



昆仑股份

NEEQ : 836036

北京昆仑亿发科技股份有限公司



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、公司负责人张钢、主管会计工作负责人贺刚及会计机构负责人（会计主管人员）贺刚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“七、 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	17
第四节	股份变动及股东情况	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	23
第六节	财务会计报告	25
附件 I	会计信息调整及差异情况	94
附件 II	融资情况	94

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	北京市海淀区中关村南大街二号数码大厦 B 座 2103 室

释义

释义项目		释义
昆仑股份、股份公司、本公司或公司	指	北京昆仑亿发科技股份有限公司
报告期、本报告期、报告期内	指	2023年1月1日至2023年6月30日
三会	指	董事会、股东大会、监事会
翔展科技	指	翔展科技（北京）有限公司
清智信	指	天津清智信企业管理咨询中心（有限合伙）
爱展科技	指	北京爱展科技有限公司
新展科技	指	上海新展软件科技有限公司
昆仑智慧科技	指	北京昆仑亿发智慧科技有限公司
主办券商、首创证券	指	首创证券股份有限公司
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	《北京昆仑亿发科技股份有限公司公司章程》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京昆仑亿发科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Eastfair Corporation		
	-		
法定代表人	张钢	成立时间	2000年9月7日
控股股东	控股股东为（翔展科技（北京）有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张钢），一致行动人为（天津清智信企业管理咨询中心（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I654-I6540 数据处理和存储服务		
主要产品与服务项目	展会现场信息技术服务、展会营销服务和配套软件及信息系统服务		
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	昆仑股份	证券代码	836036
挂牌时间	2016年3月2日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	125,000,000
主办券商（报告期内）	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路5号院13号楼A座11-21层		
联系方式			
董事会秘书姓名	贺刚	联系地址	北京市海淀区中关村南大街2号B座2103室
电话	010-51626080	电子邮箱	info@eastfair.com
传真	010-51626078		
公司办公地址	北京市海淀区中关村南大街2号B座2103室	邮政编码	100086
公司网址	www.eastfair.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	91110108802014754C		
注册地址	北京市海淀区中关村南大街2号B座18层2103室		
注册资本（元）	125,000,000	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) 商业模式与经营计划

1、主营业务

公司是中国会展行业领军展览智慧化技术及平台提供商，秉承“科技创新、智慧展览”的理念，致力于推动展览行业的智慧化变革。公司依托实体展览产品、参展商、采购商、服务商高效聚集的场景，结合海量供应商和采购商的参观和交易行为信息，利用人工智能、大数据、云计算、物联网、移动互联网等新一代技术，全面联动线上线下交互场景，为展览主办方、展览场馆、参展商、参展观众等整个展览产业链的各个环节提供全方位一体化服务，逐步实现公司基于云上展览平台向垂直行业 B2B2C 的企业营销服务平台的转型升级，从而赋能展览行业由传统展会向数字会展进阶。

公司持续专注于会展服务的创新和发展，在专业服务团队、行业经验和客户资源等方面有着深厚的积淀。公司不断探索和尝试引进适用于数字展览建设的先进技术，组建专业的自主研发团队，保障产品升级迭代和创新，为中国会展行业提供观众信息注册服务系统和智慧展会运营管理软件及智慧场馆运营解决方案，实现人脸识别、蓝牙定位及 VR-e 在会展行业的场景应用化，赋能展会智慧化，提升参展效率，丰富展会内容。

公司运用室内蓝牙定位、云计算和大数据技术，结合线上 App 和小程序等互联网工具，基于展会已有的参展商-观众关系，通过对展商特征、观众特征、展品特征及交互行为特征数据的采集、处理和分析，快速触达每个展商、观众，洞悉人、物、场的信息交互，准确把握观众需求，提升匹配率，围绕展会集中释放行业需求，便于参展商和参展观众在几万乃至几十万平方米的展览馆中快速建立合作意向，实现精准营销。公司运用大数据分析和挖掘技术、人工智能、人脸识别、物联网、云计算等新一代信息技术，构建会展面向互联网的精准营销云上展览平台；提供全套线上会议解决方案，包括开幕式直播、超高清论坛直播、行业峰会直播、圆桌会议直播服务，大咖访谈、行业专家交流会等，构建产业整合、招商引资、恢复动能、扩大交易的有效平台，同时为“云展示”、“云对接”、“云洽谈”、“云签约”提供运营保障，通过直播、买家在线询盘、卖家在线展示，精准匹配后在线商洽，线上提交订单，实现线上线下完成交易闭环。

公司聚焦中国核心商业会展中心城市，构建区域运营中心，形成覆盖一线城市，辐射二、三、四线城市的网状战略布局，以北京总部为核心，辅以上海、深圳、成都、厦门等地协同运营，链接展会主办、参展商、观众等多方关系，实现大数据整合，同时以提供展前、展中、展后的多维度解决方案为立足点，打破数据孤岛，形成基于云计算、大数据的云上展览平台。

2、主要产品与服务

公司主要产品包括：观众管理系统、展商管理系统、人脸识别注册登记系统、观众数据一体化管理系统及云上展览平台等，通过结合微信小程序、App、蓝牙定位技术及 VR-e 等线上展览服务提供智慧展览解决方案，全面提升展览交流交易效率。报告期内，根据不同客户类型，升级了“i 展通-会议”版本 APP、“i 展通-ToG”版本 APP、“i 展通-B2B”版本 APP，可更好满足客户线上云会议、宣传展示、商贸对接、成单交易等多元化、多层次需求。

3、营销模式

公司主要客户为展览相关的政府部门、各行业协会、展览公司和参展相关企业。公司采用直销模式，由营销中心安排工作人员与目标用户沟通需求，通过参与招标、商业谈判等方式承接项目。

截至 2023 年 6 月 30 日，公司经营情况如下：

1、财务情况

报告期期末，公司资产总额为 77,301,690.3 元，较期初 76,254,559.62 元增加 1.37%。负债总额 18,624,686.41 元，较期初 13,497,442.03 元增加了 37.99%。负债总额增加主要是公司新增银行贷款 800 万所致。货币资金 14,615,323.71 较期初 6,853,671.35 增加 113.25%，主要是因为新增银行贷款增加所致。资产总额与期初相比，变化不大。

2、经营情况

报告期内，公司营业收入为 36,161,185.00 元，相较于上年同期 7,870,276.31 元，增加了 359.47%；2023 年上半年归属于母公司股东的净利润为-4,018,629.01 元，较上年同期-9,448,600.72 元减少亏损 5,429,971.71 元。营业收入大幅增加的原因如下：一是由于今年全国范围疫情防控全面放开后，全国经济总体呈上升趋势，上年线下取消或延期举办的展会今年陆续开展；二是公司上年研发成果在今年得到较好的转化应用，使观众体验良好，较好的促进了与主办方的合作；三是公司加大市场营销力度，拓展新客户。净利润大幅增加的原因收入大幅增加所致。

3、产品及技术创新情况

新冠肺炎疫情在冲击传统展会行业的同时，也带来智慧展览发展的契机，公司加快展览业转型升级和创新发展，充分运用现代信息技术手段，进一步加大“智慧展览云平台”研发投入，运用大数据分析和挖掘技术、人脸识别、VR、云计算等新一代信息技术，打造线上线下智慧展览云平台。公司统筹线上线下渠道，推动展会信息互通和资源整合，实现永不落幕的“双线会展模式”，继续开展对智慧展览领域具有前瞻性技术研发与布局，积极探索新领域与新客户，推广公司产品与服务，打下坚实的客户和技术基础。

(1) 观众管理系统

报告期内，公司根据过往展会服务经验沉淀，不断进行观众管理系统的升级迭代。人脸识别注册登记系统汇集了“技术、形象、准确、效率、专业”五大核心优势，涵盖从注册、后台、门禁到分析报告的全流程前后台观众管理。公司打造观众数据一体化管理系统，实现数据在 APP 端的应用，通过实现推荐数据的实时传递、APP 端实现会员在线购买、注册流程简化、客服邀约等，逐步进行用户体验优化，实现观众信息收集、查重，观众行为数据分析一体化，更好地为客户提供服务，旨在实现数据驱动下的精准营销。

通过整合微信、抖音等主流互联网社交平台，实现观众管理系统的会员与主流互联网流量入口的打通与引流，同时将微信扩展为观众管理系统的营销渠道。

(2) 展商管理系统

报告期内，公司清晰梳理了展览管理流程，包括招展流程、注册流程、展位图管理流程等。展商管理系统通过基于展馆地图的展位图管理、展商自服务平台、观众邀请服务、出展系统等，实现主办对展商资源以及招展流程的全面管理。

(3) 云上展览平台

报告期内，公司基于观众管理系统和展商管理系统，结合展览行业智慧化发展趋势，对云上展览平台的研发持续增加投入。它不仅融合了展会主办方传统的电子会刊、观众预登记以及贸易对接等内容，运用大数据分析等技术支持，实现信息采集，数据分析、实时报告等模式，提升展商和观众在现场互动效率。云上展览平台的搭建为展览线上化奠定基础，有效实现线上线下双向联动，大数据分析和行为轨迹全采集有利于实现展览交易的精准营销。

(4) 智慧展览馆综合服务平台

以“打造一流的基础设施、营造便捷的服务体验、塑造创新的会展运营”为目标，以 EB（场馆预订系统）、EI（场馆订单系统）、EP（场馆制证系统）为核心，通过物联技术的深度集成，实现展会安全与智能场景的有效支撑；通过打造数字化能力共性服务平台，全面赋能展会服务与场馆运营各项应用；面向展览、会议、综合服务等各业务形态，服务主办、参展商、采购商等各业务主体，构建全面的智慧展览馆综合服务平台服务应用体系；针对场馆硬件效能提升与配套服务升级，搭建高效的数字场馆运营应用体系；基于各应用体系，形成融合、统一、易用的用户交互入口，最大化的优化管理流程、提升服务体验、创新运营模式。

4、公司治理情况

(1) 建立健全公司内部管理制度

报告期内，公司完善绩效管理、信息安全管理、营销和运营管理体系等多项内部管理制度，通过明确具体规章制度、行为准则、工作方法等，规范公司运作，有效提高内部沟通、运转效率，实现公司可持续发展。

(2) 销售运营一体化机制

报告期内，公司根据业务发展实际，将销售与运营工作职责结合，拟建立销售运营一体化机制，二者互联互和，以公司业绩为导向，挖掘客户资源，提高服务广度。

(3) 优化人才激励机制

报告期内，公司将积极开展各种形式的激励机制，通过建立有效的激励机制来解决员工的长远发展之道，解决企业与员工的发展关系，实现利益分配上的共赢。

(二) 行业情况

报告期内，随着全球疫情逐渐得到控制，各国经济正在逐渐复苏，展览行业也在逐渐恢复。由于展览行业是一个与人们生活和商业活动密切相关的行业，因此它具有广阔的发展前景。在未来的几年中，展览行业将继续发挥其在商业交流、市场拓展和品牌建设方面的重要作用。其次，数字化和智能化将成为展览行业的重要趋势。

