

审计报告

北京开科唯识技术股份有限公司

容诚审字[2023]100Z0805 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-7
2	资产负债表	8
3	利润表	9
4	现金流量表	10
5	所有者权益变动表	11
6	财务报表附注	12-140



审计报告

容诚审字[2023]100Z0805 号

北京开科唯识技术股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了北京开科唯识技术股份有限公司(以下简称开科唯识公司)财务报表,包括 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的资产负债表,2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度、2020 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了开科唯识公司 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度、2020 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于开科唯识公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对 2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度、2020 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。



（一）收入确认

相关会计期间： 2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度、2020 年度。

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、25 “收入确认原则和计量方法” 和附注五、29 “营业收入和营业成本”。

开科唯识公司营业收入主要来源于软件开发及技术服务和运维及数字化咨询服务。2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度、2020 年度，开科唯识公司确认的营业收入分别为 19,578.07 万元、45,417.78 万元、37,210.15 万元、28,428.16 万元。由于营业收入的金额重大，是开科唯识公司的关键业绩指标之一，且对经营成果有重大影响，可能存在收入确认于不正确的期间或为达到特定目标而被操控的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解和评价开科唯识公司与收入确认相关的内部控制的设计和执行，并测试关键内部控制运行的有效性；

（2）选取样本检查客户的销售合同条款，复核并评价开科唯识公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）执行分析性复核程序，判断收入和毛利变动的合理性，识别是否存在异常波动情况，并进一步了解波动原因，对识别出的特定交易实施细节测试；

（4）选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、验收报告、工时结算单、销售发票及回款单据等，检查收入确认的真实性；

（5）结合应收账款选取重要客户样本，就期末应收账款余额和本期重要交易合同执行函证程序；

（6）结合对应收账款的审计，检查本期合同收款和期后回款情况；



(7) 针对资产负债表日前后确认的收入实施截止性测试，核对客户验收报告、工时结算单等支持性文件，评价收入确认的会计期间是否恰当；

(8) 对主要客户实施访谈程序，了解合同履行情况，核查交易情况。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持开科唯识公司收入的确认。

(二) 应收账款减值

相关会计期间：2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度、2020 年度。

1、事项描述

相关信息披露参见财务报表附注三、8 “金融工具” 和附注五、3 “应收账款”。

2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日，开科唯识公司的应收账款原值分别为 27,237.71 万元、21,702.07 万元、12,214.72 万元、8,435.10 万元，已计提的坏账准备余额分别为 2,176.38 万元、1,788.23 万元、988.09 万元、780.78 万元；账面价值分别为 25,061.33 万元、19,913.83 万元、11,226.63 万元、7,654.33 万元。由于应收账款可收回金额方面涉及管理层运用重大会计估计和判断，并且管理层的估计和判断具有不确定性，应收账款坏账计提是否充分对财务报表影响较为重大，因此，我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款减值实施的相关程序主要包括：

(1) 了解和评价与应收账款减值相关内部控制的设计和执行，并测试关键内部控制运行的有效性；

(2) 了解信用政策和历史实际坏账发生情况，评价应收账款坏账准备计提会计政策的合理性，评价单项计提和按照信用风险特征组合计提坏账准备的



划分依据是否合理；

（3）对于单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款，复核管理层对预计未来可获得的现金流做出的评估的依据，分析其是否合理；

（4）对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，了解历史实际坏账损失情况，结合信用风险特征及账龄分析，制定的坏账准备计提比例及预期信用损失率的合理性；

（5）选取样本，检查应收账款余额中特定项目的销售合同、销售发票、验收报告等支持性证据，评价应收账款账龄分析表中的账龄区间划分是否恰当；

（6）获取坏账准备计算表，复核应收账款坏账准备的计算是否准确；

（7）检查应收账款的期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（8）选取样本对期末应收账款余额执行函证程序。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持开科唯识公司管理层关于应收账款减值的判断和估计。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

开科唯识公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估开科唯识公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算开科唯识公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督开科唯识公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任



我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对开科唯识公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致开科唯识公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟



通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



(此页为开科唯识公司容诚审字[2023]100Z0805 号审计报告之签字盖章页。)

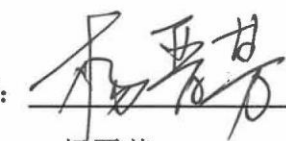


中国·北京

中国注册会计师: 

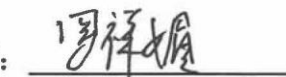
李成林(项目合伙人)

中国注册会计师
李成林
110100320099

中国注册会计师: 

杨晋芳

中国注册会计师
杨晋芳
110100320145

中国注册会计师: 

罗祥媚

中国注册会计师
罗祥媚
110100320955

2023 年 9 月 21 日



资产负债表

编制单位：北京开利堆栈技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
流动资产：					
货币资金	五、1	55,518,423.63	143,954,448.76	125,134,083.82	120,455,018.53
交易性金融资产	五、2	1,748,028.49		55,959,352.36	59,849,304.72
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五、3	250,613,303.27	199,138,315.76	112,266,268.28	76,543,252.45
应收款项融资					
预付款项	五、4	1,507,161.86	1,863,906.23	1,597,339.41	1,911,607.88
其他应收款	五、5	7,529,558.97	6,690,182.74	4,995,118.56	3,130,890.67
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、6	159,422,988.26	124,983,965.15	112,910,419.13	117,653,387.49
合同资产	五、7	19,199,509.63	16,583,606.45	17,461,651.56	19,222,194.85
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	3,691,108.65	1,735,972.08	6,031.87	26,882.23
流动资产合计		499,230,082.76	494,950,397.17	430,330,264.99	398,792,538.82
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	五、9	5,797,945.40	6,101,419.16	6,708,366.68	
固定资产	五、10	486,667.70	460,926.00	493,851.25	7,551,873.94
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、11	7,266,358.65	5,415,803.29	9,472,943.41	
无形资产	五、12	332,693.24	284,677.46	22,913.45	26,033.45
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、13	381,476.68	590,730.38	967,071.94	112,924.36
递延所得税资产	五、14	6,824,216.23	4,147,377.60	4,591,876.27	3,641,647.49
其他非流动资产	五、15	2,855,607.50	2,839,808.97	1,746,317.24	1,702,240.00
非流动资产合计		23,944,965.40	19,840,742.86	24,003,340.24	13,034,719.24
资产总计		523,175,048.16	514,791,140.03	454,333,605.23	411,827,258.06

法定代表人：

郭建印

主管会计工作负责人：

蒋晓玲

会计机构负责人：

袁小莉



资产负债表（续）

编制单位：北京开科唯识技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
流动负债：					
短期借款	五、16	28,794,341.57	8,006,333.33		12,516,946.87
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、17	265,517.07	7,260,146.14	1,202,499.60	1,948,101.02
预收款项	五、18	213,853.43	183,384.06	131,665.54	
合同负债	五、19	38,417,231.56	47,613,879.53	58,854,389.11	78,116,732.19
应付职工薪酬	五、20	32,795,964.75	32,843,723.51	37,963,235.85	29,444,629.17
应交税费	五、21	8,662,079.93	14,996,181.88	11,122,642.47	7,328,351.05
其他应付款	五、22	2,890,935.33	1,272,007.82	2,027,310.57	1,389,733.18
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	五、23	4,191,769.88	4,801,808.60	4,792,993.37	
其他流动负债					
流动负债合计		116,231,693.52	116,977,464.87	116,094,736.51	130,744,493.48
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	五、24	2,561,238.77	319,582.46	4,575,425.88	
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	五、14				
其他非流动负债					
非流动负债合计		2,561,238.77	319,582.46	4,575,425.88	
负债合计		118,792,932.29	117,297,047.33	120,670,162.39	130,744,493.48
所有者权益：					
股本	五、25	40,375,837.00	40,375,837.00	40,375,837.00	40,375,837.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、26	204,132,067.22	203,112,151.87	201,765,538.02	200,830,316.34
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、27	15,400,610.38	15,400,610.38	9,152,206.78	3,987,661.12
未分配利润	五、28	144,473,601.27	138,605,493.45	82,369,861.04	35,888,950.12
所有者权益合计		404,382,115.87	397,494,092.70	333,663,442.84	281,082,764.58
负债和所有者权益总计		523,175,048.16	514,791,140.03	454,333,605.23	411,827,258.06

法定代表人：

郭建生

主管会计工作负责人：

蒋玲

会计机构负责人：

袁小莎



利润表

编制单位：北京开科唯识技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
一、营业收入	五、29	195,780,705.50	454,177,803.18	372,101,491.22	284,281,619.80
减：营业成本	五、29	121,622,368.53	265,783,815.50	213,624,232.57	165,803,230.01
税金及附加	五、30	1,513,761.95	3,528,404.66	2,738,898.95	2,246,049.28
销售费用	五、31	18,202,688.13	23,444,608.20	24,425,679.38	18,302,082.35
管理费用	五、32	22,912,221.27	40,463,830.70	38,017,080.12	27,912,577.59
研发费用	五、33	25,753,828.82	46,465,368.10	34,163,462.02	30,791,703.52
财务费用	五、34	-492,378.25	-1,456,772.11	219,275.83	907,559.08
其中：利息费用		287,318.21	539,967.75	655,417.86	665,278.12
利息收入		800,083.56	2,042,343.70	464,161.53	57,136.36
加：其他收益	五、35	2,474,441.73	2,286,144.88	1,967,905.95	2,442,381.49
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	61,600.00	472,839.08	3,027,970.35	795,909.07
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					
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）	五、37	14,428.49		-160,805.36	466,157.72
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-4,042,471.18	-8,256,074.87	-2,458,656.97	-2,105,100.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-1,605,446.12	-2,126,319.24	-4,006,179.09	-3,443,006.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	63,074.08			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,233,842.05	68,325,137.98	57,283,097.23	36,474,758.81
加：营业外收入	五、41	8,822.51	59,103.17	15,638.82	26,511.23
减：营业外支出	五、42	35,187.87	8,076.80	545.89	275,798.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,207,476.69	68,376,164.35	57,298,190.16	36,225,471.78
减：所得税费用	五、43	-2,660,631.13	5,892,128.34	5,652,733.58	2,989,253.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,868,107.82	62,484,036.01	51,645,456.58	33,236,218.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,868,107.82	62,484,036.01	51,645,456.58	33,236,218.10
（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					
（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					
六、综合收益总额		5,868,107.82	62,484,036.01	51,645,456.58	33,236,218.10
七、每股收益					
（一）基本每股收益（元/股）		0.15	1.55	1.28	0.84
（二）稀释每股收益（元/股）		0.15	1.55	1.28	0.84

法定代表人：

郭建印

主管会计工作负责人：

蒋晓玲

会计机构负责人：

袁小莎



编制单位：北京开利唯识技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

现金流量表

项 目	附注	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
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		140,117,414.21	375,854,104.81	339,134,676.64	292,019,113.42
收到的税费返还		3,047,722.67	1,281,898.74	1,619,043.42	1,897,083.69
收到其他与经营活动有关的现金	五、44（1）	6,377,855.43	12,478,692.32	8,563,067.76	6,483,655.36
经营活动现金流入小计		149,542,992.31	389,614,695.87	349,316,787.82	300,399,852.47
购买商品、接受劳务支付的现金		11,958,031.88	4,486,991.08	11,000,907.48	9,473,283.24
支付给职工以及为职工支付的现金		203,784,525.81	357,240,567.35	263,172,250.32	198,502,083.81
支付的各项税费		20,026,072.69	32,467,951.24	26,911,347.91	16,289,113.01
支付其他与经营活动有关的现金	五、44（2）	16,187,398.49	33,122,071.64	30,511,737.52	25,628,691.08
经营活动现金流出小计		251,956,028.87	427,317,581.31	331,596,243.23	249,893,171.14
经营活动产生的现金流量净额		-102,413,036.56	-37,702,885.44	17,720,544.59	50,506,681.33
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		8,266,400.00	99,604,015.00	533,499,147.00	264,800,000.00
取得投资收益收到的现金		61,600.00	778,191.44	3,027,970.35	795,909.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		70,533.98	42,650.00	17,855.00	24,976.16
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		8,398,533.98	100,424,856.44	536,544,972.35	265,620,885.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		251,043.93	542,977.81	1,597,613.28	125,057.22
投资支付的现金		10,000,000.00	43,950,015.00	529,770,000.00	304,183,147.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		10,251,043.93	44,492,992.81	531,367,613.28	304,308,204.22
投资活动产生的现金流量净额		-1,852,509.95	55,931,863.63	5,177,359.07	-38,687,318.99
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金					28,400,000.00
取得借款收到的现金		28,785,750.00	8,000,000.00		25,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		28,785,750.00	8,000,000.00		53,400,000.00
偿还债务支付的现金		8,000,000.00		12,500,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		90,122.21	112,099.99	69,781.25	648,331.25
支付其他与筹资活动有关的现金	五、44（3）	4,799,680.30	7,377,060.48	5,194,057.12	300,000.00
筹资活动现金流出小计		12,889,802.51	7,489,160.47	17,763,838.37	15,948,331.25
筹资活动产生的现金流量净额		15,895,947.49	510,839.53	-17,763,838.37	37,451,668.75
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		-88,369,599.02	18,739,817.72	5,134,065.29	49,271,031.09
加：期初现金及现金等价物余额		143,873,901.54	125,134,083.82	120,000,018.53	70,728,987.44
六、期末现金及现金等价物余额		55,504,302.52	143,873,901.54	125,134,083.82	120,000,018.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：北京开科唯识技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年1-6月										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	40,375,837.00				203,112,151.87				15,400,610.38	138,605,493.45	397,494,092.70
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	40,375,837.00				203,112,151.87				15,400,610.38	138,605,493.45	397,494,092.70
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					1,019,915.35					5,868,107.82	6,888,023.17
(一) 综合收益总额										5,868,107.82	5,868,107.82
(二) 所有者投入和减少资本					1,019,915.35						1,019,915.35
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,019,915.35						1,019,915.35
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	40,375,837.00				204,132,067.22				15,400,610.38	144,473,601.27	404,382,115.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

郭建印

蒋玲晓

袁小印



所有者权益变动表

编制单位：北京开利维康技术股份有限公司

项目	2022年度				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积					
		优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	40,375,837.00				201,765,538.02		9,152,206.78	82,369,861.04	333,663,442.84
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	40,375,837.00				201,765,538.02		9,152,206.78	82,369,861.04	333,663,442.84
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					1,346,613.85		6,248,403.60	56,235,632.41	63,830,649.86
(一) 综合收益总额								62,484,036.01	62,484,036.01
(二) 所有者投入和减少资本					1,346,613.85				1,346,613.85
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,346,613.85				1,346,613.85
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							6,248,403.60	-6,248,403.60	
2. 对所有者(或股东)的分配							6,248,403.60	-6,248,403.60	
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本年提取									
2. 本年使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	40,375,837.00				203,112,151.87		15,400,610.38	138,605,493.45	397,494,092.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：北京中科唯识技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度					其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积					
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	40,375,837.00				200,830,316.34			3,987,661.12	35,888,950.12	281,082,764.58
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	40,375,837.00				200,830,316.34			3,987,661.12	35,888,950.12	281,082,764.58
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					935,221.68			5,164,545.66	46,480,910.92	52,580,678.26
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本					935,221.68				51,645,456.58	51,645,456.58
1. 股东投入的普通股										935,221.68
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配					935,221.68					935,221.68
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	40,375,837.00				201,765,538.02			9,152,206.78	82,369,861.04	333,663,442.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

袁小莉

袁小莉印

蒋玲

蒋玲印

郭建生

郭建生印



所有者权益变动表

2020年度											
项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	39,568,320.00				111,122,156.98				6,657,111.97	59,557,020.11	216,904,609.06
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	39,568,320.00				111,122,156.98				6,657,111.97	59,557,020.11	216,904,609.06
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	807,517.00				89,708,159.36				-2,669,450.85	-23,668,069.99	64,178,155.52
(一) 综合收益总额										33,236,218.10	33,236,218.10
(二) 所有者投入和减少资本	807,517.00				30,134,420.42						30,941,937.42
1. 股东投入的普通股	807,517.00				27,592,483.00						28,400,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					2,541,937.42						2,541,937.42
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									3,987,661.12	-3,987,661.12	
2. 对所有者(或股东)的分配									3,987,661.12	-3,987,661.12	
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)					59,573,738.94				-6,657,111.97	-52,916,626.97	
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他					59,573,738.94				-6,657,111.97	-52,916,626.97	
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	40,375,837.00				200,830,316.34				3,987,661.12	35,888,950.12	281,082,764.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



