

**QUALISYS 科理**

科学理念 创新思维

**科理咨询**

NEEQ:837051

**科理咨询（深圳）股份有限公司**

**“打造核心竞争力  
共筑智能化未来”**

ENHANCING CORE COMPETENCIES TO MEET  
THE CHALLENGES OF THE DIGITAL AGE



**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、公司负责人白皤、主管会计工作负责人白皤 及会计机构负责人（会计主管人员）欧小艳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动及股东情况 .....	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	17
第六节	财务会计报告 .....	19
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	77
附件 II	融资情况 .....	77

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、科理咨询、股份公司	指	科理咨询（深圳）股份有限公司
香港科理	指	科理顾问服务有限公司
天津科理	指	科理创智科技（天津）有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会	指	股东大会、董事会和监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
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
主办券商、银河证券	指	中国银河证券股份有限公司
会计师事务所	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期、本期	指	2023年1月1日-2023年6月30日
上年同期、上期	指	2022年1月1日-2022年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	科理咨询（深圳）股份有限公司		
英文名称及缩写	QualiSys Consultancy Shenzhen Co., Ltd. QualiSys		
法定代表人	白皜	成立时间	2000年7月17日
控股股东	控股股东为(科理顾问服务有限公司)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(白皜、林鸿)，一致行动人为(白皜、林鸿)
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业（M）-专业技术服务业（74）-工业与专业设计及其他专业技术服务（749）-其他未列明专业技术服务业（7499）		
主要产品与服务项目	利用改善、创新方法论与AI人工智能为客户提供全面降本增效整体解决方案，提升企业创新与智能制造能力		
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	科理咨询	证券代码	837051
挂牌时间	2016年4月25日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	22,500,000
主办券商（报告期内）	银河证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市丰台区西营街8号院1号楼青海金融大厦12层		
联系方式			
董事会秘书姓名	欧小艳	联系地址	广东省深圳市南山前海华润金融中心A座4501
电话	0755-26993097	电子邮箱	fm02@qualisysgroup.com
传真	0755-26993362		
公司办公地址	广东省深圳市前海深港合作区南山街道梦海大道5035号前海华润金融中心T5写字楼4501	邮政编码	518057
公司网址	<a href="http://www.qualisysgroup.com">http://www.qualisysgroup.com</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	914403007230018082		
注册地址	广东省深圳市前海深港合作区南山街道梦海大道5035号前海华润金融中心T5写字楼4501		
注册资本（元）	22,500,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

本公司所属行业：科学研究和技术服务业（M）-专业技术服务业（74）-工业与专业设计及其他专业技术服务（749）-其他未列明专业技术服务业（7499）。

公司专注于提升企业创新与智能制造能力的研究与实践，拥有 WCI 全优产品设计研发 - 世界级创新；WCM 先进生产制造 - 世界级制造；WCS 金融科技 - 世界级服务；科理 AI - 人工智能四大产品体系。利用精益六西格玛、DFMA 降本设计、TRIZ 研发创新、AI 人工智能等改善与创新方法论为客户提供降本增效整体解决方案，提升企业创新与智能制造能力。

产品及服务：

1. 方法论服务产品：企业全面降本咨询服务、精益六西格玛（Lean Six Sigma - LSS）、精益生产（Lean Manufacturing）、六西格玛设计（Design for Six Sigma - DFSS）、创新问题解决理论（TRIZ）、DFMA 降本设计、战略解码、卓越评价体系、金融科技、服务创新优化、客户体验等。

2. 标准化产品：DFMA 降本设计工作坊、训练营；DFMA 降本设计软件等工具类产品服务。

3. 科技产品：人工智能（AI）产品系列：企业 AI 应用平台搭建、AI 人才培养、AI 战略咨询、AI 项目实施、AI 视觉检测、AI 流程自动化、AI 博域一站式平台等。

经营模式：

公司通过主营业务产品与服务，结合管理手段和技术手段，为客户现生产、研发、运营、智能制造、管理等环节流程改善或技术提升，制定符合客户企业自身特点的改善措施并确保实施，提供相应的持续监督、反馈和控制机制，实现客户经营效率的提高和可持续发展，实现与客户双赢。

关键资源：

公司拥有一支稳定高水平的专业技术团队，公司的管理咨询顾问具有丰富的管理咨询从业经验和专业技术资质，咨询顾问及技术人员均来自知名企业，在咨询行业和相关技术领域深耕多年。公司在改善客户内部经营、推动企业利润的持续增长的过程中积累了良好的口碑，获得了客户的信任。同时公司将现有的咨询服务不断进行优化，例如针对银行、

制药业、食品业、烟草业、化工业和电力行业等相关传统咨询产品行业化，管理手段与科技手段并重，为各行业所面对的特殊问题提供针对性解决方案，大大提高了客户的接受程度和满意度，也使咨询服务的销售过程更加高效。

**销售渠道：**

公司通过营销团队、微信抖音互联网平台、网络营销、渠道合作、线下市场活动推广等方式来开拓业务。同时，公司以客户第一为宗旨，不断提升产品及服务质量，通过现有客户口碑及行业知名度不断拓展新客户，进而继续扩大企业业务规模。

**收入模式：**

公司从所服务企业客户处获取咨询服务及技术支持服务收入。公司与企业客户根据服务的不同类别，有针对性地签订服务合同。双方达成协议后，企业分阶段、分批次按约定支付服务费用，服务期限根据不同产品类别而不同。同时，在提供服务的过程中将分阶段为客户提供各相关培训辅导，让客户自己掌握发现并解决问题的能力。

在报告期内公司的营业模式和服务产品，核心竞争力没有发生大的变化，公司的经营因而没有受到由于业务体系改变所带来的影响，各经营环节仍然在有效地正常运作。公司坚持专注服务优势领域，将继续秉承持续改善、精益求精的经营方针，不断优化产品服务，进行行业研究分析，提供更加多样化的服务，为客户持续创造价值，打造公司品牌。

公司行业优势明显，盈利模式清晰，具备持续性和成长性。

在报告期内、报告期后至报告披露日，公司商业模式均未发生重大变化。

**(二) 与创新属性相关的认定情况**

适用 不适用

**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	22,913,379.87	20,904,327.26	9.61%
毛利率%	38.58%	31.20%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,044,474.21	-2,863,330.32	136.48%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	906,208.42	-2,909,196.42	131.24%
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌	3.68%	-10.02%	-