基于“数字展会”的创新模式正极大地助力会展行业创新转型，是一种互联网和思想下的新型会展生态圈和展示方式，其本质是以互联网为基础，将云计算、大数据、移动互联网技术、社交社群、会展产业链中的各个实体一体构建一个数字信息集成化的展示空间，从而形成全方位立体化的新型展览和服务模式。使得观众、主办方、承办方、场馆方、厂商、展装商，在这个数字信息化空间里能够产生持续的交互，把所有关联点全部盘活，把数据都用于服务，带动各行业联动，拉动经济发展。数字展会将应用最新的二维码签到、移动互联网 LBS、人脸识别方式给予主办方和参展方的便捷管理和应用，同时也会应用直播互动、VR、AR、MR 等再造展会现场（ZR）让用户全景感受展会氛围和认知展会品牌和企业，延伸会展展示销售经济效益。应用 H5 技术制作强互动感的宣传方案在展前、展中、展后进行精准化的推广，让用户与会展展览方、参展方在主动互动的同时加深熟悉，进一步提升用户对会展的黏性。

公司是中国会展行业领军展览智慧化技术及平台提供商，是展览会管理信息系统建设国家标准的制定者。秉承“科技创新、智慧展览”的理念，致力于推动展览行业的智慧化变革。公司自创立开始就注重构建自主研发能力，保障研发投入，形成研发体系，经过多年的持续发展，现在已经形成从平台、到领域、重点行业的产品与技术研发体系。同时公司持续加大研发投入，引进高端技术人才，加强云计算、大数据和 AI 专业人才引进力度，组建专业技术研发团队，从而加快产品研发效率，构建会展面向互联网的精准营销大数据会展云平台，加快延伸产业链，提高一站式服务能力。公司通过利用云技术，实现

线上会展与实体会展的信息共享和互通，消除信息孤岛，同时实时跟踪会展各方的动态数据，利用大数据分析让会展产生更高的价值。

（三） 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	是
详细情况	公司 2022 年 5 月诚获北京市“专精特新”中小企业，编号 2022ZJTX1463，认定期 2022 年 5 月至 2025 年 5 月。公司长期专注于展览行业，深耕细作，专业程度高，创新能力强，产品涵盖了商业展览的各个应用环节，提供全方位、多层次的数字化产品和成套解决方案，以技术进步推动产业进步，努力把信息领域最先进、最合适的技术应用于会展行业。

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	36,161,185.00	7,870,276.31	359.47%
毛利率%	32.56%	29.61%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,018,629.01	-9,448,600.72	0.00%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,015,888.95	-9,605,351.63	0.00%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-6.41%	-12.22%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-6.41%	-12.43%	-
基本每股收益	-0.03	-0.08	0.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	77,301,690.30	76,254,559.62	1.37%
负债总计	18,624,686.41	13,497,442.03	37.99%
归属于挂牌公司股东的净资产	60,673,791.37	64,692,420.38	-6.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.49	0.52	-5.77%

资产负债率%（母公司）	19.73%	13.95%	-
资产负债率%（合并）	24.09%	17.70%	-
流动比率	1.37	1.52	-
利息保障倍数	-89.43	-139.37	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	615,736.59	-16,225,438.36	-
应收账款周转率	2.07	0.48	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.37%	-14.79%	-
营业收入增长率%	359.47%	-73.54%	-
净利润增长率%	-	-484.42%	-

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	14,615,323.71	18.91%	6,853,671.35	8.99%	113.25%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	6,283,075.64	8.13%	9,711,843.03	12.74%	-35.31%
其他应收款	3,604,748.53	4.66%	2,727,017.27	3.58%	32.19%
长期股权投资	21,216,790.98	27.45%	21,217,008.60	27.82%	0.00%
固定资产	3,972,224.46	5.14%	4,541,111.22	5.96%	-12.53%
无形资产	9,071,037.18	11.73%	12,349,766.70	16.20%	-26.55%
其他流动资产	69,481.92	0.09%	73,632.73	0.10%	-5.64%
合同负债	54,902.17	0.07%	2,001,530.03	2.62%	-97.26%
应付职工薪酬	659,515.62	0.85%	630,091.68	0.83%	4.67%
应交税费	412,368.56	0.53%	65,719.86	0.09%	527.46%
预付款项	865,389.58	1.12%	306,215.59	0.40%	182.61%
应付账款	4,574,301.29	5.92%	4,897,231.04	6.42%	-6.59%
其他流动负债	3,241.02	0.00%	120,091.81	0.16%	-97.30%

项目重大变动原因：

1. 货币资金：报告期期末公司货币资金为14,615,323.71元，较上期期末6,853,671.35元增加113.25%，货币资金增加的主要原因是报告期内新增银行贷款所致。
2. 应收账款：报告期期末公司应收账款为6,283,075.64元，较上期期末9,711,843.03元减少35.31%，应收账款减少的主要原因是随着疫情放开，全国经济形势向好，本年客户回款大都较为及时。
3. 其他应收款：报告期期末公司其他应收款为3,604,748.53元，较上期期末2,727,017.27元增加

- 32.19%，其他应收款增加的主要原因是随着疫情放开，公司加大市场投入，为业务开展所需的备用金和展会项目预算费用均有明显增加。
4. 固定资产：报告期期末公司固定资产为3,972,224.46元，较上期期末4,541,111.22元减少12.53%，主要原因是计提折旧所致。
 5. 其他流动资产：报告期末公司其他流动资产为69,481.92元，较上期期末73,632.73元减少5.64%，主要原因是报告期内留抵的进项税额减少所致。
 6. 合同负债：报告期期末公司合同负债为54,902.17元，较上期期末2,001,530.03元减少97.26%，合同负债减少的主要原因是报告期内随着疫情防控全面放开，展会按期举行，已收款项但尚未交付项目比上期期末减少，另一方面经历疫情后，公司为尽快扩大市场，以后付款的方式来吸引更多的客户所致。
 7. 应付职工薪酬：报告期期末公司应付职工薪酬为659,515.62元，较上期期末630,091.68元增加4.67%，主要原因是报告期内公司扩招运营及研发人员导致人员薪酬的增加所致。
 8. 应交税费：报告期期末公司应交税费为412,368.56元，较上期期末增幅明显，主要原因是报告期内随着疫情防控全面放开，展会陆续开展，营业收入增加，期末应交未交的增值税及附加税增加所致。
 9. 预付款项：报告期期末公司预付款项为865,389.58元，较上期期末306,215.59元增加182.61%，主要原因是预充值短信费用及预付设备维护费增加。
 10. 应付账款：报告期期末公司应付账款为4,574,301.29元，较上期期末4,897,231.04元减少6.59%，主要原因是报告期内支付了上期末的供应商款项。
 11. 其他流动负债：报告期期末公司其他流动负债为3,241.05元，较上期期末120,091.81元减少97.3%，主要原因是报告期内合同负债较上期大幅减少，对应的税额随之减少，导致其他流动负债金额减少。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	36,161,185.00	-	7,870,276.31	-	359.47%
营业成本	24,387,093.58	67.44%	5,540,121.45	70.39%	340.19%
毛利率	32.56%	-	29.61%	-	-
销售费用	1,703,570.39	4.71%	1,535,359.81	19.51%	10.96%
管理费用	5,098,284.26	14.10%	4,239,735.40	53.87%	20.25%
研发费用	9,181,993.60	25.39%	7,621,280.49	96.84%	20.48%
财务费用	78,572.49	0.22%	77,996.53	0.99%	0.74%
投资收益	-217.62	0.00%	22,789.77	0.29%	-100.95%
营业利润	-4,268,214.57	-11.80%	-10,951,303.39	-139.15%	61.03%
营业外收入	982.74	0.00%	381.00	0.00%	157.94%
净利润	-4,090,113.70	-11.31%	-9,538,039.43	-121.19%	57.12%

项目重大变动原因：

1. 营业收入：报告期内，公司营业收入为36,161,185.00元，较上年同期7,870,276.31元增加359.47%，营业收入大幅增加的原因如下：一是由于今年全国范围疫情防控全面放开后，全国

经济总体呈上升趋势，上年线下取消或延期举办的展会今年陆续开展；二是公司上年研发成果在今年得到较好的转化应用，使观众体验良好，较好的促进了与主办方的合作；三是公司加大市场营销力度，拓展新客户。

2. 营业成本：报告期内，公司营业成本为24,387,093.58元，较上年同期5,540,121.45元增加340.19%，主要原因是收入增加，相应的成本也随之增加。
3. 销售费用：报告期内，公司销售费用为1,703,570.39元，较上年同期1,535,359.81元增加10.96%，主要原因是疫情放开后，公司加大市场营销投入，客户开发维护等方面费用所致。
4. 管理费用：报告期内，公司管理费用为5,098,284.26元，较上年同期4,239,735.40元增加20.25%，主要原因是疫情防控全面放开后，全国经济总体呈上升趋势，随着展会规模及数量的增加，公司扩招人员，导致人员薪酬增加。
5. 研发费用：报告期内，公司研发费用为9,181,993.60元，较上年同期7,621,280.49元增加20.48%，主要原因是公司调整战略布局，公司积极开发“智慧展览数字平台”，从数据采集、数据管理、数据分析等方面聚焦数据价值，加大数字展会研发投入；继续开展对智慧场馆、智慧展览领域具有前瞻性的技术研发，支付的报告期内研发费用明显增加。
6. 投资收益：报告期内，公司投资收益为-217.62元，较上年同期22,789.77元减少100.95%，主要原因是报告期内公司无理财收入，故相应的收益减少。
7. 营业外收入：报告期内，公司营业外收入为982.74元，较上年同期381.00元增加157.94%，主要原因是报告期内公司盘盈现金所致。
8. 营业利润和净利润：报告期内，公司营业利润为-4,268,214.57元，公司净利润为-4,090,113.70元，营业利润和净利润较上年同期大幅上升，主要原因为报告期内收入大幅增加所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	36,161,185.00	7,870,276.31	359.47%
其他业务收入		-	
主营业务成本	24,387,093.58	5,540,121.45	340.19%
其他业务成本		-	

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
展会现场信息技术服务	26,938,022.75	19,694,839.35	26.89%	617.95%	1,182.20%	-32.17%
展会营销服务	1,426,142.78	557,300.47	60.92%	258.76%	208.13%	6.42%
软件及信息系统服务	7,797,019.47	4,134,953.76	46.97%	109.56%	8.15%	49.72%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
华东	14,645,274.58	9,823,682.64	32.92%	201.68%	163.50%	9.72%
华北	20,489,235.08	13,908,319.53	32.12%	1,238.47%	1,409.45%	-7.69%
华南	1,026,675.34	655,091.41	36.19%	-30.86%	-26.44%	-3.84%

