



科若思

NEEQ : 430102

北京科若思技术开发股份有限公司

Beijing Traverse Technology and Development Co., Ltd.

半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人刘振方、主管会计工作负责人王霞及会计机构负责人（会计主管人员）王霞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

不存在未按要求披露的事项。

目录

第一节	公司概况	4
第二节	会计数据和经营情况	5
第三节	重大事件	10
第四节	股份变动及股东情况	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	14
第六节	财务会计报告	15
附件 I	会计信息调整及差异情况	63
附件 II	融资情况	63

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	公司董事会秘书办公室。

释义

释义项目		释义
本公司、公司、科若思	指	北京科若思技术开发股份有限公司
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
主办券商	指	西部证券股份有限公司
子公司，全资子公司，新疆科若思	指	公司全资子公司新疆科若思科技发展有限公司
孙公司，全资孙公司，四平华迅	指	公司全资孙公司四平市华迅燃气配送有限公司
中石油	指	中国石油天然气股份有限公司
中石化	指	中国石油化工股份有限公司
元，万元	指	人民币元，人民币万元
本报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京科若思技术开发股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Traverse Technology and Development Co., Ltd. Traverse		
法定代表人	刘振方	成立时间	1999 年 9 月 30 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	专业技术服务业（M）-地质勘查（M74）-地质勘查技术服务（M747）-除矿产地质勘查、基础地质勘查以外的其他勘查和相关的技术服务（M7475）		
主要产品与服务项目	石油、天然气、可溶性矿产等能源、矿藏领域勘探、开采过程中微地震数据采集、处理、解释一体化服务		
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	科若思	证券代码	430102
挂牌时间	2011 年 12 月 27 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）	31,300,000
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	王霞	联系地址	北京市海淀区西直门北大街 32 号院 1 号楼 1705A
电话	010-62278226	电子邮箱	1010771366@qq.com
传真	010-62278226		
公司办公地址	北京市海淀区西直门北大街 32 号院 1 号楼 1705A	邮政编码	100082
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101087187037336		
注册地址	北京市海淀区西直门北大街 32 号院 1 号楼 1705A		
注册资本（元）	31,300,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司所属行业为石油和天然气开采服务业，主营业务为石油、天然气、可溶性矿产等能源、矿藏领域勘探、开采过程中微地震数据采集、处理、解释一体化专业技术服务。公司拥有软件著作权十一项，发明专利一项，实用新型一项，公司当前业务集中于石油行业，并积极向天然气、可溶性矿产等其他工业领域拓展。公司依托自主研发的微地震裂缝监测设备和分析系统，在国内微地震监测领域建立起相对领先的技术优势，通过获得石油公司市场准入许可或进入石油公司候选服务商名单后，为油田公司提供专业的微地震监测技术服务，实现技术服务的销售，取得技术服务收入。

1、研发模式：公司研发工作由技术总监负责，设研发部和数据分析中心。研发部负责设备的研发、生产、维护和软件系统开发工作，并负责完成公司与客户的合作研究项目。数据分析部负责数据的处理和分析工作并最终生成监测报告。

2、服务模式：公司的服务过程可分为三个阶段，分别为数据采集、数据分析和数据分析。研发部根据客户需求设计监测方案，监测部负责派遣人员进行现场监测，获取数据后交由数据分析中心进行数据处理和数据分析，并最终形成监测报告。

3、销售模式：公司的销售渠道可分为代理销售和直接销售，根据服务监测目标可分为单井监测和区域监测，单井监测一般由公司与油田或代理商直接签订合同，代理商一般为地方性企业，与当地油田建立并保持长期的合作关系，可以很好的维护客户关系。代理销售由公司与代理商签订代理合同。区域监测包含一块区域内的多口井，一般由油田进行招投标，招标依据为公司获得市场准入资格进入合格候选服务商名单、公司设计方案、过往业绩和投标价格，中标后公司与招标方签订服务合同。

报告期内，公司延续以往的研发、服务及销售模式，商业模式较上年度未发生重大变化。

(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	7,155.96	0.00	-
毛利率%	31.63%	-	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,115,879.90	-1,229,350.11	9.23%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,116,640.06	-1,230,875.55	9.28%
加权平均净资产收益	-12.85%	-11.12%	-

率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）			
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-12.86%	-11.13%	-
基本每股收益	-0.0357	-0.0393	9.23%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	8,141,880.80	9,255,886.40	-12.04%
负债总计	16,514.01	14,639.71	12.80%
归属于挂牌公司股东的净资产	8,125,366.79	9,241,246.69	-12.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.26	0.30	-12.07%
资产负债率%（母公司）	0.10%	0.08%	-
资产负债率%（合并）	0.20%	0.16%	-
流动比率	91.93	151.01	-
利息保障倍数	0	0	-
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	-563,980.24	-137,335.00	-310.66%
应收账款周转率	0.01	-	-
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%	-12.04%	-10.06%	-
营业收入增长率%	-	-	-
净利润增长率%	9.23%	29.75%	-

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	1,190,998.66	14.63%	1,754,978.90	18.96%	-32.14%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	267,619.87	3.29%	389,759.79	4.21%	-31.34%
固定资产	6,498,827.04	79.82%	6,862,585.03	74.14%	-5.30%
无形资产	124,951.48	1.53%	182,621.38	1.97%	-31.58%