北京开科唯识技术股份有限公司

财务报表附注

2020 年至 2023 年 1-6 月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

北京开科唯识技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为原北京开科唯识技术有限公司（以下简称“有限公司”），由北京宏骏科技有限公司（以下简称“北京宏骏”）、迟立辉、冯艳芳、郭建生、李昌盛、秦川和宋长伟共同出资设立，设立时注册资本为 1,340.00 万元。2011 年 4 月 6 日北京市工商行政管理局海淀分局颁发注册号为 110108013743341 的《企业法人营业执照》，2016 年 3 月 31 日，有限公司换发了统一社会信用代码为 9111010856580724XU 的《企业法人营业执照》。

有限公司设立时股权结构如下：

出资方	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
郭建生	410.00	货币	30.60
迟立辉	270.00	货币	20.15
李昌盛	270.00	货币	20.15
宋长伟	150.00	货币	11.19
北京宏骏	100.00	货币	7.46
冯艳芳	100.00	货币	7.46
秦川	40.00	货币	2.99
合计	1,340.00	—	100.00

2011年3月8日，北京捷勤丰汇会计师事务所对有限公司上述出资进行了审验，并出具了捷汇验海字[2011]第180号《验资报告》。

1、第一次股权转让

2017年1月19日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意，股东北京宏骏将其持有的出资金额17.373万元转让给深圳开科志诚投资合伙企业（有限合伙）（以下简称

“开科志诚”），股东冯艳芳将其持有的出资金额17.373万元转让给开科志诚，此次转让后，有限公司的股权结构如下：

出资方	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
郭建生	410.00	货币	30.60
迟立辉	270.00	货币	20.15
李昌盛	270.00	货币	20.15
宋长伟	150.00	货币	11.19
北京宏骏	82.627	货币	6.17
冯艳芳	82.627	货币	6.17
秦川	40.00	货币	2.98
开科志诚	34.746	货币	2.59
合计	1,340.00	—	100.00

2、第一次增资

2017年1月19日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意，有限公司注册资本从1,340.00万元增至3,482.011万元，新增加注册资本2,142.011万元。其中，迟立辉增加287.703万元，郭建生增加436.878万元；李昌盛增加287.703万元；秦川增加42.627万元；宋长伟增加159.835万元；开科志诚增加484.884万元；深圳开科志远投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“开科志远”）增加164.266元；深圳开科志宏投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“开科志宏”）增加278.115万元，此次增资后，有限公司的股权结构如下：

出资方	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
郭建生	846.878	货币	24.32
迟立辉	557.703	货币	16.02
李昌盛	557.703	货币	16.02
开科志诚	519.630	货币	14.92
宋长伟	309.835	货币	8.90
开科志宏	278.115	货币	7.99
开科志远	164.266	货币	4.72
北京宏骏	82.627	货币	2.37
冯艳芳	82.627	货币	2.37
秦川	82.627	货币	2.37
合计	3,482.011	—	100.00

3、第二次股权转让

2017年7月28日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意，增加新股东北京红杉奕信管理咨询中心（有限合伙）（以下简称“红杉奕信”），股东郭建生同意将其持有的出资金额49.46万元以人民币937.5万元的对价转让给红杉奕信，股东李昌盛同意将其持有的出资金额49.46万元以人民币937.5万元的对价转让给红杉奕信，股东宋长伟同意将其持有的出资金额49.46万元以人民币937.5万元的对价转让给红杉奕信，股东迟立辉同意将其持有的出资金额49.46万元以人民币937.5万元的对价转让给红杉奕信，此次转让后，有限公司的股权结构如下：

出资方	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
郭建生	797.418	货币	22.90
开科志诚	519.630	货币	14.92
迟立辉	508.243	货币	14.60
李昌盛	508.243	货币	14.60
开科志宏	278.115	货币	7.99
宋长伟	260.375	货币	7.48
红杉奕信	197.84	货币	5.68
开科志远	164.266	货币	4.72
北京宏骏	82.627	货币	2.37
冯艳芳	82.627	货币	2.37
秦川	82.627	货币	2.37
合计	3,482.011	—	100.00

4、第二次增资

2017年7月28日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意，有限公司注册资本从3,482.011万增至3,956.832万，新增加注册资本474.821万元。其中，红杉奕信以人民币9,000.00万元单独认购人民币474.821万元的新增注册资本，已于2017年8月和9月分两次缴足。本次增资后，有限公司的股权结构如下：

出资方	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
郭建生	797.418	货币	20.1529
红杉奕信	672.661	货币	17.0000
开科志诚	519.630	货币	13.1325
迟立辉	508.243	货币	12.8447
李昌盛	508.243	货币	12.8447

出资方	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
开科志宏	278.115	货币	7.0287
宋长伟	260.375	货币	6.5804
开科志远	164.266	货币	4.1515
北京宏骏	82.627	货币	2.0882
冯艳芳	82.627	货币	2.0882
秦川	82.627	货币	2.0882
合计	3,956.832	—	100.00

5、有限公司整体变更股份有限公司

2020年11月5日，有限公司召开股东会，决议通过将有限公司整体变更为股份有限公司，有限公司全体11名股东共同作为股份公司的发起人，以有限公司截至2020年7月31日经审计的账面净资产值21,632.369466万元，按照1: 0.1829比例折合股本3,956.832万元，余额17,675.537466万元计入资本公积。股份有限公司注册资本的实收情况业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2020年11月11日出具了容诚验字[2020]100Z0096号《验资报告》。2022年10月28日，公司召开董事会，决议通过对前期会计差错进行更正，将公司截至2020年7月31日的净资产由21,632.369466万元更正为21,228.472686万元。2022年11月2日，公司召开临时股东大会，决议通过调整有限公司整体变更设立方案，以有限公司截至2020年7月31日经更正的净资产21,228.472686万元，按照1: 0.1864比例折合股本3,956.832万元，其余计入资本公积。相关情况业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2022年11月6日出具了容诚专字[2022]100Z0410号《验资复核报告》。

北京市工商行政管理局海淀分局于2020年11月27日换发了统一社会信用代码为9111010856580724XU的《企业法人营业执照》。有限公司依法整体变更设立股份有限公司后，股本结构如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
1	郭建生	797.418	20.1529
2	红杉奕信	672.661	17.0000
3	开科志诚	519.630	13.1325
4	迟立辉	508.243	12.8447
5	李昌盛	508.243	12.8447
6	开科志宏	278.115	7.0287

序号	股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
7	宋长伟	260.375	6.5804
8	开科志远	164.266	4.1515
9	秦川	82.627	2.0882
10	北京宏骏	82.627	2.0882
11	冯艳芳	82.627	2.0882
合计		3,956.832	100.00

6、股份有限公司第一次增资

2020年12月22日，公司召开2020年第二次临时股东大会，决议同意将公司注册资本由3,956.832万元增加至4,037.5837万元。新增注册资本由公司向海南善润天曜股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“海南善润”）定向发行普通股80.7517万股，募集资金2,840.00万元人民币。本次定向增发后，公司各股东股份数量及股权比例如下：

序号	股东	持股数量（万股）	持股比例（%）
1	郭建生	797.418	19.74988
2	红杉奕信	672.661	16.65999
3	开科志诚	519.630	12.86983
4	迟立辉	508.243	12.58780
5	李昌盛	508.243	12.58780
6	开科志宏	278.115	6.88815
7	宋长伟	260.375	6.44878
8	开科志远	164.266	4.06842
9	北京宏骏	82.627	2.04645
10	冯艳芳	82.627	2.04645
11	秦川	82.627	2.04645
12	海南善润	80.7517	2.00000
合计		4,037.5837	100.00

本公司经营地址：北京市海淀区北四环西路68号6层601。法定代表人：郭建生。

公司经营范围为：互联网信息服务；职业中介活动。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件销售；信息系统集成服务；计算机软硬件及辅助设备零售；非居住房地产租赁；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

公司主营业务为向以银行为主的金融机构提供财富管理及金融市场、支付清算、智能数字化客户服务等领域的软件开发及技术服务、运维及咨询服务。财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 9 月 21 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

6. 现金及现金等价物的确定标准

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（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③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或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

8. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特

定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期

损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预

计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款、其他应收款及合同资产等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款、其他应收款及合同资产或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款、其他应收款及合同资产等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

组合 1 银行承兑汇票

组合 2 商业承兑汇票

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。

应收账款确定组合的依据如下：

组合 1 应收银行类客户

组合 2 应收非银行类客户

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。

其他应收款确定组合的依据如下：

组合 1 应收押金和保证金

组合 2 应收代垫款

组合 3 应收备用金

组合 4 应收其他款项

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。

合同资产确定组合的依据如下：

组合 1 未到期质保金

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。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

②具有较低的信用风险

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，并且即便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流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D.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；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对

金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

9. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入

值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

10. 存货

(1) 存货的分类

本公司的存货为在日常经营活动中为履行合同而归集的，同时满足《企业会计准则第14号-收入》第二十六条的资本化条件的合同履约成本。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用个别计价法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货非实物资产，每年至少一次盘点项目执行情况，并通过函证、检查存货入账相关的支撑性资料等方式确认存货归集的金额。

(4) 存货跌价准备的计提方法

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

在确定存货的可变现净值时，考虑项目目前的执行状态、资产负债表日后事项对项目的影响等因素。为执行项目合同而归集的存货，以项目合同价格作为其可变现净值的计量基础。

11. 合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、8。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。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。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

12. 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

13. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分

别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

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

②可收回金额。

(3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。

其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司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；本公司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；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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因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公允价值计量，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。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待

售期间的财务报表做相应调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

15. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、20。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.38-4.75

16. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.38-4.75
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公家具	年限平均法	3	5.00	31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法(适用 2020 年度及以前)

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可

使用状态时将在建工程转入固定资产。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。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

对固定资产、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产

组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内按直线法平均摊销。

22. 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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经

费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。

本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业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；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

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

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。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，即客户已拥有了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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

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

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行

会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

业务类型	收入确认政策	收入确认具体方法	收入确认依据
软件开发及技术服务	在某一时点确认收入	合同约定对事先明确的项目成果进行验收，公司在向客户交付成果，经客户验收后确认收入	验收单/验收报告
	在某一时段确认收入	合同约定基于人月（或人天）收费或匡算合同金额，公司在相关服务提供后，按照客户确认的项目人员考勤及合同约定人月（或人天）单价计算确认收入	工时结算单
运维及数字化咨询服务	在某一时点确认收入	合同约定对事先明确的项目成果进行验收，公司在向客户交付成果，经客户验收后确认收入	验收单/验收报告
	在某一时段确认收入	公司以合同约定的总金额及服务期限作为收入确认依据，按照合同总金额在合同期限内按月平均确认收入	根据合同条款期限约定分期确认收入

26. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余

额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

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。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但

是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入

当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

28. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

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。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

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。

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

租赁期开始日后, 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时, 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。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日, 本公司将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划分为融资租赁, 除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入, 发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日, 本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间,本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(5) 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:A.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;B.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

A.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。

B.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。

（6）售后租回

本公司按照附注三、25 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、8 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、8 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

29. 重要会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

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业务模式，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。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

收入确认

本公司根据合同条款，并结合以往的习惯做法确定交易价格，并考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分等因素的影响。在履约过程中，本公司持续复核合同预计总收入

入和合同预计总成本，当初始估计发生变化时，如合同变更、索赔及奖励，对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订。当合同预计总成本超过合同总收入时，按照待执行亏损合同确认主营业务成本及预计负债。同时，本公司依据合同条款，对业主的付款进度进行持续监督，并定期评估业主的资信能力。如果有情况表明业主很可能在全部或部分合同价款的支付方面发生违约，本公司将就该合同资产整个存续期的预期信用损失对于财务报表的影响进行重新评估，并可能修改信用减值损失的金额。这一修改将反映在本公司重新评估并需修改信用减值损失的当期财务报表中。

未上市的权益投资的公允价值

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则第 14 号—收入》（财会【2017】22 号）

2017 年 7 月 5 日，财政部发布了《企业会计准则第 14 号—收入》（财会【2017】22 号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、25。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即 2020 年 1 月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

因执行新收入准则，本公司财务报表相应调整 2020 年 1 月 1 日合同负债 59,140,252.31 元、预收款项-59,140,252.31 元、应收账款-17,162,422.11 元、合同资产 12,001,393.30 元、其他非流动资产 5,161,028.81 元。相关调整对本公司财务报表中股东

权益未产生影响。

该会计政策变更业经本公司于 2018 年 12 月 24 日召开的董事会批准。

执行《企业会计准则解释第 13 号》

2019 年 12 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 13 号》。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会【2018】35 号）

2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、28。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即 2021 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产；

C.在首次执行日，本公司按照附注三、20，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列

一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

售后租回交易

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否符合附注三、25 作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）按照与其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）应当按照与其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

因执行新租赁准则，本公司财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 1,820,338.52 元、租赁负债 1,155,900.25 元、一年内到期的非流动负债 562,038.27 元和预

付款项-102,400.00 元。相关调整对本公司财务报表中股东权益未产生影响。

于 2021 年 1 月 1 日，本公司将原租赁准则下披露重大经营租赁尚未支付的最低经营租赁付款调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

项目	本公司
2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	4,419,490.93
减：采用简化处理的最低租赁付款额	2,019,024.93
其中：短期租赁	2,019,024.93
剩余租赁期超过 12 个月的低价值资产租赁	
加：2020 年 12 月 31 日融资租赁最低租赁付款额	
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下最低租赁付款额	2,400,466.00
2021 年 1 月 1 日增量借款利率加权平均值	5.46%
2021 年 1 月 1 日租赁负债	1,717,938.52
列示为：	
一年内到期的非流动负债	562,038.27
租赁负债	1,155,900.25

该会计政策变更业经本公司于 2020 年 12 月 25 日召开的董事会批准。

执行《企业会计准则解释第 14 号》

2021 年 1 月 26 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会[2021]1 号）（以下简称“解释 14 号”），自公布之日起施行，本公司自 2021 年 1 月 26 日起执行该解释，执行解释 14 号对本公司报告期内财务报表无重大影响。

执行《企业会计准则解释第 15 号》

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

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：本公司于 2022 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）至 2022 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2021 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2021 年 1 月 1 日的相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，本公司追溯调整了 2021 年 1 月 1 日财务报表的递延所得税资产 257,690.78 元、递延所得税负债 257,690.78 元。同时，本公司对 2021 年度比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	4,685,894.58	6,047,762.58	1,361,868.00
递延所得税负债	45,802.85	1,455,886.31	1,410,083.46
应交税费	11,170,857.93	11,122,642.47	-48,215.46

本公司按照《企业会计准则第 18 号——所得税》以及《企业会计准则讲解》（2010）的相关规定，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示，列报方式的调整对 2021 年度、2020 年度比较财务报表的相关项目调整如下：

受影响的报表项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度			2020 年 12 月 31 日/2020 年度		
	总额法	净额法	调整数	总额法	净额法	调整数
递延所得税资产	6,047,762.58	4,591,876.27	-1,455,886.31	3,711,571.15	3,641,647.49	-69,923.66

受影响的 报表项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度			2020 年 12 月 31 日/2020 年度		
	总额法	净额法	调整数	总额法	净额法	调整数
递延所得税负债	1,455,886.31		-1,455,886.31	69,923.66		-69,923.66

该会计政策变更业经本公司于 2023 年 4 月 21 日召开的董事会批准。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 2020 年度首次执行新收入准则调整首次执行当年年初（2020 年 1 月 1 日）财务报表相关项目情况

资产负债表

单位:元 币种:人民币

受影响的报表项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
应收账款	70,080,742.52	52,918,320.41	-17,162,422.11
合同资产		12,001,393.30	12,001,393.30
其他非流动资产		5,161,028.81	5,161,028.81
预收款项	59,140,252.31		-59,140,252.31
合同负债		59,140,252.31	59,140,252.31

注 1、合同资产、应收账款

于 2020 年 1 月 1 日，本公司将尚未完成的合同中不满足无条件收款权的应收账款 17,162,422.11 元重分类为合同资产，并将预计收款期限在 1 年以上的合同资产重分类至其他非流动资产。

