



佳保安全

NEEQ : 831231

深圳市佳保安全股份有限公司

SHEN ZHEN JOBSAFETY SOLUTIONS LTD.

半年度报告

2025

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人徐卫东、主管会计工作负责人周萍及会计机构负责人（会计主管人员）周小萍保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	23
附件 I	会计信息调整及差异情况	89
附件 II	融资情况	89

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

释义

释义项目		释义
佳保安全	指	深圳市佳保安全股份有限公司
管理咨询	指	深圳市佳保安全管理咨询有限公司
设备公司	指	深圳市佳保安全设备有限公司
培训学校	指	深圳市佳保安全职业培训学校
事故预防研究院	指	深圳市佳保事故预防研究院有限公司
北京公司	指	北京市佳保管理咨询服务股份有限公司
上海公司	指	上海佳云安全技术服务有限公司
山东公司	指	山东省佳保安全技术服务有限公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
三会	指	股东会、董事会、监事会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
元/万元	指	人民币元/人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市佳保安全股份有限公司		
英文名称及缩写	SHEN ZHEN JOB SAFETY SOLUTIONS COMPANY LTD. JSS		
法定代表人	徐卫东	成立时间	2006年5月21日
控股股东	控股股东为（徐卫东）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（徐卫东、周萍），一致行动人为（徐卫东、周萍）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业（M）-专业技术服务（M74）-其他专业技术服务-其他未列明专业技术服务（M7499）		
主要产品与服务项目	以“量化安全管理系统”为核心的专业化的安全技术服务、安全管理系统开发		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	佳保安全	证券代码	831231
挂牌时间	2014年10月30日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	20,100,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	周萍	联系地址	深圳市南山区留仙大道 创智云城A7栋3003、 3004号
电话	0755-26698670	电子邮箱	linda@jobsafety.com.cn
传真	0755-26820050		
公司办公地址	深圳市南山区留仙大道 创智云城A7栋3003、 3004号	邮政编码	518055
公司网址	www.jobsafety.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440300789219498W		
注册地址	广东省深圳市南山区西丽街道留仙大道创智云城1标段1栋C座3003、3004		

	号		
注册资本（元）	20,100,000	注册情况报告期内是否变更	是

2025年4月20日第四届董事会第十一次会议、2025年5月8日2024年年度股东会会议审议通过公司2024年年度权益分派方案，以分红前总股本17,041,001股为基数，向全体股东每10股送红股1.795082股，分红后总股本增至20,100,000股。公司已于2025年5月20日完成权益分派，并于2025年6月12日完成工商登记。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

公司所属行业为科学研究与专业技术服务，提供基于量化安全管理理论与实践一体化的安全专业技术服务，是一家集安全技术服务、数智化安全软件开发、安全培训、安全综合服务为一体的集团式企业。公司自 2006 年成立以来，深耕主业，以安全技术创新和研发为龙头，打造以“量化安全云”技术为核心、量化安全管理系统与平台为基础的专业安全技术服务模式。

公司主要面向政府行业监管机构、工程建设、地产物业、化工、核电工程、水务水利工程、新能源建设、机场服务、交通运输等行业，提供安全生产专项技术服务与管理解决方案，；其中，专业化安全技术与专家服务、安全培训是公司主营业务的基础，包括面向企业提供安全管理与安全战略服务、综合管理解决方案、安全现状评估、安全巡查服务、安全理论研究、数智技术开发、安全培训等。公司核心技术是依据现代社会工业企业和政府对安全生产、法律法规、精益生产、卓越创优、生产管理等方面的要求，遵循系统动力学原理进行研发、设计、提供专业的安全技术服务。公司经过近 20 年的发展，形成了以“量化安全云”为核心的理论与技术，形成了“技术专业化、产品标准化、经营模块化、组织生态化、平台数智化、服务一体化”成熟的服务模式，获得了广大客户的认可。核心客户主要为政府、大型央企、国企和集团型企业。

公司的核心技术与业务包含四大板块：1、安全技术服务板块：工业安全管理咨询；2、软件板块：基于移动物联网的数智量化安全解决方案；3、职业培训板块：职业安全学校及其资格培训；4、安全一体化服务板块：依据客户需求提供一体化的年度、定制、综合安全服务。

报告期内至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

2、经营计划实现情况

截止报告期末，公司资产总额为 80,277,786.98 元，较上年期末减少 8.20%，负债总额为 20,924,645.84 元，较上年期末减少 16.54%，归属于挂牌公司股东净资产为 59,353,141.14 元，较上年期末减少 4.85%。报告期内，公司实现营业收入 34,999,541.10 元，同比增加 6.95%；归属于挂牌公司股东的净利润 381,185.65 元，同比减少 78.53%。为应对宏观政策变化，公司调整市场战略，公司整体发展稳步。

（二） 行业情况

安全生产技术服务行业与国家经济发展、产业结构调整紧密相连。随着我国经济持续增长，各行业规模不断扩张，安全生产重要性日益凸显，为本行业发展带来广阔前景。随着国家对安全生产重视程度不断提高，相继出台一系列法律法规和政策措施，加大安全生产监管力度，推动企业落实安全生产主体责任。如《安全生产法》等法律法规的修订完善，明确企业安全管理要求，促使企业增加安全投入，对安全生产技术服务需求持续上升。同时，新兴产业兴起，如新能源、人工智能等，带来新安全风险与挑战，对专业化安全生产技术服务需求更为迫切。

从过往数据来看，安全生产技术服务行业市场容量增长态势显著。2024年，中国安全生产服务市场规模达到1,568亿元，较2023年的1,420亿元增长了10.4%。其中，安全咨询服务在细分市场中占比最大，2024年达672亿元，占总市场的42.9%。基于当前发展态势，预计未来3-5年，市场需求将持续上扬，行业产值也会稳步提升。持续的增长动力主要源于政府监管力度的不断强化、新技术的广泛应用，以及企业安全生产投入的持续增加。

当前，安全生产技术服务市场快速发展，市场主体不断涌现，服务内容日益丰富。市场需求呈现多样化、个性化特征，不同行业、规模企业对安全服务需求差异显著。大型企业注重整体安全管理体系构建与优化，中小企业则更关注基础安全隐患排查治理与合规性服务。市场供给方面，服务机构水平参差不齐，部分机构专业能力与服务质量有限。佳保安全，凭借技术研发、人才团队、品牌信誉等优势，形成完善服务体系，在市场竞争中脱颖而出。佳保安全作为行业领先企业，积极顺应行业发展趋势，不断创新业务模式与服务内容。在业务开展上，已为工程建设与施工、商业地产与物业、政府安全监管、核电工程等12大行业提供安全管理解决方案与技术支持。基于“量化安全+AI+无人机+保险”的核心技术与服务模式，通过量化安全巡查、风险管理咨询、软件产品及安全数智化服务，为佳保安全客户创造合规、创优、人本、精益四大核心价值。在科技创新方面，佳保安全拥有60余项软件著作权和7项专利，编著出版20本行业专著，积累大量在建工程安全技术数据及隐患数据。自主研发量化安全管理系统等软件，利用大数据、人工智能等技术，提升安全管理效率与精准度，实现对安全风险实时监测、预警与管控。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、依据《关于支持“专精特新”中小企业高质量发展的通知》（财建〔2021〕2号），2023年3月22日，公司获得“深圳市专精特新中小

	<p>企业”证书。</p> <p>2、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，公司2024年12月26日再次通过国家高新企业认定，证书编号：GR202444209069。</p>
--	--

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	34,999,541.10	32,723,986.22	6.95%
毛利率%	40.97%	44.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	381,185.65	1,775,214.29	-78.53%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	260,834.45	1,475,711.02	-82.32%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.61%	3.33%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.42%	2.77%	-
基本每股收益	0.02	0.10	-81.77%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	80,277,786.98	87,452,016.16	-8.20%
负债总计	20,924,645.84	25,071,860.47	-16.54%
归属于挂牌公司股东的净资产	59,353,141.14	62,380,155.69	-4.85%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.95	3.66	-19.40%
资产负债率%（母公司）	22.89%	25.81%	-
资产负债率%（合并）	26.07%	28.67%	-
流动比率	3.68	3.34	-
利息保障倍数	2.80	7.53	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-7,338,392.75	-5,197,823.95	-41.18%
应收账款周转率	0.77	0.70	-

存货周转率	2.33	3.69	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.20%	-4.59%	-
营业收入增长率%	6.95%	10.75%	-
净利润增长率%	-71.80%	-58.59%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	12,661,782.5	15.77%	25,194,850.86	28.81%	-49.74%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	43,671,649.46	54.40%	46,705,035.4	53.41%	-6.49%
预付账款	4,455,734.39	5.55%	1,810,229.85	2.07%	146.14%
存货	11,099,657.12	13.83%	5,349,802.88	6.12%	107.48%
使用权资产	802,161.68	1.00%	1,403,783.6	1.61%	-42.86%
短期借款	16,020,000	19.96%	16,000,000	18.30%	0.13%
合同负债	69,291.22	0.09%	52,443.55	0.06%	32.13%
应付职工薪酬	1,719,560.47	2.14%	3,211,383.55	3.67%	-46.45%
应交税费	2,118,251.03	2.64%	3,982,647.84	4.55%	-46.81%
其他应付款	531.28	0%	205,078.98	0.23%	-99.74%
一年内到期的非流动负债	846,429.95	1.05%	1,250,093.19	1.43%	-32.29%
其他流动负债	0	0%	3,146.61	0%	-100%
租赁负债	0	0%	214,084.856	0.24%	-100%