项目重大变动原因：

货币资金变动原因：货币资金报告期末较上年期末下降32.14%，主要为本报告期应收款项回款进账大幅减少所致。

应收账款变动原因：应收账款报告期末较上年期末下降31.34%，主要为本报告期长期挂账的应收账款没有回款，账龄延长期末形成计提坏账准备所致。

(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	7,155.96	-	0	-	-
营业成本	4,892.46	68.37%	-	-	-
毛利率	31.63%	-	-	-	-
销售费用	-	-	185,906.21	-	-100.00%
管理费用	1,040,506.94	14,540.42%	996,820.30	-	4.38%
财务费用	-929.69	-12.99%	-2,504.23	-	62.88%
信用减值损失	-63,098.74	-881.76%	-35,862.82	-	-75.94%
营业利润	-1,116,640.06	-15,604.34%	-1,230,875.55	-	9.28%
营业外收入	760.16	10.62%	1,525.44	-	-50.17%
净利润	-1,115,879.90	-15,593.71%	-1,229,350.11	-	9.23%
经营活动产生的现金流量净额	-563,980.24	-	-137,335.00	-	-310.66%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	65,000.00	-	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-

项目重大变动原因：

营业收入、营业成本、毛利率变动原因：公司主营技术服务和运输服务业务由于量少价低，收入不足以覆盖正常的业务成本，本报告期继续暂停相关主营业务，公司将闲置的固定资产对外出租，为公司带来其他营业收入和成本所致。

销售费用变动原因：本报告期，销售费用降为0的原因为公司暂停开展原有主营业务，销售工作暂停开展所致。

财务费用变动原因：本报告期，银行存款逐期减少，利息收入低于上年同期所致。

信用减值损失变动原因：本报告期，长期挂账的应收账款回款少，账龄持续增加，形成计提坏账准备所致。

营业利润、净利润变动原因：本报告期，公司继续暂停开展原有主营业务，各项经营费用支出同比均有缩减，导致营业利润、净利润的亏损金额同比均有减少。

营业外收入变动原因：本报告期，收到税务部门返还的个人所得税手续费款项低于上年同期所致。

经营活动产生的现金流量净额变动原因：本报告期公司主营业务继续停滞，应收账款回款大幅减少，致使经营活动现金流入下降幅度大于经营活动现金流入下降幅度，导致经营活动现金流量净额同比下降 310.66%。

投资活动产生的现金流量净额变动原因：与上年同期相比，本报告期，公司未发生资产处置等相关业务所致。

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
新疆科若思科技发展有限公司	子公司	石油勘探及开采，微地震及其他测井技术服务	5,000,000.00	4,982,973.89	4,982,973.89	-	-418.25
四平市华迅燃气配送有限公司	子公司	危险品道路运输	8,000,000.00	1,918,706.29	1,913,415.28	-	-284,114.69

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、客户依赖度集中风险	公司技术服务业务主要面向中石油中石化的下属油田公司，客户相对集中，业务收入较为单一。由于公司持续多年亏损，没有足够的资金和人力进行市场开拓，如果公司未来不能转型或拓展业务领域，将会对公司的未来业绩和发展前景产生重大不利影响。

	<p>应对措施：公司将稳健调整业务结构，积极寻求优质项目，继续保持与中石油、中石化稳定的业务合作关系，对新的市场进行尝试和拓展，力争在非常规气开采、矿山、水库安全监测、煤矿瓦斯抽汲、冒顶等事关国计民生领域挖掘推广潜力，降低对单一产业和大客户的依赖度。</p>
<p>2、公司连续亏损，持续经营能力重大不确定风险</p>	<p>截止本报告期末，公司持续亏损导致报告期末的累计未弥补亏损金额为 29,282,707.52 元，累计亏损额超过股本总额的 90%，目前公司主营业务处于停滞阶段，预计公司经营亏损短期难以扭转，公司持续经营能力存在重大不确定性。</p> <p>应对措施：公司计划将结合自身的技术与产品特点在行业上下游开发新的合作项目，努力寻找与公司技术产品相关的行业需求，尝试开展跨领域合作，创造新的利润增长点，逐步提升公司盈利能力。积极争取引入资本性投入，补充资金，确定业务发展方向，促成新的业务或业态取得良好开端，为公司持续经营注入新的活力。</p>
<p>3、研发人员流失、核心技术失去竞争力的风险</p>	<p>作为技术密集型企业，公司的核心技术获得了多家油田公司的技术先进性和应用效果先进性评价。面对行业市场竞争日趋激烈的严峻形式，公司技术人员不仅需要具备地球物理学、数学、软件开发等专业的理论知识，还需要具有精准的市场敏锐度和实践开拓能力，如何培养、吸引和留住高水平、高素质的科研人员，成为公司保持竞争力和成长性的关键因素。公司核心员工流失，将会导致核心技术流失或泄密，造成公司核心技术更新换代周期延长或停滞不前，使公司技术服务产品失去市场竞争力，对公司的经营状况造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司注重人力资源的科学管理，制定合理的员工薪酬方案和公正的绩效评估体系，增强员工的企业荣誉感。公司将密切关注行业的发展动向，进行技术人材储备，构建研发人员梯队，开展与协作单位和高校的合作，保证研发人员的稳定性和公司技术的先进性。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
股份报价转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2011年9月5日		正在履行中
股份报价转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2011年9月5日		正在履行中
股份报价转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2011年9月5日		正在履行中
2017-004	收购人	同业竞争承诺	2017年1月18日		正在履行中
2017-004	收购人	其他承诺（关于保证科若思独立性，避免、	2017年1月18日		正在履行中

