



伟思创

NEEQ: 839178

北京伟思创科技股份有限公司



年度报告

— 2022 —

公司年度大事记



报告期内，公司持续加大公司知识产权保护，确保行业技术领先优势，公司取得发明专利1项，实用新型专利2项。



报告期内，公司荣获北京市“专精特新”中小企业证书。



报告期内，公司荣获全国重合同守信用企业。



报告期内，公司荣获顺义区创新创业型苗圃企业。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	10
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动、融资和利润分配	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	24
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	28
第八节	财务会计报告	32
第九节	备查文件目录	131

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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。

公司负责人张福刚、主管会计工作负责人赵敏及会计机构负责人（会计主管人员）赵敏保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本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
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、未按要求披露的事项及原因

因与客户签订保密协议。本报告未按要求披露公司主要客户及供应商的具体名称信息。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
市场竞争加剧的风险	公司为国内从事系统集成服务及水处理设备研发、生产及销售的企业，在集成领域有一定的研发优势和技术储备，经过多年的努力，目前已成为国内领先的系统集成服务企业。随着市场竞争的加剧，如果公司不能充分发挥并创新自身在技术、产品、管理、品牌及营销服务上的优势，继续提高综合竞争实力，将存在失去现有优势地位的风险，存在整个行业利润率下降的风险；在水处理领域公司研发了微废水控制系统和MyPure 健康管理平台，在行业中属于较领先水平，随着市场

	<p>供给的增加、市场竞争的加剧，虽然公司目前在水处理设备方面有着较同行业相比更为领先的微废水技术，但如果微废水控制系统达不到预期销售效果，将会影响公司在水处理领域的战略布局进展，从而失去公司现有的技术优势地位，两者的风险都会导致企业整体利润率下降。</p> <p>应对措施：公司在深化现有产品技术的同时，将持续加强研发投入，创新研发更多水处理设备的技术及产品，以适应市场需求，增强公司产品与服务竞争优势，生产符合市场需求的新产品。</p>
<p>实际控制人不当控制的风险</p>	<p>截至本期末，公司实际控制人张福刚直接持有公司 50.12% 的股份，通过乾福（北京）投资管理有限公司间接持有公司 30% 的股份，其直接和间接持有公司 80.12% 股份，张玲玲持有公司 7.63% 股份，虽然公司建立了较为完善的法人治理结构，但如公司的实际控制人凭借其控制权地位，通过行使表决权等方式对公司的人事任免、生产和经营决策、利润分配等进行不当控制，将可能损害公司及公司中小股东的利益。</p> <p>应对措施：公司将严格遵守《公司法》等相关法律、法规，按照《公司章程》、三会议事规则以及关联交易的控制与决策制度等规范运作，健全公司内部监督制约机制，规范实际控制人行为，从而有效降低实际控制人控制不当风险。</p>
<p>公司内控风险</p>	<p>2016 年 3 月 17 日，公司由有限公司整体变更设立为股份有限公司。变更为股份公司后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系，但随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：公司将在治理和规范运作方面进行培训，健全法人治理结构，完善现代化企业发展所需的内部控制体系。</p>
<p>税收政策风险</p>	<p>2019 年 12 月 2 日，公司被认定为高新技术企业并取得“高</p>

	<p>高新技术企业证书”，高新企业证书有效期三年，高新技术企业期间享受 15%的所得税优惠税率。同时，根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号），公司软件产品：AVR 应用监控管理软件 V1.0、集群存储系统 V1.0 及烟气排放控制系统 V1.0 享受增值税即征即退政策。若国家今后取消相关优惠政策或者公司在高新技术企业资格到期后不再符合高新技术企业的评审条件，将对公司经营业绩产生一定的不利影响。</p> <p>应对措施：公司高度重视技术创新，不断完善和更新知识产权，持续加大研发投入，密切关注行业发展动态，提升自身技术实力，以确保公司在知识产权、研发人员占比等方面符合税收优惠政策的要求。</p>
应收账款回收风险	<p>2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日，公司应收账款净额分别为 38,571,166.61 元和 44,807,412.00 元，2022 年较 2021 年应收账款下降-13.92%，主要原因为报告期内收回上年度已到期项目结算款。</p> <p>应对措施：公司进一步加强应收账款的管理工作，及时关注新老客户的资信状况，加强完善应收账款的内部控制制度，加大清账力度，确保资金及时回笼。</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

释义

释义项目	指	释义
伟思创、公司、本公司、股份公司	指	北京伟思创科技股份有限公司
子公司	指	山东伟思创科技有限公司、北京伟思创净水科技有限公司、乐陵市龙源水处理设备有限公司、北京金鼎太和科技发展有限公司
乐陵龙源	指	乐陵市龙源水处理设备有限公司
伟思创净水	指	北京伟思创净水科技有限公司
山东伟思创科技	指	山东伟思创科技有限公司
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法

股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
股东大会	指	北京伟思创科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京伟思创科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京伟思创科技股份有限公司监事会
主办券商、首创证券	指	首创证券股份有限公司
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京伟思创科技股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Westron Technology Co.,Ltd
	westron
证券简称	伟思创
证券代码	839178
法定代表人	张福刚

二、 联系方式

董事会秘书	李庆宁
联系地址	北京市昌平区黄平路 19 号院泰华龙旗广场 E 座 202 室
电话	010-82896706
传真	010-82896706
电子邮箱	lhn@westron.com.cn
公司网址	www.westron.com.cn
办公地址	北京市昌平区黄平路 19 号院泰华龙旗广场 E 座 202 室
邮政编码	100096
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

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	2004 年 4 月 28 日
挂牌时间	2016 年 9 月 8 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	系统集成、水处理设备生产及销售
主要产品与服务项目	水处理设备的研发、生产、销售及安装工程；服务器、存储、软件的销售及服务。 公司致力于帮助解决国内饮用水安全问题，围绕净水设备厂商与用户之间搭建智能硬件、数据和服务的平台，形成互联网+水安全行业的生态；为客户提供专业、全面的网络安全解决方案。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	16,000,000

优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（张福刚）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张福刚），一致行动人为（张玲玲）

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	91110108762182883D	否
注册地址	北京市顺义区林河南大街9号院1至11层01内1层101室	否
注册资本	16,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	首创证券	
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路5号院13号楼A座11-21层	
报告期内主办券商是否发生变化	是	
主办券商（报告披露日）	首创证券	
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	周坤	麻国华
	2年	1年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001	

主办券商投资者沟通电话：010-81152308

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、经营情况和管理层分析

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	93,957,392.89	113,464,152.67	-17.19%
毛利率%	15.30%	10.52%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-326,300.44	-402,194.98	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-915,370.21	-444,201.78	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-2.19%	-2.64%	-
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）	-6.15%	-2.91%	-
基本每股收益	-0.02	-0.03	-

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	63,803,320.86	72,079,497.58	-11.48%
负债总计	48,872,113.29	57,719,825.30	-15.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	14,723,152.36	15,049,452.80	-2.17%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.92	0.94	-2.13%
资产负债率%（母公司）	64.22%	71.46%	-
资产负债率%（合并）	76.60%	80.08%	-
流动比率	0.98	1.02	-
利息保障倍数	1.15	-0.31	-

(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	3,482,837.69	10,210,554.38	-65.89%
应收账款周转率	1.89	3.51	-
存货周转率	13.87	14.23	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.48%	69.19%	-
营业收入增长率%	-17.19%	68.16%	-
净利润增长率%	-	-	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	16,000,000	16,000,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 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（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）	700,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,930.98
非经常性损益合计	694,069.02
所得税影响数	104,999.25
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	589,069.77

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 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

2、 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

(十) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

2022年6月1日，公司与北京金鼎太和科技发展有限公司签订《股东增值入股协议》，约定以公司以货币资金增资北京金鼎太和科技发展有限公司300万元，占注册资本总数的60.00%，同原有股东法律地位平等，享有法律规定股东应享有的一切权利，包括但不限于资产收益、重大决策、选择管理者的权利，上述增资事项于2022年6月2日完成工商登记变更，北京金鼎太和科技发展有限公司的日常经营、财务管理由本公司人员管理。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

报告期内，公司经营模式未发生变化。

公司所处行业为软件及信息服务行业，主要业务为系统集成及水处理业务，公司依托所拥有的经验丰富的系统集成团队和多年业内积累的项目经验，通过对单位用户现有硬件的合理利用和更新、系统集成后期拓展等各方面的需求变动的及时掌握，为客户提供信息化系统集成解决方案。公司主要的销售收入来源是为客户提供集成业务及网络安全、云计算、存储等相关解决方案的推广。在坚持双板块运营下，增强公司核心抗风险能力的策略指引下，在扩大系统集成业务规模的同时，加大对水处理板块持续投入。2019 年公司成立研发团队，并投入较大的研发资金，目前开发出“开放式智能微废水控制系统”、“微废水电磁阀”、“MyPure 净水信息管云理平台”“MyPureApp 客户端系统”“全智能水处理运维平台”及“普诺 E 租”等产品，一方面创新销售模式，通过共享模式面向终端民用客户、居民小区、高校等用户提供净水服务；另一面向国内 2000 余家净水设备厂家提供更先进的、自主知识产权的控制系统解决方案。在提高水资源用率、减少水资源浪费方面有着极大的经济价值和社会价值，同时也提升了公司战略核心竞争力，通过自身不断努力，利用“MyPure 健康信息管理平台”，为国内水处理设备生产厂商与消费者，提供交流平台和服务平台，以推动水处理行业的不断进步。2019 年 9 月设立山东伟思创科技有限公司，建立占地 30 亩的普诺净水设备生产基地，降低运营成本，提高销售毛利率。未来公司将在稳固现有集成业务及水处理设备的基础上，坚持利用物联网、云计算、大数据等技术，聚焦饮水安全，以“全智能”的理念，重新诠释 RO 净水产品，本着“向上走、向下沉”的经营思路为客户提供终端净水处理解决方案，以降低生产厂商的售后成本，提升客户对 RO 净水产品的美誉度和使用体验，不断创造新的利润增长点，扩大公司运营规模，增加公司抗风险能力。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	1、2022 年 1 月取得编号 2022ZJTX0465 北京市“专精特新”中小企业证书，有效期三年，自 2022 年 1 月至 2025 年 1 月；

