



鼎实科技

NEEQ : 832222

北京鼎实创新科技股份有限公司  
(Beijing DS FieldBus Technology Co., LTD.)



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、公司负责人唐济扬、主管会计工作负责人李文及会计机构负责人（会计主管人员）董芳英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

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	11
第四节	股份变动及股东情况 .....	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	14
第六节	财务会计报告 .....	16
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	24
附件 II	融资情况 .....	58

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。
	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	北京市西城区教场口街 1 号 5 号楼 A-1 室

## 释义

释义项目		释义
鼎实科技、公司、股份公司	指	北京鼎实创新科技股份有限公司
公司章程、章程	指	最近一次被公司股东大会批准的《北京鼎实创新科技股份有限公司章程》
《公司法》		《中华人民共和国公司法》
现场总线	指	现场总线是一种应用于生产现场，在现场设备之间、现场设备与控制装置之间实行双向、串行、多节点数字通信的技术
PROFIBUS	指	一种国际化、开放式、不依赖于设备生产商的现场总线标准
工业以太网	指	在工业环境的自动化控制及过程控制中应用以太网的相关组件及技术
CANopen	指	现场总线的一种通信协议
EMC 工程师	指	解决电气设计中电磁干扰和抗干扰的工程师
网关	指	又称网间连接器、协议转换器。网关在网络层以上实现网络互连，并能够完成协议转换
网桥	指	也叫桥接器，是连接两个局域网的一种存储/转发设备

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京鼎实创新科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing DS FieldBus TechnologyCo., LTD.		
	-		
法定代表人	唐济扬	成立时间	2002年7月5日
控股股东	控股股东为（唐济扬）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（唐济扬），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	仪器仪表制造业（C）-通用仪器仪表制造（C40）-通用仪器仪表制造（C401）-工业自动控制系统装置制造（C4011）		
主要产品与服务项目	现场总线及工业以太网技术产品与技术服务，包括：以太网多协议转换网关、现场总线多协议转换网桥、在线式网络诊断网关、网络诊断工具、工业设备网络接口板卡及芯片；车间监控设备连网技术服务及信息化解决方案、工业网络故障诊断技术服务及整改解决方案。		
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	鼎实科技	证券代码	832222
挂牌时间	2015年4月10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）	大同证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区光华路东里8号院中海广场中楼2001室		
联系方式			
董事会秘书姓名	李文	联系地址	北京市西城区教场口街1号5号楼A-1室
电话	13681055485	电子邮箱	liwen@c-profibus.com.cn
传真	010-62054940		
公司办公地址	北京市西城区教场口街1号5号楼A-1室	邮政编码	100120
公司网址	www.c-profibus.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	91110102740405310Q		
注册地址	北京市西城区教场口街1号5号楼A-1室		
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

公司致力于工业控制网络技术行业，主要从事 PROFIBUS\PROFINET、工业以太网等工业通信类产品和工业控制器的研发、生产和销售。目前公司有发明专利 7 项，实用新型 1 项，软件著作权 36 项。公司有软硬件工程师、EMC 工程师、通讯协议工程师、芯片工程师等组成的研发团队和生产部、测试部、质检部、技术服务部、销售部等核心团队。公司是由国际 PROFIBUS 组织批准成立的中国现场总线 PROFIBUS/PROFINET 技术中心。公司既是国家级高新技术企业，北京市专精特新企业，是自营进出口企业。公司主要为工业自动化系统集成商（杭州和利时自动化销售有限公司、北京机械工业自动化研究所、湖北博华自动化系统工程有限公司、上海新华 GE 控制工程有限公司等）、设备供应商（如北京天诚同创电气有限公司、保定市尤耐特电气有限公司、阳光电源等）、最终用户（如中国石油吉林石化有限公司、黄明太阳能股份有限公司、山东魏桥铝业有限公司等）、重要行业和控制平台，通讯系统的定制（某央企、核电集团等）提供具有自主知识产权的核心技术产品和技术服务。公司采取直销模式，主要通过网络、展会、专业媒体、推介会和培训等进行宣传和销售。由于技术和品质的提升，逐渐为国内外知名自动化厂商和国家重点工程提供产品和服务。公司的收入来源是通过产品销售和技术服务取得的。

#### (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
“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
详细情况	依据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号)，公司 2021 年 12 月 21 日重新认定为高新技术企业，证书编号：GR202111005326,证书有效期三年；2021 年 12 月 18 日公司重新认定为中关村高新技术企业，证书编号：20212061730904，有效期两年；公司可以享受高新技术企业相应的所得税税收优惠政策。2022 年 11 月公司被评为北京市“专精特新”中小企业。

### 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	10,697,163.83	8,769,615.32	21.98%
毛利率%	64.37%	60.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	75,604.21	-1,150,067.23	106.57%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	75,604.21	-1,385,538.84	105.46%
加权平均净资产收益	0.55%	-10.04%	-

率% (依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)			
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)	0.55%	-12.09%	-
基本每股收益	0.01	-0.15	106.57%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	16,600,099.33	17,566,921.81	-5.50%
负债总计	2,824,862.37	3,867,289.06	-26.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,775,236.96	13,699,632.75	0.55%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.84	1.83	0.55%
资产负债率% (母公司)	17.02%	22.01%	-
资产负债率% (合并)	17.02%	22.01%	-
流动比率	7.55	5.29	-
利息保障倍数	0	0	-
<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	-3,054,539.09	-2,319,121.21	31.71%
应收账款周转率	5.95	4.81	-
存货周转率	0.56	0.61	-
<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%	-5.50%	-10.98%	-
营业收入增长率%	21.98%	-4.06%	-
净利润增长率%	106.57%	-591.29%	-