公司股东的净利润计算)			
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	3.20%	-10.18%	-
基本每股收益	0.0464	-0.1300	135.71%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	32,857,837.32	34,155,551.92	-3.80%
负债总计	4,135,433.49	6,353,338.33	-34.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	28,897,380.68	27,852,906.48	3.75%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.28	1.24	3.75%
资产负债率%(母公司)	15.00%	20.05%	-
资产负债率%(合并)	12.59%	18.60%	-
流动比率	8.54	5.73	-
利息保障倍数	0	0	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	2,085,207.79	-4,335,738.47	148.09%
应收账款周转率	1.93	1.33	-
存货周转率	111.16	6.3	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-3.80%	-19.25%	-
营业收入增长率%	9.61%	-31.55%	-
净利润增长率%	132.12%	-157.87%	-

### 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	6,745,038.91	20.53%	16,306,057.41	47.74%	-58.63%
应收票据	387,406.00	1.18%	384,873.26	1.13%	0.66%
应收账款	10,871,020.37	33.09%	12,813,974.54	37.52%	-15.16%



交易性金融资产	11,694,960.00	35.59%	694,960.00	2.03%	1,582.82%
其他应收款	506,081.97	1.54%	729,469.97	1.52%	-30.62%
固定资产	281,345.13	0.86%	250,882.17	0.73%	12.14%
使用权资产	1,054,609.63	3.21%	1,307,715.94	3.83%	-19.35%
应付账款	843,550.00	2.57%	925,630.00	2.71%	-8.87%
应付职工薪酬	1,307,142.77	3.98%	1,585,907.65	4.64%	-17.58%
应交税费	721,318.71	2.20%	803,230.31	2.35%	-10.20%
租赁负债	597,229.55	1.82%	896,188.66	2.62%	-33.36%
盈余公积	2,771,506.81	8.43%	2,624,323.57	7.68%	5.61%
未分配利润	2,400,492.07	7.31%	1,503,201.11	4.40%	59.69%

### 项目重大变动原因:

<p>1. 本期期末货币资金为 6,745,038.91 元,较上年期末减少 58.63%,主要原因系报告期内购买银行理财未到期赎回所致。</p> <p>2. 本期期末应收账款为 10,871,020.37 元,较上年期末减少 15.16%,主要原因系报告期内前期项目回款所致。</p> <p>3. 本期期末交易性金融资产为 11,694,960.00 元,较上年期末增加 1,582.82%,主要原因系报告期内银行理财未到期赎回所致。</p> <p>4. 本期期末其它应收款为 506,081.97 元,较上年期末减少 30.62%,主要原因系报告期内收回部份投标保证金及押金所致。</p> <p>5. 本期期末未分配利润为 2,400,492.07 元,较上年期末增加 59.69%,主要原因系报告期内实现净利润所致。</p>
---

### (二) 营业情况与现金流量分析

单位:元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	22,913,379.87	-	20,904,327.26	-	9.61%
营业成本	14,074,441.95	61.42%	14,383,117.32	68.80%	-2.15%
毛利率	38.58%	-	31.20%	-	-
销售费用	6,337,469.15	27.66%	6,570,274.93	31.43%	-3.54%
管理费用	1,433,383.92	6.26%	1,798,617.58	8.60%	-20.31%
研发费用	1,353,671.86	5.91%	1,135,201.97	5.43%	19.25%
财务费用	-14,963.78	-0.07%	-6,325.43	-0.03%	-136.57%
资产减值损失	5,106.45	0.02%	73,257.09	0.35%	-93.03%
净利润	920,190.25	4.02%	-2,865,076.92	-13.71%	132.12%

经营活动产生的现金流量净额	2,085,207.79	-	-4,335,738.47	-	148.09%
投资活动产生的现金流量净额	-11,100,316.69	-	-5,036,277.89	-	-120.41%
筹资活动产生的现金流量净额	-545,909.60	-	-232,881.32	-	-134.42%

#### 项目重大变动原因:

1. 报告期内营业收入为 22,913,379.87 元,较上年同期增加 9.61%,主要原因为报告期内疫情好转,项目相继正常展开及公司继续加大市场拓展。
2. 报告期内管理费用为 1,433,383.92 元,较上年同期减少 20.31%,主要原因为公司报告期管理人员减少导致人工成本和办公费减少所致。
3. 报告期内净利润为 920,190.25 元,较上年同期增加 132.12%,主要原因为报告期内营业收入增加所致。
4. 经营活动产生的现金流量净额 2,085,207.79 元,较上年同期增长 148.09%,主要是因为报告期内营业收入增加,销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增加所致。
5. 投资活动产生的现金流量净额-11,100,316.69 元,较上年同期减少 120.41%,主要是因为报告期内购买银行理财产品增加所致。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位:元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
科理创智科技(天津)有限公司	子公司	技术咨询、技术服务、技术转让;	50,000,000.00	5,070,922.63	4,161,414.05	1,825,541.45	1,003,477.69
科理乐	子	计算	1,540,000.00	561,326.98	500,066.14	608,920.40	-355,119.89

达创意科技(深圳)有限公司	公司	机软件、工厂硬件、智能制造设备、移动互联网应用产品、工业产品的开发与销售					
深圳市科理中城科技有限公司	子公司	计算机技术产品的技术开发、转让、咨询、服务	1,000,000.00	0	0	0	0
科理智能科技(深圳)有限公司	子公司	技术咨询、技术服务、技术转让	1,000,000	0	0	0	0

控股子公司科理智能科技(深圳)有限公司于2023年2月27日完成工商注销登记。

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

## (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 企业社会责任

适用 不适用

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任，支持地区经济发展。公司在报告期内遵纪守法，诚信经营，依法纳税，在追求经济效益和股东利益最大化的同时，注重积极承担社会责任，维护全体职工的合法权益，诚信对待供应商、客户等利益相关者。始终把社会责任意识融入到公司发展实践中，积极承担社会责任，努力促进社会和谐发展，立足本职履行企业的社会责任。