收入构成变动的的原因：

报告期内，由于全国范围疫情放开后，全国经济总体呈上升趋势，上年线下取消或延期举办的展会今年陆续开展。公司整体收入构成仍按照三大类产品保持良好运营状态。2023年公司根据国内场馆业务快速发展的市场环境，继续加强开展对智慧场馆、智慧展览领域具有前瞻性的技术研发新产品。

(三) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	615,736.59	-16,225,438.36	-
投资活动产生的现金流量净额	-446,800.98	-1,992,873.53	-
筹资活动产生的现金流量净额	7,592,716.75	324,217.15	2,241.86%

现金流量分析：

- 1、报告期内公司经营活动产生的现金流量净额为615,736.59元，现金流情况较上年同期变化的主要原因是随着全国范围疫情放开后，全国经济总体呈上升趋势，上年线下取消或延期举办的展会今年陆续开展。报告期内公司销售商品、提供劳务收到的现金明显增加。
- 2、报告期内公司筹资活动产生的现金流量净额为7,592,716.75元，较上年同期增加的主要原因是本期新增银行短期借款8,000,000元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况 b

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海新展软件科技有限公司	控股子公司	技术服务、展会服务	300,000.00	133,355.09	5,300,994.70	- 39,808.14	- 1,593,754.57
北京昆仑亿发智慧科技	控股子公司	技术服务、展	32,000,000.00	30,985.88	2,844,649.53	-	-512,202.26

有限公司		会服务					
北京意佰科技有限公司	控股子公司	技术服务、展会服务	5,000,000.00	339,553.78	1,216,840.71	-	-204,724.41
北京爱展科技有限公司	控股子公司	技术服务、展会服务	20,000,000.00	12,729.14	889,557.28	-	-203,661.95
深圳市昆仑博文科技有限公司	控股子公司	展览展示策划、会展服务	5,000,000.00	146,853.34	69,283.27	-	21,234.84
厦门昆仑亿发科技有限公司	控股子公司	展览展示策划、会展服务	10,000,000.00	22,594.19	-92,801.73	-	-74,155.69

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司遵纪守法、诚信经营、照章纳税、环保生产，认真做好、维护每一项有益于社会、公司的工作。对社会尽职尽责，对公司全体股东和员工尽力负责。公司始终把对社会责任，对公司全体股东和员工的责任放到公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，融入到管理行动中，积极承担对社会的责任，对环境的责任，对消费者的责任，支持地区经济发展建设和社会共享企业发展成果。公司建立健全的员工培训体系，聘请公司内部及外部讲师不定期授课，为全员缴纳社会保险及公积金；公司定期组织集体活动、员工体检等福利活动，始终将员工的健康和安臵于首要位置。

七、 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
经济周期变化风险	会展行业与国家经济发展状况密切相关，在经济发展的上行初期和下行初期，展会数量呈上升趋势，与之相关的信息技术服务需求也相对较为旺盛；当经济处于低谷运行时期，各行业景气度较差，会展业随之低迷，与之相关的信息技术服务需求也将大幅下降。因此，公司经营状况会面临经济周期波动影响的风险。
互联网行业风险	近年来，移动互联网技术在会展行业内普遍应用，业内公司业务对互联网的依赖性逐渐提升。为了防范互联网行业风险，例如因网络基础设施故障、网络中断或是网络恶意攻击等因素引起互联网平台发生瘫痪或无法登录等现象，公司建立了相应的技术和安全体系以确保网络通畅维持公司业务需求。但是，一旦公司防范措施无法有效应对，仍然存在导致数据平台客户的业务在短期内受到较大冲击的风险，并且对公司的正常经营和市场形象也将造成负面影响。
人才短缺风险	由于会展行业在我国起步较晚，因此与之匹配的专业会展人才，尤其是项目管理等高素质人才资源稀缺。会展活动的组织者、管理者和从业者的整体素质较低，不仅导致许多会展主办者对会展经济没有全面的认识 and 了解，甚至影响会展业的办展水平和服务质量难变革、难提升。虽然公司目前业务团队是由经验丰富的专业人才组成，公司也制定了相应的激励制度和薪酬方案，以吸引优秀人才、维持专业团队的稳定性。但是，这些措施不能完全解决专业人才流失对公司持续经营发展带来的不利影响，未来公司的经营可能存在因专业人才流失导致竞争力下降的风险。
实际控制人控制不当的风险	截至 2023 年 06 月 30 日，张钢直接持有昆仑股份 1,230,000 股，占公司总股本的 0.98%；翔展科技持有公司股份 91,100,090 股，占公司总股本的 72.88%，为公司的控股股东，张钢通过持有翔展科技 52.50%的出资额，间接控制公司 72.88%股份；张钢通过持有清智信 57.56%的出资额，间接控制公司 4.80%股份，通过直接、间接方式共计控制了公司 78.66% 股份。同时，张钢担任公司董事长，在公司经营决策中发挥决定性作用，公司实际控制人为张钢。公司虽已制定了一整套规范制度以完善公司的内部控制和管理结构，但公司实际控制人仍有可能利用控股地位，通过行使表决权对公司的经营、人事、财务等实施不当控制，可能影响公司的正常经营，为公司的持续健康发展带来风险。
应收账款余额较大的风险	截至 2023 年 06 月 30 日，公司应收账款账面余额 6,283,075.64 元，占总资产的比例为 8.13%。虽然公司应收账款并不对单一客户形成重大依赖，大部分客户与公司拥有稳定的合作关系且信用良好，并且公司已对应收账款计提了较为充分的坏账准备，但随着公司业务规模的继续扩大，如果公司客户发生大规

	模无法按时支付价款的情形，公司依然存在已计提的坏账准备不能覆盖发生的坏账损失而导致公司未来利润减少的风险。
税收优惠政策变动的风险	根据《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》等规定，公司现持有高新技术企业资质，本公司于2020年10月21日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202011003591，有效期三年按15%税率征收企业所得税。倘若国家、地方有关高新技术企的相关税收优惠政策发生变化，公司的盈利水平将受到一定程度的影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在关联交易事项	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况:

适用 不适用

(三) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

报告期内公司未对以前年度股权激励计划进行方案修订或调整,具体内容详见公司《股权激励计划(草案)》(公告编号:2017-049)和《2017年年度报告》(公告编号:2018-019)中有关股权激励

励情况的披露。

报告期内，公司股权激励对象未发生变化。

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年3月2日		挂牌	限售承诺	其他（关于股份锁定的承诺）	正在履行中
董监高	2016年3月2日		挂牌	其他承诺（诚信承诺）	其他（关于诚信状况的说明）	正在履行中
董监高	2016年3月2日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年1月5日		发行	回购承诺	其他（关于股份回购承诺）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年1月5日		发行	其他承诺	其他（约定了过渡期承诺等其他承诺）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

1、关于股份回购承诺

公司2018年1月进行股票发行时初始股东与投资者签署的《股东协议》第5条第5.1款约定：

“（1）当出现下列情况时（以下简称“触发条件A”），新投资者有权要求初始股东部分或全部回购新投资者持有的公司股份：

①公司2017年经审计后的净利润（扣除非经常性损益后）低于本协议第3.6条约定的业绩承诺（3,000万元）的80%；

②公司管理层和核心技术人员（详见附件二）离职，或者违反竞业竞争限制或保密协议，或者违反劳动服务期限约定等对公司经营造成重大影响或使公司无法达到IPO条件的（不可抗力原因除外）；

③公司侵犯第三方知识产权或重大法律诉讼影响公司业务正常开展或者使公司无法达到IPO条件的；

④公司管理层违背如实披露相关事项的原则；

⑤公司管理层出现故意或重大过失，导致公司和/或股东权益受损；

⑥公司存在其他法律或财务上的重大瑕疵或或有负债导致公司无法达到IPO条件的，包括但不限于因违反挂牌公司相关规定受到股转公司的自律监管或因信息披露问题导致不符合证监会相关审核要求；

⑦在2021年12月31日之前，公司尚未完成IPO辅导验收，且新投资者未能通过并购等方式实现退出的。

（2）当出现下列情况时（以下简称“触发条件B”），新投资者有权要求初始股东部分或全部回购新投资者持有的公司股份：公司具备IPO的条件，但实际控制人或公司管理层拒绝启动IPO程序的。

（3）当满足“触发条件A”时，初始股东或其指定的第三方应向新投资者支付现金以回购新投资

者持有的公司股份，回购价格为新投资者本轮投资总额加上以 12%的年复利按照实际出资时间计算的收益（扣除历年已分配红利），加上公司已公布分配方案但还未执行的红利中新投资者应享有的部分。

（4）当满足“触发条件 B”时，创始股东或其指定的第三方应向新投资者支付现金以回购新投资者持有的公司股份，回购价格为新投资者本轮投资总额加上以 20%的年复利按照实际出资时间计算的收益（扣除历年已分配红利），加上公司已公布分配方案但还未执行的红利中新投资者应享有的部分。

（5）如新投资者根据本协议第 5.1 条（1）-（4）行使股份回购权，创始股东自有资金不足以支付新投资者的回购价款，则创始股东需向第三方融资，且融资所获的款项应优先用于回购新投资者持有的公司股份；回购价款需在新投资者提出回购要求之日起 90 天内全额支付完毕；如果创始股东未在规定期限内支付回购价款，或创始股东不愿意（或者无能力）现金回购或融资回购，则新投资者除有权要求创始股东履行回购义务之外，还有权出售公司股份，创始股东应无条件同意并积极配合。

（6）如果公司股份变更为做市方式等非协议转让方式进行股权交易，导致本条约定的股份回购无法实际执行，则新投资者可通过股转系统出售所持股份；如新投资者通过股转系统出售股份所得价款低于新投资者本轮投资总额按满足“触发条件 A”时 12%或满足“触发条件 B”时 20%的年复利计算的本金与收益之和的，创始股东应在新投资者股份出售后三个月内以现金方式对新投资者进行补偿；如新投资者通过股转系统出售所持全部公司股份所得价款总额达到或超过本轮投资总额按满足“触发条件 A”时 12%或满足“触发条件 B”时 20%的年复利计算的本金与收益之和，则视为股份回购条款履行完毕，超过部分归新投资者所有。”

公司 2017 年经审计扣除非经常性损益后归属挂牌公司股东的净利润为 2,450.92 万元，超过约定业绩承诺 3,000 万元的 80%，不触发股份回购义务。

公司 2018 年 5 月与投资者签署《股东协议之补充协议》，约定：“《股东协议》第 5 条“新投资者权利”之“5.1 股份回购权、5.2 对创始股东股份转让的限制及跟随出售权、5.3 反稀释权、5.4 优先购买权、5.5 优先认购权、5.6 清算优先权”，于公司向其所在省级证监局提交辅导备案材料或公司就境外上市向境内证券监管部门提交申请材料之日起自动终止。”