### 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	5,351,263.38	32.24%	8,427,568.64	47.97%	-36.50%
应收票据	1,008,392.00	6.07%	277,566.50	1.58%	263.30%
应收账款	1,845,975.97	11.12%	1,585,194.44	9.02%	16.45%
存货	7,407,620.37	44.62%	6,303,737.58	35.88%	17.51%
固定资产	368,720.03	2.22%	373,252.81	2.12%	-1.21%
应付职工薪酬	1,429,747.16	8.61%	1,653,094.32	9.41%	-13.51%
应交税费	103,262.65	0.62%	905,851.25	5.16%	-88.60%



递延收益	690,139.28	4.16%	690,139.28	3.93%	0.00%
------	------------	-------	------------	-------	-------

#### 项目重大变动原因:

##### 1、货币资金

公司本报告期期末货币资金与上年期末相比减少 36.50%，受新冠后疫情时代和中美贸易摩擦影响，芯片供货出现短缺且价格上涨，公司采取积极的备货策略应对芯片紧缺，采购支付现金增加；另外 2022 年政策性缓交税费，2023 年上半年到期缴纳入库，支付税费使得现金流出增加；2023 年上半年薪资上调和新增人员，导致工资及五险一金费用支出增加。

##### 2、应收票据

公司本报告期期末应收票据与上年期末相比增加 263.30%，主要由于天津瑞源电气有限公司和阳光电源股份有限公司两大客户以银行承兑汇票结算货款。

##### 3、应收账款

公司本报告期期末应收账款与上年期末相比增加 16.45%，主要由于天津瑞源电气有限公司、阳光电源股份有限公司、理想晶延半导体（浙江）等大客户的销售都有三个月付款账期。

##### 4、存货

公司本报告期期末存货与上年期末相比增加 17.51%，主要受新冠后疫情时代和中美贸易摩擦影响，芯片供货出现短缺且价格上涨，公司采取积极的备货策略应对芯片紧缺，备货增加了库存。

##### 5、应付职工薪酬

公司本报告期期末应付职工薪酬与上年期末相比减少 13.51%，主要是公司上半年支付了 2022 年计提的销售提成、年终奖金及政策性缓交的社保费。本期期末金额是 2023 年上半年计提的销售提成和年终奖金及尚未缴纳入库的社保费。

##### 6、应交税费

公司本报告期期末应交税费与上年期末相比减少 88.60%，主要是 2022 年政策性缓交税费，2023 年上半年到期缴纳入库。

##### 7、递延收益

公司本报告期期末递延收益与上年期末持平，主要是公司作为科技部项目参与单位，收到课题国拨经费 201 万元，2022 年末已按国拨经费实际支出 1,319,860.72 元确认当期损益，余下经费 690,139.28 元在项目验收通过的年度计入当年收益，未验收前列示在递延收益科目。

## （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	10,697,163.83	-	8,769,615.32	-	21.98%
营业成本	3,811,920.86	35.63%	3,426,058.21	39.07%	11.26%
毛利率	64.37%	-	60.93%	-	-
销售费用	1,788,751.25	16.72%	1,651,410.86	18.83%	8.32%
管理费用	2,468,144.75	23.07%	2,258,973.97	25.76%	9.26%
研发费用	2,727,573.53	25.50%	2,890,375.11	32.96%	-5.63%
其他收益	164,944.80	1.54%	281,427.09	3.21%	-41.39%
营业利润	76,293.04	0.71%	-1,145,529.78	-13.06%	106.66%



净利润	75,604.21	0.71%	-1,150,067.23	-13.11%	106.57%
经营活动产生的现金流量净额	-3,054,539.09	-	-2,319,121.21	-	31.71%
投资活动产生的现金流量净额	-49,200.00	-	-	-	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	

#### 项目重大变动原因:

##### 1、营业收入

公司 2023 年上半年营业收入 1,0697,163.83 元,较上年同期增加 1,927,548.51 元,增幅 21.98%,完成公司 2023 上半年销售计划的 78.67%。上半年整体经济形势没有根本好转,同时受新冠后疫情时代的影响,公司销售收入同比去年虽有增长,但尚未完成年初制定的半年度销售指标。

##### 2、营业成本

公司 2023 年上半年营业成本 3,811,920.86 元,较上年同期增加 385,862.65 元,增幅 11.26%。营业成本增加主要是销售收入同比增加所致。

##### 3、销售费用

公司 2023 年上半年销售费用 1,788,751.25 元,较上年同期增加 137,340.39 元,增幅 8.32%。销售费用增加主要是薪资调整导致工资和五险一金费用增加。

##### 4、管理费用

公司 2023 年上半年管理费用 2,468,144.75 元,较上年同期增加 209,170.78 元,增幅 9.26%。管理费用增加主要是薪资调整导致工资和五险一金费用增加;其次是咨询费及办公费用增加。

##### 5、研发费用

公司 2023 年上半年研发费用 2,727,573.53 元,较上年同期减少 162,801.58 元,降幅 5.63%。研发费用减少主要是 2023 年上半年公司投入一部分研发力量参与北京机械工业自动化研究所有限公司项目的技术开发,这部分人力成本计入了项目开发成本。

##### 6、营业利润、净利润

公司 2023 年上半年营业利润 76,293.04 元,较上年同期增加 1,221,822.82 元,增幅 106.66%,主要是由于今年上半年承接了北自所的技术开发项目,项目收入弥补了销售增长不足带来的利润下滑;另一方面薪资调整、人员增加导致工资、五险一金费用增加。

公司 2023 年上半年净利润 75,604.21 元,较上年同期增加 1,225,671.44 元,增幅 106.57%,主要是由于营业利润同比增加,使得 2023 年上半年净利润同比增加。

##### 7、经营活动产生的现金流量

2023 年上半年,公司经营活动产生的现金流量净额-3,054,539.09 元,净流出同比增加 735,417.88 元。现金流入方面,上年销售回款增加现金流入 296,904.15 元,收到的税费返还同比增加 137,838.91 元,收到的补贴收入同比减少 435,766.34 元,使得经营活动现金流入同比减少 1,023.28 元。现金流出方面,公司 2023 年上半年日常生产采购及芯片备货的现金支出同比增加 250,426.50 元;支付给职工的工资奖金、社保费等现金支出同比减少 1,016,679.04 元;国家为中小企业纾困出台的缓交税费到期缴纳入库,支付的各项税费增加 1,111,867.71 元;经营活动支付的其他现金支出增加 388,779.43 元;以上几方面使得经营活动现金流出增加 734,394.60 元。

