



思维实创

NEEQ : 834560

北京思维实创科技股份有限公司

Beijing Servicestrong Technology Co.Ltd

基础教育信息化运营和服务商

致力于系统集成、软件开发、IT运营维护、产品销售等运营服务



半年度报告

— 2021 —

公司半年度大事记

2021 年 6 月，公司中标“2021 年海淀北部地区幼儿园信息化统建项目（一期）-基本建设部分（第二包）”，金额 651.8 万元。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	2
第二节	公司概况	4
第三节	会计数据和经营情况	6
第四节	重大事件	11
第五节	股份变动和融资	13
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第七节	财务会计报告	18
第八节	备查文件目录	69

第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人赵彦军、主管会计工作负责人董霄鹏及会计机构负责人（会计主管人员）董霄鹏保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、人才流失风险	公司自成立以来，培养了一批经验丰富的研发、技术、经营及管理等专业人才。在行业快速发展的情况下，公司如不能及时引进和培养足够的高素质人才，将面临人才短缺的风险。另外，目前行业内具有综合素质的高端技术人才十分紧缺，如果公司的高端技术人才流失，将对公司的核心竞争力带来不利影响。因此，公司存在人才流失风险。
2、市场竞争风险	随着用户对数据中心 IT 服务的需求越来越多，行业内新进入竞争者逐渐增多，可能导致公司所处行业竞争加剧，虽然整体市场容量以较快的速度扩大，使得公司具备获取更大市场份额的机会，但是未来公司面临的竞争对手在数量上可能会有所增加，而且竞争对手的规模、实力也会不断提高，行业竞争压力增大。虽然公司目前在北京教育领域占据一定市场份额，树立了品牌和口碑，如果公司在市场竞争中不能提升专业技术水平和市场品牌影响，不能保持现有的增长态势并迅速扩大企业规模和增强资金实力，公司将面临较大市场竞争风险，有可能导

	致公司的市场地位下降的情形发生。
3、客户相对集中风险	公司客户相对集中。报告期内，公司通过加强业务拓展，使得前五名客户收入占比不断下降。但由于公司目前的业务规模有限，报告期内前五大客户收入占比仍保持在 50%以上。如果公司未来开拓新客户未达到预期，且公司对客户关系维系不善，将会对公司经营业绩造成不利影响。
4、业务地域集中风险	报告期内，公司的营业收入主要来自北京地区。公司计划在充分挖掘和维护北京市场的同时，逐步将业务拓展至全国其他地区。如果今后北京地区系统集成及 IT 运维服务的市场容量、竞争格局、客户状况发生较大变化，且公司在其他地区拓展市场的计划不成功，可能会对公司经营业绩造成不利影响。
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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、思维实创	指	北京思维实创科技股份有限公司
报告期、本期	指	2021 年 01 月 01 日至 2021 年 06 月 30 日
上期	指	2020 年 01 月 01 日至 2020 年 06 月 30 日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
华安汇众	指	北京华安汇众投资管理中心(有限合伙)
主办券商、太平洋证券	指	太平洋证券股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
公司法	指	中华人民共和国公司法
公司章程	指	北京思维实创科技股份有限公司章程
软著、软件著作权	指	计算机软件著作权
IT 运维平台、运维平台	指	智能 IT 服务管理系统
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京思维实创科技股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Servicestrong Technology Co.Ltd -
证券简称	思维实创
证券代码	834560
法定代表人	赵彦军

二、 联系方式

董事会秘书	李惠娜
联系地址	北京市朝阳区团结湖南里 15 号(恒祥大厦)4 层 1-14 内 408 室
电话	010-85988334
传真	010-85965026
电子邮箱	lihuina@servicestrong.cn
公司网址	http://www.servicestrong.cn/
办公地址	北京市朝阳区团结湖南里 15 号(恒祥大厦)4 层 1-14 内 408 室
邮政编码	100025
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008 年 8 月 15 日
挂牌时间	2015 年 12 月 10 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-652 信息系统集成服务-6520 信息系统集成服务
主要业务	技术推广服务；专业承包；工程技术咨询；销售电子产品、软件；经营电信业务。
主要产品与服务项目	信息系统集成服务、IT 运维服务
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	54,600,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（肖红彬）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（肖红彬），一致行动人为（赵彦军）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	911101056787590613	否
注册地址	北京市朝阳区团结湖南里 15 号 (恒祥大厦)4 层 1-14 内 408 室	否
注册资本（元）	54,600,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	太平洋证券
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 楼 010-88321929
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	太平洋证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	36,032,017.19	20,097,733.72	79.28%
毛利率%	46.43%	51.48%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,709,127.28	1,864,618.58	45.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,576,052.13	1,678,796.58	53.22%
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）	2.78%	2.37%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	2.64%	2.14%	-
基本每股收益	0.05	0.03	66.67%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	182,945,415.97	200,992,745.97	-8.98%
负债总计	84,003,624.51	104,760,081.79	-19.81%
归属于挂牌公司股东的净资产	98,941,791.46	96,232,664.18	2.82%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.81	1.76	2.69%
资产负债率%（母公司）	45.92%	52.12%	-
资产负债率%（合并）	45.92%	52.12%	-
流动比率	2.15	1.90	-
利息保障倍数	0	0	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-24,674,038.41	-18,613,911.51	-32.56%
应收账款周转率	0.58	0.50	-
存货周转率	0.57	0.50	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.98%	-13.37%	-
营业收入增长率%	79.28%	-56.35%	-
净利润增长率%	45.29%	-47.60%	-