项目重大变动原因

1、货币资金：报告期末，货币资金较上年期末下降49.74%，主要为公司偿还到期银行贷款与减少了银行贷款新增授信所致。

2、应收账款：报告期末，应收账款较上年期末下降6.49%，主要为公司持续加强应收款催收，报告期内应收款回款情况相对改善所致。

3、预付账款：报告期末，预付账款较上年期末增长146.14%，主要系公司报告内外包服务同比增加，导致预付供应商服务费增加所致。

4、存货：报告期末，存货较上年期末增长107.48%，主要系未完工项目未结转成本所致。

5、使用权资产：报告期末，使用权资产较上年期末下降42.86%，主要系办公室租赁计提折旧所致。

6、短期借款：报告期末，短期借款较上年期末增长0.13%，主要系公司在自有资金满足正常运营的情况下，为降低财务成本，未增加银行贷款所致。

7、合同负债：报告期末，合同负债较上年期末增加32.13%，主要系客户预交培训费增加所致。

8、应付职工薪酬：报告期末，应付职工薪酬较上年期末下降46.45%，主要系发放上年度绩效所致。

9、应交税费：报告期末，应交税费较上年期末下降46.81%，主要系本期研发费用加计抵减后所得税减少所致。

10、其他应付款：报告期末，其他应付款较上年期末下降99.74%，主要系审计费上期期末预提，本期支付所致。

11、一年到期的非流动负债：报告期末，一年内到期的非流动负债较上年期末下降32.29%，主要系一年内到期的租赁负债余额较少所致。

12、其他流动负债：报告期末，其他流动负债较上年期末下降100%，主要系上年期末预提的税金所致。

13、租赁负债：报告期末，租赁负债较上年期末下降100%，主要系办公场地2025年2月一年期租赁到期，根据租赁准则规定，终止确认租赁负债金额所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	34,999,541.1	-	32,723,986.22	-	6.95%
营业成本	20,660,580.07	59.03%	18,068,057.79	55.21%	14.35%
毛利率	40.97%	-	44.79%	-	-
销售费用	3,589,303.96	10.26%	2,780,450.19	8.50%	29.09%
管理费用	6,240,015.37	17.83%	5,758,321.72	17.60%	8.37%
研发费用	3,796,484.86	10.85%	3,276,171.37	10.01%	15.88%
财务费用	345,410.15	0.99%	427,160.00	1.31%	-19.14%
信用减值损失	316,225.15	0.90%	169,545.53	0.52%	86.51%
其他收益	40,628.04	0.12%	322,183.73	0.98%	-87.39%
投资收益	104,104.67	0.30%	79,768.21	0.24%	30.51%
资产处置收益	-	-	1,534.97	0%	-100%
营业利润	624,708.04	1.78%	2,793,612.4	8.54%	-77.64%
营业外收入	0.95	0%	697.85	0%	-99.86%
净利润	381,185.65	1.09%	1,351,852.29	4.13%	-71.80%

项目重大变动原因

- 1、 营业成本：报告期内，营业成本同比增长14.35%。主要系收入同比增加，成本相应增加所致。
- 2、 销售费用：报告期内，销售费用同比增长29.09%，主要系公司加大市场营销与业务拓展的投入，增加销售人员所致。
- 3、 管理费用：报告期内，管理费用同比增长8.37%，主要系1、为提高运营精细化管理效率，增加管理人员；2、因社保政策变化，一次性补缴2024年下半年全员的社保费所致。
- 4、 其他收益：报告期内，其他收益同比下降87.39%，主要系同比取得的政府补贴减少所致。
- 5、 投资收益：报告期内，投资收益同比增加30.51%，主要系公司在保证不影响经营的情况下，充分提高资金使用效率，购买银行理财产品致使理财收益增加所致。
- 6、 信用减值损失：报告期内，信用减值损失同比收益增加86.51%，主要系其他应收款收回，冲回信用减值损失所致。
- 7、 资产处置收益：报告期内，同比减少-100%，主要系上期对报废电脑处置所致。
- 8、 营业外收入：报告期内同比减少99.86%，主要系上期上海公司财务把个税手续费返还计入营业外收入所致。
- 9、 净利润：报告期内，净利润同比下降71.80%，主要系项目未执行完毕未做完工确认，导致营业成本、销售费用、管理费用较上年同期相比，增速大于收入增速所致。

10、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	34,999,541.10	32,723,986.22	6.95%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	20,660,580.07	18,068,057.79	14.35%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
安全技术服 务	34,999,541.10	20,660,580.07	40.97%	6.95%	14.35%	-3.82%
安全设备销 售	-	-	-	-	-	-

按区域分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

公司主营业务收入由安全技术服务构成。报告期内，安全技术服务收入占收入比例为100.00%，成本占比为100.00%；公司整体经营稳定，持续拓展市场，保证业务的可持续发展。报告期，主营业务结构无异常变化。

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-7,338,392.75	-5,197,823.95	-41.18%
投资活动产生的现金流量净额	-1,164,773.92	46,746.22	-2,591.70%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,688,921.69	-2,532,252.23	-45.68%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：报告期内，同比下降41.18%，主要系公司回款同比变化不大，项目成本、销售人工等费用增加所致。

2、投资活动产生的现金流量净额：报告期内，同比下降2,591.70%，主要系报告期内购买的保本型银行理财产品未赎回所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额：报告期内，同比下降45.68%，主要系公司实施2024年度利润分配，分配股利支出的现金增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
深圳市佳保安全设备有限公司	控股子公司	工业安全、设备销售	2,000,000	1,512,233.30	-1,880,945.06	0	-184,075.19
深圳市佳保事故预防研究院有限公司	控股子公司	安全事故、预防与根、源分析技、术开发	1,000,000	31,569.52	-1,444,882.78	0	-1,242,890.35
深圳市佳保安全职业培训学校	控股子公司	生产管理、技能与知识培训	101,000	330,455.02	-5,797,416.75	0	-222,712.73

北京市佳保管理 咨询服务有限公 司	控股 子公 司	安全管理、技 术咨询、服务	1,000,000	2,435,181.84	737,528.34	497,098.13	-56,193.53
-------------------------	---------------	------------------	-----------	--------------	------------	------------	------------

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
中国银行	银行理财产品	中银理财-14 天中短久期最 短持有期固收 理财产品 A	1,200,000	0	自有资金

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
人力资源风险	<p>公司为专业技术服务型企业，对高质量的技术人才需求迫切。随着国家对各行业安全监管和要求的提高，对服务企业提供的专业技术服务质量也要求提高，具备注册安全工程师资格、注册消防工程师等专业人员的需求缺口在逐步扩大，尽管公司储备了一批高质量专业人才，但随着业务发展，对人才需求加大，若未能吸引、留住丰富经验的优秀管理人才和技术人才，公司的可持续增长能力、市场竞争力将受到一定的影响。</p> <p>由于业务主要依赖人员技能，公司持续加大对人才与创业团队的培养，特别是核心业务骨干的培养，以保持公司组织的敏捷性、韧性与可持续性为应对人才缺乏风险；同时，公司通过公司网站、公众号定期发布人才招聘信</p>

	<p>息、人才推荐有奖、鼓励员工考证取证等方式，多渠道择优聘用合格优质的技术人员。</p>
宏观政策风险	<p>由于国家宏观调控的影响，近年来房地产投资、市场需求大幅减少，影响到房地产企业的服务需求，公司业务相对聚焦于市政基础工程建设、房屋工程建设、核电工程建设、水利工程建设、房地产开发、商业地产运营等领域，房地产行业依赖于政策的导向，如果行业的宏观经济形式发生巨大调整或变化，将对公司的业务产生一定的影响。</p> <p>关注国家政策动态，适时调整业务结构，深挖客户资源，加强基础工程、能源电力等板块业务拓展，多元化均衡发展，以保证公司收入的持续增长。</p>
市场竞争风险	<p>安全专业技术服务领域潜在的市场与需求增长较快，目前仍然是卖方市场，但同时也存在较大行业竞争。主要表现在：1、新进入的同类型服务企业增加，同质化的风险越来越高；2、同行业由于良莠不齐，提供服务的技术创新、服务质量、交付时效与价格不一，导致低价中标的情形增多，从而对行业整体利润率产生一定的影响；3、受数字化转型与技术发展的推动，行业对于新技术、新方案、新设备的要求在不断加大。</p> <p>针对市场竞争风险，公司将持续加大数智化安全管理技术的研发与应用，提高服务的差异化，打造技术、效率、成本优势，提升企业的竞争力</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况。

