



兆光科技

NEEQ : 837988

重庆兆光科技股份有限公司



半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

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

无。已按要求披露

## 目录

第一节	公司概况 .....	11
第二节	会计数据和经营情况 .....	12
第三节	重大事件 .....	19
第四节	股份变动及股东情况 .....	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	22
第六节	财务会计报告 .....	24
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	75
附件 II	融资情况 .....	75

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	重庆市璧山区璧泉街道双星大道 50 号 7 幢 6-1、6-2、6-3、6-4

# 公司半年度大事记



在报告期间，我司一种句义数学空间表示方法、系统、介质和设备已获得授权，专利号：ZL201910782093.0，本发明将领域知识形成句义的数学表示，可有效提高句子级检索的效率和准确性。

在报告期间，我司一种基于复合式问题的阅读理解方法已获得授权，专利号：ZL 201911230823.2，本发明可有效提高阅读理解的正确性和全面性。



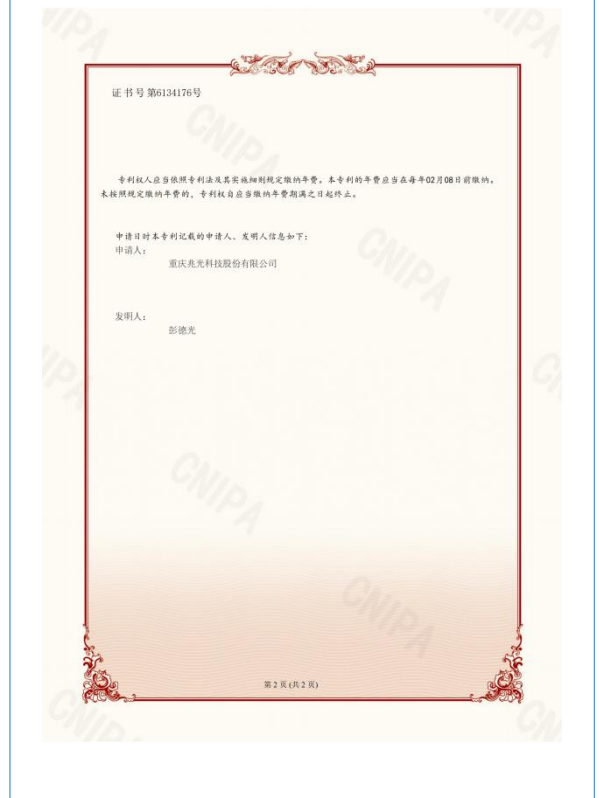
在报告期间，我司一种信息度量问答咨询信息的方法已获得国家知识产权局授权，专利号：ZL2020103111970.6，本发明通过客观地对咨询问答的输出进行评估，可有效提高输出候选答案的准确性，提高用户的满意度。



在报告期间，我司结合广度和密集卷积神经网络的图像识别方法、系统、设备及介质已获得授权，专利号号：ZL202110437996.2，本发明用于解决图像识别精度不高和对于不同深度的抽象信息利用不完全的问题。



在报告期间，我司一种管道振动信号监测方法、系统、电子设备及介质已获得授权，专利号：ZL20210888910.8，本发明适用于管道监测技术领域，提供了一种管道振动信号监测方法，用于解决振动信号中故障特征提取困难和噪声干扰多且强的问题。



在报告期间，我司一种多视角下的多粒度特征聚合目标重识别方法及系统已获得授权，专利号：ZL202110183597.8，本发明提出一种基于多视角下多粒度特征聚合的视频行人重识别方法，同时捕获视频序列的多粒度空间信息与时间信息。



在报告期间，我司一种基于多注意力神经网络的细粒度图像识别方法及系统已获得授权，专利号：ZL202110170873.7，本发明对所述图像的特征经过分类和加权处理，获取所述全尺寸图像的识别结果，可有效提高细粒度特征的识别准确性。

在报告期间，我司一种管道环焊缝检测方法、系统、电子设备及介质已获得授权，专利号：ZL202110888632.6，本发明用于解决现有技术油气管道环焊缝检测难度高和检测准确率低的问题。



我司于 2023 年 1 月获得“重庆市经济信息委员会”和“重庆市发展和改革委员会”组织评审的“2022 年度重庆市重点软件和信息服务企业-创新型”



我司于 2023 年 2 月获得“重庆市知识产权局”颁发的“重庆市知识产权优势企业”有效期 3 年至 2025 年截止。



附件		
拟认定2023年重庆市专精特新中小企业名单		
序号	区县	企业名称
774	璧山区	重庆三树塑料制品有限公司
775	璧山区	重庆凯装自动化设备有限公司
776	璧山区	重庆市河海碳素制品有限公司
<b>777</b>	<b>璧山区</b>	<b>重庆兆光科技股份有限公司</b>
778	璧山区	重庆瑞润电子有限公司
779	璧山区	重庆祥顺机械配件制造有限公司
780	璧山区	重庆盾铤由磁润有限公司

公司于 2023 年 5 月 29 日获得重庆市经济和信息化委员会组织和认定的“重庆市专精特新中小企业”

公示网址：

[https://jjxxw.cq.gov.cn/zwgk\\_213/gsgg/202305/t20230529\\_12007959\\_wap.html](https://jjxxw.cq.gov.cn/zwgk_213/gsgg/202305/t20230529_12007959_wap.html)

附件		
2022年重庆市创新型中小企业名单		
序号	区县	企业名称
2362	璧山区	重庆榆璧陶瓷有限公司
2363	璧山区	重庆钰康机械有限公司
2364	璧山区	重庆裕弘自动化机械有限公司
2365	璧山区	重庆元昇塑胶制品有限公司
2366	璧山区	重庆云瑞智能自动化设备有限公司
<b>2367</b>	<b>璧山区</b>	<b>重庆兆光科技股份有限公司</b>
2368	璧山区	重庆洽岐机械科技有限公司
2369	璧山区	重庆中创鼎新智能化节能技术有限公司
2370	璧山区	重庆中海弹簧有限公司

我司于 2023 年 1 月 19 日获得重庆市经济和信息化委员会组织和认定的“2022 年重庆市创新型中小企业”

公示网址：<http://gqsb.org.cn/cqzqzc/1256.htm>

## 释义

释义项目		释义
《公司章程》	指	《重庆兆光科技股份有限公司章程》
监事会	指	重庆兆光科技股份有限公司监事会
董事会	指	重庆兆光科技股份有限公司董事会
股东大会	指	重庆兆光科技股份有限公司股东大会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期、半年度	指	2023年1月1日至2023年6月30日
股份公司、公司、兆光科技	指	重庆兆光科技股份有限公司
兆琨	指	重庆兆琨智医科技有限公司
兆睿	指	重庆兆睿新能源科技有限公司
百农网	指	重庆百农网投资有限公司
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
IT	指	Information technology, 信息技术, 包含现代计算机、网络、通讯等信息领域的技术
AI	指	Artificial Intelligence, 人工智能, 计算机科学的分支

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	重庆兆光科技股份有限公司		
英文名称及缩写	ChongqingMegalightTechnologyCo.Ltd		
	-		
法定代表人	彭德光	成立时间	2002年5月28日
控股股东	控股股东为（彭德光）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（彭德光），无一致行动人
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-I65 软件和信息技术服务-I653 信息系统集成和物联网技术服务-I6531 信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	信息技术服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	兆光科技	证券代码	837988
挂牌时间	2016年7月29日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	7,500,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	彭露	联系地址	重庆市璧山区璧泉街道双星大道 50 号 7 幢 6-1、6-2、6-3、6-4
电话	023-68083890	电子邮箱	cq_megalight@163.com
传真	023-68083890		
公司办公地址	重庆市璧山区璧泉街道双星大道 50 号 7 幢 6-1、6-2、6-3、6-4	邮政编码	402760
公司网址	www.megalight.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91500106709480988L		
注册地址	重庆市璧山区双星大道 50 号 7 幢 6 楼 6-1、6-2、6-3、6-4		
注册资本（元）	7,500,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司立足于新一代信息技术的人工智能领域，已转型为人工智能与大数据应用开发服务商。公司依托重庆英才·创新创业示范团队和博士后科研工作站，通过多个市科技局的重点研发项目积累，形成拥有自主技术专利的人工智能核心技术。公司 2017 年承担重庆市科技局重点产业共性关键技术创新专项重点研发项目：基于自然语言理解的智能法律服务系统研发与应用（CSTC2017zdcyzdyfx0058）；2021 年承担重庆市科技局技术创新与应用发展类重点项目：面向中医健康问诊的智能交互式服务系统研发与应用（cstc2021ycjh-bgzxm0314）；2022 年承担重庆市科技局技术创新与应用发展重点项目：基于大数据的重庆特色中医人工智能辨证论治系统研发与应用（CSTB2022TIAD-KPX0186）。