(五) 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

本公司是立足于教育行业的信息化综合服务及软件服务提供商，利用先进技术为用户提供全面的解决方案和增值服务，用户以北京市普教及政府单位为主。公司拥有丰富的项目实施和管理经验，始终坚持“用最快的响应速度最优的工作质量，回报客户对我们的信任”这一服务理念，不断为客户的信息化运营做出贡献。公司主要以公开招投标模式取得销售合同。主要是在公开招投标中提供详细的解决方案，客户经过严格的评标，确定中标公司，进而双方签订合同。公司通过投招标，取得中标资格，与客户签订销售合同，根据销售清单由商务部按照项目经理填制的采购清单采购相关物资材料。公司拥有《计算机信息系统集成企业贰级资质证书》、《电子与智能化工程专业承包贰级》、《建筑装修装饰工程专业承包贰级》、《安全生产许可证》、《安防工程企业壹级资质证书》、《高新技术企业证书》、《音视频集成工程企业壹级资质》、《信息系统业务安全服务资质叁级》等多项经营资质，并获得《ISO9001质量管理体系认证证书》、《ISO 20000 信息技术服务管理体系证书》《ISO 14001: 2015 标准认证证书》、《OHSAS 18001: 2007 标准认证证书》和《ISO 27001 信息安全管理体系证书》相关管理证书。

公司近十年来扎根教育领域，未来在稳固发展核心教育行业的同时，将涉及政府、公检法等相关信息化建设与 IT 运维的企业开发。公司原有业务聚焦教育行业的软件信息技术、服务及解决方案类产品，经过多年的积累，形成了一系列软件系统、信息技术、解决方案和合作伙伴，能为客户提供全方位、一站式的信息化服务。在软件开发方面，将致力于完善 IT 运维服务体系，力争成为中国软件行业的又一旗帜企业。在此基础之上，公司另将加大研发力度，开发自主创新产品 AIblackboard，在人工智能领域里有所突破。

报告期内，商业模式较上期未发生重大变化。

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		本期期初		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	57,474,641.65	31.42%	92,814,775.94	46.18%	-38.08%
应收账款	62,157,541.09	33.98%	48,951,617.84	24.35%	26.98%
存货	40,640,892.36	22.21%	27,541,196.44	13.70%	47.56%
长期股权投资	568,396.43	0.31%	568,396.43	0.28%	-
固定资产	275,762.66	0.15%	302,852.49	0.15%	-8.94%
无形资产	516,201.48	0.28%	576,213.58	0.29%	-10.41%
应付账款	23,947,638.27	13.09%	42,873,292.59	21.33%	-44.14%
合同负债	49,749,987.47	27.19%	48,536,303.82	24.15%	2.50%

项目重大变动原因：

货币资金本期期末金额 57,474,641.65 元与本期期初相较下降 38.08%，主要原因为：报告期内，新冠病毒疫情影响尚未结束，项目回款较上年下降幅度较大所致。

存货本期期末金额 40,640,892.36 元与本期期初相较上涨 47.56%，原因为：报告期内，公司业务增幅较大以及处于实施阶段的项目较多等情况，增加了货物储备所致。

应付账款本期期末金额 23,947,638.27 元与本期期初相较下降 44.14%，主要原因为：报告期内，公司加快采购速度，提高了支付率。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	36,032,017.19	100.00%	20,097,733.72	100.00%	79.28%
营业成本	19,301,208.09	53.57%	9,750,587.85	48.52%	97.95%
毛利率	46.43%	-	51.48%	-	-
销售费用	2,194,979.57	6.09%	1,807,472.34	8.99%	21.44%
管理费用	3,205,773.71	8.90%	2,860,643.31	14.23%	12.06%
研发费用	6,511,916.76	18.07%	4,072,621.62	20.26%	59.89%
财务费用	-157,601.57	-0.44%	-491,577.27	-2.45%	67.94%
信用减值损失	-2,538,229.78	-7.04%	-124,121.34	0.62%	1,944.96%
资产减值损失	186,054.43	0.52%	-	-	-
其他收益	19,218.31	0.05%	-	-	-
投资收益	186,258.39	0.52%	218,613.70	1.09%	-14.80%
营业利润	2,797,363.28	7.76%	2,171,764.73	10.81%	28.81%
营业外收入	0.98	0.00%	0.42	0.00	133.33%
营业外支出	25,245.46	0.07%	-	-	-
净利润	2,709,127.28	7.52%	1,864,618.58	9.28%	45.29%
经营活动产生的现金流量净额	-24,674,038.41	-	-18,613,911.51	-	-32.56%
投资活动产生的现金流量净额	-8,813,741.61	-	-11,781,386.30	-	25.19%
筹资活动产生的现金流量净额		-		-	

项目重大变动原因：

营业收入本期金额36,032,017.19元与上年同期相较上升79.28%，主要原因为：报告期内，新冠病毒疫情影响较上年有所减弱，客户陆续开始复工，上年未完工项目陆续完工。同时公司积极向全国开拓市场，导致营业收入增加。

营业成本本期金额19,301,208.09元与上年同期相较上升97.95%，主要原因为：报告期内，营业成本主要是随着营业收入的增加而变动，又因近一年新冠病毒疫情，导致上游成本显著增加。

研发费用本期金额6,511,916.76元与上年同期相较上升59.89%，主要原因为：报告期内，随着新冠病毒疫情影响逐步减小，公司逐步恢复研发投入，导致研发费用增加。

财务费用本期金额-157,601.57元与上年同期相较上升67.94%，主要原因为：报告期内，利息收入

减少，导致财务费用上涨。

信用减值损失本期金额-2,538,229.78元与上年同期相比变动1,944.96%，主要原因为：报告期内，新型冠状病毒影响尚未结束，应收账款期末余额较上年显著增长，本期计提坏账准备增加，导致信用减值损失增长。

净利润本期金额2,709,127.28元与上年同期相比上升45.29%，主要原因为：报告期内，新冠病毒疫情影响较上年有所减弱，收入较上年同期有所增加，导致净利润增加。

经营活动产生的现金流量较上年同期减少32.56%，主要原因为上半年由于新型冠状病毒肺炎疫情影响尚未结束，公司业务缓慢恢复，客户回款时间延迟，因此本期经营活动现金净流量较上年同期相比有所下降所致。