## 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制风险	公司共同实际控制人白皛、林鸿间接持有公 87.91%股份，且白皛担任公司董事长，林鸿担任公司董事兼总经理，二人能够对公司的战略、生产经营、财务实施重大影响，如果白皛、林鸿利用自身的表决权和影响力对公司重大经营、人事决策等施加不利影响，可能会给公司及其他股东的利益带来一定的风险。
知识更新风险	目前我国管理咨询行业从业人员的人数和素质都不能满足企业发展的速度。学历高、综合素质高、行业实践经验丰富的人才更是稀缺。随着中国加入 WTO 等各种国际组织，中国企业贯彻执行“走出去”战略，同时吸引外国资金投向中国本土企业，在此过程中，除去业务本身的知识要更新，与国际接轨后的财务、法律等其他方面的准则也相应发生了很大变化。这就要求管理咨询从业人员要顺应时代发展，更高效快速地学习适用于中国本土和国际惯例的包括专业、法律、财务等方面在内的各种知识，做到迅速实现角色转换，适应岗位要求，快速学习。但是，国内部分管理咨询机构没有专业的针对咨询人员的系统培训，在整个行业也没有管理咨询从业人员的培训机构和培训机制，缺乏人才的培养与供应渠道，存在专业知识不能及时更新的知识更新风险。
人才缺失的风险	管理咨询行业属于知识密集型企业，其服务或产品的技术含量较高。公司所处行业内的市场竞争主要体现为服务的应用功能和方法论研究实力的竞争，因此拥有稳定、高素质的研发团队和持续的技术研发能力对公司的发展至关重要。公司一直以来注重各项方法论的研究，成立至今形成了自身独特的知识体系，同时顾问团队也在不断壮大，核心技术人员在顾问咨询领域积累了丰富经验。如果核心技术人员流失，则会对市场竞争力和知

	识革新能力带来不利影响。
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

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
-----------	------	------

购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	1,600,000.00	283,018.86
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:**

本次日常性关联交易遵循市场定价的原则, 定价公允, 不存在损害公司及其他股东利益的情形。

**(四) 承诺事项的履行情况**

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	减少和规范关联交易的承诺	2016年4月25日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	减少和规范关联交易的承诺	2016年4月25日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年4月25日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2016年4月25日		正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况:**

报告期内, 不存在超期未履行完毕的承诺事项。

## 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	8,437,500	37.5%	0	8,437,500	37.5%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,718,250	25.4144%	0	5,718,250	25.4144%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	14,062,500	62.5%		14,062,500	62.5%	
	其中：控股股东、实际控制人	14,062,500	62.5%		14,062,500	62.5%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
总股本		22,500,000.00	-	0	22,500,000	-	
普通股股东人数							3

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	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	科理顾	19,780,750		19,780,750	87.9144%	14,062,500	5,718,250	0	0

	问服务有限公司								
2	北京丽芳洁环境技术有限公司	1,319,250		1,319,250	5.8633%	0	1,319,250	0	0
3	唐丽军	1,400,000		1,400,000	6.2222%	0	1,400,000		
	<b>合计</b>	22,500,000	-	22,500,000	100%	14,062,500	8,437,500	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：所有股东间之间均不存在亲属关系或其他关联关系。									

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用



## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
白皜	董事长	男	1961年12月	2022年2月28日	2025年2月28日
林鸿	副董事长、 总经理	男	1966年10月	2022年2月28日	2025年2月28日
洪锦华	董事	男	1971年12月	2022年2月28日	2025年2月28日
朱践知	董事	男	1971年4月	2022年2月28日	2025年2月28日
孙志坚	董事	男	1976年10月	2022年2月28日	2025年2月28日
刘日彬	监事	男	1976年1月	2022年2月28日	2025年2月28日
陈建华	监事	男	1963年9月	2022年2月28日	2025年2月28日
刘映云	监事会主席	女	1975年7月	2022年2月28日	2025年2月28日
杨丽敏	副总经理	女	1982年1月	2022年2月28日	2025年2月28日
童健	副总经理	女	1977年9月	2022年2月28日	2025年2月28日
欧小艳	财务总监、 董事会秘书	女	1983年4月	2022年2月28日	2025年2月28日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

白皜、林鸿为一致行动人、共同实际控制人，同时为科理顾问服务有限公司股东；其它董事、监事、高级管理人员相互间没有关联关系，与控股股东、实际控制人间也没有关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### 二、 员工情况

#### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	7	6
技术人员	34	37
销售人员	25	26
行政人员	1	1

员工总计	67	70
------	----	----

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释五、1	6,745,038.91	16,306,057.41
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释五、2	11,694,960.00	694,960.00
衍生金融资产			
应收票据	注释五、3	387,406.00	384,873.26
应收账款	注释五、4	10,871,020.37	12,813,974.54
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释五、5	506,081.97	729,469.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释五、6		253,220.83
合同资产	注释五、7		97,022.49
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		30,204,507.25	31,279,578.50
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释五、8	281,345.13	250,882.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释五、9	1,054,609.63	1,307,715.94
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释五、10	1,317,375.31	1,317,375.31
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		2,653,330.07	2,875,973.42
<b>资产总计</b>		32,857,837.32	34,155,551.92
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释五、11	843,550.00	925,630.00
预收款项			
合同负债	注释五、12		1,460,328.29
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释五、13	1,307,142.77	1,585,907.65
应交税费	注释五、14	721,318.71	803,230.31
其他应付款	注释五、15	130,767.61	146,628.57
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释五、16	535,424.85	535,424.85
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		3,538,203.94	5,457,149.67
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释五、17	597,229.55	896,188.66
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		597,229.55	896,188.66
<b>负债合计</b>		4,135,433.49	6,353,338.33
<b>所有者权益：</b>			
股本	注释五、18	22,500,000.00	22,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释五、19	1,225,381.80	1,225,381.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释五、20	2,771,506.81	2,624,323.57
一般风险准备			
未分配利润	注释五、21	2,400,492.07	1,503,201.11
归属于母公司所有者权益合计		28,897,380.68	27,852,906.48
少数股东权益		-174,976.85	-50,692.89
<b>所有者权益合计</b>		28,722,403.83	27,802,213.59
<b>负债和所有者权益总计</b>		32,857,837.32	34,155,551.92

法定代表人：白皞    主管会计工作负责人：白皞    会计机构负责人：欧小艳

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,137,175.93	12,226,927.21
交易性金融资产		11,694,960.00	694,960.00
衍生金融资产			
应收票据		387,406.00	384,873.26