(三) 经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2025-016	对外投资	保本型银行理财产品	20,000,000 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

本次运用闲置资金购买理财产品是在不影响正常经营、保证公司日常经营 资金需求和有效控制投资风险的前提下实施，不影响主营业务的正常发展，同时能提高自有资金的使用率。

（四） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司第三届董事会第十一次会议、第三届监事会第十二次会议、2022年第一次临时股东大会审议通过了2022年员工持股计划，员工持股计划以深圳八善创业投资企业（有限合伙）作为持股平台，直接持有合伙企业份额从而间接持有公司股票的形式设立。

报告期内，公司对“员工持股平台”参与对象因个人离职将其所持份额转让的情形，根据《2022年员工持股计划管理办法》，履行了经董事会、监事会、股东大会审议程序并完成披露；同时完成了工商变更登记手续。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年10月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年10月30日	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	公司从事的传媒业务为企业提供内部文化建设、安全文化标志设计、安全文化策划、安全教育视频和录像的拍摄、各类安全宣传画的设计和安书籍销售等，如公司因前述提供企业内部安全教育视频、录像的拍摄服务和网络图书销售不符合相关法律法规要求而被主管政府部门处罚，由此给公司造成的全部损失将全部由实际控制人以自有资产承担。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	5,635,250	33.07%	-1,013,798	4,621,452	22.99%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,460,045	32.04%	-1,045,249	4,414,796	21.96%	
	董事、监事、高管	107,515	0.63%	19,300	126,815	0.63%	
	核心员工	67,690	0.40%	12,151	79,841	0.4%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,405,751	66.93%	4,072,797	15,478,548	77.01%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,511,606	55.82%	3,732,783	13,244,389	65.89%	
	董事、监事、高管	323,145	1.90%	58,007	381,152	1.90%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		17,041,001	-	3,058,999	20,100,000	-	
普通股股东人数						6	

股本结构变动情况

√适用 □不适用

2025年4月20日第四届董事会第十一次会议、2025年5月8日2024年年度股东会会议审议通过公司2024年年度权益分派方案，以分红前总股本17,041,001股为基数，向全体股东每10股送红股1.795082股，分红后总股本增至20,100,000股。公司已于2025年5月20日完成权益分派，并于2025年6月12日完成工商登记。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	徐卫东	11,686,551	2,097,831	13,784,382	68.5790%	10,338,287	3,446,095	0	0
2	周萍	3,285,100	589,703	3,874,803	19.2776%	2,906,102	968,701	0	0
3	深圳八善创业投资企业（有限合伙）	1,571,000	282,007	1,853,007	9.2189%	1,853,007	0	0	0

4	崔文彩	365,660	65,639	431,299	2.1458%	323,474	107,825	0	0
5	吴向斌	67,690	12,151	79,841	0.3972%	0	79,841	0	0
6	聂从	65,000	11,668	76,668	0.3814%	57,678	18,990	0	0
	合计	17,041,001	-	20,100,000	100%	15,478,548	4,621,452	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

徐卫东与周萍为夫妻关系，徐卫东为股东深圳八善创业投资企业（有限合伙）之执行事务合伙人，周萍、崔文彩为深圳八善创业投资企业（有限合伙）之有限合伙人，除此以外，公司股东之间无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
徐卫东	董事长 总经理	男	1967年 12月	2023年4 月25日	2026年4 月24日	11,686,551	2,097,831	13,784,382	68.58%
周萍	董事 董事会秘书 财务总监	女	1967年 8月	2023年4 月25日	2026年4 月24日	3,285,100	589,703	3,874,803	19.28%
崔文彩	董事 副总经理	女	1983年 10月	2023年4 月25日	2026年4 月24日	365,660	65,639	431,299	2.15%
张奎	董事	男	1992年 10月	2024年8 月22日	2026年4 月24日	0	0	0	0%
谢贵亲	董事	男	1987年 8月	2025年5 月8日	2026年4 月24日	0	0	0	0%
宋千强	监事会主席	男	1991年 12月	2024年8 月22日	2026年4 月24日	0	0	0	0%
者雅茹	监事	女	1992年 8月	2025年5 月8日	2026年4 月24日	0	0	0	0%
聂从	职工代表监 事	女	1979年 3月	2024年4 月25日	2026年4 月24日	65,000	11,668	76,668	0.38%

2025年2月26日，公司收到董事陈勇先生、监事方未女士提交辞职报告；2025年5月8日，公司召开2024年年度股东会审议通过；任命谢贵亲先生为公司第四届董事会董事，任期至第四届董事会任期届满之日止；任命者雅茹女士为公司第四届监事会监事，任期至第四届监事会任期届满之日止。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员之间，徐卫东与周萍为夫妻关系，其他无任何关联关系；控股股东和实际控制人徐卫东，和同为实际控制人的周萍为夫妻关系，其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人间无任何关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
----	------	------	------	------

谢贵亲	事业部副总裁	新任	董事	任职
者雅茹	事业部副总裁	新任	监事	任职
陈勇	董事	离任	-	辞职
方未	监事	离任	-	辞职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

谢贵亲，男，汉族，1987年8月生，中国国籍，无境外永久居留权。2009年7月毕业于东北大学，安全科学与工程专业，本科学历；2021年10月加入深圳市佳保安全股份有限公司任职至今，现任公司基建板块事业部副总裁。

者雅茹，女，回族，1992年8月生，中国国籍，无境外永久居留权。2019年7月毕业于西安科技大学，安全科学与工程专业，硕士学历；2020年5月加入深圳市佳保安全股份有限公司任职至今，现任公司政府板块事业部副总裁。

（三）董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、员工情况

（一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	7	2		9
行政人员	4			4
财务人员	3			3
销售人员	11	3		14
技术人员	167	7		174
员工总计	192	12		204

（二）核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	30	-	2	28

核心员工的变动情况

报告期末，核心员工人数由期初的30人减少为期末的28人。陈勇、方未因个人职业发展等原因离职，离职的核心员工对公司日常经营生产活动不会产生任何不利影响。公司一贯重视和加强技术团队骨干力量和核心人员的积累与培养，继续加强企业文化建设，以人为本，提高企业凝聚力，实施有助

于员工实现自我价值和组织目标的管理措施，吸引和留住核心人员。

为进一步建立、健全公司长效激励机制，吸引和留住优秀人才，使各方共同关注公司的长远发展，调动员工的工作积极性，并为稳定优秀人才提供一个良好的平台，平衡公司的短期目标与长期目标，促进公司持续、健康、长远的发展，建立和完善劳动者与所有者的利益共享机制，员工通过创造价值，实现个人财富与公司发展的共同成长，实现公司、股东和员工利益的一致性。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	12,661,782.5	25,194,850.86
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	2	1,200,000.00	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	3	43,671,649.46	46,705,035.40
应收款项融资		-	-
预付款项	4	4,455,734.39	1,810,229.85
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	5	3,695,050.66	3,938,242.66
其中：应收利息		-	-
应收股利		2,136,052.37	2,136,052.37
买入返售金融资产		-	-
存货	6	11,099,657.12	5,349,802.88
其中：数据资源		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	7	126,967.21	126,967.21
流动资产合计		76,910,841.34	83,125,128.86
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-

投资性房地产		-	-
固定资产	8	1,331,774.35	1,592,442.40
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	9	802,161.68	1,403,783.60
无形资产	10	497,858.76	557,179.08
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	11	241,593.46	279,924.83
递延所得税资产	12	493,557.39	493,557.39
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		3,366,945.64	4,326,887.30
资产总计		80,277,786.98	87,452,016.16
流动负债：			
短期借款	13	16,020,000.00	16,000,000.00
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	14	150,581.89	152,981.89
预收款项		-	-
合同负债	15	69,291.22	52,443.55
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	16	1,719,560.47	3,211,383.55
应交税费	17	2,118,251.03	3,982,647.84
其他应付款	18	531.28	205,078.98
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	19	846,429.95	1,250,093.19
其他流动负债		-	3,146.61
流动负债合计		20,924,645.84	24,857,775.61
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-

长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	20	-	214,084.86
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		0	214,084.86
负债合计		20,924,645.84	25,071,860.47
所有者权益：			
股本	21	20,100,000.00	17,041,001.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	22	3,779,411.52	3,779,411.52
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	23	6,402,232	6,193,526.25
一般风险准备		-	-
未分配利润	24	29,071,497.62	35,366,216.92
归属于母公司所有者权益合计		59,353,141.14	62,380,155.69
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		59,353,141.14	62,380,155.69
负债和所有者权益合计		80,277,786.98	87,452,016.16

法定代表人：徐卫东

主管会计工作负责人：周萍

会计机构负责人：周小萍

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		12,409,612.11	25,134,573.59
交易性金融资产		1,200,000.00	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	1	42,284,896.66	44,215,226.61
应收款项融资		-	-
预付款项		4,278,443.75	1,802,802.61