投资活动产生的现金流量较上年同期增加25.19%，主要原因为公司增加了赎回理财产品金额。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	186,258.39
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-25,244.48
非经常性损益合计	161,013.91
减：所得税影响数	27,938.76
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	133,075.15

四、 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 （空） 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

公司自2021年1月1日起开始执行财政部于2018年12月7日颁布修订的《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号）（简称“新租赁准则”）。本次会计政策变更不影响公司股东权益、净利润等相关财务指标。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

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
思维实创（哈尔滨）科技有限公司	参股公司	计算机技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；计算机系统集成	10,000,000.00	2,727,783.77	-39,018.66	1,661,946.90	-404,042.38
石家庄思维实创科技有限公司	参股公司	计算机技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；信息系统集成服务	2,000,000.00	199,206.84	410,954.34	0	0

（二） 主要参股公司业务分析适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人

是 否**七、 公司控制的结构化主体情况**适用 不适用**八、 企业社会责任****（一） 精准扶贫工作情况**适用 不适用**（二） 其他社会责任履行情况**适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<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	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品，提供或者接受劳务	12,000,000.00	1,250,626.16
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他		

(四) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	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

购买理财产品	2021-15	购买理财产品	41900000	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：

购买银行理财产品对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面无影响。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	-	2015年12月10日	-	承诺不构成同业竞争
公开转让说明书	董监高	-	2015年12月10日	-	承诺不构成同业竞争
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	-	2015年12月10日	-	详见承诺事项详细情况2
公开转让说明书	其他股东	-	2015年12月10日	-	详见承诺事项详细情况3
公开转让说明书	其他股东	-	2015年12月10日	-	详见承诺事项详细情况4

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

1、关于避免同业竞争的承诺

控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员已就同业竞争问题作出如下承诺：

“本人目前没有在中国境内外以任何方式（包括但不限于独资经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其它权益等）直接或间接从事或参与任何与北京思维实创科技股份有限公司在商业上可能对其构成竞争的业务或活动。

本人保证将来也不在中国境内外以任何方式（包括但不限于独资经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其它权益等）直接或间接从事或参与任何与北京思维实创科技股份有限公司在商业上可能对其构成竞争的业务或活动。

若公司今后从事新的业务领域，则本人及本人控制的其他公司或组织将不在中国境内外以控股方式或参股但拥有实质控制权的方式从事与公司新的业务领域有竞争的业务或活动，包括在中国境内外投资、收购、兼并与公司今后从事的新业务有直接竞争的公司或者其他经济组织。

如本人从任何地方获得的商业机会与北京思维实创科技股份有限公司经营的业务有竞争或可能形成竞争，则本人将立即通知北京思维实创科技股份有限公司，并将该商业机会让与北京思维实创科技股份有限公司。

本承诺为有效之承诺，若违反上述承诺，本人将对由此给公司造成的损失作出全面、及时和足额的赔偿。”

2、关于规范与关联方之间潜在的关联交易的承诺

为了规范与关联方之间潜在的关联交易，公司实际控制人肖红彬已经作出承诺如下：

“本人、本人近亲属及本人控制的除思维实创以外的其他企业将严格避免向思维实创拆借、占用思维实创资金或采取由思维实创代垫款、代偿债务等方式侵占思维实创资金。保证不通过关联交易取得任何不正当的利益或使思维实创及其子公司承担任何不正当的义务。

本承诺为有效之承诺，若违反上述承诺，本人将对由此给公司造成的损失作出全面、及时和足额的赔偿。”

3、关于保持一致行动的承诺

公司股东赵彦军已经出具承诺，作为肖红彬的一致行动人，其作为公司董事在董事会的表决权及作为公司股东在股东大会的表决权与肖红彬保持一致。

4、关于股份自愿限售的承诺

股东陈洁系公司董事、副总经理王秀葆的配偶，其已经出具承诺：“在本人配偶担任公司董事、监事、高级管理人员期间，本人持有的公司股份按照《公司法》和《公司章程》对董事、监事、高级管理人员的规定进行自愿锁定。”

报告期内，严格履行上述承诺，未有任何违背。

（一） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	货币资金	质押	16,322,798.95	8.92%	履约保证金
总计	-	-	16,322,798.95	8.92%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

无

第五节 股份变动和融资

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	10,400,000	19.05%	0	10,400,000	19.05%
	其中：控股股东、实际控制人	3,900,000	7.14%	0	3,900,000	7.14%
	董事、监事、高管	2,603,250	4.77%	0	2,603,250	4.77%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售	有限售股份总数	44,200,000	80.95%	0	44,200,000	80.95%

条件股份					0	
	其中：控股股东、实际控制人	17,940,000	32.86%	0	17,940,000	32.86%
	董事、监事、高管	11,974,950	21.93%	0	11,974,950	21.93%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		54,600,000	-	0	54,600,000	-
普通股股东人数						5

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	肖红彬	21,840,000	0	21,840,000	40.00%	17,940,000	3,900,000	0	0
2	北京华安汇众投资管理中心(有限合伙)	10,920,000	0	10,920,000	20.00%	8,320,000	2,600,000	0	0
3	赵彦军	7,316,400	0	7,316,400	13.40%	6,009,900	1,306,500	0	0
4	崔杰	7,261,800	0	7,261,800	13.30%	5,965,050	1,296,750	0	0
05	陈洁	7,261,800	0	7,261,800	13.30%	5,965,050	1,296,750	0	0
合计		54,600,000	0	54,600,000	100.00%	44,200,000	10,400,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：
股东之间无任何关联关系。

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、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 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