注 2、合同负债、预收款项

于 2020 年 1 月 1 日，本公司将与主营业务相关的预收款项 59,140,252.31 元重分类至合同负债，本公司在收取预收款项时通常即开具发票，故本公司重分类的预收款项为不含税金额。

(4) 2021 年度首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初 (2021 年 1 月 1 日) 财务报表相关项目情况

资产负债表

单位:元 币种:人民币

受影响的报表项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
预付款项	2,911,660.38	2,809,260.38	-102,400.00
使用权资产		1,820,338.52	1,820,338.52
一年内到期的非流动负债		562,038.27	562,038.27
租赁负债		1,155,900.25	1,155,900.25

各项目调整情况说明:

注 1、使用权资产、租赁负债、预付款项、一年内到期的非流动负债

于 2021 年 1 月 1 日,对于首次执行日前的经营租赁,本公司采用首次执行日前增量借款利率折现后的现值计量租赁负债,金额为 1,717,938.52 元,其中将于一年内到期的金额 562,038.27 元重分类至一年内到期的非流动负债。本公司按照与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产,金额为 1,820,338.52 元;同时,预付账款减少 102,400.00 元。

(5) 2022 年度首次执行解释 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”调整首次执行当年年初 (2022 年 1 月 1 日) 财务报表相关项目情况

资产负债表

单位:元 币种:人民币

受影响的项目	2021 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	4,685,894.58	6,047,762.58	1,361,868.00
递延所得税负债	45,802.85	1,455,886.31	1,410,083.46
应交税费	11,170,857.93	11,122,642.47	-48,215.46

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	16%、13%、6%、5%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育附加	应纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2. 税收优惠

(1) 增值税

根据国务院下发的《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发《2011》4号)第1条,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),增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按法定增值税税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。本公司2020年度、2021年度、2022年度和2023年1-6月享受此优惠政策。

根据财政部税务总局海关总署公告2019年第39号《关于深化增值税改革有关政策的公告》和财政部税务总局公告2022年第11号《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》的规定,本公司2020年度、2021年度、2022年度和2023年1-6月可按照当期可抵扣进项税额加计10%,抵减应纳税额。

(2) 企业所得税

本公司于2019年12月2日取得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联合核发的高新技术企业证书,证书编号:GR201911005485,有效期:三年。本公司于2022年11月2日取得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联合核发的高新技术企业证书,证书编号:GR202211002086,有效期:三年。依据规定,本公司2020年度、2021年度、2022年度和2023年1-6月适用高新技术企业减按15%税率计缴企业所得税。

依据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《中华人民共和国企业所得税实

施条例》第九十五条、《企业研究开发费用税前扣除管理办法（试行）》、《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号）规定，本公司符合加计扣除条件的研究开发费用在计算应纳税所得额时享受加计扣除优惠，本公司 2020 年度、2021 年度和 2022 年 1-9 月享受税前加计扣除 75%，2022 年 10-12 月和 2023 年 1-6 月享受税前加计扣除 100%。

依据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条第二项、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十六条第一款、《财政部国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税[2009]70号）规定，本公司符合加计扣除条件的残疾人职工工资支出在计算应纳税所得额时享受加计扣除优惠，本公司2020年度、2021年度、2022年度和2023年1-6月享受此优惠。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行存款	42,014,302.52	101,873,901.54	50,134,083.82	120,000,018.53
其他货币资金	13,504,121.11	42,080,547.22	75,000,000.00	455,000.00
合计	55,518,423.63	143,954,448.76	125,134,083.82	120,455,018.53

说明：2022 年末其他货币资金中有 70,000.00 元的银行保函保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,748,028.49		55,959,352.36	59,849,304.72
其中：理财产品	1,748,028.49		55,959,352.36	59,849,304.72
合计	1,748,028.49		55,959,352.36	59,849,304.72

3. 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	216,921,620.90	176,165,719.41	95,229,592.93	69,994,054.60

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 至 2 年	44,196,727.88	29,154,937.36	21,334,228.47	8,595,723.43
2 至 3 年	6,484,365.45	7,013,887.12	3,601,861.99	2,789,829.54
3 至 4 年	2,517,357.54	2,836,524.20	1,161,480.00	970,948.25
4 至 5 年	1,437,060.00	1,029,593.21	820,000.00	2,000,452.83
5 年以上	820,000.00	820,000.00		
小计	272,377,131.77	217,020,661.30	122,147,163.39	84,351,008.65
减：坏账准备	21,763,828.50	17,882,345.54	9,880,895.11	7,807,756.20
合计	250,613,303.27	199,138,315.76	112,266,268.28	76,543,252.45

说明：2022 年末应收账款较 2021 年末增加 77.38%，2021 年末应收账款较 2020 年末增加 46.67%，主要系应收账款随业务规模扩大而增加。

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2023 年 6 月 30 日

类别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	272,377,131.77	100.00	21,763,828.50	7.99	250,613,303.27
组合 1：应收银行类客户	254,195,007.87	93.32	19,648,136.08	7.73	234,546,871.79
组合 2：应收非银行类客户	18,182,123.90	6.68	2,115,692.42	11.64	16,066,431.48
合计	272,377,131.77	100.00	21,763,828.50	7.99	250,613,303.27

②2022 年 12 月 31 日

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	217,020,661.30	100.00	17,882,345.54	8.24	199,138,315.76
组合 1：应收银行类客户	202,150,773.58	93.15	16,162,256.77	8.00	185,988,516.81
组合 2：应收非银行类客户	14,869,887.72	6.85	1,720,088.77	11.57	13,149,798.95
合计	217,020,661.30	100.00	17,882,345.54	8.24	199,138,315.76

③2021 年 12 月 31 日

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	122,147,163.39	100.00	9,880,895.11	8.09	112,266,268.28
组合 1: 应收银行类客户	113,443,049.59	92.87	8,808,507.09	7.76	104,634,542.50
组合 2: 应收非银行类客户	8,704,113.80	7.13	1,072,388.02	12.32	7,631,725.78
合计	122,147,163.39	100.00	9,880,895.11	8.09	112,266,268.28

④2020 年 12 月 31 日

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	84,351,008.65	100.00	7,807,756.20	9.26	76,543,252.45
组合 1: 应收银行类客户	79,994,902.41	94.84	5,556,545.58	6.95	74,438,356.83
组合 2: 应收非银行类客户	4,356,106.24	5.16	2,251,210.62	51.68	2,104,895.62
合计	84,351,008.65	100.00	7,807,756.20	9.26	76,543,252.45

报告期内坏账准备计提的具体说明:

①报告期各期末按组合 1 应收银行类客户计提坏账准备的应收账款

2023 年 6 月 30 日

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	201,503,497.32	10,075,174.87	5.00
1-2 年	41,535,527.56	4,153,552.80	10.00
2-3 年	6,435,565.45	1,930,669.64	30.00
3-4 年	2,463,357.54	1,231,678.77	50.00
4-5 年	1,437,060.00	1,437,060.00	100.00
5 年以上	820,000.00	820,000.00	100.00
合计	254,195,007.87	19,648,136.08	7.73

2022 年 12 月 31 日

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	163,064,831.69	8,153,241.58	5.00
1-2 年	27,839,937.36	2,783,993.74	10.00
2-3 年	6,613,887.12	1,984,166.14	30.00
3-4 年	2,782,524.20	1,391,262.10	50.00
4-5 年	1,029,593.21	1,029,593.21	100.00
5 年以上	820,000.00	820,000.00	100.00
合计	202,150,773.58	16,162,256.77	8.00

2021 年 12 月 31 日

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	88,335,245.53	4,416,762.28	5.00
1-2 年	19,734,462.07	1,973,446.21	10.00
2-3 年	3,391,861.99	1,017,558.60	30.00
3-4 年	1,161,480.00	580,740.00	50.00
4-5 年	820,000.00	820,000.00	100.00
合计	113,443,049.59	8,808,507.09	7.76

2020 年 12 月 31 日

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	67,793,948.36	3,389,697.42	5.00
1-2 年	8,439,723.43	843,972.34	10.00
2-3 年	2,789,829.54	836,948.86	30.00
3-4 年	970,948.25	485,474.13	50.00
4-5 年	452.83	452.83	100.00
合计	79,994,902.41	5,556,545.58	6.95

②报告期各期末按组合 2 应收非银行类客户计提坏账准备的应收账款计提坏账准备的应收账款

2023 年 6 月 30 日

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,418,123.58	1,541,812.36	10.00
1-2 年	2,661,200.32	532,240.06	20.00
2-3 年	48,800.00	14,640.00	30.00
3-4 年	54,000.00	27,000.00	50.00
合计	18,182,123.90	2,115,692.42	11.64

2022 年 12 月 31 日

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,100,887.72	1,310,088.77	10.00
1-2 年	1,315,000.00	263,000.00	20.00
2-3 年	400,000.00	120,000.00	30.00
3-4 年	54,000.00	27,000.00	50.00
合计	14,869,887.72	1,720,088.77	11.57

2021 年 12 月 31 日

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,894,347.40	689,434.74	10.00
1-2 年	1,599,766.40	319,953.28	20.00
2-3 年	210,000.00	63,000.00	30.00
合计	8,704,113.80	1,072,388.02	12.32

2020 年 12 月 31 日

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,200,106.24	220,010.62	10.00
1-2 年	156,000.00	31,200.00	20.00
4-5 年	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00
合计	4,356,106.24	2,251,210.62	51.68

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

(3) 坏账准备的变动情况

①2023 年 1-6 月的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提					
按组合计提	17,882,345.54	3,881,482.96			21,763,828.50
合计	17,882,345.54	3,881,482.96			21,763,828.50

②2022 年度的变动情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提					
按组合计提	9,880,895.11	8,001,450.43			17,882,345.54
合计	9,880,895.11	8,001,450.43			17,882,345.54

③2021 年度的变动情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提					
按组合计提	7,807,756.20	2,371,908.14		298,769.23	9,880,895.11
合计	7,807,756.20	2,371,908.14		298,769.23	9,880,895.11

④2020 年度的变动情况

类别	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提							
按组合计提	6,560,813.11	-1,150,786.53	5,410,026.58	2,397,729.62			7,807,756.20
合计	6,560,813.11	-1,150,786.53	5,410,026.58	2,397,729.62			7,807,756.20

(4) 实际核销的应收账款情况

核销年度	项目	核销金额
2021 年度	晋城银行财富管理类项目需求	298,769.23

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

2023 年 6 月 30 日

单位名称	2023 年 6 月 30 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
华夏银行股份有限公司	33,233,961.06	12.20	2,971,669.17
广发银行股份有限公司	23,914,193.77	8.78	1,195,709.70
平安银行股份有限公司	13,464,670.00	4.94	739,733.50
中国光大银行股份有限公司	11,492,865.09	4.22	965,693.25
广东省农村信用社联合社	10,703,293.00	3.93	1,521,664.65
合计	92,808,982.92	34.07	7,394,470.27

2022 年 12 月 31 日

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
华夏银行股份有限公司	27,838,183.77	12.83	2,513,338.34
中国光大银行股份有限公司	14,670,150.19	6.76	1,124,557.51
平安银行股份有限公司	13,894,525.00	6.40	761,226.25
广发银行股份有限公司	12,576,726.00	5.80	628,836.30
广东省农村信用社联合社	8,986,563.98	4.14	1,401,828.20
合计	77,966,148.94	35.93	6,429,786.60

2021 年 12 月 31 日

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
华夏银行股份有限公司	16,122,326.15	13.20	1,454,389.99
中国光大银行股份有限公司	10,121,100.00	8.29	764,035.00
平安银行股份有限公司	7,951,500.00	6.51	397,575.00
盛京银行股份有限公司	7,436,445.28	6.09	372,034.53
恒丰银行股份有限公司	4,315,238.09	3.53	269,302.42
合计	45,946,609.52	37.62	3,257,336.94

2020 年 12 月 31 日

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
恒丰银行股份有限公司	6,560,246.58	7.78	379,643.01
平安银行股份有限公司	5,876,330.00	6.97	293,816.50
盛京银行股份有限公司	5,476,245.28	6.49	273,812.26

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
中国光大银行股份有限公司	5,301,500.00	6.29	308,525.00
华夏银行股份有限公司	5,142,859.84	6.10	454,213.75
合计	28,357,181.70	33.63	1,710,010.52

(6) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,502,261.90	99.67	1,663,906.23	89.27
1 至 2 年	4,899.96	0.33	200,000.00	10.73
合 计	1,507,161.86	100.00	1,863,906.23	100.00

(续上表)

账龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,597,339.41	100.00	1,909,607.88	99.90
1 至 2 年			2,000.00	0.10
合 计	1,597,339.41	100.00	1,911,607.88	100.00

(2) 按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

2023 年 6 月 30 日

单位名称	2023 年 6 月 30 日余额	占预付款项余额合计数的 比例 (%)
北京华品博睿网络技术有限公司	168,867.90	11.20
北京南辰时代软件技术有限公司	79,963.74	5.31
北京市中伦律师事务所	70,754.72	4.69
北京优幕科技有限责任公司	51,999.99	3.45
武汉川岚企业服务有限公司	39,181.80	2.60
合计	410,768.15	27.25

2022 年 12 月 31 日

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
北京南辰时代软件技术有限公司	289,221.71	15.52
北京佳美丽图文化艺术有限公司	200,000.00	10.73
北海英元投资有限公司	179,245.30	9.62
北京华品博睿网络技术有限公司	108,962.19	5.85
高丕基	30,900.00	1.66
合计	808,329.20	43.38

2021 年 12 月 31 日

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
北京佳美丽图文化艺术有限公司	200,000.00	12.52
梁忠军	141,555.22	8.86
西藏福禄网络科技有限公司	66,315.98	4.15
武汉匠人网络科技有限公司	57,129.51	3.58
北京爱家营企业管理有限公司	54,700.00	3.42
合计	519,700.71	32.53

2020 年 12 月 31 日

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
武汉君时电子商务有限公司	165,294.39	8.65
西藏福禄网络科技有限公司	127,717.07	6.68
武汉市万客极合科技有限公司	107,520.01	5.62
北京中天置地房地产经纪有限公司	82,040.00	4.29
广州丰明投资咨询有限公司北京海淀分公司	65,735.24	3.44
合计	548,306.71	28.68

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应收款	7,529,558.97	6,690,182.74	4,995,118.56	3,130,890.67
合计	7,529,558.97	6,690,182.74	4,995,118.56	3,130,890.67

说明：2022 年末其他应收款较 2021 年末增长 33.93%，主要系投标保证金、履约保证金随业务规模扩大；2021 年末较 2020 年末增长 59.54%，主要系支付的房屋租赁押金

和投标、履约保证金增加。

（2）其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	5,618,292.34	4,952,484.39	4,667,930.97	2,366,104.32
1 至 2 年	521,316.00	1,674,547.99	148,000.00	916,788.49
2 至 3 年	1,528,026.00	142,100.00	441,938.56	24,000.00
3 至 4 年	142,100.00	438,425.77		
4 至 5 年	398,188.26			
5 年以上	100,150.00	100,150.00	100,150.00	100,150.00
小计	8,308,072.60	7,307,708.15	5,358,019.53	3,407,042.81
减：坏账准备	778,513.63	617,525.41	362,900.97	276,152.14
合计	7,529,558.97	6,690,182.74	4,995,118.56	3,130,890.67

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
保证金	4,685,289.00	4,208,300.00	2,777,120.00	1,921,750.00
押金	2,392,228.99	2,007,630.99	2,004,116.99	940,269.99
代扣代缴社保款	1,109,440.52	1,072,731.39	544,922.88	496,700.29
备用金	83,034.09	19,045.77	31,859.66	48,322.53
其他	38,080.00			
小计	8,308,072.60	7,307,708.15	5,358,019.53	3,407,042.81
减：坏账准备	778,513.63	617,525.41	362,900.97	276,152.14
合计	7,529,558.97	6,690,182.74	4,995,118.56	3,130,890.67

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,612,272.60	380,613.63	7,231,658.97
第二阶段	595,800.00	297,900.00	297,900.00
第三阶段	100,000.00	100,000.00	
合计	8,308,072.60	778,513.63	7,529,558.97

