任北京递蓝科软件技术有限公司开发经理；2013年4月至2016年5月，担任北京递蓝科软件技术有限公司项目经理；2016年6月至2020年4月，任北京递蓝科软件股份有限公司部门经理；2020年4月至2022年7月，担任北京递蓝科软件股份有限公司董事会秘书；2022年8月至2024年3月，担任北京递蓝科软件股份有限公司董事、董事会秘书；2024年4月至今，担任北京递蓝科软件股份有限公司监事会主席。

陆宾业，中国国籍，满族，无境外永久居留权，1968年10月出生，本科学历。2008年2月至2008年11月，任北京锐易特软件技术有限公司销售部售前顾问；2008年12月至2009年4月待业；2009年5月至2009年8月，任沈阳递蓝科信息技术有限公司销售部咨询总监；2009年9月至2013年5月，任北京递蓝科软件技术有限公司销售经理；2013年6月至2015年4月，任北京递蓝科软件技术有限公司监事会主席、行业销售中心经理；2015年5月至2024年3月，任北京递蓝科软件股份有限公司监事会主席、行业销售中心经理；2024年4月至今，任北京递蓝科软件股份有限公司董事、董事会秘书。

## （三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
马轶	董事、核心员工	限制性股票	57,100	0	0	57,100	0	0.50
毛志鹏	董事、核心员工	限制性股票	27,100	0	0	25,850	0	0.50
杨盛楠	监事会主席、核心员工	限制性股票	25,850	0	0	25,850	0	0.50

	工							
宋海洋	核心员工（已离职）	限制性股票	18,750	0	0	18,750	0	0.50
<b>合计</b>	-	-	128,800	0	0	128,800	-	-

注：1、2023年，因公司股权激励计划第二个解除限售期公司业绩指标未达成，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司回购股份实施细则》（以下简称“《回购细则》”）及股权激励计划公司决定定向回购并注销董事马轶、毛志鹏、杨盛楠持有的已获授但尚未解除限售的公司限制性股票。公司核心员工宋海洋在获授股份未解锁前主动离职。根据《回购细则》及股权激励计划公司决定定向回购并注销其已获授但未解除限售的公司限制性股票，因此，前述4名激励对象，已不符合股权激励条件，其持有的已获授尚未解限售的限制性股票128,800股，由公司回购注销。

2024年1月18日，公司完成上述回购注销手续；2024年1月22日，公司披露回购股份注销完成暨股份变动公告（公告编号：2024-002）。

2、2024年4月，公司进行董监高换届选举，并于2024年4月12日披露公司董事、监事、高级管理人员换届公告（公告编号：2024-023）。换届前，杨盛楠任公司董事、董事会秘书，换届后杨盛楠任公司第四届监事会的监事及监事会主席。

## 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
销售人员	7	7
研发人员	47	34
技术人员	15	15
财务人员	4	3
行政人员	5	5
<b>员工总计</b>	<b>78</b>	<b>64</b>

### （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	3	0	0	3

#### 核心员工的变动情况

无。

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	1,970,412.97	2,103,580.13
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	五、2	11,493,895.95	10,380,601.02
应收款项融资			
预付款项	五、3	607,040.76	333,975.52
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	354,555.52	319,899.52
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	4,627,076.81	6,759,634.84
其中：数据资源			
合同资产	五、6	291,317.50	323,617.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		19,344,299.51	20,221,308.53
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、7	252,640.84	316,850.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、8		
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、9	2,386,890.78	2,428,354.19
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		2,639,531.62	2,745,204.92
<b>资产总计</b>		21,983,831.13	22,966,513.45
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、10	812,342.63	812,342.63
预收款项			
合同负债	五、11	3,632,754.82	3,688,375.97
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、12	1,429,470.80	1,170,546.47
应交税费	五、13	20,045.82	57,643.30
其他应付款	五、14	1,016,299.11	2,188,583.77
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	五、15	863,731.62	869,210.72
<b>流动负债合计</b>		7,774,644.80	8,786,702.86
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		7,774,644.80	8,786,702.86
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、16	10,110,957.00	9,758,283.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、17	1,123,199.43	1,475,873.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、18	924,363.38	924,363.38
一般风险准备			
未分配利润	五、19	2,050,666.52	2,021,290.78
归属于母公司所有者权益合计		14,209,186.33	14,179,810.59
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		14,209,186.33	14,179,810.59
<b>负债和所有者权益总计</b>		21,983,831.13	22,966,513.45

