

证券简称：智信道

证券代码：870647

主办券商：恒泰长财证券



# 智信道

NEEQ : 870647

## 北京智信道科技股份有限公司



## 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、公司负责人杨洁、主管会计工作负责人盛牛栏及会计机构负责人（会计主管人员）盛牛栏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

由于客户、供应商信息涉及公司的商业秘密，本半年度报告内未按要求进行披露。

## 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 .....	12
第四节	股份变动及股东情况 .....	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	15
第六节	财务会计报告 .....	17
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	67
附件 II	融资情况 .....	67

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	公司办公室。

## 释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司	指	北京智信道科技股份有限公司
有限公司	指	北京智信道科技有限公司
智信道盈	指	北京智信道盈投资中心（有限合伙）
产业在线	指	北京智信道科技股份有限公司官方网站名称（域名为 chinaiol.com），是公司别称，公司注册了“产业在线”商标，日常对外一般首选使用公司别称。
全国股转系统、新三板	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股东会	指	北京智信道科技有限公司股东会
股东大会	指	北京智信道科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京智信道科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京智信道科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
管理层	指	对公司经营、管理、决策负有领导职责的人员，包括董事、监事和高级管理人员。
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
报告期、报告期内	指	2023年1月1日至2023年6月30日
报告期末	指	2023年6月30日
报告期初	指	2023年1月1日
上年同期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《北京智信道科技股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、万元
数据技术	指	指数据生产、采集、存储、加工、分析、服务等信息技术及服务，包括数据资源建设、软硬件开发等相关技术。
B2B	指	是指企业与企业之间通过互联网，进行数据信息的交换、传递，开展交易活动的商业模式。它将企业内部网和企业的产品及服务，通过互联网平台或移动客户端与客户紧密结合起来，通过网络快速反应，为客户提供更好的服务。
产业互联网	指	区别于消费互联网，产业互联网指传统产业采用大数据、云计算、智能终端以及互联网技术与优势，提升内部效率和对外服务能力，实现转型升级再发展。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京智信道科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Zhixindao Sci Tech Corp., Ltd.		
	Zhixindao		
法定代表人	杨洁	成立时间	2008年7月18日
控股股东	控股股东为（杨洁）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨洁），一致行动人为（智信道盈和盛牛栏）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-咨询与调查（L723）-市场调查（L7232）		
主要产品与服务项目	产业研究咨询及数据信息服务		
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	智信道	证券代码	870647
挂牌时间	2017年1月24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）	5,500,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301 单元		
联系方式			
董事会秘书姓名	盛牛栏	联系地址	北京市东城区新怡家园甲 3 号楼（新怡商务楼）618 室
电话	010-67081838	电子邮箱	snl@chinaiol.com
传真	010-67081718		
公司办公地址	北京市东城区新怡家园甲 3 号楼（新怡商务楼）618 室	邮政编码	100062
公司网址	www.chinaiol.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101016782163150		
注册地址	北京市东城区崇文门外街道新怡家园甲 3 号楼（新怡商务楼）618 室		
注册资本（元）	5,500,000	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

公司专注中国及全球制造领域，聚焦“暖通制冷空调、消费电子、智能制造与建筑”垂直行业领域，构筑供应链核心视角、产业链纵横体系，为企业用户提供数据咨询与营销传媒服务。

作为高新技术企业，公司提供服务所采用的核心技术均具有知识产权。作为中国制冷学会会员、山东制冷学会会员、中国节能协会热泵专业委员会常务理事单位、中国热泵产业联盟工农业烘干专业委员会理事委员单位，公司持续建设良好的行业纽带关系，服务行业健康发展。报告期内，公司与中国制冷空调工业协会联合发布《2021年中国制冷空调产业发展白皮书》、与中国节能协会联合发布《2021年中国清洁取暖产业发展年鉴》。公司作为“中国房间空调器能效限定值及能效等级”工作组成员，为新能效标准修订提供市场数据与信息支持。公司与区域制冷学会、协会等行业组织保持良好合作，协力开展行业活动。

秉承“链接产业生态、助力工业制造”发展使命，公司有效组织与推进平台型服务各项工作。数据平台强化核心研究优势，拓展供应端与应用市场领域新兴行业市场研究。营销平台创新会议传媒模式，以“冷暖智造”活动品牌统领年度营销活动。技术平台集合数据产品与用户需求探索多样化服务模式，针对数据型企业用户提供技术链接等技术服务。

报告期内至本报告披露日，公司商业模式和主营业务未发生重大变化，也未对公司经营情况产生重大影响。

#### (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 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	√是
详细情况	公司为高新技术企业，上次复审通过时间为2020年10月21日，今年6月份已经提交复审。

### 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	15,756,145.46	13,681,882.26	15.16%
毛利率%	47.28%	46.87%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	3,193,273.95	2,862,480.38	11.56%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,184,517.80	2,795,648.21	13.98%
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）	18.54%	18.72%	-
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）	18.49%	18.28%	-
基本每股收益	0.58	0.52	11.54%
<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	30,238,190.92	29,894,752.43	1.15%
负债总计	13,988,783.39	12,988,480.80	7.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	16,249,407.53	16,906,271.63	-3.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.95	3.07	-3.91%
资产负债率%（母公司）	46.26%	43.45%	-
资产负债率%（合并）	46.26%	43.45%	-
流动比率	2.12	2.27	-
利息保障倍数	-	77.77	-
<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	3,744,218.66	2,510,155.71	49.16%
应收账款周转率	21.84	10.59	-
存货周转率	6.53	9.94	-
<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%	1.15%	8.48%	-
营业收入增长率%	15.16%	11.43%	-
净利润增长率%	11.56%	36.86%	-

### 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	25,956,368.42	85.84%	26,265,560.21	87.86%	-1.18%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	1,005,878.74	3.33%	364,051.59	1.22%	176.30%
存货	1,328,949.37	4.39%	1,215,186.51	4.06%	9.36%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-