公司研发模式采用原创创新与集成创新并举的策略，坚持自主研发、掌握核心技术。

2023 年上半年，公司积极投入科研人员从事中医人工智能辨证论治系统研发，跟踪生成式 AI 技术趋势，研究大规模语言模型（LLM）的可解释性，多次召开项目推进会，准备海量数据，现阶段研究开发进展顺利。2023 年上半年新增句义数学空间表示、复合式问题理解、信息熵度量等 8 个发明专利授权，进一步支撑公司原创创新发展。在集成创新上，通过大数据智能化将人工智能算法、技术进行应用，开发大容量储能系统的锂电池管理系统 BMS 及 EMS。

在报告期内，司法领域通过注册商标“铁包公”品牌进行市场推广，在燃气、自来水等领域通过注册商标“讯量达”进行市场推广，公司将人工智能技术结合行业应用形成技术服务收入。公司入选重庆市专精特新企业。

公司面对大规模语言模型蓬勃发展的产业机遇，公司将继续加大在人工智能 NLP 等领域的研发投入，坚持技术原创与创新，持续优化智能产品和服务的应用布局，进一步提高智能销售收入，并通过多种方式进行销售，实现收益。公司拥有《高新技术企业证书》、《软件企业认定证书》、《软件产品登记证书》等资质，能够为用户提供全面、专业、安全、持续的服务支持。公司将根据国家行业相关政策和规划，紧跟人工智能时代步伐，加大研发投入，不断提高公司核心竞争力。公司将继续依托技术服务优势，通过公开竞价、招标程序或者磋商性谈判，为客户提供专业化、定制化服务，并通过后续服务与客户建立稳定而密切的合作关系。公司目前与重庆市汽摩、燃气行业建立市场化的合作关系，以及政府各部门有多年的服务关系，与西南政法大学、华为建立了战略合作关系，未来公司将依托人工智能的技术核心优势和产品品牌优势，为客户提供行业解决方案、定制化智能应用的开发等服务，以满足各

政法系统、政府部门、各企业日益增长的数字化、网络化、智能化改造需求，并通过线上线下多种销售模式开拓市场，公司未来的市场和收益将具备广阔的前景。

（一）采购模式：公司采购的库存商品主要是机器人、MCU 等电子元器件和 IT 产品。公司主要向合格代理商进行采购。通过对供应商产品功能、质量、稳定性、服务等方面的综合考评，将合格供应商列入公司采购范围，所有外购材料都从合格供应商处采购。根据公司质量管理体系的要求，对供应商加强管理，从而使采购成本和产品质量风险得到更好地控制。公司通常采用“以销定购”的方式，业务发展部门根据销售合同，编制采购计划，再依据采购计划确定采购进程并制定详细的采购方案，最终通过竞价、电话询价、面谈等方式进行采购。

（二）销售模式：报告期内，公司主要以直销方式进行销售，具体为公司通过销售人员拜访、技术交流、参加各类展会、关注招投标信息发布平台，来获取目标用户的需求信息，然后通过参与公开竞价或招投标，或者与其他企事业单位进行磋商性谈判，获取业务合同。公司客户来源包括三类：一是公司原有客户的深度服务；二是通过政府采购平台发布的采购信息，参与各项招投标，获得相应的订单；三是通过其他信息渠道，了解潜在客户的需求，由销售人员直接与潜在客户联系，通过产品演示、成功案例展现等方式，获得客户订单。

（三）研发模式：公司的研发工作由技术研发部负责。技术研发部负责从事新产品的研发，产品技术问题的解决，产品性能的提高，为公司的长远发展制定技术开发及研究计划，并负责管理公司研发队伍。公司每年会拿出一定资金作为研发准备金，该项资金将全部用于产品的研发，始终保证足够的资金投入。公司以市场为导向，并迎合用户的反馈及生产过程中遇到的技术难题与瓶颈，进行立项。项目小组确认立项目的，搜集相关需求资料，制定项目设计方案，根据设计方案分工、分阶段完成，对不能自身完成的聘请外部专家协助，不断创新和转化科研成果，提升公司的核心竞争力，并积极配合客户进行不断测试和试用，逐步完善产品，直到最后上线成熟投入使用。截至本报告公告日，已经申请发明专利 43 个，累计获得发明专利授权 14 项；获得 22 项软件著作权。

## （二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“创新型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“知识产权优势企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于 2023 年 5 月 29 日获得重庆市经济和信息化委员会组织和认定的重庆市专精特新中小企业

	<p>公司于 2023 年 4 月 17 日获取了重庆市生产力促进中心发放的《重庆市科技型企业备案证书》，该证书在重庆市科学技术局备案，有效期为 1 年。</p> <p>公司于 2020 年 11 月 25 日取得高新技术企业认定证书，有效期为 3 年</p> <p>公司于 2023 年 1 月 19 日获得重庆市经济和信息化委员会组织和认定的重庆市创新型中小企业</p> <p>公司于 2023 年 2 月 22 日获得重庆市知识产权局组织和认定的重庆市知识产权优势企业</p> <p>以上的认定代表了政府对企业的极大认可，有助于提升企业荣誉、企业品牌产品及服务推广。有利于提高企业在相应细分市场的地位、提高企业品牌影响力和产品知名度，是企业产品质量和科技含量的保证，有利于企业品牌打造和产品市场推广。未来公司的重点发展在 3 个领域，一是中医人工辩证论治系统的研发；二是重庆各检察院司法系统的维护工作；三是开发大容量储能系统的锂电池管理系统 BMS 及 EMS。</p>
--	--

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	9,090,450.10	10,499,532.23	-13.42%
毛利率%	51.76%	56.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,257,378.17	5,611,068.31	-24.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,407,435.04	5,408,375.16	-37.00%
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）	44.13%	93.01%	-
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）	35.32%	89.65%	-
基本每股收益	0.568	1.12	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	22,508,290.98	21,920,267.29	2.68%
负债总计	12,073,765.10	15,737,501.80	-23.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,775,223.61	7,517,845.44	56.63%
归属于挂牌公司股东的	1.57	1.00	56.63%

每股净资产			
资产负债率%（母公司）	47.01%	62.41%	-
资产负债率%（合并）	53.64%	71.79%	-
流动比率	1.77	1.38	-
利息保障倍数	46.96	30.38	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-591,030.22	3,437,080.57	-117.20%
应收账款周转率	0.70	1.90	-
存货周转率	24.92	3.43	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	2.68%	55.61%	-
营业收入增长率%	-13.42%	106.33%	-
净利润增长率%	-25.00%	-404.65%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,147,284.69	9.54%	5,861,113.23	26.74%	-63.36%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	12,752,309.67	56.66%	9,964,100.30	45.46%	27.98%
其他应收账款	384,142.65	1.71%	420,009.79	1.92%	-8.54%
预付款项	509,594.83	2.26%	276,406.19	1.26%	84.36%
存货	729,458.76	3.24%	0.00	0.00%	100.00%
固定资产	115,915.73	0.51%	166,805.19	0.76%	-30.51%
无形资产	1,922,474.34	8.54%	2,033,283.00	9.28%	-5.45%
开发支出	3,640,352.28	16.17%	2,904,113.68	13.25%	25.35%
短期借款	3,000,000.00	13.33%	6,006,368.33	27.40%	-50.05%
应付账款	4,968,246.82	22.07%	5,522,711.28	25.19%	-10.04%
应交税费	1,013,073.61	4.50%	130,836.25	0.60%	674.31%
预收款项	54,280.00	0.24%	34,280.00	0.16%	58.34%
递延收益	2,700,000.00	12.00%	3,700,000	16.88%	-27.03%

#### 项目重大变动原因：

- 1、报告期末货币资金2,147,284.69元，比上年末减少63.36%，主要公司当期归还信用贷款300万所致。
- 2、报告期末存货增加729,458.76元，比上年末增加100%，主要由于当期月底购进的原材料入库，但还未领用。
- 3、应收账款增加2,788,209.37元，比上年末增加了27.98%，原因是收入规模提升，智能IC卡片订单增

加，销售额增加所致。

4、报告期末开发支出增加了736,238.6元，比上年末增加了25.35%，主要由于本期中医健康智能交互系统2.0版本处于开发阶段，相关支出的资本化，开发支出增加所致。

5、报告期末应付账款减少了554,464.46元，比上年末减少了10.04%，系因公司本期营业收入增加，货款持续有新的收回，资金周转足够支付供应商，故适当增加了支付所致。