截至 2023 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	7,612,272.60	5.00	380,613.63	7,231,658.97
组合 1: 应收押金和保证金	6,381,717.99	5.00	319,085.90	6,062,632.09
组合 2: 应收代垫款	1,109,440.52	5.00	55,472.03	1,053,968.49
组合 3: 应收备用金	83,034.09	5.00	4,151.70	78,882.39
组合 4: 其他款项	38,080.00	5.00	1,904.00	36,176.00
合计	7,612,272.60	5.00	380,613.63	7,231,658.97

截至 2023 年 6 月 30 日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	595,800.00	50.00	297,900.00	297,900.00
组合 1: 应收押金和保证金	595,800.00	50.00	297,900.00	297,900.00
合计	595,800.00	50.00	297,900.00	297,900.00

截至 2023 年 6 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	100,000.00	100.00	100,000.00	
组合 1: 应收押金和保证金	100,000.00	100.00	100,000.00	
合计	100,000.00	100.00	100,000.00	

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,858,508.15	342,925.41	6,515,582.74
第二阶段	349,200.00	174,600.00	174,600.00
第三阶段	100,000.00	100,000.00	
合计	7,307,708.15	617,525.41	6,690,182.74

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	6,858,508.15	5.00	342,925.41	6,515,582.74
组合 1: 应收押金和保证金	5,766,730.99	5.00	288,336.55	5,478,394.44

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
组合 2: 应收代垫款	1,072,731.39	5.00	53,636.57	1,019,094.82
组合 3: 应收备用金	19,045.77	5.00	952.29	18,093.48
合计	6,858,508.15	5.00	342,925.41	6,515,582.74

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	349,200.00	50.00	174,600.00	174,600.00
组合 1: 应收押金和保证金	349,200.00	50.00	174,600.00	174,600.00
合计	349,200.00	50.00	174,600.00	174,600.00

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	100,000.00	100.00	100,000.00	
组合 1: 应收押金和保证金	100,000.00	100.00	100,000.00	
合计	100,000.00	100.00	100,000.00	

C.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,258,019.53	262,900.97	4,995,118.56
第二阶段			
第三阶段	100,000.00	100,000.00	
合计	5,358,019.53	362,900.97	4,995,118.56

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	5,258,019.53	5.00	262,900.97	4,995,118.56
组合 1: 应收押金和保证金	4,681,236.99	5.00	234,061.85	4,447,175.14
组合 2: 应收代垫款	544,922.88	5.00	27,246.14	517,676.74
组合 3: 应收备用金	31,859.66	5.00	1,592.98	30,266.68
合计	5,258,019.53	5.00	262,900.97	4,995,118.56

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无处于第二阶段的坏账准备。

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	100,000.00	100.00	100,000.00	
组合 1：应收押金和保证金	100,000.00	100.00	100,000.00	
合计	100,000.00	100.00	100,000.00	

D.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,283,042.81	164,152.14	3,118,890.67
第二阶段	24,000.00	12,000.00	12,000.00
第三阶段	100,000.00	100,000.00	
合计	3,407,042.81	276,152.14	3,130,890.67

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	3,283,042.81	5.00	164,152.14	3,118,890.67
组合 1：应收押金和保证金	2,738,019.99	5.00	136,901.00	2,601,118.99
组合 2：应收代垫款	496,700.29	5.00	24,835.01	471,865.28
组合 3：应收备用金	48,322.53	5.00	2,416.13	45,906.40
合计	3,283,042.81	5.00	164,152.14	3,118,890.67

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	24,000.00	50.00	12,000.00	12,000.00
组合 1：应收押金和保证金	24,000.00	50.00	12,000.00	12,000.00
合计	24,000.00	50.00	12,000.00	12,000.00

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	100,000.00	100.00	100,000.00	
组合 1: 应收押金和保证金	100,000.00	100.00	100,000.00	
合计	100,000.00	100.00	100,000.00	

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度和 2020 年度坏账准备计提金额的依据:

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

④坏账准备的变动情况

2023 年 1-6 月的变动情况

类别	2022/12/31	本期变动金额			2023/6/30
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提					
按组合计提	617,525.41	160,988.22			778,513.63
合计	617,525.41	160,988.22			778,513.63

2022 年度的变动情况

类别	2021/12/31	本期变动金额			2022/12/31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提					
按组合计提	362,900.97	254,624.44			617,525.41
合计	362,900.97	254,624.44			617,525.41

2021 年度的变动情况

类别	2020/12/31	本期变动金额			2021/12/31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提					
按组合计提	276,152.14	86,748.83			362,900.97
合计	276,152.14	86,748.83			362,900.97

2020 年度的变动情况

类别	2019/12/31	本期变动金额			2020/12/31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提					
按组合计提	568,781.25	-292,629.11			276,152.14
合计	568,781.25	-292,629.11			276,152.14

⑤报告期内无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

2023 年 6 月 30 日

单位名称	款项的性质	2023 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
代缴社保款	代扣代缴社保款	1,109,440.52	1 年以内	13.35	55,472.03
北京万柳置业集团有限公司	押金	934,326.00	2 至 3 年	11.25	46,716.30
贵州银行股份有限公司	保证金	450,000.00	1 年以内	5.42	22,500.00
深圳市白鹿园科技有限公司	押金	449,934.00	1 年以内	5.42	22,496.70
江苏常熟农村商业银行股份有限公司	保证金	310,000.00	1 年以内	3.73	15,500.00
合计		3,253,700.52		39.17	162,685.03

2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
代缴社保款	代扣代缴社保款	1,072,731.39	1 年以内	14.68	53,636.57
北京万柳置业集团有限公司	押金	934,326.00	1 至 2 年	12.79	46,716.30
泸州银行股份有限公司	保证金	461,200.00	1 年以内, 至 4 年	6.31	100,100.00
贵州银行股份有限公司	保证金	450,000.00	1 年以内	6.16	22,500.00
公诚管理咨询有限公司	保证金	427,500.00	1 年以内	5.85	21,375.00
合计		3,345,757.39		45.79	244,327.87

2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
北京万柳置业集团有限公司	押金	934,326.00	1 年以内	17.44	46,716.30
代缴社保款	代扣代缴社保款	544,922.88	1 年以内	10.17	27,246.14
广东省农村信用社联合社	保证金	528,000.00	1 年以内	9.85	26,400.00
泉州银行股份有限公司	保证金	280,000.00	1 年以内	5.23	14,000.00
泸州银行股份有限公司	保证金	171,200.00	2 至 3 年	3.20	8,560.00

单位名称	款项的性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
合计		2,458,448.88		45.89	122,922.44

2020年12月31日

单位名称	款项的性质	2020年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
代缴社保款	代扣代缴社保款	496,700.29	1年以内	14.58	24,835.01
广东省农村信用社联合社	保证金	416,000.00	1年以内	12.21	20,800.00
泸州银行股份有限公司	保证金	201,200.00	1年以内, 1至2年	5.91	10,060.00
赣州银行股份有限公司	保证金	171,000.00	1至2年	5.02	8,550.00
桂林银行股份有限公司	保证金	142,000.00	1年以内, 1至2年	4.17	7,100.00
合计		1,426,900.29		41.89	71,345.01

⑦报告期内无涉及政府补助的其他应收款。

⑧报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨报告期各期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2023年6月30日		
	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	166,388,310.26	6,965,322.00	159,422,988.26
合计	166,388,310.26	6,965,322.00	159,422,988.26

(续上表)

项目	2022年12月31日		
	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	132,981,157.12	7,997,191.97	124,983,965.15
合计	132,981,157.12	7,997,191.97	124,983,965.15

(续上表)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	119,580,172.42	6,669,753.29	112,910,419.13
合计	119,580,172.42	6,669,753.29	112,910,419.13

(续上表)

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	122,948,338.95	5,294,951.46	117,653,387.49
合计	122,948,338.95	5,294,951.46	117,653,387.49

(2) 合同履约成本减值准备

2023 年 1-6 月

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	核销	
合同履约成本	7,997,191.97	1,336,374.33		925,855.03	1,442,389.27	6,965,322.00
合计	7,997,191.97	1,336,374.33		925,855.03	1,442,389.27	6,965,322.00

2022 年度

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	6,669,753.29	1,866,745.87		539,307.19		7,997,191.97
合计	6,669,753.29	1,866,745.87		539,307.19		7,997,191.97

2021 年度

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	5,294,951.46	4,194,271.92		2,819,470.09		6,669,753.29
合计	5,294,951.46	4,194,271.92		2,819,470.09		6,669,753.29

2020 年度

项目	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额		2020 年 12 月 31 日
				计提	其他	转回或转销	其他	
项目成本	4,681,302.11	-4,681,302.11						
合同履约成本		4,681,302.11	4,681,302.11	3,253,254.90		2,639,605.55		5,294,951.46
合计	4,681,302.11		4,681,302.11	3,253,254.90		2,639,605.55		5,294,951.46

7. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	23,736,208.02	1,681,090.89	22,055,117.13
小计	23,736,208.02	1,681,090.89	22,055,117.13
减：列示于其他非流动资产的合同资产	3,039,850.00	184,242.50	2,855,607.50
合计	20,696,358.02	1,496,848.39	19,199,509.63

(续上表)

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	20,835,434.52	1,412,019.10	19,423,415.42
小计	20,835,434.52	1,412,019.10	19,423,415.42
减：列示于其他非流动资产的合同资产	3,041,165.52	201,356.55	2,839,808.97
合计	17,794,269.00	1,210,662.55	16,583,606.45

(续上表)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	20,360,414.53	1,152,445.73	19,207,968.80
小计	20,360,414.53	1,152,445.73	19,207,968.80
减：列示于其他非流动资产的合同资产	1,890,965.52	144,648.28	1,746,317.24
合计	18,469,449.01	1,007,797.45	17,461,651.56

(续上表)

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	22,264,973.41	1,340,538.56	20,924,434.85
小计	22,264,973.41	1,340,538.56	20,924,434.85
减：列示于其他非流动资产的合同资产	1,796,400.00	94,160.00	1,702,240.00
合计	20,468,573.41	1,246,378.56	19,222,194.85

(2) 合同资产的账面价值在报告期内未发生重大变动。

(3) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	20,696,358.02	100.00	1,496,848.39	7.23	19,199,509.63
组合 1：未到期质保金	20,696,358.02	100.00	1,496,848.39	7.23	19,199,509.63
合计	20,696,358.02	100.00	1,496,848.39	7.23	19,199,509.63

(续上表)

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	17,794,269.00	100.00	1,210,662.55	6.80	16,583,606.45
组合 1：未到期质保金	17,794,269.00	100.00	1,210,662.55	6.80	16,583,606.45
合计	17,794,269.00	100.00	1,210,662.55	6.80	16,583,606.45

(续上表)

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备					

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
按组合计提减值准备	18,469,449.01	100.00	1,007,797.45	5.46	17,461,651.56
组合 1: 未到期质保金	18,469,449.01	100.00	1,007,797.45	5.46	17,461,651.56
合计	18,469,449.01	100.00	1,007,797.45	5.46	17,461,651.56

(续上表)

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	20,468,573.41	100.00	1,246,378.56	6.09	19,222,194.85
组合 1: 未到期质保金	20,468,573.41	100.00	1,246,378.56	6.09	19,222,194.85
合计	20,468,573.41	100.00	1,246,378.56	6.09	19,222,194.85

(4) 合同资产减值准备变动情况

2023 年 1-6 月

项目	2022 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2023 年 6 月 30 日
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	1,210,662.55	286,185.84			1,496,848.39
合计	1,210,662.55	286,185.84			1,496,848.39

2022 年度

项目	2021 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2022 年 12 月 31 日
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	1,007,797.45	202,865.10			1,210,662.55
合计	1,007,797.45	202,865.10			1,210,662.55

2021 年度

项目	2020 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2021 年 12 月 31 日
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	1,246,378.56	-238,581.11			1,007,797.45
合计	1,246,378.56	-238,581.11			1,007,797.45

2020 年度

项目	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2020 年 12 月 31 日
按单项计提减值准备							
按组合计提减值准备		843,837.64	843,837.64	402,540.92			1,246,378.56
合计		843,837.64	843,837.64	402,540.92			1,246,378.56

8. 其他流动资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
发行费用	3,686,624.32	1,726,415.09		
待认证进项税	4,484.33	9,556.99	6,031.87	26,882.23
合计	3,691,108.65	1,735,972.08	6,031.87	26,882.23

9. 投资性房地产

①2023 年 1-6 月

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022 年 12 月 31 日	12,777,841.64	12,777,841.64
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 固定资产转入		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2023 年 6 月 30 日	12,777,841.64	12,777,841.64
二、累计折旧和累计摊销		
1.2022 年 12 月 31 日	6,676,422.48	6,676,422.48

项目	房屋及建筑物	合计
2.本期增加金额	303,473.76	303,473.76
(1) 计提或摊销	303,473.76	303,473.76
(2) 固定资产转入		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 2023 年 6 月 30 日	6,979,896.24	6,979,896.24
三、减值准备		
1.2022 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4. 2023 年 6 月 30 日		
四、账面价值		
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	5,797,945.40	5,797,945.40
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	6,101,419.16	6,101,419.16

②2022 年度

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2021 年 12 月 31 日	12,777,841.64	12,777,841.64
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 固定资产转入		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2022 年 12 月 31 日	12,777,841.64	12,777,841.64
二、累计折旧和累计摊销		
1.2021 年 12 月 31 日	6,069,474.96	6,069,474.96
2.本期增加金额	606,947.52	606,947.52
(1) 计提或摊销	606,947.52	606,947.52
(2) 固定资产转入		
3.本期减少金额		
(1) 处置		

项目	房屋及建筑物	合计
(2) 其他转出		
4.2022 年 12 月 31 日	6,676,422.48	6,676,422.48
三、减值准备		
1.2021 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2022 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	6,101,419.16	6,101,419.16
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	6,708,366.68	6,708,366.68

③2021 年度

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2020 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额	12,777,841.64	12,777,841.64
(1) 外购		
(2) 固定资产转入	12,777,841.64	12,777,841.64
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2021 年 12 月 31 日	12,777,841.64	12,777,841.64
二、累计折旧和累计摊销		
1.2020 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额	6,069,474.96	6,069,474.96
(1) 计提或摊销	252,894.80	252,894.80
(2) 固定资产转入	5,816,580.16	5,816,580.16
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2021 年 12 月 31 日	6,069,474.96	6,069,474.96
三、减值准备		
1.2020 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		

项目	房屋及建筑物	合计
3.本期减少金额		
4.2021 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	6,708,366.68	6,708,366.68
2.2020 年 12 月 31 日账面价值		

10. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	486,667.70	460,926.00	493,851.25	7,551,873.94
合计	486,667.70	460,926.00	493,851.25	7,551,873.94

说明：2021 年末固定资产较 2020 年末减少 93.46%，主要系公司将左岸公社 519-521 房产由自用转为出租，调整至投资性房地产进行核算。

(2) 固定资产

① 固定资产情况

A.2023 年 1-6 月

项目	运输工具	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值：				
1. 2022 年 12 月 31 日	596,041.50	1,073,646.73	250,648.07	1,920,336.30
2.本期增加金额		142,442.47		142,442.47
(1) 购置		142,442.47		142,442.47
3.本期减少金额		33,350.84		33,350.84
(1) 处置或报废		33,350.84		33,350.84
(2) 其他减少				
4. 2023 年 6 月 30 日	596,041.50	1,182,738.36	250,648.07	2,029,427.93
二、累计折旧				
1. 2022 年 12 月 31 日	566,239.42	750,976.71	142,194.17	1,459,410.30
2.本期增加金额		76,664.61	38,368.62	115,033.23
(1) 计提		76,664.61	38,368.62	115,033.23
3.本期减少金额		31,683.30		31,683.30
(1) 处置或报废		31,683.30		31,683.30

项目	运输工具	电子设备	办公家具	合计
(2) 其他减少				
4. 2023 年 6 月 30 日	566,239.42	795,958.02	180,562.79	1,542,760.23
三、减值准备				
1. 2022 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2023 年 6 月 30 日				
四、固定资产账面价值				
1. 2023 年 6 月 30 日账面价值	29,802.08	386,780.34	70,085.28	486,667.70
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	29,802.08	322,670.02	108,453.90	460,926.00