		减少并规范关联交易的承诺)			
2017-004	收购人	其他承诺（关于收购后续计划的承诺）	2017 年 1 月 18 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	22,300,000	71.25%		22,300,000	71.25%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	3,000,000	9.58%		3,000,000	9.58%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	9,000,000	28.75%		9,000,000	28.75%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	9,000,000	28.75%		9,000,000	28.75%
	核心员工					
总股本		31,300,000	-	0	31,300,000	-
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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	刘振方	12,000,000		12,000,000	38.34%	9,000,000	3,000,000		
2	刘建中	5,711,920		5,711,920	18.25%		5,711,920		
3	张雪	5,709,920		5,709,920	18.24%		5,709,920		
4	汪华芬	2,233,000		2,233,000	7.13%		2,233,000		
5	郭震	1,517,000		1,517,000	4.85%		1,517,000		
6	车廷信	1,020,720		1,020,720	3.26%		1,020,720		
7	郭慧云	1,019,720		1,019,720	3.26%		1,019,720		
8	周益锋	500,000		500,000	1.60%		500,000		
9	黄创新	490,000		490,000	1.56%		490,000		
10	洪助泉	215,000		215,000	0.69%		215,000		
	合计	30,417,280	-	30,417,280	97.18%	9,000,000	21,417,280	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东刘建中先生与股东张雪女士为夫妻关系。

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
刘振方	董事长、总经理	男	1979年7月	2020年10月13日	2023年10月12日
侯惠群	董事	男	1954年3月	2020年10月13日	2023年10月12日
王霞	董事、董事会秘书、财务总监	女	1967年11月	2020年10月13日	2023年10月12日
顾学挺	董事	男	1980年12月	2020年10月13日	2023年10月12日
唐超宇	董事	男	1981年12月	2020年10月13日	2023年10月12日
向光福	监事会主席	男	1962年5月	2020年10月13日	2023年10月12日
王宁	监事	女	1982年10月	2020年10月13日	2023年10月12日
韩志明	职工监事	男	1985年1月	2020年10月13日	2023年10月12日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长兼总经理刘振方系公司第一大股东，刘振方与董事顾学挺为旁系亲属关系。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员相互间及与股东之间不存在关联关系或亲属关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	3	3
财务人员	3	3
行政人员	1	1
员工总计	7	7

(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	五.1	1,190,998.66	1,754,978.90
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	五.2	267,619.87	389,759.79
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	五.3		16,102.00
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	五.4	59,483.75	49,839.30
流动资产合计		1,518,102.28	2,210,679.99
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			
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	五.5	6,498,827.04	6,862,585.03
在建工程	五.6		
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五.7	124,951.48	182,621.38
开发支出			
商誉	五.8		-
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,623,778.52	7,045,206.41
资产总计		8,141,880.80	9,255,886.40
流动负债：			
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			
预收款项	五.9	7,800.00	7,800.00
合同负债			
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	五.10	5,291.01	5,291.01
应交税费	五.11	3,423.00	1,548.70
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		16,514.01	14,639.71
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			
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			
负债合计		16,514.01	14,639.71
所有者权益：			
股本	五.12	31,300,000.00	31,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五.13	5,735,844.49	5,735,844.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五.14	372,229.82	372,229.82
一般风险准备			
未分配利润	五.15	-29,282,707.52	-28,166,827.62
归属于母公司所有者权益合计		8,125,366.79	9,241,246.69
少数股东权益			
所有者权益合计		8,125,366.79	9,241,246.69
负债和所有者权益总计		8,141,880.80	9,255,886.40

法定代表人：刘振方

主管会计工作负责人：王霞

会计机构负责人：王霞

(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		980,200.41	1,479,869.99
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二.1	88,200.00	138,200.00
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款			16,102.00
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		49,346.57	43,149.64
流动资产合计		1,117,746.98	1,677,321.63
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	十二.2	5,000,000.00	5,000,000.00
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		4,897,502.16	5,109,730.27
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		124,951.48	182,621.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,022,453.64	10,292,351.65
资产总计		11,140,200.62	11,969,673.28
流动负债：			
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			
预收款项		7,800.00	7,800.00
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		3,423.00	1,548.70
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		11,223.00	9,348.70
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			
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			
负债合计		11,223.00	9,348.70
所有者权益：			
股本		31,300,000.00	31,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,735,844.49	5,735,844.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		372,229.82	372,229.82
一般风险准备			
未分配利润		-26,279,096.69	-25,447,749.73
所有者权益合计		11,128,977.62	11,960,324.58
负债和所有者权益合计		11,140,200.62	11,969,673.28

（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		7,155.96	
其中：营业收入	五.16	7,155.96	0.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		1,060,697.28	1,195,012.73
其中：营业成本	五.16	4,892.46	
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	五.17	16,227.57	14,790.45
销售费用	五.18		185,906.21
管理费用	五.19	1,040,506.94	996,820.30
研发费用			
财务费用	五.20	-929.69	-2,504.23
其中：利息费用			
利息收入	五.20	1,930.69	3,580.73
加：其他收益			
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）	五.21	-63,098.74	-35,862.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,116,640.06	-1,230,875.55
加：营业外收入	五.22	760.16	1,525.44
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,115,879.90	-1,229,350.11
减：所得税费用	五.23		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,115,879.90	-1,229,350.11
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）		-1,115,879.90	-1,229,350.11
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,115,879.90	-1,229,350.11
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		-1,115,879.90	-1,229,350.11
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,115,879.90	-1,229,350.11
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.04	-0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.04