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
肖红彬	董事长	男	1974年8月	2018年9月9日	2021年9月8日
赵彦军	董事、总经理	男	1982年3月	2018年9月9日	2021年9月8日
崔杰	董事、副总经理	男	1985年10月	2018年9月9日	2021年9月8日
易帅宇	董事、副总经理	男	1978年5月	2018年9月9日	2021年9月8日
王秀葆	董事、副总经理	男	1975年5月	2018年9月9日	2021年9月8日
杜艳雪	监事会主席	女	1982年4月	2018年9月9日	2021年9月8日
白立云	监事	男	1980年5月	2018年9月9日	2021年9月8日
丁庆禹	监事	男	1981年10月	2018年9月9日	2021年9月8日
董霄鹏	财务负责人	男	1982年2月	2018年9月9日	2021年9月8日
李惠娜	董事会秘书	女	1991年7月	2018年9月9日	2021年9月8日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					6

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	17	17
生产人员	124	143

销售人员	11	20
技术人员	22	62
财务人员	3	4
行政人员	6	9
员工总计	183	255

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	57,474,641.65	92,814,775.94
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	62,157,541.09	48,951,617.84
应收款项融资	五、（三）	5,148,903.86	14,083,870.56
预付款项	五、（四）	133,909.84	564,408.54
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	7,162,727.09	6,435,557.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	40,640,892.36	27,541,196.44
合同资产	五、（七）	6,446,569.34	8,134,606.30
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	1,039,044.48	1,132.08
流动资产合计		180,204,229.71	198,527,165.28
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	五、（九）	568,396.43	568,396.43
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十）	275,762.66	302,852.49

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(十一)	516,201.48	576,213.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十二)	21,574.29	11,693.09
递延所得税资产	五、(十三)	1,359,251.40	1,006,425.10
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,741,186.26	2,465,580.69
资产总计		182,945,415.97	200,992,745.97
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十四)	23,947,638.27	42,873,292.59
预收款项			
合同负债	五、(十五)	49,749,987.47	48,536,303.82
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十六)	2,324,412.64	2,149,928.60
应交税费	五、(十七)	425,791.02	4,890,423.91
其他应付款	五、(十八)	2,368,170.75	1,900,792.14
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、(十九)	5,187,624.36	4,409,340.73
流动负债合计		84,003,624.51	104,760,081.79
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			

其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		84,003,624.51	104,760,081.79
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十）	54,600,000.00	54,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十一）	2.64	2.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十二）	5,941,508.97	5,941,508.97
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十三）	38,400,279.85	35,691,152.57
归属于母公司所有者权益合计		98,941,791.46	96,232,664.18
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		98,941,791.46	96,232,664.18
负债和所有者权益（或股东权益）总计		182,945,415.97	200,992,745.97

法定代表人：赵彦军

主管会计工作负责人：董霄鹏

会计机构负责人：董霄鹏

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入	五、（二十四）	36,032,017.19	20,097,733.72
其中：营业收入	五、（二十四）	36,032,017.19	20,097,733.72
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、（二十四）	31,087,955.26	18,020,461.35
其中：营业成本	五、（二十四）	19,301,208.09	9,750,587.85
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二十五）	31,678.70	20,713.50
销售费用	五、（二十六）	2,194,979.57	1,807,472.34
管理费用	五、（二十七）	3,205,773.71	2,860,643.31
研发费用	五、（二十八）	6,511,916.76	4,072,621.62
财务费用	五、（二十九）	-157,601.57	-491,577.27
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、（三十）	19,218.31	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十一）	186,258.39	218,613.70

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十二）	-2,538,229.78	-124,121.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十三）	186,054.43	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,797,363.28	2,171,764.73
加：营业外收入	五、（三十四）	0.98	0.42
减：营业外支出	五、（三十五）	25,245.46	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,772,118.80	2,171,765.15
减：所得税费用	五、（三十六）	62,991.52	307,146.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,709,127.28	1,864,618.58
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）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润		2,709,127.28	1,864,618.58
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			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.05	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：赵彦军

主管会计工作负责人：董霄鹏

会计机构负责人：董霄鹏

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020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		26,891,223.34	18,250,206.11
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		351,440.67	1,007,877.92
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十七）	8,755,699.69	6,646,975.74
经营活动现金流入小计		35,998,363.70	25,905,059.77
购买商品、接受劳务支付的现金		33,534,264.21	23,258,006.10
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		12,453,392.92	10,985,020.98
支付的各项税费		5,355,728.57	899,139.65
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十七）	9,329,016.41	9,376,804.55
经营活动现金流出小计		60,672,402.11	44,518,971.28
经营活动产生的现金流量净额	五、（三十八）	-24,674,038.41	-18,613,911.51
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		37,500,000.00	21,000,000.00
取得投资收益收到的现金		186,258.39	218,613.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		37,686,258.39	21,218,613.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		46,500,000.00	33,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		46,500,000.00	33,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-8,813,741.61	-11,781,386.30
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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	五、(三十八)	-33,487,780.02	-30,395,297.81
加：期初现金及现金等价物余额	五、(三十八)	74,639,622.72	74,564,341.47
六、期末现金及现金等价物余额	五、(三十八)	41,151,842.70	44,169,043.66

法定代表人：赵彦军

主管会计工作负责人：董霄鹏

会计机构负责人：董霄鹏

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	√是 □否	第三节、四、（二）
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	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明：

公司自 2021 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2018 年 12 月 7 日颁布修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）（简称“新租赁准则”）。本次会计政策变更不影响股东权益、净利润等相关财务指标。

（二） 财务报表项目附注

北京思维实创科技股份有限公司

2021 年 1-6 月财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

北京思维实创科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为北京思奇创意展览展示有限公司。2015 年 8 月 12 日，公司召开股东大会，以发起设立方式，由有限公司整体变更设立为股份有限公司。公司统一社会信用代码 911101056787590613，地址位于北京市朝阳区团结湖南里 15 号（恒祥大厦）4 层 1-14 内 408 室，注册资本人民币 5,460 万元，法定代表人为赵彦军先生。公司于 2015 年 11 月 23 日，在新三板挂牌（股票简称：思维实创），股票代码：834560。