其他应收款	2	15,883,312.38	15,943,239.47
其中：应收利息		-	-
应收股利		2,136,052.37	2,136,052.37
买入返售金融资产		-	-
存货		9,768,099.51	3,257,895.99
其中：数据资源		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		85,824,364.41	90,353,738.27
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	3	1,831,000.00	1,831,000.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		797,521.61	933,457.04
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		802,161.68	1,403,783.60
无形资产		497,858.76	557,179.08
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		468,873.74	468,873.74
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		4,397,415.79	5,194,293.46
资产总计		90,221,780.2	95,548,031.73
流动负债：			
短期借款		16,020,000.00	16,000,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		-	2,400.00
预收款项		-	-
合同负债		69,291.22	52,443.55
卖出回购金融资产款		-	-

应付职工薪酬		1,653,962.47	3,001,845.55
应交税费		2,062,239.17	3,928,470.13
其他应付款		-	204,547.70
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		846,429.95	1,250,093.19
其他流动负债		-	3,146.61
流动负债合计		20,651,922.81	24,442,946.73
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		-	214,084.86
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	214,084.86
负债合计		20,651,922.81	24,657,031.59
所有者权益：			
股本		20,100,000.00	17,041,001.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		3,603,518.05	3,603,518.05
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		6,402,232	6,193,526.25
一般风险准备		-	-
未分配利润		39,464,107.34	44,052,954.84
所有者权益合计		69,569,857.39	70,891,000.14
负债和所有者权益合计		90,221,780.2	95,548,031.73

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业总收入	25	34,999,541.1	32,723,986.22

其中：营业收入		34,999,541.1	32,723,986.22
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		34,835,790.92	30,503,406.26
其中：营业成本	25	20,660,580.07	18,068,057.79
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	26	203,996.51	193,245.19
销售费用	27	3,589,303.96	2,780,450.19
管理费用	28	6,240,015.37	5,758,321.72
研发费用	29	3,796,484.86	3,276,171.37
财务费用	30	345,410.15	427,160.00
其中：利息费用		319,394.99	424,234.31
利息收入		-2,250.92	-6,312.00
加：其他收益	31	40,628.04	322,183.73
投资收益（损失以“-”号填列）	32	104,104.67	79,768.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	33	316,225.15	169,545.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	34	-	1,534.97
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		624,708.04	2,793,612.40
加：营业外收入	35	0.95	697.85
减：营业外支出	36	3,379.78	4,786.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		621,329.21	2,789,524.10
减：所得税费用	37	240,143.56	1,437,671.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		381,185.65	1,351,852.29
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		381,185.65	1,351,852.29
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-

1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-423,362.00
2. 归属于母公司所有者的净利润		381,185.65	1,775,214.29
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-
七、综合收益总额		381,185.65	1,351,852.29
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		381,185.65	1,775,214.29
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-423,362.00
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.10

法定代表人：徐卫东

主管会计工作负责人：周萍

会计机构负责人：周小萍

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业收入	4	34,502,442.97	31,208,584.08
减：营业成本	4	20,210,404.04	16,275,426.35
税金及附加		203,617.54	184,896.80
销售费用		3,003,836.18	2,687,141.95
管理费用		5,047,705.83	4,209,327.21
研发费用		3,796,484.86	3,040,009.67
财务费用		338,381.47	425,913.18
其中：利息费用		312,244.81	424,234.31

利息收入		-2,129.42	-4,859.89
加：其他收益		39,292.03	318,236.61
投资收益（损失以“-”号填列）	5	104,104.67	79,768.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		285,170.09	170,139.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	1,534.97
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,330,579.84	4,955,548.23
加：营业外收入		0.95	5.96
减：营业外支出		3,379.78	3,306.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,327,201.01	4,952,248.04
减：所得税费用		240,143.56	1,436,391.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,087,057.45	3,515,856.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,087,057.45	3,515,856.26
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		2,087,057.45	3,515,856.26
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		39,710,725.87	36,309,027.34
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		33,592.1	5,057.50
收到其他与经营活动有关的现金	38	10,828,672.19	14,983,150.72
经营活动现金流入小计		50,572,990.16	51,297,235.56
购买商品、接受劳务支付的现金		11,984,083.47	8,848,731.76
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		25,065,892.76	28,517,867.71
支付的各项税费		4,021,635.92	4,195,787.36
支付其他与经营活动有关的现金	38	16,839,770.76	14,932,672.68
经营活动现金流出小计		57,911,382.91	56,495,059.51
经营活动产生的现金流量净额	39	-7,338,392.75	-5,197,823.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		76,410,000	38,900,370.00
取得投资收益收到的现金		104,104.67	79,768.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	2,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		76,514,104.67	38,982,638.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		68,878.59	9,621.99

投资支付的现金		77,610,000.00	38,900,370.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	25,900.00
投资活动现金流出小计		77,678,878.59	38,935,891.99
投资活动产生的现金流量净额		-1,164,773.92	46,746.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		23,000,000.00	19,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		23,000,000.00	19,000,000.00
偿还债务支付的现金		22,980,000.00	18,648,750.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,708,921.69	2,883,502.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		26,688,921.69	21,532,252.23
筹资活动产生的现金流量净额		-3,688,921.69	-2,532,252.23
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		-12,192,088.36	-7,683,329.96
加：期初现金及现金等价物余额		22,921,280.03	21,341,750.07
六、期末现金及现金等价物余额		10,729,191.67	13,658,420.11

法定代表人：徐卫东

主管会计工作负责人：周萍

会计机构负责人：周小萍

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		38,033,852.88	34,309,117.34
收到的税费返还		32,745.55	-
收到其他与经营活动有关的现金		11,698,630.07	14,073,606.99
经营活动现金流入小计		49,765,228.5	48,382,724.33
购买商品、接受劳务支付的现金		11,638,695.58	8,217,126.64
支付给职工以及为职工支付的现金		23,912,792.41	26,546,509.25
支付的各项税费		4,011,358.17	3,945,200.72
支付其他与经营活动有关的现金		17,732,668.21	14,507,854.78
经营活动现金流出小计		57,295,514.37	53,216,691.39
经营活动产生的现金流量净额		-7,530,285.87	-4,833,967.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		76,410,000.00	38,900,370.00
取得投资收益收到的现金		104,104.67	79,768.21

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	2,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		76,514,104.67	38,982,638.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		68,878.59	9,621.99
投资支付的现金		77,610,000.00	38,900,370.00
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		-	25,900.00
投资活动现金流出小计		77,678,878.59	38,935,891.99
投资活动产生的现金流量净额		-1,164,773.92	46,746.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		23,000,000.00	19,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		23,000,000.00	19,000,000.00
偿还债务支付的现金		22,980,000.00	18,648,750.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,708,921.69	2,883,502.23
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		26,688,921.69	21,532,252.23
筹资活动产生的现金流量净额		-3,688,921.69	-2,532,252.23
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		-12,383,981.48	-7,319,473.07
加：期初现金及现金等价物余额		22,861,002.76	19,316,608.93
六、期末现金及现金等价物余额		10,477,021.28	11,997,135.86

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	索引 1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	索引 8
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

索引1: 2024年12月,财政部发布《企业会计准则解释第18号》(财会(2024)24号),规定“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证金的会计处理”的内容。该解释规定自印发之日起施行,允许企业自发布年度提前执行,公司于2025年1月1日起执行该规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

索引8: 2025年4月20日第四届董事会第十一次会议、2025年5月8日2024年年度股东会会议审议通过公司2024年年度权益分派方案,以分红前总股本17,041,001股为基数,向全体股东每10股送红股1.795082股,每10股派2.0元人民币现金,分红后总股本增至20,100,000股。公司已于2025年5月20日完成权益分派。

(二) 财务报表项目附注

深圳市佳保安全股份有限公司

2025 年半年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市佳保安全股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳市佳保安全管理咨询有限公司，于 2014 年 5 月 6 日，由深圳市佳保安全管理咨询有限公司全体股东作为发起人共同发起设立的股份有限公司。公司于 2014 年 10 月 30 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为 91440300789219498W 的营业执照。

经过历年的配售新股、转增股本及增发新股，截止 2025 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 20,100,000.00 股，注册资本为 20,100,000.00 元，注册地址：深圳市南山区西丽街道西丽社区留仙大道创智云城 1 标段 1 栋 C 座 3003、3004 号，实际控制人为徐卫东和周萍。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属安全专业技术服务业，经营范围包括：