##### 8、投资活动产生的现金流量

2023 年上半年,公司投资活动产生的现金流量净额为-49,200.00 元,净流出同比增加 49,200.00 元,主要是今年资产购置支出。

## 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

### 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

诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展。为国家提供安全可控的优质自动化产品和服务。

## 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
技术更新的风险	目前公司经过多年的自主研发，建立了符合工业通信领域应用要求的核心技术体系，拥有多项发明专利、软件著作权等自主知识产权，其产品主要面向 PROFIBUS\PROFINET 现场总线领域，虽然 PROFIBUS\PROFINET 现场总线在我国工业自动化市场中占据较大的市场份额，并在可预见的较长时间内仍然会得到大范围应用，但由于本行业的技术更新速度较快，如果未来工业通信行业出现巨大的技术革新，而公司未能进行持续、有效的科技创新和产品升级，公司将面临核心技术落后或被替代的风险。
市场环境风险	公司产品主要服务于新建自动化项目和自动化改造项目，受市场环境影响较大。近 1 年多来，我国经济增长受疫情和中美贸易战双重影响，经济增长具有极大的不确定性。
经营成本增加风险	<p>2022 年以来受新冠疫情和中美关系、俄乌冲突等影响，全球范围内半导体芯片出现严重短缺。工业自动化领域也受到很大影响，影响时间到目前为止还没有缓解的迹象，而且市场价格一路飙升，受这些因素叠加的影响，公司经营成本面临增加的风险。</p> <p>2023 年上半年公司营业收入 10,697,163.83 元，较上年增加 1,927,548.51 元，增幅为 21.98%。营业总成本 10,790,407.82 元，较上年增加 563,585.99 元，增幅为 5.51%；其中：主营成本 3,811,920.86 元，较上年增加 385,862.65 元，增幅为 11.26%，主营成本增加主要原因是销售收入增加导致材料成本、加工费增加。</p> <p>公司固定成本中，销售费用、管理费用、研发费用三项支出 6,984,469.53 元，较上年增加 183,709.59 元，增幅为 2.70%，主要受人员成本（工资、社保费、公积金等）持续增加影响。由于以上三项支出基本不受销售增减影响，如果销售收入不能</p>

	稳步持续增加，固定成本的增加，会加大利润下滑的风险。
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

### 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	
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	
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东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.(三)
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) 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	限售承诺	2015年4月10日	2018年4月10日	已履行完毕
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年4月10日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承	2015年4月10日		正在履行中

		诺			
--	--	---	--	--	--

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%	
无限售条件股份	无限售股份总数	-	-	-	-	-	
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	7,500,000	100%	0	7,500,000	100%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,900,000	52%	0	3,900,000	52%	
	董事、监事、高管	3,600,000	48%	0	3,600,000	48%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
<b>总股本</b>		7,500,000	-	0	7,500,000	-	
<b>普通股股东人数</b>							3

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	唐济扬	3,900,000	0	3,900,000	52%	3,900,000	0	0	0
2	李文	2,250,000	0	2,250,000	30%	2,250,000	0	0	0
3	孙慧民	1,350,000	0	1,350,000	18%	1,350,000	0	0	0
<b>合计</b>		7,500,000	-	7,500,000	100%	7,500,000	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司 3 名股东之间没有关联关系。

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
唐济扬	董事长、总经理	男	1957年5月	2020年12月4日	2023年12月4日
李文	董事、副总经理、董秘	男	1960年1月	2020年12月4日	2023年12月4日
孙慧民	董事、总工程师	男	1957年8月	2020年12月4日	2023年12月4日
刘格娜	董事、副总经理	女	1977年12月	2020年12月4日	2023年12月4日
董芳英	财务总监	女	1972年6月	2020年12月4日	2023年12月4日
李文娟	董事	女	1983年7月	2020年12月4日	2023年12月4日
王彪	董事	男	1985年1月	2020年12月4日	2023年12月4日
李春雨	董事	男	1985年2月	2020年12月4日	2023年12月4日
皮玉平	监事会主席	女	1979年8月	2020年12月4日	2023年12月4日
唐恺	监事	男	1987年3月	2020年12月4日	2023年12月4日
曹银亮	职工代表监事	男	1984年9月	2020年12月4日	2023年12月4日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间没有关联关系。

#### (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
管理人员	4	4
财务人员	3	3
销售人员	5	5
生产人员	13	13
技术人员	22	23
行政人员	2	2

员工总计	49	50
------	----	----

(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) 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	五、（一）	5,351,263.38	8,427,568.64
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	五、（二）	1,008,392.00	277,566.50
应收账款	五、（三）	1,845,975.97	1,585,194.44
应收款项融资	-	-	-
预付款项	五、（四）	305,704.33	27,530.00
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	五、（五）	193,796.60	193,796.60
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、（六）	7,407,620.37	6,303,737.58
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	-	-	-
<b>流动资产合计</b>	-	<b>16,112,752.65</b>	<b>16,815,393.76</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	五、(七)	368,720.03	373,252.81
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	五、(八)	75,776.70	313,939.98
无形资产	五、(九)	29,793.43	50,589.91
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	五、(十)	13,056.52	13,745.35
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	<b>487,346.68</b>	<b>751,528.05</b>
<b>资产总计</b>	-	<b>16,600,099.33</b>	<b>17,566,921.81</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
拆入资金	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	五、(十一)	378,637.67	385,213.12
预收款项	-	-	-
合同负债	五、(十二)	38,495.58	57,992.92
卖出回购金融资产款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
应付职工薪酬	五、(十三)	1,429,747.16	1,653,094.32
应交税费	五、(十四)	103,262.65	905,851.35
其他应付款	五、(十五)	179,575.61	77,944.69
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	五、(十六)		89,514.30
其他流动负债	五、(十七)	5,004.42	7,539.08
<b>流动负债合计</b>		<b>2,134,723.09</b>	<b>3,177,149.78</b>
<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	五、(十八)	690,139.28	690,139.28
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>690,139.28</b>	<b>690,139.28</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,824,862.37</b>	<b>3,867,289.06</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、(十九)	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	五、(二十)	87,302.24	87,302.24
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、(二十一)	674,307.46	674,307.46
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、(二十二)	5,513,627.26	5,438,023.05
归属于母公司所有者权益合计	-	13,775,236.96	13,699,632.75
少数股东权益	-	-	-
<b>所有者权益合计</b>		<b>13,775,236.96</b>	<b>13,699,632.75</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>16,600,099.33</b>	<b>17,566,921.81</b>