本公司经营范围：技术推广服务；专业承包；工程技术咨询；电脑图文设计；设计、制作、代理、发布广告；销售电子产品、家具、社会公共安全设备及器材、通讯设备、五金交电、机械设备、计算机、软件及辅助设备；工程管理服务；日用电器修理（不符合家用电子电器维修服务经营规范不得开展经营活动）；清洁服务（不含餐具消毒）；工程勘察；工程设计；经营电信业务。（市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动；经营电信业务、工程勘察、工程设计以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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。）

本财务报表业经公司全体董事于 2021 年 8 月 19 日批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

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、重要会计政策及会计估计

（一）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。

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方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。

（六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

（七）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

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

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：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(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

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(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。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地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，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

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

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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有

公允价值变动均计入当期损益。

（2）其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：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；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。

5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

本公司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，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别按照下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（八）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对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、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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。

对于租赁应收款、应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

1、信用风险显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 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；
- 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；
- 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；
- 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；
- 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；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产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。

3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额

的现值；

— 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4、减记金融资产

当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的，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。

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、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，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	计提方法
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	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

应收账款预期信用损失的预期信用损失率进行估计如下

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	3.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

（九）存货

1、存货的分类

存货分类为：存货主要包括原材料、库存商品、工程施工、发出商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别计价法。

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

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

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方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。

（2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据：

控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等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控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单

位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（五）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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）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。

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，其初始投资成本包括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。

3、长期股权投资的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。

采用成本法核算的长期股权投资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。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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；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；本公司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，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。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，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公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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。

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；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。

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，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。

（十一）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

2、投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十六）“长期资产减值”。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

（十二）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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5	5	19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备及其他	年限平均法	3、5	5	31.67、19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十三）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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。所建造的固定资产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。

（十四）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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、借款费用暂停资本化期间

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

（十五）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

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）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；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，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（十六）长期资产减值”。

2、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	5年	为公司带来经济利益的期限

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。

经复核，本年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。

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

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（十六）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

（十七）长期待摊费用

对于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，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十八）职工薪酬

职工薪酬是指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。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、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。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，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；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，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十九）预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十）收入（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

1、收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现

时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

①系统集成及商品销售合同

系统集成合同主要包括硬件产品采购和软件系统安装。本公司根据合同约定，完成硬件产品采购，安装调试完毕软件系统后，集成产品投入试运行，取得客户的验收报告。公司完成合同约定的履约义务，并将验收后的集成产品控制权转移给客户时，确认收入实现。

②技术支持与维护合同

本公司与客户之间签订的技术支持与维护合同，主要是根据合同规定向用户提供的有偿后续服务，包括系统维护、技术应用与支持、产品升级等。由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

③ICT 业务合同

本公司与客户之间签订的 ICT 业务合同，在专项订制的设备基础上，提供信息技术服务。由于 ITC 业务合同在履约过程中，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，因此本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。

（二十一）合同成本（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其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（包括持续履行）履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“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，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十二）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作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，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿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，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

（二十四）使用权资产（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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

本公司按照本附注“三、（十六）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十五）租赁负债（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- （1）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；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- （3）本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- （4）租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，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。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利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在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- （1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- （2）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十六）租赁（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否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

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，

按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

(2) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(3) 使用权资产和租赁负债

见“附注三、（二十五）使用权资产”和“附注三、（二十六）租赁负债”。

(4) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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：

- ① 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；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。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。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4. 本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内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。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计

处理。

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。

(4) 作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（七）金融工具”及“三、（八）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

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。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

5. 售后租回交易

本公司按照“附注三、（二十）收入”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人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，按照本附注“三、（七）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

(2) 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（七）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

(二十七) 关联方

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。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- 9、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 11、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

- 12、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 13、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 15、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 16、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

除上述列示的本公司的关联方之外，下列各方构成关联方：

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

(二十八) 其他重要的会计政策、会计估计

1、其他重要的会计政策

本公司无其他重要的会计政策和会计估计。

2、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

（1）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。

（2）递延所得税

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。

（二十九）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 21 号——租赁》（2018 年修订）

公司自 2021 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2018 年 12 月 7 日颁布修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）（简称“新租赁准则”）。

①本公司作为承租人

本公司选择将首次执行本准则的累积影响数调整 2021 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并按照以下方法计量本公司使用权资产：与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。本公司对所有租赁采用该方法。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 1) 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；
- 2) 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；
- 3) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，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；
- 4) 作为使用权资产减值测试的替代，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；
- 5) 首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

由于本公司的经营租赁将于首次执行日后 12 个月内完成，因此本公司作为短期租赁简化处理，无需按照新租赁准则进行调整。

①本公司作为出租人

本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。

2、重要会计估计变更

本公司本报告期内无会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）税收优惠及批文

本公司于2020年10月21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共同批准颁发的高新技术企业证书，证书编号GR202011002524，有效期限三年，公司在高新技术企业证书有效期内（2020年、2021年、2022年）减按15%征收所得税。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指2021年6月30日，“期初”指2021年1月1日，“本期”指2021年1-6月，“上期”指2019年1-6月。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	14,126.60	17,818.07
银行存款	41,137,716.10	74,621,804.65
其他货币资金	16,322,798.95	18,175,153.22
合计	57,474,641.65	92,814,775.94

注：其他货币资金16,322,798.95元，为项目履约保函保证金，现金流量表不作为现金及现金等价物。

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	44,545,009.96	23,269,844.22
1至2年	11,779,460.23	26,213,083.83
2至3年	9,221,343.10	3,385,750.25
3至4年	3,385,750.25	728,388.00
4至5年	997,759.67	269,371.67

账龄	期末余额	期初余额
合计	69,929,323.21	53,866,437.97
减：坏账准备	7,771,782.12	4,914,820.13
账面价值	62,157,541.09	48,951,617.84