法定代表人：刘振方

主管会计工作负责人：王霞

会计机构负责人：王霞

（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	十二.3	7,155.96	
减：营业成本	十二.3	4,892.46	
税金及附加		13,494.45	13,494.45
销售费用			91,320.00
管理费用		772,418.50	789,046.98
研发费用			
财务费用		-1,044.33	-2,768.07
其中：利息费用			
利息收入		1,627.33	3,355.07
加：其他收益			
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）		-49,502.00	-15,284.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-832,107.12	-906,377.36
加：营业外收入		760.16	1,510.32
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-831,346.96	-904,867.04
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-831,346.96	-904,867.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-831,346.96	-904,867.04
（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		-831,346.96	-904,867.04
七、每股收益：			
（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
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		7,800.00	410,720.00
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			229,742.55
收到其他与经营活动有关的现金	五.24	19,290.85	5,106.17
经营活动现金流入小计		27,090.85	645,568.72
购买商品、接受劳务支付的现金			
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		429,242.14	532,801.24
支付的各项税费		14,790.45	14,790.45
支付其他与经营活动有关的现金	五.24	147,038.50	235,312.03
经营活动现金流出小计		591,071.09	782,903.72
经营活动产生的现金流量净额		-563,980.24	-137,335.00
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			65,000.00
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			65,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			65,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
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			
筹资活动现金流入小计			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-563,980.24	-72,335.00
加：期初现金及现金等价物余额		1,754,978.90	2,370,881.50
六、期末现金及现金等价物余额		1,190,998.66	2,298,546.50

法定代表人：刘振方

主管会计工作负责人：王霞

会计机构负责人：王霞

(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		7,800.00	285,720.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		18,987.49	4,865.39
经营活动现金流入小计		26,787.49	290,585.39
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		388,315.12	472,158.48
支付的各项税费		13,494.45	13,494.45
支付其他与经营活动有关的现金		124,647.50	128,214.53
经营活动现金流出小计		526,457.07	613,867.46
经营活动产生的现金流量净额		-499,669.58	-323,282.07
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			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			65,000.00
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			65,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			65,000.00
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			
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			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-499,669.58	-258,282.07
加：期初现金及现金等价物余额		1,479,869.99	2,287,397.56
六、期末现金及现金等价物余额		980,200.41	2,029,115.49

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：

-

(二) 财务报表项目附注

北京科若思技术开发股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、基本情况

北京科若思技术开发股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），成立于1999年9月30日，住所：北京市海淀区西直门北大街32号院1号楼1705A，法定代表人：刘振方，设立时注册资本100万元，截止2023年6月30日注册资本3130万元，实收资本3130万元，公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股），营业期限自1999年9月30日至长期，统一社会信用代码为911101087187037336。

2、历史沿革

本公司系由张雪、胡元朝、杨利霞出资设立的有限责任公司，于1999年9月30日在北京市海淀区市场监督管理局办理了工商登记，注册资本为100万元，股权结构为张雪50%、胡元朝48.50%、杨利霞1.5%；原注册地北京市海淀区马甸七省驻北京办事处大院内，2010年3月注册地变更为北京市海淀区西直门北大街32号院1号楼1705A。

1999年11月3日，根据出资转让协议和股东会决议，杨利霞将所持有的1.5%股权转让给胡元朝，股权结构变更为张雪50%、胡元朝50%。

2003年6月10日，根据出资转让协议和股东会决议，胡元朝将所持有的50%股权转让给刘建中，股权结构变更为张雪50%、刘建中50%。

2007年8月21日，根据出资转让协议和股东会决议，本公司注册资本变更为300万元，其中张雪增资100万元、刘建中增资100万元，股权结构为张雪50%、刘建中50%。

2009年6月19日，根据股东会决议，本公司注册资本变更为500万元，其中张雪增资100万元、刘建中增资100万元，股权结构为张雪50%、刘建中50%。

2011年3月28日，根据股东会决议，本公司注册资本变更为700万元，其中王文昌增资100万元、郭慧云增资100万元，股权结构为张雪35.71%、刘建中35.71%、王文昌14.29%、郭慧云14.29%。

2011年6月14日，根据股东会决议，本公司增资720万元，注册资本变更为1420万元，其中张雪增资310万元（实物）、刘建中增资310万元（实物）、车廷信增资100万元（货币），增资后股权结构为张雪39.44%、刘建中39.44%、王文昌7.04%、郭慧云7.04%、车廷信7.04%。

2011年8月15日，本公司召开2011年度临时股东会，全体股东一致同意作为发起人，以2011年6月30日为变更基准日，以不高于经审计的账面净资产值且不高于经评估的净资产值折股，共折合1930万股，剩余净资产计入资本公积金，有限公司整体变更为股份有限公司。2011年8月19日，公司取得了北京市市场监督管理局核发的《企业法人营业执照》，注册资本1930万元。