法定代表人：唐济扬

主管会计工作负责人：李文

会计机构负责人：董芳英

## (二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		10,697,163.83	8,769,615.32
其中：营业收入	五、(二十三)	10,697,163.83	8,769,615.32
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
<b>二、营业总成本</b>		10,790,407.82	10,226,821.83

其中：营业成本	五、(二十三)	3,811,920.86	3,426,058.21
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险责任准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	五、(二十四)	51,369.29	55,293.44
销售费用	五、(二十五)	1,788,751.25	1,651,410.86
管理费用	五、(二十六)	2,468,144.75	2,258,973.97
研发费用	五、(二十七)	2,727,573.53	2,890,375.11
财务费用	五、(二十八)	-57,351.86	-55,289.76
其中：利息费用	-	-	13292.50
利息收入	-	32,298.53	39,864.87
加：其他收益	五、(二十九)	164,944.80	281,427.09
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）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十)	-7,509.05	30,249.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十一)	12,101.28	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>76,293.04</b>	<b>-1,145,529.78</b>
加：营业外收入	-	-	-
减：营业外支出	-	-	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>76,293.04</b>	<b>-1,145,529.78</b>
减：所得税费用	五、(三十二)	688.83	4,537.45
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>75,604.21</b>	<b>-1,150,067.23</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）	-	75,604.21	-1,150,067.23
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-	75,604.21	-1,150,067.23
<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>		75,604.21	-1,150,067.23
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		75,604.21	-1,150,067.23
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.01	-0.15
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.01	-0.15

法定代表人：唐济扬

主管会计工作负责人：李文

会计机构负责人：董芳英

### （三）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	-	10,450,760.98	10,153,856.83
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		164,944.80	27,105.89

收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十三)	32,298.53	468,064.87
<b>经营活动现金流入小计</b>		10,648,004.31	10,649,027.59
购买商品、接受劳务支付的现金	-	3,384,882.04	3,134,455.54
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	-	7,690,297.87	8,706,976.91
支付的各项税费	-	1,675,396.85	563,529.14
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十三)	951,966.64	563,187.21
<b>经营活动现金流出小计</b>		13,702,543.40	12,968,148.80
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-3,054,539.09	-2,319,121.21
<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	-	49,200.00	-
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>		49,200.00	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-49,200.00	
<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	-	-	-
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>			
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>			

筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		27,433.83	31,436.49
五、现金及现金等价物净增加额		-3,076,305.26	-2,287,684.72
加：期初现金及现金等价物余额		8,427,568.64	9,238,437.50
六、期末现金及现金等价物余额		5,351,263.38	6,950,752.78

法定代表人：唐济扬

主管会计工作负责人：李文

会计机构负责人：董芳英



### 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

无。

#### (二) 财务报表项目附注

# 北京鼎实创新科技股份有限公司

## 2023年半年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司基本信息

北京鼎实创新科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系经北京市工商行政管理局海淀分局批准，前身为北京鼎实创新科技有限公司（以下简称有限公司），于2002年7月5日成立。统一社会信用代码：91110102740405310Q；注册资本：人民币750万元；注册地址：北京市西城区教场口街1号5号楼A-1室（德胜园区）；法定代表人：唐济扬。经营范围：手工组装电子元件；工业自动化控制系统装置开发；工业自动化技术咨询和服务；货物进出口、代理进出口、技术进出口。（企业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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

#### 2、公司历次变更情况

(1) 2002年7月初始设立。

2002年7月5日，唐济扬、李文两名自然人共同出资组建本公司，并领取企业法人营业执照，注册号：1101082393522；注册资本：人民币50万元；注册地址：北京市海淀区中关村南大街46号西花房4号；法定代表人：唐济扬。出资经北京数码会计师事务所验资，并出具数开验字【2002】第626号《开业登记验资报告》。本公司设立时的股东出资情况如下：

序号	股东名称	出资金额（元）	其中：货币投资	其中：无形资产投资	出资比例（%）
1	唐济扬	325,000.00	25,000.00	300,000.00	65.00
2	李文	175,000.00	175,000.00		35.00
	合计	500,000.00	200,000.00	300,000.00	100.00

(2) 2003年6月第一次增资

2003年6月26日，根据股东会决议和修改后的章程规定，唐济扬以货币增资23.5万元，孙慧民出资6.5万元，唐济扬将无形资产股权9万转让给李文；将无形资产股权5.4万转让给孙慧民，将李文原货币出资的2.5万转让给孙慧民。增资后注册资本为人民币80万元，此次增资经海峡验字【2003】第11号验资报告，增资后股东出资情况如下：

序号	股东名称	出资金额（元）	其中：货币投资	其中：无形资产投资	出资比例（%）
1	唐济扬	416,000.00	260,000.00	156,000.00	52.00
2	李文	240,000.00	150,000.00	90,000.00	30.00
3	孙慧民	144,000.00	90,000.00	54,000.00	18.00
	合计	800,000.00	500,000.00	300,000.00	100.00