应收账款	注释十三、1	9,314,751.76	11,320,849.66
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	注释十三、2	2,170,725.82	3,045,580.67
其中：应收利息			
应收股利		1,200,000.00	2,000,000.00
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			
<b>流动资产合计</b>		27,705,019.51	27,673,190.80
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释十三、3	3,000,000.00	3,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		179,257.63	217,381.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,054,609.63	1,307,715.94
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,307,695.86	1,307,695.86
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		5,541,563.12	5,832,792.84
<b>资产总计</b>		33,246,582.63	33,505,983.64
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		843,550.00	925,630.00
预收款项			
合同负债			1,168,788.29

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,058,875.27	1,332,151.36
应交税费		720,513.74	706,433.77
其他应付款		1,230,042.71	1,152,252.65
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		535,424.85	535,424.85
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		4,388,406.57	5,820,680.92
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		597,229.55	896,188.66
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		597,229.55	896,188.66
<b>负债合计</b>		4,985,636.12	6,716,869.58
<b>所有者权益：</b>			
股本		22,500,000.00	22,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,193,283.16	1,193,283.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,771,506.81	2,624,323.57
一般风险准备			
未分配利润		1,796,156.54	471,507.33
<b>所有者权益合计</b>		28,260,946.51	26,789,114.06
<b>负债和所有者权益合计</b>		33,246,582.63	33,505,983.64

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	注释五、22	22,913,379.87	20,904,327.26
其中：营业收入		22,913,379.87	20,904,327.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	注释五、22	23,251,596.56	23,933,208.99
其中：营业成本		14,074,441.95	14,383,117.32
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释五、23	67,593.46	52,322.62
销售费用	注释五、24	6,337,469.15	6,570,274.93
管理费用	注释五、25	1,433,383.92	1,798,617.58
研发费用	注释五、26	1,353,671.86	1,135,201.97
财务费用	注释五、27	-14,963.78	-6,325.43
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	注释五、28	1,222,159.48	36,947.54
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释五、29	37,326.45	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释五、30	5,106.45	73,257.09



资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		926,375.69	-2,918,677.10
加：营业外收入			53,600.18
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		926,375.69	-2,865,076.92
减：所得税费用	注释五、31	6,185.44	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		920,190.25	-2,865,076.92
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-124,283.96	-1,746.60
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,044,474.21	-2,863,330.32
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			

(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		920,190.25	-2,865,076.92
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,044,474.21	-2,863,330.32
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-124,283.96	-1,746.60
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.05	-0.13
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.05	-0.13

法定代表人：白皜      主管会计工作负责人：白皜      会计机构负责人：欧小艳

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	注释十三、4	20,478,918.02	17,170,841.08
减：营业成本	注释十三、4	12,097,482.23	11,087,071.01
税金及附加		58,379.95	32,404.35
销售费用		6,117,055.51	6,429,960.86
管理费用		1,157,891.99	1,481,142.47
研发费用		963,671.86	1,135,201.97
财务费用		-11,596.02	-5,148.29
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		138,473.50	23,837.55
投资收益（损失以“-”号填列）	注释十三、5	1,200,000.00	
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）		37,326.45	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			73,257.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,471,832.45	-2,892,696.65
加：营业外收入			53,444.30
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,471,832.45	-2,839,252.35
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,471,832.45	-2,839,252.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		1,471,832.45	-2,839,252.35
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,853,801.30	20,064,973.15
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释五、32	1,991,003.54	1,345,945.48
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>26,844,804.84</b>	<b>21,410,918.63</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		9,904,412.80	8,444,134.28
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		8,245,241.30	8,534,221.38
支付的各项税费		1,763,847.52	2,514,505.77
支付其他与经营活动有关的现金	注释五、32	4,846,095.43	6,253,795.67
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>24,759,597.05</b>	<b>25,746,657.10</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,085,207.79</b>	<b>-4,335,738.47</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		100,316.69	36,277.89
投资支付的现金		11,000,000.00	5,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		11,100,316.69	5,036,277.89
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-11,100,316.69	-5,036,277.89
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		545,909.60	232,881.32
<b>筹资活动现金流出小计</b>		545,909.60	232,881.32
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-545,909.60	-232,881.32
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-9,561,018.50	-9,604,897.68
加：期初现金及现金等价物余额		16,306,057.41	17,358,410.32
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		6,745,038.91	7,753,512.64

法定代表人：白皜      主管会计工作负责人：白皜      会计机构负责人：欧小艳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		22,482,483.18	14,933,409.22

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,527,052.09	1,345,945.48
<b>经营活动现金流入小计</b>		24,009,535.27	16,279,354.70
购买商品、接受劳务支付的现金		9,745,791.02	6,151,348.12
支付给职工以及为职工支付的现金		6,774,470.87	7,449,559.83
支付的各项税费		1,368,906.58	1,196,010.72
支付其他与经营活动有关的现金		4,634,760.34	5,944,810.10
<b>经营活动现金流出小计</b>		22,523,928.81	20,741,728.77
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		1,485,606.46	-4,462,374.07
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		2,000,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,448.14	36,277.89
投资支付的现金		11,000,000.00	5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		11,029,448.14	5,036,277.89
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-9,029,448.14	-5,036,277.89
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		545,909.60	232,881.32
<b>筹资活动现金流出小计</b>		545,909.60	232,881.32
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-545,909.6	-232,881.32
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-8,089,751.28	-9,731,533.28
加：期初现金及现金等价物余额		12,226,927.21	15,263,263.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,137,175.93	5,531,730.01

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注六
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	

科理咨询（深圳）股份有限公司

财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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：

公司本期合并报表范围发生变动，控股子公司科理智能科技(深圳)有限公司于 2023 年 02 月 27 日注销登记，注销后不纳入公司合并报表范围。

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司概况

企业名称	科理咨询（深圳）股份有限公司
统一社会信用代码	914403007230018082
住所	深圳市前海深港合作区南山街道梦海大道 5035 号前海华润金融中心 T5 写字楼 4501
法定代表人	白婧
注册资本	(人民币) 2,250.00 万元
股本	(人民币) 2,250.00 万元
公司类型	股份有限公司（台港澳与境内合资，未上市）