2011年12月，本公司在深圳证券交易所代办股份转让系统挂牌成功，证券代码为430102，证券简称“科若思”。2013年4月经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，纳入非上市公众公司监管。

2017年1月18日，根据股东会决议及修改后的章程规定，本公司通过非公开向特定对象发行人民币普通股增加注册资本人民币1200万股，发行后公司注册资本为人民币3130万元。

3、主要经营活动

本公司属于专业技术服务业，主要开展微地震及其他测井、微地震资料处理解释等业务。

4、合并范围

截止2023年6月30日止，本公司纳入合并范围的子公司2家，合并范围未发生变化，详见附注六“在其他主体中的权益”。

本财务报表及财务报表附注业经公司董事会于2023年8月23日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，能正常开展日常经营活动。

三、重要会计政策和会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

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

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对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；如果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，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，经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。

在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。为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。

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，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。

公司内所有重大往来余额、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、16“长期股权投资”或本附注三、9“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、16、（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、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。

8、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）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，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。

（3）外币财务报表的折算方法

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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

（1）金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：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，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款等。

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

① 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

② 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

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

5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

① 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

(2) 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

① 能够消除或显著减少会计错配。

② 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

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

2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率

法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第①类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

（3）金融资产和金融负债的终止确认

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

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- ② 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

① 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

① 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

（6）金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

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

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

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

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

1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

② 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

③ 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

4) 减记金融资产

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

(7) 金融资产及金融负债的抵销

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

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

10、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、9、(6) 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为如下组合：

项 目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	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
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业	

11、应收款项

本公司对应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、9、(6) 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收款项单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收款项划分为如下组合下：

项 目	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	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，考虑前瞻性信息，计算预期信用损失，账龄段分析均基于其入账日期来进行。
组合 2：关联方款项组合	关联方款项的可收回性具有可控性，因此具有类似信用风险特征	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，考虑前瞻性信息，计算预期信用损失，账龄段分析均基于其入账日期来进行。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存材料、库存商品、低值易耗品、周转材料等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本进行初始计量。领用和发出时，采用先进先出法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产与合同负债

（1）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、9、（6）金融工具减值。

（2）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

14、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

15、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司

已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

16、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，作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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。

采用权益法核算时，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；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；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资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值

作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④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。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限（年）	预计残值率	年折旧率
房屋及建筑物	30	5%	3.1667%
机器设备	8	5%	11.875%
运输设备	8-10	5%	9.5%-11.875%
办公设备及其他	3-5	5%	19.00%-31.67%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“部分长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“部分长期资产减值”。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“部分长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22、部分长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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。

23、职工薪酬

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

（1）短期薪酬

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

（2）离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（3）辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

（4）其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日，

将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

24、收入

本企业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本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本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，本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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。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，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，则本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，本公司考虑下列迹象：本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；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。

本公司收入确认原则：

（1）销售商品收入

本公司在客户取得相关商品控制权，收到价款或取得收款的证据时，确认收入。

（2）技术服务收入

本公司主要业务为微地震监测技术服务，服务过程为：数据采集，数据处理和分析，提交监测报告。客户对监测报告验收通过后，本公司已完成履约义务，并获得收取价款的权利，根据客户的最终验收证明（包括但不限于最终验收报告、工作量确认单或结算单），确认收入的实现。

（3）货物运输收入

本公司根据实际完成运输任务的作业量经客户确认后，依据实际运量和双方签订的运输合同中所约定运费价格确认运输收入。

25、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和非货币性资产，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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的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计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

（4）所得税的抵销

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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、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。

首次执行日后签订或变更合同，在合同开始或变更日，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。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，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。

合同中同时包含多项单独租赁的，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。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

（1）公司作为承租人记录租赁业务

公司使用权资产类别主要包括租赁的房屋及建筑物、机器设备、其他设备、土地使用权。

1) 初始计量

在租赁开始日，公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，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，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

2) 后续计量

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

公司按照固定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。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、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时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

3) 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，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，公司重新确定租赁期，并采用

修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，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，公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得损失计入当期损益。②其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

4) 短期租赁和低价值资产租赁

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。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 售后租回交易

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

作为出租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本公司报告期末发生会计政策变更事项。

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期末发生重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	应纳税收入额	6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%

房产税	以房产原值的 70%为计税依据	1.2%
其他税费	按相关规定计缴	

2、税收优惠

本公司及合并范围内子公司均符合小型微利企业条件。根据财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号文件规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号文件规定：自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日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。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明以外，金额单位为人民币元；上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期末指 2023 年 6 月 30 日，本期指 2023 年 1-6 月，上期指 2022 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	2,445.02	9,235.03
银行存款	1,188,553.64	1,745,743.87
其他货币资金		
合 计	1,190,998.66	1,754,978.90
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2023 年 6 月 30 日，公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项	700,827.95	100.00	433,208.08	61.81	267,619.87
其中：按账龄分析法计提组合	700,827.95	100.00	433,208.08	61.81	267,619.87
合 计	700,827.95	100.00	433,208.08	61.81	267,619.87