固定资产	171,074.34	0.57%	188,181.85	0.63%	-9.09%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	43,182.69	0.14%	55,695.73	0.19%	-22.47%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
交易性金融资产	-	-	-	0.00%	-
预付款项	444,338.22	1.47%	31,574.00	0.11%	1307.29%
其他应收款	146,339.01	0.48%	258,370.01	0.86%	-43.36%
应付账款	-	-	-	-	-
合同负债	8,940,523.64	29.57%	8,058,532.32	26.96%	10.94%
应付职工薪酬	3,262,556.24	10.79%	3,118,567.92	10.43%	4.62%
应交税费	594,703.72	1.97%	235,259.69	0.79%	152.79%
资本公积	1,581,646.55	5.23%	1,581,646.55	5.29%	-
盈余公积	2,112,462.52	6.99%	2,112,462.52	7.07%	-
未分配利润	7,055,298.46	23.33%	7,712,162.56	25.80%	-8.52%
资产总计	30,238,190.92	100.00%	29,894,752.43	100.00%	1.15%

#### 项目重大变动原因:

公司与客户及供应商的合作大都是年度合作，截止半年度期末，未履行完毕的合同服务较多，同时今年上半年业务规模同比有所增长，导致报告期末比上年度期末几项指标变动比例较大，但都是合理的状态。

- 1、合同负债：截至报告期末，合同负债增加 881,991.32 元，增幅 10.94%；主要是本期的合同额有一定程度的增加，下半年提供的服务也同步增多。
- 2、应收账款：截至报告期末，应收账款增加 641,827.15 元，增幅 176.30%。系公司与客户的合同期限大都是一年期的，年底前付清尾款，因此半年度末的应收账款较高。
- 3、预付账款：截至报告期末，预付账款增加 412,764.22 元，增幅 1,307.29%。系公司与供应商的合同期限大都是一年期的，年底前付清尾款，因此半年度末的预付账款较高。
- 4、其他应收账款：截至报告期末，其他应收账款较期初减少 112,031.00 元，降幅 43.36%，系报告期内收回了上年度预付给产业峰会举办酒店的预付款所致，因疫情原因取消了会议。
- 5、应交税费，截至报告期末，公司应交税费较期初增加 359,444.03 元，增幅 152.79%，系报告期内盈利增加且半年度盈利超过了小规模纳税标准导致应交企业所得税增加。

## (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	15,756,145.46	-	13,681,882.26	-	15.16%
营业成本	8,306,831.70	52.72%	7,269,634.55	53.13%	14.27%
毛利率	47.28%	-	46.87%	-	-
税金及附加	110,228.90	0.70%	105,604.66	0.77%	4.38%
销售费用	427,011.95	2.71%	396,925.82	2.90%	7.58%
管理费用	2,482,014.94	15.75%	2,180,527.31	15.94%	13.83%
研发费用	960,241.46	6.09%	823,201.06	6.02%	16.65%
财务费用	-199,421.23	-1.27%	-70,090.79	-0.51%	-184.52%
信用减值损失	-26,448.41	-0.17%	-80,428.11	-0.59%	-67.12%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	10,361.61	0.07%	20,625.20	0.15%	-49.76%
投资收益			49,641.50	0.36%	-100.00%
公允价值变动收益			8,359.38	0.06%	-100.00%
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	3,653,150.94	23.19%	2,974,277.62	21.74%	22.82%
营业外收入	-	-	-	-	-
营业外支出	60.26	0.00%	0.00	0.00%	100.00%
净利润	3,193,273.95	20.27%	2,862,480.38	20.92%	11.56%
经营活动产生的现金流量净额	3,744,218.66	-	2,510,155.71	-	49.16%
投资活动产生的现金流量净额	-14,316.46	-	9,079.55	-	-257.68%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,191,438.51	-	-1,550,000.00	-	-170.42%

**项目重大变动原因：**

1、报告期内，公司运营良好，收入有一定幅度的增加，成本、费用、利润、经营活动产生的现金流量净额均相应增加。

2、报告期内，公司财务费用较上年同期减少 129,330.44 元，降幅 184.52%，系报告期内利息收入增加较多的原因。

3、报告期内，公司信用减值损失较上年同期减少 53,979.70 元，降幅 67.12%，报告期内合同额增加，但回款比上年同期增加不少，应收账款同比反而减少，提取的坏账准备金减少所致。

4、报告期内，投资收益为零，较上年同期减少，系报告期内公司未购买银行理财产品所致，闲置资金以银行存款的形式存放，导致财务费用-利息收入增加。

5、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 2,641,438.51 元，降幅 170.42%，

系报告期内实施 2022 年度权益分配 3,850,000.00 元，上年同期没有分红（2021 年度的权益分派在 2022 年 7 月 5 日完成）、且溢价发行 500,000 股股份，融资了 1,750,000.00 元的原因。

#### 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

#### 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
1、宏观经济波动风险	<p>公司所处行业为商务服务业，主要服务中国暖通制冷空调产业链制造企业。该行业受国家宏观经济形势影响较大，因此公司的发展一定程度上与国家宏观经济环境密切相关。</p> <p>应对措施：公司围绕产业发展与用户需求，坚持技术驱动全产业链数据体系优势，构筑协同发展的“冷暖智造”营销服务平台，探索产业互联网商务平台业务发展模式，以内生增长减缓与化解宏观经济及市场波动对公司经营的影响。公司也将持续关注 and 追踪宏观经济走势，分析经济周期对行业及公司经营的影响，并针对周期变化相应调整公司经营策略。</p>
2、数据技术与产业互联网发展风险	<p>数据技术的发展为市场研究行业提供新的技术方式与解决方案，公司自身业务的发展需要加强数据平台建设与互联网思维学习，为用户提供高附加值的数据信息，传媒营销以及商业价值创新服务。若公司缺乏持续的投入、改进，面对用户需求变化，公司存在发展风险。</p> <p>应对措施：公司积极部署技术及业务发展规划，向先进伙伴学习产业互联网新思维与新模式。积极投入技术研发与产业学习，吸引及培养产业人才，以项目裂变机制等多种形式，促进技术课题的业务转化，促进新业务模式落地开展，促进公司经营持续发展。</p>
3、人才短缺与流失风险	<p>公司是一家数据技术与产业研究相结合，提供数据咨询与传媒服务的高新技术企业，同时面临产业互联网时代发展挑战。产业研究、数据技术、新媒体运营、产业互联网等领域的专业人才是公司持续发展不可或缺的需求，关键人才短缺与核心人员流失将会对公司持续经营发展产生影响。</p>