B. 2022 年度

项目	运输工具	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值：				
1. 2021 年 12 月 31 日	596,041.50	1,044,608.99	293,262.10	1,933,912.59
2. 本期增加金额		186,769.02		186,769.02
(1) 购置		186,769.02		186,769.02
3. 本期减少金额		157,731.28	42,614.03	200,345.31
(1) 处置或报废		157,731.28	42,614.03	200,345.31
(2) 其他减少				
4. 2022 年 12 月 31 日	596,041.50	1,073,646.73	250,648.07	1,920,336.30
二、累计折旧				
1. 2021 年 12 月 31 日	566,239.42	767,881.67	105,940.25	1,440,061.34
2. 本期增加金额		132,939.74	76,737.25	209,676.99
(1) 计提		132,939.74	76,737.25	209,676.99
3. 本期减少金额		149,844.70	40,483.33	190,328.03
(1) 处置或报废		149,844.70	40,483.33	190,328.03
(2) 其他减少				
4. 2022 年 12 月 31 日	566,239.42	750,976.71	142,194.17	1,459,410.30
三、减值准备				
1. 2021 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				

项目	运输工具	电子设备	办公家具	合计
4.2022 年 12 月 31 日				
四、固定资产账面价值				
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	29,802.08	322,670.02	108,453.90	460,926.00
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	29,802.08	276,727.32	187,321.85	493,851.25

C.2021 年度

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值：					
1.2020 年 12 月 31 日	12,777,841.64	596,041.50	778,641.72	161,995.98	14,314,520.84
2.本期增加金额			319,720.36	131,266.12	450,986.48
（1）购置			319,720.36	131,266.12	450,986.48
3.本期减少金额	12,777,841.64		53,753.09		12,831,594.73
（1）处置或报废			53,753.09		53,753.09
（2）其他减少	12,777,841.64				12,777,841.64
4.2021 年 12 月 31 日		596,041.50	1,044,608.99	293,262.10	1,933,912.59
二、累计折旧					
1.2020 年 12 月 31 日	5,462,527.44	566,239.42	638,599.59	95,280.45	6,762,646.90
2.本期增加金额	354,052.72		180,347.50	10,659.80	545,060.02
（1）计提	354,052.72		180,347.50	10,659.80	545,060.02
3.本期减少金额	5,816,580.16		51,065.42		5,867,645.58
（1）处置或报废			51,065.42		51,065.42
（2）其他减少	5,816,580.16				5,816,580.16
4.2021 年 12 月 31 日		566,239.42	767,881.67	105,940.25	1,440,061.34
三、减值准备					
1.2020 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2021 年 12 月 31 日					
四、固定资产账面价值					
1.2021 年 12 月 31 日账面价值		29,802.08	276,727.32	187,321.85	493,851.25
2.2020 年 12 月 31 日账面价值	7,315,314.20	29,802.08	140,042.13	66,715.53	7,551,873.94

D.2020 年度

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值：					
1.2019年12月31日	12,777,841.64	596,041.50	836,933.13	169,513.33	14,380,329.60
2.本期增加金额			50,484.96		50,484.96
（1）购置			50,484.96		50,484.96
3.本期减少金额			108,776.37	7,517.35	116,293.72
（1）处置或报废			108,776.37	7,517.35	116,293.72
4.2020年12月31日	12,777,841.64	596,041.50	778,641.72	161,995.98	14,314,520.84
二、累计折旧					
1.2019年12月31日	4,855,579.92	566,239.42	664,199.75	50,798.47	6,136,817.56
2.本期增加金额	606,947.52		77,737.35	51,623.46	736,308.33
（1）计提	606,947.52		77,737.35	51,623.46	736,308.33
3.本期减少金额			103,337.51	7,141.48	110,478.99
（1）处置或报废			103,337.51	7,141.48	110,478.99
4.2020年12月31日	5,462,527.44	566,239.42	638,599.59	95,280.45	6,762,646.90
三、减值准备					
1.2019年12月31日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2020年12月31日					
四、固定资产账面价值					
1.2020年12月31日 账面价值	7,315,314.20	29,802.08	140,042.13	66,715.53	7,551,873.94
2.2019年12月31日 账面价值	7,922,261.72	29,802.08	172,733.38	118,714.86	8,243,512.04

②报告期各期末固定资产抵押情况

报告期	抵押资产明细 项目	原值	累计折旧	减值准备	账面价值	抵押原因
2020年末	房屋建筑物	12,777,841.64	5,462,527.44		7,315,314.20	借款担保

③截止2023年6月30日无未办妥产权证书的固定资产情况。

11. 使用权资产

2023 年 1-6 月

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022 年 12 月 31 日	14,106,878.05	14,106,878.05
2.本期增加金额	5,084,181.90	5,084,181.90
3.本期减少金额	2,199,196.65	2,199,196.65
4.2023 年 6 月 30 日	16,991,863.30	16,991,863.30
二、累计折旧		
1.2022 年 12 月 31 日	8,691,074.76	8,691,074.76
2.本期增加金额	2,825,804.77	2,825,804.77
3.本期减少金额	1,791,374.88	1,791,374.88
4. 2023 年 6 月 30 日	9,725,504.65	9,725,504.65
三、减值准备		
1.2022 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4. 2023 年 6 月 30 日		
四、账面价值		
1. 2023 年 6 月 30 日账面价值	7,266,358.65	7,266,358.65
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	5,415,803.29	5,415,803.29

2022 年度

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2021 年 12 月 31 日	14,062,292.89	14,062,292.89
2.本期增加金额	892,082.77	892,082.77
3.本期减少金额	847,497.61	847,497.61
4.2022 年 12 月 31 日	14,106,878.05	14,106,878.05
二、累计折旧		
1.2021 年 12 月 31 日	4,589,349.48	4,589,349.48
2.本期增加金额	4,949,222.89	4,949,222.89
3.本期减少金额	847,497.61	847,497.61
4.2022 年 12 月 31 日	8,691,074.76	8,691,074.76
三、减值准备		

项目	房屋及建筑物	合计
1.2021 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2022 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	5,415,803.29	5,415,803.29
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	9,472,943.41	9,472,943.41

2021 年度

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2020 年 12 月 31 日	—	—
会计政策变更	1,820,338.52	1,820,338.52
2021 年 1 月 1 日	1,820,338.52	1,820,338.52
2.本期增加金额	12,241,954.37	12,241,954.37
3.本期减少金额		
4.2021 年 12 月 31 日	14,062,292.89	14,062,292.89
二、累计折旧		
1.2020 年 12 月 31 日	—	—
会计政策变更		
2021 年 1 月 1 日		
2.本期增加金额	4,589,349.48	4,589,349.48
3.本期减少金额		
4.2021 年 12 月 31 日	4,589,349.48	4,589,349.48
三、减值准备		
1.2020 年 12 月 31 日		
会计政策变更		
2021 年 1 月 1 日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2021 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	9,472,943.41	9,472,943.41
2.2021 年 1 月 1 日账面价值	1,820,338.52	1,820,338.52

说明：2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度分别计提使用权资产折旧 2,825,804.77 元、4,949,222.89 元、4,589,349.48 元，均计入管理费用中。

12. 无形资产

①2023 年 1-6 月

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2022 年 12 月 31 日	343,825.50	343,825.50
2.本期增加金额	67,256.64	67,256.64
(1) 购置	67,256.64	67,256.64
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2023 年 6 月 30 日	411,082.14	411,082.14
二、累计摊销		
1.2022 年 12 月 31 日	59,148.04	59,148.04
2.本期增加金额	19,240.86	19,240.86
(1) 计提	19,240.86	19,240.86
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2023 年 6 月 30 日	78,388.90	78,388.90
三、减值准备		
1.2022 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4. 2023 年 6 月 30 日		
四、账面价值		
1. 2023 年 6 月 30 日账面价值	332,693.24	332,693.24
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	284,677.46	284,677.46

②2022 年度

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2021 年 12 月 31 日	57,464.43	57,464.43
2.本期增加金额	286,361.07	286,361.07
(1) 购置	286,361.07	286,361.07

项目	软件	合计
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2022 年 12 月 31 日	343,825.50	343,825.50
二、累计摊销		
1.2021 年 12 月 31 日	34,550.98	34,550.98
2.本期增加金额	24,597.06	24,597.06
(1) 计提	24,597.06	24,597.06
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2022 年 12 月 31 日	59,148.04	59,148.04
三、减值准备		
1.2021 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2022 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	284,677.46	284,677.46
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	22,913.45	22,913.45

③2021 年度

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2020 年 12 月 31 日	57,464.43	57,464.43
2.本期增加金额		
(1) 购置		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2021 年 12 月 31 日	57,464.43	57,464.43
二、累计摊销		
1.2020 年 12 月 31 日	31,430.98	31,430.98
2.本期增加金额	3,120.00	3,120.00
(1) 计提	3,120.00	3,120.00
3.本期减少金额		
(1) 处置		

项目	软件	合计
4.2021 年 12 月 31 日	34,550.98	34,550.98
三、减值准备		
1.2020 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2021 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	22,913.45	22,913.45
2.2020 年 12 月 31 日账面价值	26,033.45	26,033.45

④2020 年度

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2019 年 12 月 31 日	57,464.43	57,464.43
2.本期增加金额		
(1) 购置		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2020 年 12 月 31 日	57,464.43	57,464.43
二、累计摊销		
1.2019 年 12 月 31 日	15,300.00	15,300.00
2.本期增加金额	16,130.98	16,130.98
(1) 计提	16,130.98	16,130.98
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2020 年 12 月 31 日	31,430.98	31,430.98
三、减值准备		
1.2019 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2020 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2020 年 12 月 31 日账面价值	26,033.45	26,033.45
2.2019 年 12 月 31 日账面价值	42,164.43	42,164.43

13. 长期待摊费用

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 6 月 30 日
			本期摊销	其他减少	
云服务费	425,945.15		144,379.90		281,565.25
办公室装修费	164,785.23		64,873.80		99,911.43
合计	590,730.38		209,253.70		381,476.68

(续上表)

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2022 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
云服务费	672,539.11		246,593.96		425,945.15
办公室装修费	294,532.83		129,747.60		164,785.23
合计	967,071.94		376,341.56		590,730.38

(续上表)

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2021 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
云服务费	112,924.36	685,374.91	125,760.16		672,539.11
办公室装修费		373,635.27	79,102.44		294,532.83
合计	112,924.36	1,059,010.18	204,862.60		967,071.94

(续上表)

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2020 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
云服务费	87,776.36	64,159.64	39,011.64		112,924.36
合计	87,776.36	64,159.64	39,011.64		112,924.36

说明：2021 年末长期待摊费用较 2020 年末增长 854,147.58 元，主要系公司本期装修新办公室以及对云服务器、云数据库等云市场通用商品进行扩容。

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	8,646,412.89	1,296,961.94	9,409,211.07	1,411,381.66
信用减值准备	22,542,342.13	3,381,351.32	18,499,870.95	2,774,980.64

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
租赁负债	6,753,008.65	1,012,951.30	5,121,391.06	768,208.66
可抵扣亏损	14,833,410.69	2,225,011.60		
合计	52,775,174.36	7,916,276.16	33,030,473.08	4,954,570.96

(续上表)

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	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	7,822,199.02	1,173,329.86	6,635,490.02	995,323.50
信用减值准备	10,243,796.08	1,536,569.42	8,083,908.34	1,212,586.25
租赁负债	9,368,419.25	1,405,262.89		
应付职工薪酬	12,884,002.73	1,932,600.41	10,024,409.33	1,503,661.40
合计	40,318,417.08	6,047,762.58	24,743,807.69	3,711,571.15

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	7,265,971.04	1,089,895.66	5,381,289.06	807,193.36
公允价值变动损益	14,428.49	2,164.27		
合计	7,280,399.53	1,092,059.93	5,381,289.06	807,193.36

(续上表)

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	9,400,556.40	1,410,083.46		
公允价值变动损益	305,352.36	45,802.85	466,157.72	69,923.66
合计	9,705,908.76	1,455,886.31	466,157.72	69,923.66

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2023 年 6 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 6 月 30 日余额
递延所得税资产	1,092,059.93	6,824,216.23
递延所得税负债	1,092,059.93	

(续上表)

项 目	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	807,193.36	4,147,377.60
递延所得税负债	807,193.36	

(续上表)

项 目	递延所得税资产和负债于 2021 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2021 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	1,455,886.31	4,591,876.27
递延所得税负债	1,455,886.31	

(续上表)

项 目	递延所得税资产和负债于 2020 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2020 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	69,923.66	3,641,647.49
递延所得税负债	69,923.66	

15. 其他非流动资产

(1) 其他非流动资产明细项目

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合同资产	3,039,850.00	3,041,165.52	1,890,965.52	1,796,400.00
减：减值准备	184,242.50	201,356.55	144,648.28	94,160.00
合计	2,855,607.50	2,839,808.97	1,746,317.24	1,702,240.00

(2) 其他非流动资产减值准备变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
合同资产减值准备	201,356.55	-17,114.05			184,242.50
合计	201,356.55	-17,114.05			184,242.50

(续上表)

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
合同资产减值准备	144,648.28	56,708.27			201,356.55
合计	144,648.28	56,708.27			201,356.55

(续上表)

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
合同资产减值准备	94,160.00	50,488.28			144,648.28
合计	94,160.00	50,488.28			144,648.28

(续上表)

类别	2019 年 12 月 31 日	加：会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
合同资产减值准备		306,948.89	306,948.89	-212,788.89			94,160.00
合计		306,948.89	306,948.89	-212,788.89			94,160.00

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
保证借款	28,785,750.00	8,000,000.00		
抵押借款				12,500,000.00
利息	8,591.57	6,333.33		16,946.87
合计	28,794,341.57	8,006,333.33		12,516,946.87

(2) 报告期各期末无已逾期未偿还的短期借款。

17. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付服务费	222,547.17	559,905.65	752,021.80	1,738,368.49
应付货款	42,969.90	6,700,240.49	450,477.80	209,732.53
合计	265,517.07	7,260,146.14	1,202,499.60	1,948,101.02

说明：2023 年 6 月末应付账款 2022 年末减少 96.34%，主要系本期支付大额硬件设备款；2022 年末应付账款较 2021 年末增长 503.75%，主要系公司购买项目用硬件设备尚未支付款项；2021 年末较 2020 年末减少 38.27%，主要系 2021 年度公司技术服务采购需求下降。

(2) 报告期各期末账龄超过 1 年的重要应付账款

2023 年 6 月 30 日

项目	2023 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
海岸融信（北京）信息技术股份有限公司	154,245.29	尚未结算
合计	154,245.29	

2022 年 12 月 31 日

项目	2022 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
海岸融信（北京）信息技术股份有限公司	154,245.29	尚未结算
合计	154,245.29	

2021 年 12 月 31 日

项目	2021 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
北京融易通信息技术有限公司	216,264.15	尚未结算
西安优卓软件有限公司	165,183.12	尚未结算
海岸融信（北京）信息技术股份有限公司	154,245.29	尚未结算
合计	535,692.56	

2020 年 12 月 31 日

项目	2020 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
北京融易通信息技术有限公司	213,547.17	尚未结算
海岸融信（北京）信息技术股份有限公司	154,245.29	尚未结算
合计	367,792.46	

18. 预收款项

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收租金	213,853.43	183,384.06	131,665.54	
合计	213,853.43	183,384.06	131,665.54	

19. 合同负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收项目合同款	38,417,231.56	47,613,879.53	58,854,389.11	78,116,732.19
合计	38,417,231.56	47,613,879.53	58,854,389.11	78,116,732.19

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、短期薪酬	31,897,457.48	193,881,375.47	193,908,670.42	31,870,162.53
二、离职后福利-设定提存计划	855,857.06	8,903,597.32	8,951,660.91	807,793.47
三、辞退福利	90,408.97	481,231.44	453,631.66	118,008.75
合计	32,843,723.51	203,266,204.23	203,313,962.99	32,795,964.75

(续上表)

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、短期薪酬	37,146,093.30	335,570,723.68	340,819,359.50	31,897,457.48
二、离职后福利-设定提存计划	817,142.55	16,093,444.01	16,054,729.50	855,857.06
三、辞退福利		429,731.19	339,322.22	90,408.97
合计	37,963,235.85	352,093,898.88	357,213,411.22	32,843,723.51

(续上表)

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、短期薪酬	29,125,558.84	261,579,413.54	253,558,879.08	37,146,093.30
二、离职后福利-设定提存计划	319,070.33	10,490,512.68	9,992,440.46	817,142.55
三、辞退福利		129,581.64	129,581.64	
合计	29,444,629.17	272,199,507.86	263,680,901.18	37,963,235.85