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项	759,371.13	100.00	369,611.34	48.67	389,759.79
其中：按账龄分析法计提组合	759,371.13	100.00	369,611.34	48.67	389,759.79
合 计	759,371.13	100.00	369,611.34	48.67	389,759.79

a. 期末单项计提坏账准备的应收账款：

本期无单项计提坏账准备的应收账款。

b.组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	计提比例%	金额	比例%	金额	计提比例%
1 年以内								
1-2 年								
2-3 年	271,029.52	38.67	81,308.86	30.00	485,371.13	63.92	145,611.34	30.00
3-4 年	155,798.43	22.23	77,899.22	50.00				
4-5 年					250,000.00	32.92	200,000.00	80.00
5 年以上	274,000.00	39.10	274,000.00	100.00	24,000.00	3.16	24,000.00	100.00
合 计	700,827.95	100.00	433,208.08	61.81	759,371.13	100.00	369,611.34	48.67

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备						
组合计提坏账准备	369,611.34	63,596.74				433,208.08
合 计	369,611.34	63,596.74				433,208.08

(3) 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	金 额	账 龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
河南方舟新能源股份有限公司	250,000.00	5 年以上	35.67	250,000.00
吉林省中联资源有限公司	155,798.43	3-4 年	22.23	77,899.22
通化中联燃气有限公司	145,029.52	2-3 年	20.69	43,508.86
东营勤和工贸有限公司	126,000.00	2-3 年	17.98	37,800.00
山西省煤炭地质物探测绘院	24,000.00	5 年以上	3.43	24,000.00
合 计	700,827.95		100.00	433,208.08

(4) 本期实际核销的应收账款 0.00 元。

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款		16,102.00
合 计		16,102.00

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

项 目	期末余额	上年年末余额
备用金		
押金		
其他应收暂付款		16,102.00
合 计		16,102.00

(2) 其他应收款按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		16,600.00
1-2 年		
2-3 年		
小 计		16,600.00
减：坏账准备		498.00
账面价值		16,102.00

(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）	
上年年末余额	498.00			498.00
上年年末余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第三阶段				
本期计提				
本期转回	498.00			498.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

(4) 本期核销的其他应收款情况：无。

(5) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况：无。

(6) 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无。

4、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	59,483.75	49,839.30
合 计	59,483.75	49,839.30

5、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	6,498,827.04	6,862,585.03
固定资产清理		
合 计	6,498,827.04	6,862,585.03

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	6,390,635.00	4,525,080.82	3,190,102.65	445,561.94	14,551,380.41
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	6,390,635.00	4,525,080.82	3,190,102.65	445,561.94	14,551,380.41
二、累计折旧					
1、上年年末余额	2,344,120.84	3,490,218.23	1,439,532.77	414,923.54	7,688,795.38
2、本期增加金额	101,185.02	107,623.20	151,529.88	3,419.89	363,757.99
(1) 计提	101,185.02	107,623.20	151,529.88	3,419.89	363,757.99
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	2,445,305.86	3,597,841.43	1,591,062.72	418,343.36	8,052,553.37
三、减值准备					
1、上年年末余额					
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	3,945,329.14	927,239.39	1,599,039.93	27,218.58	6,498,827.04
2、上年年末账面价值	4,046,514.16	1,034,862.59	1,750,569.88	30,638.40	6,862,585.03

(2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
房屋及建筑物					
机器设备	4,525,080.82	3,597,841.43		927,239.39	
运输工具	3,190,102.65	1,591,062.72		1,599,039.93	
其他设备					
合 计	7,715,183.47	5,188,904.15		2,526,279.32	

(3) 房屋建筑物由本公司股东刘建中、张雪以座落于北京市海淀区西直门北大街32号院1号楼14层1705室办公用商品房(建筑面积231.59平方米)和海淀区西直门北大街32号院3号楼-2层2-199、海淀区西直门北大街32号院3号楼-2层2-200两个地下车位(2个地下车位均为建筑面积40.66平方米)作为出资投入,2011年6月14日办理过户手续,取得房屋所有权证,规划用途为办公及车位,土地使用权取得方式为有偿出让。该房屋建筑物以评估值入账,由北京海峡资产评估有限公司出具资产评估报告(海峡评报字[2011]第030号),评估方法为市场比较法。

6、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
煤矿灾害实时预警系统	412,330.10	412,330.10		412,330.10	412,330.10	
合 计	412,330.10	412,330.10		412,330.10	412,330.10	

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
煤矿灾害实时预警系统	1,270,000.00	412,330.10				412,330.10
合 计	1,270,000.00	412,330.10				412,330.10

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
煤矿灾害实时预警系统	32.47	开发阶段				自筹
合 计						

7、无形资产

项 目	用友财务软件	办公软件	非专利技术	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	11,500.00	35,555.55	576,699.03	623,754.58
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程结转				
3、本期减少金额				
4、期末余额	11,500.00	35,555.55	576,699.03	623,754.58
二、累计摊销				
1、上年年末余额	11,500.00	35,555.55	394,077.65	441,133.20
2、本期增加金额			57,669.90	57,669.90
(1) 计提			57,669.90	57,669.90
(2) 在建工程结转				
3、本期减少金额				

项 目	用友财务软件	办公软件	非专利技术	合 计
4、期末余额	11,500.00	35,555.55	451,747.55	498,803.10
三、减值准备				
四、账面价值				
1、期末账面价值			124,951.48	124,951.48
2、上年年末账面价值			182,621.38	182,621.38

8、商誉

(1) 账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
四平市华迅燃气配送有限公司	4,186.36					4,186.36
合 计	4,186.36					4,186.36