2、2019年12月2日取得编号GR201911004895高新技术企业证书，有效期三年，自2019年12月至2022年12月。2022年12月30日取得编号GR202211006433高新技术企业证书，有效期三年。

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

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	2,750,983.60	4.31%	3,568,208.88	4.95%	-22.90%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	38,571,166.61	60.45%	44,807,412.00	62.16%	-13.92%
存货	5,058,895.21	7.93%	6,416,929.05	8.90%	-21.16%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	9,439,930.45	14.80%	6,478,335.55	8.99%	45.72%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	1,893,491.56	2.97%	2,241,489.55	3.11%	-15.53%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	9,820,000.00	15.39%	8,500,000.00	11.79%	15.53%
长期借款	-	-	-	-	-
其他应收款	197,474.62	0.31%	337,975.60	0.47%	-41.57%
应付账款	30,409,751.74	47.66%	41,152,600.44	57.09%	-26.10%
其他应付款	3,334,435.14	5.23%	4,309,899.86	5.98%	-22.63%
长期待摊费用	564,179.22	0.88%	948,713.18	1.32%	-40.53%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、报告期内固定资产较上年期末增加 45.72%，主要原因是公司在报告期内增加投放净水设备所致。
- 2、报告期内其他应收款较上年期末减少 41.57%，主要原因是受外部环境影响公司加强其他应收款催收力度。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

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	93,957,392.89	-	113,464,152.67	-	-17.19%
营业成本	79,578,208.67	84.70%	101,529,095.87	89.48%	-21.62%
毛利率	15.30%	-	10.52%	-	-
销售费用	1,927,386.82	2.05%	1,822,135.29	1.61%	5.78%
管理费用	3,786,408.79	4.03%	3,017,256.32	2.66%	25.49%
研发费用	8142471.27	8.67%	5,360,864.56	4.72%	51.89%
财务费用	584,630.92	0.62%	645,785.49	0.57%	-9.47%
信用减值损失	-588,151.65	-0.63%	-1,739,517.71	-1.53%	-66.19%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	82,449.33	0.09%	103,209.41	0.09%	-20.11%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-630,698.41	-0.67%	-679,978.57	-0.60%	-7.25%
营业外收入	706,001.02	0.75%	15,400.00	0.01%	4,484.42%
营业外支出	11,932.00	0.01%	4,837.09	0.004%	146.68%
净利润	-182,819.44	-0.19%	-438,904.97	-0.39%	-58.35%

项目重大变动原因:

- 1、报告期内研发费用较上年期末增加 51.89%，主要原因是全资子公司山东伟思创科技有限公司报告期内系统开发投入增加。
- 2、报告期内信用减值损失较上年期末减少 66.19%，主要原因是公司在报告期内部分项目应收账款结算到期收回所致。
- 3、报告期内营业外收入较上期期末增加 4484.42%，主要原因是公司在报告期内收到北京市高精尖产业发展专项经费 700,000 元。
- 4、报告期内营业外支出较上年期末增加 146.68%，主要原因是公司在疫情期间捐赠净水设备所致。

(2) 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	93,957,392.89	113,464,152.67	-17.19%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	79,578,208.67	101,529,095.87	-21.62%
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百分点
系统集成收入	86,226,663.30	74,165,248.56	13.99%	-20.90%	-24.49%	4.09%
净水产品收入	7,730,729.59	5,412,960.11	29.98%	73.60%	63.44%	-4.35%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

收入构成方面，本期与上期相比，本期系统集成收入 86,226,663.30 元比上期收入 109,010,937.51 元，相比降低了 20.90%，主要原因是报告期内受外部环境因素影响导致部分项目不能按期执行，货物交付受阻所致；本期净水收入 7,730,729.59 元比上期收入 4,453,215.16 元，相比增加了 73.60%，主要原因公司山东水利集团项目完成，是报告年度营业收入增长的重点。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 A	11,536,460.62	12.28	否
2	客户 B	8,314,787.65	8.85	否
3	客户 C	7,447,642.60	7.93	否
4	客户 D	6,547,787.73	6.97	否
5	客户 E	4,919,223.09	5.24	否
合计		38,765,901.69	41.27	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 A	11,410,619.45	14.94	否
2	供应商 B	9,293,865.50	12.17	否
3	供应商 C	8,672,566.54	11.36	否

4	供应商 D	7,789,238.03	10.20	否
5	供应商 E	7,447,633.73	9.75	否
合计		44,613,923.25	58.42	-

3、现金流量状况

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	3,482,837.69	10,210,554.38	-65.89%
投资活动产生的现金流量净额	-4,350,203.39	-3,675,154.60	-
筹资活动产生的现金流量净额	50,140.42	-4,579,277.88	-

现金流量分析：

- 1、本年经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 65.89%，主要原因是公司收到往来资金借款减少导致收到其他与经营活动有关的现金较上年同期减少 25.06%；支付差旅费用以及投标保证金增加导致支付其他与经营活动有关的现金较上年同期增加 22.46%。
- 2、本年筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 101.09%，主要原因是公司银行贷款增加 282 万元。

(三) 投资状况分析

1. 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
乐陵市龙源水处理设备有限公司	控股子公司	销售水处理设备	1,000,000	460,688.28	-1,290,634.93	-	-444.01
北京伟思创净水科技有限公司	控股子公司	销售水处理设备	5,000,000	10,059.96	-312,630.29	231,000.00	-22,024.97
山东伟思创科	控股子公司	销售水处理设备	30,000,000	6,322,762.58	1,436,027.52	4,998,181.93	-3,963,557.30

技有 限公 司		备					
北京 金鼎 太和 科技 发展 有限 公司	控股 子公 司	系统 集成 部分 业务	5,000,000	1,368,058.22	1,140,037.82	4,764,063.73	385,683.09

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

公司继续秉承“踏实、诚信、合作、创新”的企业经营理念，围绕客户的相关需求，以客户为中心，提供一揽子解决方案。始终坚持“双轮驱动”的经营理念，为不同客户提供相应的服务。在保证稳定、持续经营的情况下，集成业务以客户需求为核心，水处理业务以满足市场需要的技术创新为核心的双核心的思想指导下，增强企业核心竞争力和抗风险能力，相信会取得更好的成绩。

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为。

公司目前业务开展顺利，现金流充裕，人员稳定，总体拥有持续生产经营能力。

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	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、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的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
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	250,000	234,900

企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(五) 自愿披露的其他事项

1、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

无。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张福刚及张玲玲	4,320,000.00	2022年3月28日	最后一期债权起算的诉讼时效期间届满之日前	正在履行中
张福刚及张玲玲	7,000,000.00	2022年1月21日	主债务履行期届满之日起三年	正在履行中

股东张福刚、张玲玲为公司银行贷款提供担保为公司单方受益情形，有助于拓宽公司融资渠道，为公司日常经营提供资金保障，符合公司的长远发展利益，无需董事会审议披露。

2、关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	期初余额	本期拆入	本期归还	期末余额
张玲玲	3,482,450.00	3,231,900.00	3,820,000.00	2,894,350.00
乾福（北京）投资管理有限公司	9,000.00	51,000.00	60,000.00	

注：上述资金拆入随借随还。

(2) 向关联方拆出资金

无。

股东张玲玲借款给公司，为公司提供无息借款，是为了进一步支持公司的日常经营需要，有助于增强公司的经营实力，该借款不属于对外借款，无需董事会审议披露。

第五节 股份变动、融资和利润分配

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	4,411,250	27.57%	0	4,411,250	27.57%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,906,250	24.41%	0	3,906,250	24.41%	
	董事、监事、高管	305,000	1.91%	-180,000	125,000	0.7813%	
	核心员工	0	0%	0			
有限售条件股份	有限售股份总数	11,588,750	72.43%		11,588,750	72.43%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,118,750	63.24%	15,000	10,133,750	63.34%	
	董事、监事、高管	1,215,000	7.59%	-540,000	675,000	4.22%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		16,000,000	-	0	16,000,000	-	
普通股股东人数						9	

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%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张福刚	8,004,800	15,000	8,019,800	50.1238%	6,018,600	2,001,200	0	0
2	乾福(北京)投资管理有限公司	4,800,000	0	4,800,000	30%	3,200,000	1,600,000	0	0
3	张玲玲	1,220,200	0	1,220,200	7.6263%	915,150	305,050	0	0
4	李庆宁	800,000	0	800,000	5%	675,000	125,000	0	0
5	张海明	560,000	0	560,000	3.5%	420,000	140,000	0	0
6	丁苓苓	255,000	-15,000	240,000	1.5%	240,000	0	0	0
7	李本顺	160,000	0	160,000	1%	120,000	40,000	0	0

8	闫琰	100,000	0	100,000	0.625%	0	100,000	0	0
9	胡继军	100,000	0	100,000	0.625%	0	100,000	0	0
合计		16,000,000	0	16,000,000	100%	11,588,750	4,411,250	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

张福刚系张玲玲之配偶；李本顺系张福刚之姐夫；乾福（北京）投资管理有限公司为张福刚100%全资控股；除上述情况外，公司股东间不存在其他关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	

1	保证贷款	中国工商银行股份有限公司北京海淀支行	银行	7,000,000	2022年1月21日	2023年1月20日	3.7%
2	保证贷款	中国银行股份有限公司北京市分行	银行	4,320,000	2022年3月28日	2023年3月28日	3.7%
3	保证贷款	中国银行股份有限公司北京市分行	银行	3,500,000	2021年3月23日	2022年3月23日	3.7%
4	保证贷款	中国工商银行股份有限公司北京海淀支行	银行	1,000,000	2021年9月2日	2022年9月1日	4.35%
5	保证贷款	中国工商银行股份有限公司北京海淀支行	银行	4,000,000	2021年2月8日	2022年2月7日	4.35%
合计	-	-	-	19,820,000	-	-	-