法定代表人：王刚

主管会计工作负责人：王晓波

会计机构负责人：王晓波

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	五、20	8,415,078.86	11,851,903.06
其中：营业收入		8,415,078.86	11,851,903.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		8,799,448.11	11,371,881.44

其中：营业成本	五、20	4,958,337.29	6,357,741.09
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、21	37,511.63	25,537.13
销售费用	五、22	1,345,904.07	1,967,725.97
管理费用	五、23	1,505,863.87	1,532,653.76
研发费用	五、24	950,097.18	1,486,782.81
财务费用	五、25	1,734.07	1,440.68
其中：利息费用			
利息收入		977.83	2,020.16
加：其他收益	五、26	178,890.12	114,686.28
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、27	274,722.70	-160,275.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、28	1,700.00	16,000.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		70,943.57	450,432.78
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、29	104.42	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		70,839.15	450,432.78
减：所得税费用	五、30	41,463.41	-21,641.28
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		29,375.74	472,074.06
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）		29,375.74	472,074.06
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）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		29,375.74	472,074.06
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		29,375.74	472,074.06
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		29,375.74	472,074.06
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.00	0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.00	0.05

法定代表人：王刚

主管会计工作负责人：王晓波

会计机构负责人：王晓波

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,209,868.50	4,361,848.00
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		177,689.12	114,686.28
收到其他与经营活动有关的现金	五、31 (1)	17,686.37	15,648.31
<b>经营活动现金流入小计</b>		8,405,243.99	4,492,182.59
购买商品、接受劳务支付的现金		923,797.86	518,967.60
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		5,056,915.21	7,036,708.73
支付的各项税费		683,172.74	447,781.69
支付其他与经营活动有关的现金	五、31 (2)	1,754,525.34	474,782.31
<b>经营活动现金流出小计</b>		8,418,411.15	8,478,240.33
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-13,167.16	-3,986,057.74
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金		120,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		120,000.00	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-120,000.00	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-133,167.16	-3,986,057.74
加：期初现金及现金等价物余额		2,103,580.13	4,810,720.47
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,970,412.97	824,662.73

法定代表人：王刚

主管会计工作负责人：王晓波

会计机构负责人：王晓波

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

- 1、公司于 2024 年 1 月 18 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成股份回购专用证券帐户内 128,800 股的股份注销，公司注册资本由 9,758,283.00 元减少为 9,629,483.00 元。本次的股份回购专用证券帐户注销事项，公司已于 2024 年 1 月 22 日披露回购股份注销完成暨股份变动公告（公告编号：2024-002）。
- 2、公司于 2024 年 4 月完成 2023 年年度权益分派的实施，本次权益分派以总股本 9,629,483 股为基数，用资本公积转增股本向全体股东 10 股转增 0.5 股，本次权益分派共计转增 481,474 股，公司注册资本由 9,629,483.00 元增加为 10,110,957.00 元，公司已于 2024 年 4 月 18 日披露 2023 年年度权益分派实施公告（公告编号：2024-027）。

#### (二) 财务报表项目附注

北京递蓝科软件股份有限公司

截止 2024 年 6 月 30 日财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

##### 一、公司基本情况

###### (一) 公司概况

### 1. 企业注册地和总部地址

北京递蓝科软件股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2009 年 9 月 18 日经北京市工商行政管理局海淀分局批准设立，现位于北京市石景山区实兴大街 30 号院 17 号楼 5 层 5 号。

### 2. 企业的业务性质

本公司主要从事软件开发和信息技术服务。

### 3. 主要经营活动

公司属软件和信息技术服务业，主营经营软件开发；软件咨询；销售计算机、软件及辅助设备；机械设备维修；计算机系统服务；技术开发、技术转让、技术咨询、技术推广。

### 4. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2024 年 8 月 20 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、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》的披露规定编制。