经营范围：经济信息咨询；企业管理咨询；计算机技术产品的技术开发、转让、咨询、服务；计算机系统集成服务；计算机系统软硬件的技术开发与销售；计算机网络工程；自动化改造和软件服务；软件开发与销售，商务信息咨询；信息技术咨询服务；会议会展策划、企业形象策划；市场信息咨询；客户体验培训咨询；创新问题解决理论培训；企业管理培训、领导能力培训；精益设计、可制造性设计、可装配性设计咨询服务。



科理咨询（深圳）股份有限公司

财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

---

成立日期：2000 年 07 月 18 日

营业期限：永续经营

登记机关：深圳市市场监督管理局

本财务报表业经公司全体董事（董事会）于 2023 年 08 月 22 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 4 家；具体见本附注六、合并范围的变更以及本附注“七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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（以下合称“企业会计准则”），以及

科理咨询（深圳）股份有限公司

财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

参照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》的披露规定编制。

## 2、持续经营

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

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、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。

### 4、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。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### （1）同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关

资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司【及吸收合并下的被合并方】，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22

号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的【即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）/当期平均汇率/当期加权平均汇率/（按照公司实际情况描述）】折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

## 10、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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿还本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿还本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法

计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

## （2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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。

## （3）金融负债

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及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

## （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

#### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

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

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：



## 应收票据组合 1 银行承兑汇票

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	根据以往的历史经验对应收款项坏账计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计提预期信用损失。
无风险组合	组合核算内容包括：关联方往来。	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，确定该组合预期信用损失率为 0。

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	根据以往的历史经验对其他应收款坏账计提比例作出最佳估计，参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类。	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。
无风险组合	组合核算内容包括：关联方往来、备用金、待结算代垫款。	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期信用损失率，确定该组合预期信用损失率为 0。

## (6) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债

以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

### 11、存货

#### （1）存货的分类

本公司存货主要为合同履约成本等。

#### （2）存货取得和发出的计价方法

开发产品的实际成本包括人工成本、和其他相关费用。开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

#### （3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### （4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

### 12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于

当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方【股东权益/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方【股东权益/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方【股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。】

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值

加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因【追加投资】能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

### ③ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 14、固定资产及其累计折旧

### （1）固定资产的确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

## （2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用【年限平均法/工作量法/双倍余额递减法/年数总和法】计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
电子设备及其他设备	年限平均法	3.00	0-5.00	31.67-33.33
办公家具及办公设备	年限平均法	5.00	0-5.00	19.00-20.00
运输设备	年限平均法	4.00	5.00	23.75

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## （3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 15、租赁

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。

### （1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将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。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

#### ①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。**

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

#### ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。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。

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：**A.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；B.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；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。**

在计算租赁付款额的现值时，本公司以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

### ③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

### ④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将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认定为短期租赁；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。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

## 16、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

#### 18、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

#### 19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为养老保险、失业保险。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

## 21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。

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

## 22、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

#### ① 提供培训咨询服务收入

本公司对外提供的培训咨询，根据已完成人天的进度在一段时间内确认收入，已完成人天的进度按照已发生的人天占预计总人天的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成人天的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成人天的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的人天进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供服务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照全额结转主营业务成本。本公司将为获取服务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成服务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履行成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

## ② 系统集成业务收入

本公司系统集成业务是基于人工智能检测软件开发及外购软硬件提供一体化方案的业务。

本公司系统集成项目指本公司依客户要求开发人工智能检测软件、采购软件、硬件并进行集成安装及调试的项目，提供整体化解决方案的技术及技术服务销售。本公司系统集成项目在系统安装调试完毕且项目经过客户验收后，相关的收入已经实现或取得收款的证据，本公司确认系统集成收入实现，并结转相应的成本。

## 23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 24、递延所得税资产和递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，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。

## 25、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

## 26、重要会计政策和会计估计变更

### （1）会计政策变更：

#### ①企业会计准则解释第 15 号

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

#### ②企业会计准则解释第 16 号

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

### （2）会计估计变更：无

## 四、税项

# 科理咨询（深圳）股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
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， 13.00
城市维护建设税	实缴增值税	7.00
教育费附加	实缴增值税	3.00
地方教育费附加	实缴增值税	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

存在不同企业所得税税率纳税主体的披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
科理创智科技（天津）有限公司	2.50
科理乐达创意科技（深圳）有限公司	15.00
深圳市科理中城科技有限公司	25.00
科理智能科技（深圳）有限公司	25.00

### 2、优惠税负及批文

财政部 税务总局关于延续深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策的通知，对设在前海深港现代服务业合作区的符合条件的企业减按 15% 的税率征收企业所得税，有效期本通知自 2021 年 1 月 1 日起执行至 2025 年 12 月 31 日。科理咨询（深圳）股份有限公司注册地址归属前海深港现代服务业合作区，适用企业所得税 15% 税率。

根据国家税务总局公告 2019 年第 2 号和国家税务总局公告 2021 年第 8 号规定，小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2022 年 12 月 31 日】，期末指【2023 年 6 月 30 日】，本期指 2023 年 1 月 1 日-6 月 30 日，上期指 2022 年 1 月 1 日-6 月 30 日。

### 1、货币资金

科理咨询（深圳）股份有限公司

财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		0
银行存款	6,745,038.91	16,306,057.41
合 计	6,745,038.91	16,306,057.41

注：本公司报告期末无抵押、质押或冻结等对使用有限制的情况，无存放在境外款项。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
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	11,694,960.00	694,960.00
合 计	11,694,960.00	694,960.00

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类 别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	387,406.00		387,406.00
合 计	387,406.00		387,406.00

(续)

类 别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	384,873.26		384,873.26
合 计	384,873.26		384,873.26

(2) 坏账准备

2023 年 6 月 30 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无

(4) 期末公司已质押的应收票据：无

(5) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

4、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值



## 科理咨询（深圳）股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款	12,889,375.87	2,018,355.50	10,871,020.37	14,832,330.04	2,018,355.50	12,813,974.54
合计	12,889,375.87	2,018,355.50	10,871,020.37	14,832,330.04	2,018,355.50	12,813,974.54

## (2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2023 年 6 月 30 日，账龄组合计提坏账准备

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	9,528,939.41	5.00	471,949.47
1 至 2 年	890,186.00	30.00	267,055.80
2 至 3 年	2,381,800.46	50.00	1,190,900.23
3 年以上	88,450.00	100.00	88,450.00
合计	12,889,375.87		2,018,355.50