股东张福刚、张玲玲为公司银行贷款提供担保为公司单方受益情形，有助于拓宽公司融资渠道，为公司日常经营提供资金保障，符合公司的长远发展利益，无需董事会审议披露。

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 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	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
张福刚	董事、董事长兼总经理	男	否	1975年5月	2022年4月12日	2025年4月11日
张玲玲	董事	女	否	1983年6月	2022年4月12日	2025年4月11日
李庆宁	董事、董事会秘书	女	否	1979年7月	2022年4月12日	2025年4月11日
王青云	董事	男	否	1987年2月	2022年4月12日	2025年4月11日
方玉华	董事	男	否	1991年11月	2022年4月12日	2025年4月11日
李会章	监事会主席	男	否	1995年6月	2022年4月12日	2025年4月11日
王琳	监事	女	否	1978年5月	2022年4月12日	2025年4月11日
沈楠	监事	男	否	1980年10月	2022年4月12日	2025年4月11日
赵敏	财务总监	女	否	1989年5月	2022年4月12日	2025年4月11日
张海明	董事	男	否	1985年10月	2019年3月11日	2022年3月10日
李本顺	监事会主席	男	否	1969年2月	2019年3月11日	2022年3月10日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

张福刚系张玲玲之配偶，李本顺为张福刚之姐夫；除上述关系外，公司董事、监事、高级管理人员相互间与实际控制人不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
张海明	董事	离任	无	离任	无
王青云	无	新任	董事	新任	无
李本顺	监事会主席	离任	无	离任	无
李会章	无	新任	监事会主席	新任	无

关键岗位变动情况

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

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

2、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：

新任董事王青云，男，1987年2月出生，中国国籍，无永久境外居留权，毕业于湖南吉首大学信息管理与信息系统专业，本科学历。2010年，联合创办人人折团购导航平台，获百万级天使投资，并迅速发展成为国内第二大团购导航网站。2015年，创办互联网营销平台数字镭（DMLei），致力于为中小企业解决营销难的问题。2021年5月至今任北京伟思创科技股份有限公司市场总监。

李会章，男，1995年6月出生，中国国籍，无永久境外居留权，本科学历。2016年12月至2018年1月任职潍坊指南针公司技术人员，2018年3月至今任北京伟思创科技股份有限公司售后工程师。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形	否	无此情形
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	无此情形
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	无此情形
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	无此情形
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	无此情形
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人具备相应资格
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限	否	无此情形

于近亲属)		
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	无此情形
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	无此情形
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	无此情形
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	无此情形
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	董事长张福刚同时兼任总经理一职

(六) 独立董事任职履职情况

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	6			6
技术人员	9	1		10
销售人员	11	2		13
财务人员	5		1	4
生产人员	25		4	21
员工总计	56	3	5	54

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	5
本科	15	16
专科	16	17
专科以下	20	16
员工总计	56	54

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

<p>1、 员工薪酬政策</p> <p>公司以人为本，实行人性化管理，为此，公司建立了较为合理的薪酬考核体系和薪酬管理制度。同时，公司依法为员工缴纳社会保险和住房公积金。</p> <p>2、 员工培训计划</p> <p>公司员工培训分为：岗前培训、实操培训、技能培训及专题培训。每年定期开展相关培训工作，</p>
--

培训注重理论与公司实际情况相结合，通过内部培训加外部培训的形式，从而提升员工的素养、技能。

3、需要公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司没有需要承担费用的离退休职工。

(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

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业管理制度，建立行之有效的内控管理体系，实现规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司重大决策均按照规定程序进行。

报告期内，公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照法律法规的要求，召集，召开股东大会，历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的股东人数，人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定，给予公司所有股东充分的知情权、话语权。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行。截止报告期末，三会依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，董监高能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

报告期内，公司章程共作了一次修改，具体情况如下：

2022年6月16日，公司召开2022年第四次临时股东大会，审议并通过了《关于修订公司章程的议案》，具体修改内容详见公司公告2022-044。

(二) 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	6	8	5

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	无此情形
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	无此情形
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	无此情形
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	无此情形
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	无此情形
股东大会是否实施过征集投票权	否	无此情形
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	无此情形

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司三会会议的召集、召开程序、通知时间、授权委托、表决和决议内容均符合《公司法》等法律法规，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务。三会决议内容完整，要件齐备，会议决议均能够正常签署，三会决议均能够得到执行。公司召开的监事会会议中，职工代表监事按照要求出席会议并行使了表决权利。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会积极参与和监督公司各项事务，由于公司的发展稳定有序，本年度内，监事会未发现公司存在风险，报告期内对公司的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、财务、机构等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备完整的业务体系和面向市场独立自主经营的能力。

1、业务独立性

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和职能部门，能够独立开展经营，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与控股股东以及其他关联方不存在同业竞争关系。

2、人员独立性

公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书系公司高级管理人员，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任董事、监事以外职务的情形，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形。公司建立了独立的人事招聘、考核、任免制度及独立的工资管理制度，公司在有关员工的社会保障、薪金报酬等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

3、资产独立性

公司未以资产、信用为公司股东及其关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转给公司股东及其关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权。不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用或损害公司利益的情况。

4、财务独立性

公司建立了独立、规范的会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策，并建立了相应的内部控制制度。依照《会计法》、《企业会计准则》、建立了符合国家相关法律法规规定的财务管理制度。公司设立独立的财务部门，配备了专职财务人员。公司在银行独立开立账户，拥有独立的银行账号，公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。

5、机构独立性

公司已设立股东大会、董事会和监事会等机构。公司拥有独立的办公场所。各部门的设置、运行和管理均独立履行其职能，独立行使经营管理职权。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司根据《公司法》、《会计法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等法律法规及其他规范性文件，建立《年度报告重大差错责任追究制度》。公司已于第一届董事会第六次会议审议通过年报重大差错责任追究制度。。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	亚太审字（2023）第 02220094 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	
审计报告日期	2023 年 4 月 18 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	周坤	麻国华
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬	10 万元	

审 计 报 告

亚会审字（2023）第 02220094 号

北京伟思创科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京伟思创科技股份有限公司（以下简称“伟思创公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了伟思创公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于伟思创公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们

相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

伟思创公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括伟思创公司 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督伟思创公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊

可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就伟思创公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：周坤

中国注册会计师：麻国华

中国·北京

二〇二三年四月十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	2,750,983.60	3,568,208.88
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	(二)	38,571,166.61	44,807,412.00
应收款项融资			
预付款项	(三)	1,092,765.70	3,348,779.75
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	197,474.62	337,975.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(五)	5,058,895.21	6,416,929.05
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	403,753.10	
流动资产合计		48,075,038.84	58,479,305.28
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		-	-
其他权益工具投资	(七)	2,100,000.00	2,100,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(八)	9,439,930.45	6,478,335.55
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(九)	441,198.69	629,653.18

无形资产	(十)	1,893,491.56	2,241,489.55
开发支出			
商誉	(十一)		
长期待摊费用	(十二)	564,179.22	948,713.18
递延所得税资产	(十三)	1,289,482.10	1,202,000.84
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,728,282.02	13,600,192.30
资产总计		63,803,320.86	72,079,497.58
流动负债:			
短期借款	(十四)	9,820,000.00	8,500,000.00
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	(十五)	30,409,751.74	41,152,600.44
预收款项			
合同负债	(十六)	2,503,013.36	1,736,889.83
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	(十七)	271,273.41	411,507.35
应交税费	(十八)	1,069,566.06	641,283.04
其他应付款	(十九)	3,334,435.14	4,309,899.86
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	(二十)	468,105.97	434,764.49
其他流动负债	(二十一)	995,967.61	312,177.04
流动负债合计		48,872,113.29	57,499,122.05
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	(二十二)		220,703.25
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			220,703.25
负债合计		48,872,113.29	57,719,825.30
所有者权益（或股东权益）：			
股本	（二十三）	16,000,000.00	16,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十四）	1,159,536.71	1,159,536.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十五）	842,190.93	438,223.75
一般风险准备			
未分配利润	（二十六）	-3,278,575.28	-2,548,307.66
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		14,723,152.36	15,049,452.80
少数股东权益		208,055.21	-689,780.52
所有者权益（或股东权益）合计		14,931,207.57	14,359,672.28
负债和所有者权益（或股东权益）总计		63,803,320.86	72,079,497.58

法定代表人：张福刚

主管会计工作负责人：赵敏

会计机构负责人：赵敏

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		873,717.04	3,243,422.94
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	（一）	39,491,730.69	44,649,121.01
应收款项融资			
预付款项		1,208,216.42	2,912,610.49
其他应收款	（二）	1,808,193.80	1,767,205.18
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,613,788.67	4,881,563.15
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		344,270.60	
流动资产合计		47,339,917.22	57,453,922.77
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	(三)	10,776,610.00	7,532,110.00
其他权益工具投资		2,100,000.00	2,100,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		8,555,034.47	5,854,777.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		262,664.09	
无形资产		1,893,491.56	2,241,489.55
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,288,628.92	1,201,518.41
其他非流动资产			
非流动资产合计		24,876,429.04	18,929,895.06
资产总计		72,216,346.26	76,383,817.83
流动负债：			
短期借款		9,820,000.00	8,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		30,705,573.02	40,763,131.63
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		136,821.09	150,787.65
应交税费		712,079.08	564,225.72
其他应付款		3,050,354.12	3,584,285.89
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,074,036.38	872,258.24
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		245,785.51	
其他流动负债		631,007.60	148,111.01
流动负债合计		46,375,656.80	54,582,800.14

非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		46,375,656.80	54,582,800.14
所有者权益（或股东权益）：			
股本		16,000,000.00	16,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,159,536.71	1,159,536.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		842,190.93	438,223.75
一般风险准备			
未分配利润		7,838,961.82	4,203,257.23
所有者权益（或股东权益）合计		25,840,689.46	21,801,017.69
负债和所有者权益（或股东权益）总计		72,216,346.26	76,383,817.83

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入	(二十七)	93,957,392.89	113,464,152.67
其中：营业收入		93,957,392.89	113,464,152.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		94,082,388.98	112,507,822.94
其中：营业成本	(二十七)	79,578,208.67	101,529,095.87