(3) 2005年3月第二次增资

2005年3月20日，根据股东决议和修改后的章程规定，唐济扬、李文、孙慧民同比增加注册资本20万，增资后注册资本为人民币100万元，增资后股东出资情况如下：

序号	股东名称	出资金额（元）	其中：货币投资	其中：无形资产投资	出资比例（%）
1	唐济扬	520,000.00	364,000.00	156,000.00	52.00
2	李文	300,000.00	210,000.00	90,000.00	30.00

序号	股东名称	出资金额（元）	其中：货币投资	其中：无形资产投资	出资比例（%）
3	孙慧民	180,000.00	126,000.00	54,000.00	18.00
	合计	1,000,000.00	700,000.00	300,000.00	100.00

(4) 2009年10月第三次增资

2009年10月12日，根据股东会决议和修改后的章程规定，唐济扬以资本公积增加46.8万元、税后未分配利润增加57.2万元，合计104万元；李文以资本公积增加27万元、税后未分配利润增加33万元，合计60万元；孙慧民以资本公积增加16.2万元、税后未分配利润增加19.8万元，合计36万元。增资后注册资本为人民币300.00万元。此次增资经东审字【2009】第04-509号验资报告，增资后股东出资情况如下：

序号	股东名称	出资金额（元）	其中：货币投资	其中：无形资产投资	出资比例（%）
1	唐济扬	1,560,000.00	1,404,000.00	156,000.00	52.00
2	李文	900,000.00	810,000.00	90,000.00	30.00
3	孙慧民	540,000.00	486,000.00	54,000.00	18.00
	合计	3,000,000.00	2,700,000.00	300,000.00	100.00

(5) 2014年8月第一次减资

2014年8月15日，根据股东会决议和修改后的章程规定，唐济扬减少无形资产出资15.60万元，李文减少无形资产出资9万元，孙慧民减少无形资产出资5.4万元。减资后股东出资情况如下：

序号	股东名称	出资金额（元）	其中：货币投资	其中：无形资产投资	出资比例（%）
1	唐济扬	1,404,000.00	1,404,000.00	-	52.00
2	李文	810,000.00	810,000.00	-	30.00
3	孙慧民	486,000.00	486,000.00	-	18.00
	合计	2,700,000.00	2,700,000.00	--	100.00

(6) 2014年10月公司整体变更为股份有限公司

2014年10月11日，有限公司召开股东会，同意公司整体变更为股份有限公司，根据发起人协议及公司章程，有限公司整体变更为北京鼎实创新科技股份有限公司，注册资本为人民币750.00万元人民币，各发起人以其拥有的截至2014年8月31日止的净资产折股投入。截止2014年8月31日，有限公司经审计后净资产共7,587,302.24元，共折合为750.00万股，每股面值1元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于2014年10月30日经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具【2014】京会兴验字第04030010号《验资报告》审验。本公司于2014年10月30日办理了工商登记手续，并领取了110102003935224号企业法人营业执照，变更后的股权结构如下：

序号	股东姓名	持股数量（股）	出资形式	持股比例（%）
1	唐济扬	3,900,000.00	净资产	52.00
2	李文	2,250,000.00	净资产	30.00
3	孙慧民	1,350,000.00	净资产	18.00
	合计	7,500,000.00	-	100.00

截止2023年6月30日公司股权结构如下：

序号	股东姓名	持股数量（股）	出资形式	持股比例（%）
1	唐济扬	3,900,000.00	净资产	52.00
2	李文	2,250,000.00	净资产	30.00
3	孙慧民	1,350,000.00	净资产	18.00
	合计	7,500,000.00	-	100.00

## 二、财务报表编制基础

## （一）编制基础

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

## （二）持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

### 具体会计政策和会计估计提示：

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

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

#### （五）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额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计入当期损益或其他综合收益。

##### 2. 外币报表折算

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下列示的、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；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## （六）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

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

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

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

### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余

公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

#### (3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### (1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

#### (2)其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### 5. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量

且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

## 6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

### （七）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）等进行减值处理并确认损失准备。

#### 1. 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。



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

#### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

##### B、应收账款

应收账款组合 1：账龄组合

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收押金和保证金

其他应收款组合 2：应收备用金

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## 2. 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- (1) 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- (2) 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- (3) 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

(4) 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 365 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；

### 3. 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

(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) 本公司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。

### 4. 预期信用损失准备的列报

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

### 5. 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## (八) 存货

### 1. 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

### 2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

### 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

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

### (九) 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。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、七“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

### (十) 固定资产

#### 1. 固定资产的确认和计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：机器设备、运输设备、办公及电子设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

#### 2. 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	---------	--------	---------

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公及电子设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注错误!未找到引用源。(二十三)

#### 4. 固定资产处置

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

### (十一) 无形资产

#### 1. 无形资产的计价方法

##### (1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

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

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

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

##### (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、(二十三)长期资产减值”。

#### 2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	5年	预计经济利益流入期间
非专利技术	5年	预计经济利益流入期间

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### 3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日, 本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

#### 4. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

#### 5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

### (十二) 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服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### (十三) 职工薪酬

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

#### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

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

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

### 3. 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

## (十四) 租赁负债

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

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

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使

用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## (十五) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

### 1. 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### 2. 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

### 3. 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

### 4. 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## (十六) 收入

### 1. 收入确认和计量所采用的会计政策

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



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

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

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

商品销售收入确认：公司销售部门根据和通过订单通知仓库部门发货，公司在客户或其指定收货人收到货物，相关货款已经收到或7天未退回后确认收入。

### （十七）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

#### 1. 取得合同发生的增量成本

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

#### 2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

#### 3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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

（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

## （十八）政府补助

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

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

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

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

## （十九）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表

日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

## **（二十）租赁**

### **1. 租赁的识别**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### **2. 单独租赁的识别**

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### **3. 新冠肺炎疫情引发的租金减让**

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、承租人和出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类。