6、报告期末短期借款减少3,006,368.33元，比上年末减少了50.05%，公司当期归还信用贷款300万所致。

7、报告期末预付款项509,594.83元，比上年末增加了84.36%，原因是购买重庆拾陆喆信息技术服务有限公司的芯片，当期增加了预付款329,824.40元，子公司重庆兆睿新能源科技有限公司开展新业务，也增加了35,210.00元预付款。

8、报告期末应交税费1,013,073.61元，比上年末增加了674.31%，系本期增值税183,669.50元，企业所得税693,311.74元，本期利润增加所致，且无以前年度未弥补亏损。

9、报告期末递延收益2,700,000元，比上年末减少了27.03%，系“重庆璧山现代服务业发展区管理委员会兆光科技平台经济投资”项目进度完成三分之一，转其他收益。

## （二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	9,090,450.10	-	10,499,532.23	-	-13.42%
营业成本	4,385,445.44	48.24%	4,552,887.06	43.36%	-3.68%
毛利率	51.76%	-	56.64%	-	-8.62%
销售费用	31,963.13	0.35%	2,801.00	0.03%	1,041.13%
管理费用	226,403.05	2.49%	303,036.72	2.89%	-25.29%
研发费用	235,303.88	2.59%	117,079.92	1.12%	100.98%
财务费用	103,453.37	1.14%	62,531.12	0.60%	65.44%
信用减值损失	-122,147.44	-1.34%	-141,418.00	-1.35%	-13.63%
其他收益	1,000,000.00	11.00%	357,567.39	3.41%	179.67%
营业利润	4,965,547.31	54.62%	5,669,362.01	54.00%	-12.41%
净利润	4,251,760.39	46.77%	5,669,184.54	53.99%	-25.00%
经营活动产生的现金流量净额	-591,030.22	-	3,437,080.57	-	-117.20%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-3,098,258.45	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	296,256.94	-	-
	3,122,798.32				1,154.08%

### 项目重大变动原因：

1、报告期末其他收益1,000,000.00元，较去年同期增加179.67%，主要原因系“重庆璧山现代服务业发展区管理委员会兆光科技平台经济投资”项目投入，进度达30%，将以前年度计入递延收益的项目专用资金300万，转100万到其他收益。

2、公司2023年1-6月经经营活动产生的现金流量净额-591,030.22元，较去年同期减少117.20%，公司购买商品、接受劳务支付的现金远大于销售商品、提供劳务收到的现金，系公司的客户主要为商业



客户，公司采取较为宽松的信用政策，因而公司应收账款金额较大，以及应收账款期限变长，回款率较低。但上游供应商并没有增加我司的付款期限，故现金流量净额为负数。

3、公司 2023 年 1-6 月无产生投资活动产生。

4、公司 2023 年 1-6 月筹资活动产生的现金流量净额-3,122,798.32 元，系公司归还信用贷款 300 万所致。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
重庆兆琨智医科技有限公司	子公司	医疗器械的生产经营等	10,000,000	69,971.14	- 1,248,528.86	0	-1,426.92
重庆兆睿新能源科技有限公司	子公司	技术服务、新材料技术研发等	1,000,000	587,703.52	587,703.52	0	12,296.48

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 五、 企业社会责任

适用 不适用

#### 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司规模较小的风险	截至 2023 年 6 月 30 日，公司总资产 2250.83 万元；公司 2023 年上半年主营业务收入为 909.05 万元。与同行业其他公司相比，公司总体资产规模和营业收入偏小，抵御市场波动的能力较弱，存在一定的经营风险。公司对市场需求大的产品，扩大生产，增加销售量。
核心技术人员流失风险	软件和信息技术服务业对技术要求较高，拥有一支高素质的专业技术人员队伍是公司竞争力的重要保障，公司的业务开展对于获得专业技术人才的依赖性较高，拥有稳定、高素质的科技人才对公司持续发展壮大至关重要。虽然公司目前主要技术人

	<p>员稳定，但行业内企业间的人才争夺十分激烈，若将来公司技术人员出现流动将对公司的业务开展及经营稳定性带来一定风险。公司将提高核心技术人员的福利待遇等，以防止人员流失。</p>
<p>控股股东、实际控制人不当控制的风险</p>	<p>公司的控股股东、实际控制人为彭德光先生。彭德光现持有公司 6,298,309 股股份，占总股本的 83.98%，且担任公司董事长兼总经理。彭德光先生对公司经营决策可施予重大影响，能够决定和实质影响公司的经营方针、决策和经营层的任免。若彭德光利用相关管理权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司或其他股东利益。</p>
<p>应收账款余额较大的风险</p>	<p>截至 2023 年 6 月 30 日，公司应收账款账面价值 1275.23 万元，占资产总额比例为 56.66%。作为提供人工智能服务的企业，公司面对的客户主要为商业客户，公司采取较为宽松的信用政策，因而公司应收账款金额较大，以及应收账款期限变长。公司在期末按照坏账计提政策对应收账款计提了相应的坏账准备，若公司的主要债务人未来出现财务状况恶化，导致公司应收账款不能按期回收或因无法回收而产生坏账，将对公司业绩和生产经营产生一定影响。公司对即将到期的应收款项，加大催收力度，对销售人员实行回款奖惩措施，可加快应收账款的收回。</p>
<p>税收优惠和政府补助变化的风险</p>	<p>根据财税[2011]100号《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策》，公司享有销售其自行开发生产的软件产品按 13% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。如果以后国家相关政策不再延续或者进行调整，则可能对公司的盈利水平带来影响。根据重庆市沙坪坝区发展和改革委员会《西部地区鼓励类产业项目确认书》（沙发改[2015]652号），公司主营业务属于西部地区鼓励类产业项目。根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）规定：自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。经主管税务机关审核批准及备案，2023 年 6 月按 15% 税率申报缴纳企业所得税。报告期内，公司净利润为 4,251,760.39 元。如果未来国家和地方相关优惠政策发生变化，导致公司不再享受相关优惠政策和政府补助，将增加公司相应费用。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 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关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		15,183.36
提供担保		3,000,000.00

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

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司实际控制人彭德光在报告期内为公司提供了无偿的财务资助，合计发生额 15,183.36 元；同时实际控制人彭德光为公司在重庆三峡银行股份有限公司璧山支行产生的短期借款 300 万元提供了连带责任保证。上述关联交易均为公司实际控制人无偿为公司提供的支持与资助，免于执行关联交易审议程序。

#### （四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	足够出资承诺	2016年4月20日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	依法纳税承诺	2016年4月20日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	社保缴纳承诺	2016年4月20日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	产品质量保证承诺	2016年4月20日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	环境保护承诺	2016年4月20日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	安全生产承诺	2016年4月20日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年4月20日	-	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、 普通股股本情况

#### （一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售	无限售股份总数	2,043,750	27.25%	0	2,043,750	27.25%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	1,573,309	20.98%	0	1,573,309	20.98%
	董事、监事、高管	431,261	5.75%	-112	431,149	5.75%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	5,456,250	72.75%	0	5,456,250	72.75%
	其中：控股股东、实际控制人	4,725,000	63.00%		4,725,000	63.00%
	董事、监事、高管	731,250	9.75%	0	731,250	9.75%
	核心员工					
总股本		7,500,000	-	0	7,500,000	-
普通股股东人数						16

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	彭德光	6,298,309	0	6,298,309	83.98%	4,725,000	1,573,309	0	0
2	彭德泉	595,500	-101	595,399	7.94%	281,250	314,149	0	0
3	彭露	342,011	-11	342,000	4.56%	281,250	60,750	0	0
4	冯永勇	150,000	0	150,000	2.00%	112,500	37,500	0	0
5	梁晓飞	75,000	0	75,000	1.00%	56,250	18,750	0	
6	孙德华	22,913	4,850	18,063	0.24%	0	18,063	0	0
7	王国强	9,300	0	9,300	0.12%	0	9,300	0	0
8	龚金岭	0	5,000	5,000	0.07%	0	5,000	0	0
9	吴君能	2,039	0	2,039	0.03%	0	2,039	0	0
10	刘玉芬	1,000	1,000	2,000	0.03%	0	2,000	0	0
合计		7,496,072	-	7,497,110	99.97%	5,456,250	2,040,860	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：彭德光与彭露是兄妹关系，彭德光与彭德泉是堂兄弟关系，除此之外，其余董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
彭德光	董事长、总经理	男	1977年2月	2019年5月6日	2022年5月6日
彭德泉	董事、副总经理	男	1981年3月	2019年5月6日	2022年5月6日
彭露	董事，财务负责人，董事会秘书	女	1988年8月	2019年5月6日	2022年5月6日
冯永勇	董事	男	1976年7月	2019年5月6日	2022年5月6日
梁晓飞	董事	女	1985年6月	2019年5月6日	2022年5月6日
周春余	监事会主席，监事	女	1987年9月	2019年5月6日	2022年5月6日
毛利林	监事	男	1991年6月	2019年5月6日	2022年5月6日
张庆	职工代表监事	男	1982年1月	2019年5月6日	2022年5月6日