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	(二十八)	63,282.51	132,685.41
销售费用	(二十九)	1,927,386.82	1,822,135.29
管理费用	(三十)	3,786,408.79	3,017,256.32
研发费用	(三十一)	8,142,471.27	5,360,864.56
财务费用	(三十二)	584,630.92	645,785.49
其中：利息费用		422,767.18	512,051.28
利息收入		10,194.01	4,447.59
加：其他收益	(三十三)	82,449.33	103,209.41
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	(三十四)	-588,151.65	-1,739,517.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-630,698.41	-679,978.57
加：营业外收入	(三十五)	706,001.02	15,400.00
减：营业外支出	(三十六)	11,932.00	4,837.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		63,370.61	-669,415.66
减：所得税费用	(三十七)	246,190.05	-230,510.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-182,819.44	-438,904.97
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）		-182,819.44	-438,904.97
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）		143,481.00	-36,709.99
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-326,300.44	-402,194.98
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		-182,819.44	-438,904.97
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-326,300.44	-402,194.98
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		143,481.00	-36,709.99
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.02	-0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.03

法定代表人：张福刚

主管会计工作负责人：赵敏

会计机构负责人：赵敏

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	(四)	88,499,290.09	111,732,280.05
减：营业成本	(四)	74,923,657.84	99,550,525.48
税金及附加		58,621.10	119,326.17
销售费用		1,347,077.47	1,345,235.32
管理费用		2,453,673.27	2,021,280.34
研发费用		5,007,746.20	4,731,280.76
财务费用		549,157.99	589,559.49
其中：利息费用		400,562.19	470,697.88
利息收入		9,916.15	4,298.04
加：其他收益		7,618.03	40,361.58
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

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）		-580,736.70	-1,731,969.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,586,237.55	1,683,464.64
加：营业外收入		700,001.02	15,400.00
减：营业外支出		6.00	4,837.09
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,286,232.57	1,694,027.55
减：所得税费用		246,560.80	-230,108.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,039,671.77	1,924,135.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,039,671.77	1,924,135.83
（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		4,039,671.77	1,924,135.83
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.25	0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		0.25	0.12

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
----	----	-------	-------

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		112,156,538.29	99,462,742.81
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十九)	6,223,160.30	8,304,214.46
经营活动现金流入小计		118,379,698.59	107,766,957.27
购买商品、接受劳务支付的现金		97,464,433.96	82,147,539.69
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		4,569,933.10	4,698,901.96
支付的各项税费		989,017.64	1,014,103.47
支付其他与经营活动有关的现金	(三十九)	11,873,476.20	9,695,857.77
经营活动现金流出小计		114,896,860.90	97,556,402.89
经营活动产生的现金流量净额		3,482,837.69	10,210,554.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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		1,843.45	
投资活动现金流入小计		1,843.45	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,352,046.84	3,675,154.60
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,352,046.84	3,675,154.60

投资活动产生的现金流量净额		-4,350,203.39	-3,675,154.60
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		11,320,000.00	8,500,000.00
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		11,320,000.00	8,500,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	12,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		395,859.58	470,697.88
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	(三十九)	874,000.00	108,580.00
筹资活动现金流出小计		11,269,859.58	13,079,277.88
筹资活动产生的现金流量净额		50,140.42	-4,579,277.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-817,225.28	1,956,121.90
加：期初现金及现金等价物余额		3,568,208.88	1,612,086.98
六、期末现金及现金等价物余额		2,750,983.60	3,568,208.88

法定代表人：张福刚

主管会计工作负责人：赵敏

会计机构负责人：赵敏

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		104,035,481.53	97,480,707.26
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,184,499.08	8,162,685.99
经营活动现金流入小计		110,219,980.61	105,643,393.25
购买商品、接受劳务支付的现金		92,337,075.36	82,912,748.53
支付给职工以及为职工支付的现金		2,790,084.91	2,615,599.74
支付的各项税费		883,021.38	928,299.45
支付其他与经营活动有关的现金		10,733,712.18	10,045,177.83
经营活动现金流出小计		106,743,893.83	96,501,825.55
经营活动产生的现金流量净额		3,476,086.78	9,141,567.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,525,433.10	1,688,685.78
投资支付的现金		3,244,500.00	991,110.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,769,933.10	2,679,795.78
投资活动产生的现金流量净额		-6,769,933.10	-2,679,795.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		11,320,000.00	8,500,000.00
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		11,320,000.00	8,500,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	12,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		395,859.58	470,697.88
支付其他与筹资活动有关的现金			108,580.00
筹资活动现金流出小计		10,395,859.58	13,079,277.88
筹资活动产生的现金流量净额		924,140.42	-4,579,277.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,369,705.90	1,882,494.04
加：期初现金及现金等价物余额		3,243,422.94	1,360,928.90
六、期末现金及现金等价物余额		873,717.04	3,243,422.94

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	16,000,000.00				1,159,536.71				438,223.75		-2,548,307.66	-689,780.52	14,359,672.28
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	16,000,000.00				1,159,536.71				438,223.75		-2,548,307.66	-689,780.52	14,359,672.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								403,967.18			-730,267.62	897,835.73	571,535.29
（一）综合收益总额											-326,300.44	143,481.00	-182,819.44
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								403,967.18		-403,967.18			
1. 提取盈余公积								403,967.18		-403,967.18			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他											754,354.73	754,354.73	
四、本年期末余额	16,000,000.00				1,159,536.71				842,190.93		-3,278,575.28	208,055.21	14,931,207.57

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	16,000,000.00				1,159,536.71				245,810.17		-	-	14,798,577.25
											1,953,699.10	653,070.53	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	16,000,000.00				1,159,536.71				245,810.17		-	-	14,798,577.25
											1,953,699.10	653,070.53	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									192,413.58		-594,608.56	-36,709.99	-438,904.97
(一) 综合收益总额											-402,194.98	-36,709.99	-438,904.97
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								192,413.58		-192,413.58			
1. 提取盈余公积								192,413.58		-192,413.58			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他													
四、本年期末余额	16,000,000.00				1,159,536.71				438,223.75		-	-	14,359,672.28
											2,548,307.66	689,780.52	

法定代表人：张福刚

主管会计工作负责人：赵敏

会计机构负责人：赵敏

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	16,000,000.00				1,159,536.71				438,223.75		4,203,257.23	21,801,017.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	16,000,000.00				1,159,536.71				438,223.75		4,203,257.23	21,801,017.69
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									403,967.18		3,635,704.59	4,039,671.77
(一) 综合收益总额											4,039,671.77	4,039,671.77
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								403,967.18		-403,967.18		
1. 提取盈余公积								403,967.18		-403,967.18		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												

四、本年期末余额	16,000,000.00				1,159,536.71				842,190.93		7,838,961.82	25,840,689.46
----------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--	------------	--	--------------	---------------

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	16,000,000.00				1,159,536.71				245,810.17		2,471,534.98	19,876,881.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	16,000,000.00				1,159,536.71				245,810.17		2,471,534.98	19,876,881.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								192,413.58			1,731,722.25	1,924,135.83
（一）综合收益总额											1,924,135.83	1,924,135.83
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								192,413.58			-192,413.58	
1. 提取盈余公积								192,413.58			-192,413.58	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	16,000,000.00				1,159,536.71				438,223.75		4,203,257.23	21,801,017.69

三、 财务报表附注

北京伟思创科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、 公司基本情况

(一) 公司历史沿革

北京伟思创科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为北京伟思创科技有限公司,于2004年4月28日成立,张福刚、张玲玲、李庆宁、乾福(北京)投资管理有限公司等共同发起设立(以定向募集方式设立)的股份有限公司。公司于2016年2月22日在全国中小企业股份转让系统上市,股票代码为839178。

(二) 企业注册地及总部地址、组织形式

公司注册地址及总部地址:北京市顺义区林河南大街9号院1号楼1至11层01内1层101室

公司组织形式:股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

注册号/统一社会信用代码:91110108762182883D

公司法定代表人:张福刚

(三) 所处行业

信息传输、软件和信息技术服务业。

(四) 经营范围

技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务;基础软件服务;应用软件开发;计算机系统服务;销售电子产品、通讯设备、计算机、软件及辅助设备、仪器仪表、五金交电(不含电动自行车)、化工产品(不含危险化学品及一类易制毒化学品)、环保设备、水处理设备;水污染治理、固体废物治理、大气污染治理;货物进出口、技术进出口、代理进出口。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;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。)

(五) 公司主要产品或提供的劳务

公司业务涉及存储系统、网络安全和物联网等领域，在存储系统和网络安全领域为客户提供包括存储备份、容灾、病毒防护、防入侵等在内的系统集成服务；在物联网领域，公司致力于研发全智能水处理设备的生产和销售。

(六) 母公司以及最终实际控制人的名称

张福刚直接和间接持有股份公司 80.12%股份，股东张玲玲持有股份公司 7.63%股份，两人系夫妻关系，两者合计持股比例为 87.75%，同时，张福刚为公司董事长、法定代表人及总经理，张玲玲为公司董事。张福刚与张玲玲夫妇为公司的共同实际控制人。

(七) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 18 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 4 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
乐陵市龙源水处理设备有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
山东伟思创科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
北京伟思创净水科技有限公司	控股子公司	二级	51.00	51.00
北京金鼎太和科技发展有限公司	控股子公司	二级	60.00	60.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，其中：

1. 本期纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营等方式取得控制权的经营实体

名称	变更原因
北京金鼎太和科技发展有限公司	2022 年 6 月 1 日增资 300 万元，持股比例 60%。

合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

三、 财务报表的编制

(一) 编制基础

本公司以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定（以下统称“企业会计准则”）的规定编制财务报表。

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

(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。

四、 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

(二)会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三)营业周期

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

(四)记账本位币

本公司采用以人民币为记账本位币。

除有特殊说明外，金额均以人民币元为单位表示。

(五)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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，冲减留存收益。

(3) 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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。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。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，

作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 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。

2. 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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 外币业务

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益或其他综合收益。

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，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

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) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金

融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融工具的分类

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。

2. 金融资产的确认和计量

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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：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。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益，不计入当期损益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

3. 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

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 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。
- 3) 属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

4. 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。

5. 金融负债终止确认

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。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）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。

7. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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，使用不可观察输入值。

8. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十一） 金融工具减值

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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 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，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