(续上表)

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、短期薪酬	19,591,575.19	203,551,107.29	194,017,123.64	29,125,558.84
二、离职后福利-设定提存计划	530,471.20	3,404,002.61	3,615,403.48	319,070.33
三、辞退福利		126,618.43	126,618.43	
合计	20,122,046.39	207,081,728.33	197,759,145.55	29,444,629.17

(2) 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	30,323,164.25	182,098,829.01	181,738,093.25	30,683,900.01
二、职工福利费		811,035.44	811,035.44	
三、社会保险费	820,273.49	6,066,266.72	6,404,553.46	481,986.75
其中：医疗保险费	808,234.81	5,938,199.64	6,275,214.91	471,219.54
工伤保险费	12,038.68	128,067.08	129,338.55	10,767.21

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
四、住房公积金	38,352.00	3,638,762.85	3,645,651.85	31,463.00
五、工会经费和职工教育经费	715,667.74	1,266,481.45	1,309,336.42	672,812.77
合计	31,897,457.48	193,881,375.47	193,908,670.42	31,870,162.53

(续上表)

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	36,035,197.36	314,352,323.95	320,064,357.06	30,323,164.25
二、职工福利费		1,516,218.77	1,516,218.77	
三、社会保险费	481,886.71	10,799,880.93	10,461,494.15	820,273.49
其中：医疗保险费	466,835.34	10,555,606.06	10,214,206.59	808,234.81
工伤保险费	15,051.37	244,274.87	247,287.56	12,038.68
四、住房公积金	79,511.80	6,330,846.35	6,372,006.15	38,352.00
五、工会经费和职工教育经费	549,497.43	2,571,453.68	2,405,283.37	715,667.74
合计	37,146,093.30	335,570,723.68	340,819,359.50	31,897,457.48

(续上表)

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	28,454,123.33	246,842,310.83	239,261,236.80	36,035,197.36
二、职工福利费		1,674,001.03	1,674,001.03	
三、社会保险费	269,166.18	7,002,707.50	6,789,986.97	481,886.71
其中：医疗保险费	264,357.83	6,844,297.94	6,641,820.43	466,835.34
工伤保险费	4,808.35	158,409.56	148,166.54	15,051.37
四、住房公积金	11,876.00	4,093,938.48	4,026,302.68	79,511.80
五、工会经费和职工教育经费	390,393.33	1,966,455.70	1,807,351.60	549,497.43
合计	29,125,558.84	261,579,413.54	253,558,879.08	37,146,093.30

(续上表)

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	18,765,809.93	193,347,489.62	183,659,176.22	28,454,123.33
二、职工福利费		410,762.35	410,762.35	
三、社会保险费	393,964.40	4,806,922.44	4,931,720.66	269,166.18
其中：医疗保险费	385,127.23	4,767,102.23	4,887,871.63	264,357.83
工伤保险费	8,837.17	39,820.21	43,849.03	4,808.35

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
四、住房公积金	48,709.00	3,514,543.88	3,551,376.88	11,876.00
五、工会经费和职工教育经费	383,091.86	1,471,389.00	1,464,087.53	390,393.33
合计	19,591,575.19	203,551,107.29	194,017,123.64	29,125,558.84

(3) 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
离职后福利:				
1.基本养老保险	828,458.56	8,597,735.84	8,644,157.68	782,036.72
2.失业保险费	27,398.50	305,861.48	307,503.23	25,756.75
合计	855,857.06	8,903,597.32	8,951,660.91	807,793.47

(续上表)

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
离职后福利:				
1.基本养老保险	787,539.89	15,543,446.90	15,502,528.23	828,458.56
2.失业保险费	29,602.66	549,997.11	552,201.27	27,398.50
合计	817,142.55	16,093,444.01	16,054,729.50	855,857.06

(续上表)

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
离职后福利:				
1.基本养老保险	304,606.32	10,112,624.10	9,629,690.53	787,539.89
2.失业保险费	14,464.01	377,888.58	362,749.93	29,602.66
合计	319,070.33	10,490,512.68	9,992,440.46	817,142.55

(续上表)

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
离职后福利:				
1.基本养老保险	508,364.56	3,255,622.54	3,459,380.78	304,606.32
2.失业保险费	22,106.64	148,380.07	156,022.70	14,464.01
合计	530,471.20	3,404,002.61	3,615,403.48	319,070.33

21. 应交税费

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
增值税	6,417,423.47	8,651,584.95	5,703,077.03	5,530,354.72
企业所得税		3,333,821.90	3,307,555.63	259,279.44
个人所得税	1,453,223.06	1,887,076.75	1,386,424.37	827,988.63
城市维护建设税	449,219.64	603,533.43	399,215.39	387,124.83
教育费附加	192,522.70	258,657.18	171,092.31	165,910.64
地方教育附加	128,348.47	172,438.12	114,061.54	110,607.09
印花税	21,342.59	85,662.66	41,216.20	47,085.70
其他		3,406.89		
合计	8,662,079.93	14,996,181.88	11,122,642.47	7,328,351.05

说明：2023 年 6 月末应交税费较 2022 年末减少 42.24%，主要系公司收入集中在下半年，上半年应纳税所得额为负数；2022 年末应交税费较 2021 年末增长 34.83%，主要系公司业务规模扩大，应交增值税相应增加；2021 年末较 2020 年末增长 51.78%，主要系公司本期利润增长，企业所得税费用相应增长，同时由于公司人员规模增加，期末应交个人所得税费用增加。

22. 其他应付款

（1）分类列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应付款	2,890,935.33	1,272,007.82	2,027,310.57	1,389,733.18
合计	2,890,935.33	1,272,007.82	2,027,310.57	1,389,733.18

说明：2023 年 6 月末其他应付款较 2022 年末增加 127.27%，主要系年中未支付的日常经营费用较多；2022 年末其他应付款较 2021 年末减少 37.26%，主要系公司及时支付其他零星采购费用；2021 年末较 2020 年末增长 45.88%，主要系 2021 年度员工出差活动增加，期末未支付的员工报销款相应增加。

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
未支付的费用	2,354,186.97	973,974.22	1,821,421.48	1,351,140.32
押金	174,248.02	170,048.02	170,048.02	
其他	362,500.34	127,985.58	35,841.07	38,592.86

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合计	2,890,935.33	1,272,007.82	2,027,310.57	1,389,733.18

②报告期各期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

23. 一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	4,191,769.88	4,801,808.60	4,792,993.37	不适用
合计	4,191,769.88	4,801,808.60	4,792,993.37	不适用

24. 租赁负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁付款额	7,090,212.57	5,290,978.62	9,905,210.92	不适用
减：未确认融资费用	337,203.92	169,587.56	536,791.67	不适用
小计	6,753,008.65	5,121,391.06	9,368,419.25	不适用
减：一年内到期的租赁负债	4,191,769.88	4,801,808.60	4,792,993.37	不适用
合计	2,561,238.77	319,582.46	4,575,425.88	不适用

25. 股本

(1) 2023 年 1-6 月

股东名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	期末股权比例 (%)
郭建生	7,974,180.00			7,974,180.00	19.7499
红杉奕信	6,726,610.00			6,726,610.00	16.6600
开科志诚	5,196,300.00			5,196,300.00	12.8698
迟立辉	5,082,430.00			5,082,430.00	12.5878
李昌盛	5,082,430.00			5,082,430.00	12.5878
开科志宏	2,781,150.00			2,781,150.00	6.8882
宋长伟	2,603,750.00			2,603,750.00	6.4488
开科志远	1,642,660.00			1,642,660.00	4.0684
秦川	826,270.00			826,270.00	2.0464
北京宏骏	826,270.00			826,270.00	2.0464
冯艳芳	826,270.00			826,270.00	2.0464
海南善润	807,517.00			807,517.00	2.0000
合计	40,375,837.00			40,375,837.00	100.00

(2) 2022 年度

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	期末股权比例 (%)
郭建生	7,974,180.00			7,974,180.00	19.7499
红杉奕信	6,726,610.00			6,726,610.00	16.6600
开科志诚	5,196,300.00			5,196,300.00	12.8698
迟立辉	5,082,430.00			5,082,430.00	12.5878
李昌盛	5,082,430.00			5,082,430.00	12.5878
开科志宏	2,781,150.00			2,781,150.00	6.8882
宋长伟	2,603,750.00			2,603,750.00	6.4488
开科志远	1,642,660.00			1,642,660.00	4.0684
秦川	826,270.00			826,270.00	2.0464
北京宏骏	826,270.00			826,270.00	2.0464
冯艳芳	826,270.00			826,270.00	2.0464
海南善润	807,517.00			807,517.00	2.0000
合计	40,375,837.00			40,375,837.00	100.00

(3) 2021 年度

股东名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	期末股权比例 (%)
郭建生	7,974,180.00			7,974,180.00	19.7499
红杉奕信	6,726,610.00			6,726,610.00	16.6600
开科志诚	5,196,300.00			5,196,300.00	12.8698
迟立辉	5,082,430.00			5,082,430.00	12.5878
李昌盛	5,082,430.00			5,082,430.00	12.5878
开科志宏	2,781,150.00			2,781,150.00	6.8882
宋长伟	2,603,750.00			2,603,750.00	6.4488
开科志远	1,642,660.00			1,642,660.00	4.0684
秦川	826,270.00			826,270.00	2.0464
北京宏骏	826,270.00			826,270.00	2.0464
冯艳芳	826,270.00			826,270.00	2.0464
海南善润	807,517.00			807,517.00	2.0000
合计	40,375,837.00			40,375,837.00	100.00

(4) 2020 年度

股东名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	期末股权比例 (%)
郭建生	7,974,180.00			7,974,180.00	19.7499
红杉奕信	6,726,610.00			6,726,610.00	16.6600
开科志诚	5,196,300.00			5,196,300.00	12.8698
迟立辉	5,082,430.00			5,082,430.00	12.5878
李昌盛	5,082,430.00			5,082,430.00	12.5878
开科志宏	2,781,150.00			2,781,150.00	6.8882
宋长伟	2,603,750.00			2,603,750.00	6.4488
开科志远	1,642,660.00			1,642,660.00	4.0684
秦川	826,270.00			826,270.00	2.0464
北京宏骏	826,270.00			826,270.00	2.0464
冯艳芳	826,270.00			826,270.00	2.0464
海南善润		807,517.00		807,517.00	2.0000
合计	39,568,320.00	807,517.00		40,375,837.00	100.00

26. 资本公积

(1) 2023 年 1-6 月

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
资本溢价 (股本溢价)	194,422,802.21			194,422,802.21
其他资本公积	8,689,349.66	1,019,915.35		9,709,265.01
合计	203,112,151.87	1,019,915.35		204,132,067.22

说明：本期资本公积增加为公司授予员工股权激励于本期分期确认的股份支付金额。

(2) 2022 年度

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
资本溢价 (股本溢价)	194,422,802.21			194,422,802.21
其他资本公积	7,342,735.81	1,346,613.85		8,689,349.66
合计	201,765,538.02	1,346,613.85		203,112,151.87

说明：本期资本公积增加为公司授予员工股权激励于本期分期确认的股份支付金额。

(3) 2021 年度

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	194,422,802.21			194,422,802.21
其他资本公积	6,407,514.13	935,221.68		7,342,735.81
合计	200,830,316.34	935,221.68		201,765,538.02

说明：本期资本公积增加为公司授予员工股权激励于本期分期确认的股份支付金额。

(4) 2020 年度

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	105,752,641.88	88,670,160.33		194,422,802.21
其他资本公积	5,369,515.10	1,037,999.03		6,407,514.13
合计	111,122,156.98	89,708,159.36		200,830,316.34

说明：本期资本公积增加包括：公司进行股改净资产折股后剩余部分、海南善润增资金额超过股本部分和公司授予员工股权激励确认股份支付。

27. 盈余公积

(1) 2023 年 1-6 月

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
法定盈余公积	15,400,610.38			15,400,610.38
合计	15,400,610.38			15,400,610.38

(2) 2022 年度

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	9,152,206.78	6,248,403.60		15,400,610.38
合计	9,152,206.78	6,248,403.60		15,400,610.38

(3) 2021 年度

项目	2020 年 12 月 31 日	会计政策变更	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	3,987,661.12		3,987,661.12	5,164,545.66		9,152,206.78
合计	3,987,661.12		3,987,661.12	5,164,545.66		9,152,206.78

(4) 2020 年度

项目	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
----	------------------	--------	----------------	------	------	------------------

项目	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
法定盈余公积	6,657,111.97		6,657,111.97	3,987,661.12	6,657,111.97	3,987,661.12
合计	6,657,111.97		6,657,111.97	3,987,661.12	6,657,111.97	3,987,661.12

说明：2020年度盈余公积减少系本期公司进行股改，按照净资产折股，折股金额超过股本面值部分转入资本公积-股本溢价。

说明：报告期内盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积金。

28. 未分配利润

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
调整前上期末未分配利润	138,605,493.45	82,369,861.04	35,888,950.12	59,557,020.11
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）				
调整后期初未分配利润	138,605,493.45	82,369,861.04	35,888,950.12	59,557,020.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,868,107.82	62,484,036.01	51,645,456.58	33,236,218.10
减：提取法定盈余公积		6,248,403.60	5,164,545.66	3,987,661.12
减：净资产折股				52,916,626.97
期末未分配利润	144,473,601.27	138,605,493.45	82,369,861.04	35,888,950.12

29. 营业收入和营业成本

项目	2023年1-6月		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	195,325,323.39	121,283,430.54	453,257,818.74	265,105,939.49
其他业务	455,382.11	338,937.99	919,984.44	677,876.01
合计	195,780,705.50	121,622,368.53	454,177,803.18	265,783,815.50

（续上表）

项目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	371,738,354.78	213,343,473.01	284,281,619.80	165,803,230.01
其他业务	363,136.44	280,759.56		

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	372,101,491.22	213,624,232.57	284,281,619.80	165,803,230.01

(1) 主营业务收入按分解信息列示如下:

业务名称	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
按业务类型分类				
财富管理及金融市场业务解决方案	108,246,459.35	236,115,263.65	206,398,456.11	159,759,776.10
支付清算业务解决方案	45,751,528.67	137,088,722.49	95,392,943.75	76,941,956.13
智能数字化客户服务解决方案	37,533,476.25	74,544,745.34	64,844,542.14	41,190,685.55
运维及数字化咨询服务	3,793,859.12	5,509,087.26	5,102,412.78	6,389,202.02
合计	195,325,323.39	453,257,818.74	371,738,354.78	284,281,619.80
按经营地区分类				
华北	52,844,116.14	155,406,374.03	135,240,423.19	95,202,905.58
华南	58,911,621.10	116,265,189.08	82,076,014.29	67,882,512.90
华东	37,576,540.61	79,195,084.21	60,506,047.42	51,524,132.17
华中	9,736,372.29	31,034,871.51	23,091,765.91	17,922,152.29
其他	36,256,673.25	71,356,299.91	70,824,103.97	51,749,916.86
合计	195,325,323.39	453,257,818.74	371,738,354.78	284,281,619.80
按客户类型分类				
银行客户	185,236,593.27	426,295,714.02	355,449,825.74	277,624,573.46
非银行客户	10,088,730.12	26,962,104.72	16,288,529.04	6,657,046.34
合计	195,325,323.39	453,257,818.74	371,738,354.78	284,281,619.80
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	129,270,487.45	333,210,779.91	284,654,413.78	213,661,966.20
在某一时段确认收入	66,054,835.94	120,047,038.83	87,083,941.00	70,619,653.60
合计	195,325,323.39	453,257,818.74	371,738,354.78	284,281,619.80

30. 税金及附加

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	811,144.50	1,878,220.29	1,456,373.96	1,182,021.34
教育费附加	347,633.36	804,951.53	624,160.27	506,580.51

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
地方教育附加	231,755.57	536,634.37	416,106.85	337,720.67
房产税	60,714.13	122,434.57	96,947.47	107,333.86
印花税	60,480.59	184,130.10	143,276.60	111,959.10
其他	2,033.80	2,033.80	2,033.80	433.80
合计	1,513,761.95	3,528,404.66	2,738,898.95	2,246,049.28