注：公司第二届董事会、监事会及高级管理人员的任期已于 2022 年 5 月 5 日届满，公司于 2022 年 8 月 5 日发布了《关于董事会、监事会和高级管理人员延期换届的公告》，鉴于公司新一届董事会、监事会候选人及高级管理人员的提名工作尚未完成，为了保证公司董事会、监事会及高级管理人员相关工作的连续性和稳定性，公司决定董事会、监事会和高级管理人员换届选举工作将适当延期进行。

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

彭德光与彭露是兄妹关系，彭德光与彭德泉是堂兄弟关系，除此之外，其余董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

#### 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

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	2	3
销售人员	4	4
财务人员	3	3
技术人员	16	14
员工总计	25	24

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5.1	2,147,284.69	5,861,113.23
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	5.2	12,752,309.67	9,964,100.30
应收款项融资			
预付款项	5.3	509,594.83	276,406.19
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.4	384,142.65	420,009.79
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.5	729,458.76	
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	5.6	48,679.26	54,679.26
<b>流动资产合计</b>		<b>16,571,469.86</b>	<b>16,576,308.77</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			



固定资产	5.7	115,915.73	166,805.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5.8	1,922,474.34	2,033,283.00
开发支出	5.9	3,640,352.28	2,904,113.68
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.10	258,078.77	239,756.65
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		5,936,821.12	5,343,958.52
<b>资产总计</b>		22,508,290.98	21,920,267.29
<b>流动负债：</b>			
短期借款	5.11	3,000,000.00	6,006,368.33
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	5.12	4,968,246.82	5,522,711.28
预收款项		54,280.00	34,280.00
合同负债	5.13	114,150.94	114,150.94
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	5.14	76,620.77	70,355.24
应交税费	5.15	1,013,073.61	130,836.25
其他应付款	5.16	127,118.79	138,525.59
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	5.17	20,274.17	20,274.17
<b>流动负债合计</b>		9,373,765.10	12,037,501.80
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5.18	2,700,000.00	3,700,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		2,700,000.00	3,700,000.00
<b>负债合计</b>		12,073,765.10	15,737,501.80
<b>所有者权益：</b>			
股本	5.19	7,500,000.00	7,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.20	193,903.10	193,903.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.21	1,005,185.50	578,637.12
一般风险准备			
未分配利润	5.22	3,076,135.01	-754,694.78
归属于母公司所有者权益合计		11,775,223.61	7,517,845.44
少数股东权益		-1,340,697.73	-1,335,079.95
<b>所有者权益合计</b>		10,434,525.88	6,182,765.49
<b>负债和所有者权益总计</b>		22,508,290.98	21,920,267.29

法定代表人：彭德光

主管会计工作负责人：彭露

会计机构负责人：彭露

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,713,499.29	5,860,849.49
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	10.1	12,752,309.67	9,964,100.30
应收款项融资			
预付款项		474,384.83	276,406.19
其他应收款		1,682,142.65	1,715,009.79
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		729,458.76	
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			6,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>17,351,795.20</b>	<b>17,822,365.77</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	10.2	2,650,000.00	2,050,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		115,915.73	166,805.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,922,474.34	2,033,283.00
开发支出		3,640,352.28	2,904,113.68
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		258,078.77	239,756.65
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>8,586,821.12</b>	<b>7,393,958.52</b>
<b>资产总计</b>		<b>25,938,616.32</b>	<b>25,216,324.29</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		3,000,000.00	6,006,368.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,968,246.82	5,522,711.28
预收款项			
合同负债		148,430.94	148,430.94
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		76,620.77	70,355.24
应交税费		1,013,073.61	130,291.31
其他应付款		266,618.79	138,025.59
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		20,274.17	20,274.17
<b>流动负债合计</b>		<b>9,493,265.10</b>	<b>12,036,456.86</b>
<b>非流动负债：</b>			
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		2,700,000.00	3,700,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,700,000.00</b>	<b>3,700,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>12,193,265.10</b>	<b>15,736,456.86</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		7,500,000.00	7,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		193,903.10	193,903.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,005,185.50	578,637.12
一般风险准备			
未分配利润		5,046,262.62	1,207,327.21
<b>所有者权益合计</b>		<b>13,745,351.22</b>	<b>9,479,867.43</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>25,938,616.32</b>	<b>25,216,324.29</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	5.23	9,090,450.10	10,499,532.23
其中：营业收入	5.23	9,090,450.10	10,499,532.23
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>5,002,755.35</b>	<b>5,046,319.61</b>
其中：营业成本	<b>5.23</b>	4,385,445.44	4,552,887.06
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	<b>5.24</b>	<b>20,186.48</b>	<b>7,983.79</b>
销售费用	<b>5.25</b>	31,963.13	2,801.00
管理费用	<b>5.26</b>	226,403.05	303,036.72
研发费用	<b>5.27</b>	<b>235,303.88</b>	<b>117,079.92</b>
财务费用	<b>5.28</b>	103,453.37	62,531.12
其中：利息费用		<b>108,030.00</b>	<b>62,406.96</b>
利息收入	<b>5.28</b>	<b>-4,676.63</b>	<b>-136.33</b>
加：其他收益	<b>5.29</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>357,567.39</b>
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	<b>5.30</b>	<b>-122,147.44</b>	<b>-141,418.00</b>
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>4,965,547.31</b>	<b>5,669,362.01</b>
加：营业外收入		21.69	
减：营业外支出	<b>5.31</b>	116.24	177.47
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>4,965,452.76</b>	<b>5,669,184.54</b>
减：所得税费用		<b>713,692.37</b>	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>4,251,760.39</b>	<b>5,669,184.54</b>
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）		<b>4,251,760.39</b>	<b>5,669,184.54</b>
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）		<b>-5,617.78</b>	<b>58,116.23</b>
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,257,378.17	5,611,068.31

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		4,251,760.39	5,669,184.54
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,257,378.17	5,611,068.31
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-5,617.78	58,116.23
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.568	1.12
（二）稀释每股收益（元/股）		0.568	1.12

法定代表人：彭德光

主管会计工作负责人：彭露

会计机构负责人：彭露

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	<b>10.3</b>	<b>9,090,450.10</b>	<b>10,499,532.23</b>
减：营业成本	10.3	4,385,445.44	4,552,887.06
税金及附加		18,750.85	7,983.79
销售费用		31,963.13	2,801.00
管理费用		213,915.01	302,896.72
研发费用		235,303.88	117,079.92
财务费用		103,653.64	62,348.28
其中：利息费用		108,030.00	62,406.96
利息收入		-4,476.36	-136.33

加：其他收益		1,000,000.00	238,640.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-122,147.44	-141,418.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>4,979,270.71</b>	<b>5,550,757.46</b>
加：营业外收入		21.69	
减：营业外支出		116.24	177.47
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>4,979,176.16</b>	<b>5,550,579.99</b>
减：所得税费用		713,692.37	
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>4,265,483.79</b>	<b>5,550,579.99</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,265,483.79	5,550,579.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>4,265,483.79</b>	<b>5,550,579.99</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,182,886.95	9,978,007.50
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		0.00	118,927.39
收到其他与经营活动有关的现金	5.33.1	223,245.54	212,036.71
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>7,406,132.49</b>	<b>10,308,971.60</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		7,269,152.10	6,023,606.29
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		236,225.48	256,102.68
支付的各项税费		189,506.66	290,063.19
支付其他与经营活动有关的现金	5.33.2	302,278.47	302,118.87
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>7,997,162.71</b>	<b>6,871,891.03</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>5.33.3</b>	<b>-591,030.22</b>	<b>3,437,080.57</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支			3,098,258.45



付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		0.00	3,098,258.45
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		0.00	-3,098,258.45
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			296,256.94
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			296,256.94
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		122,798.32	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		3,122,798.32	0.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-3,122,798.32	296,256.94
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-3,713,828.54	635,079.06
加：期初现金及现金等价物余额		5,861,113.23	737,424.05
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	5.33.4	2,147,284.69	1,372,503.11

法定代表人：彭德光

主管会计工作负责人：彭露

会计机构负责人：彭露

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,182,886.95	9,978,007.50
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		223,245.54	212,036.71
<b>经营活动现金流入小计</b>		7,406,132.49	10,190,044.21
购买商品、接受劳务支付的现金		7,269,152.10	6,023,606.29
支付给职工以及为职工支付的现金		225,225.48	256,102.68
支付的各项税费		187,526.09	290,063.19
支付其他与经营活动有关的现金		148,780.70	168,796.03
<b>经营活动现金流出小计</b>		7,830,684.37	6,738,568.19
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		(424,551.88)	3,451,476.02

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			3,098,258.45
投资支付的现金			
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		600,000.00	0.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		600,000.00	3,098,258.45
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		(600,000.00)	(3,098,258.45)
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			296,256.94
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		0.00	296,256.94
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		122,798.32	
支付其他与筹资活动有关的现金			0.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		3,122,798.32	0.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		(3,122,798.32)	296,256.94
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		(4,147,350.20)	649,474.51
加：期初现金及现金等价物余额		5,860,849.49	722,540.83
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,713,499.29	1,372,015.34

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	5.9
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

详见财务报告附注 5.9.