截至报告期末，关于股份回购承诺事项，创始股东和投资方已沟通协商，达成一致，由于公司业务受疫情影响，投资方同意暂不启动回购权益；后续如有变化公司将及时披露相关信息。

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	118,077,500	94.46%	0	118,077,500	94.46%	
	其中：控股股东、实际控制人	91,407,590	73.13%	0	91,407,590	73.13%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	6,922,500	5.54%	0	6,922,500	5.54%	
	其中：控股股东、实际控制人	922,500	0.74%	0	922,500	0.74%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
总股本		125,000,000	-	0	125,000,000	-	
普通股股东人数							58

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	翔展科技（北京）有限公司	91,100,090	0	91,100,090	72.8801%	0	91,100,090	0	0

	司								
2	孙涛	11,158,210	0	11,158,210	8.9266%	0	11,158,210	0	0
3	清控 银杏 南通 创业 投资 基金 合伙 企业 (有 限 合 伙)	7,500,000	0	7,500,000	6.0000%	0	7,500,000	0	0
4	天津 清智 信企 业管 理咨 询中 心(有 限 合 伙)	6,000,000	0	6,000,000	4.8000%	6,000,000	0	0	0
5	北京 昊坤 投资 有限 公司	5,358,000	0	5,358,000	4.2864%	0	5,358,000	0	0
6	张钢	1,230,000	0	1,230,000	0.9840%	922,500	307,500	0	0
7	蓝图 创新 投资 管理 (北 京) 有限 公司 厦 门 蓝 天 投 资 合 伙 企 业 (有 限 合 伙)	1,100,000	- 70,000	1,030,000	0.8240%	0	1,030,000	0	0

	伙)								
8	侯东	500,000	0	500,000	0.4000%	0	500,000	0	0
9	王光	500,000	0	500,000	0.4000%	0	500,000	0	0
10	余彬 燕	495,000	0	495,000	0.3960%	0	495,000	0	0
	合计	124,941,300	- 70000	124,871,300	99.8971%	6,922,500	117,948,800	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

张钢先生持有翔展科技 52.50% 股权，系翔展科技的控股股东；张钢先生是清智信的执行事务合伙人，占有 57.56% 的出资份额；孙涛先生系北京昊坤投资有限公司控股股东、实际控制人。

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
张钢	董事长、总经理	男	1970年12月	2021年10月14日	2024年10月13日
贺刚	董事、财务负责人、董事会秘书	男	1970年10月	2021年10月14日	2024年10月13日
高凯胜	董事、副总经理	男	1979年10月	2021年10月14日	2024年10月13日
罗茁	董事、副总经理	男	1962年5月	2021年10月14日	2024年10月13日
邱文彦	董事副总经理	男	1980年3月	2021年10月14日	2024年10月13日
余静	监事会主席	男	1981年9月	2021年10月14日	2024年10月13日
唐陈荣	监事	男	1978年12月	2021年10月14日	2024年10月13日
艾继红	职工代表监事	男	1979年7月	2021年10月14日	2024年10月13日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

张钢先生持有翔展科技 52.50% 股权，贺刚先生持有翔展科技 44.17% 股权，二人均系翔展科技的股东。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
张钢	1,230,000	0	1,230,000	0.9840%	0	0
合计	1,230,000	-	1,230,000	0.9840%	0	0

(三) 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	5			5
销售人员	12	3	3	12
技术人员	27	2	6	23
财务人员	4	3	2	5
运营人员	17	7	3	21
员工总计	65	15	14	66

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	14,615,323.71	6,853,671.35
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		-	-
应收账款	五、（二）	6,283,075.64	9,711,843.03
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	865,389.58	306,215.59
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、（四）	3,604,748.53	2,727,017.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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	五、（五）	69,481.92	73,632.73
流动资产合计		25,438,019.38	19,672,379.97
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（六）	21,216,790.98	21,217,008.60
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)	3,972,224.46	4,541,111.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(八)	1,029,939.37	2,120,279.39
无形资产	五、(九)	9,071,037.18	12,349,766.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十)	39,696.03	79,392.09
递延所得税资产	五、(十一)	16,533,982.90	16,274,621.65
其他非流动资产			
非流动资产合计		51,863,670.92	56,582,179.65
资产总计		77,301,690.30	76,254,559.62
流动负债：			
短期借款	五、(十二)	9,000,000.00	1,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十三)	4,574,301.29	4,897,231.04
预收款项			
合同负债	五、(十四)	54,902.17	2,001,530.03
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、(十五)	659,515.62	630,091.68
应交税费	五、(十六)	412,368.56	65,719.86
其他应付款	五、(十七)	2,491,884.59	2,444,804.78
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、(十八)	1,393,962.48	1,803,973.25
其他流动负债	五、(十九)	3,241.05	120,091.81
流动负债合计		18,590,175.76	12,963,442.45
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、（二十）	34,510.65	533,999.58
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		34,510.65	533,999.58
负债合计		18,624,686.41	13,497,442.03
所有者权益：			
股本	五、（二十一）	125,000,000.00	125,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十二）	7,559,157.00	7,559,157.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十三）	7,474,523.95	7,474,523.95
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十四）	-79,359,889.58	-75,341,260.57
归属于母公司所有者权益合计		60,673,791.37	64,692,420.38
少数股东权益		-1,996,787.48	-1,935,302.79
所有者权益合计		58,677,003.89	62,757,117.59
负债和所有者权益合计		77,301,690.30	76,254,559.62

法定代表人：张钢

主管会计工作负责人：贺刚

会计机构负责人：贺刚

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		14,420,750.37	6,017,513.31
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、（一）	6,274,479.30	9,644,308.99

应收款项融资			
预付款项		823,872.78	264,698.79
其他应收款	十六、(二)	14,101,409.48	10,683,517.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		36,964.48	73,632.73
流动资产合计		35,657,476.41	26,683,671.42
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、(三)	26,519,907.26	26,520,124.88
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		3,972,224.46	4,541,111.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,029,939.37	2,120,279.39
无形资产		8,758,614.10	11,849,889.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		39,696.03	79,392.09
递延所得税资产		16,530,124.24	16,270,762.99
其他非流动资产			
非流动资产合计		56,850,505.46	61,381,560.27
资产总计		92,507,981.87	88,065,231.69
流动负债：			
短期借款		9,000,000.00	1,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,559,195.29	4,007,557.82
预收款项			
合同负债		47,169.81	1,993,847.75
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		426,133.33	424,230.36

应交税费		407,096.80	52,571.02
其他应付款		2,381,402.47	2,350,890.53
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,393,962.48	1,803,973.25
其他流动负债		2,830.19	119,630.87
流动负债合计		18,217,790.37	11,752,701.60
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		34,510.65	533,999.58
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		34,510.65	533,999.58
负债合计		18,252,301.02	12,286,701.18
所有者权益：			
股本		125,000,000	125,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,812,273.28	7,812,273.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,474,523.95	7,474,523.95
一般风险准备			
未分配利润		-66,031,116.38	-64,508,266.72
所有者权益合计		74,255,680.85	75,778,530.51
负债和所有者权益合计		92,507,981.87	88,065,231.69

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		36,161,185.00	7,870,276.31
其中：营业收入	五、（二十五）	36,161,185.00	7,870,276.31
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		40,541,301.71	19,023,424.98
其中：营业成本	五、（二十五）	24,387,093.58	5,540,121.45
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、（二十六）	91,787.39	8,931.30
销售费用	五、（二十七）	1,703,570.39	1,535,359.81
管理费用	五、（二十八）	5,098,284.26	4,239,735.40
研发费用	五、（二十九）	9,181,993.60	7,621,280.49
财务费用	五、（三十）	78,572.49	77,996.53
其中：利息费用	五、（三十）	48,084.72	78,058.85
利息收入	五、（三十）	-5,811.54	-6,431.07
加：其他收益	五、（三十一）		190,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十二）	-217.62	22,789.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十三）	35,200.60	-10,944.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十四）	76,919.16	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,268,214.57	-10,951,303.39
加：营业外收入	五、（三十五）	982.74	381.00
减：营业外支出	五、（三十六）	81,125.50	5,968.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,348,357.33	-10,956,890.56
减：所得税费用	五、（三十七）	-258,243.63	-1,418,851.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,090,113.70	-9,538,039.43
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）		-4,090,113.70	-9,538,039.43
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）		-71,484.69	-89,438.71
2. 归属于母公司所有者的净利润		-4,018,629.01	-9,448,600.72
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-4,090,113.70	-9,538,039.43
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,018,629.01	-9,448,600.72

(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-71,484.69	-89,438.71
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十七（二）	-0.03	-0.08
(二) 稀释每股收益（元/股）	十七（二）	-0.03	-0.08

法定代表人：张钢

主管会计工作负责人：贺刚

会计机构负责人：贺刚

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十六（四）	34,872,719.56	7,153,839.73
减：营业成本	十六（四）	22,901,893.95	4,690,972.63
税金及附加		90,776.65	7,387.40
销售费用		1,703,570.39	1,502,052.81
管理费用		2,749,028.17	2,897,351.37
研发费用		9,181,993.60	7,621,280.49
财务费用		77,135.13	74,924.86
其中：利息费用		48,084.72	78,058.85
利息收入		-5,485.90	-5,940.54
加：其他收益			180,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十六（五）	-217.62	22,789.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		53,135.92	-7,850.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		76,919.16	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,701,840.87	-9,445,190.47
加：营业外收入		755.46	1.54
减：营业外支出		81,125.50	5,968.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,782,210.91	-9,451,157.10
减：所得税费用		-259,361.25	-1,418,851.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,522,849.66	-8,032,305.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,522,849.66	-8,032,305.97

(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,522,849.66	-8,032,305.97
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.06
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.06

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		32,613,468.53	5,781,982.75
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		281.29	528,229.63

收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十八)	9,431,013.07	5,268,590.31
经营活动现金流入小计		42,044,762.89	11,578,802.69
购买商品、接受劳务支付的现金		25,851,524.63	12,036,810.68
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,775,299.15	6,279,740.43
支付的各项税费		317,313.32	111,770.26
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十八)	10,484,889.20	9,375,919.68
经营活动现金流出小计		41,429,026.30	27,804,241.05
经营活动产生的现金流量净额		615,736.59	-16,225,438.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			8,221.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			8,221.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		446,800.98	2,001,095.00
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			
投资活动现金流出小计		446,800.98	2,001,095.00
投资活动产生的现金流量净额		-446,800.98	-1,992,873.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,000	
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		8,000,000	1,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,010,000	1,000,000.00
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		18,452.78	3,466.67
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	五、(三十八)	398,830.47	672,316.18
筹资活动现金流出小计		417,283.25	675,782.85
筹资活动产生的现金流量净额		7,592,716.75	324,217.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		7,761,652.36	-17,894,094.74
加：期初现金及现金等价物余额		6,853,671.35	18,433,496.13
六、期末现金及现金等价物余额		14,615,323.71	539,401.39