	<p>应对措施：公司明确发展使命、营建企业文化，从发展规划，人才培养、管理制度等各方面吸引、稳定、激励与发展人才。公司倡导“专业进取、开放创新、协作共赢”，人力资源、企业管理各项制度不断完善与发展，不定期吸收认定核心员工并通过发行、股权激励等方式让核心员工持有股份，保障人才与团队的稳定与提升。同时，公司根据业务发展需要注重储备与引进人才。</p>
4、资金短缺风险	<p>公司现有业务运营能力良好，但受限于资产及资本规模偏小，面临间接融资方式有限、直接融资成本高企的问题，依靠自身资金积累难以满足公司新业务拓展及长期业务发展对资金的需要。为保持公司业务发展竞争优势及先进性，需要加大资金投入、技术投入及人才引进，公司业务发展存在资金短缺风险。</p> <p>应对措施：公司一方面积极提升产品及服务业务能力，积极拓展市场销售，创造良好的经济效益与社会效益；另一方面通过有效的内控与财务管理，合理开支，保障公司业务发展的现金流。同时，公司积极开拓新的融资渠道，引入战略合作与投资者，扩充资本实力。</p>
5、第三方数据供应风险	<p>公司提供产业研究咨询与数据信息服务，需要援引、研究及购置部分第三方数据，受第三方企业运营的不可抗力影响，第三方数据供应成本与时间的稳定性、持续性存在风险。如果第三方数据供应成本剧烈波动或中断，将对公司业务发展产生一定影响。</p> <p>应对措施：公司科学规划数据采购渠道，系统建设自有研究体系，强化以技术驱动全产业链数据体系优势，最大程度控制第三方数据供应风险，降低依赖比例，保障用户既有信息需求的满足，同时以产品服务升级引导用户合作升级。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 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 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	同业竞争承诺	2016年8月15日	-	正在履行中
2022-032	其他股东	限售承诺	2022年3月23日	2024年6月22日	正在履行中
2022-032	董监高	董监高自愿限售	2022年3月23日	2023年6月22日	已履行完毕

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	2,288,600	41.61%	176,325	2,464,925	44.82%	
	其中：控股股东、实际控制人	527,650	9.59%	0	527,650	9.59%	
	董事、监事、高管	376,150	6.84%	73,675	449,825	8.18%	
	核心员工	0	0%	82,150	82,150	1.49%	
有限售条件股份	有限售股份总数	3,211,400	58.39%	-176,325	3,035,075	55.18%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,582,950	28.78%	0	1,582,950	28.78%	
	董事、监事、高管	1,423,150	25.88%	-73,675	1,349,475	24.54%	
	核心员工	164,300	2.99%	-82,150	82,150	1.49%	
总股本		5,500,000	-	0	5,500,000	-	
普通股股东人数							21

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2022年第一次定向发行的股份，承诺限售一年的部分解除限售。

#### (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	杨洁	2,110,600	0	2,110,600	38.37%	1,582,950	527,650	0	0
2	北京智信道盈投资中心（有限合伙）	740,000	0	740,000	13.45%	0	740,000	0	0
3	杨萍	517,500	0	517,500	9.41%	388,125	129,375	0	0
4	余艳芳	456,900	0	456,900	8.31%	342,675	114,225	0	0
5	索晓芳	434,800	0	434,800	7.91%	20,500	414,300	0	0
6	刘琴	263,600	0	263,600	4.79%	197,700	65,900	0	0

7	庞玉新	247,100	0	247,100	4.49%	185,325	61,775	0	0
8	张丽喆	231,500	0	231,500	4.21%	-	231,500	0	0
9	张宏艳	215,500	0	215,500	3.92%	161,625	53,875	0	0
10	田天	59,300	0	59,300	1.08%	29,650	29,650	0	0
<b>合计</b>		5,276,800	-	5,276,800	95.94%	2,908,550	2,368,250	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

杨洁为智信道盈的执行事务合伙人，除上述情况外，公司前十名股东间无其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
杨洁	董事长	女	1970年9月	2022年10月25日	2025年9月4日
杨萍	董事	女	1971年12月	2022年9月5日	2025年9月4日
张宏艳	董事	女	1981年10月	2022年9月5日	2025年9月4日
钱钢华	董事	男	1974年12月	2022年9月5日	2025年9月4日
余艳芳	董事	女	1981年8月	2022年9月5日	2025年9月4日
庞玉新	监事会主席	男	1980年12月	2022年10月25日	2025年9月4日
刘琴	监事	女	1977年12月	2022年9月5日	2025年9月4日
汪苏成	职工代表监事	男	1990年11月	2022年9月5日	2025年9月4日
杨萍	总经理	女	1971年12月	2022年10月25日	2025年9月4日
余艳芳	副总经理	女	1981年8月	2022年10月25日	2025年9月4日
盛牛栏	财务负责人、 董事会秘书	男	1967年9月	2022年10月25日	2025年9月4日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长杨洁与财务负责人兼董事会秘书盛牛栏系夫妻，杨洁为实际控制人，杨洁、智信道盈及盛牛栏为其一致行动人，除前述情况外，公司董事、监事及高级管理人员之间及与股东之间不存在其他关联关系。