(2) 减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
四平市华迅燃气配送有限公司	4,186.36					4,186.36
合 计	4,186.36					4,186.36

9、预收账款

项 目	期末余额	上年年末余额
车位租金	7,800.00	7,800.00
合 计	7,800.00	7,800.00

10、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,291.01	415,785.18	415,785.18	5,291.01
二、离职后福利-设定提存计划		15,331.26	15,331.26	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	5,291.01	431,116.44	431,116.44	5,291.01

(2) 短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,291.01	383,107.50	383,107.50	5,291.01
2、职工福利费				
3、社会保险费		8,779.68	8,779.68	
其中：医疗保险费		8,441.94	8,441.94	

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		337.74	337.74	
生育保险费				
4、住房公积金		23,898.00	23,898.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	5,291.01	415,785.18	415,785.18	5,291.01

(3) 设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		14,823.54	14,823.54	
2、失业保险费		507.72	507.72	
合 计		15,331.26	15,331.26	

11、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
个人所得税	3,423.00	1,548.70
印花税		
水利基金		
合 计	3,423.00	1,548.70

12、股本

项 目	上年年末余额	本期增减变动（+/-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
普通股股本	31,300,000.00						31,300,000.00

13、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	5,735,844.49			5,735,844.49
其他资本公积				
合 计	5,735,844.49			5,735,844.49

14、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	372,229.82			372,229.82
合 计	372,229.82			372,229.82

15、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上年年末未分配利润	-28,166,827.62	-25,738,906.64
加：本期调整上年年末未分配利润（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-28,166,827.62	-25,738,906.64

项 目	本期金额	上期金额
加：本期净利润	-1,115,879.90	-2,427,920.98
减：提取法定盈余公积		
减：提取任意盈余公积		
减：应付普通股股利		
减：转作股本的股利		
期末未分配利润	-29,282,707.52	-28,166,827.62
其中：拟分配现金股利		

16、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
一、主营业务				
其中：技术服务				
商品销售				
二、其他业务				
其中：租赁	7,155.96	4,892.46		
运输				
合 计	7,155.96	4,892.46		

17、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	13,420.33	13,420.33
土地使用税	74.12	74.12
车船税及印花税	2,733.12	1,296.00
合 计	16,227.57	14,790.45

18、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资		91,320.00
车辆运营费		94,586.21
合 计		185,906.21

19、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	3,623.00	2,000.51
社保及公积金	48,008.94	52,301.80
工资	383,107.50	377,441.48
水电物业费	33,215.53	34,483.39
交通费	3,000.00	4,208.00

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	416,535.43	363,597.48
汽车费用	65,758.54	
通讯费	674.04	674.04
审评服务费	86,583.96	162,073.60
工会经费		40.00
合 计	1,040,506.94	996,820.30

20、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	1,930.69	3,580.73
汇兑损益		
金融机构手续费	1,001.00	1,076.50
合 计	-929.69	-2,504.23

21、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失（损失以“-”号填列）	-63,596.74	-35,862.82
其他应收款坏账损失（损失以“-”号填列）	498.00	
合 计	-63,098.74	-35,862.82

22、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	760.16	1,525.44	760.16
合 计	760.16	1,525.44	760.16

23、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合 计		

(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	-1,115,879.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	-223,175.98
子公司适用不同税率的影响	

项 目	本期发生额
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	12,619.75
研发费加计扣除的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
税率调整对年初递延所得税资产/负债余额的影响	
未确认递延所得税的税务亏损的影响	210,556.23
所得税费用	

24、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	1,930.69	3,580.73
补偿款	16,600.00	
其他	760.16	1,525.44
合 计	19,290.85	5,106.17

(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
银行手续费及汇兑损失	1,001.00	1,076.50
日常办公费用等	146,037.50	234,235.53
合 计	147,038.50	235,312.03

25、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	-1,115,879.90	-1,229,350.11
加：信用减值损失	63,098.74	35,862.82
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	363,757.99	381,692.46
无形资产摊销	57,669.90	57,669.90
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）		

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	65,498.73	628,487.89
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	1,874.30	-11,697.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-563,980.24	-137,335.00
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,190,998.66	2,298,546.50
减：现金的期初余额	1,754,978.90	2,370,881.50
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-563,980.24	-72,335.00

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,190,998.66	1,754,978.90
其中：库存现金	2,445.02	9,235.03
可随时用于支付的银行存款	1,188,553.64	1,745,743.87
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,190,998.66	1,754,978.90
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

六、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
新疆科若思科技发展有限公司	新疆	新疆	石油勘探及开采，微地震及其他测井	100%		收购

（续）

孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
四平市华迅燃气配送有限公司	四平	四平	危险品道路运输	100%		收购

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款，应付账款，其他应付款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的

基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线从而进行风险管理，并及时对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。此外，本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

2、流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。

3、市场风险

(1) 外汇风险，外汇风险是指因汇率变动产生损失的风险。本公司主要业务活动以人民币计价结算。截止 2023 年 6 月 30 日，银行存款中美元账户余额为 24.30 元。因此，汇率产生的变动将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无长、短期借款及其他带息债务。因此，利率产生的变动将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

八、关联方及关联交易

1、本公司的关联方

其他关联方名称	与本公司关系
刘振方	股东（持股 38.34%）、董事长、总经理
刘建中	股东（持股 18.25%）
张雪	股东（持股 18.24%）
吉林省中联资源有限公司	受同一控制人控制
通化中联燃气有限公司	吉林省中联资源有限公司子公司