法定代表人：张钢

主管会计工作负责人：贺刚

会计机构负责人：贺刚

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		31,882,316.53	5,315,899.01
收到的税费返还		-	528,229.63
收到其他与经营活动有关的现金		8,617,696.67	6,210,019.41
经营活动现金流入小计		40,500,013.20	12,054,148.05
购买商品、接受劳务支付的现金		23,573,310.04	11,637,183.88
支付给职工以及为职工支付的现金		3,664,122.48	5,369,755.11
支付的各项税费		281,094.95	78,915.84
支付其他与经营活动有关的现金		11,714,164.44	10,876,765.07
经营活动现金流出小计		39,232,691.91	27,962,619.90
经营活动产生的现金流量净额		1,267,321.29	-15,908,471.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			8,221.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			8,221.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		446,800.98	2,001,095.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		446,800.98	2,001,095.00
投资活动产生的现金流量净额		-446,800.98	-1,992,873.53

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,000,000.00	1,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,000,000.00	1,000,000.00
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		18,452.78	3,466.67
支付其他与筹资活动有关的现金		398,830.47	672,316.18
筹资活动现金流出小计		417,283.25	675,782.85
筹资活动产生的现金流量净额		7,582,716.75	324,217.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		8,403,237.06	-17,577,128.23
加：期初现金及现金等价物余额		6,017,513.31	18,023,425.27
六、期末现金及现金等价物余额		14,420,750.37	446,297.04

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

北京昆仑亿发科技股份有限公司

2023年上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

(一) 公司概况

北京昆仑亿发科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由北京昆仑亿发科技发展有限公司整体变更设立的股份有限公司,股票代码:836036,统一社会信用代码:91110108802014754C,注册资本为12500万元,公司注册地址:北京市海淀区中关村南大街2号B座18层2103室,总部地址:北京市海淀区中关村南大街2号B座18层2103室。公司法定代表人:张钢。

经营范围:技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让;销售自行开发后的产品;计算机系统服务;

基础软件服务；应用软件服务；软件开发；软件咨询；市场调查；会议服务；承办展览展示活动；设计、制作、代理、发布广告；展览会票务代理，经营电信业务。包装装潢印刷品印刷、文件资料等其他印刷品印刷。

业务性质和主要经营活动：公司主营业务立足于会展业相关的软件及信息系统服务领域，为展览会的组织者提供展会现场信息技术服务、展会营销服务和配套软件及信息系统服务。

本公司的母公司为翔展科技（北京）有限公司，最终控制人为张钢。

本财务报表经公司全体董事于 2023 年 8 月 16 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 6 家，具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

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

截至 2023 年 6 月 30 日，贵公司未分配利润-7,935.99 万元，超过实收资本 12,500.00 万元的三分之一（4,166.67 万元），且 2023 年上半年亏损 409.01 万元，表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。对此，公司拟采取如下应对措施：

1、开拓线上展会市场，提高云展会平台销售额和运营力度，为展会提供数字营销方案，打造以互联网为基础的“云展览”，把线下强大的专业买家资源引导至线上，形成创新的展会营销，积极赋能“数字展会”。开创公司发展的新局面，以提高公司的抗风险能力，促进公司的长远发展。

2、加快拓展智慧场馆业务，加快产品的升级迭代，挖掘潜在的客户需求，提升产品市场竞争力，加大市场开拓力度和积极拓宽销售渠道，维护和提升已有客户服务体验，提高系统稳定性、完善运营能力。

3、公司将根据发展的需要，加强内部控制，积极控制各项成本，不断完善和优化内部执行效率，严格控制各项风险，控制费用、降低营业成本。

本公司董事会无意且确信尚不会被迫在下一个会计期间进行清算或停止营业，故本公司仍以持续经营为基础编制本期财务报表。

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。本公司及子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）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益

项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资

本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款，与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(九) 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。

（十）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。

（十一）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：

2. 单项金额计提坏账准备的应收款项

期末对于单项金额的应收款项（包括应收账款、应收票据、预付账款、其他应收款）单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

3. 按类似信用风险特征（账龄）进行组合计提坏账准备应收款项

对于非单项金额的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

4. 减记金融资产

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

5. 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。

6. 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。

7. 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。

8. 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。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：项目成本、周转材料等。

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和项目成本。

存货发出时项目前期费按个别认定法计价，周转材料按加权平均法计价。

对于已签订合同的展会项目，按照展会前期所付出的差旅费、劳务费等相关费用归集为成本。

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、十一“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

(十四) 持有待售资产

1. 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否

保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3. 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4. 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十五) 长期股权投资

1. 长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、(六)；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

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

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

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

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，

表明投资方对被投资单位具有重大影响。

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

2. 长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

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

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

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

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

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

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

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

（十六）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：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。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（%）
电子设备及车辆	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.66
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.66

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

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。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十八）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备。

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

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；

（4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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

本公司按照本附注“三、（二十）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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

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

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

(十九) 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)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
非专利技术	10	预计受益期限
商标	5	预计受益期限
著作权	10	预计受益期限
系统软件	5-10	预计受益期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出

新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(二十) 长期资产减值

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

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

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

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十一) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）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。

（二十三）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。

（二十四）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。

（二十五）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。

（二十六）股份支付

1. 股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内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，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

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股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司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，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行前述会计处理。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4. 修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十七）优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（二十八）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：

软件及信息系统服务：公司开发软件完工后进行上线测试，经测试运行无误后，取得测试报告，客户经测试无异常后，取得软件控制权，公司据此确认收入。

展会现场信息技术服务及展会营销服务：公司组织展会活动，相关展会结束后，取得展会结算单据，与委托方核对结算单据，确认无误后，展会有关合同的履约义务执行完毕，公司据此确认收入。

（二十九）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。

(三十) 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，冲减相关资产的账面价值。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。

3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明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时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(三十一) 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。

(三十二) 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、（十八）”和“附注三、（二十四）”。

(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。

（三十三）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十四）。

（三十四）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）。

（三十五）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号，以下简称“解释 15 号”）。

① 关于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

根据解释 15 号相关规定，固定资产达到预计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（以下统称试运行销售）的，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。试运行销售属于日常活动的，在营业收入、营业成本项目列示，属于非日常活动的，在资产处置收益等项目列示。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 关于亏损合同的判断

根据解释 15 号相关规定，企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行。企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数应当调整首次施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会【2022】13 号）

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会【2022】13 号）（以下简称“《通知》”），该通知自 2022 年 5 月 19 日起施行。

该通知对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接

引发的、承租人与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，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，且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的，2022年6月30日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以选择继续采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对2022年1月1日至本通知施行日之间发生的未按照本通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据本通知进行调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号）

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”）。

① 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

解释第16号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。本解释自公布之日起施行，相关应付股利发生在2022年1月1日至施行日之间的，按照本解释进行调整；发生在2022年1月1日之前且相关金融工具在2022年1月1日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②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

解释第16号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。本解释自公布之日起施行，2022年1月1日至施行日新增的有关交易，按照本解释进行调整；2022年1月1日之前发生的有关交易未按照本解释进行处理的，应当进行追溯调整，将累积影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

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

本公司本期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	6.00
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7.00
教育费附加	实缴增值税、消费税	3.00
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

纳税主体名称	所得税税率（%）
上海新展软件科技有限公司	25.00
北京意佰科技有限公司	25.00
北京爱展科技有限公司	25.00
深圳市昆仑博文科技有限公司	25.00
厦门昆仑亿发科技有限公司	25.00
北京昆仑亿发智慧科技有限公司	25.00

（二）税收优惠及批文

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，证书编号：GR202011003591，有效期三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条有关“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”的规定，本公司报告期内执行 15% 的企业所得税税率。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）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 年上半年度，“上期”指 2022 年上半年度。

（一）货币资金

1. 明细情况：

项目	期末余额	期初余额
库存现金	45890.21	46,679.93
数字货币	-	-
银行存款	14569433.5	6,806,991.42
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	14,615,323.71	6,853,671.35
其中：存放在境外的款项总额	-	-

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初金额
1 年以内	4,603,955.31	8,626,753.44
1 至 2 年	2,010,073.25	1,234,281.60
2 至 3 年	636,217.23	614,719.99
3 至 4 年	292,471.95	3,778,212.19
4 至 5 年	3,834,342.31	2,416,334.30
5 年以上	4,307,391.32	2,598,117.84
合 计	15,684,451.37	19,268,419.36
坏账准备	9,401,375.73	9,556,576.33
净值	6,283,075.64	9,711,843.03

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,684,451.37	100.00	9,401,375.73	59.94	6,283,075.64
(1)按预期信用损失	15,684,451.37	100.00	9,401,375.73	59.94	6,283,075.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	15,684,451.37	-----	9,401,375.73	-----	6,283,075.64

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,268,419.36	100.00	9,556,576.33	49.60	9,711,843.03
(1)按预期信用损失	19,268,419.36	100.00	9,556,576.33	49.60	9,711,843.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	19,268,419.36	-----	9,556,576.33	-----	9,711,843.03

(1) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
预期信用损失	15,684,451.37	9,401,375.73	59.94
合计	15,684,451.37	9,401,375.73	/

按组合计提坏账的确认标准及说明:

迁移模型法说明: 公司对于划分为组合方式的应收账款, 结合应收款项的账龄, 期初应收账款余额迁移至本期又形成应收账款, 将应收账款分别除以迁移前这一类别的应收账款, 求出迁移率, 然后再计算历史违约损失率; 根据已有数据进行前瞻性估计调整, 在结合历史违约损失率与前瞻性估计调整后, 即为综合损失率。该综合损失率乘以划分为组合方式的应收账款组合余额, 计算得出本期应计提坏账准备金额。

应收账款账龄	账面余额	综合损失率	坏账准备
1年以内	4,603,955.31	1.00%	46,039.55
1-2年	2,010,073.25	30.00%	603,021.98
2-3年	636,217.23	50.00%	318,108.62
3-4年	292,471.95	100.00%	292,471.95
4-5年	3,834,342.31	100.00%	3,834,342.31
5年以上	4,307,391.32	100.00%	4,307,391.32

合计	15,684,451.37	—	9,401,375.73
----	---------------	---	--------------

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	
预期信用损失	9,556,576.33		155,200.60	-	-	9,401,375.73
合计	9,556,576.33		155,200.60	-	-	9,401,375.73

4、本期实际核销的应收账款情况

无。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
北京锋滔会展服务有限公司	2,986,992.63	19.04%	2,104,804.23
海南国际经济发展局	5,352,769.10	34.13%	755,273.14
上海八彦图信息科技有限公司	1,048,788.00	6.69%	785,340.00
上海博华国际展览有限公司	892,188.72	5.69%	5,834.69
上海市国际展览（集团）有限公司	1,437,394.34	9.16%	4,511.79
合计	11,718,132.79	74.71%	3,655,763.85