#### (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	3	3
行政人员	3	3

财务人员	3	3
技术人员	9	9
研究人员	32	34
销售人员	12	13
<b>员工总计</b>	<b>62</b>	<b>65</b>

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	6	0	0	6

核心员工的变动情况：

无变化。



## 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	注释 1	25,956,368.42	26,265,560.21
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	注释 2	1,005,878.74	364,051.59
应收款项融资		-	-
预付款项	注释 3	444,338.22	31,574.00
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	注释 4	146,339.01	258,370.01
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	注释 5	1,328,949.37	1,215,186.51
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>28,881,873.76</b>	<b>28,134,742.32</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	注释 6	171,074.34	188,181.85
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	注释 7	1,134,118.98	1,512,158.64
无形资产	注释 8	43,182.69	55,695.73
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	注释 9	7,941.15	3,973.89
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,356,317.16</b>	<b>1,760,010.11</b>
<b>资产总计</b>		<b>30,238,190.92</b>	<b>29,894,752.43</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	注释 10	200.00	-
预收款项		-	-
合同负债	注释 11	8,940,523.64	8,058,532.32
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	注释 12	3,262,556.24	3,118,567.92
应交税费	注释 13	594,703.72	235,259.69
其他应付款		-	-
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	注释 14	855,125.40	967,566.66
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>13,653,109.00</b>	<b>12,379,926.59</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	注释 15	335,674.39	608,554.21
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>335,674.39</b>	<b>608,554.21</b>
<b>负债合计</b>		<b>13,988,783.39</b>	<b>12,988,480.80</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	注释 16	5,500,000.00	5,500,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	注释 17	1,581,646.55	1,581,646.55
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	注释 18	2,112,462.52	2,112,462.52
一般风险准备		-	-
未分配利润	注释 19	7,055,298.46	7,712,162.56
归属于母公司所有者权益合计		16,249,407.53	16,906,271.63
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		<b>16,249,407.53</b>	<b>16,906,271.63</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>30,238,190.92</b>	<b>29,894,752.43</b>

法定代表人：杨洁

主管会计工作负责人：盛牛栏

会计机构负责人：盛牛栏

## （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>		<b>15,756,145.46</b>	<b>13,681,882.26</b>
其中：营业收入	注释 20	15,756,145.46	13,681,882.26
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>12,086,907.72</b>	<b>10,705,802.61</b>
其中：营业成本	注释 20	8,306,831.70	7,269,634.55
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	注释 21	110,228.90	105,604.66
销售费用	注释 22	427,011.95	396,925.82
管理费用	注释 23	2,482,014.94	2,180,527.31
研发费用	注释 24	960,241.46	823,201.06
财务费用	注释 25	-199,421.23	-70,090.79
其中：利息费用		-	-
利息收入	注释 25	199,739.89	70,090.79
加：其他收益	注释 26	10,361.61	20,625.20
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 27	-	49,641.50
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）	注释 28	-	8,359.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 29	-26,448.41	-80,428.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,653,150.94</b>	<b>2,974,277.62</b>
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	注释 30	60.26	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>3,653,090.68</b>	<b>2,974,277.62</b>
减：所得税费用	注释 31	459,816.73	111,797.24
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,193,273.95</b>	<b>2,862,480.38</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）		-	-
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）		3,193,273.95	2,862,480.38
<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>		<b>3,193,273.95</b>	<b>2,862,480.38</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,193,273.95	2,862,480.38
(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）		0.58	0.52
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.58	0.52

法定代表人：杨洁

主管会计工作负责人：盛牛栏

会计机构负责人：盛牛栏

### （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		17,148,604.42	14,207,037.81
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		83,402.10	81,565.07
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>17,232,006.52</b>	<b>14,288,602.88</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	注释 32	4,097,298.10	3,838,858.55
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		6,527,262.60	5,408,508.88
支付的各项税费	注释 32	970,584.15	856,426.66
支付其他与经营活动有关的现金		1,892,643.01	1,674,653.08
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>13,487,787.86</b>	<b>11,778,447.17</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,744,218.66</b>	<b>2,510,155.71</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	3,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	49,641.50
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>		<b>-</b>	<b>3,049,641.50</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	注释 32	14,316.46	40,561.95
投资支付的现金	注释 32	-	3,000,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>14,316.46</b>	<b>3,040,561.95</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-14,316.46</b>	<b>9,079.55</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	注释 32	-	1,750,000.00
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>		<b>-</b>	<b>1,750,000.00</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	注释 32	3,850,000.00	3,300,000.00
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		341,438.51	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>4,191,438.51</b>	<b>3,300,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,191,438.51</b>	<b>-1,550,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-461,536.31</b>	<b>969,235.26</b>
加：期初现金及现金等价物余额		26,157,398.00	15,784,858.24
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>25,695,861.69</b>	<b>16,754,093.50</b>

法定代表人：杨洁

主管会计工作负责人：盛牛栏

会计机构负责人：盛牛栏

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	1
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	2
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:

1、2023年6月26日召开了第三届董事会第四次会议，审议通过了《2023年第一次股票定向发行说明书（自办发行）》，拟向13位自然人股东发行50万股股份。

2、2023年4月4日公司召开2022年度股东大会，通过了《2022年年度权益分派预案》，2023年4月17日以权益分派实施时股权登记日的总股本5,500,000股为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利7.00元（含税），合计派发3,850,000.00元。

#### (二) 财务报表项目附注

北京智信道科技股份有限公司

2023年半年度财务报表附注

##### 一、 公司基本情况

###### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京智信道科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于2008年7月18日经北京市工

商行政管理局崇文分局核准登记注册成立。现持有统一社会信用代码 911101016782163150 的营业执照。公司法定代表人为杨洁，注册地为北京市东城区新怡家园甲 3 号楼（新怡商务楼）618 室。公司现有注册资本 550.00 万元。

## **(二) 公司业务性质和主要经营活动**

公司经营范围为：技术推广服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.5 以上的云计算数据中心除外）；经济信息咨询（不含中介服务及心理咨询）；市场调查；会议服务；承办展览展示；设计、制作、代理、发布广告；利用 www.chinaiol.com 发布网络广告；计算机系统服务；销售家用电器、电子产品；信息服务业务（仅限互联网信息服务），不含信息搜索查询服务、信息即时交互服务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；信息服务业务（仅限互联网信息服务），不含信息搜索查询服务、信息即时交互服务。以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

## **(三) 财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 15 日批准报出。

## **二、 财务报表的编制基础**

### **(一) 财务报表的编制基础**

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### **(二) 持续经营**

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

## **三、 重要会计政策、会计估计**

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

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

### **(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 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**

采用人民币为记账本位币。

#### **(五) 现金及现金等价物的确定标准**

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

#### **(六) 外币业务和外币报表折算**

##### **1. 外币业务**

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

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

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

##### **2. 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

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

#### **(七) 金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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。

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，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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。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，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。

#### (2) 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

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，且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，则本公司将该金融资产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。

本公司对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，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(4) 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

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类

金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

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

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：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。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此类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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款, 本公司运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 将整个存续期内预期信用损失的变动金