2、关联方交易

本报告期，本公司未发生关联方交易。

3、关联方应收应付款项

应收款项

项 目	期末数		上年年末数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
吉林省中联资源有限公司	155,798.43	77,899.22	214,341.61	64,302.48
通化中联燃气有限公司	145,029.52	43,508.86	145,029.52	43,508.86
合 计	300,827.95	121,408.08	359,371.13	107,811.34

应收关联方吉林省中联资源有限公司款项账龄为三至四年，截至报告日无款项收回。应收关联方通化中联燃气有限公司款项账龄为二至三年，截至报告日无款项收回。

九、承诺及或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项	400,000.00	100.00	311,800.00	77.95	88,200.00
其中：按账龄分析法计提组合	400,000.00	100.00	311,800.00	77.95	88,200.00
合 计	400,000.00	100.00	311,800.00	77.95	88,200.00

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项	400,000.00	100.00	261,800.00	65.45	138,200.00
其中：按账龄分析法计提组合	400,000.00	100.00	261,800.00	65.45	138,200.00
合 计	400,000.00	100.00	261,800.00	65.45	138,200.00

a. 期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

本期无单独计提坏账准备的应收账款。

b. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内								
1-2 年								
2-3 年	126,000.00	31.50	37,800.00	30.00	126,000.00	31.50	37,800.00	30.00
3-4 年								
4-5 年					250,000.00	62.50	200,000.00	80.00
5 年以上	274,000.00	68.50	274,000.00	100.00	24,000.00	6.00	24,000.00	100.00
合 计	400,000.00	100.00	311,800.00	77.95	400,000.00	100.00	261,800.00	65.45

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备						
组合计提坏账准备	261,800.00	50,000.00				311,800.00
合 计	261,800.00	50,000.00				311,800.00

(3) 按欠款方归集的期末大额应收账款情况

单位名称	金 额	账 龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
河南方舟新能源股份有限公司	250,000.00	5 年以上	62.50	250,000.00
东营勤和工贸有限公司	126,000.00	2-3 年	31.50	37,800.00
山西省煤炭地质物探测绘院	24,000.00	5 年以上	6.00	24,000.00
合 计	400,000.00		100.00	311,800.00

(4) 本期实际核销的应收账款 0.00 元。

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
合 计	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
新疆科若思科技发展有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合 计	5,000,000.00			5,000,000.00		

3、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
其他业务	7,155.96	4,892.46		
合 计	7,155.96	4,892.46		

十三、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	本 期	上 期
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		

项 目	本 期	上 期
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
其他营业外收入和支出	760.16	1,525.44
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	760.16	1,525.44
所得税影响额		
合 计	760.16	1,525.44

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	-12.85	-0.04	-0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-12.86	-0.04	-0.04

北京科若思技术开发股份有限公司
二〇二三年八月二十三日

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
其他营业外收入和支出	760.16
非经常性损益合计	760.16
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	760.16

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
2017 年第一次股票发行	2016 年 12 月 30 日	18,000,000.00	508,986.95	是	变更后募集资金用途为补充公司流动资金、实缴全资子公司注册资本、购置固定资产及在建研发项目	6,561,940.30	已事后补充履行

募集资金使用详细情况：

2017年4月5日，公司取得全国中小企业股份转让系统出具的《关于北京科若思技术开发股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2017]1841号）。

公司在股票发行的过程中不存在尚未取得股份登记函即提前使用募集资金的情况。

公司原募集资金使用计划为补充流动资金，根据实际经营需要，公司两次变更募集资金使用用途，具体情况如下：

1、公司于2017年8月24日召开第二届董事会第十九次会议和第二届监事会第十一次会议，于2017年9月8日召开2017年第二次临时股东大会，审议通过了《关于变更募集资金使用用途的议案》，将募集资金中的500万元用于对外投资，实缴全资收购新疆科若思科技发展有限公司注册资本金，具体事项详见2017年8月24日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.cc 或 www.neeq.com.cn）披露的《关于变更募集资金使用用途的公告》（公告编号2017-045）。

2、公司于2019年4月3日召开第三届董事会第九次会议和第三届监事会第五次会议，于2019年4月22日召开2019年第一次临时股东大会，审议通过了《关于补充确认变更募集资金使用用途的议案》，补充确认使用募集资金支付的购置经营用车98,300.00元和在建研发项目付款1,463,640.30元为变更募集资金使用用途，具体事项详见在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.cc 或 www.neeq.com.cn）于2019年4月4日披露的《关于补充确认变更募集资金使用用途的公告》（公告编号2019-007），于2019年4月22日披露的《2019年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号2019-011）。

公司本次股票发行募集资金原用途为补充公司流动资金，变更后募集资金用途为补充公司流动资金、实缴全资收购新疆科若思科技发展有限公司注册资本金、购置固定资产及在建研发项目投资。截至本报告期末，公司累计已使用募集资金人民币17,499,436.44元（剔除银行利息收入后累计支出净额为17,382,669.85元），尚未使用募集资金余额为617,330.15元（含银行利息）募集资金使用详细情况详见2023年8月23日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.cc 或 www.neeq.com.cn）披露的《2023年半年度募集资金存放与使用情况的专项报告》（公告编号2023-014）。

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