企业安全管理咨询（不含认证咨询）；安全知识宣传活动策划、安全生产会议展览咨询；软件开发；物联网技术服务；建筑工程安全评估与建筑工程质量评估；工程咨询；工程第三方评估与咨询服务；会议服务；工程管理服务；消防技术服务；安全咨询服务；环境保护监测；物业服务评估。人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；公共安全管理咨询服务。（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）企业安全生产风险评估；工业园区消防风险评估；工业园区建筑安全风险评估；消防安全隐患评估、排查、消防安全专项整治；企业培训（不含保安、认证、安全培训机构及面向社会招生教育、职业培训办学机构）；互联网信息服务；安全技术咨询及技术服务；安全生产标准化达标技术咨询、二级工贸行业企业安全生产标准化咨询与评审；安全管理体系建设；城市安全风险评估；公共安全咨询、评估；应急技术服务、应急预案、应急演练与应急管理服务；安全教育培训；建筑消防设备的检测与安全技术服务；图书、音像制品及电子出版物零售；消防设施检测；消防设施的维护、保养；消防安全评估服务；消防、防雷、电气检验检测；安全评价；特种设备检验检测；建设工程质量检测；检验检测服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共【4】户，详见本附注六、在其他主体中的权益。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 8 月 11 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

1. 本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备计提的方法（附注十二）、收入的确认时点（附注三十三）等。

2. 本公司根据历史经验和其他因素，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。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

(1) 应收账款和其他应收款坏账准则计提。应描述管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

(二)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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三)会计期间

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

(四)营业周期

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

(五)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多

次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，

以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本

公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综

合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如

合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的

即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

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

(十一)金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认

该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

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

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(十二) 金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所

有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化：

- 1) 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；
- 2) 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；
- 3) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 4) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账

面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
按组合计提预期信用损失的应收账款	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失
其中：账龄组合	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失

②其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
其中：账龄组合	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括项目执行成本、库存商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(十四) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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本附注(十一)6. 金融工具减值。

(十五) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值

损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括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、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十六)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

(十七)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不

调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢

价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 在丧失对子公司控制权时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排, 并且对该安排回报具有重大影响的活动决策, 需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在, 则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排, 该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的, 根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时, 将该单独主体作为合营企业, 采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时, 该单独主体作为共同经营, 本公司确认与共同经营利益份额相关的项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形, 并综合考虑所有事实和情况后, 判断对被投资单位具有重大影响: (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表; (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程; (3) 与被投资单位之间发生重要交易; (4) 向被投资单位派出管理人员; (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费, 以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

- (2) 自行建造固定资产的成本, 由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、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（%）
机器设备	年限平均法	5	5	19
运输工具	年限平均法	5	5	19
电子及办公设备	年限平均法/一次摊销法	0-5	0-10%	19-100

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

(3) 固定资产处置

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

(十九) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

(二十)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十一)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十二）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权及非专利技术。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10年	预计使用年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。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，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十三) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十四）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	3年	---

（二十五）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十六）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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由财务使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由财务使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十七) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十八) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十九) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(三十)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 专业技术服务收入
- (2) 培训收入
- (3) 设备销售收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 收入确认的具体方法

(1) 专业技术服务收入

公司提供安全咨询服务属于在某一时段内履行的履约义务，按照已完成的工作量占预计总工作量的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。

收入确认具体原则为：与客户签订合同，客户收到为项目服务的完工进度确认单，双方共同对履约进度进行确认，双方代表签字，即确认收入。

(2) 培训收入

公司提供安全相关培训收入属于在某一时段内履行的履约义务，按照已完成的工作量占预计总工作量的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。

收入确认具体原则为：提供培训服务，服务完毕，即确认收入。

(3) 设备销售收入

公司安全相关产品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

收入确认具体原则为：与客户签订订单，按订单需求进行发货，客户收到货且签字确认后，即确认收入。

(三十一) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

(三十二) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十三)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;

(2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项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)所形成的暂时性差异;

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时,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

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十四)租赁

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。

1. 租赁合同的分拆

当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。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时,合并为一份合同进行会计处理:

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易,若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括租赁的服务器。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期短于 12 个月的房屋租赁
低价值资产租赁	单项租赁资产全新状态下绝对价值低于人民币 4 万元

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十二）和（二十九）。

(三十五) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

① 执行《企业会计准则解释第 18 号》对本公司的影响

2024 年 12 月,财政部发布《企业会计准则解释第 18 号》(财会(2024)24 号),规定“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的内容。该解释规定自印发之日起施行,允许企业自发布年度提前执行,公司于 2025 年 1 月 1 日起执行该规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售	13%	
	咨询等应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%、1%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	5%、15%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
深圳市佳保安全设备有限公司	5%
深圳市佳保事故预防研究院有限公司	5%
北京市佳保管理咨询服务有限公司	5%
深圳市佳保安全职业培训学校	5%

(二) 税收优惠政策及依据

(1) 公司于 2024 年 12 月 26 日被认定为高新技术企业，编号为 GR202444209069。

(2) 公司合并范围内的所有子公司为小型微利企业，根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022 年第 13 号)、《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2024 年第 6 号) 的规定，自 2024 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。自 2022 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目 (含公司财务报表主要项目注释)，金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2025 年 6 月 30 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，上期期末指 2024 年 12 月 31 日。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	10,511.90	10,511.90
银行存款	10,718,679.77	22,910,768.13
其他货币资金	1,932,590.83	2,273,570.83
合计	12,661,782.50	25,194,850.86

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	1,932,590.83	2,273,570.83
合计	1,932,590.83	2,273,570.83

公司编制现金流量时已将受限的货币资金从现金及现金等价物中扣除。

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	1,200,000.00	---
合计	1,200,000.00	---

3. 应收账款

①按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	41,187,609.61	44,542,542.87
1-2年	3,198,181.03	2,822,549.47
2-3年	1,645,540.50	1,336,528.00
3-4年	472,750.00	1,114,432.50
4-5年	35,400.00	---
5年以上	67,500.00	67,500.00
小计	46,606,981.14	49,883,552.84
减：坏账准备	2,935,331.68	3,178,517.44
合计	43,671,649.46	46,705,035.40

②按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	46,606,981.14	100	2,935,331.68	6.30	43,671,649.46
其中：账龄组合	46,606,981.14	100	2,935,331.68	6.30	43,671,649.46
合计	46,606,981.14	100	2,935,331.68	6.30	43,671,649.46

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备应收账款	49,883,552.84	100	3,178,517.44	6.37	46,705,035.40
其中：账龄组合	49,883,552.84	100	3,178,517.44	6.37	46,705,035.40
合计	49,883,552.84	100	3,178,517.44	6.37	46,705,035.40

③按组合计提坏账准备的应收账款

a.账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	41,187,609.61	2,059,380.48	5.00
1—2 年	3,198,181.03	319,818.10	10.00
2—3 年	1,645,540.50	329,108.10	20.00
3-4 年	472,750.00	141,825.00	30.00
4-5 年	35,400.00	17,700.00	50.00
5 年以上	67,500.00	67,500.00	100
合计	46,606,981.14	2,935,331.68	6.30

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,542,542.87	2,227,127.14	5.00
1—2 年	2,822,549.47	282,254.95	10.00
2—3 年	1,336,528.00	267,305.60	20.00
3-4 年	1,114,432.50	334,329.75	30.00
4-5 年	---	---	---
5 年以上	67,500.00	67,500.00	100.00
合计	49,883,552.84	3,178,517.44	6.37

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	3,178,517.44	---	243,185.76	---	---	2,935,331.68
其中：账龄组合	3,178,517.44	---	243,185.76	---	---	2,935,331.68
合计	3,178,517.44	---	243,185.76	---	---	2,935,331.68

⑤本报告期无核销的应收账款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户 10	8,749,855.00	18.77	518,616.15
客户 1	4,087,344.26	8.77	204,367.21
客户 13	2,789,186.05	5.98	170,547.01
客户 15	1,318,000.00	2.83	65,900.00
客户 16	1,191,633.34	2.56	59,581.67
合计	18,136,018.65	38.91	1,019,012.04

⑦期末应收账款中无应收股东及其他关联方款项。

4. 预付款项

①预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,436,609.98	99.57	1,791,105.44	98.94
1—2年	10,100.00	0.23	10,100.00	0.56
2-3年	9,024.41	0.20	9,024.41	0.50
合计	4,455,734.39	100.00	1,810,229.85	100.00

②按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
供应商 10	1,477,348.11	33.16	2025年	合同未执行完毕
供应商 1	756,185.32	16.97	2025年	合同未执行完毕
供应商 6	514,223.25	11.54	2025年	合同未执行完毕
供应商 7	460,035.88	10.32	2025年	合同未执行完毕
杭州合思莫尔信息技术有限公司专项资金监管账户	456,019.28	10.23	2025年	合同未执行完毕
合计	3,663,811.84	82.23		

③预付款项的其他说明

期末预付款项中无预付股东及其他关联方款项。

5. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利	2,136,052.37	2,136,052.37
其他应收款	1,558,998.29	1,802,190.29
合计	3,695,050.66	3,938,242.66

(1) 应收股利

①应收股利情况

项目(或被投资单位)	期末余额	上年年末余额
山东佳保安全技术服务有限公司	2,136,052.37	2,136,052.37
小计	2,136,052.37	2,136,052.37
减: 坏账准备	---	---
合计	2,136,052.37	2,136,052.37

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	855,047.99	832,671.73
1—2年	208,881.12	715,297.55
2—3年	526,947.49	285,460.35