#### (二) 财务报表项目附注

##### 1 公司基本情况

###### 1.1 公司概况

###### 1.1.1 公司注册地址、经营范围、注册资本及财务报告批准报出日

公司注册地址：重庆市璧山区璧泉街道双星大道 50 号 7 幢 6-1、6-2、6-3、6-4

主要经营范围：许可项目：第二类医疗器械生产（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：设计、开发、销售、维护：计算机软、硬件；计算机系统集成；计算机网络、通信工程的研制及售后服务；计算机技术咨询服务；

---

电子产品（不含电子出版物）、机械产品的开发、销售；农业生物技术的推广；生产、销售：塑料制品、包装制品；研制、开发：医疗设备（以上项目国家有专项规定的按规定办理）\*，第一类医疗器械生产，第一类医疗器械销售，第二类医疗器械销售，机械设备研发，工业设计服务，智能仪器仪表制造，智能仪器仪表销售，仪器仪表制造，仪器仪表销售，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

注册资本：750.00 万元人民币

财务报告批准报出日：2023 年 7 月 28 日

## 1.2 公司设立情况

### 1.2.1 公司注册成立情况

重庆兆光科技股份有限公司（以下简称“兆光科技”）原名称为重庆兆光科技有限公司，成立于 2002 年 5 月 28 日，系由彭德光、刘玉兰、陈琳等三人共同出资组建的有限公司，设立时注册资本为人民币 50 万元，其中彭德光出资 20 万元，持有公司 40%的股份；刘玉兰出资 15 万元，持有公司 30%的股份；陈琳出资 15 万元，持有公司 30%的股份。

### 1.2.2 公司历次股权变动情况

1.2.2.1 2006 年 12 月 21 日，经公司股东会决议通过，刘玉兰及陈琳均将其所持有全部的股份转让给彭德光，本次股权转让完成后，彭德光持有公司 100%的股份。

1.2.2.2 2009 年 5 月 25 日，公司股东会决议，兆光科技注册资本增加至人民币 500 万元，均由自然人股东彭德光以货币资金出资。本次增资业经重庆永生会计师事务所有限公司审验，并出具永生验[2009]196 号验资报告。2012 年 7 月 10 日公司股东会决议，决定减少注册资本 266 万元，注册资本变更为 234 万元，本次减资业经重庆鑫凯源会计师事务所有限公司审验，并出具重鑫验字[2012]0344 号验资报告。此次变更完成后，公司注册资本及实收资本为 234 万元。

1.2.2.3 2015 年 12 月 10 日，公司股东会决议，兆光科技注册资本增加至人民币 500 万元，增加注册资本 266 万元，其中彭德光出资 186 万元，彭德泉出资 25 万元，彭露出资 25 万元，梁晓飞出资 5 万元，冯永勇出资 10 万元，向韵出资 15 万元。本次增资经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具天职业字[2015]16021 号验资报告。

1.2.2.4 2016 年 1 月 30 日，经公司股东会决议通过，公司以 2015 年 12 月 31 日经审计后净资产 5,193,903.10 元，按 1.0388 比 1 的比例折股，整体变更为股份有限公司，公司股本人民币 500 万元，本次变更业经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 2 月 14 日出具天职业字[2016]3015 号验资报告验证。

## 1 公司基本情况（续）

### 1.2 公司设立情况（续）

1.2.3 2016年7月8日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]4896号）批准，在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，证券简称：兆光科技，证券代码：837988。

1.2.4 2022年8月5日，公司以未分配利润向全体股东每10股送红股5股。本次权益分派共派送红股2,500,000股。

### 1.3 本年度合并财务报表范围

#### 1.3.1 通过设立或投资等方式取得的子公司

序号	子公司全	子公司	注册地	注册资本	经营范围	投资	持股比	表决权比例
	称	类型		(万元)		额	例	(%)
						(万	(%)	
						元)		
1	重庆兆琨智医科技有限公司	有限公司	重庆市	1,000.00	医疗器械的生产经营等	205.00	51.00	51.00
2	重庆兆睿新能源科技有限公司	有限公司	重庆市	100.00	技术服务、新材料技术研发等	60.00	60.00	60.00

## 2 财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的12个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

---

### 3 重要会计政策及会计估计

#### 3.1 遵循企业会计准则的声明

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

#### 3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3.3 记账本位币

记账本位币为人民币。

#### 3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 3.4.1 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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

---

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

##### 3.4.2 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，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，计入当期损益。

##### 3.4.3 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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

#### 3.5 合并财务报表的编制方法

##### 3.5.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.5 合并财务报表的编制方法（续）

##### 3.5.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

##### 3.5.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

##### 3.5.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

##### 3.5.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、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、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.5 合并财务报表的编制方法（续）

##### 3.5.5 合并程序（续）

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及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；编制现金流量表时，将该子公司以及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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

##### 3.5.6 特殊交易会计处理

###### 3.5.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，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，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

###### 3.5.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.5 合并财务报表的编制方法（续）

##### 3.5.6 特殊交易会计处理（续）

##### 3.5.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，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或合并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。

##### 3.5.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

#### 3.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 3.6.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

##### 3.6.2 共同经营参与方的会计处理

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

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法（续）

##### 3.6.2 共同经营参与方的会计处理（续）

合营方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，合营方全额确认该损失。

合营方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，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### 3.7 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

#### 3.8 外币业务和外币报表折算

##### 3.8.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

##### 3.8.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具

##### 3.9.1 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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）。

##### 3.9.2 金融资产的分类

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下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

##### 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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其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：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其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。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具（续）

##### 3.9.2 金融资产的分类（续）

在初始确认时，本公司可以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（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 3.9.3 金融负债的分类

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：

- 1) 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。
- 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) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
  - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出，不得撤销。

##### 3.9.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

##### 3.9.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具（续）

##### 3.9.6 金融工具的计量

###### 1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

###### 2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 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。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

##### 3.9.7 金融工具的减值

###### 1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和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。
- (2) 租赁应收款。
- (3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具（续）

##### 3.9.7 金融工具的减值（续）

###### 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，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：

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，本公司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，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，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。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的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。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司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，本公司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，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应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应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具（续）

##### 3.9.7 金融工具的减值（续）

##### 2) 减值准备的确认和计量（续）

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

（1）对于金融资产，信用损失为本公司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）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，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。

（4）对于财务担保合同，信用损失应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。

（5）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。

##### 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，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，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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。

##### 4) 应收款项减值

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则对该应收款项单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：



### 3 重要会计政策及会计估计(续)

金融工具(续)

#### 3.9.7 金融工具的减值(续)

##### 4) 应收款项减值(续)

应收票据组合:

组合名称	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收票据组合 1	商业承兑汇票	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。
应收票据组合 2	银行承兑汇票	

应收账款组合:

组合名称	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收账款组合	账龄组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

应收款项融资组合:

组合名称	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收款项融资组合 1	商业承兑汇票	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。
应收款项融资组合 2	银行承兑汇票	

其他应收款组合:

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,在每个资产负债表日评估其信用风险,并划分三个阶段:

### 3 重要会计政策及会计估计(续)

#### 3.9 金融工具(续)

##### 3.9.7 金融工具的减值(续)

##### 4) 应收款项减值(续)

组合名称	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
押金、保证金	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
备用金		
代收代付款项		
其他应收款项		

##### 5) 合同资产减值

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
组合 1	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具（续）

##### 3.9.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其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。
- 3) 是一项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其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该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（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司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的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具（续）

##### 3.9.9 报表列示

本公司将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，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

##### 3.9.10 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。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

#### 3.10 应收票据

##### 3.10.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.9 金融工具

#### 3.11 应收账款

##### 3.11.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.9 金融工具

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.12 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见 3.9 金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