（1）减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

（2）综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

### **4. 本公司作为承租人**

#### **（1）租赁和非租赁部分的分拆**

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

## (2) 租赁期的评估

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

## (3) 使用权资产和租赁负债

见“附注三、（二十一）”和“附注三、（二十七）”。

## (4) 租赁变更

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

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

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## (5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

## (6) 新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

## (二十一) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

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

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

15. 持有本公司 5%以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人；
16. 直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员，本公司母公司监事；
17. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 15 项情形之一的企业；
18. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 11、12、16 项情形之一的个人；
19. 由上述第 11、12、16 和 18 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）。

## （二十二）其他重要的会计政策、会计估计

### 1. 其他重要的会计政策

#### 2. 重要会计估计和判断

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

#### （1）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

## (2) 应收账款预期信用损失的计量

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

## (3) 收入确认

本公司销售 XX 定制商品的相关收入在一段时间内确认。XX 定制商品收入和利润的确认取决于本公司对于合同结果和履约进度的估计。如果实际发生的总收入和总成本金额高于或低于管理层的估计值，将会影响本公司未来期间收入和利润确认的金额。

## (4) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

## (二十三) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1. 重要会计政策变更

本报告期公司重要会计政策未发生变更。

### 2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率 (%)
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%、13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

## （二）税收优惠及批文

### 1. 企业所得税

本公司于 2021 年 12 月 31 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202111005326，有效期三年，从 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

### 2. 增值税

依据《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），本公司于 2016 年 5 月 3 日、2016 年 12 月 19 日起分别享受对 PBBCAN 总线桥软件、鼎实 PROFIBUS 主站网关软件，先按 13%税率征收增值税，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

### 3. 其他税收优惠

根据财政部、税务总局 2022 年 3 月 1 日联合下发的《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 10 号）的规定，2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 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、印花稅（不含证券交易印花稅）、耕地占用稅和教育费附加、地方教育附加。

## 五、财务报表主要项目注释

以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 年 1-6 月，“上期”指 2022 年 1-6 月。

### （一）货币资金

#### 1. 明细情况：

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,577.89	6,046.71
数字货币	-	-
银行存款	5345685.49	8,421,521.93
其中：存放财务公司款项	-	-
其他货币资金	-	-
未到期应收利息	-	-
合计	5,351,263.38	8,427,568.64
其中：存放在境外的款项总额	-	-

### （二）应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	1,008,392.00	277,566.50
商业承兑票据	-	-
财务公司承兑票据	-	-
合计	1,008,392.00	277,566.50

#### 2. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	549,436.00	-

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据	-	-
财务公司承兑票据	-	-
合计	549,436.00	-

### (三) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,827,549.79	1,543,121.03
1至2年	73,719.64	92,257.82
2至3年	2,400.00	550.00
3至4年	10,450.00	9,900.00
4至5年	-	-
5年以上	18,900.00	18,900.00
小计	1,933,019.43	1,664,728.85
减：坏账准备	87,043.46	79,534.41
合计	1,845,975.97	1,585,194.44

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,933,019.43	100.00	87,043.46	100.00	1,845,975.97
其中：					
账龄组合	1,933,019.43	100.00	87,043.46	100.00	1,845,975.97
合计	1,933,019.43	——	87,043.46	——	1,845,975.97

(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 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,664,728.85	100.00	79,534.41	100.00	1,585,194.44
其中：					
账龄组合	1,664,728.85	100.00	79,534.41	100.00	1,585,194.44
合计	1,664,728.85	——	79,534.41	——	1,585,194.44

(2) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年内小计	1,827,549.79	54,826.49	3.00
1至2年	73,719.64	7,371.97	10.00
2至3年	2,400.00	720.00	30.00
3至4年(3年以上)	10,450.00	5,225.00	50.00



名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4至5年	-	-	-
5年以上	18,900.00	18,900.00	100.00
合计	1,933,019.43	87,043.46	/

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	79,534.41	-	7,509.05	-	-	87,043.46
合计	79,534.41	-	7,509.05	-	-	87,043.46

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,349,530.86 元，占应收账款期末余额合计数的比例 69.81%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 45,620.97 元。

#### (四) 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	305,704.33	100.00	27,530.00	100.00
1-2年	-	-	-	-
2-3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	305,704.33	100.00	27,530.00	100.00

##### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 305,704.33 元，占预付款项期末余额合计数的比例 100.00%。

#### (五) 其他应收款

##### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	193,796.60	193,796.60
合计	193,796.60	193,796.60

##### 2. 其他应收款

###### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	-	-
1至2年	20,000.00	193,796.60
2至3年	173,796.60	-
3至4年	-	-
4至5年	-	-

账龄	期末余额	期初余额
5年以上	-	-
小计	193,796.60	193,796.60
减：坏账准备	-	-
合计	193,796.60	193,796.60

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	173,796.60	173,796.60
备用金	20,000.00	20,000.00
社保公积金	-	-
合计	193,796.60	193,796.60

(3) 坏账准备计提情况

① 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其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	193,796.60	100.00	-	-	193,796.60
其中：保证金、押金	173,796.60	89.68	-	-	173,796.60
备用金	20,000.00	10.32	-	-	20,000.00
合计	193,796.60	100.00	-	-	193,796.60

(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其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	193,796.60	100.00	-	-	193,796.60
其中：保证金、押金	173,796.60	89.68	-	-	173,796.60
备用金	20,000.00	10.32	-	-	20,000.00
合计	193,796.60	100.00	-	-	193,796.60

② 期末坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例(%)
第二阶段-整个存续期预期信用损失				

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
组合 1: 保证金、押金	173,796.60	-	173,796.60	-
组合 2: 备用金	20,000.00	-	20,000.00	-
合计	193,796.60	-	193,796.60	-

### ③ 期初坏账准备计提情况

#### 按组合计提坏账准备

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失)				
组合 1: 保证金、押金	173,796.60	-	173,796.60	-
组合 2: 备用金	20,000.00	-	20,000.00	-
合计	193,796.60	-	193,796.60	-

#### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京市天创房地产开发有限公司	房租押金	173,556.60	2-3 年	89.56	-
合计	/	173,556.60	/	89.56	