31. 销售费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	10,114,207.34	12,471,478.98	13,093,844.05	11,001,359.77
售后费用	2,845,851.23	3,044,851.07	2,058,165.91	1,324,854.28
业务招待费	2,812,167.35	5,124,975.53	5,786,391.39	3,907,814.92
差旅及交通费	1,517,180.36	1,540,311.40	1,904,753.86	1,355,688.21
招标代理费	445,805.77	812,273.61	897,911.45	364,761.08
办公费	218,825.91	377,574.84	324,719.81	241,462.11
会务费			331,027.57	
其他	248,650.17	73,142.77	28,865.34	106,141.98
合计	18,202,688.13	23,444,608.20	24,425,679.38	18,302,082.35

说明：职工薪酬 2023 年 1-6 月有所增长，主要系随着公司业务规模不断扩大和短期宏观管控措施逐步放开，计入销售费用相关人员的薪酬随之上升；2022 年度较 2021 年度下降 4.75%，主要系受短期宏观因素影响，公司销售及商务人员绩效工资有所下降；2021 年度较 2020 年度增长 19.02%，主要系随着公司业务规模扩大，销售及商务人员增加，其薪酬总额有所上升；

售后费用报告期内逐年增加，主要系由于公司业务规模增加；

业务招待费 2021 年度较 2020 年度增长 48.07%，主要系 2021 年度业务规模增加，业务招待活动相应增加；

差旅及交通费 2023 年 1-6 月增长较多，主要系因为短期宏观管控措施取消后，业务人员出差活动增加；2021 年度较 2020 年度增长 40.50%，主要系 2021 年度公司业务规模增加，业务人员出差活动增加；

招标代理费 2021 年度较 2020 年度增长 146.16%，主要系公司为扩张业务本期参与的招投标较多。

32. 管理费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	13,549,229.39	23,694,028.43	22,256,674.03	14,001,404.16
折旧摊销费	2,942,400.58	5,167,349.01	5,132,671.65	719,999.51
房租及物业水电费	1,581,427.85	2,709,778.81	2,593,500.02	4,709,589.65
中介服务费	1,038,529.66	1,662,696.45	2,516,564.34	3,034,592.30
股份支付	1,019,915.35	1,346,613.85	935,221.68	2,541,937.42
办公费	974,867.12	1,741,849.32	731,928.06	450,346.43
差旅交通费	775,684.62	777,413.15	1,099,539.93	827,029.52
业务招待费	584,314.45	2,507,159.32	1,783,689.43	921,712.90
招聘费	188,287.62	518,885.74	628,345.27	254,425.48
会议费	146,698.87	15,102.93	73,946.53	68,635.10
快递费	94,837.50	185,046.13	172,965.74	91,411.91
残保金	3,887.70	119,095.18	77,722.84	280,479.78
其他	12,140.56	18,812.38	14,310.60	11,013.43
合计	22,912,221.27	40,463,830.70	38,017,080.12	27,912,577.59

说明：职工薪酬 2021 年度较 2020 年度增长 58.96%，主要系公司管理及行政人员数量上升，其薪酬呈现上升趋势；

折旧摊销费 2021 年度较 2020 年度增长 612.87%，主要系公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，将租赁的办公室等计入使用权资产并在租赁期内计提折旧计入本科目；

房租及物业水电费 2021 年度较 2020 年度减少 44.93%，主要系公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁，租入的办公室等支付的租赁费在 2021 年以前计入房租及物业水电费，2021 年起按照新租赁准则的要求通过使用权资产核算并按期计提折旧计入折旧摊销费；

中介服务费 2022 年度较 2021 年度减少 33.93%，主要系 2021 年度公司完成辅导备案拟进行 IPO 申报支付较多中介服务费用；2021 年度较 2020 年度减少 17.07%，主要系 2020 年度公司进行股改支付的中介费用较多；

办公费 2022 年度较 2021 年度增长 137.98%，主要系公司于 2022 年预付了 Office 的办公软件使用费，按照使用期间分期计入办公费用中；

差旅交通费 2022 年度较 2021 年度减少 29.30%，主要系短期宏观因素影响，公司

相关人员减少了出差频次；2021 年度较 2020 年度增长 32.95%，主要系随着公司业务规模扩大，公司管理人员差旅活动支出相应增加；

业务招待费 2023 年 1-6 月有所下降，主要系公司成本费用管控水平进一步提高，业务招待相关活动支出随之下降；2022 年度较 2021 年度增长 40.56%，2021 年度较 2020 年度增长 93.52%，主要系公司业务规模增加，业务招待费随之增加；

招聘费 2021 年度较 2020 年度增长 146.97%，主要系 2021 年度公司业务增加，招聘活动增加，且 2020 年度受短期宏观因素影响，公司开展招聘活动较少。

33. 研发费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	24,948,914.35	44,690,441.36	32,196,926.54	29,283,674.98
差旅及交通费	406,529.70	439,953.81	853,836.19	544,013.20
房租及物业水电费	211,530.70	629,148.81	724,015.04	852,189.14
办公费	176,065.97	307,489.09	269,913.43	69,091.05
其他	10,788.10	398,335.03	118,770.82	42,735.15
合计	25,753,828.82	46,465,368.10	34,163,462.02	30,791,703.52

34. 财务费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利息支出	287,318.21	539,967.75	655,417.86	665,278.12
其中：租赁负债利息支出	194,937.76	421,534.43	602,583.48	
减：利息收入	800,083.56	2,042,343.70	464,161.53	57,136.36
利息净支出	-512,765.35	-1,502,375.95	191,256.33	608,141.76
银行手续费	20,387.10	45,603.84	28,019.50	16,398.46
其他				283,018.86
合计	-492,378.25	-1,456,772.11	219,275.83	907,559.08

说明：2020 年度其他主要为本公司向北京海淀科技企业融资担保有限公司支付的融资担保费用。担保情况详见附注九、3。

35. 其他收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	2,075,545.49	1,897,501.68	1,649,057.66	2,104,199.47	

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
其中：直接计入当期损益的政府补助	2,075,545.49	1,897,501.68	1,649,057.66	2,104,199.47	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	398,896.24	388,643.20	318,848.29	338,182.02	
其中：个税扣缴税款手续费	247,801.12	177,616.78	129,597.94	169,078.06	
进项税加计扣除	35,227.85	211,026.42	189,250.35	169,103.96	
收到的其他补贴返还	115,867.27				
合计	2,474,441.73	2,286,144.88	1,967,905.95	2,442,381.49	

36. 投资收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
处置理财产品收益	61,600.00	472,839.08	3,027,970.35	795,909.07
合计	61,600.00	472,839.08	3,027,970.35	795,909.07

37. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
持有理财产品收益	14,428.49		-160,805.36	466,157.72
合计	14,428.49		-160,805.36	466,157.72

38. 信用减值损失

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	-3,881,482.96	-8,001,450.43	-2,371,908.14	-2,397,729.62
其他应收款坏账损失	-160,988.22	-254,624.44	-86,748.83	292,629.11
合计	-4,042,471.18	-8,256,074.87	-2,458,656.97	-2,105,100.51

39. 资产减值损失

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
一、合同履约成本减值损失	-1,336,374.33	-1,866,745.87	-4,194,271.92	-3,253,254.90
二、合同资产减值损失	-286,185.84	-202,865.10	238,581.11	-402,540.92
三、其他非流动资产减值损失	17,114.05	-56,708.27	-50,488.28	212,788.89
合计	-1,605,446.12	-2,126,319.24	-4,006,179.09	-3,443,006.93

40. 资产处置收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
处置使用权资产	63,074.08			
合计	63,074.08			

41. 营业外收入

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度	是否计入当期非经常性损益
非流动资产毁损报废利得	6,621.48	38,397.41	15,618.60	19,770.43	是
其他	2,201.03	20,705.76	20.22	6,740.80	是
合计	8,822.51	59,103.17	15,638.82	26,511.23	—

42. 营业外支出

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度	是否计入当期非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	829.12	5,764.69	451.27	609.00	是
滞纳金	4,358.75	2,312.10	94.62		是
公益性捐赠支出				265,452.76	是
其他	30,000.00	0.01		9,736.50	是
合计	35,187.87	8,076.80	545.89	275,798.26	—

43. 所得税费用**(1) 所得税费用的组成**

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	16,207.50	5,447,629.67	6,602,962.36	4,621,072.55
递延所得税费用	-2,676,838.63	444,498.67	-950,228.78	-1,631,818.87
合计	-2,660,631.13	5,892,128.34	5,652,733.58	2,989,253.68

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利润总额	3,207,476.69	68,376,164.35	57,298,190.16	36,225,471.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	481,121.50	10,256,424.65	8,594,728.52	5,433,820.77
调整以前期间所得税的影响	16,207.50		-386,476.41	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	417,677.63	960,795.14	1,115,477.19	516,034.14
股份支付的影响	152,987.30	201,992.08	140,283.25	381,290.61
研发费用加计扣除	-3,692,296.26	-5,449,406.18	-3,752,390.47	-3,291,954.00

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
的影响				
残疾人工资加计扣除的影响	-36,328.80	-77,677.35	-58,888.50	-49,937.84
所得税费用	-2,660,631.13	5,892,128.34	5,652,733.58	2,989,253.68

44. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
押金和保证金	4,316,888.00	8,456,309.00	6,940,493.00	5,143,030.09
利息收入	796,509.67	2,031,796.48	464,161.53	57,136.36
经营租赁收入	508,620.59	971,702.96	519,542.09	
其他日常活动收益	378,536.46	177,616.78	137,373.81	179,222.76
政府补助	70,584.92	615,602.94	30,014.24	207,115.78
收回受限资金	70,000.00	100,000.00	455,000.00	120,000.00
其他	236,715.79	125,664.16	16,483.09	777,150.37
合计	6,377,855.43	12,478,692.32	8,563,067.76	6,483,655.36

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
经营支付的费用	10,958,377.64	23,013,152.70	21,800,961.42	20,131,497.37
押金和保证金	5,174,275.00	9,891,003.00	8,682,661.98	4,750,605.99
支付的受限资金		170,000.00		455,000.00
其他	54,745.85	47,915.94	28,114.12	291,587.72
合计	16,187,398.49	33,122,071.64	30,511,737.52	25,628,691.08

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
租赁负债的本金和利息	3,239,680.30	5,560,645.39	5,194,057.12	
发行费用	1,560,000.00	1,816,415.09		
借款担保费				300,000.00
合计	4,799,680.30	7,377,060.48	5,194,057.12	300,000.00

45. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	5,868,107.82	62,484,036.01	51,645,456.58	33,236,218.10
加：资产减值准备	1,605,446.12	2,126,319.24	4,006,179.09	3,443,006.93
信用减值损失	4,042,471.18	8,256,074.87	2,458,656.97	2,105,100.51
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	418,506.99	816,624.51	797,954.82	736,308.33
使用权资产折旧	2,825,804.77	4,949,222.89	4,589,349.48	
无形资产摊销	19,240.86	24,597.06	3,120.00	16,130.98
长期待摊费用摊销	209,253.70	376,341.56	204,862.60	39,011.64
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）	-63,074.08			
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-5,792.36	-32,632.72	-15,167.33	-19,161.43
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-14,428.49		160,805.36	-466,157.72
财务费用（收益以“—”号填列）	287,318.21	539,967.75	655,417.86	948,296.98
投资损失（收益以“—”号填列）	-61,600.00	-472,839.08	-3,027,970.35	-795,909.07
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-2,676,838.63	444,498.67	-950,228.78	-1,631,818.87
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）	-35,775,397.44	-13,940,291.89	548,696.44	4,077,376.27
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-58,829,365.28	-97,488,997.96	-37,453,622.98	-23,199,786.54
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-21,282,605.28	-7,132,420.20	-6,838,186.85	29,476,127.80
其他	1,019,915.35	1,346,613.85	935,221.68	2,541,937.42
经营活动产生的现金流量净额	-102,413,036.56	-37,702,885.44	17,720,544.59	50,506,681.33

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
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	55,504,302.52	143,873,901.54	125,134,083.82	120,000,018.53
减：现金的期初余额	143,873,901.54	125,134,083.82	120,000,018.53	70,728,987.44
加：现金等价物的期末余额				
减：现金等价物的期初余额				
现金及现金等价物净增加额	-88,369,599.02	18,739,817.72	5,134,065.29	49,271,031.09

说明：其他项目为本公司实施员工股权激励计划分期确认的股份支付费用。

（2）现金和现金等价物构成情况

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	55,504,302.52	143,873,901.54	125,134,083.82	120,000,018.53
其中：库存现金				
可随时用于支付的银行存款	42,014,302.52	101,873,901.54	50,134,083.82	120,000,018.53
可随时用于支付的其他货币资金	13,490,000.00	42,000,000.00	75,000,000.00	
二、现金等价物				
其中：三个月内到期的债券投资				
三、期末现金及现金等价物余额	55,504,302.52	143,873,901.54	125,134,083.82	120,000,018.53

46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	70,000.00	保函保证金
合计	70,000.00	—

47. 政府补助

（1）报告期内本公司无与资产相关的政府补助。

(2) 与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额				计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度	
软件产品增值税即征即退	6,802,986.42	不适用	2,004,960.57	1,281,898.74	1,619,043.42	1,897,083.69	其他收益
失业稳岗补贴	851,662.78	不适用	70,584.92	565,507.84	31,554.24	184,015.78	其他收益
北京市人社局关于“互联网+职业技能培训”工作补贴	49,000.00	不适用		49,000.00			其他收益
上海残保金返还	1,095.10	不适用		1,095.10			其他收益
海淀区临时性岗位补贴	23,100.00	不适用				23,100.00	其他收益
合计	7,727,844.30		2,075,545.49	1,897,501.68	1,650,597.66	2,104,199.47	

(3) 政府补助退回情况

报告期	项 目	金额	原因
2021 年度	海淀区临时性岗位补贴	1,540.00	未达到补贴相关标准, 补贴退还社保中心
合计		1,540.00	

48. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	2023 年 1-6 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	3,277,974.36	7,078,955.71	10,049,696.61
租赁负债的利息费用	194,937.76	421,534.43	602,583.48
与租赁相关的总现金流出	6,487,440.10	12,578,794.78	15,129,762.42

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

A. 租赁收入

项目	2023 年 1-6 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
租赁收入	455,382.11	919,984.44	363,136.44

B. 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额, 以及剩余年

度将收到的未折现租赁收款额总额

年度	金额
资产负债表日后第 1 年	213,853.46
剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额	213,853.46
其中：1 年以内（含 1 年）	213,853.46

六、在其他主体中的权益

无。

七、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款、合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款、合同资产，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

（3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

报告期各期末，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 34.07%、35.93%、37.62%、33.63%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 39.17%、45.79%、45.89%、41.89%。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2023 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	28,794,341.57			
应付账款	265,517.07			
其他应付款	2,890,935.33			
一年内到期的非流动负债	4,191,769.88			
租赁负债		2,561,238.77		
合计	36,142,563.85	2,561,238.77		

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	8,006,333.33			
应付账款	7,260,146.14			
其他应付款	1,272,007.82			
一年内到期的非流动负债	4,801,808.60			
租赁负债		319,582.46		
合计	21,340,295.89	319,582.46		

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2021 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	1,202,499.60			
其他应付款	2,027,310.57			
一年内到期的非流动负债	4,792,993.37			
租赁负债		4,450,097.86	125,328.02	
合计	8,022,803.54	4,450,097.86	125,328.02	

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2020 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	12,516,946.87			
应付账款	1,948,101.02			
其他应付款	1,389,733.18			
合计	15,854,781.07			

八、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 于 2023 年 6 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2023 年 6 月 30 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		1,748,028.49		
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		1,748,028.49		
（1）理财产品		1,748,028.49		
持续以公允价值计量的资产总额		1,748,028.49		

持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息：对于银行理财产品期末公允价值计量，选取合同约定的预期年化收益率，乘以期末持有的本金计算预期收益，确定其公允价值。

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债和租赁负债等。上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