#### 3.13 其他应收款

##### 3.13.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.9 金融工具

#### 3.14 合同资产

##### 3.14.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

##### 3.14.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.9 金融工具

#### 3.15 存货

##### 3.15.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、产成品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

##### 3.15.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

##### 3.15.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。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。

---

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.15 存货(续)

##### 3.15.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

#### 3.16 合同成本

##### 3.16.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范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) 该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差率费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

##### 3.16.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

##### 3.16.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.17 持有待售资产

##### 3.17.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

##### 3.17.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.17 持有待售资产(续)

##### 3.17.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量(续)

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

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

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

#### 3.18 长期股权投资

##### 3.18.1 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

##### 3.18.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；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，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 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。
- 4) 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。

##### 3.18.3 后续计量及损益确认方法

###### 3.18.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.18 长期股权投资（续）

##### 3.18.3 后续计量及损益确认方法（续）

###### 3.18.3.2 权益法后续计量

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，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。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

###### 3.18.3.3 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处理

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。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.18 长期股权投资（续）

##### 3.18.3 后续计量及损益确认方法（续）

##### 3.18.3.4 处置部分股权的处理

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本附注“金融工具”的政策核算，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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，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。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

##### 3.18.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

##### 3.18.3.6 处置长期股权投资的处理

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

#### 3.19 固定资产

##### 3.19.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

##### 3.19.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	直线法	5年	5%	19.00%
办公设备	直线法	5年	3%	19.40%
电子设备	直线法	3年	3%	32.33%

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.20 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

#### 3.21 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）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确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

#### 3.22 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

##### 3.22.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- 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) 承租人发生的初始直接费用；
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

##### 3.22.2 使用权资产的后续计量

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，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

##### 3.22.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.22 使用权资产(续)

##### 3.22.3 使用权资产的折旧(续)

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

#### 3.23 无形资产

##### 3.23.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术取得的资产等。无形资产以实际成本计量。

土地使用权按尚可使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。专利权按法律规定的有效年限 5-10 年平均摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

##### 3.23.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.24 长期资产减值

在财务报表中单独列示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，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

#### 3.25 合同负债

##### 3.25.1 合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

#### 3.26 职工薪酬

##### 3.26.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

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

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.26 职工薪酬（续）

##### 3.26.2 离职后福利

###### 3.26.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

###### 3.26.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

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做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

3) 确定计入当期损益的金额。

4) 确定计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司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。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

1) 修改设定受益计划时。

2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

###### 3.26.3 辞退福利

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。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.26 职工薪酬（续）

##### 3.26.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

#### 3.27 租赁负债

##### 3.27.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

##### 3.27.1.1 租赁付款额

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

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，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。

##### 3.27.1.2 折现率

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
- 2) “借款”的期限，即租赁期；
- 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
- 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
- 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.27 租赁负债(续)

##### 3.27.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

##### 3.27.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

#### 3.28 收入

##### 3.28.1 收入确认和计量所采用的会计政策

###### 3.28.1.1 收入确认原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

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

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

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



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.28 收入（续）

##### 3.28.1 收入确认和计量所采用的会计政策（续）

##### 3.28.1.2 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，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。

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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，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，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

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

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

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则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认。

---

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.29 政府补助

##### 3.29.1 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。

##### 3.29.2 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。

##### 3.29.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

##### 3.29.4 政府补助在利润表中的核算

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

##### 3.29.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：  
初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；  
存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；  
属于其他情况的，直接计入当期损益。

##### 3.29.6 政策性优惠贷款贴息的处理

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.30 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(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

	递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。
	对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

#### 3.31 租赁

##### 3.31.1 租赁的识别

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日, 本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价, 则该合同为租赁或者包含租赁。

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。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分拆后进行会计处理。

##### 3.31.2 本公司作为承租人

###### 3.31.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.22 使用权资产”、“3.27 租赁负债”。

###### 3.31.2.2 租赁变更

	租赁变更, 是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更, 包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权, 延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日, 是指双方就租赁变更达成一致的日期。
	租赁发生变更且同时符合下列条件的, 本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理: 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围; 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

###### 3.31.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.31 租赁(续)

##### 3.31.3 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

##### 3.31.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司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。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

##### 3.31.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

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

##### 3.31.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

##### 3.31.5 售后租回

本公司按照“3.28 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### 3.31.5.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.9 金融工具”。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.31 租赁(续)

##### 3.31.5 售后租回(续)

##### 3.31.5.2 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“3.31.3 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.9 金融工具”。

#### 3.32 重要会计政策、会计估计的变更

##### 3.32.1 重要的会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
无政策变更	

## 4 税项

### 4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	公司销售商品按 13%、6% 税率计缴增值税。
城市维护建设税	应纳增值税	7%
教育费附加	应纳增值税	3%
地方教育费附加	应纳增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
重庆兆琨智医科技有限公司	20%
重庆兆睿新能源科技有限公司	25%

### 4.2 税收优惠

公司已通过高新技术企业认定，并于 2020 年 11 月 25 日由重庆市科学技术局、重庆市财政局、国家税务总局重庆市税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为：GR202051101391。2023 年公司所得税税率为 15%。

子公司重庆兆琨智医科技有限公司符合小微企业条件，根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）和《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）的相关规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

**5 合并财务报表项目附注**

**5.1 货币资金**

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	2,147,284.69	5,861,113.23
合计	2,147,284.69	5,861,113.23
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等 对使用有限制的款项总额	-	-

**5.2 应收账款**

**5.2.1 按账龄披露：**

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	12,401,076.81	8,890,720.00
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	1,288,172.71	1,888,172.71
3 至 4 年	36,762.00	36,762.00
4 至 5 年	255,924.00	255,924.00
5 年以上	486,395.26	486,395.26
小计	14,468,330.78	11,557,973.97
减：坏账准备	1,716,021.11	1,593,873.67
合计	12,752,309.67	9,964,100.30

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.2 应收账款 (续)

#### 5.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	14,468,330.78	100.00	1,716,021.11	11.86	12,031,259.61
其中：组合 1	14,468,330.78	100.00	1,716,021.11	11.86	12,031,259.61
合计	14,468,330.78	100.00	1,716,021.11	11.86	12,031,259.61

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	11,557,973.97	100.00	1,593,873.67	13.79	9,964,100.30
其中：组合 1	11,557,973.97	100.00	1,593,873.67	13.79	9,964,100.30
合计	11,557,973.97	100.00	1,593,873.67	13.79	9,964,100.30

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,401,076.81	620,053.84	5
1 至 2 年	-	-	20
2 至 3 年	1,288,172.71	386,451.81	30
3 至 4 年	36,762.00	18,381.00	50
4 至 5 年	255,924.00	204,739.2	80
5 年以上	486,395.26	486,395.26	100
合计	14,468,330.78	1,716,021.11	

#### 5.2.3 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	-	-	-	-	-	-
按组合计提	1,593,873.67	122,147.44	-	-	-	1,716,021.11
合计	1,593,873.67	122,147.44	-	-	-	1,716,021.11



## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.2 应收账款（续）

#### 5.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额比例（%）
重庆先威智能科技有限公司	非关联方	4,928,768.35	1年以内	30.07
中译文娱科技(青岛)有限公司北京分公司	非关联方	4,149,620.00	1年以内	28.68
北京盘腾科技有限公司	非关联方	2,420,000.00	1年以内	16.73
重庆唐码传媒有限公司	非关联方	1,286,800.00	2至3年	8.89
重庆塞弗新能源科技有限公司	非关联方	560,000.00	1年以内	3.87
合计		13,345,188.35		92.24

5.2.5 期末应收账款中无应收持公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

### 5.3 预付款项

#### 5.3.1 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	509,594.83	100.00	276,406.19	100.00
1至2年	-	-	-	-
2至3年	-	-	-	-
合计	509,594.83	100.00	276,406.19	100.00

#### 5.3.2 按预付对象归集的期末前 5 名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付账款总额的比例（%）
重庆拾佰喆信息技术服务有限公司	非关联方	329,824.4	1年以内	64.72
重庆临空开发投资集团有限公司	非关联方	63,974.24	1年以内	12.55
保定集瑞网络科技有限公司	非关联方	48,990.00	1年以内	9.61
北京精彩时代文化有限公司	非关联方	20,000.00	1年以内	3.92
浙江大华科技有限公司	非关联方	4,920.00	1年以内	0.97
合计		467,708.64		91.78

5.3.3 期末预付款项中无持公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.4 其他应收款

#### 5.4.1 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	384,142.65	420,009.79
合计	384,142.65	420,009.79

#### 5.4.2 其他应收款

##### 5.4.2.1 按账龄披露:

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	266,142.65	264,509.79
1 至 2 年	118,000.00	118,000.00
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	37,500.00
4 至 5 年	-	-
5 年以上	4,504.00	4,504.00
小计	388,646.65	424,513.79
减: 坏账准备	4,504.00	4,504.00
合计	384,142.65	420,009.79