账龄	期末余额	期初余额
3—4年	195,931.00	21,057.00
4—5年	---	248,552.36
5年以上	---	---
小计	1,786,807.60	2,103,038.99
减：坏账准备	227,809.31	300,848.70
合计	1,558,998.29	1,802,190.29

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,047,222.01	940,205.22
备用金及其他	739,585.59	1,162,833.77
合计	1,786,807.60	2,103,038.99

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,786,807.60	100	227,809.31	12.75	1,558,998.29
其中：账龄组合	1,786,807.60	100	227,809.31	12.75	1,558,998.29
合计	1,786,807.60	100	227,809.31	12.75	1,558,998.29

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,103,038.99	100.00	300,848.70	14.31	1,802,190.29
其中：账龄组合	2,103,038.99	100.00	300,848.70	14.31	1,802,190.29
合计	2,103,038.99	100.00	300,848.70	14.31	1,802,190.29

④ 按组合计提坏账准备的其他应收款

(a) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	855,047.99	42,752.40	5.00
1—2年	208,881.12	20,888.11	10.00
2—3年	526,947.49	105,389.50	20.00
3—4年	195,931.00	58,779.30	30.00
4-5年	---	---	---
合计	1,786,807.60	227,809.31	12.75

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	832,671.73	41,633.59	5.00
1—2年	715,297.55	71,529.76	10.00
2—3年	285,460.35	57,092.07	20.00
3—4年	21,057.00	6,317.10	30.00
4-5年	248,552.36	124,276.18	50.00
合计	2,103,038.99	300,848.70	14.31

⑤ 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	300,848.70	---	---	300,848.70
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	---	---	---	---
本期转回	73,039.39	---	---	73,039.39
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
合并范围变动	---	---	---	---
期末余额	227,809.31	---	---	227,809.31

⑥ 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	300,848.70	---	73,039.39	---	---	227,809.31
其中：账龄组合	300,848.70	---	73,039.39	---	---	227,809.31
合计	300,848.70	---	73,039.39	---	---	227,809.31

⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市特区建设发展集团有限公司	押金	347,235.96	2至5年	19.43	81,440.29
中核（上海）供应链管理有限公司	保证金	130,000.00	1年以内	7.28	6,500.00
公积金-个人	其他	109,890.29	1年以内	6.15	5,494.51

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
润欣商业投资(深圳)有限公司华南分公司	保证金	107,667.82	1年以内	6.03	5,383.39
彭津津	备用金	77,000.00	1至3年	4.31	12,400.00
合计		771,794.07	---	43.19	111,218.19

注：其他应收款期末无应收其他股东及关联方款项。

6. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	469,375.96	---	469,375.96	469,375.96	---	469,375.96
合同履约成本	10,630,281.16	---	10,630,281.16	4,880,426.92	---	4,880,426.92
合计	11,099,657.12	---	11,099,657.12	5,349,802.88	---	5,349,802.88

1) 公司期末存货不存在可变现净值低于账面成本的情形，故未计提存货跌价准备。

7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	126,967.21	126,967.21
合计	126,967.21	126,967.21

8. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	38,034.20	2,921,208.79	1,929,578.53	4,888,821.52
2. 本期增加金额	---	---	68,878.59	68,878.59
购置	---	---	68,878.59	68,878.59
3. 本期减少金额	---	---	54,235.78	54,235.78
4. 期末余额	38,034.20	2,921,208.79	1,944,221.34	4,903,464.33
二. 累计折旧				
1. 期初余额	37,670.95	1,727,274.23	1,531,433.94	3,296,379.12
2. 本期增加金额	---	302,330.28	27,216.36	329,546.64
本期计提	---	302,330.28	27,216.36	329,546.64
3. 本期减少金额	---	---	54,235.78	54,235.78
4. 期末余额	37,670.95	2,029,604.51	1,504,414.52	3,571,689.98
三. 减值准备	---	---	---	---
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	363.25	891,604.28	439,806.82	1,331,774.35
2. 期初账面价值	363.25	1,193,934.56	398,144.59	1,592,442.40

注：公司认为期末固定资产不存在减值迹象，故未计提固定资产减值准备。

9. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	3,609,731.36	3,609,731.36
2. 本期增加金额	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	3,609,731.36	3,609,731.36
二. 累计折旧		
1. 期初余额	2,205,947.76	2,205,947.76
2. 本期增加金额	601,621.92	601,621.92
本期计提	601,621.92	601,621.92
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	2,807,569.68	2,807,569.68
三. 减值准备	---	---
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	802,161.68	802,161.68
2. 期初账面价值	1,403,783.60	1,403,783.60

注：公司认为期末使用权资产不存在减值迹象，故未计提使用权资产减值准备

10. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	1,103,643.36	1,103,643.36
2. 本期增加金额	---	---
购置	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	1,103,643.36	1,103,643.36
二. 累计摊销		
1. 期初余额	546,464.28	546,464.28
2. 本期增加金额	59,320.32	59,320.32
本期计提	59,320.32	59,320.32
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	605,784.60	605,784.60
三. 减值准备	---	---
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	497,858.76	497,858.76
2. 期初账面价值	557,179.08	557,179.08

注：本公司认为期末无形资产不存在减值迹象，故未计提无形资产减值准备

11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	279,924.83	---	38,331.37	---	241,593.46
合计	279,924.83	---	38,331.37	---	241,593.46

12. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵销暂时性差异	递延所得税资产	可抵销暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,246,114.33	486,917.15	1,944,112.44	486,028.11
租赁负债账面价值	846,429.95	126,964.49	1,464,178.05	366,044.51
合计	4,092,544.28	613,881.64	3,408,290.49	852,072.62

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产账面价值	802,161.68	120,324.25	1,403,783.60	350,945.90
合计	802,161.68	120,324.25	1,403,783.60	350,945.90

(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期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	120,324.25	493,557.39	350,945.90	493,557.39
递延所得税负债	120,324.25	---	350,945.90	---

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	5,148,955.59	5,148,955.59
资产减值准备	---	---
合计	5,148,955.59	5,148,955.59

由于部母子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此公司部分子公司未确认为递延所得税资产。

13. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	16,020,000.00	16,000,000.00
合计	16,020,000.00	16,000,000.00

注：短期借款说明：

① 2024年7月公司与中国工商银行股份有限公司深圳蛇口支行签署了合同编号为0400000012-2024年（蛇口）字

00719 号的借款合同，借款金额500万元，借款期限为2024年7月29日至2025年7月28日。同时，徐卫东、周萍与中国工商银行股份有限公司深圳蛇口支行签署了合同编号为：001/0400000012-2024年（高保）字00719 号-001的保证合同，保证金额为1,000 万元，保证期限为2024年7月30日至2026年12月31日，为上述借款提供保证。截止报告期末，借款余额为500万元；

② 2025年1月，公司与交通银行股份有限公司深圳分行签署了合同编号为交银南山流佳保2025号的流动资金借款合同，借款金额300万元，借款期限为2025年1月9日至2025年7月16日止。同时，徐卫东、周萍签署了交银南山保佳保2023号保证合同，保证金额为300万元，保证期限为2025年1月21日至2026年1月21日，为上述借款提供保证。截止报告期末，借款余额为300万元。截止报告日，该笔贷款已结清。

③ 2025年1月，公司与兴业银行股份有限公司深圳分行签署了合同编号为兴银深软件园流借字（2025）第005号的流动资金借款合同，借款金额500万元，借款期限为2025年1月21日至2026年1月16日止。同时，徐卫东、周萍分别签署了兴银深软件园保证字（2025）第005A、兴银深软件园保证字（2025）第005B的保证合同，保证金额为500万元，保证期限为2023年1月16日至2025年1月16日，为上述借款提供保证。截止报告期末，借款余额为480万元。

④ 2025年3月，公司与中国银行股份有限公司深圳分行签署了合同编号为2025中银东借字第0000222号的流动资金借款合同，借款金额500万元，借款期限为2025年3月25日至2026年3月25日止。同时，徐卫东、周萍与中国银行深圳分行签署了合同编号为2025中银东额协字第0000222号授信额度协议，授信金额为3000万元，授信期限为2025年3月25日至2026年3月19日。截止报告期末，借款余额为322万元。

14. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付设备材料款	150,581.89	150,581.89
其他	---	2,400.00
合计	150,581.89	152,981.89

注：期末余额中无应付股东及其他关联方款项。

15. 合同负债

（1）合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
培训费等	69,291.22	52,443.55
合计	69,291.22	52,443.55

注：期末无预收股东及其他关联方款项。

16. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,211,383.55	22,956,223.05	24,448,046.13	1,719,560.47
离职后福利-设定提存计划	---	1,146,503.85	1,146,503.85	---
合计	3,211,383.55	24,102,726.90	25,594,549.98	1,719,560.47