### (六) 存货

#### 1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,063,311.62	-	3,063,311.62
在产品	2,461,526.79	-	2,461,526.79
库存商品	1,223,074.25	-	1,223,074.25
发出商品	222,515.46	-	222,515.46
委托加工物资	437,192.25	-	437,192.25
合计	7,407,620.37	-	7,407,620.37

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,196,745.46	-	3,196,745.46
在产品	1,589,103.38	-	1,589,103.38
库存商品	985,558.97	12,101.28	973,457.69
发出商品	123,458.11	-	123,458.11
委托加工物资	420,972.94	-	420,972.94
合计	6,315,838.86	12,101.28	6,303,737.58

#### 2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额	备注
----	------	--------	--------	------	----

		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	12,101.28	-	-	12,101.28	-	-	-
合计	12,101.28	-	-	12,101.28	-	-	-

## (七) 固定资产

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	368,720.03	373,252.81
固定资产清理	-	-
合计	368,720.03	373,252.81

### 2. 固定资产

#### (1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	856,974.68	342,316.81	565,911.61	1,765,203.10
2. 本期增加金额	35,840.71	-	13,359.29	49,200.00
(1) 购置	35,840.71	-	13,359.29	49,200.00
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	892,815.39	342,316.81	579,270.90	1,814,403.10
二、累计折旧				
1. 期初余额	647,606.49	235,458.60	508,885.20	1,391,950.29
2. 本期增加金额	24,687.34	21,538.08	7,507.36	53,732.78
(1) 计提	24,687.34	21,538.08	7,507.36	53,732.78
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	672,293.83	256,996.68	516,392.56	1,445,683.07
三、减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	220,521.56	85,320.13	62,878.34	368,720.03
2. 期初账面价值	209,368.19	106,858.21	57,026.41	373,252.81

#### (八) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	1,255,759.93	-	-	1,255,759.93
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	1,255,759.93	-	-	1,255,759.93
二、累计折旧				
1. 期初余额	941,819.95	-	-	941,819.95
2. 本期增加金额	238,163.28	-	-	238,163.28
(1) 计提	238,163.28	-	-	238,163.28

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	1,179,983.23	-	-	1,179,983.23
三、减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	75,776.70	-	-	75,776.70
2. 期初账面价值	313,939.98	-	-	313,939.98

### (九) 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	软件	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	250,066.39	-	-	250,066.39
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	250,066.39	-	-	250,066.39
二、累计摊销				
1. 期初余额	199,476.48	-	-	199,476.48
2. 本期增加金额	20,796.48	-	-	20,796.48
(1) 计提	20,796.48	-	-	20,796.48
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	220,272.96	-	-	220,272.96
三、减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	29,793.43	-	-	29,793.43
2. 期初账面价值	50,589.91	-	-	50,589.91

### (十) 递延所得税资产

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	87,043.46	13,056.52	79,534.41	11,930.16
资产减值准备	-	-	12,101.28	1,815.19
合计	87,043.46	13,056.52	91,635.69	13,745.35

### (十一) 应付账款

#### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料采购款	378,637.67	385,213.12
合计	378,637.67	385,213.12

## (十二) 合同负债

### 1. 合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	38,495.58	57,992.92
合计	38,495.58	57,992.92

## (十三) 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	814,637.66	6,723,773.65	6,850,782.24	687,629.07
二、离职后福利-设定提存计划	838,456.66	743,177.06	839,515.63	742,118.09
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,653,094.32	7,466,950.71	7,690,297.87	1,429,747.16

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	773,277.00	5,783,353.00	5,907,726.00	648,904.00
二、职工福利费	-	132,004.29	132,004.29	-
三、社会保险费	15,244.66	454,914.36	456,665.95	13,493.07
其中：医疗保险费	-	441,402.04	441,402.04	-
工伤保险费	15,244.66	13,512.32	15,263.91	13,493.07
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	302,498.00	302,498.00	-
五、工会经费和职工教育经费	26,116.00	51,004.00	51,888.00	25,232.00
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	814,637.66	6,723,773.65	6,850,782.24	687,629.07

### 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	813,048.80	720,656.48	814,075.68	719,629.60
2、失业保险费	25,407.86	22,520.58	25,439.95	22,488.49
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	838,456.66	743,177.06	839,515.63	742,118.09

## (十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	51,773.40	783,918.35
城市维护建设税	1,812.07	37,567.12
教育费附加	776.60	19,081.84

项目	期末余额	期初余额
地方教育费附加	517.73	11,329.81
个人所得税	48,382.85	53,954.23
合计	103,262.65	905,851.35

#### (十五) 其他应付款

##### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	179,575.61	77,944.69
合计	179,575.61	77,944.69

##### 2. 其他应付款

###### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代扣五险一金	85,289.61	77,944.69
应付房租	72,216.00	-
应付个人款项	22,070.00	-
合计	179,575.61	77,944.69

#### (十六) 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	-	89,514.30
合计	-	89,514.30

#### (十七) 其他流动负债

##### 1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	5,004.42	7,539.08
合计	5,004.42	7,539.08

#### (十八) 递延收益

##### 1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	690,139.28	-	-	690,139.28
合计	690,139.28	-	-	690,139.28

##### 2. 涉及政府补助的项目明细

负债项目	期初余额	期末余额	与资产相关/与收益相关
课题 1-强干扰环境下工业通信物理层信号多参数在线测量	298,393.10	298,393.10	与收益相关

负债项目	期初余额	期末余额	与资产相关/与收益相关
课题 2-工业通信线路关键指标测量	283,346.18	283,346.18	与收益相关
课题 4-工业现场通信质量分析仪器及评估诊断平台	108,400.00	108,400.00	与收益相关
合计	690,139.28	690,139.28	与收益相关

#### (十九) 股本

项目	期初余额	本次增减变动 (+、—)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	7,500,000.00	-	-	-	-	-	7,500,000.00