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

（三）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	707,245.26	81.73	252,367.62	82.42
1-2年	107,631.15	12.44	34,957.05	11.42
2-3年	31,622.25	3.65	390.92	0.12
3-4年	18,890.92	2.18	18,500.00	6.04
合计	865,389.58	-----	306,215.59	-----

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	信息部短信充值-福建未来无线信息技术有限公司	32,075.46	项目未完结
2	北京畅信桥科技有限公司	390.92	项目未完结
3	CC短信充值-福建未来无线信息技术有限公司	35,555.06	项目未完结
4	尚睦科技（北京）有限公司	18,500.00	项目未完结
5	滴滴企业充值	1,170.87	项目未完结
6	广州领立斯网络科技有限公司	760.41	项目未完结
7	深圳市一骑绝尘服饰有限公司	24,840.00	项目未完结
	合计	113,292.72	/

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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
开发短信充值	非关联方	215,094.34	24.86	1年以内	项目未完结
深圳玖门智能科技有限公司	非关联方	188,987.56	21.84	1年以内	项目未完结
开发短信充值—北京大汉三通科技有限公司	非关联方	88,240.46	10.20	1年以内	项目未完结
阿里云	非关联方	56,793.40	6.56	1年以内	项目未完结
维万时代(北京)科技有限公司	非关联方	50,000.00	5.78	1年以内	项目未完结
合计	/	599,115.76	69.23	/	/

(四) 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	3,604,748.53	2,727,017.27
合计	3,604,748.53	2,727,017.27

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内小计	2,232,964.53	2,175,965.96
1至2年	1,209,022.28	150,488.11
2至3年	88,447.00	505,894.74
3年以上	314,314.72	14,668.46
合计	3,844,748.53	2,847,017.27
坏账准备	240,000.00	120,000.00
净额	3,604,748.53	2,727,017.27

(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
备用金	2,271,182.80	1,193,733.01
押金	583,862.29	644,950.55
保证金	650,715.00	706,378.99
往来款	253,285.00	247,451.94
代扣代缴	85,703.44	54,502.78
合计	3,844,748.53	2,847,017.27

(3) 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)	
2023年1月1日余额	120,000.00	-	-	120,000.00
2023年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-

本期计提	120,000.00	-	-	120,000.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年6月30日余额	240,000.00	-	-	240,000.00

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	120,000.00	120,000.00	-	-	-	240,000.00
合计	120,000.00	120,000.00	-	-	-	240,000.00

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 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
北京京仪工贸有限公司	房屋押金	384,640.47	1至2年/2至3年/3至4年	10.67	-
上海类景信息科技有限公司	押金	200,000.00	1至2年	5.55	-
华博罗(北京)科技有限公司	往来款	240,000.00	3至4年	6.66	240,000.00
中粮会展(北京)有限公司	押金	246,779.00	1年以内/1至2年	6.85	-
田茹密	备用金	400,035.12	1年以内	11.1	-
合计	/	1,471,454.59	/	40.82	240,000.00

(7) 涉及政府补助的其他应收款

无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(五) 其他流动资产

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	68,287.68	73,632.73
预交增值税	1,194.24	-
合计	69,481.92	73,632.73

(六) 长期股权投资

1. 长期股权投资明细情况

被投资单位	初始投资成本	期初余额
厦门厚德众和投资管理合伙企业（有限合伙）	22,000,000.00	21,217,008.60
合计	22,000,000.00	21,217,008.60

续表一

被投资单位	本期增加				
	追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
厦门厚德众和投资管理合伙企业（有限合伙）	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

续表二

被投资单位	本期减少					
	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他
厦门厚德众和投资管理合伙企业（有限合伙）		217.62	-	-	-	-
合计		217.62	-	-	-	-

续表三

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
厦门厚德众和投资管理合伙企业（有限合伙）	21,216,790.98	-	-
合计	21,216,790.98	-	-

（七）固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,972,224.46	4,541,111.22
固定资产清理		-
合计	3,972,224.46	4,541,111.22

2、固定资产

（1）固定资产情况

项目	电子设备及车辆	办公设备及其他	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	11,308,772.71	3,509,778.47	14,818,551.18
2.本期增加金额	314,442.19	6,184.83	320,627.02
(1)购置	314,442.19	6,184.83	320,627.02
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	11,623,214.90	3,515,963.30	15,139,178.20
二、累计折旧			
1.期初余额	8,727,555.68	1,549,884.28	10,277,439.96
2.本期增加金额	868,488.66	21,025.12	889,513.78
(1)计提	868,488.66	21,025.12	889,513.78
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	9,596,044.34	1,570,909.40	11,166,953.74

项目	电子设备及车辆	办公设备及其他	合计
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	2,027,170.56	1,945,053.90	3,972,224.46
2.期初账面价值	2,581,217.03	1,959,894.19	4,541,111.22

(八) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	5,846,653.66	5,846,653.66
2. 本期增加金额	134,361.06	134,361.06
(1) 新增租赁合同	134,361.06	134,361.06
3. 本期减少金额	1,740,967.39	1,740,967.39
4. 期末余额	4,240,047.33	4,240,047.33
二、累计折旧		
1. 期初余额	3,726,374.27	3,726,374.27
2. 本期增加金额	761,994.90	761,994.90
(1) 计提	761,994.90	761,994.90
3. 本期减少金额	1,278,261.21	1,278,261.21
4. 期末余额	3,210,107.96	3,210,107.96
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	1,029,939.37	1,029,939.37
2. 期初账面价值	2,120,279.39	2,120,279.39

(九) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	32,787,294.73	32,787,294.73
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	32,787,294.73	32,787,294.73
二、累计摊销		
1.期初余额	20,437,528.03	20,437,528.03
2.本期增加金额	3,278,729.52	3,278,729.52
(1) 计提	3,278,729.52	3,278,729.52
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	23,716,257.55	23,716,257.55
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-

项目	软件	合计
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	9,071,037.18	9,071,037.18
2.期初账面价值	12,349,766.70	12,349,766.70

(十) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
数码大厦 2103 装修费	79,392.09	-	39,696.06	-	39,696.03	-
合计	79,392.09	-	39,696.06	-	39,696.03	-

(十一) 递延所得税资产/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
坏账准备	9,623,440.41	1,445,059.53	9,676,576.33	1,453,029.92
可弥补亏损	100,592,822.47	15,088,923.37	98,810,611.56	14,821,591.73
合计	110,216,262.88	16,533,982.90	108,487,187.89	16,274,621.65

2、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	6,774,806.65	6,317,653.61
合计	6,774,806.65	6,317,653.61

3、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额	备注
2022 年	-	60,546.74	
2023 年	384,717.97	384,717.97	
2024 年	1,663,247.10	1,663,247.10	
2025 年	1,206,717.56	1,206,717.56	
2026 年	472,612.89	472,612.89	
2027 年	544,052.30	544,052.30	
2028 年	517,699.78	—	
2032 年	1,985,759.05	1,985,759.05	
合计	6,774,806.65	6,317,653.61	

(十二) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	9,000,000.00	-
合计	9,000,000.00	-

(十三) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	3,269,640.34	4,618,089.00
1至2年(含2年)	1,289,710.95	274,206.00
2至3年(含3年)	10,750.00	4,936.04
3至4年(含4年)	4,200.00	-
合计	4,574,301.29	4,897,231.04

2、账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
安徽乐橙传媒有限公司	45,750.00	尾款未结算
苏州德亚交通技术有限公司	698,976.50	尾款未结算
北京天一恩华科技股份有限公司	144,875.00	尾款未结算
广州市番禺德颂金属制品加工厂	3,500.00	尾款未结算
广州雅地地毯有限公司	700.00	尾款未结算
成都志扬文化传播有限公司	4,000.00	尾款未结算
中国电信股份有限公司北京分公司	9,601.20	尾款未结算
温州金邦织带有限公司	385,152.25	尾款未结算
合计	1,292,554.95	/

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应付账款总额的比例(%)
温州金邦织带有限公司	非关联方	1,090,131.87	1年以内/1至2年	23.83
河北鑫盛彩包装制品有限公司	非关联方	701,741.85	1年以内	15.34
苏州德亚交通技术有限公司	非关联方	698,976.50	1至2年	15.28
上海八彦图信息科技有限公司	非关联方	537,600.00	1年以内	11.75
东莞市每通物流有限公司	非关联方	388,723.00	1年以内	8.50
合计	-----	3,417,173.22	-----	74.70

(十四) 合同负债

1. 合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
预收款	54,902.17	2,001,530.03
合计	54,902.17	2,001,530.03

(十五) 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	72,445.30	5,499,269.69	5,422,201.19	149,513.80
二、离职后福利-设定提存计划	557,646.38	664,822.33	712,466.89	510,001.82
三、辞退福利	-	184,034.27	184,034.27	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-

合计	630,091.68	6,348,126.29	6,318,702.35	659,515.62
----	------------	--------------	--------------	------------

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	8,540.78	4,817,167.83	4,649,600.01	176,108.60
二、职工福利费	-	33,137.54	33,137.54	-
三、社会保险费	63,904.52	429,880.52	495,586.84	-1,801.80
其中：医疗及生育保险费	58,122.00	422,064.56	458,774.70	21,411.86
工伤保险费	5,782.52	7,815.96	36,812.14	-23,213.66
四、住房公积金	-	199,637.00	224,430.00	-24,793.00
五、工会经费和职工教育经费	-	19,446.80	19,446.80	-
六、短期带薪缺勤	-			-
七、短期利润分享计划	-			-
合计	72,445.30	5,499,269.69	5,422,201.19	149,513.80

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	540,747.52	645,244.70	692,307.42	493,684.80
2.失业保险费	16,898.86	19,577.63	20,159.47	16,317.02
3.企业年金缴费	-			-
合计	557,646.38	664,822.33	712,466.89	510,001.82

(十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	362,332.38	62,636.52
企业所得税	1,499.87	2,527.29
个人所得税	5,310.34	556.05
城市维护建设税	25,215.15	-
教育费附加	10,806.49	-
地方教育费附加	7,204.33	-
合计	412,368.56	65,719.86

(十七) 其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	2,491,884.59	2,444,804.78
合计	2,491,884.59	2,444,804.78

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
押金	12,180.00	2,180.00
员工报销款	641,165.79	570,488.70
代收代付款项	1,838,538.80	1,872,136.08
合计	2,491,884.59	2,444,804.78

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
乐器展门票	793,216.14	代收门票款, 对方未催收
成都设计周门票	26,224.73	代收门票款, 对方未催收
成都设计展门票	19,851.92	代收门票款, 对方未催收
纽伦堡啤酒展门票	16,719.08	代收门票款, 对方未催收
天津车展门票	12,270.85	代收门票款, 对方未催收
宠物展门票	11,530.45	代收门票款, 对方未催收
合计	879,813.17	/

(十八) 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	1,393,962.48	1,803,973.25
合计	1,393,962.48	1,803,973.25