## (3) 坏账准备的变动

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,018,355.50				2,018,355.50

## (4) 报告期实际核销的应收账款：无

项目	核销金额
报告期实际核销的应收账款	0.00

## (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	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
盐城热电有限责任公司	1,859,820.00	1 年以内	14.43	92,991.00
惠州比亚迪电池有限公司	1,261,400.00	1 年以内	9.79	63,070.00
深圳中车轨道车辆有限公司	1,017,600.00	2 至 3 年	7.89	508,800.00
佛山市高明安华陶瓷洁具有限公司	858,000.00	1 年以内	6.66	42,900.00
湖北三宁化工股份有限公司	898,500.00	1 年以内	6.97	44,925.00
	5,895,320.00		45.74	752,686.00

## 科理咨询（深圳）股份有限公司

财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	506,081.97	729,469.97
合计	506,081.97	729,469.97

## (1) 其他应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收	944,904.00	438,822.03	506,081.97	1,168,292.00	438,822.03	729,469.97
合计	944,904.00	438,822.03	506,081.97	1,168,292.00	438,822.03	729,469.97

## ① 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及投标保证金组合	669,910.35	907,682.17
备用金组合	183,436.50	173,338.68
代扣代缴费用组合	91,557.15	87,271.15
往来	-	-
合计	944,904.00	1,168,292.00

## ② 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否关联方	款项性质	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
天津泰达科技发展集团有限公司	否	押金	278,758.08	5年以上	29.50	278,758.08
深圳淘智科技有限公司	否	押金	151,391.90	1年以内	16.02	7,569.60
社保公积金-员工个人缴纳	否	代扣代缴	91,557.15	1年以内	9.69	4,577.86
深圳市智联云网科技有限公司	否	保证金	40,121.00	1-2年	4.25	12,036.30
广东美云智数科技有限公司	否	保证金	10,000.00	1年以内	1.06	500.00
合计			571,828.13		60.52	303,441.83

## 6、存货

## 科理咨询（深圳）股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	0.00		0.00
合 计	0.00	-	0.00

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	253,220.83		253,220.83
合 计	253,220.83	-	253,220.83

## 7、合同资产

项 目	期末余额	期初余额
合同资产	0.00	102,128.94
减：合同资产减值准备	0.00	5,106.45
合 计	0.00	97,022.49

## 8、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	281,345.13	250,882.17
合 计	281,345.13	250,882.17

## (1) 固定资产及累计折旧

## ① 固定资产情况

项 目	运输工具	电子设备	办公家具	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	460,839.01	1,387,737.65	211,382.03	-	2,059,958.69
2、本年增加金额	0.00	0.00	70,868.55		70,868.55
(1) 购置			70,868.55		70,868.55
(2) 其他					0.00
3、本年减少金额	0.01	338,916.01	8,124.27		347,040.29
(1) 其他	0.01	338,916.01	8,124.27		347,040.29
4、年末余额	460,839.00	1,048,821.64	274,126.31		1,783,786.95
二、累计折旧					

## 科理咨询（深圳）股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	运输工具	电子设备	办公家具	办公设备	合 计
1、年初余额	437,797.01	1,215,014.87	156,264.64	-	1,809,076.52
2、本年增加金额		42,387.43	9,356.52		51,743.95
（1）计提		42,387.43	9,356.52		51,743.95
（2）其他					0.00
3、本年减少金额		334,422.37	23,956.28		358,378.65
（1）其他		334,422.37	23,956.28		358,378.65
4、年末余额	437,797.01	922,979.93	141,664.88		1,502,441.82
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	23,041.99	125,841.71	132,461.43		281,345.13
2、年初账面价值	23,042.00	172,722.78	55,117.39	-	250,882.17

## 9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	1,307,715.94	1,307,715.94
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,518,637.86	1,518,637.86
二、累计折旧		
1、年初余额	210,921.92	210,921.92
2、本年增加金额	253,106.31	253,106.31
3、本年减少金额		
4、年末余额	464,028.23	464,028.23
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		

## 科理咨询（深圳）股份有限公司

财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	合 计
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,054,609.63	1,054,609.63
2、年初账面价值	1,307,715.94	1,307,715.94

## 10、递延所得税资产和递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差	递延所得税资产	可抵扣暂时性差
信用减值准备	320,817.69	2,457,177.54	320,817.69	2,457,177.54
资产减值准备	127.66	5,106.45	127.66	5,106.45
可抵扣亏损	996,429.96	6,642,866.41	996,429.96	6,642,866.41
合 计	1,317,375.31	9,105,150.40	1,317,375.31	9,105,150.40

## (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	55,123.51	55,123.51
合 计	55,123.51	55,123.51

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

## (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	期初余额	备注
2022 年			
2023 年	16,545.90	16,545.90	
2024 年	15,847.87	15,847.87	
2025 年	10,108.69	10,108.69	
2026 年	6,411.39	6,411.39	
2027 年	6,209.66	6,209.66	
合 计	55,123.51	55,123.51	

## 11、应付账款

## (1) 应付账款列示

科理咨询（深圳）股份有限公司

财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	期初余额
应付咨询服务费	480,750.00	281,330.00
应付软件、技术服务费	362,800.00	262,800.00
设备	0.00	381,500.00
合 计	843,550.00	925,630.00

(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
华润电力技术研究院有限	262,800.00	质保金
合 计	262,800.00	

12、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
合同负债	0.00	1,460,328.29
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	0.00	1,460,328.29

(1) 分类

项 目	期末余额	期初余额
预收咨询服务费	0.00	1,460,328.29
合 计	0.00	1,460,328.29

13、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	1,585,907.65	7,394,368.96	7,673,133.84	1,307,142.77
二、离职后福利-设定提存计划		572,107.46	572,107.46	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,585,907.65	7,966,476.42	8,245,241.30	1,307,142.77

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补	1,585,907.65	6,736,725.36	7,015,490.24	1,307,142.77
2、职工福利费		5,874.00	5,874.00	

## 科理咨询（深圳）股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、社会保险费		259,293.29	259,293.29	
其中：医疗保险费		236,173.98	236,173.98	
工伤保险费		6,173.56	6,173.56	
生育保险费		16,945.75	16,945.75	
4、住房公积金		133,183.02	133,183.02	
5、工会经费和职工教育经				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,585,907.65	7,394,368.96	7,673,133.84	1,307,142.77