额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

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

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用

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

#### （2） 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

#### （3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

#### （4） 减记金融资产



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

#### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (八) 应收票据

本公司对 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本附注（七）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

#### (九) 应收账款

本公司对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本附注（七）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

#### (十) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）6. 金融工具减值。

#### (十一) 其他应收款

本公司对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本附注（七）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	应收关联方款项	单独测试未发生减值的不计提信用减值损失
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括备用金、押金、保证金、代扣社保个人部分	不计提坏账准备
账龄组合	包括除上述组合之外的应收账款，本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失

## （十二） 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括库存商品、报告成本、低值易耗品、包装物等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

### 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。

## （十三） 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）6. 金融工具减值。

#### **（十四） 持有待售**

##### **1. 划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

##### **2. 持有待售核算方法**

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

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

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

#### **（十五） 其他债权投资**

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）6. 金融工具减值。

#### **（十六） 固定资产**

##### **1. 固定资产确认条件**

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

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

##### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
办公设备	年限平均法	5	5	19.00

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产处置

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

### (十七) 在建工程

#### 1. 在建工程初始计量

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

#### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

#### **(十八) 使用权资产**

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

#### **(十九) 无形资产与开发支出**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

##### **1. 无形资产的初始计量**

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

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

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

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

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

预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

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

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	预计受益年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

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。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

## (二十) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产

组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

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

## **（二十一） 长期待摊费用**

### **1. 摊销方法**

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

## **（二十二） 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## **（二十三） 职工薪酬**

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

### **1. 短期薪酬**

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

### **2. 离职后福利**

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

### 3. 辞退福利

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

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

## (二十四) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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



## **(二十五) 租赁负债**

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

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

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

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

## **(二十六) 股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

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

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

### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### **4. 会计处理方法**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价

值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

## **(二十七) 收入**

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

报告业务、网站平台广告及推广、网站会员收入、杂志收入、会务收入等。

### **1. 收入确认的一般原则**

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### **2. 收入确认的具体方法**

(1) 报告业务是为客户提供各种电器类的生产、销售数据报告，公司在向客户提交报告后确认收入。

(2) 网站平台广告及推广以广告或软文在网站平台上发布时作为收入确认时点。

(3) 网站会员收入在服务期按直线法分摊确认收入。

(4) 杂志广告收入以广告或软文在杂志上发布时为收入确认时点。

(5) 杂志订阅在向客户提供杂志后确认收入。

(6) 会务收入在会议结束后确认收入。

### 3. 特定交易的收入处理原则

#### (1) 附有销售退回条款的合同

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（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，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，在“应收退货成本”项下核算。

#### (2) 附有质量保证条款的合同

评估该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的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

#### (3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

#### (4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

#### (5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条1)规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

#### (6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的

交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

#### **4. 收入计量原则**

(1) 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。

(2) 合同中存在可变对价的，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，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，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。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

### **(二十八) 合同成本**

#### **1. 合同履约成本**

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

#### **2. 合同取得成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

#### **3. 合同成本摊销**

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

#### **4. 合同成本减值**

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

损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## **(二十九) 政府补助**

### **1. 类型**

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

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

### **2. 政府补助的确认**

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

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

### **3. 会计处理方法**

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

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

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

与企业日常活动相关的政府补助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。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## **(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债**

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

### 1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### 2. 确认递延所得税负债的依据

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

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;

(2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;

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

### 3. 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;

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

## (三十一) 租赁

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

### 1. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

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

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	办事处租赁
低价值资产租赁	工位租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注、注释十八和二十五。

## 2. 本公司作为出租人的会计处理

### (1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

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

### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投

资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (3) 对经营租赁的会计处理

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

## (三十二) 终止经营

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

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

## (三十三) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”【和“关于亏损合同的判断”】。	根据《企业会计准则解释第 15 号》相关规定和要求进行的变更	
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。	根据《企业会计准则解释第 16 号》相关规定和要求进行的变更	

执行解释 15 号、解释 16 号对本公司财务报表相关项目无影响。

《企业会计准则解释第 16 号》关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理本公司选择在 2023 年 1 月 1 起实施。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%



税种	计税依据	税率
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) 税收优惠政策及依据

### 1. 企业所得税

本公司于 2020 年 10 月 21 日取得高新技术企业证书，有效期三年，从 2020 年 1 月 1 日至 2022 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

根据《营业税改征增值税跨境应税行为增值税免税管理办法（试行）》（国家税务总局公告 2016 年第 29 号），本公司向境外销售的咨询服务享受免征增值税的优惠政策。

根据财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号和财政部税务总局公告 2022 年第 11 号公文，自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10% 抵减应纳税额，2023 年 1 月 1 日起，可抵扣进项税额加计比例改为 5.00%，本公司享受加计抵减的优惠政策。

## 五、 报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2023 年 1 月 1 日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	17,255.96	15.86
银行存款	25,678,605.73	26,157,382.14
其他货币资金	--	--
未到期应收利息	260,506.73	108,162.21
合计	25,956,368.42	26,265,560.21
其中：存放在境外的款项总额	--	--

### 注释2. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,058,819.73	362,566.72
1—2 年	--	21,792.45
小计	1,058,819.73	384,359.17

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	52,940.99	20,307.58
合计	1,005,878.74	364,051.59

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,058,819.73	100.00	52,940.99	5.00	1,005,878.74
其中：账龄组合	1,058,819.73	100.00	52,940.99	5.00	1,005,878.74
合计	1,058,819.73	100.00	52,940.99	5.00	1,005,878.74

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	384,359.17	100.00	20,307.58	5.28	364,051.59
其中：账龄组合	384,359.17	100.00	20,307.58	5.28	364,051.59
合计	384,359.17	100.00	20,307.58	5.28	364,051.59

## 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,058,819.73	52,940.99	5.00
1-2年	--	--	--
合计	1,058,819.73	52,940.99	5.00

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	20,307.58	32,633.41	--	--	--	52,940.99
其中：账龄组合	20,307.58	32,633.41	--	--	--	52,940.99

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
合计	20,307.58	32,633.41	--	--	--	52,940.99