3. 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

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

4. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，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。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

(4) 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的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

5. 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

6. 各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

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

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

(2) 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司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。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值、在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收款项单独确定其信用损失。单独评估信用风险的应收款项，如：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。

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：

组合名称	确定组合的依据
组合 1: 账龄组合	应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2: 合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方之间的往来款项
组合 3: 长期应收款项	不包含重大融资成份或不考虑一年内重大融资成分的应收款项
组合 4: 工程相关应收款项	工程相关应收款项

对于划分为账龄组合的应收账款及合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项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。

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	40.00
4-5 年	60.00
5 年以上	100.00

组合 2: 同一控制下关联往来组合预期信用损失率为 0%。

(3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。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：

组合名称	确定组合的依据
组合 1: 保证金、押金	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、保证金、质保金等应收款项。
组合 2: 关联、内部员工组合	本组合为日常经常活动中关联往来、内部员工组合
组合 3: 账龄组合	外部企业、单位和个人的应收暂付款
组合 4: 其他往来款组合	按款项性质划分的其他往来款

组合 2: 关联、内部员工组合预期信用损失率为 0%。

(十二) 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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

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。存货发出时按移动加权平均法计价。

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

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物取得时按实际成本计价，领用时采用一次摊销法进行核算。

(十三) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，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四、(十一)金融工具减值。

(十四) 长期股权投资

长期股权投资分为：对子公司长期股权投资，对合营企业长期股权投资，对联营企业长期股权投资。

1. 投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，合并方以支付现金、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账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资成本与支付对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

②非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，购买方以购买日确定的合并成本作为长期股权投资的投资成本。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、发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

③除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；

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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外；

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。

取得长期股权投资时，投资成本中含已宣告但尚未发放的现金股利或利润的，予以扣除，并单独计量。

对联营企业或合营企业的投资，其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；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。

2. 后续计量及损益确认方法

①本公司对子公司的长期股权投资，在个别财务报表中，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

在合并财务报表中，公司购买子公司少数股东权益，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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并财务报表中的资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，调整留存收益。

成本法下，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。

在被投资单位宣告分派现金股利或利润时，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，投资企业应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

① 公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

权益法下，公司取得长期股权投资后于资产负债表日，应当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；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；

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；公司与联营企业和合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股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。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，应当按照投资方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。

在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，同时确认投资收益。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础进行核算。

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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

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。

4. 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。

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。

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。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将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。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

6. 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。

企业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，应当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应对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。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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；

① 固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

(1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

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，除按照

《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(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) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》、《企业会计准则第 21 号-租赁》的有关规定确定。

3. 固定资产的后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，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。

各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

序号	资产类别	折旧年限（年）	净残值率	年折旧率（%）
1	机器设备	10	10.00	9.00
2	电子设备	3-4	10.00	22.50-30.00
3	运输设备	4	10.00	22.50
4	办公设备	5	10.00	18.00

已计提减值准备的固定资产的折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

(2) 固定资产后续支出

本公司发生固定资产后续支出，在同时满足：①与该后续支出有关的经济利益很可能流入企业；②该后续支出的成本能够可靠地计量时，计入固定资产；如有替换部分，扣除其账面价值。不符合上述条件的固定资产后续支出，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。

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。估计可收回金额以单项资产为基础，若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。对可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。固定资产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

(十六) 在建工程

(1) 在建工程的类别、确认和计量

在建工程是指为建造或修理固定资产而进行的各种建筑和安装工程，同时以立项项目进行分类，包括前期施工准备、正在施工的建筑工程、安装工程、技术改造工程、大修理工程等。

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

(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必要支出，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。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，单项在建工程存在减值迹象的，本公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。对可收回金额低于账面价值的差额计提在建工程减值准备。在建工程减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

(十七) 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用是指本公司因借款或发行公司债券而发生的利息及其他相关成本，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。

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。

(2) 借款费用资本化期间

当借款费用同时满足下列条件的，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。

(3) 借款费用暂停资本化期间

若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化应继续进行。

(4) 借款费用停止资本化

当所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。

在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(5) 借款费用资本化金额

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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。

专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

(十八) 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。

(十九) 无形资产

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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. 无形资产的后继计量

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包括：

类别	使用寿命	备注
软件使用许可证	10年	软件更新速度
财务软件	5年	软件更新速度
其他软件	10年	软件更新速度

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。

(2) 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. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残

值)。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4. 划分本公司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。

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。

5. 开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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) 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。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

本公司以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在租赁使用年限与租赁资产尚可使用年限孰短的期限内平均摊销。

其他长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。

(二十二) 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或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十三) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司离职后福利，是指企业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。

辞退福利，是指企业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。

本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

1、短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，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

离职后福利分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；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。

(1) 公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②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，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。资产上限是指公司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；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或

净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，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，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额：

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是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计入当期损益后相关资产成本。

(二十四) 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。

(二十五) 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

(二十六) 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（简称：商品）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，采用投入法确定恰当的履约进度。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. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

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

5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

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

7. 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

(1) 如果合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

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

(3) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的商品与未转让的商品之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8. 本公司收入确认具体方法

公司有两大销售业务板块，一是系统集成服务，二是全智能净水设备，依据该公司自身的经营模式和结算方式，各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。统一为不需安装在客户收货确认后确认收入，需要合同约定包括安装的，在安装验收收入后确认收入，收费安装的在收货确认后确认收入。

(二十七) 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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将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（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产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。

(二十八) 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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。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，是指企业取得的、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

对期末有证据表明本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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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

用于补偿企业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；

用于补偿企业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。

(3) 企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，视情况不同计入当期损益，或者在项目期内分期确认为当期收益。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(4) 取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

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。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，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。

(二十九) 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） 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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

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

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

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注、注释“四、(十八) 使用权资产”和四、(二十四) 租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 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) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十一) 主要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)，其中就“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”，以及“亏损合同的判断”作出规定，自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释第 15 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号,以下简称“解释第 16 号”),其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”,以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定,自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计的变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

税种	计税依据	税率
增值税	一般纳税人应税收入按 13%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%
	小规模纳税人	3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
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	15%、20%

不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
北京伟思创科技股份有限公司	15%
北京伟思创净水科技有限公司	20%
乐陵市龙源水处理设备有限公司	20%
山东伟思创科技有限公司	20%
北京金鼎太和科技发展有限公司	20%

注 1:北京伟思创科技股份有限公司系高新技术企业享受 15%的企业所得税优惠政策;北京伟思创净水科技有限公司、乐陵市龙源水处理设备有限公司、山东伟思创科技有限公司、北京金鼎太和科技发展有限公司四家公司适用 25%的企业所得税税率,五家公司均为小微企业,满足(财税〔2019〕13 号)的条件,按《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》的有关规定享受企业所得税优惠政策,自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,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;对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

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》财政部 税务

总局公告 2022 年第 13 号的规定：“自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 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。

注 2：根据《财政部 税务总局公告 2022 年第 15 号》为进一步支持小微企业发展，自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。

由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

六、 合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	32,112.92	11,057.78
银行存款	2,656,191.59	3,387,060.19
其他货币资金	62,679.09	170,090.91
未到期应收利息		
合计	2,750,983.60	3,568,208.88
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

（二）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	35,025,378.34	40,623,555.48
1—2 年	1,181,986.20	1,746,059.14
2—3 年	1,620,266.74	914,437.95
3—4 年	914,437.95	6,002,183.61
4—5 年	5,970,983.61	776,801.34
5 年以上	2,387,770.44	2,487,719.10
小计	47,100,823.28	52,550,756.62
减：坏账准备	8,529,656.67	7,743,344.62
合计	38,571,166.61	44,807,412.00

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	47,100,823.28	100.00	8,529,656.67	18.11	38,571,166.61
其中：组合1：账龄组合	47,100,823.28	100.00	8,529,656.67	18.11	38,571,166.61
合计	47,100,823.28	100.00	8,529,656.67	18.11	38,571,166.61

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	52,550,756.62	100.00	7,743,344.62	14.73	44,807,412.00
其中：组合1：账龄组合	52,550,756.62	100.00	7,743,344.62	14.73	44,807,412.00
合计	52,550,756.62	100.00	7,743,344.62	14.73	44,807,412.00

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

无。

4. 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	35,025,378.34	1,751,268.91	5.00
1-2年	1,181,986.20	118,198.62	10.00
2-3年	1,620,266.74	324,053.35	20.00
3-4年	914,437.95	365,775.18	40.00
4-5年	5,970,983.61	3,582,590.17	60.00
5年以上	2,387,770.44	2,387,770.44	100.00
合计	47,100,823.28	8,529,656.67	—

5. 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	
单项计提预期信用损失的应收账款						

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	
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,743,344.62	786,312.05				8,529,656.67
其中：组合 1：账龄组合	7,743,344.62	786,312.05				8,529,656.67
合计	7,743,344.62	786,312.05				8,529,656.67

6. 本期无实际核销的应收账款。

7. 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
深圳兴宇精密技术有限公司	8,415,836.00	17.87	420,791.80
北京华创宇为科技有限公司	8,089,800.00	17.18	404,490.00
上海起乘信息技术有限公司	4,445,700.00	9.44	222,285.00
北京航天腾达科技有限公司	3,620,000.00	7.68	2,172,000.00
南京国业科技有限公司	2,397,230.00	5.09	119,861.50
合计	26,968,566.00	57.26	3,339,428.30

(三) 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	413,401.20	37.83	2,525,249.54	75.41
1至2年	67,773.03	6.20	18,513.74	0.55
2至3年	10,000.00	0.92	600,500.00	17.93
3年以上	601,591.47	55.05	204,516.47	6.11
合计	1,092,765.70	100.00	3,348,779.75	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
上海笙朝实业有限公司	328,000.00	3年以上	未到结算期
潍坊水清环保装备有限公司	72,000.00	3年以上	未到结算期
扬州金洁节能科技有限公司	59,349.00	3年以上	未到结算期
北京淳中视讯科技有限公司	41,600.00	3年以上	未到结算期
山东东昀电子科技有限公司	64,500.00	1-2年	未到结算期
合计	565,449.00	—	—