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,211,383.55	21,214,307.35	22,706,130.43	1,719,560.47
职工福利费	---	768,581.97	768,581.97	---
社会保险费	---	377,428.87	377,428.87	---
其中：基本医疗保险费	---	313,796.24	313,796.24	---
工伤保险费	---	20,322.85	20,322.85	---
生育保险费	---	43,309.78	43,309.78	---
住房公积金	---	300,861.50	300,861.50	---
工会经费和职工教育经费	---	295,043.36	295,043.36	---
合计	3,211,383.55	22,956,223.05	24,448,046.13	1,719,560.47

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	1,105,768.88	1,105,768.88	---
失业保险费	---	40,734.97	40,734.97	---
合计	---	1,146,503.85	1,146,503.85	---

17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	21,474.66	1,650,803.70
增值税	1,754,668.43	2,117,592.61
城市维护建设税	13,794.22	39,882.95
个人所得税	318,528.76	145,941.38
教育费附加	9,784.96	28,427.20
合计	2,118,251.03	3,982,647.84

18. 其他应付款

(1) 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	---	20,000.00
预提费用	---	160,000.00
代扣代缴费用	---	24,860.20
其他	531.28	218.78
合计	531.28	205,078.98

注：期末余额中无应付股东及其他关联方款项。

19. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	846,429.95	1,250,093.19
合计	846,429.95	1,250,093.19

20. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1年以内	861,352.23	1,292,028.36
1-2年	---	215,338.06
2-3年	---	---
租赁付款额总额小计	861,352.23	1,507,366.42
减：未确认融资费用	14,922.28	43,188.37
租赁付款额现值小计	846,429.95	1,464,178.05
减：一年内到期的租赁负债	846,429.95	1,250,093.19
合计	---	214,084.86

本期确认租赁负债利息费用人民币 28,266.08 元。

21. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	17,041,001.00	---	3,058,999.00	---	---	3,058,999.00	20,100,000.00

22. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,580,011.52	---	---	1,580,011.52
其他资本公积	2,199,400.00	---	---	2,199,400.00
合计	3,779,411.52	---	---	3,779,411.52

23. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,193,526.25	208,705.75	---	6,402,232.00
合计	6,193,526.25	208,705.75	---	6,402,232.00

盈余公积本期增说明：根据公司法和本公司章程的规定，公司按母公司净利润的 10.00%提取法定盈余公积。

24. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	35,366,216.92	27,023,867.61
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	3,781.29
调整后期初未分配利润	35,366,216.92	27,027,648.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	381,185.65	1,775,214.29
减：提取法定盈余公积	208,705.75	351,585.63
应付普通股股利	6,467,199.20	2,556,150.15
期末未分配利润	29,071,497.62	25,895,127.41

25. 营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,999,541.10	20,660,580.07	32,723,986.22	18,068,057.79
合计	34,999,541.10	20,660,580.07	32,723,986.22	18,068,057.79

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、合同类型		
专业技术服务	34,999,541.10	32,723,986.22
安全设备销售	---	---
合计	34,999,541.10	32,723,986.22
二、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	---	---
在某一时段内转让	34,999,541.10	32,723,986.22
合计	34,999,541.10	32,723,986.22

(3) 履约业务的说明

提供专业技术服务合同：公司提供专业技术服务属于在某一时段内履行的履约义务，按照已完成的工作量占预计总工作量的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。

销售商品合同：公司安全相关产品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	107,520.97	105,267.39
教育费附加	76,783.95	75,052.69
印花税	17,291.59	12,925.11
其他税种	2,400.00	
合计	203,996.51	193,245.19

27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	2,229,964.08	1,064,942.28
广告与业务宣传费	95,908.22	47,631.79
差旅及办公费	141,623.64	192,547.98
业务招待费	849,451.99	754,844.67
其他	272,356.03	720,483.47
合计	3,589,303.96	2,780,450.19

28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	4,056,246.26	2,756,266.80
使用权资产折旧	602,971.14	541,460.04
租赁及物业管理费	242,217.09	614,689.20
业务招待费	166,201.51	145,640.45
办公及差旅费	365,473.11	410,622.19
长期待摊费用	38,331.37	98,566.37
固定资产折旧	320,060.62	334,014.53
保险费	17,821.21	---
中介服务费	139,285.72	22,487.53
其他	291,407.34	834,574.61
合计	6,240,015.37	5,758,321.72

29. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	3,558,645.48	3,052,408.83
服务费等	113,414.14	41,707.25
租赁及物业管理费	---	---
使用权资产折旧	64,601.42	60,162.24
办公及差旅费	2,355.98	30,679.53
固定资产折旧	9,486.02	3,160.62
无形资产摊销	47,981.82	88,052.90
合计	3,796,484.86	3,276,171.37

30. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	300,721.49	367,777.36
政府贴息	---	---
减：利息收入	2,250.92	6,312.00
减：汇兑收益	---	---
其他（含银行手续费）	46,939.58	65,694.64
合计	345,410.15	427,160.00

31. 其他收益

（1）其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	40,628.04	322,183.73
合计	40,628.04	322,183.73

（2）计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2023 年规上营利性服务业稳增长专项资助项目	---	112,700.00	与收益相关
增值税退税及加计抵减	---	6,650.67	与收益相关
公司聘用脱贫群体税收优惠增值税减免	8,400.00	88,500.00	与收益相关
个税手续费返还	32,228.04	30,847.34	与收益相关
收到 2024 年深圳市民营及中小企业创新发展培育扶持	---	31,570.00	与收益相关
收到法规处报 2023 年科技兴中小微企业贷款贴息贴保项目深科技创新资补贴	---	49,700.00	与收益相关
其他	---	2215.72	与收益相关
合计	40,628.04	322,183.73	

32. 投资收益

(1) 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财收益	104,104.67	79,768.21
合计	104,104.67	79,768.21

33. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	316,225.15	169,545.53
合计	316,225.15	169,545.53

34. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非固定资产处置利得	---	1,534.97
合计	---	1,534.97

35. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.95	697.85	0.95
合计	0.95	697.85	0.95

36. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出	2,229.78	---	2,229.78
其他	1,150.00	4,786.15	1,150.00
合计	3,379.78	4,786.15	3,379.78

37. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	240,143.56	1,437,671.81
递延所得税费用	---	---
合计	240,143.56	1,437,671.81

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	621,329.21
按适用税率计算的所得税费用	93,199.38
公司适用不同税率的影响	---
调整以前期间所得税的影响	240,143.56
不可抵扣的成本、费用和损失影响	---
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	---
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	---
研发费用加计扣除的影响	-93,199.38
所得税费用	240,143.56

38. 现金流量表附注

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及其他	10,785,793.23	14,654,685.80
银行存款利息	2,250.92	6,281.19
政府补贴收入	40,628.04	322,183.73
合计	10,828,672.19	14,983,150.72

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用	3,780,948.37	11,710,244.94
往来款及其他	13,058,822.39	3,222,427.74
合计	16,839,770.76	14,932,672.68

39. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	381,185.65	1,351,852.29
加：信用减值损失	-316,225.15	-169,545.53
资产减值准备	---	---
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	329,546.64	295,018.50
使用权资产折旧	601,621.92	601,622.28

项目	本期金额	上期金额
无形资产摊销	59,320.32	96,805.28
长期待摊费用摊销	38,331.37	98,566.37
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)	---	-1534.97
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	---	---
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	---	---
财务费用(收益以“-”号填列)	345,410.15	427,160.00
投资损失(收益以“-”号填列)	-104,104.67	-79,768.21
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	---	---
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)	-5,749,854.24	-3,452,362.55
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	622,695.18	-3,186,022.57
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-3,546,319.92	-1,179,614.84
其他*	---	---
经营活动产生的现金流量净额	-7,338,392.75	-5,197,823.95
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	10,729,191.67	13,658,420.11
减: 现金的期初余额	22,921,280.03	21,341,750.07
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	-12,192,088.36	-7,683,329.96

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	10,729,191.67	22,921,280.03
其中: 库存现金	10,511.90	10,511.90
可随时用于支付的银行存款	10,718,679.77	22,910,768.13
可随时用于支付的其他货币资金	---	---
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	10,729,191.67	22,921,280.03

40. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	1,932,590.83	履约保证金
合计	1,932,590.83	

截至 2025 年 6 月 30 日止，公司以人民币 1,932,590.83 元作为保证金，详见附注五 1.货币资金。

41. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	0.16	7.1893	1.15
其中：美元	0.16	7.1893	1.15

42. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入财务费用的政府补助	---	---	---
计入其他收益的政府补助	40,628.04	607,849.41	详见 31.其他收益
合计	40,628.04	607,849.41	

六、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京市佳保管理咨询服务有限公司	北京	北京	安全技术咨询服务	100.00	---	投资设立
深圳市佳保事故预防研究院有限公司	深圳	深圳	企业安全事故预防技术开发与根源分析技术开发等	100.00	---	投资设立
深圳市佳保安全设备有限公司	深圳	深圳	工业安全设备销售	100.00	---	投资设立
深圳市佳保安全职业培训学校	深圳	深圳	安全生产管理技能与知识培训	100.00	---	投资设立