#### 5. 本期无实际核销的应收账款

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
欠款方 10	244,496.86	24.31%	12,224.84
欠款方 11	187,924.53	18.68%	9,396.23
欠款方 12	71,769.09	7.13%	3,588.45
欠款方 13	65,566.04	6.52%	3,278.30
欠款方 14	58,956.61	5.86%	2,947.83
合计	628,713.13	62.50%	31,435.66

#### 注释3. 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	444,338.22	100.00	31,574.00	100.00
合计	444,338.22	100.00	31,574.00	100.00

##### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
中国旅行社总社(北京)有限公司	240,732.00	54.18%	2023年6月	服务未提供
恒泰长财证券有限责任公司	89,622.64	20.17%	2023年3月	服务未提供
徐州市宝信酒店管理有限公司	50,000.00	11.25%	2023年6月	预付会议酒店
北京富华腾飞商务服务有限公司	32,760.00	7.37%	2023年5月	预付房租款
北京光环新网科技股份有限公司	16,273.58	3.66%	2023年4月	服务未提供
合计	429,388.22	42.46%	--	--

#### 注释4. 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	146,339.01	258,370.01
合计	146,339.01	258,370.01

## (一) 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	64,089.01	182,305.01
1—2年	2,650.00	2,650.00
2—3年	--	--
3—4年	23,330.00	23,330.00
4—5年	2,000.00	2,000.00
5年以上	54,270.00	54,270.00
小计	146,339.01	264,555.01
减：坏账准备	--	6,185.00
合计	146,339.01	258,370.01

### 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、保证金、代扣款等	146,339.01	140,855.01
往来款	--	123,700.00
合计	146,339.01	264,555.01

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	146,339.01	--	146,339.01	264,555.01	6,185.00	258,370.01
第二阶段	--	--	--	--	--	--
第三阶段	--	--	--	--	--	--
合计	146,339.01	--	146,339.01	264,555.01	6,185.00	258,370.01

### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	--	--	--	--	--
无风险组合	146,339.01	100.00	--	--	146,339.01
合计	146,339.01	100.00	--	--	146,339.01

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提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	264,555.01	100.00	6,185.00	2.34	258,370.01
其中：无风险组合	140,855.01	53.24	--	--	140,855.01
合计	264,555.01	100.00	6,185.00	2.34	258,370.01

## 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	--	--	--
合计	--	--	--

### (2) 无风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	64,089.01	--	--
1—2 年	2,650.00	--	--
2—3 年	--	--	--
3—4 年	23,330.00	--	--
4—5 年	2,000.00	--	--
5 年以上	54,270.00	--	--
合计	146,339.01	--	--

## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	6,185.00	--	--	6,185.00
期初余额在本期	--	--	--	--
—转入第二阶段	--	--	--	--
—转入第三阶段	--	--	--	--
—转回第二阶段	--	--	--	--
—转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	--	--	--	--

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回	6,185.00	--	--	6,185.00
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	0.00	--	--	0.00

#### 7. 本期无实际核销的其他应收款

#### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京富华腾飞商务服务有限公司	押金	80,250.00	1-2 年 2,650.00; 3-4 年 23,330.00; 5 年以上 54,270.00	53.03	--
个人社保公积金	社保公积金 个人部分	59,345.35	1 年以内	40.55	--
王娟	待报销款	4,743.66	1 年以内	3.24	--
中国邮政集团公司北京市 海淀区万寿路邮政支局	押金	2,000.00	4-5 年	1.37	--
合计		146,339.01	--	100.00	--

#### 注释5. 存货

##### 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
报告成本	1,328,949.37	--	1,328,949.37	1,215,186.51	--	1,215,186.51
合计	1,328,949.37	--	1,328,949.37	1,215,186.51	--	1,215,186.51

#### 注释6. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	171,074.34	188,181.85
固定资产清理	--	--
合计	171,074.34	188,181.85

##### (一) 固定资产

项目	电子设备	运输工具	办公家具	合计
一. 账面原值	--	--	--	--
1. 期初余额	908,290.41	364,096.00	207,115.19	1,479,501.60
2. 本期增加金额	14,316.46	--	--	14,316.46
购置	14,316.46	--	--	14,316.46
3. 本期减少金额	--	--	--	--
处置或报废	--	--	--	--
4. 期末余额	922,606.87	364,096.00	207,115.19	1,493,818.06
二. 累计折旧				
1. 期初余额	751,526.59	345,891.36	193,901.80	1,291,319.75
2. 本期增加金额	30,521.45	0	902.52	31,423.97
本期计提	30,521.45	--	902.52	31,423.97
3. 本期减少金额	--	--	--	--
处置或报废	--	--	--	--
4. 期末余额	782,048.04	345,891.36	194,804.32	1,322,743.72
三. 减值准备	--	--	--	--
1. 期初余额	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--
本期计提	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--
处置或报废	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--
四. 账面价值	--	--	--	--
1. 期末账面价值	140,558.83	18,204.64	12,310.87	171,074.34
2. 期初账面价值	156,763.82	18,204.64	13,213.39	188,181.85

#### 注释7. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	办公设备	合计
一. 账面原值	--	--	--	--	--
1. 期初余额	3,024,317.28	--	--	--	3,024,317.28
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--
租赁	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--
租赁到期	--	--	--	--	--
4. 期末余额	3,024,317.28	--	--	--	3,024,317.28
二. 累计折旧					
1. 期初余额	1,512,158.64	--	--	--	1,512,158.64
2. 本期增加金	378,039.66	--	--	--	378,039.66

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	办公设备	合计
额					
本期计提	378,039.66	--	--	--	378,039.66
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--
租赁到期	--	--	--	--	--
4. 期末余额	1,890,198.30	--	--	--	1,890,198.30
三. 减值准备					
1. 期初余额	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--
本期计提	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--
租赁到期	--	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--	--
四. 账面价值					
1. 2023年6月30日账面价值	1,134,118.98	--	--	--	1,134,118.98
2. 2022年12月31日账面价值	1,512,158.64	--	--	--	1,512,158.64