### 2、持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止会计年度。

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准	重要性依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	大于 18000 元	税前利润的 5%
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	大于 18000 元	税前利润的 5%

项目	重要性标准	重要性依据
本期重要的应收款项核销	大于 18000 元	税前利润的 5%
合同资产账面价值发生重大变动	大于 18000 元	税前利润的 5%

## 6、 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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、 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）金融资产终止确认和金融资产转移

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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，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。

### **8、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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产、租赁应收款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）预期信用损失的计量

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。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。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。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### （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。

#### （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。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。

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。

(5) 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	预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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、合同资产和租赁应收款，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
应收账款：	
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
业主未结算款项组合	本组合为业主单位尚未结算的款项
质保金组合	本组合为质保金

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

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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
保证金、押金及备用金组合	本组合为日常经常活动中应收取的保证金、押金和备用金等应收款项。
应收其他款项	本组合以日常经常活动中应收款项的账龄作为信用风险特征。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## 9、存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中发生的履约成本，主要包括人工费、差旅费、折旧费。

### (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，存货成本主要包括技术服务成本。存货发出时按个别认定法计价。

### (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。

本公司产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。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。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，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。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。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，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (5) 周转材料的摊销方法

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。

## 10、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。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三、8、金融资产减值。

## 11、固定资产

### （1）确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

### （2）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（%）
办公家具器具	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67

### （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三、16“长期资产减值”。

### （4）其他说明

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。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。

## 12、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。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、16“长期资产减值”。

## 13、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。

#### 14、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、24 “租赁”。

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

其中，使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件使用权	5 年	直线法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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三、16“长期资产减值”。

## 16、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。

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。

## 17、长期待摊费用

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

## 18、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，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。

## 19、职工薪酬

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。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并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。

## 20、租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、24“租赁”。

## 21、收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体方法如下：

公司收入类型主要包括：软件产品销售、软件开发和技术服务。本公司收入确认的具体方法如下：

#### ①软件产品销售

公司负责安装调试的软件产品，于安装完成并取得经客户确认的验收合格单后确认收入；公司不负责安装调试的软件产品，于软件交付客户签收后确认收入。

#### ②软件开发

软件开发是指根据与客户签订的技术开发、技术服务合同，并根据客户的实际需求进行专门的软件设计与开发，由此开发出来的软件不具有通用性。其收入确认原则及方法为：

在同一会计年度内开始并完成的，根据项目完工验收单在项目完工时确认收入，确认的金额为结算单或合同总金额；

项目的开始和完成分属不同的会计年度的，在合同的总收入、项目的完成程度能够可靠地确定，与项目有关的价款能够流入，已经发生的成本和完成该项软件将要发生的成本能够可靠地计量且能够取得客户或其他外部独立第三方确认的完工进度表时，在资产负债表日按完工百分比法(工程完工进度)确认软件收入。若无法取得可靠的外部证据支持完工进度，则在项目实施完成并经客户验收合格后确认收入。

#### ③技术服务

技术服务指公司根据合同约定向客户提供的相关服务，包括系统维护、技术与应用咨询、产品升级等。公司在服务已经提供，收到价款或取得收款的依据后确认收入。

## 22、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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

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

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

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

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

### **23、递延所得税资产/递延所得税负债**

所得税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。

#### **（1）当期所得税**

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

#### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

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。

## 24、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。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为生产和办公场所。

#### 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。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资

产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。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（详见本附注三、10“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，应当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。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。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计算其在租赁期内各期间的利息费用，并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于实际发生时计入当期损益或计入相关资产成本。

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 使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、15“长期资产减值”。

## 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。

## （2）租赁变更的会计处理

### ① 租赁变更作为一项单独租赁

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。

### ② 租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更

后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人：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。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## **25、重要会计政策、会计估计的变更**

### **(1) 会计政策变更**

执行《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”的规定。财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及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，企业应当按照该规定进行调整。

### **(2) 会计估计变更**

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## **26、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，本公司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