2、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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄分析法组合	69,929,323.21	100.00	7,771,782.12	11.11	62,157,541.09
组合小计	69,929,323.21	100.00	7,771,782.12	11.11	62,157,541.09
合计	69,929,323.21	100.00	7,771,782.12	11.11	62,157,541.09

(续表)

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄分析法组合	53,866,437.97	100.00	4,914,820.13	9.12	48,951,617.84
组合小计	53,866,437.97	100.00	4,914,820.13	9.12	48,951,617.84
合计	53,866,437.97	100.00	4,914,820.13	9.12	48,951,617.84

(1) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,545,009.96	1,336,350.30	3.00
1 至 2 年	11,779,460.23	1,177,946.02	10.00
2 至 3 年	9,221,343.10	2,766,402.93	30.00
3 至 4 年	3,385,750.25	1,692,875.13	50.00
4 至 5 年	997,759.67	798,207.74	80.00
合计	69,929,323.21	7,771,782.12	/

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	4,914,820.13	2,856,961.99				7,771,782.12
合计	4,914,820.13	2,856,961.99				7,771,782.12

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北京市朝阳区现代教育技术信息中心	52,400,401.73	74.93%	4,351,471.93
北京新实路科技有限公司	4,791,003.25	6.85%	2,224,186.83
吉林省公共资源交易中心（吉林省政府采购中心）	4,479,000.00	6.41%	134,370.00
北京智恒通联信息科技有限公司	1,763,226.00	2.52%	52,896.78
北京颐凡科技发展有限公司	829,611.00	1.19%	33,607.28
合计	64,263,241.98	91.90%	6,796,532.82

（三）应收款项融资

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	5,148,903.86	14,083,870.56
合计	5,148,903.86	14,083,870.56

2、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据	22,511,466.70	
合计	22,511,466.70	

注：商业承兑汇票的承兑人是建信融通有限责任公司，为重要中央企业和国有企业作为主要发起人设立的公司，承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的商业承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

（四）预付账款

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	133,909.84	100.00	564,408.54	100.00
合计	133,909.84	100.00	564,408.54	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 133,224.10 元，占预付账款年末余额

合计数的比例为 99.49%。

（五）其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,162,727.09	6,435,557.58
合计	7,162,727.09	6,435,557.58

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	5,831,278.83	4,237,404.07
1 至 2 年	877,273.18	1,432,909.79
2 至 3 年	255,305.40	911,014.74
3 至 4 年	934,166.49	716,321.90
4 至 5 年	355,218.65	198,927.75
5 年以上	0.00	348,227.00
合计	8,253,242.55	7,844,805.25
减：坏账准备	1,090,515.46	1,409,247.67
账面价值	7,162,727.09	6,435,557.58

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	7,378,908.70	6,651,875.93
备用金	319,974.79	340,117.58
押金	518,845.06	804,136.74
其他往来款	35,514.00	48,675.00
合计	8,253,242.55	7,844,805.25

（3）坏账计提情况

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)	
2021年1月1日余额	127,122.12	1,282,125.55		1,409,247.67
2021年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第一阶段				
本期计提	57,623.10			57,623.10
本期转回		376,355.31		376,355.31
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年6月30日余额	184,745.22	905,770.24		1,090,515.46

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	1,409,247.67	57,623.10	376,355.31			1,090,515.46
合计	1,409,247.67	57,623.10	376,355.31			1,090,515.46

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京市朝阳区现代教育技术信息中心	履约保证金	2,225,601.74	1年以内	26.97	66,768.05
北京市通州区教育信息中心	履约保证金	264,574.50	1年以内	3.21	7,937.24
吉林省汇通招标投标代理有限公司	投标保证金	800,000.00	1年以内	9.69	24,000.00
北京市万力佳创网络技术有限公司	履约保证金	638,706.75	3-5年	7.74	402,756.38
恒祥基业投资有限公司	租房押金	573,469.74	3-4年	6.95	286,734.87
合计	/	4,502,352.73	/	54.55	788,196.54

(六) 存货

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	39,542,920.84		39,542,920.84
委托加工物资	1,097,971.52		1,097,971.52
合计	40,640,892.36		40,640,892.36

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	26,774,290.07		26,774,290.07
委托加工物资	766,906.37		766,906.37
合计	27,541,196.44		27,541,196.44

(七) 合同资产**1、合同资产情况**

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	6,645,947.77	199,378.43	6,446,569.34
合计	6,645,947.77	199,378.43	6,446,569.34

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	6,412,986.82	192,389.60	6,220,597.22
应收质保金	2,107,052.34	193,043.26	1,914,009.08
合计	8,520,039.16	385,432.86	8,134,606.30

2、本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销或核销	原因
合同资产减值准备		186,054.43		
合计		186,054.43		/

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	138.61	1,132.08
转出未交增值税	1,038,905.87	
合计	1,039,044.48	1,132.08

(九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业：					
思维实创（哈尔滨）科技有限公司	90,657.85				
石家庄思维实创科技有限公司	477,738.58				
合计	568,396.43		-		

(续表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业						
思维实创（哈尔滨） 科技有限公司					90,657.85	
石家庄思维实创科 技有限公司					477,738.58	
合计					568,396.43	

(十) 固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	275,762.66	302,852.49
固定资产清理		
合计	275,762.66	302,852.49

2、固定资产

项目	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	296,894.88	1,243,440.82	1,540,335.70
2.本期增加金额		60,780.31	60,780.31
(1) 购置		60,780.31	60,780.31
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	296,894.88	1,304,221.13	1,601,116.01
二、累计折旧			
1.期初余额	282,050.14	955,433.07	1,237,483.21
2.本期增加金额		87,870.14	87,870.14
(1) 计提		87,870.14	87,870.14
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	282,050.14	1,043,303.21	1,325,353.35
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额			

项目	运输工具	办公设备及其他	合计
四、账面价值			
1.期末账面价值	14,844.74	260,917.92	275,762.66
2.期初账面价值	14,844.74	288,007.75	302,852.49