(十九) 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	3,241.05	120,091.81
合计	3,241.05	120,091.81

(二十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,465,688.91	2,391,717.96
减: 未确认的融资费用	37,215.78	53,745.13
重分类至一年内到期的非流动负债	1,393,962.48	1,803,973.25
租赁负债净额	34,510.65	533,999.58

(二十一) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	125,000,000.00	-	-	-	-	-	125,000,000.00

(二十二) 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	4,228,336.64	-	-	4,228,336.64
权益内部结转	274,966.36	-	-	274,966.36
其他资本公积	3,055,854.00	-	-	3,055,854.00
合计	7,559,157.00	-	-	7,559,157.00

资本公积本年增加 177,825.59 元为股份支付产生的其他资本公积。

(二十三) 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	7,474,523.95	-	-	7,474,523.95
合计	7,474,523.95	-	-	7,474,523.95

(二十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-75,341,260.57	-57,838,670.66
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	-75,341,260.57	-57,838,670.66
加：本期净利润	-4,018,629.01	-17,502,589.91
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	-79,359,889.58	-75,341,260.57

（二十五）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	36,161,185.00	24,387,093.58	7,870,276.31	5,540,121.45
其他业务	-	-	-	-
合计	36,161,185.00	24,387,093.58	7,870,276.31	5,540,121.45

2、合同产生的收入及成本情况

合同分类	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
商品类型				
其中：软件及信息系统服务	7,797,019.47	4,134,953.76	3,720,655.61	3,823,242.35
展会现场信息技术服务	26,938,022.75	19,694,839.35	3,752,097.87	1,536,016.45
展会营销服务	1,426,142.78	557,300.47	397,522.83	180,862.65
合计	36,161,185.00	24,387,093.58	7,870,276.31	5,540,121.45

3、履约义务的说明：

软件及信息系统服务：公司开发软件完工后进行上线测试，经测试运行无误后，取得测试报告，客户经测试无异常后，取得软件控制权，为某一时点履行的履约义务；展会现场信息技术服务及展会营销服务：公司组织展会活动，相关展会在结束后，取得展会结算单据，与委托方核对结算单据，确认无误后，展会有关合同的履约义务执行完毕，为某一时点履行的履约义务。

（二十六）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	50,403.98	907.11
教育费附加	21,601.71	382.07
地方教育费附加	14,401.13	254.72
印花税	5,380.57	7,387.40
合计	91,787.39	8,931.30

（二十七）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	693,080.82	784,478.35
办公费	7,285.62	9,110.48
交通费	15,826.05	46,980.96
差旅费	258,569.26	261,448.79
业务招待费	598,727.86	151,110.60

项目	本期发生额	上期发生额
会议费		192,622.97
劳务费	380.00	25,440.00
房租物业费	9,987.35	
福利费	1,370.90	2,701.55
宣传费		3,560.00
中标服务费	86,322.60	49,991.51
服务费	12,138.83	1,131.84
快递费	5,235.84	6,782.76
培训费	14,566.80	
折旧	78.46	
合计	1,703,570.39	1,535,359.81

(二十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
交通费	16,302.66	4,406.92
办公费	30,757.79	117,029.71
服务费	245,504.80	109,886.11
培训费	4,880.00	
通讯费	47,045.02	31,864.06
劳务费	49,470.00	15,575.69
会议费	2,000.00	10,294.00
差旅费	7,034.23	37,022.02
房租及物业费	758,298.95	880,542.44
职工薪酬	2,990,311.37	2,234,214.37
折旧	360,149.87	484,367.01
残保金	4,282.32	4,089.80
业务招待费	5,631.58	6,218.00
装修费	65,580.97	39,696.06
宣传费	-	
福利费	34,123.52	106,351.86
快递运输费	6,826.86	3,991.54
审计费	122,641.51	
推广费	301,187.93	68,681.38
制作费	6,489.73	85,504.43
其他	39,765.15	
合计	5,098,284.26	4,239,735.40

(二十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
交通费	8,357.43	5,726.53
差旅费	140,319.34	30,792.91
办公费	6,982.55	359,859.33
工资薪金	2,130,786.65	2,342,803.34
房租物业费	314,769.72	354,440.12
折旧	529,285.45	50,159.64

项目	本期发生额	上期发生额
福利费	6,914.81	
仪器设备运行维护调整检验等	22,380.12	
技术服务费	4,750,375.53	4,477,498.62
委托外部研发费用	1,271,822.00	
合计	9,181,993.60	7,621,280.49

(三十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	48,084.72	78,058.85
其中：租赁利息费用	32,215.28	78,058.85
利息收入	-5,811.54	-6,431.07
手续费支出	36,299.31	6,368.75
汇兑损失	-	-
合计	78,572.49	77,996.53

(三十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
创新层补贴	-	100,000.00	与收益相关
培训补贴	-	90,000.00	与收益相关
合计	-	190,000.00	—

(三十二) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-217.62	-6,192.87
理财产品的投资收益		28,982.64
合计	-217.62	22,789.77

(三十三) 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	35,200.60	-10,944.49
合计	35,200.60	-10,944.49

(三十四) 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
新租赁准则下的房屋租赁合同提前终止的处置收益	76,919.16	-
合计	76,919.16	-

(三十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
资产盘盈	753.10		753.10
个税退回	227.28		227.28
测试收入	2.36		2.36
不需支付款项		381.00	-
合计	982.74	381.00	982.74

（三十六）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金	81,070.00	-	81,070.00
不需收回款项	55.50	-	55.50
滞纳金	-	5,968.17	-
合计	81,125.50	5,968.17	81,125.50

（三十七）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	1,117.62	
递延所得税费用	-259,361.25	-1,418,851.13
合计	-258,243.63	-1,418,851.13

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-4,348,139.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	-652,253.60
子公司适用不同税率的影响	-123,689.81
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	-
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	517,699.78
所得税费用	-258,243.63

（三十八）现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	8,932.80	6,431.07
收回往来款、代收款项	1,860,612.36	4,482,018.77
收到退回投标保证金、押金	591,064.35	590,140.47
补贴款	6,970,403.56	190,000.00
合计	9,431,013.07	5,268,590.31

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
支付往来款、代付款项	2,562,070.21	461,000.00
投标保证金	455,279.00	707,523.21
押金	28,800.00	384,640.47
当期付现费用	7,438,739.99	7,822,756.00
合计	10,484,889.20	9,375,919.68

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	本期发生额
支付租金	398,830.47	672,316.18

项目	本期发生额	本期发生额
合计	398,830.47	672,316.18

(三十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	/	/
净利润	-4,090,113.70	-9,538,039.43
加: 信用减值损失	-35,200.60	10,944.49
加: 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	889,513.78	534,526.65
使用权资产折旧	761,994.90	878,987.42
无形资产摊销	3,278,729.52	3,278,729.49
长期待摊费用摊销	39,696.06	45,400.30
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)	-76919.16	-
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)	48,084.72	78,058.85
投资损失(收益以“-”号填列)	217.62	-22,789.77
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-259,361.25	-1,418,851.13
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)	-	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-357,674.89	-6,306,045.42
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	416,769.59	-3,766,359.81
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	615,736.59	-16,225,438.36
2. 不涉及现金收支的重大活动:	-	-
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	-	-
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	14,615,323.71	539,401.39
减: 现金的期初余额	6,853,671.35	18,433,496.13
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	7,761,652.36	-17,894,094.74

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	14,615,323.71	6,853,671.35
其中: 库存现金	45,890.21	46,679.93
可随时用于支付的数字货币	-	-
可随时用于支付的银行存款	14,569,433.50	6,806,991.42
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-

项目	期末余额	期初余额
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	14,615,323.71	6,853,671.35
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(四十) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
创新层补贴	-	其他收益	-
培训补贴	-	其他收益	-
合计	-	——	-

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海新展软件科技有限公司	上海	上海市黄浦区蓬莱路 285 弄 4 号 364 室	技术服务、展会服务	100.00	-	设立
北京爱展科技有限公司	北京	北京市海淀区上地东路 1 号院 1 号楼 2 层 209	技术服务、展会服务	100.00	-	设立
北京意佰科技有限公司	北京	北京市海淀区丰贤中路 7 号 4 号楼 四层 4698 号	技术服务、展会服务	60.00	-	设立
北京昆仑亿发智慧科技有限公司	北京	北京市海淀区东北旺西路 8 号中关村软件园 10 号楼 2 层 202-9	技术服务、展会服务	100.00	-	设立
深圳市昆仑博文科技有限公司	深圳	深圳市福田区沙头街道天安社区深南路与广深高速公路交汇处东南侧大庆大厦 13008E	技术服务、展会服务	51.00	-	设立
厦门昆仑亿发科技有限公司	厦门	厦门火炬高新区软件园三期诚毅北大街 62 号 209 单元 0317 号	技术服务、展会服务	100.00	-	设立
昆侖股份香港有限公司	香港	香港新界葵涌太林路 172-180 金龙工业中心 3 座 2 层 D3 室	展览展示策划、会展服务	100.00	-	设立

注：昆侖股份香港有限公司，本期无资本注入以及营业经营活动，无财务数据。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
深圳市昆仑博文科技有限公司	49.00	10,405.07	-	33,948.80
北京意佰科技有限公司	40.00	-81,889.76	-	-2,040,736.28

3、重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市昆仑博文科技有限公司	146,823.34	30.00	146,853.34	77,570.07	-	77,570.07
北京意佰科技有限公司	23,404.55	316,149.23	339,553.78	1,556,394.49	-	1,556,394.49

续表：

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市昆仑博文科技有限公司	1,009,132.7	30.00	1,009,162.70	961,114.27	-	961,114.27
北京意佰科技有限公司	30,675.04	503,603.15	534,278.19	1,556,394.49	-	1,556,394.49

(2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市昆仑博文科技有限公司	1,328,273.58	21,234.84	21,234.84	-690,152.56
北京意佰科技有限公司	-	-204,724.41	-204,724.41	-2,405.15

续表

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市昆仑博文科技有限公司	716,436.58	-23,121.66	-23,121.66	5,980.78
北京意佰科技有限公司	-	-195,272.75	-195,272.75	-7,818.83

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
厦门厚德众和投资管理合伙企业(有限合伙)	福建	福建	投资管理	30.56	0.00	权益法

2. 重要合营企业的主要财务信息

无。

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	厦门厚德众和投资管理合伙企业		厦门厚德众和投资管理合伙企业	
流动资产	3,727,022.43		3,727,240.05	
非流动资产	17,490,792.55		17,490,792.55	
资产合计	21,217,814.98		21,218,032.60	
流动负债	1,024.00		1,024.00	