如本附注三、20、“收入”所述，本公司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）租赁

##### 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）金融资产的分类及减值

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

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

历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### （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）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。

#### （6）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。

#### （7）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。

#### （8）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。

## 四、税项

## 1、主要税种及税率

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

## 2、税收优惠及批文

(1) 根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号)的规定，本公司享受软件产品增值税实际税负超过3%的部分即征即退优惠政策。

(2) 根据财政部、税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告(财政部税务总局公告2022年第10号)的规定，本公司可以在50%的税额幅度内减征资源税、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。

(3) 根据财政部国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)附件3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第一条第(二十六)项，公司提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

(4) 公司于2022年11月2日获得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局批准下发的高新技术企业证书，2022年至2024年期间享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

## 五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指2024年1月1日，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	年初余额
库存现金		
银行存款	1,949,212.97	2,103,580.13
其他货币资金	21,200.00	
合计	1,970,412.97	2,103,580.13
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	21,200.00	

注：期末其他货币资金为保函保证金。

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	11,353,715.85	9,839,967.61
1至2年	300,000.00	347,000.00
2至3年	98,552.99	98,552.99
3至4年	705,447.01	1,227,000.00
4至5年	31,500.00	139,947.01
5年以上	110,000.00	110,000.00
小计	12,599,215.85	11,762,467.61
减：坏账准备	1,105,319.90	1,381,866.59
合计	11,493,895.95	10,380,601.02

### (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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	12,599,215.85	100.00	1,105,319.90	8.77	11,493,895.95
其中：					
账龄分析法组合	12,599,215.85	100.00	1,105,319.90	8.77	11,493,895.95
合计	12,599,215.85	100.00	1,105,319.90	8.77	11,493,895.95

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	11,762,467.61	100.00	1,381,866.59	11.75	10,380,601.02
其中：					
账龄分析法组合	11,762,467.61	100.00	1,381,866.59	11.75	10,380,601.02
合计	11,762,467.61	100.00	1,381,866.59	11.75	10,380,601.02

①组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	11,353,715.85	567,685.79	5
1至2年	300,000.00	30,000.00	10
2至3年	98,552.99	19,710.60	20
3至4年	705,447.01	352,723.51	50
4至5年	31,500.00	25,200.00	80
5年以上	110,000.00	110,000.00	100
合计	12,599,215.85	1,105,319.90	

### （3） 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按照账龄计提	1,381,866.59		276,546.69			1,105,319.90
合计	1,381,866.59		276,546.69			1,105,319.90

### （4） 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
唐山银行股份有限公司	4,596,137.74	36.48	229,806.89
沈阳欣欣晶智计算机安全检测技术有限公司	2,300,000.00	18.26	115,000.00
福建省农村信用社联合社	990,000.00	7.86	49,500.00
辽沈银行股份有限公司	700,000.00	5.56	325,534.10
深圳壹账通智能科技有限公司	682,000.00	5.41	34,100.00
合计	9,268,137.74	73.57	753,940.99

## 3、 预付款项

### （1） 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	607,040.76	100.00	333,975.52	100.00
合计	607,040.76	—	333,975.52	—

### （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	年末余额	账龄	占预付账款年末余额合计数的比例(%)	未结算原因
合肥神州数码有限公司	非关联方	278,464.82	1年以内	45.87	未到结算期
赵新	非关联方	240,000.00	1年以内	39.54	未到结算期
沈阳美景新天地商务有限公司	非关联方	43,846.14	1年以内	7.22	未到结算期
沈阳星汇物业管理有限责任公司	非关联方	18,233.05	1年以内	3.00	未到结算期
北京创业公社产业运营管理股份有限公司	非关联方	10,896.75	1年以内	1.80	未到结算期
合计	—	591,440.76	—	97.43	

#### 4、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	354,555.52	319,899.52
合计	354,555.52	319,899.52

##### (1) 其他应收款

###### ①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	373,216.33
小计	373,216.33
减：坏账准备	18,660.81
合计	354,555.52

###### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金、押金及备用金	220,417.00	210,417.00
个人保险	11,742.88	24,513.34
个人公积金	40,597.00	51,337.00
往来款	100,459.45	50,469.00
小计	373,216.33	336,736.34
减：坏账准备	18,660.81	16,836.82
合计	354,555.52	319,899.52