##### 5.4.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	223,642.65	259,509.79
押金及保证金	160,500.00	160,500.00
其他	4,504.00	4,504.00
小计	388,646.65	424,513.79
减: 坏账准备	4,504.00	4,504.00
合计	384,142.65	420,009.79

##### 5.4.2.3 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提 坏账准备	-	-	-	-	-	-
按单项计提 坏账准备	4,504.00	-	-	-	-	4,504.00
合计	4,504.00	-	-	-	-	4,504.00

**5 合并财务报表项目附注(续)**

5.5	存货							
	5.5.1 存货分类							
		期末余额			期初余额			
	项 目	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	729,458.76	-	729,458.76	-	-	-	
	产成品	-	-	-	-	-	-	
	包装物	-	-	-	-	-	-	
	发出商 品	-	-	-	-	-	-	
	合计	729,458.76	-	729,458.76	-	-	-	
5.6	其他流动资产							
	项 目	期末余额			期初余额			
	待认证进项税			-			6,000.00	
	待抵扣进项税			15,545.50			15,545.50	
	预缴增值税			33,133.76			33,133.76	
	合计			48,679.26			54,679.26	

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.7 固定资产

#### 5.7.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	115,915.73	166,805.19
固定资产清理	-	-
合计	115,915.73	166,805.19

#### 5.7.2 固定资产情况

项目	办公设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值：				
1.期初数	90,499.99	583,828.32	938,300.00	1,612,628.31
2.本期增加金额	-	3,899.00	-	3,899.00
(1) 购置	-	3,899.00	-	3,899.00
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4.期末数	90,499.99	587,727.32	938,300.00	1,616,527.31
二、累计折旧				
1.期初数	83,784.37	470,653.75	891,385.00	1,445,823.12
2.本期增加金额	4,315.62	50,472.84	-	54,788.46
(1) 计提	4,315.62	50,472.84	-	54,788.46
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4.期末数	88,099.99	521,126.59	891,385.00	1,500,611.58
三、减值准备				
1.期初数	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4.期末数	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期初数	6,715.62	113,174.57	46,915.00	166,805.19
2.期末数	2,400.00	66,600.73	46,915.00	115,915.73

## 5 财务报表项目附注(续)

### 5.8 无形资产

#### 5.8.1 无形资产情况

项目	专利权	合计
一、账面原值：		
1.期初数	3,046,361.88	3,046,361.88
2.本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
(2) 内部研发	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4.期末数	3,046,361.88	3,046,361.88
二、累计摊销		
1.期初数	1,013,078.88	1,013,078.88
2.本期增加金额	110,808.66	110,808.66
(1) 计提	110,808.66	110,808.66
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4.期末数	1,123,887.54	1,123,887.54
三、减值准备		
1.期初数	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4.期末数	-	-
四、账面价值		
1.期初数	2,033,283.00	2,033,283.00
2.期末数	1,922,474.34	1,922,474.34

### 5.9 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部 开发支出	其他	确认为 无形资产	转入 当期损益	
开发阶段资本 化支出	2,904,113.68	736,238.60	-	-	-	3,640,352.28
合计	2,904,113.68	736,238.60	-	-	-	3,640,352.28

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10	递延所得税资产/递延所得税负债				
	5.10.1 未经抵消的递延所得税资产				
		期末余额		期初余额	
	项目	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
	坏账准备	258,078.77	1,716,021.11	239,756.65	1,598,377.67
	合计	258,078.77	1,716,021.11	239,756.65	1,598,377.67
5.11	短期借款				
	5.11.1 短期借款分类				
	借款类别	期末余额		期初余额	
	信用借款		-		3,000,000.00
	质押及保证借款		3,000,000.00		3,000,000.00
	应付利息		-		6,368.33
	合计		3,000,000.00		6,006,368.33
	5.11.2 质押及保证借款情况				
	银行名称	借款日	到期日	金额	质押(保证)物
	重庆三峡银行股份有限公司璧山支行	2022-12-22	2023-12-21	3,000,000.00	彭德光提供担保且公司以部分发明专利出质
5.12	应付账款				
	5.12.1 应付账款列示:				
	项目	期末余额		期初余额	
	1 年以内		4,054,992.5		5,007,435.60
	1 至 2 年		208,986.34		208,986.34
	2 至 3 年		25,578.00		25,578.00
	3 年以上		280,711.34		280,711.34
	合计		4,968,246.82		5,522,711.28
	5.12.2 期末应付账款中无应付持公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。				

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.13 合同负债

#### 5.13.1 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	-	-
1至2年	114,150.94	114,150.94
合计	114,150.94	114,150.94

5.13.2 期末合同负债中无预收持公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

### 5.14 应付职工薪酬

#### 5.14.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	47,709.74	184,635.42	176,391.34	53,975.27
二、离职后福利-设定提存计划	22,645.50	19,696.20	19,696.20	22,645.50
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	70,355.24	204,331.62	196,087.54	76,620.77

#### 5.14.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	43,989.79	184,635.42	176,391.34	52,233.87
2.职工福利费	-	-	-	-
3.社会保险费	3,719.95	12,563.74	14,542.29	1,741.40
其中：1.医疗保险费	1,978.95	11,475.59	13,454.14	0.40
2.工伤保险费	1,741.00	1,088.15	1,088.15	1,741.00
3.生育保险费	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-
4.住房公积金	-	-	-	-
5.工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
8.其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	47,709.74	197,199.16	190,933.63	53,975.27

#### 5.14.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	22,352.40	19,099.20	19,099.20	22,352.40
2.失业保险费	293.10	597.00	597.00	293.10
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	22,645.50	19,696.20	19,696.20	22,645.50

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.15 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	270,988.11	123,398.62
企业所得税	732,014.49	-
个人所得税	1,080.33	493.66
城市维护建设税	5,244.56	3,732.77
教育费附加	2,247.67	1,599.76
地方教育费附加	1,498.45	1,066.50
城镇垃圾处理费	-	528.00
印花税	-	16.94
合计	1,013,073.61	130,836.25

### 5.16 其他应付款

#### 5.16.1 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	127,118.79	139,625.59
合计	127,118.79	139,625.59

#### 5.16.2 其他应付款

##### 5.16.2.1 按账龄性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	100,518.79	113,025.59
1-2 年	26,600.00	26,600.00
2-3 年	-	-
3 年以上	-	-
合计	127,118.79	139,625.59

##### 5.16.2.2 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
员工垫支款	127,118.79	139,625.59
合计	127,118.79	139,625.59

5.16.3 期末其他应付款中，应付持公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项参见 7.5。

### 5.17 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待结转销项税	20,274.17	20,274.17
合计	20,274.17	20,274.17



## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.18 递延收益

#### 5.18.1 递延收益列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,700,000.00	-	1,000,000.00	2,700,000.00	5.18.2

#### 5.18.2 涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
重庆璧山现代服务业发展区管理委员会兆光科技平台经济投资	3,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-	2,000,000.00	与收益相关
基于大数据的重庆特色中医人工智能辨证论治系统研发与应用	700,000.00	-	-	-	-	-	700,000.00	与收益相关
合计	3,700,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-	2,700,000.00	

#### 5.18.2 形成原因

项目“重庆璧山现代服务业发展区管理委员会兆光科技平台经济投资”用于兆光科技发展投资，进度已达到三分之一，完成对应指标工作，将其收益转入其他收益。

### 5.19 股本

股东名称	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	7,500,000.00	-	-	-	-	-	7,500,000.00

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.20 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	193,903.10	-	-	193,903.10

### 5.21 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	578,637.12	426,548.38	-	1,005,185.50
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	578,637.12	426,548.38	-	1,005,185.50

### 5.22 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	-754,694.78	-2,133,302.79
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	-	-2,133,302.79
加: 本期归属于公司所有者 的净利润	4,257,378.17	4,290,533.25
减: 提取法定盈余公积	426,548.38	411,925.24
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	2,500,000.00
其他	-	-
期末未分配利润	3,076,135.01	-754,694.78

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.23 营业收入及营业成本

#### 5.23.1 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,090,450.10	4,385,445.44	10,499,532.23	4,552,887.06
其他业务	-	-	-	-
合计	<u>9,090,450.10</u>	<u>4,385,445.44</u>	<u>10,499,532.23</u>	<u>4,552,887.06</u>