## 注释8. 无形资产

### 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	250,260.69	250,260.69
2. 本期增加金额	--	--
购置	--	--
3. 本期减少金额	--	--
处置	--	--
4. 期末余额	250,260.69	250,260.69
二. 累计摊销		
1. 期初余额	194,564.96	194,564.96
2. 本期增加金额	12,513.04	12,513.04
本期计提	12,513.04	12,513.04
3. 本期减少金额	--	--
处置	--	--
4. 期末余额	207,078.00	207,078.00
三. 减值准备		
1. 期初余额	--	--
2. 本期增加金额	--	--



项目	软件	合计
本期计提	--	--
3. 本期减少金额	--	--
处置	--	--
4. 期末余额	--	--
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	43,182.69	43,182.69
2. 期初账面价值	55,695.73	55,695.73

### 注释9. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	52,940.99	7,941.15	26,492.58	3,973.89
合计	52,940.99	7,941.15	26,492.58	3,973.89

#### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	--	--	--	--
合计	--	--	--	--

### 注释10. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	200.00	--
合计	200.00	--

### 注释11. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内	8,940,523.64	8,053,795.74
1-2年	--	2,327.08
2-3年	--	2,409.50
合计	8,940,523.64	8,058,532.32

### 注释12. 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

短期薪酬	3,063,967.80	7,378,520.54	7,236,423.12	3,206,065.22
离职后福利-设定提存计划	54,600.12	343,719.46	341,828.56	56,491.02
辞退福利	--	--	--	--
一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	3,118,567.92	7,722,240.00	7,578,251.68	3,262,556.24

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,030,546.00	6,448,261.63	6,305,029.58	3,173,778.05
职工福利费	--	379,197.30	379,197.30	--
社会保险费	33,421.80	207,501.61	208,636.24	32,287.17
其中：基本医疗保险费	26,472.72	165,291.25	166,250.70	25,513.27
补充医疗保险	3,309.09	20,031.20	20,089.30	3,250.99
工伤保险费	992.77	6,201.94	6,225.12	969.59
生育保险费	2,647.22	15,977.22	16,071.12	2,553.32
住房公积金	--	343,560.00	343,560.00	--
工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
短期累积带薪缺勤	--	--	--	--
短期利润（奖金）分享计划	--	--	--	--
以现金结算的股份支付	--	--	--	--
其他短期薪酬	--	--	--	--
合计	3,063,967.80	7,378,520.54	7,236,423.12	3,206,065.22

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	52,945.46	333,307.20	331,475.00	54,777.66
失业保险费	1,654.66	10,412.26	10,353.56	1,713.36
合计	54,600.12	343,719.46	341,828.56	56,491.02

### 注释13. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	166,754.03	122,111.52
企业所得税	400,314.66	89,351.46
个人所得税	7,009.03	7,293.88
城市维护建设税	11,594.33	8,427.90
教育费附加	4,969.00	3,611.96
地方教育费附加	3,312.67	2,407.97
文化建设费	750.00	2,055.00
合计	594,703.72	235,259.69

**注释14. 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	855,125.40	967,566.66
合计	855,125.40	967,566.66

**注释15. 租赁负债**

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1年以内	617,930.48	1,038,440.40
1-2年	572,869.31	623,064.24
2-3年	--	--
租赁付款额总额小计	1,190,799.79	1,661,504.64
减：未确认融资费用	--	85,383.77
租赁付款额现值小计	1,190,799.79	1,576,120.87
减：一年内到期的租赁负债	855,125.40	967,566.66
合计	335,674.39	608,554.21

本期半年度未确认租赁负债利息费用。

**注释16. 股本**

项目	期初余额	本期变动增(+)减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,500,000	--	--	--	--	--	5,500,000

**注释17. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,581,646.55	--	--	1,581,646.55
合计	1,581,646.55	--	--	1,581,646.55

**注释18. 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	2,112,462.52	--	--	2,112,462.52
合计	2,112,462.52	--	--	2,112,462.52

**注释19. 未分配利润**

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	7,712,162.56	--
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)	-138.05	--
调整后期初未分配利润	7,712,024.51	--

项目	金额	提取或分配比例(%)
加：本期净利润	3,193,273.95	--
减：提取法定盈余公积	--	--
应付普通股股利	3,850,000.00	--
期末未分配利润	7,055,298.46	--

#### 注释20. 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	15,756,145.46	8,306,831.70	13,681,882.26	7,269,634.55
其他业务	--	--	--	--
合计	15,756,145.46	8,306,831.70	13,681,882.26	7,269,634.55

#### 注释21. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	61,806.45	54,970.21
教育费附加	26,488.47	23,558.67
地方教育费附加	17,658.98	15,705.78
文化事业建设税	4,275.00	11,370.00
车船使用税	-	--
合计	110,228.90	105,604.66

#### 注释22. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	276,963.98	200,725.80
信息服务费	3,805.61	106,381.71
差旅费	110,313.77	53,579.39
办公费	6,805.00	21,669.90
其他	11,704.25	8,035.42
业务招待费	17,419.34	6,533.60
合计	427,011.95	396,925.82

#### 注释23. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	779,471.72	682,152.93
办公物业费	142,913.12	174,497.38
折旧摊销费	24,490.35	44,215.16
差旅交通费	179,231.27	103,704.54

项目	本期发生额	上期发生额
中介服务费	259,052.86	294,051.93
租赁费	415,310.49	470,042.83
其他	364,830.28	292,055.62
信息服务费	316,714.85	119,806.92
合计	2,482,014.94	2,180,527.31

#### 注释24. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	950,259.56	819,006.04
其他	9,981.90	4,195.02
合计	960,241.46	823,201.06

#### 注释25. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	--	--
减：利息收入	199,739.89	70,728.79
手续费	318.66	638.00
合计	-199,421.23	-70,090.79

#### 注释26. 其他收益

##### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	--	7,630.00
进项税加计抵减	5,993.51	9,788.92
个税申报手续费返还	4,368.10	3,206.28
合计	10,361.61	20,625.20

##### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
线上培训补贴	--	7,630.00	与收益相关
合计	--	7,630.00	

#### 注释27. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	--	49,641.50
合计	--	49,641.50

**注释28. 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	--	8,359.38
合计	--	8,359.38

**注释29. 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	-32,633.41	-80,428.11
其他应收款坏账损失	6,185.00	
合计	-26,448.41	-80,428.11