九、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的实际控制人情况

本公司股东郭建生、迟立辉、李昌盛、宋长伟、秦川签署了《一致行动协议》，约定成为一致行动人。本公司的实际控制人为郭建生、迟立辉、李昌盛、宋长伟、秦川，合计控制公司股权比例为 77.25%。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郭建生	公司股东、董事长、总经理
傅岚	郭建生配偶
迟立辉	公司股东、董事
李昌盛	公司股东、报告期内曾担任公司董事，于 2020 年 11 月离任、副总经理
宋长伟	公司股东、董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
秦川	公司股东、副总经理
王恺	报告期内曾担任公司董事，于 2022 年 11 月离任
邢飞	独立董事
郭颖涛	独立董事
闻国平	报告期内曾担任公司独立董事，于 2022 年 6 月离任
刘登科	公司监事会主席
王耐烦	监事
张咪	监事
袁小莎	报告期内曾担任公司监事会主席，于 2020 年 11 月离任
邓凯	报告期内曾担任公司监事，于 2020 年 11 月离任
黎建立	副总经理
李焕楠	副总经理
蒋晓玲	财务总监
丁若涵	董事会秘书
唐新强	报告期内曾担任公司财务总监，于 2021 年 3 月离任
北京红杉奕信管理咨询中心（有限合伙）	报告期内持有本公司 5%以上股份的股东
深圳开科志诚企业管理合伙企业（有限合伙）	报告期内持有本公司 5%以上股份的股东
深圳开科志宏企业管理合伙企业（有限合伙）	报告期内持有本公司 5%以上股份的股东
吉林亿联银行股份有限公司	前董事王恺担任董事的公司

3. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2023年1-6月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额	2020年度发生额
吉林亿联银行股份有限公司	软件开发及技术服务	1,002,443.41	1,275,952.82	1,646,877.37	6,433,990.58

注：2022 年 11 月 2 日原董事王恺离任，2022 年 11 月 2 日至 2023 年 11 月 2 日期间内，王恺、吉林亿联银行股份有限公司仍视同公司关联方，与公司产生的交易认定为关联交易。

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郭建生、傅岚	18,785,750.00	2023 年 6 月 29 日	2027 年 6 月 3 日	否（注 1）
郭建生、傅岚	1,214,250.00	2022 年 12 月 9 日	2026 年 9 月 30 日	否（注 1）
郭建生、傅岚	10,000,000.00	2024 年 6 月 20 日	2027 年 6 月 19 日	否（注 2）
郭建生、傅岚	8,000,000.00	2022 年 6 月 27 日	2023 年 6 月 12 日	是（注 3）
郭建生、傅岚	12,500,000.00	2020 年 6 月 4 日	2021 年 2 月 1 日	是（注 4）
	12,500,000.00	2020 年 6 月 4 日	2020 年 12 月 28 日	
郭建生、傅岚	2,500,000.00	2019 年 8 月 30 日	2020 年 1 月 30 日	是（注 5）
	2,500,000.00	2019 年 8 月 30 日	2019 年 12 月 21 日	

注 1：2022 年 12 月 7 日，本公司与招商银行股份有限公司北京分行签订了编号为 2022 酒仙桥授信 1040 的《授信协议》，授信额度 3,000.00 万元，授信期间自 2022 年 12 月 5 日起至 2023 年 12 月 4 日止。同日，傅岚、郭建生与招商银行股份有限公司北京分行分别签订了编号为 2022 酒仙桥授信 1040-担 01 和 2022 酒仙桥授信 1040-担 02 的《最高额不可撤销担保书》，承诺为本公司在《授信协议》项下所欠招商银行股份有限公司北京分行的所有债务承担连带保证责任。

2022 年 12 月 9 日，本公司依据上述《授信协议》向招商银行股份有限公司北京分行申请开立履约保函，担保金额 1,214,250.00 元，担保期间自协议生效日起至 2026 年 9 月 30 日止。

2023 年 6 月 29 日，本公司依据上述《授信协议》向招商银行股份有限公司北京分行申请借款 18,785,750.00 元，借款到期日为 2024 年 6 月 4 日，截至 2023 年 6 月 30 日该笔借款尚未到期。

注 2：2023 年 6 月 14 日，本公司与中国工商银行股份有限公司北京海淀西区支行签订了编号为 2023 年(海西)字 01638 号的《小企业借款合同》，借款金额 1,000.00 万元，借款期限自 2023 年 6 月 20 日至 2024 年 6 月 19 日。同日，郭建生、傅岚与中国工商银行股份有限公司北京海淀西区支行签订了编号为 2023 年(海西)字个保 0026 号的《保证合同》，合同约定郭建生、傅岚以个人名下全部资产为本公司的该笔借款提供担保。

注 3：2022 年 6 月 27 日，本公司与中国工商银行股份有限公司北京海淀西区支行

签订了编号为 2022 年（海西）字 01133 号的《小企业借款合同》，借款金额 800 万元，借款期限自 2022 年 6 月 27 日至 2023 年 6 月 12 日。同日，郭建生、傅岚与中国工商银行股份有限公司北京海淀西区支行签订了编号为 2022 年（海西）字个保 0037 号的《保证合同》，合同约定郭建生、傅岚以个人房产为本公司的该笔借款提供担保。截至 2023 年 6 月 30 日该笔借款已清偿完毕。

注 4：2020 年 6 月 5 日，本公司与杭州银行股份有限公司北京中关村支行签订了编号为 129C195202000014 的《流动资金借款合同》，借款金额 2500 万元，借款期限自 2020 年 6 月 4 日至 2021 年 2 月 1 日。同日，本公司与北京海淀科技企业融资担保有限公司（以下简称“担保公司”）签订了编号为 HKD2020310-01 号的《委托担保协议书》，委托担保公司为本公司的该笔借款提供担保。

2020 年 6 月 5 日，本公司与担保公司签订了编号分别为 HKD2020310-04A、HKD2020310-04B、HKD2020310-04C 的《抵押（反担保）合同》，以本公司不动产权证书号为 X 京房权证海字第 258151 号、X 京房权证海字第 258140 号、X 京房权证海字第 258145 号的房产，为本公司的上述借款向担保公司提供了反担保。同日，本公司与担保公司签订了编号为 HKD2020310-09A 的《应收账款质押（反担保）协议》，以本公司在本协议签订当日已经形成的以及未来五年到期的应收账款进行质押，为本公司上述借款向担保公司提供反担保。同日，郭建生、傅岚与担保公司签订了编号为 HKD2020310-03A 的《反担保保证书》，为本公司的上述借款向担保公司提供反担保。

注 5：2019 年 8 月 1 日，本公司与华夏银行股份有限公司北京中关村支行签订了编号为 YYB27（融资）20190049 的《最高额融资合同》，最高融资额度为 500 万元，有效期自 2019 年 7 月 25 日起至 2020 年 7 月 25 日止。同日，本公司与华夏银行股份有限公司北京中关村支行签订了编号为 BJZX3010120190090 的《流动资金借款合同》，借款金额 500.00 万元人民币，借款期限自 2019 年 8 月 30 日始至 2020 年 1 月 20 日止。2019 年 7 月 30 日，本公司与北京海淀科技企业融资担保有限公司（以下简称“担保公司”）签订了编号为 HKD2019384-01A 的《担保服务协议》，委托担保公司为本公司的该笔借款提供担保。

2019 年 7 月 30 日，本公司与担保公司签订了编号分别为 HKD2019384-04A、HKD2019384-04B、HKD2019384-04C 的《抵押（反担保）合同》，以本公司不动产权证书号为 X 京房权证海字第 258151 号、X 京房权证海字第 258140 号、X 京房权证海字第 258145 号的房产，为本公司的上述借款向担保公司提供了反担保。同日，本公司与担保公司签订了编号为 HKD2019384-09A 的《应收账款质押（反担保）协议》，以本公司在本协议签订当日已经形成的以及未来五年到期的应收账款进行质押，为本公司上述借款向担保公司提供反担保。同日，郭建生、傅岚与担保公司签订了编号为 HKD2019384-03A 的《反担保保证书》，为本公司的上述借款向担保公司提供反担保。

（3）关键管理人员报酬

项目	2023 年 1-6 月发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
关键管理人员报酬	3,630,576.25	6,401,631.96	6,151,030.76	3,884,342.20

（4）其他关联交易

2019 年 5 月，公司与员工刘钊签订《借款协议》，约定公司向其借款 75 万元，刘钊用于偿还个人债务，借款期限自 2019 年 6 月至 2021 年 5 月，2019 年 8 月和 11 月刘钊又借款 8 万元和 4 万元，合计借款金额 87 万元。刘钊自 2019 年 6 月至 2020 年 4 月，使用税后工资（含奖金、绩效）累计偿还借款 38.05 万。2020 年 4 月，刘钊向公司申请离职，同时公司与刘钊签订了《借款协议之补充协议》，约定借款期限延长至 2022 年 5 月。2020 年 12 月，公司、刘钊和李昌盛三方签订《债权转让协议》，约定为减少公司非经营性资金占用，公司将刘钊尚未偿还的借款债权 48.95 万元全部转让给实际控制人之一李昌盛。2020 年 12 月，李昌盛向公司偿还刘钊剩余借款 48.95 万元。

4. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	吉林亿联银行股份有限公司	1,014,840.00	50,742.00	531,100.00	26,555.00

（续上表）

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	吉林亿联银行股份有限公司	384,490.00	19,224.50	1,125,597.50	74,266.25
合同资产				448,000.00	22,400.00

十、股份支付

1. 股份支付总体情况

	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
公司本期授予的各项权益工具总额		116,999.00		35,714.00
公司本期行权的各项权益工具总额				

2. 以权益结算的股份支付情况

	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法		海南善润增资价格		海南善润增资价格
可行权权益工具数量的确定依据		预计等待期内可行权的股份数		预计等待期内可行权的股份数
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	30,135,245.28	29,115,329.93	27,768,716.08	26,833,494.40
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,019,915.35	1,346,613.85	935,221.68	2,541,937.42

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

经营租赁承诺

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2020 年 12 月 31 日
资产负债表日后第 1 年	2,839,104.93
资产负债表日后第 2 年	412,560.00
资产负债表日后第 3 年	456,660.00
以后年度	711,166.00
合计	4,419,490.93

2. 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2023 年 9 月 21 日（董事会批准报告日），本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

1. 前期会计差错更正

追溯重述法

（1）会计差错更正的内容和处理程序

会计差错更正的内容	处理程序
（1）经检查指导，基于谨慎性原则，对 2021 年末个别进展较慢项目（贵州银行理财资金投资管理系统项目和理财综合销售系统项目）补充计提存货跌价准备； （2）对报告期前授予的股权激励进一步细化调整授予日和服务期分摊。报告期前 2012 年、2013 年授予的股权激励由一次性确认股份支付更正为按隐含服务期分期确认股份支付；2014 年至 2016 年通过意向性邮件执行的股权激励计划的授予日由 2017 年一次性授予调整为 2014 年、2015 年、2016 年分别授予。修改后各年度股权激励采用的会计处理方式相同； （3）更正少量费用跨期事项： ①2019 年 12 月公司发生的顺丰快递费用，于 2020 年 1 月 10 日收到发票，公司未在费用的实际归属期间将费用进行计提，涉及金额为 1.23 万元； ②2020 年公司开始研发的云代发（放薪通）项目，相关研发支出未按期计入研发费用，而是在 2021 年研发完毕后一次性计入 2021 年度的研发费用，涉及金额 47.27 万元；	公司已于 2023 年 8 月 18 日召开第一届董事会第十四次次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整财务报表的议案》；公司独立董事于 2023 年 8 月 18 日针对前期会计差错更正事项出具了《独立董事独立意见》，同意本次会计差错更正事项。

（2）本次更正对报告期财务报表主要项目调整前后对照如下：

报告期间/截止日	列报项目	更正后	更正前	更正金额
2020 年度或 2020/12/31	存货	117,653,387.49	118,126,109.41	-472,721.92
	资产合计	411,827,258.06	412,299,979.98	-472,721.92
	应交税费	7,328,351.05	7,399,259.34	-70,908.29
	负债合计	130,744,493.48	130,815,401.77	-70,908.29

报告期间/截止日	列报项目	更正后	更正前	更正金额
	资本公积	200,830,316.34	200,787,657.70	42,658.64
	盈余公积	3,987,661.12	3,500,748.20	486,912.92
	未分配利润	35,888,950.12	36,820,335.31	-931,385.19
	所有者权益合计	281,082,764.58	281,484,578.21	-401,813.63
	管理费用	27,912,577.59	27,862,009.04	50,568.55
	研发费用	30,791,703.52	30,318,981.60	472,721.92
	所得税费用	2,989,253.68	3,058,318.53	-69,064.85
	净利润	33,236,218.10	33,690,443.72	-454,225.62
2021 年度或 2021/12/31	存货	112,910,419.13	114,846,879.84	-1,936,460.71
	递延所得税资产	4,591,876.27	4,301,407.16	290,469.11
	资产合计	454,333,605.23	455,979,596.83	-1,645,991.60
	资本公积	201,765,538.02	201,695,673.14	69,864.88
	盈余公积	9,152,206.78	8,792,432.28	359,774.50
	未分配利润	82,369,861.04	84,445,492.02	-2,075,630.98
	所有者权益合计	333,663,442.84	335,309,434.44	-1,645,991.60
	管理费用	38,017,080.12	37,989,873.88	27,206.24
	研发费用	34,163,462.02	34,636,183.94	-472,721.92
	资产减值损失	-4,006,179.09	-2,069,718.38	-1,936,460.71
	所得税费用	5,652,733.58	5,872,294.40	-219,560.82
	净利润	51,645,456.58	52,916,840.79	-1,271,384.21
	存货	124,983,965.15	126,949,123.27	-1,965,158.12
2022 年度或 2022/12/31	递延所得税资产	4,147,377.60	3,852,603.88	294,773.72
	资产合计	514,791,140.03	516,461,524.43	-1,670,384.40
	资本公积	203,112,151.87	202,973,894.24	138,257.63
	盈余公积	15,400,610.38	15,050,114.44	350,495.94
	未分配利润	138,605,493.45	140,764,631.42	-2,159,137.97
	所有者权益合计	397,494,092.70	399,164,477.10	-1,670,384.40
	管理费用	40,463,830.70	40,395,437.95	68,392.75
	资产减值损失	-2,126,319.24	-2,097,621.83	-28,697.41
	所得税费用	5,892,128.34	5,896,432.95	-4,304.61
	净利润	62,484,036.01	62,576,821.56	-92,785.55

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置损益	68,866.44	32,632.72	15,167.33	19,161.43
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	70,584.92	615,602.94	30,014.24	207,115.78
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	76,028.49	472,839.08	2,867,164.99	1,262,066.79
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-32,157.72	18,393.65	-74.40	-268,448.46
一次性确认股份支付的费用				-1,503,938.39
其他符合非经常性损益定义的损益项目	363,668.39	177,616.78	129,597.94	169,078.06
非经常性损益总额	546,990.52	1,317,085.17	3,041,870.10	-114,964.79
减：非经常性损益的所得税影响数	79,230.49	243,712.44	480,415.51	138,422.38
非经常性损益净额	467,760.03	1,073,372.73	2,561,454.59	-253,387.17

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年 1-6 月

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	1.47	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.35	0.13	0.13

②2022 年度

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	17.12	1.55	1.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.83	1.52	1.52

③2021 年度

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	16.83	1.28	1.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.99	1.22	1.22

④2020 年度

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	14.23	0.84	0.84
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	14.34	0.85	0.85

公司名称：北京开科唯识技术股份有限公司

日期：2023年9月21日





营业执照

(副本)(5-1)

扫描二维码
了解更多登
记、备案、许可、
监管信息，体验
更多应用服务。



统一社会信用代码

911101020854927874



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

肖厚发

出资额 7500万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦
901-22至901-26

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；基本建设年度决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、财务咨询、会计培训；法律、法规规定的其他市场主体经营活动。依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。不得从事实业政策禁止和限制类项目的经营活动。



登记机关

2023 年04 月03 日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

业务报告附件专用

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址 <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称：容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日



说明

证书序号：0011869

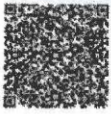
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

证书编号: No. of Certificate 110100320099 批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会 发证日期: Date of Issuance 二〇一二年十一月	年度检验登记 Annual Renewal Registration 本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.  姓名: 李成林 证书编号: 110100320099  李成林 110100320099
--	--



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会	姓名: 李成林 性别: 男 出生日期: 1981-02-15 工作单位: 容诚会计师事务所(北京) 身份证号: 110106198102152838 Identity card No. 510106198102152838
---	---

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110100320145
No. of Certificate

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

发证日期: 2018 年 02 月 23 日
Date of Issuance

杨晋芳
110100320145

姓名: 杨晋芳
证书编号: 110100320145



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国北京

姓名: 杨晋芳
性别: 女
出生日期: 1985-11-18
工作单位: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 140121198511187247

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