###### 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）	
2023 年 1 月 1 日余额	16,836.82			16,836.82
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	1,823.99			1,823.99
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	18,660.81			18,660.81

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	16,836.82	1,823.99				18,660.81
合计	16,836.82	1,823.99				18,660.81

⑤按欠款方归集的年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	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
福建省农村信用社联合社	保证金	90,000.00	1 年以内	24.11	4,500.00
昆仑银行股份有限公司	保证金	40,800.00	1 年以内	10.93	2,040.00
个人公积金	个人公积金	40,597.00	1 年以内	10.88	2,029.85
王伟铎	保证金	35,400.00	1 年以内	9.49	1,770.00
北京创业公社产业运营管理股份有限公司	房租押金	35,100.00	1 年以内	9.40	1,755.00
合计	—	241,897.00	—	64.81	12,094.85

5、 存货

### (1) 存货类别

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
技术服务成本	4,627,076.81		4,627,076.81
合计	4,627,076.81		4,627,076.81

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
技术服务成本	6,759,634.84		6,759,634.84
合计	6,759,634.84		6,759,634.84

## 6、合同资产

### (1) 合同资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	309,650.00	18,332.50	291,317.50	343,650.00	20,032.50	323,617.50
合计	309,650.00	18,332.50	291,317.50	343,650.00	20,032.50	323,617.50

### (2) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
合同资产减值准备		1,700.00		本期已收回
合计		1,700.00		—

## 7、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	252,640.84	316,850.73
固定资产清理		
合计	252,640.84	316,850.73

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	电子设备	办公家具器具	合计
一、账面原值			
1、年初余额	217,006.54	406,435.28	623,441.82
2、本期增加金额			
(1) 购置			

项目	电子设备	办公家具器具	合计
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、年末余额	217,006.54	406,435.28	623,441.82
二、累计折旧			
1、年初余额	113,108.16	193,482.93	306,591.09
2、本期增加金额	9,310.02	54,899.87	64,209.89
(1) 计提	9,310.02	54,899.87	64,209.89
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、年末余额	122,418.18	248,382.80	370,800.98
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	94,588.36	158,052.48	252,640.84
2、年初账面价值	103,898.38	212,952.35	316,850.73

②年末无暂时闲置的固定资产情况。

③年末无通过经营租赁租出的固定资产。

④年末无未办妥产权证书的固定资产情况。

## 8、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	3,500,000.00	3,500,000.00
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	3,500,000.00	3,500,000.00
二、累计摊销		
1、年初余额	3,500,000.00	3,500,000.00
2、本期增加金额		

项目	软件使用权	合计
(1) 计提		
3、本期减少金额		
4、期末余额	3,500,000.00	3,500,000.00
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值		
2、年初账面价值		

(2) 期末无所有权或使用权受限制的无形资产情况。

## 9、递延所得税资产

### (1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	1,123,980.71	168,597.10	1,398,703.41	209,805.51
资产减值准备	18,332.50	2,749.88	20,032.50	3,004.88
可抵扣亏损	14,770,292.04	2,215,543.80	14,770,292.04	2,215,543.80
合计	15,912,605.25	2,386,890.78	16,189,027.95	2,428,354.19

## 10、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	533,097.35	533,097.35
1年以上	279,245.28	279,245.28
合计	812,342.63	812,342.63

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

## 11、合同负债

项目	期末余额	年初余额
技术服务	2,376,062.24	1,517,628.30
技术开发	764,150.93	1,058,490.55

项目	期末余额	年初余额
软件销售	492,541.65	1,112,257.12
合计	3,632,754.82	3,688,375.97

## 12、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,128,948.98	4,944,301.17	4,692,959.58	1,380,290.57
二、离职后福利-设定提存计划	41,597.49	371,538.37	363,955.63	49,180.23
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,170,546.47	5,315,839.54	5,056,915.21	1,429,470.80