七、关联方及关联交易

(一)关联方

1. 本公司的控股股东为徐卫东；实际控制人为徐卫东和周萍（二人系夫妻关系），截止 2025 年 6 月 30 日，两人分别直接持有公司 68.58%和 19.28%的股份，合计持有 87.86 %的股份。

2. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳八善创业投资企业（有限合伙）	公司股东
崔文彩	董事、副总经理
谢贵亲	董事
张奎	董事
宋千强	监事会主席
者雅茹	监事
聂从	职工监事

(二) 本公司的子公司情况详见附注六（一）在子公司中的权益

(三) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 存在控制人及股东为本公司借款提供担保事项，详见附注五 13.短期借款。

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

履约保证金情况

1.截止报告期末，公司向客户 9 的“城市建设运营事业部 2022-2025 年工程安全检查与评价服务项目”，提供人民币 60,000.00 元的项目履约保资金。

2.截止报告期末，公司向客户 10 的“2022-2025 年建设项目安全检查评价服务 II 标段”，提供人民币 600,000.00 元的项目履约保资金。

3.截止报告期末，公司向客户 1 的“HSE 管理服务”，提供人民币 1,000,000.00 元的项目履约保资金。

4.截止报告期末，公司向客户 11 的“韩江榕江练江水系连通后续优化工程安全咨询服务项目”，提供人民币 272,590.83 元的项目履约保资金。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

九、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

①按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	40,404,201.61	43,097,650.88
1—2 年	3,138,503.03	2,442,103.47
2—3 年	1,323,190.50	368,078.00
3-4 年	---	1114432.5
4-5 年	35,400.00	---
5 年以上	67,500.00	67500
小计	44,968,795.14	47,089,764.85
减：坏账准备	2,683,898.48	2,874,538.24
合计	42,284,896.66	44,215,226.61

②按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	44,968,795.14	100	2,683,898.48	5.97	42,284,896.66
其中：账龄组合	44,968,795.14	100	2,683,898.48	5.97	42,284,896.66
合计	44,968,795.14	100	2,683,898.48	5.97	42,284,896.66

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	47,089,764.85	100	2,874,538.24	6.10	44,215,226.61
其中：账龄组合	47,089,764.85	100	2,874,538.24	6.10	44,215,226.61
合计	47,089,764.85	100	2,874,538.24	6.10	44,215,226.61

③按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	40,404,201.61	2,020,210.08	5.00
1-2 年	3,138,503.03	313,850.30	10.00
2-3 年	1,323,190.50	264,638.10	20.00
3-4 年	---	---	---
4-5 年	35,400.00	17,700.00	50.00
5 年以上	67,500.00	67,500.00	100.00
合计	44,968,795.14	2,683,898.48	5.97

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	43,097,650.88	2,154,882.54	5.00
1-2 年	2,442,103.47	244,210.35	10.00
2-3 年	368,078.00	73,615.60	20.00
3-4 年	1,114,432.50	334,329.75	30.00
4-5 年	---	---	---
5 年以上	67,500.00	67,500.00	100.00
合计	47,089,764.85	2,874,538.24	6.10

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	2,874,538.24	---	190,639.76	---	---	2,683,898.48
其中：账龄组合	2,874,538.24	---	190,639.76	---	---	2,683,898.48
合计	2,874,538.24	---	190,639.76	---	---	2,683,898.48

⑤本报告期无核销的应收账款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户 10	8,749,855.00	19.46	518,616.15
客户 1	4,087,344.26	9.09	204,367.21
客户 13	2,789,186.05	6.20	170,547.01
客户 15	1,318,000.00	2.93	65,900.00
客户 16	1,191,633.34	2.65	59,581.67
合计	18,136,018.65	40.33	1,019,012.04

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	2,136,052.37	2,136,052.37
其他应收款	13,747,260.01	13,807,187.10
合计	15,883,312.38	15,943,239.47

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(1) 应收股利

①应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
山东佳保安全技术服务有限公司	2,136,052.37	2,136,052.37
合计	2,136,052.37	2,136,052.37

(2) 其他应收款

①按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	13,175,355.12	12,961,204.89
1—2 年	208,881.12	595,366.55
2—3 年	526,947.49	285,460.35
3—4 年	-	21,057.00
4-5 年	-	202,552.36
小计	13,911,183.73	14,065,641.15
减：坏账准备	163,923.72	258,454.05
合计	13,747,260.01	13,807,187.10

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
内部往来款	12,422,432.90	12,276,564.06
押金及保证金	862,691.01	895,225.90
备用金	472,084.42	471,055.44
其他	153,975.40	422,795.75
合计	13,911,183.73	14,065,641.15

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	13,911,183.73	100	163,923.72	1.18	13,747,260.01
其中：账龄组合	1,488,750.83	10.70	163,923.72	11.01	1,324,827.11
合并范围内关联方组合	12,422,432.90	89.30	---	---	12,422,432.90
合计	13,911,183.73	100	163,923.72	1.18	13,747,260.01

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	14,065,641.15	100	258,454.05	1.84	13,807,187.10
其中：账龄组合	1,789,077.09	12.72	258,454.05	14.45	1,530,623.04
合并范围内关联方组合	12,276,564.06	87.28	---	---	12,276,564.06
合计	14,065,641.15	100	258,454.05	1.84	13,807,187.10

④按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	752,922.22	37,646.11	5.00
1—2 年	208,881.12	20,888.11	10.00
2-3 年	526,947.49	105,389.50	20.00
3-4 年	---	---	30.00
4-5 年	---	---	50.00
合计	1,488,750.83	163,923.72	11.01

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	684,640.83	34,232.04	5.00

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年	595,366.55	59,536.66	10.00
2-3 年	285,460.35	57,092.07	20.00
3-4 年	21,057.00	6,317.10	30.00
4-5 年	202,552.36	101,276.18	
合计	1,789,077.09	258,454.05	14.45

⑤按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	258,454.05	---	---	258,454.05
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	---	---	---	---
本期转回	94,530.33	---	---	94,530.33
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	163,923.72	---	---	163,923.72

⑥本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	258,454.05	---	94,530.33	---	---	163,923.72
合计	258,454.05	---	94,530.33	---	---	163,923.72

⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市佳保安全职业培训学校	内部往来	6,086,142.15	1 年以内	43.27	---
深圳市佳保安全设备有限公司	内部往来	3,241,043.33	1 年以内	23.04	---
北京市佳保管理咨询服务有限公司	内部往来	1,620,247.42	1 年以内	11.52	---
深圳市佳保事故预防研究院有限公司	内部往来	1,475,000.00	1 年以内	10.49	---
深圳市特区建设发展集团有限公司	保证金	227,304.96	2-4 年	1.62	45,460.99
合计		12,649,737.86		89.93	45,460.99

3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,831,000.00	---	1,831,000.00	1,831,000.00	---	1,831,000.00
合计	1,831,000.00	---	1,831,000.00	1,831,000.00	---	1,831,000.00

①对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市佳保安全设备有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	---	---	1,000,000.00	---	---
北京市佳保管理咨询服务有限公司	730,000.00	730,000.00	---	---	730,000.00	---	---
深圳市佳保安全职业培训学校	101,000.00	101,000.00	---	--	101,000.00	---	---
合计	1,831,000.00	1,831,000.00	---	--	1,831,000.00	---	---

4. 营业收入及营业成本

①营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,502,442.97	20,210,404.04	31,208,584.08	16,275,426.35
合计	34,502,442.97	20,210,404.04	31,208,584.08	16,275,426.35

②合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
1、合同类型		
专业技术服务	34,502,442.97	31,208,584.08
安全设备销售	---	---
2、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	---	---
在某一时段内转让	34,502,442.97	31,208,584.08
合计	34,502,442.97	31,208,584.08

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财收益	104,104.67	79,768.21
处置长期股权投资产生的投资收益	---	---
合计	104,104.67	79,768.21

十、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	---	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	---	
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）	40,628.04	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	---	
非货币性资产交换损益	---	
委托他人投资或管理资产的损益	---	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	---	
债务重组损益	---	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	---	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	---	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	---	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	
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、交易性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、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	104,104.67	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	---	
对外委托贷款取得的损益	---	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	---	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	---	
受托经营取得的托管费收入	---	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,378.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	
减：所得税影响额	-21,002.68	
少数股东权益影响额（税后）	---	
合计	120,351.20	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.61	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.42	0.01	0.01

深圳市佳保安全股份有限公司

（公章）

2025年8月12日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

2024年12月,财政部发布《企业会计准则解释第18号》(财会(2024)24号),规定“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的内容。该解释规定自印发之日起施行,允许企业自发布年度提前执行。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

除上述外,公司在本报告期内无其他重要会计政策发生变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
计入当期损益的政府补助,但与企业正常经营业务密切相关,符合国家政策规定,按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	40,628.04
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	104,104.67
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,378.83
非经常性损益合计	141,353.88
减:所得税影响数	21,002.68
少数股东权益影响额(税后)	-
非经常性损益净额	120,351.20

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用