(十一) 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,050,945.80	1,050,945.80
2.本期增加金额	46,637.16	46,637.16
(1)购置	46,637.16	46,637.16
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	1,097,582.96	1,097,582.96
二、累计摊销		
1.期初余额	474,732.22	474,732.22
2.本期增加金额	106,649.26	106,649.26
(1)计提	106,649.26	106,649.26
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	581,381.48	581,381.48
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	516,201.48	516,201.48
2.期初账面价值	1,050,945.80	1,050,945.80

(十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
资产租赁费	11,693.09	18,122.83	8,241.63		21,574.29
合计	11,693.09	18,122.83	8,241.63		21,574.29

(十三) 递延所得税资产**1、未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,061,676.01	1,359,251.40	6,709,500.66	1,006,425.10
合计	9,061,676.01	1,359,251.40	6,709,500.66	1,006,425.10

(十四) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付采购款	23,947,638.27	42,873,292.59
合计	23,947,638.27	42,873,292.59

2、账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京市万力佳创网络技术有限公司	1,589,148.25	暂未支付
旺浩洪业（北京）贸易有限公司	1,225,600.00	暂未支付
合计	2,728,352.29	——

(十五) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收项目款	49,749,987.47	48,536,303.82
合计	49,749,987.47	48,536,303.82

(十六) 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
一、短期薪酬	2,149,928.60	11,339,118.37	11,403,299.97	2,085,747.00
二、离职后福利-设定提存计划		1,288,758.59	1,050,092.95	238,665.64
三、职工福利及奖励基金				
四、辞退福利				
合计	2,149,928.60	12,627,876.96	12,453,392.92	2,324,412.64

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,011,440.74	9,762,007.77	9,874,396.72	1,899,051.79
二、职工福利费		177,029.43	177,029.43	
三、社会保险费	138,487.86	1,076,641.96	1,028,434.61	186,695.21
其中：医疗保险费	138,487.86	1,002,095.82	970,113.17	170,470.51
工伤保险费		74,546.14	58,321.44	16,224.70
生育保险费				
四、住房公积金		299,226.00	299,226.00	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、工会经费和职工教育经费		24,213.21	24,213.21	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,149,928.60	11,339,118.37	11,403,299.97	2,085,747.00

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
1、基本养老保险		1,235,281.12	1,003,848.48	231,432.64
2、失业保险费		53,477.47	46,244.47	7,233.00
3、企业年金缴费				
合计		1,288,758.59	1,050,092.95	238,665.64

(十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		2,074,171.81
企业所得税	415,817.82	2,549,916.68
城市维护建设税		145,192.03
教育费附加		62,225.15
地方教育费附加		41,483.44
印花税	9,973.20	17,434.80
合计	425,791.02	4,890,423.91

(十八) 其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,368,170.75	1,900,792.14
合计	2,368,170.75	1,900,792.14

2、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	1,832,885.44	1,507,911.24
其他往来款	67,906.70	
合计	1,900,792.14	1,507,911.24

(十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	5,187,624.36	4,409,340.73

项目	期末余额	期初余额
合计	5,187,624.36	4,409,340.73

(二十) 股本

项目	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	54,600,000.00						54,600,000.00

(二十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2.64			2.64
合计	2.64			2.64

(二十二) 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	5,941,508.97			5,941,508.97
合计	5,941,508.97			5,941,508.97

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

(二十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	35,691,152.57	18,953,273.77
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	35,691,152.57	18,953,273.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,709,127.28	1,864,618.58
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	38,400,279.85	20,817,892.35

(二十四) 营业收入和营业成本**1、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	36,032,017.19	19,301,208.09	20,097,733.72	9,750,587.85
其他业务				
合计	36,032,017.19	19,301,208.09	20,097,733.72	9,750,587.85

2、营业收入和营业成本按合同类别列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
系统集成及销售商品	20,544,246.79	16,872,052.44	19,556,488.51	9,450,478.63
技术支持与维护	15,487,770.40	2,429,155.65	541,245.21	300,109.22
ICT 业务收入				
合计	36,032,017.19	19,301,208.09	20,097,733.72	9,750,587.85

(二十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	0.00	5,006.51
教育费附加	0.00	2,145.65
地方教育费附加	0.00	1,430.44
印花税	31,328.70	11,780.90
车船使用税	350.00	350.00
合计	31,678.70	20,713.50

(二十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	811,201.63	496,984.40
中标服务费	417,597.94	326,764.75
车辆费用	262,467.84	214,316.45
业务招待费	360,671.07	110,810.92
办公费用	78,196.41	302,661.16
交通、差旅费	98,068.55	112,317.58
折旧、摊销费	22,334.82	46,452.18
咨询、会议费	130,260.00	180,188.68
租赁、物业费	14,181.31	16,976.22
合计	2,194,979.57	1,807,472.34

(二十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,521,695.51	1,299,186.04
房租物业费	573,751.67	578,571.01

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	256,238.02	269,462.49
折旧、摊销费	56,876.94	68,742.89
咨询、服务费	429,755.75	354,085.54
会议费	91,298.02	
办公、差旅费	140,074.28	217,275.35
其他	136,083.52	73,319.99
合计	3,205,773.71	2,860,643.31

(二十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,797,856.98	3,978,520.75
委外投入	1,536,981.14	
材料费	6,991.15	4,006.12
折旧费	29,100.72	38,270.52
办公费用及其他	140,986.77	51,824.23
合计	6,511,916.76	4,072,621.62

(二十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	177,082.28	542,359.35
手续费	19,480.71	50,782.08
合计	-157,601.57	-491,577.27

(三十) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
收到个税返还款	19,218.31	
合计	19,218.31	

(三十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品产生的投资收益	186,258.39	218,613.70
合计	186,258.39	218,613.70

(三十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,856,961.98	43,226.43
其他应收款坏账损失	318,732.21	-167,347.77
合计	-2,538,229.78	-124,121.34