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,103,738.38	4,466,450.44	4,219,704.45	1,350,484.37
2、职工福利费				
3、社会保险费	25,210.60	242,280.51	237,684.91	29,806.20
其中：医疗保险费	24,706.45	224,404.63	219,900.93	29,210.15
工伤保险费	504.15	17,875.88	17,783.98	596.05
生育保险费				
4、住房公积金		234,270.00	234,270.00	
5、工会经费和职工教育经费		1,300.22	1,300.22	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,128,948.98	4,944,301.17	4,692,959.58	1,380,290.57

### (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	40,336.96	359,853.02	352,500.06	47,689.92
2、失业保险费	1,260.53	11,685.35	11,455.57	1,490.31
合计	41,597.49	371,538.37	363,955.63	49,180.23

## 13、 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	18,911.16	54,380.49
城市维护建设税	661.89	1,903.31

项目	期末余额	年初余额
教育费附加	472.77	1,359.50
个人所得税		
合计	20,045.82	57,643.30

#### 14、 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,016,299.11	2,188,583.77
合计	1,016,299.11	2,188,583.77

##### (1) 其他应付款

###### ①按款项性质列示

项目	期末余额	年初余额
未付房租款	180,000.00	60,000.00
未付报销款		1,187,792.20
员工借款	810,000.00	930,000.00
其他	26,299.11	10,791.57
合计	1,016,299.11	2,188,583.77

②年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

#### 15、 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
应交税费-待转销项税额	863,731.62	869,210.72
应交税费-待转附加税		
合计	863,731.62	869,210.72

#### 16、 股本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	9,758,283.00			481,474	-128,800	352,674	10,110,957.00

注 1: 公司股权激励计划第二个解除限售期公司业绩指标未达成, 根据《回购细则》及股权激励计划公司决定定向回购并注销董事马轶、毛志鹏、杨盛楠持有的已获授但尚未解除限售的公司限制性股票。公司核心员工宋海洋在获授股份未解锁前主动离职。根据《回购细则》及股权激励计划公司决定定向回购并注销其已获授但尚未解除限售的公司限制性股票。

上述 4 名激励对象,已不符合股权激励条件,其持有的已获授尚未解限售的限制性股票 128,800 股,由公司回购注销。公司于 2024 年 1 月完成注销手续,注销完成后公司的注册资本将相应减少。

注 2:公司 2023 年年度权益分派方案经 2024 年 4 月 10 日股东大会审议后,以公司总股本 9,629,483 股为基数,用资本公积转增股本向全体股东每 10 股转增 0.5 股,本次权益分派共计转增 481,474 股。公司于 2024 年 4 月完成转增手续,转增后公司注册资本相应增加。

#### 17、 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	989,436.43	128,800.00	481,474.00	636,762.43
其他资本公积	486,437.00			486,437.00
合计	1,475,873.43			1,123,199.43

#### 18、 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	924,363.38			924,363.38
合计	924,363.38			924,363.38

#### 19、 未分配利润

项目	本期	期初
调整前上年末未分配利润	2,021,290.78	1,617,005.48
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	2,021,290.78	1,617,005.48
加:本年归属于母公司股东的净利润	29,375.74	449,205.89
减:提取法定盈余公积		44,920.59
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		
年末未分配利润	2,050,666.52	2,021,290.78

#### 20、 营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,415,078.86	4,958,337.29	11,851,903.06	6,357,741.09
其他业务				
合计	8,415,078.86	4,958,337.29	11,851,903.06	6,357,741.09

**(2) 主营业务收入相关信息**

合同分类	合计
技术服务合同	1,264,669.80
技术开发合同	3,756,603.73
软件销售合同	3,393,805.33
合计	8,415,078.86

**21、 税金及附加**

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	21,282.22	14,213.63
教育费附加	15,201.55	10,152.59
印花税	1,027.86	1,170.91
合计	37,511.63	25,537.13

**22、 销售费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,144,255.61	1,946,779.18
招待费	101,701.52	2,716.06
差旅费	71,098.61	8,606.00
房屋租赁费	8,792.00	
劳务费		
折旧费	13,274.34	9,101.43
办公费	4,738.06	523.30
通讯费	2,043.93	
会议费		
合计	1,345,904.07	1,967,725.97