## (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		561,634.60	561,634.60	
2、失业保险费		10,472.86	10,472.86	
3、企业年金缴费				
合计		572,107.46	572,107.46	

## 14、应交税费

税项	期末余额	期初余额
增值税	450,296.54	514,832.18
企业所得税	0.00	31,185.44
个人所得税	203,288.62	185,860.74
印花税	51,298.99	51,546.30
城市维护建设税	9,586.83	11,553.30
教育费附加	4,108.64	4,951.41
地方教育费附加	2,739.09	3,300.94
合计	721,318.71	803,230.31

## 15、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	130,767.61	146,628.57
合计	130,767.61	146,628.57

## 科理咨询（深圳）股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## (1) 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
往来款	33,687.00	55,402.70
押金	8,604.21	8,604.21
其他	88,476.40	82,621.66
合计	130,767.61	146,628.57

## 16、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	535,424.85	535,424.85
合计	535,424.85	535,424.85

## 17、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,216,201.23	1,515,160.34
减：未确认融资费用	83,546.83	83,546.83
小计	1,132,654.40	1,431,613.51
减：一年内到期的租赁负债	535,424.85	535,424.85
合计	597,229.55	896,188.66

## 18、股本

项目	期初余额	本期增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	22,500,000.00						22,500,000.00

## 19、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,225,381.80			1,225,381.80
合计	1,225,381.80			1,225,381.80

## 20、盈余公积

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



科理咨询（深圳）股份有限公司

财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

法定盈余公积	2,624,323.57	147,183.24	2,771,506.81
<b>合 计</b>	<b>2,624,323.57</b>	<b>147,183.24</b>	<b>2,771,506.81</b>

21、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	1,503,201.11	
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	1,503,201.11	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,044,474.21	
减：提取法定盈余公积	147,183.24	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	<b>2,400,492.07</b>	

22、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,913,379.87	14,074,441.95	20,904,327.26	14,383,117.32
合 计	22,913,379.87	14,074,441.95	20,904,327.26	14,383,117.32

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
系统集成业务收入	821,309.79	497,785.32	967,855.75	600,070.57
培训、咨询服务收入	22,092,070.08	13,576,656.63	19,936,471.51	13,783,046.76
合 计	22,913,379.87	14,074,441.95	20,904,327.26	14,383,117.32

23、税金及附加

## 科理咨询（深圳）股份有限公司

财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	39,605.59	29,861.19
教育费附加	16,716.21	12,797.63
地方教育费附加	11,144.12	8,531.75
印花税	127.54	1,132.05
合 计	67,593.46	52,322.62

## 24、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,309,527.58	2,541,920.67
咨询费	2,359,548.03	2,095,706.27
差旅费	1,185,495.21	1,145,306.40
推广费	206,603.75	338,679.24
办公费	104,524.43	272,209.85
招待费	159,965.00	156,333.09
折旧费	11,805.15	20,119.41
合 计	6,337,469.15	6,570,274.93

## 25、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	846,393.30	1,127,775.92
办公费	205,413.75	253,759.74
差旅费	98,443.21	51,205.56
折旧费	24,421.48	253,739.55
租赁费	126,509.61	70,310.08
装修费	126,328.57	0.00
其他	5,874.00	41,826.73
合 计	1,433,383.92	1,798,617.58

## 26、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人员人工	1,348,000.00	1,121,390.08
折旧费	5,671.86	2,172.48

## 科理咨询（深圳）股份有限公司

财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他费用	0.00	11,639.41
合 计	1,353,671.86	1,135,201.97

## 27、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	-22,049.71	-12,713.25
减：利息收入	-22,049.71	-12,713.25
手续费	7,085.93	6,387.82
合 计	-14,963.78	-6,325.43

## 28、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	0.00	7,554.62
增值税加计抵减	7,816.12	24,730.90
代扣个人所得税手续费返还	24,331.74	4,662.02
生育津贴	111,566.82	
房租返还	1,078,444.80	
合 计	1,222,159.48	36,947.54

## 29、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	37,326.45	0.00
合 计	37,326.45	0.00

## 30、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	5,106.45	73,257.09
合 计	5,106.45	73,257.09

## 31、所得税费用

## (1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,185.44	0.00
合 计	6,185.44	0.00

## 科理咨询（深圳）股份有限公司

财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 32、现金流量表项目

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款及保证金等其他	1,833,055.27	1,267,415.41
收到的政府补助	135,898.56	65,660.94
利息收入	22,049.71	12,869.13
合 计	1,991,003.54	1,345,945.48

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
销售费用	4,100,945.02	4,147,968.50
管理费用	581,116.62	853,724.77
研发费用	5,671.86	13,811.89
财务费用	7,085.93	6,387.82
保证金及其他	151,276.00	1,231,902.69
合 计	4,846,095.43	6,253,795.67

## (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付的现金	545,909.60	232,881.32
合 计	545,909.60	232,881.32

## 33、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	920,190.25	-2,865,076.92
加：信用减值损失	-37,326.45	
资产减值损失	-5,106.45	73,257.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	51,743.95	86,619.37
使用权资产折旧	253,106.31	196,809.33
无形资产摊销		0
长期待摊费用摊销		

科理咨询（深圳）股份有限公司

财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资产处置损失（收益以“-”号填列）		0
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）		0
财务费用（收益以“-”号填列）	14,963.78	-6,325.43
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,222,159.48	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	
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）	253,220.83	1,908,531.01
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,315,192.49	1,418,535.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-458,617.44	-5,148,088.61
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>2,085,207.79</b>	<b>-4,335,738.47</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
确认使用权资产的租赁		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	6,745,038.91	7,753,512.64
减：现金的期初余额	16,306,057.41	17,358,410.32
加：现金等价物的期末余额		0
减：现金等价物的期初余额		0
现金及现金等价物净增加额	-9,561,018.50	-9,604,897.68

(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	6,745,038.91	16,306,057.41
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	6,745,038.91	16,306,057.41
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		

科理咨询（深圳）股份有限公司

财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,745,038.91	16,306,057.41
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、合并范围的变更