3. 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(%)	账龄	未结算原因
上海笙朝实业有限公司	328,000.00	30.02	3年以上	未到结算期
石家庄飞岳环保科技有限公司	318,120.00	29.11	1年以内	未到结算期
厦门服云信息科技有限公司	77,500.00	7.09	1年以内	未到结算期
潍坊水清环保装备有限公司	72,000.00	6.59	3年以上	未到结算期
山东东昀电子科技有限公司	64,500.00	5.90	1-2年	未到结算期
合计	860,120.00	78.71	—	—

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	197,474.62	337,975.60
合计	197,474.62	337,975.60

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. 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	120,220.26	98,096.39
1-2年	33,864.76	95,559.95
2-3年	19,511.66	100,055.06
3-4年	31,453.34	500.00
4-5年	500.00	115,000.00
5年以上	70,191.00	205,191.00
小计	275,741.02	614,402.40
减：坏账准备	78,266.40	276,426.80
合计	197,474.62	337,975.60

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	133,600.00	250,000.00
职工备用金	85,848.02	258,103.40
往来款	56,293.00	106,299.00
合计	275,741.02	614,402.40

(3) 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	275,741.02	78,266.40	197,474.62	614,402.40	276,426.80	337,975.60
第二阶段						
第三阶段						
合计	275,741.02	78,266.40	197,474.62	614,402.40	276,426.80	337,975.60

(4) 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其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	275,741.02	100.00	78,266.40	28.38	197,474.62
其中：组合 1: 保证金、押金	133,600.00	48.45	25,255.00	18.90	108,345.00
组合 2: 关联、内部员工组合	85,848.02	31.13			85,848.02
组合 3: 账龄组合	56,293.00	20.42	53,011.40	94.17	3,281.60
合计	275,741.02	100.00	78,266.40	-	197,474.62

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其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	614,402.40	100.00	276,426.80	44.99	337,975.60
其中：组合 1: 保证金、押金	250,000.00	40.69	213,825.00	85.53	36,175.00
组合 2: 关联、内部员工组合	258,103.40	42.01			258,103.40
组合 3: 账龄组合	106,299.00	17.30	62,601.80	58.89	43,697.20
合计	614,402.40	100.00	276,426.80	-	337,975.60

(5) 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

无。

(6) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

1) 组合 1: 保证金、押金

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	93,100.00	4,655.00	5.00
1-2 年	21,000.00	2,100.00	10.00
2-3 年	1,000.00	200.00	20.00
3-4 年	-	-	40.00
4-5 年	500.00	300.00	60.00
5 年以上	18,000.00	18,000.00	100.00
合计	133,600.00	25,255.00	—

2) 组合 3: 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	-	-	5.00
1-2 年			10.00
2-3 年	4,102.00	820.40	20.00
3-4 年			40.00
4-5 年			60.00
5 年以上	52,191.00	52,191.00	100.00
合计	56,293.00	53,011.40	—

(7) 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	276,426.80			276,426.80
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	198,160.4			198,160.4
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	78,266.40			78,266.40

(8) 本期无实际核销的其他应收款。

(9) 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
广州瑞格士信息科技有限公司	往来款	50,000.00	5年以上	18.13	50,000.00
侯金梅	备用金	34,562.09	1年以内、1-2年、2-3年	12.54	
李本顺	备用金	31,453.34	3-4年	11.41	
依诚招标有限公司	保证金	30,000.00	1年以内	10.88	1,500.00
中国人民警察大学	保证金	26,200.00	1年以内	9.50	1,310.00
合计		172,215.43		62.46	52,810.00

(五) 存货

项目	期末金额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料						
在产品						
库存商品	4,469,277.99		4,469,277.99	5,823,459.90		5,823,459.90
发出商品	589,617.22		589,617.22	467,693.69		467,693.69
合同履约成本				125,775.46		125,775.46
合计	5,058,895.21		5,058,895.21	6,416,929.05		6,416,929.05

(六) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待取得抵扣凭证的增值税进项税额	241,350.24	
待摊费用	162,402.86	
合计	403,753.10	

(七) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
日照先农氏智联股权投资基金管理合伙企业(有限合伙)	2,100,000.00	2,100,000.00
合计	2,100,000.00	2,100,000.00

注: 根据公司 2021 年 6 月 15 日与日照先农氏物联网科技有限公司签订的物联网智能管理信息技术开发服务合作协议, 合同金额 300 万元, 其中, 货币资金支付 90 万元, 日照先农氏物联网科技有限公司价值 210 万元股权, 股权价值按照海尔资本 2020 年投资时的估算

计算，公司 2021 年 12 月完成协议约定的技术服务。公司 2021 年取得日照先农氏智联股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）5.0095%股权，日照先农氏智联股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）持有日照先农氏物联网科技有限公司 4.6526%股权，上述股权已于 2021 年完成工商变更。

（八）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	9,439,930.45	6,478,335.55
固定资产清理		
合计	9,439,930.45	6,478,335.55

1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	办公家具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	6,949,661.68	705,547.44	510,438.52	285,309.37	8,450,957.01
2. 本期增加金额	2,993,673.49	4,672.57	3,921.24	968,863.10	3,971,130.40
购置	2,993,673.49	4,672.57	3,921.24	968,863.10	3,971,130.40
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 期末余额	9,943,335.17	710,220.01	514,359.76	1,254,172.47	12,422,087.41
二. 累计折旧					
1. 期初余额	913,020.01	646,698.92	169,747.79	243,154.74	1,972,621.46
2. 本期增加金额	936,725.65	1,164.52	53,145.43	18,499.90	1,009,535.50
本期计提	936,725.65	1,164.52	53,145.43	18,499.90	1,009,535.50
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 期末余额	1,849,745.66	647,863.44	222,893.22	261,654.64	2,982,156.96
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
重分类					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					

项目	机器设备	运输工具	办公家具	电子设备	合计
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	8,093,589.51	62,356.57	291,466.54	992,517.83	9,439,930.45
2. 期初账面价值	6,036,641.67	58,848.52	340,690.73	42,154.63	6,478,335.55

(九) 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	1,074,114.34	1,074,114.34
2. 本期增加金额	462,249.71	462,249.71
租赁	462,249.71	462,249.71
3. 本期减少金额		
其他减少		
4. 期末余额	1,536,364.05	1,536,364.05
二. 累计折旧		
1. 期初余额	444,461.16	444,461.16
2. 本期增加金额	650,704.20	650,704.20
本期计提	650,704.20	650,704.20
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	1,095,165.36	1,095,165.36
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	441,198.69	629,653.18
2. 期初账面价值	629,653.18	629,653.18

(十) 无形资产

项目	软件	合计
一. 账面原值		

项目	软件	合计
1. 期初余额	3,488,462.85	3,488,462.85
2. 本期增加金额		
购置		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	3,488,462.85	3,488,462.85
二. 累计摊销		
1. 期初余额	1,246,973.30	1,246,973.30
2. 本期增加金额	347,997.99	347,997.99
本期计提	347,997.99	347,997.99
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	1,594,971.29	1,594,971.29
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置子公司		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	1,893,491.56	1,893,491.56
2. 期初账面价值	2,241,489.55	2,241,489.55

(十一) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
收购子公司乐陵市龙源水处理设备有限公司	368,136.68			368,136.68
合计	368,136.68			368,136.68

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
收购子公司乐陵市龙源水处理设备有限公司	368,136.68					368,136.68
合计	368,136.68					368,136.68

(十二) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末金额
子公司山东伟思 创租入厂房装修	948,713.18	950,000.00	1,334,533.96		564,179.22
合计	948,713.18	950,000.00	1,334,533.96		564,179.22

(十三) 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	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	8,607,923.07	1,289,482.10	8,019,771.42	1,202,000.84
合计	8,607,923.07	1,289,482.10	8,019,771.42	1,202,000.84

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细及可抵扣亏损

项目	期末金额	上年年末余额
可抵扣亏损	9,692,982.51	5,955,259.74
合计	9,692,982.51	5,955,259.74

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末金额	上年年末余额	备注
2022年		239,328.92	
2023年	235,710.09	235,710.09	
2024年	1,528,235.88	1,528,235.88	
2025年	1,874,724.08	1,874,724.08	
2026年	2,077,260.77	2,077,260.77	
2027年	3,977,051.69		
合计	9,692,982.51	5,955,259.74	

(十四) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		
保证借款	9,820,000.00	8,500,000.00
信用借款		
未到期应付利息		
合计	9,820,000.00	8,500,000.00

注 1：2022 年 3 月 22 日北京伟思创科技股份有限公司与中国银行股份有限公司北京中关村支行签订流动资金借款合同，借款金额：4,320,000.00 元，借款日期：2022 年 3 月 28 日至 2023 年 3 月 28 日，法人张福刚为其提供保证，关联方张玲玲（公司法人张福刚配偶），以 X 京房权证昌字第 643569 号房屋提供抵押担保。

注 2：2022 年 1 月 21 日北京伟思创科技股份有限公司与中国工商银行股份有限公司北京海淀支行签订经营快贷借款合同，借款金额：7,000,000.00 元（2022 年 10 月 8 日还款 1,500,000.00 元），借款日期：2022 年 01 月 21 日至 2023 年 01 月 20 日，北京首创融资担保有限公司为其提供保证，法人张福刚以 X 京房权证昌字第 368922 号房屋为北京首创融资担保有限公司提供抵押反担保。应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末金额	上年年末余额
货款	30,409,751.74	41,152,600.44
合 计	30,409,751.74	41,152,600.44

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末金额	未偿还或结转的原因
江苏智绘空天技术研究院有限公司	3,686,800.00	未到偿还期
北京志杉科技有限公司	155,200.00	未到偿还期
江苏云涌电子科技股份有限公司	439,330.00	未到偿还期
北京卓杰翔商贸有限公司	121,663.25	未到偿还期
合 计	4,402,993.25	

(十五) 合同负债

项 目	期末金额	上年年末余额
货款	1,918,052.10	1,477,859.82
水卡充值款	584,961.26	259,030.01
合 计	2,503,013.36	1,736,889.83