(三十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	186,054.43	
合计	186,054.43	

(三十四) 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	0.98	0.42	0.98
合计	0.98	0.42	0.98

(三十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	25,245.46		25,245.46
合计	25,245.46		25,245.46

(三十六) 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	415,817.82	325,764.77
递延所得税费用	-352,826.30	-18,618.20
合计	62,991.52	307,146.57

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	2,772,118.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	415,817.82
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-352,826.30
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	
加计扣除费用的影响	
其他	
所得税费用	62,991.52

(三十七) 现金流量表项目**1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	177,082.28	542,359.35
政府补助		
保证金	5,719,649.18	
其他往来款	2,858,968.23	6,104,616.39
合计	8,755,699.69	6,646,975.74

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
银行手续费	19,480.71	50,782.08
付现费用	5,008,557.83	5,565,740.26
其他往来款	408,437.30	190,001.64
罚款支出	25,245.46	
保证金	3,867,295.11	3,570,280.57
合计	9,329,016.41	9,376,804.55

(三十八) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	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	2,709,127.28	1,864,618.58
加：资产减值准备	2,352,175.35	124,121.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	87,870.14	153,465.59
无形资产摊销	106,649.26	105,094.68
长期待摊费用摊销	8,241.63	31,618.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）		
投资损失（收益以“一”号填列）	-186,258.39	
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-352,826.30	-18,618.20
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）	-13,099,695.92	-1,277,800.25
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-4,417,323.88	-3,445,465.68
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-11,881,997.58	-16,150,946.36
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-24,674,038.41	-18,613,911.51
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		

补充资料	本期金额	上期金额
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	41,151,842.70	44,169,043.66
减：现金的期初余额	74,639,622.72	74,564,341.47
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	-33,487,780.02	-30,395,297.81

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	41,151,842.70	74,639,622.72
其中：库存现金	14,126.60	17,818.07
可随时用于支付的银行存款	41,137,716.10	74,621,804.65
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	41,151,842.70	74,639,622.72
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（三十九）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	16,322,798.95	履约保证金
合计	16,322,798.95	

（四十）政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
收到个税返还款	19,218.31	其他收益	19,218.31
合计	19,218.31		19,218.31

2、本期无政府补助退回情况。

六、在其他主体中的权益

在合营安排或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
投资账面价值：		
思维实创（哈尔滨）科技有限公司	90,657.85	90,657.85
石家庄思维实创科技有限公司	477,738.58	477,738.58
投资账面价值合计	568,396.43	568,396.43
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-17,484.99	-17,484.99
--其他综合收益		
--综合收益总额	-17,484.99	-17,484.99

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款及应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见金融工具分类。与这些金融工具有关的风险，本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险及流动性风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策。

（一）金融工具分类

1、资产负债表日的各类金融资产的账面价值

项目	2021年6月30日			合计
	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	
货币资金	57,474,641.65			57,474,641.65
应收款项融资	5,148,903.86			5,148,903.86
应收账款	62,157,541.09			62,157,541.09
其他应收款	7,162,727.09			7,162,727.09
金融资产合计	131,943,813.69			131,943,813.69

（续表）

项目	2020年6月30日			合计
	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	
货币资金	62,013,932.18			62,013,932.18
应收账款	36,979,497.26			36,979,497.26
其他应收款	6,986,829.14			6,986,829.14
金融资产合计	105,980,258.58			105,980,258.58

2、资产负债表日的各类金融负债的账面价值

项目	2021年6月30日		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
应付账款		23,947,638.27	23,947,638.27
其他应付款		2,368,170.75	2,368,170.75
金融负债合计		26,315,809.02	26,315,809.02

(续表)

项目	2020年6月30日		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
应付账款		15,280,433.44	15,280,433.44
其他应付款		1,872,128.10	1,872,128.10
金融负债合计		17,152,561.54	17,152,561.54

(二) 信用风险

本公司的信用风险主要与应收账款和应收票据有关。本公司主要客户为资信良好的法人客户，为控制该项风险，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，应收账款的回收较有保证。同时按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。并且，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

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

- 定性标准主要为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

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。

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。

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。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注五、(三) 和附注六中。

(三) 流动性风险

流动风险，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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

(四) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，市场风险主要包括利率风险、外汇风险。本公司无外销，相关的市场风险较低。

关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人

截至 2021 年 6 月 30 日，肖红彬先生持有本公司股份 2,184 万股，占总股本的 40%，为本公司的实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司无子公司。

(三) 本公司合营和联营企业情况

本公司合营或联营企业情况详见附注六、在其他主体中的权益。

(四) 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
北京华安汇众投资管理中心（有限合伙）	股东，持有本公司 20.00%的股份
陈洁	股东，持有本公司 13.30%的股份
赵彦军	总经理，股东，持有本公司 13.40%的股份
崔杰	董事，股东，持有本公司 13.30%的股份
易帅宇	董事、副总经理
王秀葆	董事、副总经理
李惠娜	董事会秘书
杜艳雪	监事会主席
丁庆禹	监事
白立云	监事
董霄鹏	财务负责人

(五) 关联交易情况**1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易****采购商品/接受劳务情况表**

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
思维实创（哈尔滨）科技有限公司	服务费	1,250,626.16	
合计		1,250,626.16	

2、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,073,881.22	995,579.66

(六) 关联方应收应付款项**应付项目**

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
思维实创（哈尔滨）科技有限公司	27,000.00	114,051.89
合计	27,000.00	114,051.89

八、承诺及或有事项**(一) 重要承诺事项**

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止本报告日，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	186,258.39	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-25,244.48	
小计	161,013.91	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	24,152.09	
非经常性损益净额	136,861.82	

（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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	2.78	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.64	0.05	0.05

北京思维实创科技股份有限公司

二〇二一年八月十九日

第八节 备查文件目录

- （一）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。
- （二）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）。
- （三）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：

董事会办公室