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	厦门厚德众和投资管理合伙企业	厦门厚德众和投资管理合伙企业
非流动负债	-	-
负债合计	1,024.00	1,024.00
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	21,217,814.98	21,993,825.65
按持股比例计算的净资产份额	21,217,814.98	21,993,825.65
调整事项	-	-
--商誉	-	-
--内部交易未实现利润	-	-
--其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	-	-
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	-	-
净利润	-217.62	-6,817.05
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-217.62	-6,817.05
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-

(三) 对上述联营企业的权益投资的会计处理方法: 厦门厚德众和投资管理合伙企业(有限合伙)的实际控制人为执行事务合伙人众信和德(厦门)投资管理有限公司, 根据厦门厚德众和投资管理合伙企业(有限合伙)的合伙协议约定, 盈亏由实际出资企业承担, 本公司对厦门厚德众和投资管理合伙企业(有限合伙)实际出资占比为 100.00%, 故对厦门厚德众和投资管理合伙企业(有限合伙)进行权益法核算, 全部确认投资收益。

八、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
翔展科技(北京)有限公司	北京市海淀区永澄北路 2 号院 1 号楼 B 座三层 3009-457 号	技术推广	240 万元	84.34	84.34

本企业最终控制方张刚。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、(一)。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、(二)。

(四) 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
上海尧赫信息工程有限公司	实际控制人控制的企业
贺刚	董事、董事会秘书、财务负责人
邱文彦	董事、副总经理
高凯胜	董事、副总经理
罗苗	董事

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
余静	监事会主席
唐陈荣	监事
艾继红	职工监事

(五) 关联交易情况

无。

(六) 关联方应收应付款项

无。

九、承诺及或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、其他重要事项

无。

十二、股份支付

(一) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票市价
可行权权益工具数量的确定依据	股权激励计划书
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,055,854.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	0

(二) 股份支付的修改、终止情况

无。

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无。

(二) 或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

(三) 其他

无。

十四、资产负债表日后事项

无。

十五、其他重要事项

（一）租赁

1. 作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	32,215.28
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	-
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（已包括在上述短期租赁费用的低价值资产短期租赁费用除外）	-
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
其中：售后租回交易产生	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	565,193.96
售后租回交易产生的相关损益	-
售后租回交易现金流入	-
售后租回交易现金流出	-

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	租赁付款额（未折现）
1年以内	1,340,615.85
1至2年	105,000.00
2至3年	-
3年以上	-
合计	1,445,615.85

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初金额
1年以内	4,603,955.31	8,573,751.06
1至2年	1,288,297.26	1,233,888.92
2至3年	635,824.55	585,146.39
3至4年	262,898.35	3,778,212.19
4至5年	3,834,342.31	2,416,334.30
5年以上	5,017,167.31	2,598,117.84
合计	15,642,485.09	19,185,450.70
坏账准备	9,368,005.79	9,541,141.71
净值	6,274,479.30	9,644,308.99

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,642,485.09	100.00	9,368,005.79	59.89	6,274,479.30
(1)按预期信用损失	15,642,485.09	100.00	9,368,005.79	59.89	6,274,479.30

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 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	15,642,485.09	-----	9,368,005.79	-----	6,274,479.30

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,185,450.70	100.00	9,541,141.71	49.73	9,644,308.99
(1)按预期信用损失	19,185,450.70	100.00	9,541,141.71	49.73	9,644,308.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	19,185,450.70	-----	9,541,141.71	-----	9,644,308.99

(1) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
预期信用损失	15,642,485.09	9,368,005.79	59.89
合计	15,642,485.09	9,368,005.79	/

按组合计提坏账的确认标准及说明:

迁移模型法说明: 公司对于划分为组合方式的应收账款, 结合应收款项的账龄, 期初应收账款余额迁移至本期又形成应收账款, 将应收账款分别除以迁移前这一类别的应收账款, 求出迁移率, 然后再计算历史违约损失率; 根据已有数据进行前瞻性估计调整, 在结合历史违约损失率与前瞻性估计调整后, 即为综合损失率。该综合损失率乘以划分为组合方式的应收账款组合余额, 计算得出本期应计提坏账准备金额。

应收账款账龄	账面余额	综合损失率	坏账准备
1 年以内	4,603,955.31	1.00%	46,039.55
1-2 年	1,998,073.25	30.00%	599,421.98
2-3 年	635,824.55	50.00%	317,912.28
3-4 年	262,898.35	100.00%	262,898.35
4-5 年	3,834,342.31	100.00%	3,834,342.31
5 年以上	4,307,391.32	100.00%	4,307,391.32
合计	15,642,485.09	—	9,368,005.79

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	
预期信用损失	9,541,141.71	-	173,135.92	-	-	9,368,005.79
合计	9,541,141.71	-	173,135.92	-	-	9,368,005.79

4、本期实际核销的应收账款情况

无。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
北京锋滔会展服务有限公司	2,986,992.63	19.10%	2,712,774.74
海南国际经济发展局	5,352,769.10	34.22%	53,527.69
上海八彦图信息科技有限公司	1,048,788.00	6.70%	297,420.45
上海博华国际展览有限公司	892,188.72	5.70%	148,269.06
上海市国际展览（集团）有限公司	1,437,394.34	9.19%	14,373.94
合计	11,718,132.79	74.91%	3,226,365.88

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

（二）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	14,101,409.48	10,683,517.60
合计	14,101,409.48	10,683,517.60

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内小计	4,508,082.21	4,374,386.98
1至2年	3,452,113.04	1,743,797.23
2至3年	1,687,916.12	3,447,107.69
3年以上	4,693,298.11	1,238,225.70
合计	14,341,409.48	10,803,517.60
坏账准备	240,000.00	120,000.00
净额	14,101,409.48	10,683,517.60

（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
备用金	2,246,355.80	956,621.01
押金	541,172.19	638,790.55
保证金	644,915.00	706,378.99

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	10,830,246.71	8,447,860.29
代扣代缴	78,719.78	53,866.76
合计	14,341,409.48	10,803,517.60

(3) 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)	
2023年1月1日余额	120,000.00	-	-	120,000.00
2023年1月1日余额 在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	120,000.00	-	-	120,000.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年6月30日余 额	240,000.00	-	-	240,000.00

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	120,000.00	120,000.00	-	-	-	240,000.00
合计	120,000.00	120,000.00	-	-	-	240,000.00

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 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
上海新展软件科技有限公司	内部往来款	5,245,122.40	1年以内/1至2年/2 至3年/3至4年/4至 5年	36.57	-
北京昆仑亿发智慧科技有限公司	内部往来款	2,822,417.36	1年以内/1至2年/2 至3年/3至4年	19.68	-
北京意佰科技有限公司	内部往来款	1,533,500.00	3至4年	10.69	-
北京爱展科技有限公司	内部往来款	902,206.95	1年以内/1至2年/2 至3年	6.29	-
北京京仪工贸有限公司	房屋押金	384,640.47	3至4年	2.68	-
合计	/	10,887,887.18	/	75.92	-

(7) 涉及政府补助的其他应收款

无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(三) 长期股权投资

1、 长期股权投资明细情况

被投资单位	初始投资成本	期初余额
上海新展软件科技有限公司	300,000.00	553,116.28
厦门厚德众和投资管理合伙企业（有限合伙）	22,000,000.00	21,217,008.60
北京意佰科技有限公司	4,550,000.00	4,550,000.00
北京昆仑亿发智慧科技有限公司	200,000.00	200,000.00
合计	27,050,000.00	26,520,124.88

续表一

被投资单位	本期增加				
	追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
上海新展软件科技有限公司	-	-	-	-	-
厦门厚德众和投资管理合伙企业（有限合伙）	-	-	-	-	-
北京意佰科技有限公司	-	-	-	-	-
北京昆仑亿发智慧科技有限公司	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

续表二

被投资单位	本期减少					
	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他
上海新展软件科技有限公司	-	-	-	-	-	-
厦门厚德众和投资管理合伙企业（有限合伙）	-	217.62	-	-	-	-
北京意佰科技有限公司	-	-	-	-	-	-
北京昆仑亿发智慧科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	-	217.62	-	-	-	-

续表三

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备 期末余额
上海新展软件科技有限公司	553,116.28	-	-
厦门厚德众和投资管理合伙企业（有限合伙）	21,216,790.98	-	-
北京意佰科技有限公司	4,550,000.00	-	-
北京昆仑亿发智慧科技有限公司	200,000.00	-	-
合计	26,519,907.26	-	-

（四）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	34,872,719.56	22,901,893.95	7,153,839.73	4,690,972.63
其他业务	-	-	-	-
合计	34,872,719.56	22,901,893.95	7,153,839.73	4,690,972.63

2、合同产生的收入及成本情况

合同分类	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
商品类型				
其中：软件及信息系统服务	7,797,019.47	18,397,093.64	3,720,655.61	3,635,788.43
展会现场信息技术服务	25,649,557.31	3,947,499.84	3,035,661.29	874,321.55
展会营销服务	1,426,142.78	557,300.47	397,522.83	180,862.65
合计	34,872,719.56	22,901,893.95	7,153,839.73	4,690,972.63

3、履约义务的说明：

软件及信息系统服务：公司开发软件完工后进行上线测试，经测试运行无误后，取得测试报告，客户经测试无异常后，取得软件控制权，为某一时点履行的履约义务；展会现场信息技术服务及展会营销服务：公司组织展会活动，相关展会在结束后，取得展会结算单据，与委托方核对结算单据，确认无误后，展会有关合同的履约义务执行完毕，为某一时点履行的履约义务。

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-217.62	-6,192.87
理财产品的投资收益		28,982.64
合计	-217.62	22,789.77

十七、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	76,919.16	-
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	-	-

项目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-80,142.76	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	-3,223.6	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	-483.54	
非经常性损益净额	-2,740.06	

（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	-6.41%	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.41%	-0.03	-0.03

（三）其他

无。

北京昆仑亿发科技股份有限公司

二〇二三年八月十六日

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）	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,223.6
非经常性损益合计	-3,223.6
减：所得税影响数	-483.54
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-2,740.06

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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2018年6月13日	60,000,040.00	0	否			不适用

募集资金使用详细情况：

2023 年上半年募集资金的实际使用情况

截止 2023 年 6 月 30 日，募集资金专项账户 20000026314800020949676 余额 1902.64 元；
本期未使用募集资金，具体使用及结存的情况如下：

单位：元

项目	金额
募集资金总额	60,000,040.00
减：发行费用	580,000.00
募集资金净额	59,420,040.00
加：以前年度利息收入扣除手续费净额	1,498,257.39
减：以前年度使用募集资金金额	60,917,798.35
其中：支付大数据平台研发费用	11,706,239.69
支付搭建会展行业互联网服务平台费用	11,851,525.47
支付市场营销推广费用	3,847,901.45
支付原有产品的升级费用	9,860,136.27
支付对外投资费用	2,640,000.00
支付补充流动资金	21,011,995.47
本期期初募集资金专户余额	499.04
减：手续费	100.00
加：其他	1,503.60
截止 2023 年 6 月 30 日募集资金专户余额	1,902.64

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