(十六) 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末金额
一、短期薪酬	411,507.35	3,978,117.26	4,139,815.77	249,808.84
二、离职后福利-设定提存计划		464,899.42	443,434.85	21,464.57
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	411,507.35	4,443,016.68	4,583,250.62	271,273.41

(2) 短期薪酬列示:

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末金额
1、工资、奖金、津贴和补贴	409,128.42	3,413,515.91	3,588,878.13	233,766.20
2、职工福利费		119,629.47	119,629.47	
3、社会保险费		274,732.04	261,463.04	13,269.00
其中：基本医疗保险费		259,990.09	247,241.48	12,748.61
补充医疗保险				
工伤保险费		14,741.95	14,221.56	520.39
生育保险费				
4、住房公积金		160,801.00	160,801.00	
5、工会经费和职工教育经费	2,378.93	9,438.84	9,044.13	2,773.64
6、短期带薪缺勤				
7、短期累积利润分享计划				
8、其他				
合 计	411,507.35	3,978,117.26	4,139,815.77	249,808.84

(3) 设定提存计划列示:

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末金额
一、基本养老保险		449,586.65	428,772.57	20,814.08
二、失业保险费		15,312.77	14,662.28	650.49
三、企业年金缴费				
合 计		464,899.42	443,434.85	21,464.57

(十七) 应交税费

项 目	期末金额	上年年末余额
增值税	659,635.60	508,225.17
个人所得税	2,571.23	6,975.61
企业所得税	364,387.99	28,343.05
城市维护建设税	21,265.47	32,303.29
教育费附加	12,748.63	19,381.98
地方教育费附加	8,499.09	12,921.30
印花税	458.05	33,132.20
水利建设基金		0.44
合 计	1,069,566.06	641,283.04

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		

项目	期末余额	期初余额
应付股利		
其他应付款	3,334,435.14	4,309,899.86
合计	3,334,435.14	4,309,899.86

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

1. 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
社保住房公积金	24,064.86	25,961.07
外部单位往来	97,147.56	85,207.02
关联方及内部员工借款	2,897,895.64	3,528,361.83
押金及保证金	80,600.00	20,000.00
房租	234,152.41	649,795.27
其他	574.67	574.67
合计	3,334,435.14	4,309,899.86

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

无。

(十九) 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	468,105.97	434,764.49
合计	468,105.97	434,764.49

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	995,967.61	312,177.04
合计	995,967.61	312,177.04

(二十一) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	485,697.11	684,204.73
减：未确认融资费用	17,591.14	28,736.99
减：一年内到期的租赁负债	468,105.97	434,764.49
合计		220,703.25

(二十二) 股本

项 目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末金额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	16,000,000.0 0						16,000,000.00

注：变动详见附注一、1 公司历史沿革。

(二十三) 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末金额
资本溢价	1,159,536.71			1,159,536.71
其他资本公积				
合 计	1,159,536.71			1,159,536.71

(二十四) 盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末金额
法定盈余公积	438,223.75	403,967.18		842,190.93
任意盈余公积				
合 计	438,223.75	403,967.18		842,190.93

(二十五) 未分配利润

项 目	期末金额	上年年末余额
调整前上年末未分配利润	-2,548,307.66	-1,953,699.10
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-2,548,307.66	-1,953,699.10
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-326,300.44	-402,194.98
减：提取法定盈余公积	403,967.18	192,413.58
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		
其他		
期末未分配利润	-3,278,575.28	-2,548,307.66

(二十六) 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、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	93,957,392.89	79,578,208.67	113,464,152.67	101,529,095.87
其他业务				
合计	93,957,392.89	79,578,208.67	113,464,152.67	101,529,095.87

(2) 主营业务（分产品）

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
系统集成收入	86,226,663.30	74,165,248.56	109,010,937.51	98,217,208.66
净水产品收入	7,730,729.59	5,412,960.11	4,453,215.16	3,311,887.21
合计	93,957,392.89	79,578,208.67	113,464,152.67	101,529,095.87

(3) 主营业务收入前五名

项目	本期发生额	占营业收入的比例(%)
客户 A	11,536,460.62	12.28
客户 B	8,314,787.65	8.85
客户 C	7,447,642.60	7.93
客户 D	6,547,787.73	6.97
客户 E	4,919,223.09	5.24
合计	38,765,901.69	41.27

(二十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	29,802.76	47,077.38
教育费附加	17,841.22	28,176.64
地方教育费附加	11,894.15	18,783.79
印花税	2,096.50	36,999.72
车船税	1,647.88	1,647.88
合计	63,282.51	132,685.41

(二十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,517,889.62	1,225,610.41
房租		259,780.95
业务宣传费		7,600.00
办公费	35,963.69	15,025.03
出差交通费	154,230.33	103,058.27
通讯费	10,116.79	3,914.10
汽车费用	21,647.01	22,725.95

项 目	本期发生额	上期发生额
招待费	144,336.33	152,097.81
售后费用		15,037.62
装修费	32,566.48	13,569.35
快递费	7,835.75	
其他	2,800.82	3,715.80
合 计	1,927,386.82	1,822,135.29

(二十九) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	848,904.53	893,005.19
摊销	347,997.99	351,901.26
服务费	337,257.74	365,561.47
办公费	135,782.39	128,585.39
折旧	770,521.03	590,103.33
差旅费	24,210.01	34,165.97
租赁及物业	15,189.31	25,282.13
业务招待费	98,088.78	143,079.77
汽车费用	42,212.05	45,299.19
水电	28,361.67	38,628.72
培训费		2,295.58
装修费	693,003.95	155,270.74
使用权资产折旧	444,451.98	233,627.80
其他	427.36	10,449.78
合 计	3,786,408.79	3,017,256.32

(三十) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,531,105.02	1,916,106.51
委托开发费	2,528,474.58	2,600,119.75
服务费	2,785,086.44	216,560.72
专利费	8,035.00	8,755.00
交通差旅费	13,501.52	21,754.72
装修费	608,963.53	533,015.22
办公费	643,338.90	
其他	23,966.28	64,552.64
合 计	8,142,471.27	5,360,864.56

(三十一) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	422,767.18	512,051.28
减：利息收入	10,194.01	4,447.59
汇兑损益		
银行手续费	24,096.42	29,601.80
其他	147,961.33	108,580.00
合 计	584,630.92	645,785.49

(三十二) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	81,195.10	98,927.92
个税返还	1,254.23	105.48
税费减免		4,176.01
合 计	82,449.33	103,209.41

(三十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-588,151.65	-1,739,517.71
合 计	-588,151.65	-1,739,517.71

(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
与日常活动无关的政府补助	706,000.00	10,000.00	706,000.00
其他	1.02	5,400.00	1.02
合 计	706,001.02	15,400.00	706,001.02

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
北京市顺义区科学技术委员会高新技术补贴款		10,000.00	
北京市高精尖产业发展专项经费	700,000.00		700,000.00
党建经费	6,000.00		6,000.00
合 计	706,000.00	10,000.00	706,000.00

(三十五) 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
对外捐赠	10,825.83		10,825.83

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
盘亏损失		4,837.09	
其他	1,106.17		1,106.17
合计	11,932.00	4,837.09	11,932.00

(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	333,671.31	29,612.13
递延所得税费用	-87,481.26	-260,122.82
合计	246,190.05	-230,510.69

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	63,370.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,505.59
子公司适用不同税率的影响	360,071.39
调整以前期间所得税的影响	91,574.62
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	14,352.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-19,284.15
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	292,174.75
研发支出加计扣除对所得税影响	-502,204.55
所得税费用	246,190.05

(三十七) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
收到往来款	3,939,507.44	7,498,617.73
取得政府补助	787,195.10	108,927.92
收到退还的保证金	1,407,200.00	111,100.00
员工还备用金	77,808.50	579,511.02
银行利息	10,194.01	4,447.59
其他	1,255.25	1,610.20
合计	6,223,160.30	8,304,214.46

2. 支付的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
支付往来款	4,720,023.52	4,836,145.45
支付费用	5,898,050.09	4,766,610.52
投标保证金	1,230,200.00	63,500.00
支微信、银行手续费	24,096.42	29,601.80
其他	1,106.17	
合 计	11,873,476.20	9,695,857.77

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
取得子公司收到的现金	1,843.45	
合 计	1,843.45	

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
担保、评审费		108,580.00
房租	874,000.00	
合 计	874,000.00	108,580.00

(三十八) 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	-182,819.44	-438,904.97
加：信用减值损失	588,151.65	1,739,517.71
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	1,009,535.50	812,406.59
使用权资产折旧	650,704.20	444,461.16
无形资产摊销	347,997.99	351,901.26
长期待摊费用摊销	1,334,533.96	739,829.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	562,767.18	620,631.28
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-87,481.26	-260,122.82

项目	本期金额	上期金额
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）	1,358,033.84	1,436,330.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,850,855.67	-27,993,820.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-8,949,441.60	32,758,324.74
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,482,837.69	10,210,554.38
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	2,750,983.60	3,568,208.88
减：现金的期初余额	3,568,208.88	1,612,086.98
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	-817,225.28	1,956,121.90

（2） 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	2,750,983.60	3,568,208.88
其中：库存现金	32,112.92	11,057.78
可随时用于支付的银行存款	2,656,191.59	3,387,060.19
可随时用于支付的其他货币资金	62,679.09	170,090.91
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,750,983.60	3,568,208.88

（三十九）所有权或使用权受到限制的资产

无。

七、 合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

2022年6月1日，公司与北京金鼎太和科技发展有限公司签订《股东增值入股协议》，约定以公司以货币资金增资北京金鼎太和科技发展有限公司300万元，占

注册资本总数的 60.00%，同原有股东法律地位平等，享有法律规定股东应享有的一切权利，包括但不限于资产收益、重大决策、选择管理者的权利，上述增资事项于 2022 年 6 月 2 日完成工商登记变更，北京金鼎太和科技发展有限公司的日常经营、财务管理由本公司人员管理。

八、 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	
北京伟思创净水科技有限公司	北京市丰台区	北京市丰台区	批发、零售	51.00		投资设立
乐陵市龙源水处理设备有限公司	山东省德州乐陵市	山东省德州乐陵市	制造业	100.00		收购
山东伟思创科技有限公司	山东省德州市庆云县	山东省德州市庆云县	制造业	100.00		投资设立
北京金鼎太和科技发展有限公司	北京市昌平区	北京市昌平区	批发、零售	60.00		收购