#### (二十) 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)	87,302.24	-	-	87,302.24
合计	87,302.24	-	-	87,302.24

#### (二十一) 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	674,307.46	-	-	674,307.46
合计	674,307.46	-	-	674,307.46

#### (二十二) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	5,438,023.05	3,940,311.61
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	5,438,023.05	3,940,311.61
加: 本期净利润	75,604.21	-1,150,067.23
减: 提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	5,513,627.26	2,790,244.38

#### (二十三) 营业收入和营业成本

##### 1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	9,746,739.33	3,431,154.44	8,740,475.69	3,420,238.21
其他业务	950,420.50	380,766.42	29,139.63	5,820.00
合计	10,697,163.83	3,811,920.86	8,769,615.32	3,426,058.21

#### (二十四) 税金及附加



项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	31,032.47	30,118.70
教育费附加	10,317.98	12,908.00
地方教育费附加	8,270.07	8,605.34
车船税	-	-
印花税	1,748.77	3,661.40
合计	51,369.29	55,293.44

#### (二十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、社会保险费及公积金	1,571,281.32	1,539,786.20
快递、差旅费	65,938.51	42,637.62
宣传费、制作费、测试费	143,546.23	13,609.35
展会支出	7,985.19	55,377.69
合计	1,788,751.25	1,651,410.86

#### (二十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资社保及工会经费	1,737,415.17	1,676,369.74
折旧费	27,364.00	29,101.80
办公费、通讯费	111,954.22	46,886.32
房租	313,939.98	313,939.98
车辆使用费、交通费、差旅费等	46,399.92	24,706.84
会务费、服务费	217,514.24	141,478.67
其他	13,557.22	26,490.62
合计	2,468,144.75	2,258,973.97

#### (二十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、福利费、社会保险费及公积金	2,687,276.72	2,788,814.18
材料投入、软件服务费	17,818.89	79,083.01
无形资产摊销、固定资产折旧	22,477.92	22,477.92
合计	2,727,573.53	2,890,375.11

#### (二十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	-	13,292.50
其中：租赁负债利息费用	-	13,292.50
减：利息收入	32,298.53	39,864.87
金融机构利息收入	32,298.53	39,864.87
利息净支出	-32,298.53	-26,572.37
手续费支出	2,380.50	2,719.10
汇兑损益	-27,433.83	-31,436.49
合计	-57,351.86	-55,289.76

#### (二十九) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
-----------	-------	-------

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补贴	-	265,000.00
个税手续费返还	14,045.20	11,961.89
软件产品即征即退增值税	150,899.60	4,465.20
合计	164,944.80	281,427.09

(三十) 信用减值损失 (损失以“-”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-7,509.05	30,249.64
合计	-7,509.05	30,249.64

(三十一) 资产减值损失 (损失以“-”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	12,101.28	-
合计	12,101.28	-

(三十二) 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	-	-
递延所得税费用	688.83	4,537.45
合计	688.83	4,537.45

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	76,293.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,443.96
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	59.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
研发费用加计扣除的影响	-10,814.35
所得税费用	688.83

(三十三) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	本期发生额
收到存款利息	32,298.53	39,864.87
收到补贴收入	-	265,000.00
收到课题经费	-	163,200.00
合计	32,298.53	468,064.87

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	本期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	本期发生额
支付的销售、管理费用	949,586.14	560,468.11
银行手续费等财务费用	2,380.50	2,719.10
合计	951,966.64	563,187.21

#### (三十四) 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	/	/
净利润	75,604.21	-1,150,067.23
加: 信用减值损失	7,509.05	-30,249.64
资产减值损失	-12,101.28	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	53,732.78	52,822.38
使用权资产折旧	238,163.28	313,939.98
无形资产摊销	20,796.48	20,796.48
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)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-27,433.83	-18,143.99
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)	688.83	-4,537.45
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)	-1,091,781.51	-1,337,341.36
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,277,290.41	689,068.42
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,042,426.69	-855,408.80
经营活动产生的现金流量净额	-3,054,539.09	-2,319,121.21
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
当期新增的使用权资产	-	-
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	5,351,263.38	6,950,752.78
减: 现金的期初余额	8,427,568.64	9,238,437.50
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	-3,076,305.26	-2,287,684.72

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,351,263.38	8,427,568.64
其中：库存现金	5,577.89	6,046.71
可随时用于支付的数字货币	-	-
可随时用于支付的银行存款	5,345,685.49	8,421,521.93
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	5,351,263.38	8,427,568.64
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

### (三十五) 外币货币性项目

#### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	/	/	764,513.63
其中：美元	105,803.32	7.2258	764,513.63

### (三十六) 政府补助

#### 1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
软件产品增值税退税	150,899.60	其他收益	150,899.60
个税手续费返还收入	14,045.20	其他收益	14,045.20

## 六、关联方及关联交易

### (一) 本企业控股股东情况

股东名称	2022年12月31日余额	持股比例(%)
唐济扬	3,900,000.00	52.00

### (二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
唐济扬	股东
李文	股东
孙慧民	股东
李春雨	董事
刘格娜	董事
李文娟	董事
王彪	董事
皮玉平	监事会主席
唐恺	监事
曹银亮	职工代表监事
董芳英	财务总监

### (三) 关联交易情况

无。

#### （四）关联方应收应付款项

无。

#### 七、承诺及或有事项

公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

#### 八、资产负债表日后事项

截止财务报告报出日，本公司不存在应披露而未披露的重大资产负债表日后事项。

#### 九、其他重要事项

##### （一）租赁

##### 1. 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	-	13,292.50
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	148,648.98	313,939.98
与租赁相关的总现金流出	93,990.01	330,584.00

#### 十、补充资料

##### （一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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）	-	-
小计	-	-
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	-	-
非经常性损益净额	-	-

##### （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	0.55	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.55	0.01	0.01

北京鼎实创新科技股份有限公司

二〇二三年八月十日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（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）	-
<b>非经常性损益合计</b>	-
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	-

### 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