**23、 管理费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,058,443.07	885,422.97
服务费	131,459.26	188,518.12
房屋租赁费	268,635.46	445,387.48
差旅费	4,338.68	613.35
办公费	23,949.01	5,874.86
招待费	2,727.30	337.00
折旧费	16,311.09	6,499.98

项目	本期金额	上期金额
合计	1,505,863.87	1,532,653.76

#### 24、 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工费	938,327.56	1,473,003.39
折旧费	11,769.62	13,779.42
合计	950,097.18	1,486,782.81

#### 25、 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	-977.83	-2,020.16
银行手续费	2,711.90	3,460.84
合计	1,734.07	1,440.68

#### 26、 其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
即征即退增值税	177,689.12	114,686.28
稳岗补贴	1,201.00	
合计	178,890.12	114,686.28

#### 计入其他收益的政府补助

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
即征即退增值税	177,689.12	114,686.28	与收益相关
稳岗补贴	1,201.00		
合计	178,890.12	114,686.28	

#### 27、 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	276,546.69	-175,003.97
其他应收款坏账损失	-1,823.99	14,728.85
合计	274,722.70	-160,275.12

#### 28、 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	1,700.00	16,000.00
合计	1,700.00	16,000.00

## 29、 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
非流动资产毁损报废损失		
社保滞纳金	104.42	
其中：固定资产		
合计	104.42	

## 30、 所得税费用

### (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	41,463.41	-21,641.28
合计	41,463.41	-21,641.28

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	70,839.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,625.87
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	41,463.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,625.87
年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发支出加计扣除	
残疾人工资加计扣除	
所得税费用	41,463.41

## 31、 现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	977.83	2,020.16
稳岗补贴	1,201.00	
个税手续费返还	15,507.54	13,628.15
合计	17,686.37	15,648.31

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
付现的期间费用	1,754,525.34	474,782.31
合计	1,754,525.34	474,782.31

**32、 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	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	29,375.74	472,074.06
加：资产减值准备	-1,700.00	-16,000.00
信用减值损失	-274,722.70	160,275.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	64,209.89	49,625.84
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		30,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	41,463.41	-21,641.28
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）	2,132,558.03	3,118,227.59
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,850,962.13	-4,060,677.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,855,313.66	-3,717,941.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-13,167.16	-3,986,057.74
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	1,970,412.97	824,662.73

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的年初余额	2,103,580.13	4,810,720.47
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-133,167.16	-3,986,057.74

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	1,970,412.97	2,103,580.13
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,949,212.97	2,103,580.13
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,970,412.97	2,103,580.13
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	21,200.00	

## 六、关联方及关联交易

### 1、本公司实际控制人

自然人姓名	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
徐惠和	35.79	35.79
王刚	17.40	17.40

### 2、本公司的子公司情况

公司无下属子公司。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

公司无合营企业及联营企业。

### 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
齐笑梅	本公司之股东，持股比例 9.87%
徐丽	本公司之股东，持股比例 25.18%
徐征	本公司总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陆宾业	本公司之董事、股东，持股比例 4.93%
毛志鹏	本公司之股东，持股比例 0.28%
辽宁茂聚网络集成有限公司	本公司之董事陆宾业控制的公司

## 5、关联方交易情况

### (1) 关联方资金拆借

关联方	年初余额	本期借入	本期偿还	期末余额
王刚	300,000.00		200,000.00	100,000.00
毛志鹏	160,000.00	250,000.00		410,000.00

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
其他应付款	王刚	100,000.00	316,768.39
其他应付款	徐征		16,878.29
其他应付款	陆宾业		17,666.22
其他应付款	毛志鹏	410,000.00	167,074.59

## 7、关联方承诺

本公司本报告期内无关联方承诺。

## 七、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 八、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 九、补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
小计		
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计		

## 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	0.21	0.00	0.00
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.21	0.00	0.00

北京递蓝科软件股份有限公司

2024年8月20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
非流动资产处置损益	-
其他营业外收入和支出	-
非经常性损益合计	0.00
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	0.00

### 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