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
北京伟思创净水科技有限公司	49.00	-10,792.24		- 700,572.76	
北京金鼎太和科技发展有限公司	40.00	154,273.24		908,627.97	

九、 公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2022 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）其他权益工具投资			2,100,000.00	2,100,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			2,100,000.00	2,100,000.00
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

十、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

张福刚直接和间接持有股份公司 80.12%股份，股东张玲玲持有股份公司 7.63%股份，两人系夫妻关系，两者合计持股比例为 87.75%，同时，张福刚为公司董事长、法定代表人及总经理，张玲玲为公司董事。张福刚与张玲玲夫妇为公司的共同实际控制人。

(二) 本企业的子公司情况

详见附注八（一）在子公司中的权益。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业。

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
李庆宁（5% 董事、副总经理、股东）	董事、董事会秘书、副总经理、股东
张玲玲（7.63%董事、股东）	董事、股东、实际控制人配偶
方玉华	董事
李会章	监事会主席（2022 年 4 月 12 日之后）
李本顺	监事会主席（2022 年 4 月 12 日以前）、股东
王琳	职工监事
王青云	董事（2022 年 4 月 12 日以后）
张海明	董事（2022 年 4 月 12 日之前）、子公司法人、股 东
沈楠	监事
赵敏	财务总监

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
乾福（北京）投资管理有限公司	实际控制人控制企业

(五) 关联方交易情况

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. 购买商品、接受劳务的关联交易

无。

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
张海明	售水机及配件		59,634.37
方玉华	售水机及配件		7,553.94
合计			67,188.31

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

无。

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
张玲玲	房屋租赁	234,900.00	234,900.00
合计		234,900.00	234,900.00

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

无。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张福刚及张玲玲	4,320,000.00	2022年3月28日	最后一期债权起算的诉讼时效期间届满之日前	正在履行中
张福刚及张玲玲	7,000,000.00	2022年1月21日	主债务履行期届满之日起三年	正在履行中

6. 关联方资金拆借

(3) 向关联方拆入资金

关联方	期初余额	本期拆入	本期归还	期末余额
张玲玲	3,482,450.00	3,231,900.00	3,820,000.00	2,894,350.00

关联方	期初余额	本期拆入	本期归还	期末余额
乾福（北京）投资管理有限公司	9,000.00	51,000.00	60,000.00	

注：上述资金拆入随借随还。

(4) 向关联方拆出资金

无。

7. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

8. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	410,000.00	408,800.00

9. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	方玉华			3,830.00	
应收账款	张海明	100.00		100.00	
其他应收款	李本顺	31,753.34		97,600.76	
其他应收款	赵敏			1,326.67	
其他应收款	李会章	4,977.41			

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	方玉华	3,108.89	973.56
应付账款	李本顺	4,065.00	
其他应付款	张玲玲	2,894,350.00	3,482,450.00
其他应付款	张福刚		25,500.00
其他应付款	赵敏		9,000.00
其他应付款	方玉华	408.39	146.39
其他应付款	张海明	9,379.74	5,698.80
其他应付款	乾福（北京）投资管理有限公司		9,000.00

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、 资产负债表日期后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项说明

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 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	35,961,729.43	40,471,465.49
1-2 年	1,150,660.00	1,730,719.70
2-3 年	1,620,017.74	914,437.95
3-4 年	914,437.95	6,002,183.61
4-5 年	5,970,983.61	776,801.34
5 年以上	2,387,770.44	2,487,719.10
小计	48,005,599.17	52,383,327.19
减：坏账准备	8,513,868.48	7,734,206.18
合计	39,491,730.69	44,649,121.01

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	48,005,599.17	100.00	8,513,868.48	17.74	39,491,730.69
其中：组合 1:账龄组合	46,817,132.64	97.52	8,513,868.48	18.19	38,303,264.16
组合 2:合并范围内关联往来组合	1,188,466.53	2.48			1,188,466.53
合计	48,005,599.17	100.00	8,513,868.48	-	39,491,730.69

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	52,383,327.19	100.00	7,734,206.18	14.76	44,649,121.01
其中：组合1：账龄组合	52,383,327.19	100.00	7,734,206.18	14.76	44,649,121.01
合计	52,383,327.19	100.00	7,734,206.18	14.76	44,649,121.01

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

无。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合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	34,773,262.90	1,738,663.14	5.00
1-2年	1,150,660.00	115,066.00	10.00
2-3年	1,620,017.74	324,003.55	20.00
3-4年	914,437.95	365,775.18	40.00
4-5年	5,970,983.61	3,582,590.17	60.00
5年以上	2,387,770.44	2,387,770.44	100.00
合计	46,817,132.64	8,513,868.48	

5. 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	7,734,206.18	779,662.30				8,513,868.48
其中：组合1：账龄组合	7,734,206.18	779,662.30				8,513,868.48
合计	7,734,206.18	779,662.30				8,513,868.48

6. 本期无实际核销的应收账款。

7. 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
深圳兴宇精密技术有限公司	8,415,836.00	17.53	420,791.80
北京华创宇为科技有限公司	8,089,800.00	16.85	404,490.00

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
上海起乘信息技术有限公司	4,445,700.00	9.26	222,285.00
北京航天腾达科技有限公司	3,620,000.00	7.54	2,172,000.00
南京国业科技有限公司	2,397,230.00	5.00	119,861.50
合计	26,968,566.00	56.18	3,339,428.30

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,808,193.80	1,767,205.18
合计	1,808,193.80	1,767,205.18

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. 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	200,326.90	202,466.65
1-2年	158,127.95	194,323.46
2-3年	135,000.00	1,137,123.92
3-4年	1,132,522.20	189,016.75
4-5年	189,016.75	115,000.00
5年以上	70,191.00	205,191.00
小计	1,885,184.80	2,043,121.78
减：坏账准备	76,991.00	275,916.60
合计	1,808,193.80	1,767,205.18

(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
押金及保证金	128,500.00	249,000.00
职工备用金		97,757.88
员工借款		
往来款	52,191.00	102,197.00
关联方往来	1,704,493.80	1,594,166.90
合计	1,885,184.80	2,043,121.78

(3) 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,885,184.80	76,991.00	1,808,193.80	2,043,121.78	275,916.60	1,767,205.18
第二阶段						
第三阶段						
合计	1,885,184.80	76,991.00	1,808,193.80	2,043,121.78	275,916.60	1,767,205.18

(4) 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其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,885,184.80	100.00	76,991.00	4.08	1,808,193.80
其中：组合 1: 保证金、押金	128,500.00	6.82	24,800.00	19.30	103,700.00
组合 2: 关联、内部员工组合	1,704,493.80	90.42			1,704,493.80
组合 3: 账龄组合	52,191.00	2.78	52,191.00	100.00	
合计	1,885,184.80	100.00	76,991.00	-	1,808,193.80

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其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,043,121.78	100.00	275,916.60	13.50	1,767,205.18
其中：组合 1: 保证金、押金	249,000.00	12.19	213,725.00	85.83	35,275.00
组合 2: 关联、内部员工组合	1,691,924.78	82.81			1,691,924.78
组合 3: 账龄组合	102,197.00	5.00	62,191.60	60.85	40,005.40
合计	2,043,121.78	100.00	275,916.60	-	1,767,205.18

(5) 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

无。

(6) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

1) 组合 1: 保证金、押金

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	90,000.00	4,500.00	5.00
1-2 年	20,000.00	2,000.00	10.00
2-3 年			20.00
3-4 年			40.00
4-5 年	500.00	300.00	60.00
5 年以上	18,000.00	18,000.00	100.00
合计	128,500.00	24,800.00	

2) 组合 3: 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			5.00
1-2 年			10.00
2-3 年			20.00
3-4 年			40.00
4-5 年			60.00
5 年以上	52,191.00	52,191.00	100.00
合计	52,191.00	52,191.00	

(7) 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	275,916.60			275,916.60
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	198,925.6			198,925.6
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	76,991.00			76,991.00

(8) 本期无实际核销的其他应收款

(9) 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
乐陵市龙源水处理设备公司	关联方	1,233,538.95	2-3年、3-4年、4-5年	65.43	
北京伟思创净水科技有限公司	关联方	322,500.00	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	17.11	
山东伟思创科技有限公司	关联方	148,454.85	1年以内、1-2年	7.88	
广州瑞格士信息科技有限公司	往来款	50,000.00	5年以上	2.65	50,000.00
依诚招标有限公司	保证金	30,000.00	1年以内	1.59	1,500.00
合计		1,784,493.80	—	94.66	51,500.00

(三) 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	10,776,610.00		10,776,610.00	7,532,110.00		7,532,110.00
对联营、合营企业投资						
合计	10,776,610.00		10,776,610.00	7,532,110.00		7,532,110.00

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
山东伟思创科技有限公司	1,165,000.00	5,415,000.00	3,244,500.00		8,659,500.00		
北京伟思创净水科技有限公司	550,000.00	1,117,110.00			1,117,110.00		
乐陵市龙源水处理设备有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	2,715,000.00	7,532,110.00	3,244,500.00		10,776,610.00		

(四) 营业收入及营业成本

(1) 营业收入、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	88,499,290.09	74,923,657.84	111,732,280.05	99,550,525.48
其他业务				
合计	88,499,290.09	74,923,657.84	111,732,280.05	99,550,525.48

(2) 主营业务(分产品)

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
系统集成收入	82,514,339.84	70,589,168.76	108,959,360.49	98,015,208.22
净水机及产品收入	5,984,950.25	4,334,489.08	2,772,919.56	1,535,317.26
合计	88,499,290.09	74,923,657.84	111,732,280.05	99,550,525.48

十五、 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）	700,000.00	
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		
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	-5,930.98	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	104,999.25	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	589,069.77	

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第

1号——非经常性损益》的规定执行。

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期发生额		
	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	-2.19	-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	-6.15	-0.06	-0.06

企业名称：北京伟思创科技股份有限公司

日期：2023年4月18日

第九节 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。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室