**注释30. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他支出	--	--	--
对外捐赠	--	--	--
罚款及滞纳金	60.26	--	--
合计	60.26	--	--

**注释31. 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	463,783.99	123,295.91
递延所得税费用	-3,967.26	-11,498.67
合计	459,816.73	111,797.24

**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	3,653,090.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	547,963.60
调整以前期间所得税的影响	--
研究开发费加成扣除的纳税影响	-84,179.61
不可抵扣的成本、费用和损失影响	-3967.26
所得税费用	459,816.73

**注释32. 现金流量表附注**

**1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	83,402.10	70,728.79
政府补助	--	7,630.00
其他	--	3,206.28
合计	83,402.10	81,565.07

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款		--
费用性支出	1,892,643.01	1,674,653.08
合计	1,892,643.01	1,674,653.08

## 3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁	341,438.51	--
合计	341,438.51	--

## 注释33. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,193,273.95	2,862,480.38
加：信用减值损失	26,448.41	80,428.11
资产减值准备	--	--
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	386,071.31	378,968.88
使用权资产折旧	--	--
无形资产摊销	12,513.04	12,513.04
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)	--	-8,359.38
财务费用(收益以“—”号填列)	-199,421.23	-70,090.79
投资损失(收益以“—”号填列)	--	-49,641.50
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-3,967.26	-12,064.22
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	--	565.55
存货的减少(增加以“—”号填列)	-113,762.86	33,277.25
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-942,560.37	-1,711,258.13
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	1,385,623.67	993,336.52
其他	--	--

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	3,744,218.66	2,510,155.71
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	25,695,861.69	16,754,093.50
减：现金的期初余额	26,157,398.00	15,784,858.24
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	-461,536.31	969,235.26

## 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	25,695,861.69	26,157,398.00
其中：库存现金	17,255.96	15.86
可随时用于支付的银行存款	25,678,605.73	26,157,382.14
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	25,695,861.69	26,157,398.00
其中：公司使用受限制的现金及现金等价物	--	--

## 六、关联方及关联交易

### (一) 本企业的控股股东、实际控制人

本企业的控股股东、实际控制人为杨洁。

截止 2023 年 6 月 30 日，杨洁直接持有公司 38.37% 的股份，杨洁为智信道盈的执行事务合伙人，通过智信道盈控制公司 13.45% 的股份，盛牛栏为杨洁的一致行动人，持有公司 0.65% 的股份，杨洁通过直接和间接方式共持有/控制公司 52.47% 的股份，且担任公司法定代表人、董事长，故杨洁为公司的控股股东和实际控制人。

### (二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
杨萍	直接持有公司 9.41% 股份，公司董事，总经理
余艳芳	持有公司 8.31% 股份，公司董事、副总经理
钱钢华	持有公司 0.76% 股份，公司董事
刘琴	持有公司 4.79% 股份，公司监事



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
庞玉新	持有公司 4.49%股份，公司监事会主席
张宏艳	持有公司 3.92%股份，公司董事
北京智信道盈投资中心（有限合伙）	持有公司 13.45%股份
汪苏成	持有公司 0.38%股份，公司监事
盛牛栏	持有公司 0.65%股份，财务总监，与杨洁系夫妻关系、一致行动人，公司董事会秘书
北京优创汇投资有限公司	简称“优创汇投”，盛牛栏持有优创汇投 24.50%股份，为其高级管理人员；同时优创汇投控股股东张伟生、股东杨澍和股东盛牛栏与公司实际控制人杨洁是近亲属关系

### （三） 关联方交易

本期公司无关联方交易。

## 七、 承诺及或有事项

### （一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### （二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 八、 资产负债表日后事项

### （一） 利润分配情况

根据 2023 年 8 月 15 日公司第三届董事会第五次会议决议，2023 年中期不进行权益分派。

### （二） 其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 九、 与租赁相关的定性与定量披露

### （一） 租赁活动

2023 年度公司的租赁地点有三个分别为北京市东城区崇外大街新怡家园甲 3 号楼 6 层 616、618、620、天津市河西区解放南路与浦口道交口东南侧创展大厦 13 层 1356 和合肥市蜀山区长江西路 898 号新加坡花园联排别墅 5 排 106 室工位。

### （二） 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

天津市租赁的租赁期为 2022 年 8 月 12 日至 2023 年 8 月 11 日，年租金为 31800 元，租赁合同约定租赁期届满时，甲方有权收回房屋，乙方应按期返还。乙方需继续承租该房屋时，应当提前 30 天与甲方签订合同，该项租赁是租赁期不超过 12 个月的租赁，故确认为短期租赁；合肥市工位租赁费用为 1 个工位 600 元/月，该单项租赁资产为价值较低的租赁，故确认为低价值租赁。

## 十、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	--	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	--	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	--	
除上述各项之外的其他收益、其他营业外收入和支出	10,301.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	
减：所得税影响额	1,545.20	
少数股东权益影响额（税后）	--	
合计	8,756.15	

### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.54	0.58	0.58
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.50	0.58	0.58

## 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
进项税加计扣除	5,993.51
个税手续费返还	4,368.10
扣除其他各项营业外收入、支出	-60.26
<b>非经常性损益合计</b>	<b>10,301.35</b>
减：所得税影响数	1,545.20
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>8,756.15</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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2023年第一次股票发行	2023年6月27日	-	3.30	500,000	自然人股东	不适用	1,650,000.00	工资、房租

2023年6月26日召开了第三届董事会第四次会议，审议通过了《2023年第一次股票定向发行说明书（自办发行）》，拟向13位自然人股东发行50万股股份，尚未取得股转系统的同意函。

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金	变更用途情况	变更用途的募集资	变更用途是否履行必要
------	----------	------	----------	----------	--------	----------	------------

	露时间			用途		金金额	决策程序
2022年第一次股票发行	2022年3月25日	1,750,000.00	452,760.00	否	-	-	不适用

**募集资金使用详细情况:**

2022年第一次股票发行共50万股，募集资金1,750,000.00元，用途为补充流动资金，具体为工资和房租。报告期内使用募集资金支付房租452,760.00元，本次募集资金已经按披露的用途全部使用完毕，不存在变更募集资金用途的情况。

**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