公司本期合并报表范围发生变动，控股子公司科理智能科技(深圳)有限公司于 2023 年 02 月 27 日注销登记，注销后不纳入公司合并报表范围。

七、在其他主体中的权益

1、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	
科理智能科技(深圳)有限公司	深圳	深圳	技术咨询、技术服务、技术转让	80		投资设立
深圳市科理中城科技有限公司	深圳	深圳	技术咨询、技术服务、技术转让	75		投资设立
科理创智科技(天津)有限公司	天津	天津	技术咨询、技术服务、技术转让	100		投资设立
科理乐达创意科技(深圳)有限公司	深圳	深圳	计算机软件、工厂硬件、智能制造设备、移动互联网应用产品、工业产品的开发与销售	65		投资设立

八、公允价值的披露：无

九、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%

科理咨询（深圳）股份有限公司

财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

科理顾问服务 有限公司	香港	咨询服 务	HKD 10,000.00	87.91	87.91
----------------	----	----------	------------------	-------	-------

注：本企业的母公司情况的说明：截止 2023 年 6 月 30 日，自然人股东白皜、林鸿对母公司持股比例均为 50.00%。

本企业最终控制方是：白皜、林鸿。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况：无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
北京丽芳洁环境技术有限公司	本公司参股股东
Qualisys Management Consultancy (Hong Kong) Company Limited	本公司实际控制人控制的公司
Qualisys Consultancy Services (Singapore) Pte. Ltd.	本公司实际控制人控制的公司
Techno-Power Eco-Energy Company Limited	本公司实际控制人控制的公司
科信力环保技术（北京）有限公司	本公司实际控制人控制的公司
孙志坚	本公司董事
朱践知	本公司董事
洪锦华	本公司董事
刘映云	本公司监事会主席
陈建华	本公司监事
刘日彬	本公司监事
杨丽敏	本公司高管人员、副总经理
童健	本公司高管人员、副总经理
欧小艳	本公司董秘、财务总监

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额
-------	--------	----

科理咨询（深圳）股份有限公司

财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		本期发生额	上期发生额
科信力环保技术（北京）有限公司	采购咨询服务	283,018.86	754,716.96
合计		283,018.86	754,716.96

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项：无

2、或有事项：公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项：无

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项：无

十二、其他重要事项

无

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	期末余额			期初余额		
	坏账准备	账面价值	坏账准备	账面价值	坏账准备	账面价值
应收账款	1,939,769.98	9,314,751.76	1,939,769.98	9,314,751.76	1,939,769.98	11,320,849.66
合计	1,939,769.98	9,314,751.76	1,939,769.98	9,314,751.76	1,939,769.98	11,320,849.66

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023 年 6 月 30 日，账龄组合计提坏账准备：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	7,899,435.28	5.00	394,968.95
1 至 2 年	884,836.00	30.00	265,450.80



科理咨询（深圳）股份有限公司

财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2 至 3 年	2,381,800.46	50.00	1,190,900.23
3 年以上	88,450.00	100.00	88,450.00
合计	11,254,521.74		1,939,769.98

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 5,035,539.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 44.74%，相应计提的坏账准备期末余额汇总 709,696.95 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
盐城热电有限责任公司	1,859,820.00	1 年以内	16.53	92,991.00
深圳中车轨道车辆有限公司	1,017,600.00	2 至 3 年	9.04	508,800.00
佛山市高明安华陶瓷洁具有限公司	858,000.00	1 年以内	7.62	42,900.00
湖北三宁化工股份有限公司	898,500.00	1 年以内	7.98	44,925.00
重庆长征重工有限责任公司	401,619.00	1 年以内	3.57	20,080.95
	<b>5,035,539.00</b>		<b>44.74</b>	<b>709,696.95</b>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	1,200,000.00	2,000,000.00
其他应收款	970,725.82	1,045,580.67
合计	2,170,725.82	3,045,580.67

(1) 应收股利情况

① 应收股利分类列示：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
科理创智科技（天津）有限公司	1,200,000.00		1,200,000.00
合计	1,200,000.00		1,200,000.00

(续)

项目	期初余额
----	------

## 科理咨询（深圳）股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	坏账准备	账面价值
科理创智科技（天津）有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00
合 计	2,000,000.00		2,000,000.00

## (2) 其他应收款情况

项目	期末余额		期初余额		坏账准备	账面价值
	坏账准备	账面价值	坏账准备	账面价值		
其他应收款	135,335.99	970,725.82	135,335.99	970,725.82	135,335.99	1,045,580.67
合 计	135,335.99	970,725.82	135,335.99	970,725.82	135,335.99	1,045,580.67

## ①其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及投标保证金	262,404.90	488,730.90
备用金	178,436.50	156,366.03
代扣代缴费用	74,299.07	73,361.91
往来款	590,921.34	462,457.82
合 计	1,106,061.81	1,180,916.66

## ②其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否关联方	款项性质	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
深圳淘智科技有限公司	否	押金	102,639.90	1 年以内	9.28	5,132.00
社保公积金-员工个人缴纳	否	代扣代缴	74,299.07	1 年以内	6.72	3,714.95
深圳市智联云网科技有限公司	否	保证金	40,121.00	1-2 年	3.63	12036.3
中国电能成套设备有限公司	否	保证金	30,000.00	1 年以内	2.71	1,500.00
广东美云智数科技有限公司	否	保证金	10,000.00	1 年以内	0.90	500.00
合 计			257,059.97		23.24	22,883.25

科理咨询（深圳）股份有限公司

财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
合计	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
科理乐达创意科技（深圳）有限	1,000,000.00			1,000,000.00
科理创智科技（天津）有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	3,000,000.00			3,000,000.00

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,478,918.02	12,097,482.23	17,170,841.08	11,087,071.01
合计	20,478,918.02	12,097,482.23	17,170,841.08	11,087,071.01

5、投资收益

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,200,000.00	0
合计	1,200,000.00	0

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		

科理咨询（深圳）股份有限公司

财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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）	135,898.56	
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
非经常性损益总额	135,898.56	
减：非经常性损益的所得税影响数	203.85	
非经常性损益净额	135,694.71	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	135,694.71	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.68%	0.0464	0.0464
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.20%	0.0404	0.0404

科理咨询（深圳）股份有限公司

2023 年 08 月 22 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)	135,898.56
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0
<b>非经常性损益合计</b>	135,898.56
减：所得税影响数	203.85
少数股东权益影响额(税后)	
<b>非经常性损益净额</b>	135,694.71

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用  不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用  不适用