### 5.24 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	8,008.46	3,951.38
教育费附加	3,432.19	1,693.45
地方教育费附加	2,288.13	1,128.96
印花税	5,257.7	10.00
车船使用税	1,200.00	1,200.00
城镇垃圾处理费	-	-
合计	<u>20,186.48</u>	<u>7,983.79</u>

### 5.25 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	-	-
招标代理费	-	-
业务招待费	31,963.13	2,801.00
办公费	-	-
合计	<u>31,963.13</u>	<u>2,801.00</u>

### 5.26 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	109,003.17	31,205.84
中介机构费用	1,132.08	45,283.02
房屋租赁费	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
办公费	3,229.04	110,808.66
车辆费	10,156.58	1,594.06
专利费用	25,052.07	260.50
物管及水电费	15,322.59	40,376.96
固定资产折旧	54,788.46	11,574.84
其他	7,719.06	61,932.85
合计	<u>226,403.05</u>	<u>303,036.73</u>

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.27 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
外包技术服务费	-	-
职工薪酬	65,632.62	117,079.92
房屋租赁费	-	-
固定资产折旧	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
无形资产摊销	-	-
原材料投入	-	-
其他	169,671.26	-
合计	<u>235,303.88</u>	<u>117,079.92</u>

### 5.28 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	108,030.00	62,476.63
减:利息收入	4,676.63	136.33
利息净支出	103,353.37	62,340.30
银行手续费	100.00	190.82
合计	<u>103,453.37</u>	<u>62,531.12</u>

### 5.29 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,000,000.00	238,640.00
重点产业共性关键技术创 新研发经费	-	-
进项税加计扣除	-	118,927.39
合计	<u>1,000,000.00</u>	<u>357,567.39</u>

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.30 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-122,147.44	-141,418.00
其他应收款坏账损失	-	-
合计	-122,147.44	-141,418.00

### 5.31 营业外支出

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金	116.24	116.24	177.47	66.91
合计	116.24	116.24	177.47	66.91

### 5.32 所得税费用

#### 5.32.1 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	711,633.86	-
递延所得税费用	-18,322.12	-
上期汇算清缴差异	-	-
合计	693,311.74	-

#### 5.32.2 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	4,965,452.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	744,817.91
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,111.53
研发费用加计扣除的影响	-35,295.58
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-18,322.12
税法规定的额外项目	-
所得税费用	693,311.74

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.33 现金流量表项目

#### 5.33.1 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
政府补助	-	-
利息收入	4,676.63	136.33
营业外收入	21.69	-
其他	218,547.22	211,900.38
合计	223,245.54	212,036.71

#### 5.33.2 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
营业外支出	116.24	177.47
银行手续费	100.00	190.82
经营费用	-	-
研发费用	235,303.88	-
其他	66,758.35	301,941.4
合计	302,278.47	302,118.87

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.33 现金流量表项目（续）

#### 5.33.3 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	4,761,760.39	5,669,184.54
加: 信用减值损失	122,147.44	141,418.00
资产减值损失	-	-
使用权资产折旧	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	54,788.46	11,574.84
无形资产摊销	110,808.66	110,808.66
长期待摊费用摊销	-	-
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)	-	-
净敞口套期损失(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)	108,030.00	62,406.96
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)	-18,322.12	-
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)	-729,458.76	576,123.02
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-5,579,755.71	-3,452,100.71
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,630,356.52	1,087,154.22
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	<u>-591,030.22</u>	<u>3,798,919.61</u>
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期增加的使用权资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	2,147,284.69	1,372,503.11
减: 现金的期初余额	5,861,113.23	737,424.05
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	<u>-3,713,828.54</u>	<u>635,079.06</u>

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.33 现金流量表项目（续）

#### 5.33.4 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,147,284.69	1,372,503.11
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	2,147,284.69	1,372,503.11
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
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	2,147,284.69	1,372,503.11

## 6 在其他主体中权益的披露

### 6.1 在子公司中的权益

#### 6.1.1 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	
重庆兆琨智医科技有限公司	重庆市	重庆市	医疗器械的生产经营等	51.00		设立
重庆兆睿新能源科技有限公司	重庆市	重庆市	技术服务、新材料技术研发等	60.00		设立

## 7 关联方及关联交易

### 7.1 本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
彭德光				83.98	83.98

### 7.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：6.1。

### 7.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
重庆百农网投资有限公司	本公司实际控制人控制的公司



## 7 关联方及关联交易（续）

### 7.4 关联交易情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
彭德光	资金拆入	19,491.33	322,610.01
彭德光	资金偿还	15,183.36	-

### 7.5 关联方应收应付款项

#### 7.5.1 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	彭德光	48,416.34	53,824.31

### 7.6 关联方承诺

本公司实际控制人彭德光为重庆兆光科技股份有限公司 300 万元流动资金贷款提供连带责任保证。

## 8 承诺及或有事项

### 8.1 承诺事项

截至 2023 年 06 月 30 日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

### 8.2 或有事项

截至 2023 年 06 月 30 日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

## 9 资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日止，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 10 公司财务报表主要项目附注

### 10.1 应收账款

#### 10.1.1 按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	12,401,076.81	8,890,720.00
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	1,288,172.71	1,888,172.71
3 至 4 年	36,762.00	36,762.00
4 至 5 年	255,924.00	255,924.00
5 年以上	486,395.26	486,395.26
小计	14,468,330.78	11,557,973.97
减：坏账准备	1,716,021.11	1,593,873.67
合计	12,752,309.67	9,964,100.30

#### 10.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	14,468,330.78	100.00	1,716,021.11	11.86	12,031,259.61
其中：组合 1	14,468,330.78	100.00	1,716,021.11	11.86	12,031,259.61
合计	14,468,330.78	100.00	1,716,021.11	11.86	12,031,259.61

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	11,557,973.97	100.00	1,593,873.67	13.79	9,964,100.30
其中：组合 1	11,557,973.97	100.00	1,593,873.67	13.79	9,964,100.30
合计	11,557,973.97	100.00	1,593,873.67	13.79	9,964,100.30

## 10 公司财务报表主要项目附注（续）

### 10.1 应收账款（续）

#### 10.1.2 按坏账计提方法分类披露（续）

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	12,401,076.81	620,053.84	5
1至2年	-	-	20
2至3年	1,288,172.71	386,451.81	30
3至4年	36,762.00	18,381.00	50
4至5年	255,924.00	204,739.2	80
5年以上	486,395.26	486,395.26	100
合计	14,468,330.78	1,716,021.11	

#### 10.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,593,873.67	122,147.44	-	-	-	1,716,021.11
合计	1,593,873.67	122,147.44	-	-	-	1,716,021.11

#### 10.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额比例（%）
重庆先威智能科技有限公司	非关联方	4,928,768.35	1年以内	30.07
中译文娱科技（青岛）有限公司北京分公司	非关联方	4,149,620.00	1年以内	28.68
北京盘腾科技有限公司	非关联方	2,420,000.00	1年以内	16.73
重庆唐码传媒有限公司	非关联方	1,286,800.00	2至3年	8.89
重庆塞弗新能源科技有限公司	非关联方	560,000.00	1年以内	3.87
合计		13,345,188.35		92.24

## 10 公司财务报表主要项目附注（续）

### 10.2 长期股权投资

#### 10.2.1 长期股权投资情况表

项 目	期末数			期初数		
	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	2,650,000.00	-	2,650,000.00	2,050,000.00	-	2,050,000.00
对联营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	<u>2,650,000.00</u>	<u>-</u>	<u>2,650,000.00</u>	<u>2,050,000.00</u>	<u>-</u>	<u>2,050,000.00</u>

#### 10.2.2 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末余额
重庆兆琨智医科技有限公司	2,050,000.00	-	-	2,050,000.00	-	-
重庆兆睿新能源科技有限公司	-	600,000.00	-	600,000.00	-	-
合计	<u>2,050,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,650,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

### 10.3 营业收入及营业成本

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,090,450.10	4,385,445.44	10,499,532.23	4,552,887.06
其他业务	-	-	-	-
合计	<u>9,090,450.10</u>	<u>4,385,445.44</u>	<u>10,499,532.23</u>	<u>4,552,887.06</u>

## 11 补充资料

### 11.1 非经常性损益明细表

项目	本期数	上期数
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-	-
赔款收支及其他	-66.91	-177.47
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,000,000.00	238,640.00
不需支付的应付账款	-	-
理财产品/货币基金收益	-	-
债务重组损益	-	-
所得税影响额	- 149,989.96	-35,769.38
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合计	849,943.13	202,693.15

### 11.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	44.13	0.568	0.568
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	35.32	0.454	0.454

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
赔款收支及其他	-66.91
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,000,000.00
<b>非经常性损益合计</b>	999,933.09
减：所得税影响数	149,989.96
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	849,943.13

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用